

深圳市德明利光电有限公司

审 计 报 告

大信审字[2022]第 5-00093 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
1/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2022]第 5-00093 号

深圳市德明利光电有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了深圳市德明利光电有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表,2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,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,公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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,我们独立于贵公司,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,为发表审计意见提供了基础。

三、 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,管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
1/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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。错报可能由于舞弊或错误导致，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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
1/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年三月十五日





资产负债表

编制单位：深圳市德明利光电有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	5,330,078.82	12,224,512.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	13,088,966.84	
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	118,837.56	45,167,967.76
其他应收款	五、（四）	371,571.34	347,385.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（五）	3,263,971.58	
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	五、（六）	2,643,886.61	654,866.72
流动资产合计		24,817,312.75	58,394,732.76
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	五、（七）	624,293.92	
在建工程	五、（八）	75,363,283.17	8,317,078.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	5,956,108.80	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十）	3,591,539.68	821,432.50
其他非流动资产	五、（十一）	65,940.00	
非流动资产合计		85,601,165.57	9,138,510.83
资产总计		110,418,478.32	67,533,243.59

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）

编制单位：深圳市德明利光电有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	9,415,228.99	3,175.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、（十三）	1,399,015.02	689,271.11
应交税费	五、（十四）	49,735.13	16,295.21
其他应付款	五、（十五）	29,049,220.00	24,469,815.16
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十六）	1,496,567.14	
其他流动负债	五、（十七）		374,178.43
流动负债合计		41,409,766.28	25,552,734.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（十八）	5,070,339.86	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（十九）	39,678,700.00	33,700,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,749,039.86	33,700,500.00
负债合计		86,158,806.14	59,253,234.91
所有者权益：			
实收资本	五、（二十）	30,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十一）	13,790,379.34	5,050,770.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、（二十二）	-19,530,707.16	-6,770,761.74
归属于母公司股东权益合计		24,259,672.18	8,280,008.68
少数股东权益			
所有者权益合计		24,259,672.18	8,280,008.68
负债和所有者权益总计		110,418,478.32	67,533,243.59

法定代表人：

叶彬林

主管会计工作负责人：

何敏

会计机构负责人：

文灿华



利润表

编制单位：深圳市德明利光电有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（二十三）	12,177,459.43	
减：营业成本	五、（二十三）	11,905,597.44	
税金及附加	五、（二十四）		1,250.00
销售费用	五、（二十五）	19,622.64	
管理费用	五、（二十六）	2,592,636.00	402,021.01
研发费用	五、（二十七）	13,041,362.18	6,056,643.98
财务费用	五、（二十八）	941,809.19	1,128,770.31
其中：利息费用		343,512.84	
利息收入		7,567.23	2,192.08
加：其他收益	五、（二十九）	921,187.39	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、（三十）	-163,547.81	-3,508.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,565,928.44	-7,592,194.24
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,565,928.44	-7,592,194.24
减：所得税费用	五、（三十一）	-2,770,107.18	-821,432.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,795,821.26	-6,770,761.74
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,795,821.26	-6,770,761.74
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）			
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
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			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（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			
六、综合收益总额		-12,795,821.26	-6,770,761.74
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-12,795,821.26	-6,770,761.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：叶柏林

主管会计工作负责人：何新宇

会计机构负责人：张华



现金流量表

编制单位：深圳市德明利光电有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		539,350.60	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,911,127.26	33,702,692.08
经营活动现金流入小计		7,450,477.86	33,702,692.08
购买商品、接受劳务支付的现金		2,289,931.55	
支付给职工以及为职工支付的现金		4,606,779.78	382,253.99
支付的各项税费			1,269.80
支付其他与经营活动有关的现金		1,192,246.61	425,442.55
经营活动现金流出小计		8,088,957.94	808,966.34
经营活动产生的现金流量净额		-638,480.08	32,893,725.74
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,449,054.32	54,719,213.00
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			
投资活动现金流出小计		29,449,054.32	54,719,213.00
投资活动产生的现金流量净额		-29,449,054.32	-54,719,213.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		24,150,000.00	24,050,000.00
筹资活动现金流入小计		44,150,000.00	34,050,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		20,956,023.89	
筹资活动现金流出小计		20,956,023.89	
筹资活动产生的现金流量净额		23,193,976.11	34,050,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-875.63	
五、现金及现金等价物净增加额		-6,894,433.92	12,224,512.74
加：期初现金及现金等价物余额		12,224,512.74	
六、期末现金及现金等价物余额		5,330,078.82	12,224,512.74

法定代表人：王松林 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：深圳市德明利光电有限公司

2021年度

单位：人民币元

本期											
项 目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00				5,050,770.42					-6,770,761.74	8,280,008.68
加：会计政策变更										35,875.84	35,875.84
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00				5,050,770.42					-6,734,885.90	8,315,884.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				8,739,608.92					-12,795,821.26	15,943,787.66
（一）综合收益总额										-12,795,821.26	-12,795,821.26
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				8,739,608.92						28,739,608.92
1.所有者投入的资本	20,000,000.00										20,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					8,739,608.92						8,739,608.92
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
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、本期期末余额	30,000,000.00				13,790,379.34					19,530,707.16	24,259,672.18

法定代表人：D

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

2021年度

编制单位：深圳市德明利光电有限公司

项 目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00				5,050,770.42					-6,770,761.74	8,280,008.68
（一）综合收益总额										-6,770,761.74	-6,770,761.74
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00				5,050,770.42						15,050,770.42
1.所有者投入的资本	10,000,000.00										10,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					5,050,770.42						5,050,770.42
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
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、本期期末余额	10,000,000.00				5,050,770.42					-6,770,761.74	8,280,008.68

法定代表人：王

主管会计工作负责人：林

会计机构负责人：文

深圳市德明利光电有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

深圳市德明利光电有限公司(以下简称公司)，由深圳市德明利技术股份有限公司发起设立，于 2020 年 6 月 11 日在深圳市市场监督管理局登记注册，公司设立时注册资本人民币 10,000,000.00 元。上述出资业经深圳金信达会计师事务所(普通合伙)审验并出具“深金信达内验字[2020]第 085 号”验资报告。

公司设立时，各投资者的出资金额及出资比例如下：

投资者名称	出资金额(元)	出资比例(%)
深圳市德明利技术股份有限公司	10,000,000.00	100.00

(二) 公司行业性质及经营范围

1、公司行业性质：计算机、通信和其他电子设备制造业。

2、一般经营项目是：光电集成芯片、器件、模块、软件的研发、技术咨询、技术服务；光通讯收发模块的研发、设计、技术咨询、技术服务；光电器件、模块、光通讯收发模块、计算机软件的销售；从事货物及技术进出口业务。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)。

3、许可经营项目是：光电器件、模块、光通讯收发模块、计算机软件的生产。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”)，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 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 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

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。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(六) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。

折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(七) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

(2) 金融负债

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）。

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。

（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：①债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。②债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。③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。④金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

2. 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

（1）应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合； 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合； 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 应收账款

本公司除已单项计量损失的应收账款外，将应收客户款项确定不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	将具有相同或相类似账龄的应收账款划分具有类似信用风险特征的组合。 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	整个存续期预期信用损失率（%）
6个月以内	1.00
7-12个月	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

(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
应收股利	本组合应收被投资单位宣告分配的利润
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
应收其他款项	将具有相同或相类似账龄的应收其他款项划分具有类似信用风险特征的组合。参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

应收其他款项账龄与预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
6个月以内	1.00
7-12个月	5.00
1-2年	10.00

账龄	预期信用损失率（%）
2—3年	50.00
3年以上	100.00

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（其他债权投资）。

（九）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、委托加工物资、半成品、库存商品等。

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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（八）。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	0.00-5.00	9.50-10.00
运输设备	5	0.00-5.00	19.00-20.00
电子及其他设备	5	0.00-5.00	19.00-20.00

(十二) 在建工程

本公司在建工程通过出包方式建造。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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

者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十四) 无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

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。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(十六) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长

期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八) 预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及

相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数,应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十九) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定;不存在活跃市场的,采用估值技术确定,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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的股票期权数量,并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用,一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行,取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的,则本公司按照履约进度确认收入。否则,本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

1. 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,以按约定向客户交付产品时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

收入确认的具体方法:①境内销售以客户自提签收或将货物送到客户指定的收货地点签收时确认;②境外销售以完成海关报关出口时确认。

2.提供劳务收入

本公司对外提供的劳务收入，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(二十一)合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
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。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十二)政府补助

1. 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的

政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十四) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十五) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。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。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

执行修订后租赁准则的影响

项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		7,509,876.24	7,509,876.24
租赁负债		6,566,906.98	6,566,906.98
一年内到期的非流动负债		1,281,271.85	1,281,271.85
其他流动负债	374,178.43	-374,178.43	
未分配利润	-6,770,761.74	35,875.84	-6,734,885.90

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算的销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴。	13%
城市维护建设税	应当缴纳的流转税税额。	7%
教育费附加	应当缴纳的流转税税额。	3%
地方教育费附加	应当缴纳的流转税税额。	2%
企业所得税	应纳税所得额。	25%

(二) 重要税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2021 年本公司按照上述规定依法享受企业研究开发费税前加计扣除优惠政策。

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	5,330,078.82	12,224,512.74
其他货币资金		
合计	5,330,078.82	12,224,512.74

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法组合	13,221,178.63	100.00	132,211.79	1.00
合计	13,221,178.63	100.00	132,211.79	1.00

续

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法组合				
合计				

(1) 截止 2021 年 12 月 31 日, 无单项评估计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
6 个月以内	13,221,178.63	1.00	132,211.79			
7 至 12 个月						
1 至 2 年						
合计	13,221,178.63	1.00	132,211.79			

2. 2021 年度计提坏账准备金额为 132, 211. 79 元。

3. 截止 2021 年 12 月 31 日, 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	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
深圳市德明利技术股份有限公司	12,557,015.63	94.98	125,570.16
深圳市智迅信息技术有限公司	531,055.00	4.02	5,310.55
深圳市盈鑫通光电有限公司	49,510.00	0.37	495.10
武汉市国扬科技集团有限公司	42,000.00	0.32	420.00
深圳市旭日晟通信科技有限公司	36,000.00	0.27	360.00
合计	13,215,580.63	99.96	132,155.81

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	118,837.56	100.00	45,167,967.76	100.00
合计	118,837.56	100.00	45,167,967.76	100.00

截止 2021 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的大额预付款项。

2. 截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
沈阳芯源微电子有限公司	43,628.32	36.71
京东	39,967.16	33.63
深圳市格瑞特种气体有限公司	17,600.00	14.81
中海兴发（广东）安全技术服务有限公司	17,550.00	14.77
安林信息技术工程（深圳）有限公司	92.08	0.08
合计	118,837.56	100.00

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	406,416.30	350,894.48
减：坏账准备	34,844.96	3,508.94
合计	371,571.34	347,385.54

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	342,008.90	342,008.90
往来款	64,407.40	8,885.58
减：坏账准备	34,844.96	3,508.94
合计	371,571.34	347,385.54

(2) 其他应收款项情况披露

①其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
6 个月以内	64,407.40	15.85	350,894.48	100.00
7 至 12 个月				
1 至 2 年	342,008.90	84.15		
合计	406,416.30	100.00	350,894.48	100.00

②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）	
期初余额	3,508.94			3,508.94
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	31,336.02			31,336.02
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	34,844.96			34,844.96

(3) 2021 年度计提坏账准备金额为 31,336.02 元；2021 年度转回坏账准备金额为 0.00 元。

(4) 截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
深圳市福田区政府物业管理中心	押金、保证金	292,232.30	1 至 2 年	71.91	29,223.23
潘德烈	应收往来款	56,060.00	1 年以内	13.79	560.60
坐标文化产业园（深圳）有限公司	押金、保证金	41,176.60	1 至 2 年	10.13	4,117.66
华尔登物业管理（深圳）有限公司	押金、保证金	8,600.00	1 至 2 年	2.12	860.00
代扣社保公积金款	代垫款	8,347.40	1 年以内	2.05	83.47
合计		406,416.30		100.00	34,844.96

(五) 存货

1. 存货的分类

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,017,131.18		3,017,131.18
在产品	246,840.40		246,840.40
合计	3,263,971.58		3,263,971.58

(续)

存货项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
合计			

(六)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵的增值税	2,643,886.61	654,866.72

(七)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	624,293.92	
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	624,293.92	

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额			625,582.53	625,582.53
(1) 购置			625,582.53	625,582.53
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额			625,582.53	625,582.53
二、累计折旧				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额			1,288.61	1,288.61
(1) 计提			1,288.61	1,288.61
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额			1,288.61	1,288.61
三、减值准备				

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值			624,293.92	624,293.92
2. 期初账面价值				

(八) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	75,363,283.17	8,317,078.33
工程物资		
减：减值准备		
合计	75,363,283.17	8,317,078.33

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光电公司 VCSEL 项目	75,363,283.17		75,363,283.17	8,317,078.33		8,317,078.33

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日	7,768,837.49	7,768,837.49
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 12 月 31 日	7,768,837.49	7,768,837.49
二、累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日	258,961.25	258,961.25

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	1,553,767.44	1,553,767.44
(1) 计提	1,553,767.44	1,553,767.44
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 12 月 31 日	1,812,728.69	1,812,728.69
三、减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	5,956,108.80	5,956,108.80
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	7,509,876.24	7,509,876.24

(十) 递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	41,764.19	167,056.75	877.24	3,508.94
可弥补亏损	3,227,600.49	12,910,401.95	820,555.26	3,282,221.05
其他	322,175.00	1,288,700.00		
小计	3,591,539.68	14,366,158.70	821,432.50	3,285,729.99

(十一) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款项	65,940.00	

(十二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	9,415,228.99	3,175.00

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	689,271.11	5,007,722.09	4,297,978.18	1,399,015.02
离职后福利-设定提存计划		41,610.40	41,610.40	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	689,271.11	5,049,332.49	4,339,588.58	1,399,015.02

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	689,271.11	4,934,924.71	4,225,180.80	1,399,015.02
职工福利费		23,891.30	23,891.30	
社会保险费		42,746.08	42,746.08	
其中：医疗保险费		40,811.20	40,811.20	
工伤保险费		682.08	682.08	
生育保险费		1,252.80	1,252.80	
住房公积金		5,060.00	5,060.00	
工会经费和职工教育经费		1,100.00	1,100.00	
合计	689,271.11	5,007,722.09	4,297,978.18	1,399,015.02

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		39,824.00	39,824.00	
失业保险费		1,786.40	1,786.40	
合计		41,610.40	41,610.40	

(十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	49,735.13	16,295.21

(十五) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	29,049,220.00	24,469,815.16
合计	29,049,220.00	24,469,815.16

1. 其他应付款项

(1) 其他应付款项分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	29,049,220.00	24,459,716.16
其他		10,099.00
合计	29,049,220.00	24,469,815.16

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的大额其他应付款项。

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,496,567.14	

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁费用		374,178.43

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,184,985.93	8,809,770.60
减：未确认融资费用	618,078.93	961,591.77
减：一年内到期的租赁负债	1,496,567.14	1,281,271.85
合计	5,070,339.86	6,566,906.98

(十九) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	33,700,500.00	6,898,700.00	920,500.00	39,678,700.00	收到财政拨款

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
VCSEL 光芯片项目落地支持及租金支持	10,920,500.00	1,288,700.00	920,500.00		11,288,700.00	与收益相关
低功耗、高速、高可靠性 VCSEL 光芯片机理研究	22,780,000.00	5,610,000.00			28,390,000.00	与资产相关
合计	33,700,500.00	6,898,700.00	920,500.00		39,678,700.00	

(二十) 实收资本

投资者名称	期末余额	期初余额
深圳市德明利技术股份有限公司	30,000,000.00	10,000,000.00

(二十一) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	5,050,770.42	8,739,608.92		13,790,379.34
合计	5,050,770.42	8,739,608.92		13,790,379.34

(二十二) 未分配利润

项目	本期发生额	
	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-6,770,761.74	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	35,875.84	
调整后期初未分配利润	-6,734,885.90	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-12,795,821.26	—
减：提取法定盈余公积		10.00
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-19,530,707.16	

(二十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	12,177,459.43	11,905,597.44		
存储产品	11,112,403.14	10,894,512.49		
其他	1,065,056.29	1,011,084.95		
二、其他业务小计				
合计	12,177,459.43	11,905,597.44		

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税		1,250.00

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务推广费	19,622.64	

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	280,491.95	
租赁及管理费	397,906.79	374,178.43
办公及差旅费	293,624.56	20,898.50
折旧及摊销	1,555,056.05	
其他	65,556.65	6,944.08
合计	2,592,636.00	402,021.01

(二十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,115,125.85	955,873.56
直接投入	5,621.00	50,000.00
股份支付	8,739,608.92	5,050,770.42
其他费用	181,006.41	
合计	13,041,362.18	6,056,643.98

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	343,512.84	
减：利息收入	7,567.23	2,192.08
汇兑损益	587,627.53	1,120,984.99
手续费	18,236.05	9,977.40
合计	941,809.19	1,128,770.31

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	126.72		与收益相关
个税手续费返还	560.67		与收益相关
VCSEL 光芯片项目租金支持	920,500.00		与收益相关
合计	921,187.39		

(三十)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-132,211.79	
其他应收款信用减值损失	-31,336.02	-3,508.94
合计	-163,547.81	-3,508.94

(三十一)所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用	-2,770,107.18	-821,432.50
合计	-2,770,107.18	-821,432.50

(三十二)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-12,795,821.26	-6,770,761.74
加：信用减值损失	163,547.81	3,508.94
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,814,017.30	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（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）	342,637.21	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,770,107.18	-821,432.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,263,971.58	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,783,409.86	-1,005,761.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-22,651,801.16	36,437,401.82
其他	8,739,608.92	5,050,770.42
经营活动产生的现金流量净额	-638,480.08	32,893,725.74

项目	本期发生额	上期发生额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,330,078.82	12,224,512.74
减：现金的期初余额	12,224,512.74	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,894,433.92	12,224,512.74

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,330,078.82	12,224,512.74
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,330,078.82	12,224,512.74
可随时用于支付的其他货币资金		
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	5,330,078.82	12,224,512.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
深圳市德明利技术股份有限公司	深圳市	研发及制造	6,000 万元	100.00	100.00

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
源德（香港）有限公司	同一母公司控制

(三) 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市德明利技术股份有限公司	销售商品	11,112,403.14	

②购买商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
源德（香港）有限公司	设备采购	47,971,017.95	538,849.36
源德（香港）有限公司	采购材料	13,524,186.01	

(2) 关联担保情况

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
深圳市德明利光电有限公司	深圳市德明利技术股份有限公司	70,000,000.00	2021-8-31	根据江苏银行股份有限公司深圳分行与深圳市德明利技术股份有限公司自2021年7月20日起至2022年7月19日止办理贷款、商业汇票银行承兑、商业承兑汇票贴现、贸易融资、银行保函及其他授信业务所对应的单项授信业务合同，及其修订或补充下。每一笔主债务项下的保证期间为，自本保证书生效之日起至主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日后满三年之日止。	否

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
源德（香港）有限公司			45,167,967.76	
合计			45,167,967.76	
应收账款				
深圳市德明利技术股份有限公司	12,557,015.63	125,570.16		
合计	12,557,015.63	125,570.16		

2. 应付项目

项目	期末余额	期初余额
应付账款：		
源德（香港）有限公司	7,535,224.59	
合计	7,535,224.59	

项目	期末余额	期初余额
其他应付款：		
深圳市德明利技术股份有限公司	29,049,220.00	24,149,220.00
合计	29,049,220.00	24,149,220.00

(五) 关联方承诺

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在与关联方相关的承诺事项。

七、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应当披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至报告日无应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

无。



第 10 页至第 41 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

叶海林

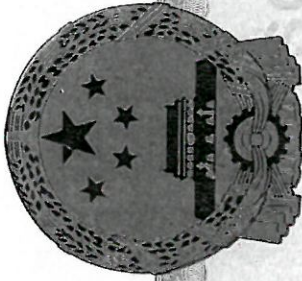
主管会计工作负责人

签名：何晓宁
日期：2022.3.15

会计机构负责人

签名：王灿
日期：2022.3.15

签名：叶海林
日期：2022.3.15



营业执照

统一社会信用代码
91110108590611484C



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度审计；代理记账；其他须经批准的事项（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关

2022年09月15日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0014492

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名	杨春盛
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-04-25
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)深圳分所
身份证号码	220103197204253518
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



杨春盛
440300080553
深圳市注册会计师协会

日
/d

证书编号: 440300080553
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000 07 18
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



何海文

110101300080

深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

110101300080

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 31 日
Date of Issuance



4

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

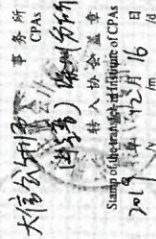


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

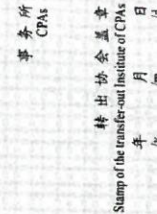
10

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

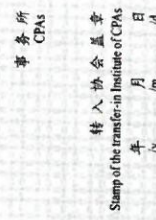


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

11



中国注册会计师协会

姓名 何海文

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1979-05-09

Date of birth

工作单位 国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

Working unit

身份证号码 432901197905092034

Identity card No.

