

光智科技股份有限公司  
2021 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 母公司所有者权益变动表
6. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

## 审计报告

中兴华审字（2022）第 012571 号

光智科技股份有限公司全体股东：

### 一、保留意见

我们审计了光智科技股份有限公司（以下简称“光智科技公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了光智科技公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

#### （一）SAP 软件系统与红外光学材料业务经营情况不融合

光智科技公司重要子公司安徽光智 2021 年度启用 SAP 软件系统对红外光学材料业务实施生产运营管理、财务核算，由于 SAP 软件的实施需要各部门协同配合，且需要一定操作经验，因安徽光智缺乏上述实施条件，致使业务数据不能完全满足企业财务核算要求，各生产环节的生产费用的归集与分配、期末在产品与完工产品之间的成本分配等与外光学材料业务经营情况不融合，光智科技公司 2021 年度财务报表可能存在期末存货低估与营业成本高估的情形，由于 SAP 软件系统与红外光学材料业务经营情况不融合所限，我们缺乏有效的方法在审计期内确定上述差异的影响金额。

#### （二）发出商品的商业合理性、真实性

光智科技公司重要子公司安徽光智于 2021 年 12 月 29 日与美国 Novotech Inc. 签订三份采购合同，销售硫化锌块料、硒化锌块料、区熔锗锭、锗单晶段，合同金额合计 2,671.08 万元，产品成本 868.40 万元，交货方式为 EXW。上述商品已于 2021 年 12

月 30 日和 31 日完成报关手续并运抵嘉里物流（香港）有限公司仓库。由于上述三个合同的交易时间、品种、金额以及交货方式与该客户往年交易出现重大变化，我们无法确认安徽光智与 Novotech Inc. 上述交易的商业合理性、真实性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于光智科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

### **三、与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，重要子公司安徽光智红外光学与激光器件产业化项目（一期）的探测器、激光器项目生产线尚未完工投产，未来研发投入资金量目前尚不能确定，红外光学材料生产线也属于投产初期。光智科技公司 2021 年度经营活动产生的现金流量净额 -17,013.99 万元，且于 2021 年 12 月 31 日，公司流动负债占流动资产的比例为 77.82%，长期借款 87,693.67 万元、长期应付款 42,603.19 万元，公司有息债务 178,587.19 万元，资产负债率 83.95%，公司资金流动性紧张，公司未来能否满足探测器、激光器项目投入资金需求存在不确定性。上述事项表明，存在可能导致对光智科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### **四、强调事项**

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注十五、3（1）红外光学材料生产线投入量产事项：光智科技公司实际控制人终止其控制的广东先导稀材股份有限公司（以下简称“先导稀材”）、广东先导先进材料股份有限公司（以下简称“先导先进”）等红外光学材料业务，安徽光智 2020 年 6 月开始承接关联方企业先导稀材、先导先进等红外光学材料业务既有市场与客户、相关的知识产权。安徽光智的红外光学与激光器件产业化项目（一期）的红外光学材料生产线从 2020 年 5 月开始筹建，2021 年 4 月底举行投产仪式，2021 年 6 月正式投产。2020 年 6 月至 2021 年 6 月，安徽光智将其红外光学材料生产业务全部委托关联方企业先导稀材、先导先进实施完成，并未实质开展红外光学材料业务生产活动，安徽光智分别确认 2020 年 6 月-12 月、2021 年 1 月-6 月红外光学材料业务收入 23,397.28 万元、25,435.97 万元，该业务模式为业务转移期间的阶段性安排，具有非持续性。从 2021 年 6 月开始，安徽光智红外光学与激光器件产业化项目（一期）红外光学材料生产线完工投入使用，红外光学材料开始逐步转向自主生产。

本段内容不影响已发表的审计意见。

## 五、其他信息

光智科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括光智科技公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

## 六、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分及“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）固定资产

#### 1、事项描述

如财务报表附注六、9 所述，光智科技公司 2021 年末固定资产账面价值 84,836.99 万元，原因为本期重要子公司安徽光智的红外光学与激光器件产业化项目（一期）投资增加，红外光学材料主体生产线完工投入使用，固定资产的真实性、准确性影响光智科技公司总体资产的真实性和资产总额的准确性，因此我们将其认定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

- （1）测试光智科技公司与固定资产相关内部控制的设计与执行有效性。
- （2）获取固定资产、累计折旧、明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数、报表数核对。
- （3）分类计算本期计提折旧额与固定资产原值的比率。
- （4）取得固定资产明细卡片对固定资产进行盘点。确定其是否存在，同时观察固定资产是否存在大量闲置。
- （5）检查固定资产的所有权或控制权：（1）对外购的机器设备，检查采购发票、请

款审批与付款单据、采购合同、；

(6) 获取并检查土地出让公告、土地出让合同、土地使用权证书，

(7) 检查本期固定资产的初始计量：

①对于外购设备，检查采购合同、请款审批与付款单据、发票等支持性文件，确定入账价值是否正确，授权批准手续是否齐备，会计处理是否正确。

②对于建造的厂房，检查招标文件、设计图纸、投标报价文书、中标通知书、监理文件、请款审批与付款单据、验收单、发票确认固定资产确认时点是否符合会计准则的规定，入账价值与在建工程的相关记录是否核对相符，是否与竣工决算、验收和移交报告等一致；对已经达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的固定资产，检查其是否已按估计价值入账，并按规定计提折旧。

(7) 检查本期固定资产的处置，固定资产账面转销额是否正确，关注有关折旧的会计处理是否符合规定。

(8) 检查累计折旧：

①获取累计折旧分类汇总表，复核加计正确，并与总账数和明细合计数核对。

②检查并评价被审计单位制定的折旧政策和方法是否符合相关会计准则的规定，确定其所采用的折旧方法（年限平均）能否在固定资产预计使用寿命内合理分摊其成本，前后期是否一致，预计使用寿命和预计净残值是否合理。

③复核本期折旧费用的计提和分配。确认折旧费用计算准确，同时记入正确的会计期间。

④将“累计折旧”账户贷方的本期计提折旧额与相应的成本费用中的折旧费用明细账户的借方相比较，检查本期所计提折旧金额是否已全部摊入本期产品成本或费用。

(8) 获取公司关于固定资产减值测试资料，复核其减值准备计提依据是否合理。

## **(二) 在建工程**

### **1、事项描述**

如财务报表附注六、10 所述，光智科技公司 2021 年末在建工程账面价值 51,189.29 万元，原因为本期重要子公司安徽光智的红外光学与激光器件产业化项目（一期）投资增加，在建工程的真实性、准确性影响光智科技公司总体资产的真实性与资产总额的准确性，因此我们将其认定为关键审计事项。

### **2、审计应对**

(1) 测试光智科技公司与在建工程相关内部控制的设计与执行有效性。

(2) 获取或编制在建工程、减值准备明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，

(3) 检查在建工程的本期增加：检查本年度增加的在建工程的原始凭证是否完整，如立项申请、工程借款合同、施工合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、建设合同、运单、验收报告等是否完整，计价是否正确。

(4) 检查在建工程的本期减少：

①了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程转销额是否正确，是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形；

②检查在建工程其他减少的情况，入账依据是否齐全，会计处理是否正确。

(5) 实施在建工程实地检查程序（部分）。

(6) 获取公司关于在建工程减值测试资料，复核其减值准备计提依据是否合理。

## **七、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估光智科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算光智科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光智科技公司的财务报告过程。

## **八、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对光智科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致光智科技公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就光智科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2022 年 4 月 28 日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：光智科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目         | 注释   | 期末余额             | 年初余额             | 上年年末余额           |
|-------------|------|------------------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  |                  |
| 货币资金        | 六.1  | 170,096,202.92   | 831,094,382.56   | 831,094,382.56   |
| 交易性金融资产     |      |                  |                  |                  |
| 衍生金融资产      |      |                  |                  |                  |
| 应收票据        | 六.2  | 28,132,353.32    | 19,954,023.04    | 19,954,023.04    |
| 应收账款        | 六.3  | 203,784,478.21   | 162,642,236.23   | 162,642,236.23   |
| 应收款项融资      | 六.4  | 72,184,004.28    | 16,231,268.79    | 16,231,268.79    |
| 预付款项        | 六.5  | 26,005,948.95    | 9,560,615.28     | 9,560,615.28     |
| 其他应收款       | 六.6  | 1,190,155.42     | 245,639,876.85   | 245,639,876.85   |
| 存货          | 六.7  | 377,345,765.53   | 111,181,976.10   | 111,181,976.10   |
| 合同资产        |      |                  |                  |                  |
| 持有待售资产      |      |                  |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                  |                  |
| 其他流动资产      | 六.8  | 109,991,690.41   | 1,066,752.40     | 1,066,752.40     |
| 流动资产合计      |      | 988,731,599.04   | 1,397,371,131.25 | 1,397,371,131.25 |
| 非流动资产：      |      |                  |                  |                  |
| 债权投资        |      |                  |                  |                  |
| 其他债权投资      |      |                  |                  |                  |
| 长期应收款       |      |                  |                  |                  |
| 长期股权投资      |      |                  |                  |                  |
| 其他权益工具投资    |      |                  |                  |                  |
| 其他非流动金融资产   |      |                  |                  |                  |
| 投资性房地产      |      |                  |                  |                  |
| 固定资产        | 六.9  | 848,369,939.45   | 309,447,817.44   | 309,447,817.44   |
| 在建工程        | 六.10 | 511,892,941.54   | 147,577,871.19   | 147,577,871.19   |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  |                  |
| 油气资产        |      |                  |                  |                  |
| 使用权资产       | 六.11 | 5,105,176.57     |                  |                  |
| 无形资产        | 六.12 | 44,768,150.32    | 44,767,940.20    | 44,767,940.20    |
| 开发支出        |      |                  |                  |                  |
| 商誉          |      |                  |                  |                  |
| 长期待摊费用      | 六.13 | 295,298.23       |                  |                  |
| 递延所得税资产     | 六.14 | 6,001,272.03     | 1,700,311.46     | 1,700,311.46     |
| 其他非流动资产     | 六.15 | 110,185,071.68   | 241,874,516.82   | 241,874,516.82   |
| 非流动资产合计     |      | 1,526,617,849.82 | 745,368,457.11   | 745,368,457.11   |
| 资产总计        |      | 2,515,349,448.86 | 2,142,739,588.36 | 2,142,739,588.36 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王瑞瑞

王瑞瑞

## 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：光融科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目          | 注释    | 期末余额             | 年初余额             | 上年年末余额           |
|--------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 流动负债：        |       |                  |                  |                  |
| 短期借款         | 六. 16 | 42,093,698.62    | 42,093,927.78    | 42,093,927.78    |
| 交易性金融负债      |       |                  |                  |                  |
| 衍生金融负债       |       |                  |                  |                  |
| 应付票据         |       |                  |                  |                  |
| 应付账款         | 六. 17 | 170,460,820.23   | 48,060,113.68    | 48,060,113.68    |
| 预收款项         |       |                  |                  |                  |
| 合同负债         | 六. 18 | 12,302,400.57    | 8,998,545.97     | 8,998,545.97     |
| 应付职工薪酬       | 六. 19 | 13,898,676.04    | 4,260,553.20     | 4,260,553.20     |
| 应交税费         | 六. 20 | 3,468,439.47     | 12,869,152.85    | 12,869,152.85    |
| 其他应付款        | 六. 21 | 474,789,085.64   | 504,970,352.89   | 504,970,352.89   |
| 持有待售负债       |       |                  |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债  | 六. 22 | 1,222,064.99     |                  |                  |
| 其他流动负债       | 六. 23 | 51,152,392.25    | 63,206,443.01    | 63,206,443.01    |
| 流动负债合计       |       | 769,387,577.81   | 684,459,189.38   | 684,459,189.38   |
| 非流动负债：       |       |                  |                  |                  |
| 长期借款         | 六. 24 | 876,936,703.11   | 633,765,310.98   | 633,765,310.98   |
| 应付债券         |       |                  |                  |                  |
| 其中：优先股       |       |                  |                  |                  |
| 永续债          |       |                  |                  |                  |
| 租赁负债         | 六. 25 | 3,661,334.79     |                  |                  |
| 长期应付款        | 六. 26 | 426,031,872.14   | 408,683,473.32   | 408,683,473.32   |
| 长期应付职工薪酬     |       |                  |                  |                  |
| 预计负债         |       |                  |                  |                  |
| 递延收益         | 六. 27 | 35,549,515.12    | 37,990,085.08    | 37,990,085.08    |
| 递延所得税负债      | 六. 14 | 81,738.00        | 90,496.05        | 90,496.05        |
| 其他非流动负债      |       |                  |                  |                  |
| 非流动负债合计      |       | 1,342,261,163.16 | 1,080,529,365.43 | 1,080,529,365.43 |
| 负债合计         |       | 2,111,648,740.97 | 1,764,988,554.81 | 1,764,988,554.81 |
| 股东权益：        |       |                  |                  |                  |
| 股本           | 六. 28 | 136,125,000.00   | 136,125,000.00   | 136,125,000.00   |
| 其他权益工具       |       |                  |                  |                  |
| 其中：优先股       |       |                  |                  |                  |
| 永续债          |       |                  |                  |                  |
| 资本公积         | 六. 29 | 157,626,219.07   | 142,716,648.97   | 142,716,648.97   |
| 减：库存股        |       |                  |                  |                  |
| 其他综合收益       | 六. 30 | 206,473.53       | -171,898.88      | -171,898.88      |
| 专项储备         |       |                  |                  |                  |
| 盈余公积         | 六. 31 | 19,047,234.49    | 19,047,234.49    | 19,047,234.49    |
| 未分配利润        | 六. 32 | 90,695,780.80    | 80,034,048.97    | 80,034,048.97    |
| 归属于母公司股东权益合计 |       | 403,700,707.89   | 377,751,033.55   | 377,751,033.55   |
| 少数股东权益       |       |                  |                  |                  |
| 股东权益合计       |       | 403,700,707.89   | 377,751,033.55   | 377,751,033.55   |
| 负债和股东权益总计    |       | 2,515,349,448.86 | 2,142,739,588.36 | 2,142,739,588.36 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：光智科技股份有限公司

# 资产负债表

2021年12月31日

金额单位：人民币元

| 项 目         | 注释   | 期末余额           | 年初余额           | 上年年末余额         |
|-------------|------|----------------|----------------|----------------|
| 流动资产：       |      |                |                |                |
| 货币资金        |      | 1,608,057.55   | 5,757,538.86   | 5,757,538.86   |
| 交易性金融资产     |      |                |                |                |
| 衍生金融资产      |      |                |                |                |
| 应收票据        | 十六.1 | 1,861,163.40   |                |                |
| 应收账款        | 十六.2 | 29,018,997.59  | 54,452,655.27  | 54,452,655.27  |
| 应收款项融资      |      | 11,082,435.17  | 12,621,394.10  | 12,621,394.10  |
| 预付款项        |      | 7,685,330.13   | 2,965,021.36   | 2,965,021.36   |
| 其他应收款       | 十六.3 | 6,470,474.11   | 6,060,666.27   | 6,060,666.27   |
| 存货          |      | 70,201,164.53  | 72,169,919.27  | 72,169,919.27  |
| 合同资产        |      |                |                |                |
| 持有待售资产      |      |                |                |                |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                |                |                |
| 其他流动资产      |      | 827,413.90     |                |                |
| 流动资产合计      |      | 128,775,036.38 | 154,027,195.13 | 154,027,195.13 |
| 非流动资产：      |      |                |                |                |
| 债权投资        |      |                |                |                |
| 可供出售金融资产    |      |                |                |                |
| 其他债权投资      |      |                |                |                |
| 持有至到期投资     |      |                |                |                |
| 长期应收款       |      |                |                |                |
| 长期股权投资      | 十六.4 | 524,909,570.10 | 510,000,000.00 | 510,000,000.00 |
| 其他权益工具投资    |      |                |                |                |
| 其他非流动金融资产   |      |                |                |                |
| 投资性房地产      |      |                |                |                |
| 固定资产        |      | 241,984,652.89 | 254,659,098.06 | 254,659,098.06 |
| 在建工程        |      | 5,623,672.27   |                |                |
| 生产性生物资产     |      |                |                |                |
| 油气资产        |      |                |                |                |
| 无形资产        |      | 21,883,597.36  | 22,577,921.08  | 22,577,921.08  |
| 开发支出        |      |                |                |                |
| 商誉          |      |                |                |                |
| 长期待摊费用      |      | 117,924.51     |                |                |
| 递延所得税资产     |      |                |                |                |
| 其他非流动资产     |      | 5,255,059.37   | 1,729,806.00   | 1,729,806.00   |
| 非流动资产合计     |      | 799,774,476.50 | 788,966,825.14 | 788,966,825.14 |
| 资产总计        |      | 928,549,512.88 | 942,994,020.27 | 942,994,020.27 |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表（续）  
2021年12月31日

编制单位：光智科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项           | 注释 | 期末余额           | 年初余额           | 上年年末余额         |
|-------------|----|----------------|----------------|----------------|
| 流动负债：       |    |                |                |                |
| 短期借款        |    | 20,040,944.45  | 20,037,216.67  | 20,037,216.67  |
| 交易性金融负债     |    |                |                |                |
| 衍生金融负债      |    |                |                |                |
| 应付票据        |    |                |                |                |
| 应付账款        |    | 8,032,210.28   | 6,340,768.56   | 6,340,768.56   |
| 预收款项        |    |                |                |                |
| 合同负债        |    | 4,213,799.42   | 3,215,720.95   | 3,215,720.95   |
| 应付职工薪酬      |    | 1,898,102.38   | 1,826,661.37   | 1,826,661.37   |
| 应交税费        |    | 1,239,886.29   | 1,631,620.77   | 1,631,620.77   |
| 其他应付款       |    | 483,082,874.49 | 553,344,025.97 | 553,344,025.97 |
| 持有待售负债      |    |                |                |                |
| 一年内到期的非流动负债 |    |                |                |                |
| 其他流动负债      |    | 990,103.92     | 6,015,586.54   | 6,015,586.54   |
| 流动负债合计      |    | 519,497,921.21 | 592,411,600.83 | 592,411,600.83 |
| 非流动负债：      |    |                |                |                |
| 长期借款        |    | 60,122,833.34  |                |                |
| 应付债券        |    |                |                |                |
| 其中：优先股      |    |                |                |                |
| 永续债         |    |                |                |                |
| 长期应付款       |    |                |                |                |
| 长期应付职工薪酬    |    |                |                |                |
| 预计负债        |    |                |                |                |
| 递延收益        |    | 35,279,515.12  | 37,712,585.08  | 37,712,585.08  |
| 递延所得税负债     |    | 81,738.00      | 90,495.05      | 90,495.05      |
| 其他非流动负债     |    |                |                |                |
| 非流动负债合计     |    | 95,484,086.46  | 37,803,081.13  | 37,803,081.13  |
| 负债合计        |    | 614,982,007.67 | 630,214,681.96 | 630,214,681.96 |
| 所有者权益：      |    |                |                |                |
| 实收资本        |    | 136,125,000.00 | 136,125,000.00 | 136,125,000.00 |
| 其他权益工具      |    |                |                |                |
| 其中：优先股      |    |                |                |                |
| 永续债         |    |                |                |                |
| 资本公积        |    | 157,626,219.07 | 142,716,648.97 | 142,716,648.97 |
| 减：库存股       |    |                |                |                |
| 其他综合收益      |    | 22,115.50      | -9,621.60      | -9,621.60      |
| 专项储备        |    |                |                |                |
| 盈余公积        |    | 19,047,234.49  | 19,047,234.49  | 19,047,234.49  |
| 未分配利润       |    | 748,936.15     | 14,900,076.45  | 14,900,076.45  |
| 所有者权益合计     |    | 313,567,505.21 | 312,779,338.31 | 312,779,338.31 |
| 负债和所有者权益总计  |    | 928,549,512.88 | 942,994,020.27 | 942,994,020.27 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

朱世印

主管会计工作负责人：

薛桂冬

会计机构负责人：

王瑞瑞



合并利润表  
2021年度

编制单位：光智科技股份有限公司

金额单位：人民币元

|                            | 注释   | 本期金额           | 上期金额           |
|----------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                     | 六.33 | 724,029,118.92 | 415,409,136.38 |
| 其中：营业收入                    |      | 724,029,118.92 | 415,409,136.38 |
| 二、营业成本                     |      | 723,614,373.72 | 372,180,951.54 |
| 其中：营业成本                    | 六.33 | 526,069,603.04 | 314,877,626.97 |
| 税金及附加                      | 六.34 | 7,291,700.46   | 4,117,850.61   |
| 销售费用                       | 六.35 | 9,168,939.21   | 5,116,370.08   |
| 管理费用                       | 六.36 | 78,343,967.02  | 24,442,483.10  |
| 研发费用                       | 六.37 | 42,182,097.58  | 6,095,790.57   |
| 财务费用                       | 六.38 | 60,560,066.41  | 15,540,820.21  |
| 其中：利息费用                    |      | 58,040,404.64  | 25,535,514.32  |
| 利息收入                       |      | 1,306,736.61   | -13,924,085.74 |
| 加：其他收益                     | 六.39 | 3,077,954.33   | 4,248,769.51   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 六.40 | 644,808.21     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）         |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | 六.41 | -2,153,373.57  | -6,909,970.32  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | 六.42 | -1,131,226.31  | 629,603.90     |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 六.43 | -1,655,968.40  | 52,951.15      |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）          |      | -803,060.54    | 41,449,539.08  |
| 加：营业外收入                    | 六.44 | 19,575,740.54  | 118,523.77     |
| 减：营业外支出                    | 六.45 | 14,601.27      | 71,976.83      |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        |      | 18,758,078.73  | 41,496,086.02  |
| 减：所得税费用                    | 六.46 | 8,096,346.90   | 17,685,770.64  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）          |      | 10,661,731.83  | 23,810,315.38  |
| （一）按经营持续性分类：               |      |                |                |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 10,661,731.83  | 23,810,315.38  |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |      |                |                |
| （二）按所有权归属分类：               |      |                |                |
| 1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 10,661,731.83  | 23,810,315.38  |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |      |                |                |
| 六、其他综合收益的税后净额              |      | 378,372.41     | -171,898.88    |
| （一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |      | 378,372.41     | -171,898.88    |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益          |      |                |                |
| （1）重新计量设定受益计划变动额           |      |                |                |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益        |      |                |                |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动          |      |                |                |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动          |      |                |                |
| （5）其他                      |      |                |                |
| 2、将重分类进损益的其他综合收益           |      | 378,372.41     | -171,898.88    |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益         |      |                |                |
| （2）其他债权投资公允价值变动            |      |                |                |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |      | 378,372.41     | -171,898.88    |
| （4）其他债权投资信用减值准备            |      |                |                |
| （5）现金流量套期储备                |      |                |                |
| （6）外币财务报表折算差额              |      |                |                |
| （7）其他                      |      |                |                |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     |      |                |                |
| 七、综合收益总额                   |      | 11,040,104.24  | 23,638,416.50  |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额         |      | 11,040,104.24  | -171,898.88    |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          |      |                |                |
| 八、每股收益：                    |      |                |                |
| （一）基本每股收益                  | 十七.2 | 0.0783         | 0.1749         |
| （二）稀释每股收益                  | 十七.2 | 0.0783         | 0.1749         |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：光智科技股份有限公司

# 利润表

2021年度

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释   | 本期金额           | 上期金额           |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                 | 十六.5 | 150,485,479.65 | 140,809,717.06 |
| 减：营业成本                 | 十六.5 | 135,592,395.02 | 124,650,083.45 |
| 税金及附加                  |      | 2,374,137.38   | 2,311,983.85   |
| 销售费用                   |      | 2,801,321.09   | 1,912,225.11   |
| 管理费用                   |      | 15,764,943.03  | 13,872,391.78  |
| 研发费用                   |      | 8,382,861.38   | 5,922,951.53   |
| 财务费用                   |      | 26,452,246.99  | 14,512,444.12  |
| 其中：利息费用                |      | 25,837,058.89  | 13,806,445.82  |
| 利息收入                   |      | 51,963.80      | 36,994.23      |
| 加：其他收益                 |      | 2,983,552.15   | 3,846,069.59   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | 十六.6 | 20,000,000.00  |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      |      | 1,982,352.21   | -1,340,242.62  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      |      | -610,194.28    | 1,012,420.93   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |      | 1,342.08       | 52,947.86      |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |      | -14,525,373.08 | -18,801,167.02 |
| 加：营业外收入                |      | 364,337.52     | 108,523.44     |
| 减：营业外支出                |      | 862.79         | 70,000.00      |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | -14,161,898.35 | -18,762,643.58 |
| 减：所得税费用                |      | -8,758.05      | -8,829.60      |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | -14,153,140.30 | -18,753,813.98 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | -14,153,140.30 | -18,753,813.98 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      | 31,737.10      | -9,621.60      |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 1.重新计量设定受益计划变动额        |      |                |                |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益     |      |                |                |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动       |      |                |                |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动       |      |                |                |
| 5.其他                   |      |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      | 31,737.10      | -9,621.60      |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益      |      |                |                |
| 2.其他债权投资公允价值变动         |      |                |                |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |      | 31,737.10      | -9,621.60      |
| 4.其他债权投资信用减值准备         |      |                |                |
| 5.现金流量套期储备             |      |                |                |
| 6.外币财务报表折算差额           |      |                |                |
| 7.其他                   |      |                |                |
| 六、综合收益总额               |      | -14,121,403.20 | -18,763,435.58 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：光复科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                        | 注释    | 本期金额             | 上期金额             |
|---------------------------|-------|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |       |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |       | 695,418,601.45   | 270,632,436.94   |
| 收到的税费返还                   |       | 13,367,719.03    |                  |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六. 47 | 30,509,700.59    | 3,727,057.44     |
| 经营活动现金流入小计                |       | 739,296,021.07   | 274,359,494.38   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |       | 740,731,832.90   | 255,273,700.50   |
| 支付保单红利的现金                 |       |                  |                  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |       | 82,863,030.91    | 31,557,542.46    |
| 支付的各项税费                   |       | 50,088,296.57    | 17,628,848.21    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六. 47 | 35,752,728.79    | 14,199,392.70    |
| 经营活动现金流出小计                |       | 909,435,889.17   | 318,659,483.87   |
| 经营活动产生的现金流量净额             |       | -170,139,868.10  | -44,299,989.49   |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |       |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |       |                  |                  |
| 取得投资收益收到的现金               |       | 6,612,745.61     | 8,829,080.61     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |       | 159,749.90       | 65,230.09        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |       |                  |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 六. 47 | 420,002,159.65   | 479,688,036.58   |
| 投资活动现金流入小计                |       | 426,774,655.16   | 488,582,347.28   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |       | 889,054,199.45   | 391,425,984.73   |
| 投资支付的现金                   |       |                  |                  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |       |                  |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 六. 47 | 180,000,000.00   | 719,690,196.23   |
| 投资活动现金流出小计                |       | 1,069,054,199.45 | 1,111,116,180.96 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |       | -642,279,544.29  | -622,533,833.68  |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |       |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |       |                  |                  |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |       |                  |                  |
| 取得借款收到的现金                 |       | 263,500,000.00   | 669,500,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六. 47 | 200,000.00       | 951,790,176.64   |
| 筹资活动现金流入小计                |       | 263,700,000.00   | 1,621,290,176.64 |
| 偿还债务支付的现金                 |       |                  | 55,000,000.00    |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |       | 19,862,245.29    | 15,532,928.12    |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |       |                  |                  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六. 47 | 90,990,621.66    | 54,857,432.82    |
| 筹资活动现金流出小计                |       | 110,852,866.95   | 125,390,360.94   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |       | 152,847,133.05   | 1,495,899,815.70 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |       | -1,425,900.30    | -813,600.69      |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |       | -660,998,179.64  | 828,252,391.84   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |       | 831,094,382.56   | 2,841,990.72     |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |       | 170,096,202.92   | 831,094,382.56   |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱世印

薛桂冬

王瑞瑞



## 现金流量表

2021年度

编制单位：光智科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注 释 | 本期金额           | 上期金额            |
|---------------------------|-----|----------------|-----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |     |                |                 |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |     | 146,311,238.62 | 111,568,453.31  |
| 收到的税费返还                   |     |                |                 |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |     | 1,424,227.28   | 26,607,680.23   |
| 经营活动现金流入小计                |     | 147,735,465.90 | 138,176,133.54  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 112,141,139.90 | 93,494,987.86   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 20,853,504.25  | 17,270,895.10   |
| 支付的各项税费                   |     | 8,304,957.33   | 6,175,350.88    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |     | 6,606,069.84   | 34,903,927.66   |
| 经营活动现金流出小计                |     | 147,905,671.32 | 151,845,161.50  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |     | -170,205.42    | -13,669,027.96  |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |     |                |                 |
| 收回投资收到的现金                 |     |                |                 |
| 取得投资收益收到的现金               |     | 20,000,000.00  |                 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     | 71,249.90      | 65,000.00       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |     |                |                 |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |     | 7,020,000.00   |                 |
| 投资活动现金流入小计                |     | 27,091,249.90  | 65,000.00       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 3,300,043.02   | 958,041.93      |
| 投资支付的现金                   |     |                | 500,000,000.00  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |     | 7,350,000.00   |                 |
| 投资活动现金流出小计                |     | 10,650,043.02  | 500,958,041.93  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |     | 16,441,206.88  | -500,893,041.93 |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |     |                |                 |
| 吸收投资收到的现金                 |     |                |                 |
| 取得借款收到的现金                 |     | 80,000,000.00  | 20,000,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |     | 61,000,000.00  | 596,000,000.00  |
| 筹资活动现金流入小计                |     | 141,000,000.00 | 616,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |     | 20,000,000.00  | 40,000,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |     | 729,861.11     | 13,807,404.15   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |     | 140,690,621.66 | 44,677,432.82   |
| 筹资活动现金流出小计                |     | 161,420,482.77 | 98,484,836.97   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |     | -20,420,482.77 | 517,515,163.03  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |     |                |                 |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |     | -4,149,481.31  | 2,953,093.14    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |     | 5,757,538.86   | 2,804,445.72    |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 1,608,057.55   | 5,757,538.86    |

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

  


主管会计工作负责人：

  


会计机构负责人：

  




合并股东权益变动表  
2021年度

编制单位：光米科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 归属于母公司所有者权益    |        |    | 本期金额           |       |             |      | 上期金额           |                |
|-----------------------|----------------|--------|----|----------------|-------|-------------|------|----------------|----------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 | 其他 | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益      | 专项储备 | 盈余公积           | 未分配利润          |
| 一、上年年末余额              | 136,125,000.00 |        |    | 142,715,648.97 |       | -171,898.88 |      | 19,047,234.49  | 80,034,048.97  |
| 加：会计政策变更              |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 前期差错更正                |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 其他                    |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 二、本年在年初余额             | 136,125,000.00 |        |    | 142,715,648.97 |       | -171,898.88 |      | 19,047,234.49  | 80,034,048.97  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |        |    | 14,909,570.10  |       | 378,372.41  |      | 10,981,731.83  | 28,948,674.34  |
| （一）综合收益总额             |                |        |    | 14,909,570.10  |       | 378,372.41  |      | 10,981,731.83  | 11,040,104.24  |
| （二）股东投入和减少资本          |                |        |    |                |       |             |      |                | 14,909,570.10  |
| 1、股东投入的普通股            |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |    | 14,909,570.10  |       |             |      |                |                |
| 4、其他                  |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| （三）利润分配               |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 1、提取盈余公积              |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 2、提取一般风险准备            |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 3、对股东的分配              |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 4、其他                  |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 1、资本公积转增股本            |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 2、盈余公积转增股本            |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 6、其他                  |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| （五）专项储备               |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 1、本期提取                |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 2、本期使用                |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| （六）其他                 |                |        |    |                |       |             |      |                |                |
| 四、本年年末余额              | 136,125,000.00 |        |    | 157,625,219.07 |       | 208,473.53  |      | 19,047,234.49  | 90,885,780.80  |
| 归属于母公司所有者权益合计         |                |        |    |                |       |             |      | 423,700,707.69 | 402,700,707.69 |

法定代表人： 姜世彬

主管会计工作负责人： 姜世彬

会计机构负责人： 姜世彬

姜世彬印

姜世彬印

姜世彬印

姜世彬印

合并股东权益变动表 (续)  
2021年度

编制单位: 上海世印科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

|                        | 归属于母公司所有者权益   |        |                |        | 上期金额        |      |               |                |
|------------------------|---------------|--------|----------------|--------|-------------|------|---------------|----------------|
|                        | 股本            | 其他权益工具 | 资本公积           | 减: 库存股 | 其他综合收益      | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          |
| 一、上年年末余额               | 667,500.00    |        | 188,091,648.87 |        |             |      | 19,047,234.48 | 56,223,733.60  |
| 加: 会计政策变更              |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 前期差错更正                 |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 其他                     |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 二、本年初余额                | 667,500.00    |        | 188,091,648.87 |        |             |      | 19,047,234.48 | 56,223,733.60  |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 45,375,000.00 |        | -45,375,000.00 |        | -171,898.88 |      | 23,810,315.37 | 23,810,315.37  |
| (一) 综合收益总额             |               |        |                |        | -171,898.88 |      |               | 23,810,315.37  |
| (二) 股东投入和减少资本          |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 1. 股东投入的普通股            |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本       |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额       |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 4. 其他                  |               |        |                |        |             |      |               |                |
| (三) 利润分配               |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 1. 提取盈余公积              |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 2. 提取一般风险准备            |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 3. 对股东的分配              |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 4. 其他                  |               |        |                |        |             |      |               |                |
| (四) 股东权益内部结转           |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 1. 盈余公积转增资本            |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 2. 盈余公积转增资本            |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 3. 盈余公积转增资本            |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益     |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益        |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 6. 其他                  |               |        |                |        |             |      |               |                |
| (五) 专项储备               |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 1. 本期提取                |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 2. 本期使用                |               |        |                |        |             |      |               |                |
| (六) 其他                 |               |        |                |        |             |      |               |                |
| 四、本年末余额                | 712,875.00    |        | 142,716,648.87 |        | -171,898.88 |      | 19,047,234.49 | 80,034,048.97  |
| 合计                     |               |        |                |        |             |      |               | 377,751,033.56 |

《合并财务报表附注》(财务报表附注) 注册会计师: 上海世印科技股份有限公司

注册会计师: 上海世印科技股份有限公司

注册会计师: 上海世印科技股份有限公司

上海世印科技股份有限公司  
2021年度

上海世印科技股份有限公司  
2021年度

上海世印科技股份有限公司  
2021年度

股东权益变动表  
2021年度

编制单位：光启科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                    | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 本期金额      |      | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|-----------|------|---------------|----------------|----------------|
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       | 其他综合收益    | 专项储备 |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 136,125,000.00 |        |     |    | 142,716,648.97 |       | -9,621.60 |      | 19,047,234.49 | 14,900,076.45  | 312,779,536.31 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 其他                    |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 二、本年年初余额              | 136,125,000.00 |        |     |    | 142,716,648.97 |       | -9,621.60 |      | 19,047,234.49 | 14,900,076.45  | 312,779,536.31 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |        |     |    | 14,909,570.10  |       | 31,737.10 |      |               | -14,153,140.30 | 789,166.90     |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |                |       | 31,737.10 |      |               | -14,153,140.30 | -14,121,403.20 |
| （二）股东投入和减少资本          |                |        |     |    | 14,909,570.10  |       |           |      |               |                | 14,909,570.10  |
| 1、股东投入的普通股            |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |     |    | 14,909,570.10  |       |           |      |               |                | 14,909,570.10  |
| 4、其他                  |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| （三）利润分配               |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 1、提取盈余公积              |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 2、提取一般风险准备            |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 3、对股东的分配              |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 4、其他                  |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 1、资本公积转增股本            |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 2、盈余公积转增股本            |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 6、其他                  |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| （五）专项储备               |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 1、本期提取                |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 2、本期使用                |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| （六）其他                 |                |        |     |    |                |       |           |      |               |                |                |
| 四、本年年末余额              | 136,125,000.00 |        |     |    | 157,626,219.07 |       | 22,115.50 |      | 19,047,234.49 | 746,936.15     | 313,567,505.21 |

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  


  


  




股东权益变动表（续）  
2021年度

编制单位：光通科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                    | 上期金额           |        |                | 专项储备      | 盈余公积          | 未分配利润          | 股东权益合计         |
|-----------------------|----------------|--------|----------------|-----------|---------------|----------------|----------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 | 资本公积           |           |               |                |                |
| 一、上年年末余额              | 50,750,000.00  |        | 188,091,648.97 |           | 19,047,234.49 | 33,653,890.43  | 331,542,773.89 |
| 加：会计政策变更              |                |        |                |           |               |                |                |
| 前期差错更正                |                |        |                |           |               |                |                |
| 其他                    |                |        |                |           |               |                |                |
| 二、本年初余额               | 50,750,000.00  |        | 188,091,648.97 |           | 19,047,234.49 | 33,653,890.43  | 331,542,773.89 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 45,375,000.00  |        | -45,375,000.00 | -9,621.60 |               | -18,753,813.98 | -18,763,435.58 |
| （一）综合收益总额             |                |        |                | -9,621.60 |               | -18,753,813.98 | -18,763,435.58 |
| （二）股东投入和减少资本          |                |        |                |           |               |                |                |
| 1、股东投入的普通股            |                |        |                |           |               |                |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |                |           |               |                |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |                |           |               |                |                |
| 4、其他                  |                |        |                |           |               |                |                |
| （三）利润分配               |                |        |                |           |               |                |                |
| 1、提取盈余公积              |                |        |                |           |               |                |                |
| 2、提取一般风险准备            |                |        |                |           |               |                |                |
| 3、对股东的分配              |                |        |                |           |               |                |                |
| 4、其他                  |                |        |                |           |               |                |                |
| （四）股东权益内部结转           | 45,375,000.00  |        | -45,375,000.00 |           |               |                |                |
| 1、资本公积转增股本            | 45,375,000.00  |        | -45,375,000.00 |           |               |                |                |
| 2、盈余公积转增股本            |                |        |                |           |               |                |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |        |                |           |               |                |                |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |        |                |           |               |                |                |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |        |                |           |               |                |                |
| 6、其他                  |                |        |                |           |               |                |                |
| （五）专项储备               |                |        |                |           |               |                |                |
| 1、本期提取                |                |        |                |           |               |                |                |
| 2、本期使用                |                |        |                |           |               |                |                |
| （六）其他                 |                |        |                |           |               |                |                |
| 四、本年年末余额              | 136,125,000.00 |        | 142,716,648.97 | -9,621.60 | 19,047,234.49 | 14,900,076.45  | 312,779,338.31 |

（后附财务报表附注是本报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

  
朱世豪

  
蒋桂华

  
王健



**光智科技股份有限公司**  
**2021 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**1、公司注册地、组织形式和总部地址**

光智科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由哈尔滨中飞新技术有限公司于 2010 年 11 月 3 日整体变更设立的股份有限公司,于 2021 年 11 月由哈尔滨中飞新技术股份有限公司更名为光智科技股份有限公司。哈尔滨市市场监督管理局开发区分局颁发《营业执照》统一社会信用代码为 912301997875329317,注册资本(股本)为人民币 13,612.50 万元,法定代表人:朱世彬。

2015 年 6 月 9 日,经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]1179 号”文核准,公司公开发行 1,135 万股人民币普通股,发行价格为 17.56 元/股。经深圳证券交易所《关于哈尔滨中飞新技术股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上[2015]318 号)同意,本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市,股票简称“中飞股份”,股票代码“300489”,公司首次公开发行的 1,135 万股股票于 2015 年 7 月 1 日起上市交易。2015 年 9 月 1 日,公司取得了哈尔滨市工商行政管理局开发分局颁发了注册号为 230199100062745 的《企业法人营业执照》,注册资本为人民币 4,537.50 万元。

2016 年 5 月 27 日,公司召开 2015 年年度股东大会,审议通过 2015 年度利润分配议案,公司以总股本 4,537.50 万股为基数,向全体股东每 10 股派息 1.25 元,送红股 5 股,以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。2016 年 7 月 21 日,公司 2015 年度利润分配方案实施完毕,公司股本增至 9,075 万元。

2020 年 5 月 15 日,公司召开 2019 年年度股东大会,审议通过 2019 年度利润分配议案,以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。2020 年 6 月 23 日,公司 2019 年度利润分配方案实施完毕,公司股本增至 13,612.50 万股。

截止 2021 年 12 月 31 日,注册资本为 13,612.50 万元,总部地址:哈尔滨市哈南工业新城核心区哈南第八大道 5 号。

**2、公司的业务性质和主要经营活动**

公司业务按照类别的不同,可分为制造类业务、贸易类业务及少量的受托加工业务;在制造类业务方面,公司主要是生产红外光学材料产品、高性能铝合金产品。在贸易类业务方面,以直接采购的方式采购铝加工产品及红外光学材料产品,实施对外销售。在受托加工业务方面,公司利用机械加工能力拓展包括航空等领域在内的受托加工业务。

所处行业:红外光学元器件、有色金属压延加工业。

**3、财务报告的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 28 日决议批准报出。

#### 4、合并报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

| 子公司名称                                                         | 级次 | 是否纳入合并 |
|---------------------------------------------------------------|----|--------|
| 哈尔滨中飞新材料有限公司（以下简称哈尔滨中飞新材料）                                    | 1  | 是      |
| 宝鸡中飞恒力机械有限公司（以下简称宝鸡中飞）                                        | 1  | 是      |
| 安徽中飞科技有限公司（以下简称安徽中飞科技）                                        | 1  | 是      |
| VITAL ADVANCED MATERIALS INTERNATIONAL CO., LIMITED（以下简称香港光智） | 2  | 是      |
| 安徽光智科技有限公司（以下简称安徽光智）                                          | 2  | 是      |

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司

本期合并范围与上期相比，增加哈尔滨中飞新材料有限公司 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营能力评价

重要子公司安徽光智红外光学与激光器件产业化项目（一期）的探测器、激光器项目生产线尚未完工投产，未来研发投入资金量目前尚不能确定，红外光学材料生产线也属于投产初期。光智科技公司 2021 年度经营活动产生的现金流量净额 -17,013.99 万元，且于 2021 年 12 月 31 日，公司流动负债占流动资产的比例为 77.82%，长期借款 87,693.67 万元、长期应付款 42,603.19 万元，公司有息债务 178,587.19 万元，资产负债率 83.95%，公司资金流动性紧张，公司未来能否满足探测器、激光器项目投入资金需求存在不确定性。上述事项表明，存在可能导致对光智科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。为保证持续经营能力，公司拟采取下列措施：

（1）加强对销售收款与采购付款之间资金平衡关系管理，健全安全库存管理办法，完善销售回款管理办法，落实相关考核；

(2) 进行市场分析,对客户合同的签订回款条款及账期严格把控,对回款方式做出明确方向定位,减少承兑票据回款比例,增加公司资金流使用效率。

(3) 加速研发进程,铝合金业务的方向,加大开发非核领域终端客户新型材料市场;红外光学及激光器件方面,进一步对激光探测器和芯片产品加大研发力度,尽早实现产业项目的产品投产及市场投放。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力,且实施上述措施不存在重大障碍,故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施,则公司可能不能持续经营,故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

### **三、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **四、重要会计政策和会计估计**

#### **1、会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **2、营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **3、记账本位币**

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方资产、负债(包括最终控制方收购

被合并方形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、15 长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。



在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **6、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **7、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率（当期平均汇率）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率（当期平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者

权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计



入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低

借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

### （5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目     | 确定组合的依据                     |
|--------|-----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行               |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同 |

应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票不考虑计提坏账准备。

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目                  | 确定组合的依据                 |
|---------------------|-------------------------|
| 组合 1：合并报表范围内应收关联方款项 | 本组合为风险较低应收关联方的应收款项，无需计提 |
| 组合 2：账龄组合           | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。    |

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目                  | 确定组合的依据                    |
|---------------------|----------------------------|
| 组合 1：合并报表范围内应收关联方款项 | 本组合为风险较低应收关联方的应收款项，无需计提坏账。 |
| 组合 2：账龄组合           | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。       |

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失对照表：

| 账龄          | 预期信用损失率（%） |
|-------------|------------|
| 1 年以内（含，下同） | 5.00       |
| 1-2 年       | 10.00      |
| 2-3 年       | 20.00      |
| 3-4 年       | 40.00      |
| 4-5 年       | 50.00      |
| 5 年以上       | 100.00     |

### ④债权投资



债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

### 12、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在途物资、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资及半成品等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。



本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **16、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## **17、固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年）  | 残值率（%） | 年折旧率（%）               |
|--------|-------|----------|--------|-----------------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40    | 5      | 2.38-4.75             |
| 机器设备   | 年限平均法 | 8-20     | 5      | 4.75-11.88            |
| 电子设备   | 年限平均法 | 4        | 5      | 23.75                 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 4-5 和 20 | 5      | 19.00-23.75<br>和 4.75 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用

已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## **20、使用权资产**

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 发生的初始直接费用；
- 4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，采用年限平均法计提折旧。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注四、22 长期资产减值。

## **21、无形资产与开发支出**

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销，使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目    | 预计使用寿命 | 依据                   |
|-------|--------|----------------------|
| 土地使用权 | 50 年   | 国有建设用地使用权法律法规规定的使用期限 |
| 软件    | 10 年   | 软件摊销规定的使用期限          |

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

#### 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产、使用权资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **23、合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### **24、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划，离职后福利设定提存计划为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。



在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **25、预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **（1）亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### **（2）重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## **26、租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方案

式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，

本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 29、收入

### （1）收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）公司结合业务和交易的具体情况，收入的具体确认方法。

#### 1）内销业务：

根据公司与客户签订的销售合同及客户签收确认情况，收入确认原则主要分为以下两种情形：

- ①一般以取得客户接收手续的时间作为收入确认时点；
- ②如果合同约定在卖方工厂交货，则以客户提货时间作为收入确认时点；

#### 2）外销业务：

- ①采用 FOB、CFR 和 CIF 贸易形式的，货物在装运港装船报关后，确认销售收入；
- ②采用 DDP、DAP 、DDU 贸易形式的，在货物报关出口、取得报关单且货物运抵合同约定地点

后确认收入；

③采用 EXW 贸易形式合同约定在卖方工厂交货，以发货时间作为收入确认时点；合同约定在第三方仓库交货的，以客户提货时间作为收入确认时点。

### 30、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- ② 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 31、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司涉及的各项政府补助确认时点，如：公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **32、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关



的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 33、租赁

### 以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （3）售后回租

#### ①本公司为卖方兼承租人适用会计政策：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### ②本公司为买方兼出租人适用会计政策：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

**以下租赁会计政策适用于 2020 年度：**

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

**(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**34、其他重要的会计政策和会计估计**

**(1) 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

**(2) 套期会计**

1) 本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

②在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

③套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

A、被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

B、被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

C、套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

## 2) 公允价值套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

③被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 3) 现金流量套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

A、套期工具自套期开始的累计利得或损失；

B、被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

A、被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

B、对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

C、如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 4) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

#### 5) 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

② 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

#### 6) 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）



的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

①金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

②金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因                                          | 审批程序      |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》 | 已经董事会审议批准 |

#### 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司 2021 年 8 月 26 日召开的第四届董事会第二十四次会议决议通过，本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

| 报表项目        | 2020 年 12 月 31 日（变更前）金额 |      | 2021 年 1 月 1 日（变更后）金额 |      |
|-------------|-------------------------|------|-----------------------|------|
|             | 合并报表                    | 公司报表 | 合并报表                  | 公司报表 |
| 使用权资产       | 0.00                    | 0.00 | 0.00                  | 0.00 |
| 租赁负债        | 0.00                    | 0.00 | 0.00                  | 0.00 |
| 一年内到期的非流动负债 | 0.00                    | 0.00 | 0.00                  | 0.00 |

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                                        | 税率     |
|---------|---------------------------------------------|--------|
| 增值税     | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 13%、6% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额                                     | 7%     |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额                                     | 3%     |
| 地方教育附加  | 应缴流转税税额                                     | 2%     |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                      | [注 1]  |

注 1：香港企业所得税实施是两级税制，极大的扶持了中小企业发展，在两级制度下，假如香港公司该财政年度盈利利润在 200 万港币以下，按 8.25%的税率收取利得税，超出 200 万港币，则按 16.5%的税率收取。非法团业务则分别为 7.5%以及 15%。

注 2：不同税率的纳税主体企业所得税税率如下

| 纳税主体名称   | 所得税税率 |
|----------|-------|
| 本公司      | 15%   |
| 哈尔滨中飞新材料 | 25%   |
| 宝鸡中飞     | 25%   |
| 安徽中飞科技   | 25%   |
| 香港光智     | 16.5% |
| 安徽光智     | 25%   |

### 2、税收优惠及批文

2020 年 8 月 7 日，公司经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局复审，继续被认定为高新技术企业（有效期三年），根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，母公司减按 15%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

## 1、货币资金

| 项 目           | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 1,997.12       | 4,684.86       |
| 银行存款          | 169,072,707.08 | 830,067,887.45 |
| 其他货币资金        | 1,021,498.72   | 1,021,810.25   |
| 合 计           | 170,096,202.92 | 831,094,382.56 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 3,741,902.22   |                |

其他说明：安徽光智公司建设银行专用存款限定购买红外光学与激光器件项目固定资产，期末金额为 122,500,501.55 元。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 10,216,415.05 | 16,683,972.94 |
| 商业承兑汇票 | 18,963,101.97 | 3,442,158.00  |
| 小计     | 29,179,517.02 | 20,126,130.94 |
| 减：坏账准备 | 1,047,163.70  | 172,107.90    |
| 合 计    | 26,044,953.32 | 19,954,023.04 |

### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别              | 期末余额          |        |              |       |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|
|                  | 账面余额          |        | 坏账准备         |       | 账面价值          |
|                  | 金额            | 比例（%）  | 金额           | 比例（%） |               |
| 单项计提坏账准备的应收票据    |               |        |              |       |               |
| 按组合计提坏账准备的应收票据   | 29,179,517.02 | 100.00 | 1,047,163.70 | 3.59  | 28,132,353.32 |
| 其中：组合 1 银行承兑汇票组合 | 10,216,415.05 | 35.01  | 99,008.60    | 0.97  | 10,117,406.45 |
| 组合 2 商业承兑汇票组合    | 18,963,101.97 | 64.99  | 948,155.10   | 5.00  | 18,014,946.87 |
| 合 计              | 29,179,517.02 | ——     | 1,047,163.70 | ——    | 28,132,353.32 |

### (3) 坏账准备的情况

| 类 别    | 年初余额       | 本期变动金额     |       |       | 期末余额       |
|--------|------------|------------|-------|-------|------------|
|        |            | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 |            |
| 银行承兑汇票 |            | 99,008.60  |       |       | 99,008.60  |
| 商业承兑汇票 | 172,107.90 | 776,047.20 |       |       | 948,155.10 |

|     |              |              |  |  |                 |
|-----|--------------|--------------|--|--|-----------------|
| 合 计 | 172, 107. 90 | 875, 055. 80 |  |  | 1, 047, 163. 70 |
|-----|--------------|--------------|--|--|-----------------|

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额              | 上年年末余额            |
|---------|-------------------|-------------------|
| 1 年以内   | 202, 819, 780. 66 | 162, 179, 118. 38 |
| 1 至 2 年 | 11, 514, 986. 01  | 2, 195, 614. 38   |
| 2 至 3 年 | 782, 475. 65      | 6, 560, 738. 05   |
| 3 至 4 年 | 110, 364. 42      | 1, 966, 204. 31   |
| 4 至 5 年 | 100, 000. 00      | 335, 415. 61      |
| 5 年以上   | 522, 216. 45      | 464, 656. 46      |
| 小计      | 215, 849, 823. 19 | 173, 701, 747. 19 |
| 减：坏账准备  | 12, 065, 344. 98  | 11, 059, 510. 96  |
| 合 计     | 203, 784, 478. 21 | 162, 642, 236. 23 |

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额              |         |                  |          |                   |
|----------------|-------------------|---------|------------------|----------|-------------------|
|                | 账面余额              |         | 坏账准备             |          | 账面价值              |
|                | 金额                | 比例 (%)  | 金额               | 计提比例 (%) |                   |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |                   |         |                  |          |                   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 215, 849, 823. 19 | 100. 00 | 12, 065, 344. 98 | 5. 59    | 203, 784, 478. 21 |
| 其中：账龄组合        | 215, 849, 823. 19 | 100. 00 | 12, 065, 344. 98 | 5. 59    | 203, 784, 478. 21 |
| 合 计            | 215, 849, 823. 19 | ——      | 12, 065, 344. 98 | ——       | 203, 784, 478. 21 |

#### (续)

| 类 别            | 上年年末余额            |         |                  |          |                   |
|----------------|-------------------|---------|------------------|----------|-------------------|
|                | 账面余额              |         | 坏账准备             |          | 账面价值              |
|                | 金额                | 比例 (%)  | 金额               | 计提比例 (%) |                   |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |                   |         |                  |          |                   |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 173, 701, 747. 19 | 100. 00 | 11, 059, 510. 96 | 6. 37    | 162, 642, 236. 23 |

| 类 别     | 上年年末余额         |           |               |          |                |
|---------|----------------|-----------|---------------|----------|----------------|
|         | 账面余额           |           | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|         | 金额             | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 账款      |                |           |               |          |                |
| 其中：账龄组合 | 173,701,747.19 | 100.00    | 11,059,510.96 | 6.37     | 162,642,236.23 |
| 合 计     | 173,701,747.19 | ——        | 11,059,510.96 | ——       | 162,642,236.23 |

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目   | 期末余额           |               |          |
|-------|----------------|---------------|----------|
|       | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 202,819,780.66 | 10,140,989.03 | 5.00     |
| 1—2 年 | 11,514,986.01  | 1,151,498.60  | 10.00    |
| 2—3 年 | 782,475.65     | 156,495.13    | 20.00    |
| 3—4 年 | 110,364.42     | 44,145.77     | 40.00    |
| 4—5 年 | 100,000.00     | 50,000.00     | 50.00    |
| 5 年以上 | 522,216.45     | 522,216.45    | 100.00   |
| 合 计   | 215,849,823.19 | 12,065,344.98 | —        |

(3) 坏账准备的情况

| 类 别  | 年初余额          | 本期变动金额       |              |       | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|--------------|-------|---------------|
|      |               | 计提           | 收回或转回        | 转销或核销 |               |
| 账龄组合 | 11,059,510.96 | 3,588,530.69 | 2,582,696.67 |       | 12,065,344.98 |
| 合 计  | 11,059,510.96 | 3,588,530.69 | 2,582,696.67 |       | 12,065,344.98 |

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称                            | 期末余额          |                 |              |
|---------------------------------|---------------|-----------------|--------------|
|                                 | 账面余额          | 占应收账款合计数的比例 (%) | 坏账准备         |
| JSC Germanium                   | 20,684,006.31 | 9.58            | 1,034,200.32 |
| Vital Pure Metal Solutions GmbH | 19,759,888.23 | 9.15            | 987,994.41   |
| 昆明全波红外科技有限公司                    | 16,409,919.00 | 7.60            | 820,495.95   |

| 单位名称         | 期末余额          |                |              |
|--------------|---------------|----------------|--------------|
|              | 账面余额          | 占应收账款合计数的比例(%) | 坏账准备         |
| 佛山华国光学器材有限公司 | 16,032,385.76 | 7.43           | 801,619.29   |
| 中核(天津)机械有限公司 | 14,152,085.26 | 6.56           | 1,101,421.36 |
| 合计           | 87,038,284.56 | 40.32          | 4,745,731.33 |

#### 4、应收款项融资

##### (1) 应收款项融资情况

| 项 目      | 期末余额          | 年初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票   | 68,496,843.64 | 12,965,190.17 |
| 商业承兑汇票   | 3,687,160.64  | 3,437,977.50  |
| 小 计      | 72,184,004.28 | 16,403,167.67 |
| 减：公允价值变动 |               | 171,898.88    |
| 合 计      | 72,184,004.28 | 16,231,268.79 |

本公司视资金管理的需要将部分商业汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分商业汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

##### (2) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额     |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 87,253,914.14 | 25,286,140.11 |
| 商业承兑汇票 |               | 3,687,160.64  |
| 合 计    | 87,253,914.14 | 28,973,300.75 |

#### 5、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄     | 期末余额          |       | 上年年末余额       |       |
|---------|---------------|-------|--------------|-------|
|         | 金额            | 比例(%) | 金额           | 比例(%) |
| 1 年以内   | 25,475,493.51 | 97.96 | 9,018,043.00 | 94.32 |
| 1 至 2 年 | 413,411.20    | 1.59  | 394,384.22   | 4.13  |
| 2 至 3 年 | 91,000.00     | 0.35  | 110,068.10   | 1.15  |



| 账 龄   | 期末余额          |        | 上年年末余额       |        |
|-------|---------------|--------|--------------|--------|
|       | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 3 年以上 | 26,044.24     | 0.10   | 38,119.96    | 0.40   |
| 合 计   | 26,005,948.95 | 100.00 | 9,560,615.28 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称                   | 账面余额          | 占预付款项余额的比例 (%) |
|------------------------|---------------|----------------|
| OCEAN PARTNERS UK LTD  | 12,473,906.22 | 47.97          |
| 云南省昆明市中级人民法院           | 4,216,261.42  | 16.21          |
| 深圳市中金岭南有色金属股份有限公司丹霞冶炼厂 | 1,610,015.00  | 6.19           |
| 广东先导稀材股份有限公司           | 726,232.31    | 2.79           |
| 广东先导微电子科技有限公司          | 569,145.55    | 2.19           |
| 合 计                    | 19,595,560.50 | 75.35          |

6、其他应收款

| 项 目   | 期末余额         | 上年年末余额         |
|-------|--------------|----------------|
| 其他应收款 | 1,190,155.42 | 245,639,876.85 |
| 合 计   | 1,190,155.42 | 245,639,876.85 |

(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄      | 期末余额         | 上年年末余额         |
|---------|--------------|----------------|
| 1 年以内   | 1,131,372.70 | 245,642,919.18 |
| 1 至 2 年 | 119,977.04   |                |
| 小计      | 1,251,349.74 | 245,642,919.18 |
| 减：坏账准备  | 61,194.32    | 3,042.33       |
| 合 计     | 1,190,155.42 | 245,639,876.85 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质  | 期末账面余额     | 上年年末账面余额       |
|-------|------------|----------------|
| 资金占用  |            | 245,582,072.58 |
| 备用金   | 50,000.00  | 42,806.60      |
| 保证金   | 515,000.00 | 18,040.00      |
| 房租押金  | 150,755.00 |                |
| 代缴社保款 | 373,276.68 |                |

|        |              |                |
|--------|--------------|----------------|
| 往来款    | 147,998.00   |                |
| 其他     | 14,320.06    |                |
| 小计     | 1,251,349.74 | 245,642,919.18 |
| 减：坏账准备 | 61,194.32    | 3,042.33       |
| 合 计    | 1,190,155.42 | 245,639,876.85 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备            | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|-----------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                 | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |           |
| 年初余额            | 3,042.33       |                      |                      | 3,042.33  |
| 年初其他应收款账面余额在本期： |                |                      |                      |           |
| ——转入第二阶段        |                |                      |                      |           |
| ——转入第三阶段        |                |                      |                      |           |
| ——转回第二阶段        |                |                      |                      |           |
| ——转回第一阶段        |                |                      |                      |           |
| 本期计提            | 58,151.99      |                      |                      | 58,151.99 |
| 本期转回            |                |                      |                      |           |
| 本期转销            |                |                      |                      |           |
| 本期核销            |                |                      |                      |           |
| 其他变动            |                |                      |                      |           |
| 期末余额            | 61,194.32      |                      |                      | 61,194.32 |

④坏账准备的情况

| 类 别  | 年初余额     | 本期变动金额    |       |       | 期末余额      |
|------|----------|-----------|-------|-------|-----------|
|      |          | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |           |
| 账龄组合 | 3,042.33 | 58,151.99 |       |       | 61,194.32 |
| 合 计  | 3,042.33 | 58,151.99 |       |       | 61,194.32 |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称          | 款项性质 | 期末余额       | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额  |
|---------------|------|------------|-------|---------------------|-----------|
| 江苏亨通光导新材料有限公司 | 招标押金 | 500,000.00 | 1 年以内 | 39.96               | 25,000.00 |

| 单位名称           | 款项性质  | 期末余额       | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额  |
|----------------|-------|------------|-------|----------------------|-----------|
| 王启晨            | 备用金   | 52,455.00  | 1 年以内 | 4.19                 | 4,290.74  |
| 滁州琅琊经济开发区管理委员会 | 预付房租费 | 85,814.85  | 1 年以内 | 6.86                 | 2,622.75  |
| 闫雪             | 备用金   | 41,000.00  | 1-2 年 | 3.28                 | 4,100.00  |
| 张晓洁            | 代缴社保  | 25,277.73  | 1 年以内 | 2.02                 | 1,263.89  |
| 合 计            | ——    | 704,547.58 | ——    | 56.31                | 37,277.38 |

## 7、存货

### (1) 存货分类

| 项 目    | 期末余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备       | 账面价值           |
| 库存商品   | 24,834,393.58  | 959,039.43   | 23,875,354.15  |
| 原材料    | 117,671,194.47 | 87,078.65    | 117,584,115.82 |
| 在产品    | 22,171,746.66  | 1,052,478.56 | 21,119,268.10  |
| 发出商品   | 29,704,329.11  | 199,048.51   | 29,505,280.60  |
| 低值易耗品  | 12,774,289.64  |              | 12,774,289.64  |
| 半成品    | 78,760,646.67  | 10,089.52    | 78,750,557.15  |
| 委托加工物资 | 93,866,526.33  | 128,626.26   | 93,737,900.07  |
| 合 计    | 379,783,126.46 | 2,436,360.93 | 377,346,765.53 |

(续)

| 项 目    | 上年年末余额         |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备       | 账面价值           |
| 库存商品   | 29,190,523.40  | 1,632,826.70 | 27,557,696.70  |
| 原材料    | 23,148,299.95  | 1,952.80     | 23,146,347.15  |
| 在产品    | 35,500,482.44  | 1,808,899.94 | 33,691,582.50  |
| 发出商品   | 7,124,966.53   | 43,078.87    | 7,081,887.66   |
| 低值易耗品  | 1,693,759.48   |              | 1,693,759.48   |
| 半成品    | 1,107,374.43   | 27,234.65    | 1,080,139.78   |
| 委托加工物资 | 16,930,562.83  |              | 16,930,562.83  |
| 合 计    | 114,695,969.06 | 3,513,992.96 | 111,181,976.10 |

### (2) 存货跌价准备

| 项 目    | 年初余额         | 本期增加金额       |    | 本期减少金额       |              | 期末余额         |
|--------|--------------|--------------|----|--------------|--------------|--------------|
|        |              | 计提           | 其他 | 转回或转销        | 转销           |              |
| 库存商品   | 1,389,439.22 | 812,378.99   |    | 643,742.05   | 599,036.73   | 959,039.43   |
| 原材料    | 1,952.79     | 132,857.85   |    |              | 47,731.99    | 87,078.65    |
| 在产品    | 1,872,531.04 | 722,756.69   |    | 730,248.18   | 812,560.99   | 1,052,478.56 |
| 发出商品   | 41,469.75    | 157,578.76   |    |              |              | 199,048.51   |
| 低值易耗品  |              |              |    |              |              |              |
| 半成品    | 27,234.65    | 10,089.52    |    | 3,813.67     | 23,420.98    | 10,089.52    |
| 委托加工物资 | 181,365.51   | 128,626.26   |    | 181,365.51   |              | 128,626.26   |
| 合 计    | 3,513,992.96 | 1,964,288.07 |    | 1,559,169.41 | 1,482,750.69 | 2,436,360.93 |

#### 8、其他流动资产

| 项 目    | 期末余额           | 上年年末余额       |
|--------|----------------|--------------|
| 待抵扣进项税 | 104,624,958.26 | 1,066,752.40 |
| 房租     | 624,693.16     |              |
| 保险费    | 71,288.19      |              |
| 信息服务费  | 447,940.24     |              |
| 中介费    | 135,220.12     |              |
| 物业费    | 244,253.54     |              |
| 预缴所得税  | 3,843,336.90   |              |
| 合 计    | 109,991,690.41 | 1,066,752.40 |

#### 9、固定资产

| 项 目    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 848,369,939.45 | 309,447,817.44 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合 计    | 848,369,939.45 | 309,447,817.44 |

# (1) 固定资产

## ①固定资产情况

| 项 目        | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 电子设备及其他       | 合 计              |
|------------|----------------|----------------|--------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值     |                |                |              |               |                  |
| 1、年初余额     | 175,291,509.17 | 258,879,662.36 | 2,862,194.68 | 30,172,611.21 | 467,205,977.42   |
| 2、本期增加金额   | 286,324,479.16 | 243,616,840.30 | 1,263,725.81 | 36,653,789.81 | 567,858,835.08   |
| (1) 购置     |                | 11,528,516.70  | 81,927.15    | 2,170,653.21  | 13,781,097.06    |
| (2) 在建工程转入 | 286,324,479.16 | 231,477,471.39 | 1,166,761.49 | 33,282,099.01 | 552,250,811.05   |
| (3) 其他增加   |                | 610,852.21     | 15,037.17    | 1,201,037.59  | 1,826,926.97     |
| 3、本期减少金额   | 1,437,849.54   | 754,408.41     | 1,747,180.44 | 342,158.77    | 4,281,597.16     |
| (1) 处置或报废  |                | 708,452.86     | 1,525,941.50 | 8,256.63      | 2,242,650.99     |
| (2) 其他减少   | 1,437,849.54   | 45,955.55      | 221,238.94   | 333,902.14    | 2,038,946.17     |
| 4、期末余额     | 460,178,138.79 | 501,742,094.25 | 2,378,740.05 | 66,484,242.25 | 1,030,783,215.34 |
| 二、累计折旧     |                |                |              |               |                  |
| 1、年初余额     | 18,498,529.40  | 66,380,336.18  | 2,434,879.55 | 10,894,661.09 | 98,208,406.22    |
| 2、本期增加金额   | 8,438,716.04   | 14,682,219.36  | 294,999.47   | 3,322,755.31  | 26,738,690.18    |
| (1) 计提     | 8,438,716.04   | 14,682,219.36  | 294,999.47   | 3,322,755.31  | 26,738,690.18    |
| 3、本期减少金额   | 1,071.38       | 648,813.35     | 1,395,611.84 | 37,913.61     | 2,083,410.18     |
| (1) 处置或报废  |                | 644,972.66     | 1,378,097.11 | 915.11        | 2,023,984.88     |
| (2) 其他减少   | 1,071.38       | 3,840.69       | 17,514.73    | 36,998.50     | 59,425.30        |
| 4、期末余额     | 26,936,174.06  | 80,413,742.19  | 1,334,267.18 | 14,179,502.79 | 122,863,686.22   |

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备         | 电子设备及其他       | 合 计            |
|-----------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 三、减值准备    |                |                |              |               |                |
| 1、年初余额    |                | 44,021,646.80  | 1,924.59     | 15,526,182.37 | 59,549,753.76  |
| 2、本期增加金额  |                |                |              |               |                |
| (1) 计提    |                |                |              |               |                |
| 3、本期减少金额  |                | 164.09         |              |               | 164.09         |
| (1) 处置或报废 |                | 164.09         |              |               | 164.09         |
| 4、期末余额    |                | 44,021,482.71  | 1,924.59     | 15,526,182.37 | 59,549,589.67  |
| 四、账面价值    |                |                |              |               |                |
| 1、期末账面价值  | 433,241,964.73 | 377,306,869.35 | 1,042,548.28 | 36,778,557.09 | 848,369,939.45 |
| 2、年初账面价值  | 156,792,979.77 | 148,477,679.38 | 425,390.54   | 3,751,767.75  | 309,447,817.44 |

②所有权或使用权受限制的固定资产情况

本公司以哈尔滨市哈南工业新城核心区哈南第八大道 5 号的厂房及办公楼（黑【2017】哈尔滨市不动产第 0190629 号）原值 13,476.13 万元（净值 11,809.85 万元）对借款作抵押担保。子公司宝鸡中飞恒力机械有限公司以陕西省宝鸡市金台区金河工业园周家庄南路的厂房及办公楼（陕【2019】宝鸡不动产权第 0150055 号、第 0150056 号、第 0150057 号）原值 3,381.81 万元（净值 3,201.93 万元）对借款作抵押担保。子公司宝鸡中飞恒力机械有限公司以机器设备原值 1,936.52 万元（净值 602.83 万元）对借款作抵押担保。

③未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目    | 账面价值           | 未办妥产权证书的原因   |
|--------|----------------|--------------|
| 房屋及建筑物 | 284,886,629.62 | 暂未办妥二次消防验收手续 |

10、在建工程

| 项 目  | 期末余额           | 上年年末余额         |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 511,892,941.54 | 147,577,871.19 |
| 合 计  | 511,892,941.54 | 147,577,871.19 |

(1) 在建工程

①在建工程情况

| 项 目  | 期末余额           |      |                | 上年年末余额         |      |                |
|------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|      | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 在建工程 | 511,892,941.54 |      | 511,892,941.54 | 147,577,871.19 |      | 147,577,871.19 |
| 合 计  | 511,892,941.54 |      | 511,892,941.54 | 147,577,871.19 |      | 147,577,871.19 |

②重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称           | 预算数      | 年初余额           | 本期增加金额         | 本期转入固定资产金额     | 本期其他减少金额 | 期末余额           |
|----------------|----------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 红外光学与激光器件产业项目  | 18.97 亿元 | 147,551,079.73 | 910,767,378.66 | 552,049,189.12 |          | 506,269,269.27 |
| 高精度铝合金管、棒材生产项目 | 626 万元   |                | 5,623,672.27   |                |          | 5,623,672.27   |
| 合 计            |          | 147,551,079.73 | 916,391,050.93 | 552,049,189.12 |          | 511,892,941.54 |

(续)



| 工程名称           | 工程累计投入占预算比例 (%) | 工程进度   | 利息资本化累计金额     | 其中：本期利息资本化金额  | 本期利息资本化率 (%) | 资金来源      |
|----------------|-----------------|--------|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 红外光学与激光器件产业项目  | 57.23%          | 39.12% | 22,190,573.26 | 17,544,111.26 | 5.528        | 银行借款，自有资金 |
| 高精度铝合金管、棒材生产项目 | 90.41%          | 86.83% |               |               |              | 自筹        |
| 合 计            | —               | —      | 22,190,573.26 | 17,544,111.26 | —            | —         |

#### 11、使用权资产

| 项目       | 房屋及建筑物       |
|----------|--------------|
| 一、账面原值   |              |
| 1、年初余额   |              |
| 2、本年增加金额 | 5,679,401.42 |
| 3、本年减少金额 |              |
| 4、年末余额   | 5,679,401.42 |
| 二、累计折旧   |              |
| 1、年初余额   |              |
| 2、本年增加金额 |              |
| （1）计提    | 574,224.85   |
| 3、本年减少金额 |              |
| （1）处置    |              |
| 4、年末余额   | 574,224.85   |
| 三、减值准备   |              |
| 1、年初余额   |              |
| 2、本年增加金额 |              |
| （1）计提    |              |

| 项目       | 房屋及建筑物       |
|----------|--------------|
| 3、本年减少金额 |              |
| (1) 处置   |              |
| 4、年末余额   |              |
| 四、账面价值   |              |
| 1、年末账面价值 | 5,105,176.57 |
| 2、年初账面价值 |              |

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权         | 软件           | 合计            |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值   |               |              |               |
| 1、年初余额   | 50,559,258.50 | 1,424,711.08 | 51,983,969.58 |
| 2、本期增加金额 | 1,194,800.00  |              | 1,194,800.00  |
| (1) 购置   | 1,194,800.00  |              | 1,194,800.00  |
| 3、本期减少金额 |               |              |               |
| (1) 处置   |               |              |               |
| 4、期末余额   | 51,754,058.50 | 1,424,711.08 | 53,178,769.58 |
| 二、累计摊销   |               |              |               |
| 1、年初余额   | 6,515,862.00  | 700,167.38   | 7,216,029.38  |
| 2、本期增加金额 | 1,019,161.95  | 175,427.93   | 1,194,589.88  |
| (1) 计提   | 1,019,161.95  | 175,427.93   | 1,194,589.88  |
| 3、本期减少金额 |               |              |               |
| (1) 处置   |               |              |               |
| 4、期末余额   | 7,535,023.95  | 875,595.31   | 8,410,619.26  |
| 三、减值准备   |               |              |               |
| 1、年初余额   |               |              |               |
| 2、本期增加金额 |               |              |               |
| (1) 计提   |               |              |               |
| 3、本期减少金额 |               |              |               |
| (1) 处置   |               |              |               |

| 项目       | 土地使用权         | 软件         | 合计            |
|----------|---------------|------------|---------------|
| 4、期末余额   |               |            |               |
| 四、账面价值   |               |            |               |
| 1、期末账面价值 | 44,219,034.55 | 549,115.77 | 44,768,150.32 |
| 2、年初账面价值 | 44,043,396.50 | 724,543.70 | 44,767,940.20 |

### 13、长期待摊费用

| 项 目     | 年初余额 | 本期增加金额     | 本期摊销金额    | 其他减少金额 | 期末余额       |
|---------|------|------------|-----------|--------|------------|
| 模具费     |      | 188,361.47 | 10,987.75 |        | 177,373.72 |
| 租入房屋装修费 |      |            |           |        |            |
| 信息服务费   |      | 141,509.43 | 23,584.92 |        | 117,924.51 |
| 合 计     |      | 329,870.90 | 34,572.67 |        | 295,298.23 |

### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目        | 期末余额          |              | 上年年末余额       |              |
|-----------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|           | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备    |               |              |              |              |
| 内部交易未实现利润 | 43,186,218.67 |              | 1,381,717.65 | 345,429.41   |
| 可抵扣亏损     |               |              |              |              |
| 股权激励      | 14,909,570.11 | 3,727,392.53 |              |              |
| 信用减值损失    | 9,244,042.53  | 2,273,879.50 | 6,801,245.83 | 1,354,882.05 |
| 合 计       | 84,884,820.99 | 6,001,272.03 | 8,182,963.48 | 1,700,311.46 |

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项 目      | 期末余额       |           | 上年年末余额     |           |
|----------|------------|-----------|------------|-----------|
|          | 应纳税暂时性差异   | 递延所得税负债   | 应纳税暂时性差异   | 递延所得税负债   |
| 固定资产一次扣除 | 544,920.00 | 81,738.00 | 603,306.96 | 90,496.05 |
| 合 计      | 544,920.00 | 81,738.00 | 603,306.96 | 90,496.05 |

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目    | 期末余额           | 上年年末余额        |
|--------|----------------|---------------|
| 资产减值准备 | 61,429,728.48  | 62,302,448.99 |
| 可抵扣亏损  | 114,302,287.59 | 72,729,153.07 |
| 信用减值准备 | 2,110,897.26   | 5,815,133.00  |

| 项 目 | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 177,842,913.33 | 140,846,735.06 |

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份     | 期末余额           | 上年年末余额        | 备注 |
|---------|----------------|---------------|----|
| 2028 年度 | 3,636,517.07   | 3,613,196.07  |    |
| 2029 年度 | 38,937,467.32  | 43,673,870.92 |    |
| 2030 年度 | 30,155,168.68  | 41,284,313.24 |    |
| 2031 年度 | 41,717,898.78  |               |    |
| 合 计     | 114,447,051.85 | 88,571,380.23 |    |

15、其他非流动资产

| 项 目     | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------|----------------|----------------|
| 长期资产预付款 | 110,185,071.68 | 241,874,516.82 |
| 合 计     | 110,185,071.68 | 241,874,516.82 |

16、短期借款

(1) 短期借款分类

| 项 目     | 期末余额          | 上年年末余额        |
|---------|---------------|---------------|
| 保证借款    | 8,000,000.00  | 28,000,000.00 |
| 抵押并保证借款 | 34,000,000.00 | 7,000,000.00  |
| 抵押借款    | —             | 7,000,000.00  |
| 本金合计    | 42,000,000.00 | 42,000,000.00 |
| 应付利息    | 93,698.62     | 93,927.78     |
| 合 计     | 42,093,698.62 | 42,093,927.78 |

(2) 短期借款分类说明

抵押并保证借款：

1、2021 年 11 月 19 日，光智科技向中国民生银行股份有限公司哈尔滨中央大街支行借款 20,000,000,000 元，借款期限为 12 个月，借款利率 6.70%。

2、2021 年 3 月由龚涛、康莉、朱世彬进行共同担保，以及宝鸡中飞以设备抵押：设备原值合计 22,362,231.71 元、评估价值 17,662,500.00 元，在陕西宝鸡金台农村商业银行股份有限公司陈仓支行流动资金借款 700 万元。

3、. 朱世彬为宝鸡中飞在长安银行股份有限公司宝鸡金台支行借款 700 万元提供担保，并以宝鸡中飞总评估价值为 2,889.95 万元土地及房产作抵押。

保证借款：

1、宝鸡市中小企业融资担保有限公司为本公司在长安银行股份有限公司宝鸡金台支行

流动资金借款 800 万元提供担保；由朱世彬先生和宝鸡中飞为该笔借款提供反担保。

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目   | 期末余额           | 上年年末余额        |
|-------|----------------|---------------|
| 1 年以内 | 166,256,363.46 | 38,493,014.99 |
| 1 年以上 | 4,204,456.77   | 9,567,098.69  |
| 合 计   | 170,460,820.23 | 48,060,113.68 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目             | 期末余额          | 未偿还或结转的原因   |
|-----------------|---------------|-------------|
| 深圳市朗奥洁净科技股份有限公司 | 41,935,747.24 | 结合资金安排，陆续支付 |
| 广东先导先进材料股份有限公司  | 17,615,929.00 | 结合资金安排，陆续支付 |
| 滁州启胜电力设备有限公司    | 8,124,777.32  | 结合资金安排，陆续支付 |
| 五河县建筑公司         | 7,193,367.23  | 结合资金安排，陆续支付 |
| 福建安芯半导体科技有限公司   | 5,207,040.00  | 结合资金安排，陆续支付 |
| 合 计             | 80,076,860.79 | ——          |

## 18、合同负债

### (1) 合同负债情况

| 项 目         | 期末余额          | 上年年末余额       |
|-------------|---------------|--------------|
| 销售合同相关的合同负债 | 12,302,400.57 | 8,998,545.97 |
| 合 计         | 12,302,400.57 | 8,998,545.97 |

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|----------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 4,260,653.20 | 93,379,105.06 | 84,330,388.95 | 13,309,369.31 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | —            | 5,544,370.71  | 4,955,063.98  | 589,306.73    |
| 三、辞退福利         |              |               |               |               |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |               |               |               |
| 合 计            | 4,260,653.20 | 98,923,475.77 | 89,285,452.93 | 13,898,676.04 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,252,535.71 | 81,079,792.63 | 73,217,175.49 | 11,115,152.85 |
| 2、职工福利费       |              | 4,350,076.84  | 4,321,576.84  | 28,500.00     |

| 项目            | 年初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 3、社会保险费       | 27,258.28    | 2,924,896.45  | 2,615,174.89  | 336,979.84    |
| 其中：医疗保险费      | 27,258.28    | 2,627,369.49  | 2,331,108.44  | 323,519.33    |
| 补充医疗保险        |              | 2,160.00      | 2,160.00      |               |
| 工伤保险费         |              | 203,172.29    | 189,711.78    | 13,460.51     |
| 生育保险费         |              | 92,194.67     | 92,194.67     |               |
| 4、住房公积金       | 110,922.00   | 3,386,032.20  | 3,470,721.20  | 26,233.00     |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 869,937.21   | 1,638,306.94  | 705,740.53    | 1,802,503.62  |
| 6、短期带薪缺勤      |              |               |               |               |
| 7、短期利润分享计划    |              |               |               |               |
| 合 计           | 4,260,653.20 | 93,379,105.06 | 84,330,388.95 | 13,309,369.31 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|----------|------|--------------|--------------|------------|
| 1、基本养老保险 |      | 5,374,460.02 | 4,803,011.80 | 571,448.22 |
| 2、失业保险费  |      | 169,910.69   | 152,052.18   | 17,858.51  |
| 3、企业年金缴费 |      |              |              |            |
| 合 计      |      | 5,544,370.71 | 4,955,063.98 | 589,306.73 |

20、应交税费

| 项 目       | 期末余额         | 上年年末余额        |
|-----------|--------------|---------------|
| 企业所得税     |              | 10,598,799.86 |
| 增值税       | 880,261.32   | 1,420,875.51  |
| 房产税       | 771,959.74   | 220,535.78    |
| 代扣代缴个人所得税 | 431,563.19   | 228,710.31    |
| 土地使用税     | 231,796.58   | 216,298.58    |
| 城市维护建设税   | 64,415.71    | 99,551.65     |
| 教育费附加     | 46,011.22    | 71,108.31     |
| 印花税       | 320,846.25   | 11,004.70     |
| 水利基金      | 38,216.91    | 1,931.15      |
| 其他        | 342.50       | 337.00        |
| 残疾人保障金    | 683,026.05   |               |
| 合 计       | 3,468,439.47 | 12,869,152.85 |

21、其他应付款

| 项 目   | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 应付利息  | 6,875,951.66   |                |
| 应付股利  |                |                |
| 其他应付款 | 467,913,133.98 | 504,970,352.89 |
| 合 计   | 474,789,085.64 | 504,970,352.89 |

(1) 应付利息

| 项 目               | 期末余额         | 上年年末余额 |
|-------------------|--------------|--------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息   | 6,611,791.67 |        |
| 企业债券利息            |              |        |
| 短期借款应付利息          | 264,159.99   |        |
| 划分为金融负债的优先股\永续债利息 |              |        |
| 合 计               | 6,875,951.66 |        |

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项 目    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 保证金    | 1,008,000.00   | 1,053,000.00   |
| 资金往来   | 466,138,868.73 | 503,258,781.13 |
| 应付房租   | 314,399.54     |                |
| 待付报销费用 | 168,467.62     |                |
| 其他     | 283,398.09     | 658,571.76     |
| 合 计    | 467,913,133.98 | 504,970,352.89 |

②账龄超过1年的重要其他应付款

| 项 目          | 期末余额           | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|----------------|-----------|
| 佛山粤邦投资管理有限公司 | 463,871,877.62 | 控股股东借款    |
| 合 计          | 463,871,877.62 | ——        |

22、一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 期末余额         | 上年年末余额 |
|------------|--------------|--------|
| 1年内到期的租赁负债 | 1,222,064.99 |        |
| 合 计        | 1,222,064.99 |        |

23、其他流动负债

| 项 目                     | 期末余额          | 上年年末余额       |
|-------------------------|---------------|--------------|
| 背书转让或贴现但不符合终止确认的应收票据形成的 | 50,142,769.43 | 9,204,448.74 |

| 项 目         | 期末余额          | 上年年末余额        |
|-------------|---------------|---------------|
| 继续涉入负债      |               |               |
| 待转销项税       | 1,009,622.82  | 913,131.45    |
| 待归还已使用关联方材料 |               | 53,088,862.82 |
| 合 计         | 51,152,392.25 | 63,206,443.01 |

#### 24、长期借款

| 项 目         | 期末余额                  | 上年年末余额                |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 保证及抵押借款     | 680,000,000.00        | 427,500,000.00        |
| 信用借款        | 200,000,000.00        | 200,000,000.00        |
| <b>本金合计</b> | <b>880,000,000.00</b> | <b>627,500,000.00</b> |
| 应计利息        | 15,362,335.47         | 6,265,310.98          |
| 利息调整        | -18,425,632.36        |                       |
| 合 计         | 876,936,703.11        | 633,765,310.98        |

##### 长期借款说明：

1. 2021年11月16日，光智科技向中国民生银行股份有限公司哈尔滨中央大街支行借款60,000,000.00元，借款期限为36个月，借款利率6.70%。

2. 安徽光智光大银行滁州分行2亿借款为滁州市琅琊国有资产运营有限公司，委托光大银行发放的《红外光学与激光器产业化项目土地购置及厂房建设资金扶持协议书》约定的专项贷款项目。合同约定款项只能用于红外光学与激光器产业化项目建设。约定年利率4.90%，贷款计息以360日为基数，结息日为贷款到期日，提款方式为一次性提款，提款日2020年4月17日内。本金还款约定为2026年4月17日偿还1亿，2027年4月16日偿还1亿。该项贷款无贷款手续费。

3. 2020年12月安徽光智签订了一份银团贷款协议（光智银团2020001）。协议借款金额9亿元，贷款期限6年，建行滁州市支行作为牵头行，借款人为建行滁州支行4亿元、中国银行滁州支行3亿元、浦发银行滁州支行2亿元，借款用于红外光学与激光器产业化项目一期项目建设；本金首期还款日2023年5月25日。合同约定安徽光智以红外光学与激光器产业化项目一期项目建设完成后固定资产作为抵押，且不得重复抵押。

4. 哈尔滨中飞新技术股份有限公司提供连带责任保证与银团签订了保证协议（光智银团保证2020001）；广东先导稀材股份有限公司提供连带责任保证与银团签订了保证协议（光智银团保证2020002）。

5. 2021年3月安徽光智与银团签订了补充协议（光智银团2020001补002），协议约定银团贷款参加费每年336万元，服务期6年，根据2020年底投贷总额4.275亿元，银团费用总额2,016万元一次性支付。

#### 25、租赁负债



| 项目           | 年初余额 | 本年增加         |      |    | 本年减少 | 年末余额         |
|--------------|------|--------------|------|----|------|--------------|
|              |      | 新增租赁         | 本年利息 | 其他 |      |              |
| 租赁房屋         |      | 4,883,399.78 |      |    |      | 4,883,399.78 |
| 减：一年内到期的租赁负债 |      | ——           | ——   |    | ——   | 1,222,064.99 |
| 合计           |      | ——           | ——   |    | ——   | 3,661,334.79 |

## 26、长期应付款

| 项 目   | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 长期应付款 | 426,031,872.14 | 408,683,473.32 |
| 专项应付款 |                |                |
| 合 计   | 426,031,872.14 | 408,683,473.32 |

### (1) 长期应付款

| 项 目             | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-----------------|----------------|----------------|
| 滁州市琅琊国有资产运营有限公司 | 426,031,872.14 | 408,683,473.32 |
| 其中：本金           | 400,000,000.00 | 400,000,000.00 |
| 利息              | 26,031,872.14  | 8,683,473.32   |
| 合 计             | 426,031,872.14 | 408,683,473.32 |

说明：依据子公司安徽中飞科技有限公司（以下简称“安徽中飞”）与滁州市琅琊国有资产运营有限公司（以下简称“琅琊资产公司”）签署《红外光学与激光器件产业化项目出资协议》，安徽中飞和琅琊资产公司分别出资 5 亿元和 4 亿元，持有公司孙公司安徽光智科技有限公司（以下简称“安徽光智”）的 55.56%、44.44%的股权，由安徽光智实施及运营“红外光学与激光器件产业化项目”。出资协议约定琅琊资产公司完成全部出资之日起满 7 年，安徽中飞须无条件完成琅琊资产公司全部股权回购，回购价格为琅琊资产公司出资额与该出资同期中国人民银行贷款基准利率计算的收益之和，琅琊资产公司不参与安徽光智经营及分红，亦不承担亏损。

## 27、递延收益

| 项 目  | 年初余额          | 本期增加 | 本期减少         | 期末余额          | 形成原因 |
|------|---------------|------|--------------|---------------|------|
| 政府补助 | 37,990,085.08 |      | 2,440,569.96 | 35,549,515.12 |      |
| 合 计  | 37,990,085.08 |      | 2,440,569.96 | 35,549,515.12 | —    |

其中，涉及政府补助的项目：

| 补助项目                                 | 年初余额          | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额   | 其他变动 | 期末余额          | 与资产/收益相关 |
|--------------------------------------|---------------|----------|-------------|--------------|------|---------------|----------|
| 固定资产补贴<br>(哈尔滨经济开发区管理委员会)            | 7,024,134.92  |          |             | 453,170.04   |      | 6,570,964.88  | 与资产相关    |
| 第二批新型工业化发展资金                         | 387,500.08    |          |             | 24,999.96    |      | 362,500.12    | 与资产相关    |
| 能源自主创新项目                             | 21,327,999.92 |          |             | 1,376,000.04 |      | 19,951,999.88 | 与资产相关    |
| 产业项目贷款贴息                             | 1,550,000.08  |          |             | 99,999.96    |      | 1,450,000.12  | 与资产相关    |
| 哈尔滨市财政局新型工业专项发展资金                    | 6,665,000.08  |          |             | 429,999.96   |      | 6,235,000.12  | 与资产相关    |
| 工信委拨款：<br>2013年第三批工业发展资金计划<br>(贷款贴息) | 757,950.00    |          |             | 48,900.00    |      | 709,050.00    | 与资产相关    |
| 铝合金零部件机械加工专项资金                       | 277,500.00    |          |             | 7,500.00     |      | 270,000.00    | 与资产相关    |
| 合计                                   | 37,990,085.08 |          |             | 2,440,569.96 |      | 35,549,515.12 | ——       |

## 28、股本

| 项目   | 年初余额           | 本期增减变动(+、-) |    |       |    |    | 期末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 136,125,000.00 |             |    |       |    |    | 136,125,000.00 |

## 29、资本公积

| 项 目    | 年初余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           |
|--------|----------------|---------------|------|----------------|
| 股本溢价   | 142,716,648.97 |               |      | 142,716,648.97 |
| 其他资本公积 |                | 14,909,570.10 |      | 14,909,570.10  |
| 合 计    | 142,716,648.97 | 14,909,570.10 |      | 157,626,219.07 |

### 30、其他综合收益

| 项目                 | 上年末余额       | 本期发生金额    |                           |         |            |           | 期末余额       |
|--------------------|-------------|-----------|---------------------------|---------|------------|-----------|------------|
|                    |             | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益） | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司   | 税后归属于少数股东 |            |
| 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | -171,898.88 |           | 378,372.41                |         | 378,372.41 |           | 206,473.53 |
| 其他综合收益合计           | -171,898.88 |           | 378,372.41                |         | 378,372.41 |           | 206,473.53 |

### 31、盈余公积

| 项 目    | 上年年末余额        | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 19,047,234.49 |      |      |      | 19,047,234.49 |
| 合 计    | 19,047,234.49 |      |      |      | 19,047,234.49 |

### 32、未分配利润

| 项 目                   | 本 期           | 上 期           |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 80,034,048.97 | 56,223,733.60 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |               |
| 调整后年初未分配利润            | 80,034,048.97 | 56,223,733.60 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | 10,661,731.83 | 23,810,315.37 |
| 减：提取法定盈余公积            |               |               |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 提取一般风险准备              |               |               |
| 应付普通股股利               |               |               |
| 转作股本的普通股股利            |               |               |
| 对股东的其他分配              |               |               |
| 期末未分配利润               | 90,695,780.80 | 80,034,048.97 |

### 33、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项 目  | 本期金额           |                | 上年金额           |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 720,142,893.60 | 523,286,187.89 | 414,246,598.57 | 313,909,419.99 |
| 其他业务 | 3,886,225.32   | 2,783,415.15   | 1,162,537.81   | 968,206.98     |
| 合 计  | 724,029,118.92 | 526,069,603.04 | 415,409,136.38 | 314,877,626.97 |

#### (1) 本期合同产生的收入情况

| 合同分类       | 2021 年         | 2020 年         |
|------------|----------------|----------------|
| 商品类型       |                |                |
| 铝合金材料及零部件  | 172,188,024.16 | 188,925,227.72 |
| 红外光学及激光器   | 551,841,094.76 | 226,483,908.66 |
| 合 计        | 724,029,118.92 | 415,409,136.38 |
| 按照经营地区分类   |                |                |
| 国内         | 494,905,837.00 | 306,352,962.04 |
| 国外         | 229,123,281.92 | 109,056,174.34 |
| 合 计        | 724,029,118.92 | 415,409,136.38 |
| 按商品转让的时间分类 |                |                |
| 在某一时点      | 724,029,118.92 | 415,409,136.38 |
| 在某一时间段     |                |                |
| 合 计        | 724,029,118.92 | 415,409,136.38 |

说明：详见附注十五、3

### 34、税金及附加

| 项 目     | 本期金额         | 上年金额         |
|---------|--------------|--------------|
| 房产税     | 2,736,527.78 | 1,689,568.54 |
| 城市维护建设税 | 1,466,152.89 | 380,098.20   |
| 教育费附加   | 1,047,252.07 | 271,498.69   |
| 土地使用税   | 1,103,548.56 | 749,837.76   |
| 印花税     | 743,926.05   | 875,008.40   |
| 车船税     | 5,340.00     | 4,980.00     |
| 水利建设    | 187,435.11   | 146,869.02   |
| 其他      | 1,518.00     |              |
| 合 计     | 7,291,700.46 | 4,117,860.61 |

### 35、销售费用

| 项 目         | 本期金额         | 上期金额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬        | 5,885,993.63 | 3,184,332.05 |
| 运输费         | 11,530.19    |              |
| 差旅费、通讯费、交通费 | 532,499.16   | 408,719.20   |
| 业务招待费、办公费   | 558,650.05   | 319,470.12   |
| 销售赠品、广告宣传费  | 821,701.35   | 945,085.14   |
| 股权激励费用      | 155,613.15   |              |
| 保险费         | 988,520.41   |              |
| 其他          | 212,431.27   | 258,763.57   |
| 合 计         | 9,166,939.21 | 5,116,370.08 |

### 36、管理费用

| 项 目               | 本期金额          | 上期金额          |
|-------------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬              | 41,238,256.08 | 13,720,016.51 |
| 折旧费               | 6,964,705.27  | 2,691,615.72  |
| 聘请中介机构费、咨询费、信息服务费 | 3,036,363.22  | 2,890,153.26  |
| 无形资产摊销费           | 1,194,589.88  | 969,632.64    |
| 维修费、检验费、机物料消耗     | 795,693.06    | 366,608.36    |
| 保安服务费、物业费         | 1,256,182.05  | 533,598.37    |
| 业务招待费             | 1,129,611.70  | 612,121.31    |
| 差旅费、通讯费           | 1,449,309.64  | 962,725.57    |
| 车辆费、交通费、误餐费       | 476,624.22    | 318,911.55    |
| 残疾人保证金及水利建设基金     | 792,330.23    | 306,386.10    |
| 董事会费              | 215,291.80    | 189,038.08    |
| 办公费               | 1,032,019.04  | 314,796.46    |
| 租赁费               | 902,264.32    | 75,952.00     |
| 股权激励费用            | 11,004,214.48 |               |
| 其他                | 6,856,512.03  | 490,927.17    |
| 合 计               | 78,343,967.02 | 24,442,483.10 |

### 37、研发费用

| 项 目    | 本期金额          | 上期金额         |
|--------|---------------|--------------|
| 直接投入费用 | 20,921,468.26 | 4,616,310.91 |

| 项 目    | 本期金额          | 上期金额         |
|--------|---------------|--------------|
| 人员人工费用 | 18,435,959.27 | 3,058,369.00 |
| 折旧费用   | 1,858,288.14  | 384,206.86   |
| 其他费用   | 966,381.91    | 26,903.80    |
| 合 计    | 42,182,097.58 | 8,085,790.57 |

### 38、财务费用

| 项 目         | 本期金额          | 上期金额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 利息支出        | 58,040,404.64 | 25,535,514.32 |
| 减：利息收入      | 1,936,736.61  | 330,696.61    |
| 减：资金占用费利息收入 |               | 13,593,390.13 |
| 汇兑损益        | 2,293,985.65  | 2,827,536.96  |
| 银行手续费       | 1,749,456.50  | 96,174.41     |
| 其他          | 151,871.52    |               |
| 贷款担保费支出     | 190,000.00    | 420,000.00    |
| 贴现利息        | 71,084.71     | 585,681.26    |
| 合 计         | 60,560,066.41 | 15,540,820.21 |

### 39、其他收益

| 项 目            | 本期金额         | 上期金额         | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 与企业日常活动相关的政府补助 | 3,077,954.33 | 4,248,769.51 | 3,077,954.33  |
| 合 计            | 3,077,954.33 | 4,248,769.51 | 3,077,954.33  |

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

### 40、投资收益

| 项 目          | 本期金额       | 上期金额 |
|--------------|------------|------|
| 结构性存款产生的投资收益 | 644,808.21 |      |
| 合 计          | 644,808.21 |      |

### 41、信用减值损失

| 项 目        | 本期金额          | 上期金额          |
|------------|---------------|---------------|
| 应收票据坏账损失   | -712,778.52   | 566,469.85    |
| 应收账款坏账损失   | -1,013,692.25 | -8,108,120.46 |
| 其他应收款坏账损失  | -58,151.99    | 631,680.29    |
| 应收款项融资坏账准备 | -368,750.81   |               |

| 项 目 | 本期金额             | 上期金额             |
|-----|------------------|------------------|
| 合 计 | -2, 153, 373. 57 | -6, 909, 970. 32 |

#### 42、资产减值损失

| 项 目    | 本期金额             | 上期金额         |
|--------|------------------|--------------|
| 存货跌价准备 | -1, 131, 226. 31 | 829, 603. 90 |
| 合 计    | -1, 131, 226. 31 | 829, 603. 90 |

#### 43、资产处置收益

| 项 目        | 本期金额             | 上期金额        | 计入本期非经常性损益的金额    |
|------------|------------------|-------------|------------------|
| 处置非流动资产的利得 | -1, 655, 968. 40 | 52, 951. 15 | -1, 585, 832. 48 |
| 合 计        | -1, 655, 968. 40 | 52, 951. 15 | -1, 585, 832. 48 |

#### 44、营业外收入

| 项 目       | 本期金额             | 上期金额         | 计入本期非经常性损益的金额    |
|-----------|------------------|--------------|------------------|
| 政府补助      | 13, 643, 600. 00 |              | 13, 643, 600. 00 |
| 违约金       | 80, 000. 00      |              | 80, 000. 00      |
| 废料销售      | 86, 873. 45      |              | 86, 873. 45      |
| 无商业实质交易收入 | 39, 013. 56      |              | 39, 013. 56      |
| 其他        | 5, 726, 253. 53  | 118, 523. 77 | 5, 726, 253. 53  |
| 合 计       | 19, 575, 740. 54 | 118, 523. 77 | 19, 575, 740. 54 |

其中，政府补助明细如下：

| 补助项目                              | 本期金额         | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------------------|--------------|-------------|
| 滁州市琅琊区经济和信息化局-2020 年十强十快、特殊贡献企业奖励 | 100, 000. 00 | 与收益相关       |
| 滁州琅琊经济开发区管理委员会-城镇土地补助             | 149, 700. 00 | 与收益相关       |
| 省引财资质单位奖补                         | 50, 000. 00  | 与收益相关       |
| 滁州市琅琊区经济和信息化局-推进工业强区若干政策奖补资金      | 50, 000. 00  | 与收益相关       |

| 补助项目                            | 本期金额          | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------------------|---------------|-------------|
| 商务经济奖励资金（外贸部分）                  | 100,000.00    | 与收益相关       |
| 企业综合贡献奖                         | 9,718,500.00  | 与收益相关       |
| 滁州市琅琊区科学技术局-区科技局付 2020 年科技创新奖补- | 3,375,400.00  | 与收益相关       |
| 市经信局拨付工业互联网专项奖补资金               | 100,000.00    | 与收益相关       |
| 合 计                             | 13,643,600.00 |             |

#### 45、营业外支出

| 项 目         | 本期金额      | 上期金额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 捐赠支出        |           |           |               |
| 其他          | 1,475.58  | 71,113.22 | 1,475.58      |
| 罚款支出        | 10,465.28 | 863.61    | 10,465.28     |
| 非流动资产损毁报废损失 | 2,660.41  |           | 2,660.41      |
| 合 计         | 14,601.27 | 71,976.83 | 14,601.27     |

#### 46、所得税费用

##### （1）所得税费用表

| 项 目     | 本期金额          | 上期金额          |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 12,406,065.52 | 19,394,911.70 |
| 递延所得税费用 | -4,309,718.62 | -1,709,141.06 |
| 合 计     | 8,096,346.90  | 17,685,770.64 |

##### （2）会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目              | 本期金额          |
|------------------|---------------|
| 利润总额             | 18,758,078.73 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 2,813,711.81  |



| 项 目                            | 本期金额           |
|--------------------------------|----------------|
| 子公司适用不同税率的影响                   | 26,502,327.57  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -385,766.67    |
| 非应税收入的影响                       |                |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 541,430.63     |
| 研发加计扣除的影响                      | -33,902,102.69 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |                |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 12,526,746.25  |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |                |
| 所得税费用                          | 8,096,346.90   |

#### 47、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目        | 本期金额          | 上期金额         |
|------------|---------------|--------------|
| 其他往来收现     | 11,377,370.06 | 924,077.40   |
| 与收益相关的政府补助 | 3,277,288.05  | 1,808,199.55 |
| 银行存款利息收入   | 15,595,401.10 | 330,696.61   |
| 收回保证金      | 115,000.00    | 198,772.50   |
| 其他         | 144,641.38    | 465,311.38   |
| 合计         | 30,509,700.59 | 3,727,057.44 |

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目            | 本期金额          | 上期金额          |
|----------------|---------------|---------------|
| 其他经营往来付现       | 19,562,350.64 | 260,042.99    |
| 销售费用、管理费用、研发费用 | 11,595,547.34 | 13,572,425.97 |
| 财务费用-手续费       | 1,147,466.12  | 96,174.41     |
| 银行保证金          |               | 198,772.50    |
| 租金支出           | 1,900,152.57  |               |
| 其他             | 1,547,212.12  | 71,976.83     |
| 合计             | 35,752,728.79 | 14,199,392.70 |

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目          | 本期金额           | 上期金额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 收回关联方原材料资金占用 | 240,002,159.65 | 43,500,000.00  |
| 收回关联方设备资金占用  |                | 413,162,851.53 |
| 收回关联方工程款资金占用 |                | 23,025,185.05  |

| 项 目     | 本期金额           | 上期金额           |
|---------|----------------|----------------|
| 收回结构性存款 | 180,000,000.00 |                |
| 合计      | 420,002,159.65 | 479,688,036.58 |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目        | 本期金额           | 上期金额           |
|------------|----------------|----------------|
| 关联方原材料资金占用 |                | 283,207,391.65 |
| 关联方设备资金占用  |                | 413,457,619.53 |
| 关联方工程款资金占用 |                | 23,025,185.05  |
| 支付结构性存款    | 180,000,000.00 |                |
| 合计         | 180,000,000.00 | 719,690,196.23 |

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目      | 本期金额       | 上期金额           |
|----------|------------|----------------|
| 收到个人借款   | 200,000.00 | 13,500,000.00  |
| 收到股东借款   |            | 538,000,000.00 |
| 长期应付款    |            | 400,000,000.00 |
| 专项借款利息收入 |            | 290,176.64     |
| 合计       | 200,000.00 | 951,790,176.64 |

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目       | 本期发生额         | 上期金额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 偿还个人借款    | 200,000.00    | 15,060,000.00 |
| 支付贷款担保费   | 190,000.00    | 420,000.00    |
| 偿还股东借款    | 51,864,218.85 | 39,377,432.82 |
| 银团业务贷款服务费 | 38,736,402.81 |               |
| 合计        | 90,990,621.66 | 54,857,432.82 |

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本期金额          | 上期金额          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |               |               |
| 净利润                       | 10,661,731.83 | 23,810,315.38 |
| 加：资产减值准备                  | 1,131,226.31  | -829,603.90   |
| 信用减值损失                    | 2,153,373.57  | 6,909,970.32  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧   | 27,312,915.03 | 16,639,628.79 |

| 补充资料                                 | 本期金额            | 上期金额            |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 无形资产摊销                               | 1,194,589.88    | 1,122,821.03    |
| 长期待摊费用摊销                             | 34,572.67       |                 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“—”号填列) | 1,655,968.40    | -52,951.15      |
| 固定资产报废损失(收益以“—”号填列)                  |                 |                 |
| 公允价值变动损失(收益以“—”号填列)                  |                 |                 |
| 财务费用(收益以“—”号填列)                      | 60,560,066.41   | 12,362,124.19   |
| 投资损失(收益以“—”号填列)                      | -644,808.21     |                 |
| 递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)                 | -4,300,960.57   | -1,700,311.46   |
| 递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)                 | 12,054,050.76   | -8,829.60       |
| 存货的减少(增加以“—”号填列)                     | -266,164,789.43 | -21,387,563.10  |
| 经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)                | 122,731,080.01  | -119,395,460.69 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)                | -138,518,884.76 | 39,856,839.97   |
| 其他                                   |                 | -1,626,969.27   |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | -170,139,868.10 | -44,299,989.49  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>          |                 |                 |
| 债务转为资本                               |                 |                 |
| 一年内到期的可转换公司债券                        |                 |                 |
| 融资租入固定资产                             |                 |                 |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>              |                 |                 |
| 现金的期末余额                              | 170,096,202.92  | 831,094,382.56  |
| 减: 现金的年初余额                           | 831,094,382.56  | 2,841,990.72    |
| 加: 现金等价物的期末余额                        |                 |                 |
| 减: 现金等价物的年初余额                        |                 |                 |
| 现金及现金等价物净增加额                         | -660,998,179.64 | 828,252,391.84  |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额           | 年初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 一、现金           | 170,096,202.92 | 831,094,382.56 |
| 其中: 库存现金       | 1,997.12       | 4,684.86       |
| 可随时用于支付的银行存款   | 169,072,707.08 | 830,067,887.45 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 1,021,498.72   | 1,021,810.25   |

| 项目                          | 期末余额           | 年初余额           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 可用于支付的存放中央银行款项              |                |                |
| 存放同业款项                      |                |                |
| 拆放同业款项                      |                |                |
| 二、现金等价物                     |                |                |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                |                |
| .....                       |                |                |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 170,096,202.92 | 831,094,382.56 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                |                |

#### 49、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目   | 期末账面价值         | 受限原因     |
|-------|----------------|----------|
| 货币资金  | 122,500,501.55 | 专款购买固定资产 |
| 应收票据  |                |          |
| 存货    |                |          |
| 固定资产  | 150,500,443.97 | 短期借款抵押担保 |
| 使用权资产 |                |          |
| 无形资产  | 31,884,730.57  | 短期借款抵押担保 |
| 合 计   | 304,885,676.09 |          |

#### 50、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

| 项 目   | 期末外币余额        | 折算汇率   | 期末折算人民币余额     |
|-------|---------------|--------|---------------|
| 货币资金  |               |        |               |
| 其中：美元 | 1,817,168.23  | 6.3757 | 11,585,719.48 |
| 欧元    | 329,857.62    | 7.2197 | 2,381,473.06  |
| 日元    | 13,988,982.00 | 0.0554 | 775,199.44    |
| 英镑    | 0.03          | 8.875  | 0.27          |
| 应收账款  |               |        |               |
| 其中：美元 | 6,980,133.28  | 6.3757 | 44,503,235.75 |
| 欧元    | 528,420.41    | 7.2197 | 3,815,036.83  |
| 日元    | 15,400,000.00 | 0.0554 | 853,391.00    |
| 欧元    |               |        |               |
| 合 计   |               |        | 63,914,055.83 |

## （2）境外经营实体说明

香港子公司（英文名：Vital Advance Materials International Co., Ltd）是由安徽中飞科技有限公司投资设立的子公司，成立地点：中国香港特别行政区，成立时间：2020年7月14日，注册资本：10万美元。

香港光智财务采取独立核算制度，记账本位币为美元，香港光智开立的银行账户名称：Vital Advance Materials International Co., Ltd 开户银行：DBS BANK (HONG KONG) LIMITED，账号 001198347，该账户类型：储蓄类账户。结算币种：人民币，美元，欧元，日元，港币。

香港子公司设立的目的：为提高部分客户回款效率。

香港子公司的运营模式为：经营红外光学材料类的海外贸易，为安徽光智代理少数海外销售业务和少数海外采购业务，代安徽光智收取部分国外客户的货款、支付国外供应商货款。香港光智本身不进行自主独立经营贸易活动，香港子公司的账面无固定资产等长期资产，主要为货币资金和应收账款类的流动资产。

香港光智财务核算由母公司财务部统一核算，不在当地单独设立核算机构，每月根据中国会计准则出具财务报告，月度报表由美元币别折算为人民币，并纳入安徽中飞科技有限公司合并范围，报表折算的过程为：

2021年利润表（美元计价）的折算过程，利润表所有科目按照2021年度的平均汇率计算，2021年的平均汇率计算过程为：先计算每个月的平均汇率（将当月期初和期末汇率之和除以2），然后再将全年12个月的平均汇率再平均，计算出2021年年度的净利润。

2021年12月资产负债表（美元计价）的折算过程，除所有者权益类科目以外，其他资产负债科目按照21年12月31日的即期汇率折算成人民币，2021年所有者权益中未分配利润数为2020年末的累计未分配利润数加上2021年全年的折算后的净利润，资产负债表中其他综合收益科目为资产负债表折算后的资产总额—负债总额—未分配利润金额。

### 51、政府补助

| 种 类                     | 金 额          | 列报项目 | 计入当期损益的金额    |
|-------------------------|--------------|------|--------------|
| 能源自主创新项目                | 1,376,000.04 | 其他收益 | 1,376,000.04 |
| 固定资产补贴（哈尔滨经济技术开发区管理委员会） | 453,170.04   | 其他收益 | 453,170.04   |
| 哈尔滨市财政局新型工业专项发展资金       | 429,999.96   | 其他收益 | 429,999.96   |
| 产业项目贷款贴息                | 99,999.96    | 其他收益 | 99,999.96    |
| 2013年第三批工业发展资金计划（贷款贴    | 48,900.00    | 其他收益 | 48,900.00    |

| 种 类                               | 金 额        | 列报项目  | 计入当期损益的金额  |
|-----------------------------------|------------|-------|------------|
| 息)                                |            |       |            |
| 第二批新型工业化发展资金                      | 24,999.96  | 其他收益  | 24,999.96  |
| 平房区工业信息科技局发展相关政策资金                | 200,000.00 | 其他收益  | 200,000.00 |
| 失业稳岗补贴                            | 43,898.19  | 其他收益  | 43,898.19  |
| 20 年第三季度就业见习补贴款                   | 4,704.00   | 其他收益  | 4,704.00   |
| 20 年第四季度就业见习补贴款                   | 5,880.00   | 其他收益  | 5,880.00   |
| 哈尔滨市高新技术企业培训                      | 100,000.00 | 其他收益  | 100,000.00 |
| 平房区工业信息科技局企业研发投入后补助               | 190,000.00 | 其他收益  | 190,000.00 |
| 企业有效发明专利补助                        | 6,000.00   | 其他收益  | 6,000.00   |
| 铝合金零部件机械加工专项资金                    | 7,500.00   | 其他收益  | 7,500.00   |
| 稳岗补贴                              | 7,043.99   | 其他收益  | 7,043.99   |
| 金台区劳动就业服务中心以工代训培训补贴               | 24,360.00  | 其他收益  | 24,360.00  |
| 宝鸡市金台区工业和信息化局 2021 年金台区中小企业专项资金   | 50,000.00  | 其他收益  | 50,000.00  |
| 稳岗补贴                              | 5,498.19   | 其他收益  | 5,498.19   |
| 滁州市琅琊区经济和信息化局-2020 年十强十快、特殊贡献企业奖励 | 100,000.00 | 营业外收入 | 100,000.00 |
| 滁州琅琊经济开发区管理委员会-城镇土地               | 149,700.00 | 营业外收入 | 149,700.00 |

| 种 类                                    | 金 额           | 列报项目  | 计入当期损益的金额     |
|----------------------------------------|---------------|-------|---------------|
| 补助                                     |               |       |               |
| 省引财资质单位奖补                              | 50,000.00     | 营业外收入 | 50,000.00     |
| 滁州市琅琊区经济和<br>信息化局-推进工业强<br>区若干政策奖补资金   | 50,000.00     | 营业外收入 | 50,000.00     |
| 商务经济奖励资金（外<br>贸部分）                     | 100,000.00    | 营业外收入 | 100,000.00    |
| 企业综合贡献奖                                | 9,718,500.00  | 营业外收入 | 9,718,500.00  |
| 滁州市琅琊区科学技<br>术局-区科技局付 2020<br>年科技创新奖补- | 3,375,400.00  | 营业外收入 | 3,375,400.00  |
| 市经信局拨付工业互<br>联网专项奖补资金                  | 100,000.00    | 营业外收入 | 100,000.00    |
| 合 计                                    | 16,721,554.33 | --    | 16,721,554.33 |

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无。

### 2、同一控制下企业合并

无。

### 3、反向购买

无。

### 4、处置子公司

无。

### 5、其他原因的合并范围变动

2021 年 7 月 5 日，光智科技股份有限公司新设子公司哈尔滨中飞新材料有限公司，注册资本 1000 万元人民币，实缴资本 0 元，认缴出资期限 2022 年 6 月 28 日。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经<br>营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） |    | 取得方式 |
|-------|-----------|-----|------|---------|----|------|
|       |           |     |      | 直接      | 间接 |      |

| 子公司名称                                               | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） |    | 取得方式    |
|-----------------------------------------------------|-------|-----|------|---------|----|---------|
|                                                     |       |     |      | 直接      | 间接 |         |
| 宝鸡中飞恒力机械有限公司                                        | 宝鸡    | 宝鸡  | 生产   | 100     |    | 设立      |
| 哈尔滨中飞新材料有限公司                                        | 哈尔滨   | 哈尔滨 | 生产   | 100     |    | 设立      |
| 安徽中飞科技有限公司                                          | 滁州    | 滁州  | 生产   | 100     |    | 设立      |
| 安徽光智科技有限公司                                          | 滁州    | 滁州  | 生产   | 55.56   |    | 同一控制下合并 |
| VITAL ADVANCED MATERIALS INTERNATIONAL CO., LIMITED | 香港    | 香港  | 贸易   | 100     |    | 设立      |
| 滁州光智科技有限公司                                          | 滁州    | 滁州  | 生产   | 100     |    | 设立      |

注：滁州光智科技有限公司于 2021 年 7 月 19 日设立，出资人安徽光智科技有限公司，注册资本 5000 万人民币，实缴资本 0 元，认缴出资期限 2026 年 7 月 15 日，但未开展业务无财务数据。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围



之内。

## （二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般采取货到付款方式进行。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司应收账款前五名客户款项占 40.31%（上年末为 41.42%），本公司面临较大信用集中风险，本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、6 的披露。

## （三）流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于报告期末，本公司所有的金融负债预计在 1 年内到期偿付的是 4,200.00 万元。

## （四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，

除本公司的几个下属子公司以美元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2021 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

| 项目       | 2021 年 12 月 31 日<br>外币余额 | 折算汇率   | 2021 年 12 月 31 日<br>折算人民币余额 |
|----------|--------------------------|--------|-----------------------------|
| 现金及现金等价物 |                          |        |                             |
| 其中：美元    | 1,817,168.23             | 6.3757 | 11,585,719.48               |
| 欧元       | 329,857.62               | 7.2197 | 2,381,473.06                |
| 日元       | 13,988,982.00            | 0.0554 | 775,199.44                  |
| 应收账款     |                          |        |                             |
| 其中：美元    | 6,980,133.28             | 6.3757 | 44,503,235.75               |
| 欧元       | 528,420.41               | 7.2197 | 3,815,036.83                |
| 日元       | 15,400,000.00            | 0.0554 | 853,391.00                  |
| 其他应收款    |                          |        |                             |
| 其中：美元    |                          |        |                             |
| 欧元       |                          |        |                             |
| 日元       |                          |        |                             |
| 应付账款     |                          |        |                             |
| 其中：美元    | 768,540.17               | 6.3757 | 4,899,981.56                |
| 欧元       |                          |        |                             |
| 日元       |                          |        |                             |

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

#### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款带息债务，通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足本公司各类长、短期融资需求，本公司无为浮动利率合同，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 178,587.19 万元。

#### （五）金融资产转移

2021 年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币 78,370,365.08 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2021 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 41,601,612.24 元。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司 无母公司，本公司控股股东为佛山粤邦投资管理有限公司，朱世会先生为公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称                                        | 其他关联方与本公司关系 |
|------------------------------------------------|-------------|
| 广东先导稀材股份有限公司                                   | 与公司同一实际控制人  |
| 广东先导先进材料股份有限公司                                 | 与公司同一实际控制人  |
| 广东先导稀贵金属材料有限公司                                 | 与公司同一实际控制人  |
| 广东先导微电子科技有限公司                                  | 与公司同一实际控制人  |
| 先导薄膜材料（广东）有限公司                                 | 与公司同一实际控制人  |
| GLOBAL INDUSTRIAL RESOURCE LIMITED             | 与公司同一实际控制人  |
| 先导薄膜材料有限公司                                     | 与公司同一实际控制人  |
| 东莞先导先进科技有限公司                                   | 与公司同一实际控制人  |
| 广东长信精密设备有限公司                                   | 与公司同一实际控制人  |
| KE MATERIALS LLC                               | 与公司同一实际控制人  |
| VITAL PURE METAL SOLUTIONS GMBH                | 与公司同一实际控制人  |
| OCB PHARMACEUTICAL, S. R. L.                   | 与公司同一实际控制人  |
| SINGAPORE ADVANCED THIN FILM MATERIALS LIMITED | 与公司同一实际控制人  |
| 刘留                                             | 董事          |
| 彭伟校                                            | 监事          |
| 侯振富                                            | 董事          |
| 尹士平                                            | 副总经理        |
| 安江波                                            | 董事会秘书       |
| 龚涛                                             | 董事、总经理      |
| 朱世彬                                            | 总经理         |

|     |        |
|-----|--------|
| 杭和扣 | 监事会主席  |
| 石永生 | 副总经理   |
| 张威  | 财务总监   |
| 郑祥健 | 副总经理   |
| 岳洪滨 | 副总经理   |
| 范长龙 | 职工代表监事 |
| 潘苏滨 | 副总经理   |
| 周小云 | 财务总监   |
| 白云  | 独立董事   |
| 付秀华 | 独立董事   |
| 吴昆  | 独立董事   |

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

| 关联方            | 关联交易内容                             | 本期金额          | 上期金额          |
|----------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| 广东先导微电子科技有限公司  | 砷化镓，砷粒，铋粒                          | 3,568,093.49  |               |
| 广东先导稀材股份有限公司   | 铋锭 4.5N, 5N                        | 6,560,907.03  |               |
| 广东先导稀贵金属材料有限公司 | 购买原材料，砷，硒，铋锭等                      | 66,051,723.84 |               |
| 广东先导先进材料股份有限公司 | 委托加工费                              | 78,821,518.89 | 15,631,410.80 |
| 先导薄膜材料（广东）有限公司 | In 颗粒钢片、ZnS 颗粒、铂片 200x200x0.1 外协加工 | 188,029.55    |               |

#### 出售商品/提供劳务情况

| 关联方                                | 关联交易内容             | 本期金额          | 上期金额       |
|------------------------------------|--------------------|---------------|------------|
| 先导薄膜材料（广东）有限公司                     | 销售铸造商品材和深加工产品      | 121,813.06    | 123,216.63 |
| 广东先导稀材股份有限公司                       | 销售铸造商品材            | 7,964.60      |            |
| GLOBAL INDUSTRIAL RESOURCE LIMITED | 铋锭、区熔铋             | 70,740.40     | 22,167.58  |
| KV MATERIALS CO. LTD.              | 二氧化铋               | 982,167.65    |            |
| Vital Pure Metal Solutions GmbH    | 二氧化铋               | 19,960,647.64 |            |
| 东莞先导先进有限公司                         | 碎铋                 | 240.00        |            |
| 广东先导稀材股份有限公司                       | 区熔铋                | 64,990.00     |            |
| 先导薄膜材料有限公司                         | 碎铋、铋圆片 D10x3、硒化铋圆片 | 208,860.00    | 85,425.00  |

### (2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

| 出租方名称          | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费   | 上期确认的租赁费 |
|----------------|--------|------------|----------|
| 广东先导先进材料股份有限公司 | 厂房租赁   | 100,750.98 |          |

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

| 被担保方         | 担保金额         | 担保起始日      | 担保到期日       | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|--------------|------------|-------------|------------|
| 宝鸡中飞恒力机械有限公司 | 800.00 万元    | 2020-11-24 | 2021-11-22  | 是          |
| 宝鸡中飞恒力机械有限公司 | 800.00 万元    | 2021-11-26 | 2022-11-25- | 否          |
| 安徽光智科技有限公司   | 62,000.00 万元 | 2020-12-21 | 2026-12-21  | 否          |

②本公司作为被担保方

| 担保方          | 担保金额         | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|--------------|------------|------------|------------|
| 朱世会、龚涛、康莉    | 800.00 万元    | 2020/11/24 | 2021/11/22 | 是          |
| 广东先导稀材股份有限公司 | 20,000.00 万元 | 2020/4/17  | 2027/4/16  | 否          |
| 朱世会          | 20,000.00 万元 | 2020/4/17  | 2027/4/16  | 否          |
| 广东先导稀材股份有限公司 | 42,750.00 万元 | 2020/12/21 | 2026/12/21 | 否          |
| 朱世会          | 42,750.00 万元 | 2020/12/21 | 2026/12/21 | 否          |
| 朱世会          | 40,000.00 万元 | 2020/5/13  | 2028/5/13  | 否          |
| 广东先导稀材股份有限公司 | 19,250.00 万元 | 2021/11/19 | 2025/11/25 | 否          |
| 朱世会          | 19,250.00 万元 | 2021/11/19 | 2026/11/25 | 否          |
| 朱世彬          | 700.00 万元    | 2021/12/17 | 2022/12/16 | 否          |
| 朱世会、龚涛、康莉    | 700.00 万元    | 2021/3/8   | 2022/3/7   | 否          |
| 广东先导稀材股份有限公司 | 6,000.00 万元  | 2021/11/16 | 2024/11/16 | 否          |
| 朱世会          | 6,000.00 万元  | 2021/11/16 | 2024/11/16 | 否          |
| 广东先导稀材股份有限公司 | 2,000.00 万元  | 2021/11/19 | 2022/11/19 | 否          |
| 朱世会          | 2,000.00 万元  | 2021/11/19 | 2022/11/19 | 否          |

说明：琅琊资产公司与安徽中飞签订的《红外光学与激光器件产业化项目出资协议》，具体详见六、26 长期应付款。根据协议规定，如安徽中飞未能按时出资，朱世会对安徽中飞的出资承担无限连带保证责任；如出资之日起满 7 年后，安徽中飞不能支付回购款，朱世会对回购款的支付承担无限连带保证责任，如安徽中飞不愿受让滁州市琅琊国有资产运营有限公司所持股权，朱世会应以现金方式对滁州市琅琊国有资产运营有限公司作出补偿。

(4) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本期金额         | 上期金额         |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 4,594,859.59 | 3,137,680.36 |

(5) 本公司与关联方之间的除购买或销售商品以外的其他资产交易

| 关联方          | 关联交易内容                      | 本期金额         | 上期金额 |
|--------------|-----------------------------|--------------|------|
| 东莞先导先进科技有限公司 | 探测器/成像仪等                    | 91,500.00    |      |
| 广东长信精密设备有限公司 | 不锈钢桶、ZYGO 立式 4 寸干涉仪, 6 寸干涉仪 | 3,476,500.00 |      |

(6) 其他关联交易

| 关联方          | 关联交易内容 | 本期金额          | 上期金额          |
|--------------|--------|---------------|---------------|
| 佛山粤邦投资管理有限公司 | 借款利息支出 | 21,864,218.84 | 10,461,629.17 |

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称                               | 期末余额          |          | 上年年末余额     |      |
|------------------------------------|---------------|----------|------------|------|
|                                    | 账面余额          | 坏账准备     | 账面余额       | 坏账准备 |
| 应收账款:                              |               |          |            |      |
| 先导薄膜材料(广东)有限公司                     | 70,386.02     | 3,519.30 | 0.02       | -    |
| 广东先导稀材股份有限公司                       | 9,000.00      | 450.00   | -          | -    |
| GLOBAL INDUSTRIAL RESOURCE LIMITED | 92,907.98     |          | 20,455.56  |      |
| Vital Pure Metal Solutions GmbH    | 19,960,647.64 |          |            |      |
| KV MATERIALS CO. LTD.              | 12,140.63     |          |            |      |
| 广东先导稀材股份有限公司                       | 64,990.00     |          |            |      |
| 先导薄膜材料有限公司                         |               |          | 85,425.00  |      |
| 广东先导先进材料股份有限公司                     | 272,376.31    |          |            |      |
| 合 计                                | 20,482,448.58 | 3,969.30 | 105,880.58 |      |
| 预付款项:                              |               |          |            |      |
| 广东先导电子科技有限公司                       | 2,315,315.56  |          |            |      |
| 广东先导稀材股份有限公司                       | 3,472,916.28  |          |            |      |
| 合 计                                | 5,788,231.84  |          |            |      |

(2) 应付项目

| 项目名称  | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------|--------|
| 应付账款: |      |        |

| 项目名称           | 期末余额           | 上年年末余额         |
|----------------|----------------|----------------|
| 广东先导先进材料股份有限公司 | 5,736,910.70   | 83,784.35      |
| 先导薄膜材料（广东）有限公司 | 93,270.00      |                |
| 先导薄膜材料有限公司     | 1,130,000.00   |                |
| 合 计            | 6,960,180.70   | 83,784.35      |
| 合同负债：          |                |                |
| 先导薄膜材料有限公司     | 164,410.00     |                |
| 合 计            | 164,410.00     |                |
| 其他应付款：         |                |                |
| 佛山粤邦投资管理有限公司   | 463,871,877.62 | 500,000,000.00 |
| 白云             | 50,000.00      | 50,000.04      |
| 吴昆             | 50,000.00      | 50,000.04      |
| 陈念念            |                | 20,833.35      |
| 付秀华            | 50,000.00      | 29,166.69      |
| 合 计            | 464,021,877.62 | 500,150,000.12 |

## 7、关联方承诺

无

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

| 项 目                         | 相关内容                          |
|-----------------------------|-------------------------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额             | 5,584,980.00                  |
| 公司本期行权的各项权益工具总额             | 0.00                          |
| 公司本期失效的各项权益工具总额             | 47,060.00                     |
| 公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限 | 行权价格为每股 12.83 元，合同剩余期限为 43 个月 |
| 公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限    | 无                             |

### 2、以权益结算的股份支付情况

| 项 目              | 相关内容                     |
|------------------|--------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | 公司采用授予日市价方法确认限制性股票的公允价值。 |

| 项 目                   | 相关内容                                            |
|-----------------------|-------------------------------------------------|
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 公司根据在职激励对象对应的权益工具、2021年度公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定。 |
| 本期估计与上年估计有重大差异的原因     | 无                                               |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 14,909,570.10                                   |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 14,909,570.10                                   |

说明：本公司实施了一项限制性股票激励计划，目的是激励和奖励为本公司运营作出贡献的人士。本激励计划首次授予的激励对象共计 84 人，包括公司公告本激励计划时在公司及公司控股孙公司安徽光智科技有限公司（以下简称“安徽光智”）任职的董事、高级管理人员、核心技术/业务人员，不含中飞股份独立董事、监事、外籍员工。公司本次限制性股票激励计划由公司董事会下设的薪酬委员会负责拟定，经第四届董事会第十七次会议审议通过。

本激励计划拟授予激励对象的限制性股票数量为 714.30 万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额 13,612.5000 万股的 5.25%。其中首次授予 571.44 万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额的 4.20%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的 80.00%；预留 142.86 万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额的 1.05%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的 20.00%。

本激励计划首次授予激励对象限制性股票的授予价格为 12.83 元/股，预留部分限制性股票授予价格与首次授予的限制性股票授予价格相同。

本激励计划的有效期为自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 48 个月。

本激励计划首次授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后分三期归属，每期归属的比例各为 30%、30%、40%；预留的限制性股票若在 2021 年 10 月 31 日（含）前授予，则在预留授予日起满 12 个月后分三期归属，每期归属的比例分别为 30%、30%、40%，预留的限制性股票若在 2021 年 10 月 31 日（不含）后授予，则在预留授予日起满 12 个月后分两期归属，每期归属的比例分别为 50%。

首次授予的限制性股票以及在 2021 年 10 月 31 日（含）前授予的预留限制性股票：第一个归属期需满足以下两个条件之一：1、以安徽光智 2020 年净利润为基数，安徽光智 2021 年净利润增长率不低于 115.7%；2、以安徽光智 2020 年营业收入为基数，安徽光智 2021 年营业收入增长率分别不低于 115.7%。

公司第四届董事会第二十一次会议审议通过《关于调整 2021 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。鉴于公司 2021 年限制性股票激励计划（以下简称“本激



励计划”）首次授予激励对象中，有 2 名激励对象离职，4 名激励对象因个人原因自愿放弃参与本激励计划，共涉及公司拟向其授予的 12.94 万股限制性股票。根据公司 2021 年第三次临时股东大会的授权，董事会对本激励计划首次授予的激励对象名单及授予权益数量进行了调整。本次调整后，首次授予的激励对象人数由 84 名调整为 78 名，授予的第二类限制性股票总数由 714.30 万股调整为 698.12 万股，首次授予的第二类限制性股票总数由 571.44 万股调整为 558.50 万股，预留授予数量由 142.86 万股调整为 139.62 万股。，根据公司 2021 年第三次临时股东大会的授权，同意确定以 2021 年 7 月 5 日为首次授予日，以 12.83 元/股的授予价格向符合首次授予条件的 78 名激励对象授予 558.50 万股第二类限制性股票。

（1）授予日限制性股票的公允价值：授予日市价，2021 年 7 月 5 日，限制性股票首次授予日收盘价 23.40 元/股。（2）限制性股票成本：公允价值减授予价格。（3）公司限制性股票总成本：限制性股票成本 14,909,570.10 元, 授予股票总数。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

（1）资本承诺

无。

（2）其他承诺事项

详见附注十五、3（2）。

#### 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### 1、前期差错更正

无。

#### 2、租赁

##### （1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、11、24。

②计入本年损益情况【不适用项目可删除】

| 项目 | 计入本年损益 |
|----|--------|
|----|--------|

|                   | 列报项目 | 金额         |
|-------------------|------|------------|
| 租赁负债的利息           | 财务费用 | 0.00       |
| 短期租赁费用（适用简化处理）    |      |            |
| 低价值资产租赁费用（适用简化处理） | 管理费用 | 902,264.32 |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 |      |            |
| 转租使用权资产取得的收入      |      |            |
| 售后租回交易            |      |            |

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

### 3、其他对投资者决策有重要影响的事项

#### （1）红外光学材料生产线投入量产事项

光智科技公司实际控制人终止其控制的广东先导稀材股份有限公司（以下简称“先导稀材”）、广东先导先进材料股份有限公司（以下简称“先导先进”）等红外光学材料业务，安徽光智2020年6月开始承接关联方企业先导稀材、先导先进等红外光学材料业务既有市场与客户、相关的知识产权。安徽光智的红外光学与激光器件产业化项目（一期）的红外光学材料生产线从2020年5月开始筹建，2021年4月底举行投产仪式，2021年6月正式投产。2020年6月至2021年6月，安徽光智将其红外光学材料生产业务全部委托关联方企业先导稀材、先导先进实施完成，并未实质开展红外光学材料业务生产活动，安徽光智分别确认2020年6月-12月、2021年1月-6月红外光学材料业务收入23,397.28万元、25,435.97万元，该业务模式为业务转移期间的阶段性安排，具有非持续性。从2021年6月开始，安徽光智红外光学与激光器件产业化项目（一期）红外光学材料生产线完工投入使用，红外光学材料开始逐步转向自主生产。

#### （2）《红外光学与激光器件产业化项目出资协议》

2020年3月，滁州市琅琊国有资产运营有限公司（以下简称“甲方”）与安徽中飞先导科技有限公司（工商变更后名称为安徽中飞科技有限公司，以下简称“乙方”）签署《红外光学与激光器件产业化项目出资协议》，协议约定：甲方、乙方分别从广东先导稀材股份有限公司无偿受让安徽先导光电技术有限公司（工商变更后名称安徽光智科技有限公司，以下简称“安徽光智”）44.44%、55.56%股权，股权转让完成后，甲方、乙方分别出资4亿元和5亿元，由安徽光智作为红外光学与激光器件产业化项目的项目公司。项目出资协议“二、股权退出”约定：自甲方完成全部出资之日起7年内，乙方可以无条件以书面通知的方式要求回购甲方持有的项目公司全部或部分股权，乙方回购价格为甲方出资额与该出资按中国人民银行同期贷款基准利率（单利）计算的收益之和；收益计算的期间为甲方实际出资之日起到乙方向甲方实际支付股权回购价款之日。甲方完成全部出资之日起满7年，乙方须无条件

完成甲方全部股权的回购，乙方回购价格为甲方出资额与该出资按中国人民银行同期贷款基准利率（单利）计算的收益之和，收益计算的期间为甲方实际出资之日起到乙方向甲方实际支付股权回购价款之日。从第8年起，乙方每季度回购甲方出资额及收益之和的25%。如项目公司出现“未经甲方许可，公司经营范围发生重大变化；项目公司因管理严重不善，发生重大经济纠纷和被停业整顿、被列入失信被执行人名单导致项目公司无法持续经营，时间超过12个月”的情形之一时，甲方有权要求乙方立即回购甲方持有的项目公司全部股权或部分股权，甲方书面豁免的除外（包括事前和事后的豁免）。甲方不参与项目公司的具体经营，甲方对项目公司持股期间，不向乙方或项目公司主张分红、不参与分红，亦不实际承担项目公司亏损。

### （3）重要子公司安徽光智红外光学材料业务委托加工模式

重要子公司安徽光智2021年6月以前的红外光学生产加工业务是委托实际人控制的关联方企业广东先导稀材股份有限公司（以下简称“先导稀材”）、广东先导先进材料股份有限公司（以下简称“先导先进”）进行，公司从2021年6月开始逐步转向自主生产，委托加工及自主生产的演变过程说明如下：

#### ① 材料提纯工序：安徽光智没有建立锗精矿加工二氧化锗的前端生产线，原材料二氧化锗

提纯属于前端工序，由于关联方先导稀材具有相关资质、设备且已形成规模生产能力，所以自2020年4月至今，此提纯工序所采取的方式是安徽光智外购锗精矿，委托关联方先导稀材进行加工二氧化锗。未来公司可根据业务发展，选择其他供应商进行委托加工或者直接采购提纯后产品等方式进行。

#### ② 晶体生长合成工序：2020年4月至2021年8月合成工序全部委托关联方先导先进进行，

2021年9月至2022年8月，此工序采用委托关联方先导先进加工与自主生产同时进行，预计2022年9月合成工序将全部由安徽光智自主生产。

#### ③ 粗加工工序：2020年4月至2021年6月粗加工工序全部委托关联方先导先进进行，2021

年6月至2022年2月，此工序采用委托关联方先导先进加工与自主生产同时进行，预计2022年3月此工序将转为安徽光智自主生产。

#### ④ 精加工工序——抛光、镀膜工序，2020年4月至2021年6月抛光、镀膜工序全部委托关

联方先导先进进行，2021年6月至2022年2月，采用委托关联方先导先进加工与自主生产同时进行，预计2022年3月此工序将转为安徽光智自主生产。精加工工序——单点工序，2020年4月至2021年11月单点工序全部委托关联方先导先进进行，2021年12月至2022年8月，此工序采用委托关联方先导先进加工与自主生产同时进行，预计2022年9

月此工序将转为安徽光智自主生产。

安徽光智就上述委托加工业务与先导先进统一签订《委托加工协议》，由于先导先进是先导稀材的子公司，《委托加工协议》约定的委托加工费已包含先导稀材加工费。从 2022 年度开始，安徽光智与先导先进、先导稀材分别签署委托加工协议。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 期末余额         | 上年年末余额 |
|--------|--------------|--------|
| 银行承兑汇票 | 4,067,572.00 |        |
| 商业承兑汇票 |              |        |
| 小计     | 4,067,572.00 |        |
| 减：坏账准备 | 99,008.60    |        |
| 合 计    | 3,968,563.40 |        |

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额         |        |           |          |              |
|----------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                | 账面余额         |        | 坏账准备      |          | 账面价值         |
|                | 金额           | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |              |        |           |          |              |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 |              |        |           |          |              |
| 其中：组合 1 银行承兑汇票 | 4,067,572.00 | 100.00 | 99,008.60 | 5.00     | 3,968,563.40 |
| 组合 2 商业承兑汇票    |              |        |           |          |              |
| 合 计            | 4,067,572.00 | ——     | 99,008.60 | ——       | 3,968,563.40 |

#### (3) 坏账准备的情况

| 类 别   | 年初余额 | 本期变动金额    |       |       | 期末余额      |
|-------|------|-----------|-------|-------|-----------|
|       |      | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |           |
| 银行承兑汇 |      | 99,008.60 |       |       | 99,008.60 |

|     |  |           |  |  |           |
|-----|--|-----------|--|--|-----------|
| 票组合 |  |           |  |  |           |
| 合 计 |  | 99,008.60 |  |  | 99,008.60 |

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额          | 上年年末余额        |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 21,854,928.15 | 45,668,797.48 |
| 1 至 2 年 | 7,882,609.72  | 1,842,385.66  |
| 2 至 3 年 | 877,203.62    | 5,944,242.05  |
| 3 至 4 年 | 287,688.52    | 4,942,473.91  |
| 4 至 5 年 | 100,000.00    | 145,865.31    |
| 5 年以上   |               |               |
| 小计      | 31,002,430.01 | 58,543,764.41 |
| 减：坏账准备  | 1,983,432.42  | 4,091,109.14  |
| 合 计     | 29,018,997.59 | 54,452,655.27 |

### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额          |        |              |          |               |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |               |        |              |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 31,002,430.01 | 100.00 | 1,983,432.42 | 6.40     | 29,018,997.59 |
| 其中：账龄分析法       | 31,002,430.01 | 100.00 | 1,983,432.42 | 6.40     | 29,018,997.59 |
| 合并范围内关联方       |               |        |              |          |               |
| 合 计            | 31,002,430.01 | 100.00 | 1,983,432.42 | 6.40     | 29,018,997.59 |

(续)

| 类 别            | 上年年末余额        |        |              |          |               |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |               |        |              |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 58,543,764.41 | 100.00 | 4,091,109.14 | 6.99     | 54,452,655.27 |
| 其中：账龄分析法       | 53,771,865.51 | 91.85  | 4,091,109.14 | 7.61     | 49,680,756.37 |
| 合并范围内关联方       | 4,771,898.90  | 8.15   |              |          | 4,771,898.90  |

| 类 别 | 上年年末余额        |        |              |          |               |
|-----|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|     | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|     | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 合 计 | 58,543,764.41 | —      | 4,091,109.14 | —        | 54,452,655.27 |

(3) 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目                  | 期末余额          |              |          |
|----------------------|---------------|--------------|----------|
|                      | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 中核（天津）机械有限公司         | 14,152,085.26 | 1,101,421.36 | 7.78     |
| 北京嘉祥伟业有研金属材料有限<br>公司 | 3,824,672.44  | 191,233.62   | 5.00     |
| 成都铝行家科技有限公司          | 2,856,633.81  | 142,831.69   | 5.00     |
| 中核（天津）科技发展有限公司       | 2,486,136.08  | 124,306.80   | 5.00     |
| 中核陕铀汉中机电设备制造有限<br>公司 | 1,889,011.34  | 94,450.57    | 5.00     |
| 合 计                  | 25,208,538.93 | 1,654,244.04 | 27.78    |

(4) 坏账准备的情况

| 类 别   | 年初余额         | 本期变动金额 |              |       | 期末余额         |
|-------|--------------|--------|--------------|-------|--------------|
|       |              | 计提     | 收回或转回        | 转销或核销 |              |
| 按单项计提 |              |        |              |       |              |
| 按组合计提 | 4,091,109.14 |        | 2,107,676.72 |       | 1,983,432.42 |
| 合 计   | 4,091,109.14 |        | 2,107,676.72 |       | 1,983,432.42 |

3、其他应收款

| 项 目   | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 6,470,474.11 | 6,060,666.27 |
| 合 计   | 6,470,474.11 | 6,060,666.27 |

(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄    | 期末余额       | 上年年末余额    |
|-------|------------|-----------|
| 1 年以内 | 476,814.85 | 62,806.60 |

| 账龄      | 期末余额         | 上年年末余额       |
|---------|--------------|--------------|
| 1 至 2 年 |              | 1,000,000.00 |
| 2 至 3 年 | 1,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 3 至 4 年 | 5,000,000.00 |              |
| 4 至 5 年 |              |              |
| 5 年以上   |              |              |
| 小计      | 6,476,814.85 | 6,062,806.60 |
| 减：坏账准备  | 6,340.74     | 2,140.33     |
| 合 计     | 6,470,474.11 | 6,060,666.27 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额       | 上年年末账面余额     |
|------|--------------|--------------|
| 借款   | 6,020,000.00 | 6,020,000.00 |
| 保证金  |              |              |
| 其他   | 456,814.85   | 42,806.60    |
| 合 计  | 6,476,814.85 | 6,062,806.60 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备            | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计       |
|-----------------|----------------|----------------------|----------------------|----------|
|                 | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |          |
| 年初余额            | 2,140.33       |                      |                      | 2,140.33 |
| 年初其他应收款账面余额在本期： |                |                      |                      |          |
| ——转入第二阶段        |                |                      |                      |          |
| ——转入第三阶段        |                |                      |                      |          |
| ——转回第二阶段        |                |                      |                      |          |
| ——转回第一阶段        |                |                      |                      |          |
| 本期计提            | 4,200.41       |                      |                      | 4,200.41 |
| 本期转回            |                |                      |                      |          |
| 本期转销            |                |                      |                      |          |
| 本期核销            |                |                      |                      |          |
| 其他变动            |                |                      |                      |          |
| 年末余额            | 6,340.74       |                      |                      | 6,340.74 |

④坏账准备的情况

| 类 别   | 年初余额     | 本期变动金额   |       |       | 期末余额     |
|-------|----------|----------|-------|-------|----------|
|       |          | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 |          |
| 按单项计提 |          |          |       |       |          |
| 按组合计提 | 2,140.33 | 4,200.41 |       |       | 6,340.74 |
| 合 计   | 2,140.33 | 4,200.41 |       |       | 6,340.74 |

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称             | 款项性质 | 期末余额         | 账龄                                                                           | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例 (%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------------------|------|--------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|
| 宝鸡中飞恒力机械<br>有限公司 | 往来款  | 6,300,000.00 | 1 年 以 内<br>300,000.00 元,2-3<br>年 1,000,000.00<br>元 , 3-4 年<br>5,000,000.00 元 | 97.27                        |              |
| 王启晨              | 其他   | 85,814.85    | 1 年以内                                                                        | 1.32                         | 4,290.74     |
| 哈尔滨中飞新材料<br>有限公司 | 往来款  | 50,000.00    | 1 年以内                                                                        | 0.77                         |              |
| 闫雪               | 其他   | 41,000.00    | 1-2 年                                                                        | 0.63                         | 2,050.00     |
| 合 计              | ——   | 6,476,814.85 | ——                                                                           | 100.00                       | 6,340.74     |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项 目            | 期末余额           |                  |                | 上年年末余额         |                  |                |
|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|                | 账面余额           | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值           | 账面余额           | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值           |
| 对子公司投资         | 510,000,000.00 |                  | 510,000,000.00 | 510,000,000.00 |                  | 510,000,000.00 |
| 光智第二类限制<br>性股票 | 14,909,570.10  |                  | 14,909,570.10  |                |                  |                |
| 合 计            | 524,909,570.10 |                  | 524,909,570.10 | 510,000,000.00 |                  | 510,000,000.00 |

(2) 对子公司投资



| 被投资单位        | 年初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------------|----------------|------|------|----------------|----------|----------|
| 宝鸡中飞恒力机械有限公司 | 10,000,000.00  |      |      | 10,000,000.00  |          |          |
| 安徽中飞科技有限公司   | 500,000,000.00 |      |      | 500,000,000.00 |          |          |
| 合 计          | 510,000,000.00 |      |      | 510,000,000.00 |          |          |

#### 4、营业收入、营业成本

| 项 目  | 本期金额           |                | 上期金额           |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 147,553,250.81 | 133,080,139.80 | 139,814,222.24 | 123,854,403.81 |
| 其他业务 | 2,932,228.84   | 2,512,255.22   | 995,494.82     | 795,679.64     |
| 合 计  | 150,485,479.65 | 135,592,395.02 | 140,809,717.06 | 124,650,083.45 |

#### 5、投资收益

| 项 目                       | 本期金额          | 上期金额 |
|---------------------------|---------------|------|
| 权益法核算的长期股权投资收益            |               |      |
| 处置长期股权投资产生的投资收益           |               |      |
| 取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得   |               |      |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 |               |      |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益        |               |      |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益          |               |      |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入       |               |      |
| 债权投资持有期间取得的利息收入           |               |      |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益        |               |      |
| 其他债权投资持有期间取得的利息收入         |               |      |
| 其他债权投资终止确认收益              |               |      |
| 成本法核算的长期股权投资收益            | 20,000,000.00 |      |
| 合 计                       | 20,000,000.00 |      |

## 十七、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

| 项 目                                                                                                               | 金 额           | 说 明 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----|
| 非流动性资产处置损益                                                                                                        | 1,661,312.97  |     |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免                                                                                         |               |     |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外                                                        | 16,721,554.33 |     |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                                             |               |     |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                                              |               |     |
| 非货币性资产交换损益                                                                                                        |               |     |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                                                    |               |     |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                                                       |               |     |
| 债务重组损益                                                                                                            |               |     |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                                             |               |     |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                                                         |               |     |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益                                                                                       |               |     |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                                             |               |     |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 |               |     |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                                               |               |     |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                                                       |               |     |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                                                  |               |     |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                                              |               |     |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                                                      |               |     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                                                | 5,914,881.19  |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                                                 |               |     |
| 小 计                                                                                                               | 24,297,748.49 |     |
| 所得税影响额                                                                                                            | 6,074,437.12  |     |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                                                     |               |     |

| 项 目 | 金 额           | 说 明 |
|-----|---------------|-----|
| 合 计 | 18,223,311.37 |     |

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>收益率（%） | 每股收益    |         |
|----------------------|-------------------|---------|---------|
|                      |                   | 基本每股收益  | 稀释每股收益  |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 2.78              | 0.0783  | 0.0783  |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -2.02             | -0.0555 | -0.0555 |

光智科技股份有限公司

2022年4月28日

法定代表人： 朱世彬      主管会计工作负责人： 蒋桂冬      会计机构负责人： 王玮玮