

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

绵阳中久光谷科技有限责任公司拟股权收购所涉及的

四川中久新光科技有限公司股东全部权益价值

# 资产评估报告

京坤评报字[2023]0728号

共1册，第1册



北京坤元至诚资产评估有限公司

Beijing KYSIN Assets Appraisal Co., Ltd

二〇二三年十二月一日

# 中国资产评估协会

## 资产评估业务报告备案回执

报告编码:	1143020011202400241
合同编号:	KY-PG-2023-316
报告类型:	法定评估业务资产评估报告
报告文号:	京坤评报字[2023]0728号
报告名称:	绵阳中久光谷科技有限责任公司拟股权收购所涉及的四川中久新光科技有限公司股东全部权益价值
评估结论:	12,843,500.00元
评估报告日:	2023年12月01日
评估机构名称:	北京坤元至诚资产评估有限公司
签名人员:	钟阳 (资产评估师) 会员编号: 51180069 周勇 (资产评估师) 会员编号: 51000149
 (可扫描二维码查询备案业务信息)	

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期: 2024年04月08日

## 目 录

声明 .....	1
资产评估报告摘要 .....	3
资产评估报告 .....	5
一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况 .....	5
二、评估目的 .....	16
三、评估对象和评估范围 .....	17
四、价值类型 .....	20
五、评估基准日 .....	21
六、评估依据 .....	21
七、评估方法 .....	25
八、评估程序实施过程和情况 .....	37
九、评估假设 .....	38
十、评估结论 .....	40
十一、特别事项说明 .....	40
十二、资产评估报告使用限制说明 .....	43
十三、资产评估报告日 .....	44
资产评估报告附件 .....	45

## 声 明

一、本资产评估报告是依据中华人民共和国财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制的。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和本资产评估报告载明的使用范围依法使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，本资产评估机构及签字资产评估师不承担责任。

三、本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和国家法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

四、资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

五、资产评估报告使用人应当关注本资产评估报告中载明的评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

六、本资产评估机构及其资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

七、本次评估的评估对象所涉及的资产、负债清单由委托人和相关当事人申报并经其采用签字、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和相关当事人依法对其所提供资料的真实性、合法性、完整性负责；因委托人和相关当事人提供虚假或不实的法律权属资料、财务会计信息或者其他相关资料，资产评估师履行正常核查程序未能发现而导致的法律后果应由委托人和相关当事人依法承担责任。

八、本资产评估机构及执行本项目的资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

九、资产评估师业已对本资产评估报告中的评估对象及其所涉及的资产和负债进行了必要的常规核查，该常规核查仅限制肉眼可观察部分，对于机器设备、不动产等实体性资产内部及被遮盖、隐蔽部分的状况，除委托人及相关当事人另有说明，或常规核

查能直观判断存在质量问题外，均假设其状态良好、能正常使用，无严重质量问题；已对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况和资料履行了一般查验程序，并对已发现的产权资料瑕疵等问题进行了如实披露，但本资产评估报告并非对评估对象的法律权属提供保证。

十、本资产评估报告中如有万元汇总数与明细数据的合计数存在的尾数差异，系因电脑对各明细数据进行万元取整时遵循四舍五入规则处理所致，应以汇总数据为准。

## 绵阳中久光谷科技有限责任公司拟股权收购所涉及的

### 四川中久新光科技有限公司股东全部权益价值

# 资产评估报告摘要

京坤评报字[2023]0728号

北京坤元至诚资产评估有限公司接受绵阳中久光谷科技有限责任公司的委托，按照有关法律、行政法规和资产评估准则的相关规定，坚持独立、客观、公正原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对绵阳中久光谷科技有限责任公司拟股权收购事宜所涉及的四川中久新光科技有限公司的股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。现将资产评估报告摘要如下：

#### 一、评估目的

绵阳中久光谷科技有限责任公司依据“绵阳中久光谷科技有限责任公司第二届董事会（2023年第3次会议）”，拟股权收购事宜，为此需要对该经济行为所涉及的四川中久新光科技有限公司在评估基准日的股东全部权益的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

#### 二、评估对象和评估范围

评估对象为四川中久新光科技有限公司在评估基准日的股东全部权益价值。经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审定的所有者（股东）权益账面值为548.86万元。

评估范围为四川中久新光科技有限公司在评估基准日的全部资产及负债。经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审定的资产总额账面值为3,184.84万元、负债总额账面值为2,635.98万元。

#### 三、价值类型

本报告评估结论的价值类型为市场价值。

#### 四、评估基准日

本次评估以2023年07月31日为基准日。

#### 五、评估方法

本次采用资产基础法、收益法进行评估，以资产基础法的评估结果作为最终评估结论。

## 六、评估结论及其使用有效期

经评估，四川中久新光科技有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论为1,284.35万元（大写人民币壹仟贰佰捌拾肆万叁仟伍佰元整）。

按现行规定，该评估结论的使用有效期为一年，自本报告评估基准日算起。同时，报告使用人应当关注本资产评估报告中载明的评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

## 七、特别事项说明

（一）本报告所称“评估价值”，是指被评估企业持续经营以及在评估基准日的外部经济环境前提下，根据公开市场原则确定的委估资产的市场价值，没有考虑企业已存在或将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对评估价值的影响；同时，本报告也未考虑国家宏观经济政策发生重大变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价值的影响。

（二）本报告仅为委托人用于本报告载明的股权转让为目的的评估服务。一般来说，由于评估目的不同、价值类型不同、评估基准日不同，同样的资产会表现出不同的价值，我们对因评估报告使用不当而造成的后果不承担责任。

（三）企业存在的可能影响资产评估值的瑕疵事项，在企业委托时未作特殊说明而资产评估师根据专业经验一般不能获悉的情况下，评估机构及资产评估师不承担相关责任。

（四）本资产评估机构及其资产评估师对评估对象的法律权属状况给予了必要的关注，依法对资产评估活动中使用的资料进行核查和验证，但是我们仅对委估资产的价值发表意见，我们无权对它们的法律权属作出任何形式的保证。本报告不得作为任何形式的产权证明文件使用。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估项目的详细情况并正确理解和使用评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

## 绵阳中久光谷科技有限责任公司拟股权收购所涉及的

### 四川中久新光科技有限公司股东全部权益价值

# 资产评估报告

京坤评报字[2023]0728号

绵阳中久光谷科技有限责任公司：

北京坤元至诚资产评估有限公司（以下简称本公司或本资产评估机构）接受贵公司（以下简称委托人或中久光谷）的委托，根据有关法律法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对贵公司拟股权收购事宜所涉及的四川中久新光科技有限公司（以下简称中久新光）的股东全部权益于评估基准日2023年07月31日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

#### 一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

##### （一）委托人概况

本次评估的委托人是绵阳中久光谷科技有限责任公司，其基本信息如下：

统一社会信用代码：91510700MA69ADTX0R

类型：有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人：刘连喜

注册资本：人民币叁仟万元整

成立日期：2019年07月19日

住所：四川省绵阳市经开区松坪镇隆康路9号

经营范围：激光材料、激光器、激光装备论证、研发、研制、生产、销售、售后服务及相关咨询及技术服务；机电设备及配件研发、销售；房屋租赁服务；物业服务；餐饮服务；生物、农业技术研发、咨询、推广。（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）。

## （二）被评估单位概况

本次评估的被评估单位是四川中久新光科技有限公司，其基本信息如下：

### 1.被评估单位工商登记主要信息

被评估单位于评估基准日的《营业执照》载明的主要登记事项如下：

统一社会信用代码：91510704MA6AR12P4H

名称：四川中久新光科技有限公司

类型：其他有限责任公司

法定代表人：康为民

注册资本：人民币壹仟万元整

成立日期：2021年06月09日

住所：四川省绵阳市游仙区石马镇黎光路1号

经营范围：一般项目：机械设备研发；机械设备销售；光学仪器制造；光学仪器销售；光通信设备制造；光通信设备销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；电子元器件制造；电子元器件批发；电子元器件零售；金属切割及焊接设备制造；金属切割及焊接设备销售；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表销售；电子专用设备制造；电子专用设备销售；其他通用仪器制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；光电子器件制造；光电子器件销售；制镜及类似品加工；伺服控制机构制造；伺服控制机构销售；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；金属加工机械制造；其他电子器件制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

### 2.历史沿革、股东及持股比例

#### （1）历史沿革

四川中久新光科技有限公司（以下简称“中久新光”）是由绵阳中久光谷科技有限公司、哈尔滨新光光电科技股份有限公司及核心团队于2021年6月在绵阳成立的混合所有制企业，注册资本1000万元，公司主要从事激光类产品的研发、生产、销售等业务。

公司成立于2021年6月，现有员工42人，其中研发人员占比50%，拥有一支由中久光谷、哈尔滨工业大学、新光光电的科研管理与技术人才组成的优秀团队，参与过多个型号的激光类产品的研制工作，经验丰富。

## (2) 公司股东及持股比例

被评估单位于评估基准日的股东名称、持股数量和持股比例等相关信息如下表所示：

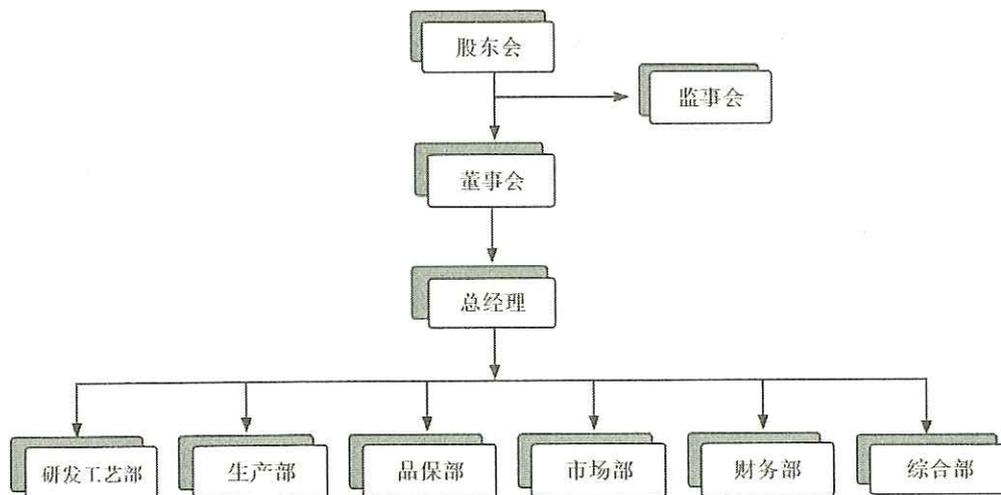
金额单位：人民币万元

序号	股东姓名/名称	认缴出资额	认缴出资比例 (%)	实缴出资额	实缴出资比例 (%)
1	哈尔滨新光光电科技股份有限公司	510	51.00%	510	51.00%
2	绵阳中久光谷科技有限责任公司	250	25.00%	250	25.00%
3	彭高亮	240	24.00%	240	24.00%
	合计	1000	100.00	1000	100.00

## 3. 经营管理结构和产权架构情况

### (1) 经营管理结构

公司依据经营范围和业务需要下设6个部门，公司的经营管理结构如下图所示：



## 4. 被评估单位近几年的资产、财务和经营情况

(1) 被评估单位近年的资产、财务和经营情况如下表所示：

金额单位：人民币万元

项目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年07月31日
总资产	1,608.42	2,579.21	3,184.84
总负债	680.62	1,887.46	2,635.98
所有者权益	927.80	691.75	548.86
营业收入	769.91	9.34	-
净利润	-72.20	-294.93	-112.70
审计机构	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)	天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

上表财务数据业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)和天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具了标准无保留的审计报告。

## (2) 被评估单位的主要会计、税收政策及优惠

被评估单位根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的计提、发出存货计量、存货跌价准备的计提、固定资产分类及折旧、无形资产摊销、长期资产减值、递延所得税资产的确认、收入确认和计量等。

### ① 遵循企业会计准则的声明

被评估单位编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了被评估单位的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### ② 会计期间

被评估单位的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### ③ 营业周期

被评估单位营业周期为12个月。

### ④ 记账本位币

被评估单位以人民币为记账本位币。

### ⑤ 固定资产

被评估单位固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入被评估单位、且其成本能够可靠计量时予以确认。被评估单位固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，被评估单位对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。被评估单位固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
2	机器设备	3-10	5	9.5-31.67
3	运输设备	4-5	5	19-23.75
4	办公设备	3-5	5	19-31.67

率如下：

被评估单位于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

#### ⑥税项：主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	产品销售	13%	
城市维护建设税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

#### 5.被评估单位的重要资产

中久新光的主要资产包括货币资金、预付账款、存货、合同资产、其他流动资产、固定资产、无形资产及递延所得税资产，主要资产概况如下：

金额单位：人民币万元

项	目	账面价值
1	流动资产	2,777.38

项 目		账面价值
2	非流动资产	407.46
3	固定资产	192.55
4	在建工程	2.21
5	无形资产	15.98
6	递延所得税资产	196.72
7	资产总计	3,184.84
8	流动负债	2,249.62
9	非流动负债	386.36
10	负债合计	2,635.98
11	净资产（所有者权益）	548.86

## 6.被评估单位的业务分析情况

四川中久新光科技有限公司（以下简称“中久新光”）通过在光控系统原型机研制的基础上开展了相关硬件、软件和实施方法的研究，突破了光机热一体化设计、跟踪控制建模与仿真、高帧频精跟踪、机械结构优化设计及加工、机械与光轴耦合调试、复杂背景弱小目标图像检测与跟踪、高功率激光条件下光机设计等关键技术。

中久新光在关键技术攻关成果的基础上，通过对中国久远高新技术装备有限公司（以下简称“中国久远”）的技术要求分析，设计工程方案，开展元件生产、外协采购，完成光控系统单元模块组装、子系统装调、分系统装调、整机系统总装集成，并进行了内场系统功能调试。

中久新光正在对光控系统样机装配工艺进行固化、优化，系统制定生产工艺，按照生产阶段对包括元件生产工艺、单元组装工艺、子系统装调工艺、分系统装调工艺、系统集成工艺。按照技术类型包括机械生产工艺、光学生产工艺、电气生产工艺、软件编制工艺。编制分系统、全系统生产工艺文件，规范工艺流程，进行零部件通用化设计，降低生产成本，提高生产效率。

## 7.被评估单位主要产品或者服务的经济寿命情况以及预期替代产品或者服务的情况

在光控系统原型机的基础上，依托前期研制经验，开展更大口径更高功率光束控制系统进行研制，突破关键技术，并完成生产装配工艺的固化优化，实现产业化发展。

#### (1) 大口径高功率光控系统关键技术优化

针对大口径高功率光控系统所需的光机热一体化，高帧频精跟踪，机械结构优化设计及加工、机械与光轴耦合调试、跟踪控制建模与仿真、复杂背景弱小目标图像检测与跟踪、高功率激光条件下光机设计等关键技术，采用基础理论、仿真建模、耦合分析、算法迭代、机械框架等技术途径优化攻关，形成科技成果。

#### (2) 光控系统总装集成和强光测试，研究验证产品的强激光负载能力

在关键技术攻关形成研究成果基础上，经过元件生产和外协采购后，进入系统总装集成阶段，完成单元组装、子系统装调、分系统装调、系统集成等工作。在系统集成测试之后，需经过强激光加载测试验证，以提升光控系统强激光负载能力。

#### (3) 光控系统生产工艺研究制定

光控系统样机试制测试合格后，转入批生产阶段，需要针对性地制定系统生产装配工艺。建设年产4套光控系统生产线一条，按照生产阶段包括元件生产装配工艺、单元组装工艺、子系统装调工艺、分系统装调工艺、系统集成工艺。按照技术类型包括机械生产装配工艺、光学生产装配工艺、电气生产装配工艺、软件编制工艺。在满足指标要求的前提下，保证提高效率降低成本完成产线规划和系统生产。

突破光机热一体化技术、高帧频精跟踪技术等7项光束控制系统的关键技术，捕获跟踪瞄准系统具备在平台运动条件下跟踪动目标的能力；形成光束控系统新产品1个以上；申请发明专利3项，其他国家专利、软件著作权5项以上；完成生产工艺研究，新增1条光控系统生产线，形成产业化能力。

### 8. 被评估单位所在行业现状与发展前景

#### 1.1. 全球激光行业发展概况

激光是20世纪60年代的新光源，具有方向性好、亮度高、单色性好和高能量密度等特点，以激光器为基础的激光工业在全球发展势头迅猛，现在已经广泛的应用于工业生产、通讯、信息处理、医疗卫生、军事、文化教育以及科研等方面。目前，全球激光器产业市场发展迅猛，激光设备销售每年平均以高于10%的速度增长，并呈现出加速增长的趋势。

## 1.2.中国激光行业发展历程与现状

1961年我国第一台红宝石激光器研制成功。此后短短几年内，激光技术迅速发展，产生了一批先进成果。各种类型的固体、气体、半导体和化学激光器相继研制成功。在基础研究和关键技术方面、一系列新概念、新方法和新技术纷纷提出并获得实施。1964年，我国第一所，也是当时世界上第一所激光技术的专业研究所——中国科学院上海光学精密机械研究所（简称“上海光机所”）成立。当年12月在上海召开全国激光会议，张劲夫、严济慈出席并主持会议，140位代表提交了103篇学术报告。1964年启动的“6403”高能钕玻璃激光系统、1965年开始研究的高功率激光系统和核聚变研究，以及1966年制定的研制15种军用激光整机等重点项目，由于技术上的综合性和高难度，有力地牵引和带动了激光技术各方面在中国的发展。改革开放以来，激光技术获得了空前发展的机遇。20多年来，面向应用，面向世界，面向未来，激光科技事业取得了前所未有的进步，涌现出一批国际先进水平的成果。

自从1961年中科院长春光学精密机械研究所研制出我国第一台红宝石激光器至今，我国激光技术也走过了五十多年的快速发展历程。经过多年的发展，我国激光产业已经逐步具备了在技术和价格上的竞争力。

自2006年我国发布《国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006—2020年）》并首次将激光技术列为我国重点发展的前沿技术开始，我国对于激光产业发展的支持政策逐渐出台，例如2012年《“十二五”国家战略性新兴产业发展规划》、2017年《“十三五”先进制造技术领域科技创新专项规划》、2021年《基础电子元器件产业发展行动计划（2021—2023年）》等重点政策文件均对激光行业技术进步、产业发展等作出重要指示。

## 1.3.中国激光行业发展中存在的问题

### （1）我国激光技术水平整体较落后，关键材料和配件不能自给

我国激光技术的起步虽然与国外基本同步，但是产业化进程较慢，尤其在激光器制造等核心技术领域较国外发达国家落后，因此造成了我国激光产业结构的不均衡，中低端产品相对能够自给自足，但是高端产品的核心部件则需要从国外进口。

### （2）高端人才缺乏，制约行业发展

目前，国内高校培养的激光专业技术人才数量有限，应用研究能力较弱，不能很好满足行业快速发展的需要，存在较大人才缺口。专业人才的缺乏在一定程度上制约了我国激光技术和激光产业的发展。

### (3) 企业规模较小、研发投入能力有限

我国本土激光加工设备产业化发展历史较短，企业规模普遍较小，资金实力不足，整个细分行业企业的规模普遍不大，加之行业集中度低，容易产生无序竞争，整个行业抗风险能力相对较小。为扭转我国高端激光器长期依赖进口的不利局面，提高我国激光产业在全球的竞争力，激光加工装备行业亟需增加研发投入，加快关键核心技术的攻关，实现核心器件自主配套，以满足国内外市场对高端激光加工产品的需求。

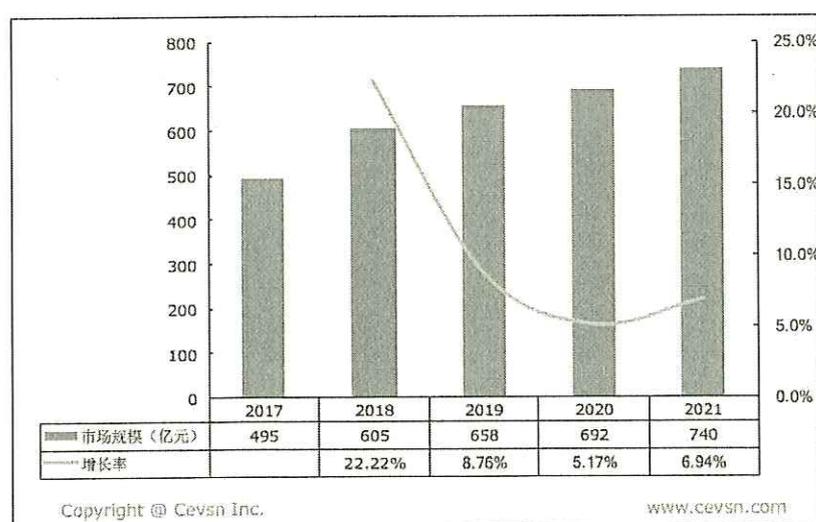
#### 1.4. 市场需求概述

近年来，中国激光行业呈现以光纤激光器、皮秒、飞秒等超快激光技术、以及紫外激光加工为亮点的发展态势。目前，以激光器为基础的激光产业在全球发展迅猛，已广泛应用于工业生产、通讯、信息处理、医疗卫生、军事、文化教育以及科研等方面。

##### (1) 2017-2021年中国激光行业市场规模及增速

从市场规模来看，我国激光设备市场稳步增长。数据显示，2017年中国激光设备市场规模为495亿元。近年来我国激光技术水平不断提高，激光设备日趋成熟，满足国内需求的能力不断增强。2021年，中国激光设备市场规模约为740亿元。

2017-2021年中国激光设备市场规模及增速



数据来源：中经视野分析整理

## （2）激光行业市场饱和度

市场饱和度是指某产品目前的市场总销售量与市场潜量之比。随着国内对激光的信心及消费逐渐提高，都将刺激激光行业的发展。因此，从长远来看中国激光行业尚未饱和。

### 1.5.影响激光市场规模的因素

#### （1）价格

目前，中国激光行业的竞争主要集中在品牌和价格上面，其中价格是决定企业在行业中生存地位的关键因素。价格的决定除了市场供需的影响以外，还会受到服务产品质量的影响。而企业的价格定位一定程度上也影响着企业的服务产品销售。

#### （2）渠道

由于激烈的市场竞争，良好的服务和过硬的产品质量对于一个优秀的企业同样重要。而这些服务在很大程度上要通过销售渠道来实现。在以用户需求为导向的营销过程中，高效的销售渠道担负着生产企业向最终用户输送产品、并反馈用户需求的任务，其中包括物流、信息流和资金流。

渠道成为行业市场规模扩大的重要影响因素之一，渠道选择性越多，企业产品销售量就可能越多。在渠道选择上，不同企业要根据自己的实际情况来选择。

#### （3）市场供需

激光的市场规模受下游市场的需求变动影响较大；另外，激光同样受加工制造工艺水平、产品品质标准化等因素的影响较大。

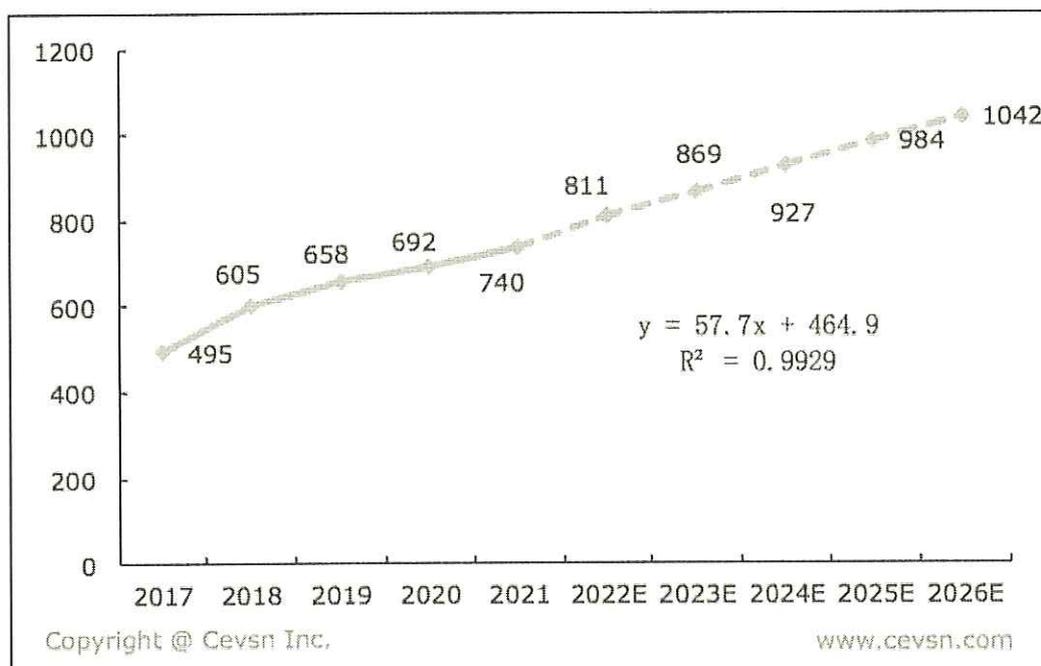
#### （4）品牌

品牌是企业在行业中竞争力的象征。好的品牌就意味着高质量的产品，坏的品牌就意味着低质量的产品。为了确立企业在行业中的竞争地位以及不断巩固企业的竞争力，企业必须要不断树立良好的品牌形象。树立好的品牌形象不仅仅是为了获取更多的市场份额，还能够在行业发生危机之时使得企业依然能够处于较为有利的位置，而不会被行业危机所击垮。尤其是对于新进入激光的企业来讲，首先应树立企业的品牌，实现企业的品牌效益。

### 1.6.2022-2026年中国激光市场规模及增速预测

从我国2017-2021年激光设备市场规模变动趋势来看，本报告对激光设备行业市场规模进行线性拟合，得到拟合模型 $y=57.7x+464.9$ ， $R^2=0.9929$ ，判别系数 $R^2$ 接近1，说明模型的拟合度比较高。根据拟合模型计算出2026年我国激光设备市场规模到1042亿元左右。

2022-2026年中国激光设备市场规模及增速预测（单位：亿元）



数据来源：中经视野分析整理

## 1.7.市场特点

### 3.3.1. 激光行业所处生命周期

行业生命周期指行业从出现到完全退出社会经济活动所经历的时间。行业生命发展周期主要包括四个发展阶段：幼稚期，成长期，成熟期，衰退期。

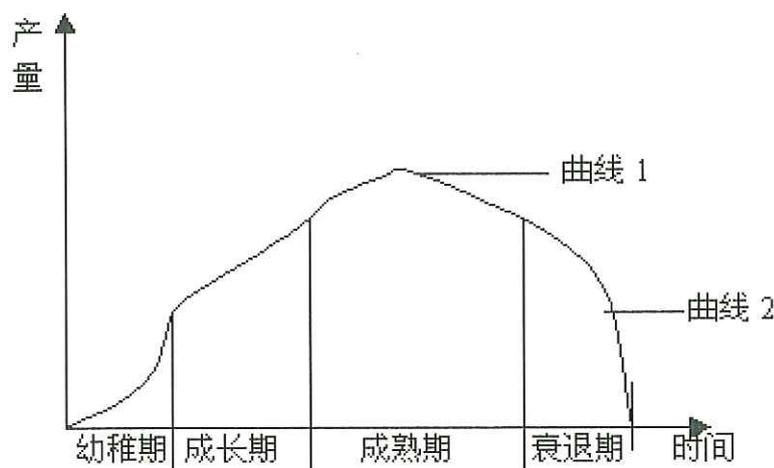
（1）幼稚期：这一时期的市场增长率较高，需求增长较快，技术变动较大，行业中的用户主要致力于开辟新用户、占领市场，但此时技术上有很大的不确定性，在产品、市场、服务等策略上有很大的余地，对行业特点、行业竞争状况、用户特点等方面的信息掌握不多，企业进入壁垒较低。

（2）成长期：这一时期的市场增长率很高，需求高速增长，技术渐趋定型，行业特点、行业竞争状况及用户特点已比较明朗，企业进入壁垒提高，产品品种及竞争者数量增多。

(3) 成熟期：这一时期的市场增长率不高，需求增长率不高，技术上已经成熟，行业特点、行业竞争状况及用户特点非常清楚和稳定，买方市场形成，行业盈利能力下降，新产品和产品的新用途开发更为困难，行业进入壁垒很高。

(4) 衰退期：这一时期的市场增长率下降，需求下降，产品品种及竞争者数目减少。

行业生命发展周期曲线图



数据来源：中经视野分析整理

随着中国激光行业受到下游市场需求的增长及政策面的扶持等因素的影响，市场规模和技术水平得到快速的发展，行业市场处于成长期。

### (三) 资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

根据与委托人签署的资产评估委托合同约定，本资产评估报告仅供委托人和法律、行政法规规定的使用人依法使用，未经本公司和委托人书面认可，其他任何机构或个人不能由于得到本资产评估报告而成为本报告的使用人。

## 二、评估目的

根据“绵阳中久光谷科技有限责任公司第二届董事会（2023年第2次会议），绵阳中久光谷科技有限责任公司拟股权收购事宜，为此需要对该经济行为所涉及的四川中久新光科技有限公司的股东全部权益在评估基准日2023年07月31日的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

### 三、评估对象和评估范围

#### （一）评估对象和评估范围

评估对象为四川中久新光科技有限公司在评估基准日2023年07月31日的股东全部权益价值。

评估范围为四川中久新光科技有限公司申报的在评估基准日的全部资产及负债。具体情况如下：

四川中久新光科技有限公司申报评估的会计报表反映的资产总额账面值为3,184.84万元，负债总额账面值为2,635.98万元，所有者权益账面值为548.86万元。

上表财务数据业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了标准无保留的审计报告。

评估对象和评估范围与委托人拟实施的经济行为所涉及的评估对象和评估范围一致。

#### （二）被评估单位申报的表外资产的类型、数量

根据被评估单位相关专业人员的介绍本次涉及的账外资产主要为软件著作权及非专利技术主要为用于高能激光发射的插拔式变焦跟瞄系统等相关非专利技术，详细情况如下表：

序号	无形资产名称和内容	取得日期	法定/预计使用年限	使用状况	摘要
1	基于 Qt 的激光切割头软件控制系统 V1.0	2022-8-22	50	在使用	软件著作权
2	低慢小目标检测与识别系统 V1.0	2022-8-25	50	在使用	软件著作权
3	主次镜支架轻量化	2022-1-25	/	在使用	结构轻量化，高刚度、高模态，保证光机结构稳定性、复杂环境适应性
4	次镜卸力夹持结构	2022-2-20	/	在使用	次镜夹持稳定可靠，卸载夹持应力对镜体面型的影响，保证面型精度，同时保证次镜周边通光无遮挡

序号	无形资产名称和内容	取得日期	法定/预计使用年限	使用状况	摘要
5	反射镜零点定位结构	2022-8-25	/	在使用	镜体安装的零点定位,可拆卸恢复,并保证光学指向精度,保证复杂环境适应性和稳定性要求
6	激光震荡吸收结构	2022-6-11	/	在使用	针对高斯边缘低能量密度的激光约束,吸收转化为热能,避免杂散光影响系统内部成像效果
7	反射镜残余强激光穿透吸收结构	2022-8-25	/	在使用	镜体前表面有千分之一的未反射激光会穿透玻璃镜体,避免穿透激光导致发热和人员安全隐患
8	镜头高过载抗冲击结构	2022-8-25	/	在使用	保证 10000g 加速度过载不会导致镜头内部镜片和电路结构损毁,并且正常工作。
9	光学系统轻量化设计技术	2022-4-23	/	在使用	通过设计减小光学系统重量,减小转台负载重量,从而实现系统轻量化,并提高跟瞄性能。
10	光学系统无热化设计技术	2022-8-25	/	在使用	通过设计补偿系统环境温度变化带来的离焦现象,提高系统的热稳定性与成像质量
11	光学系统共孔径设计技术	2022-1-25	/	在使用	优化设计减小了系统体积,有效减小了激光系统的瞄准误差
12	高精度光学装配技术	2022-7-28	/	在使用	通过高精度设备装调工艺,提高强激光光路装配精度,提高高能激光发射等效光束质量
13	大倍率变焦镜头设计	2022-8-25	/	在使用	通过光学系统优化设计,提高粗跟踪视场变化范围,兼容不同距离不同尺寸目标成像需求
14	高精度长焦镜头设计	2022-1-20	/	在使用	通过光学系统优化设计,提高精跟踪系统成像精度与成像质量
15	高精度光轴标校技术	2022-8-29	/	在使用	通光实时监测激光光轴并进行高精度校正,保证发射光轴与探测光轴一致性

序号	无形资产名称和内容	取得日期	法定/预计使用年限	使用状况	摘要
16	高速图像跟瞄技术	2022-8-25	/	在使用	优化算法结构，在不损失性能的前提下提高处理速度，是实现高精度高带宽图像闭环控制技术的基础。
17	高精度伺服控制技术	2022-5-17	/	在使用	采用复合轴控制提高系统的伺服精度与控制带宽，使光电系统能够对目标进行高精度跟踪。
18	基于 AI 的智能处理技术	2022-8-25	/	在使用	基于 AI 的智能处理技术为传统光电系统赋能，使其具备识别多种目标类型的能力与多目标跟踪能力。
19	光束质量监控技术	2022-5-19	/	在使用	实时检测系统光路，检测光斑漂移量与光束质量，为系统作战能力评估的重要一环。
20	弱小目标探测技术	2022-8-25	/	在使用	克服光电系统远距离探测目标尺寸小、信号弱的特点，针对弱小目标采用对应的图像增强策略，提高系统远距离发现目标的能力。
21	高稳定性运动控制卡设计技术	2022-8-25	/	在使用	针对伺服系统可靠性指标，有针对性的设计低功耗、低发热、高稳定性、电磁兼容性好的运动控制板卡，是系统能够稳定可靠运行。
22	光学望远舱体外隔热结构	2022-4-26	/	在使用	隔热空腔结构主要是利用内部空腔结构和本身非金属材料的高热阻，隔绝外部太阳辐照的同时，减少热量传导至内层金属结构，减小温度梯度变化，保证内部结构的热温稳定。

序号	无形资产名称和内容	取得日期	法定/预计使用年限	使用状况	摘要
23	一种用于高能激光发射的插拔式变焦跟瞄系统	2022-1-16	/	在使用	本发明公开了一种用于高能激光发射的插拔式变焦跟瞄系统，包括前组和后组，前组由主镜和次镜组成离轴反射式望远结构，形成发射与成像共口径光路，次镜相对主镜运动实现激光发射与可见光探测成像同时调焦；通过分光镜进行波段选通，实现经激光反射镜反射的高能激光与成像光路的耦合；后组为透射式探测镜头，探测镜头包括变焦镜组，变焦镜组未插入时，系统为长焦模式；变焦镜组插入时，系统为短焦模式。本发明通过长短焦切换，实现视场大小的切换，使系统在长焦模式可以对远距离目标进行高精度跟瞄，在短焦模式能够对近距离高速目标进行高效搜索和稳定跟瞄，扩大了系统的工作距离范围，提高了跟瞄的稳定性。

### （三）引用其他机构出具的报告结论情况

本项目由本机构独立完成，没有引用其他机构出具报告结论的情况。

## 四、价值类型

### （一）价值类型及其选取

资产评估价值类型包括市场价值和市场价值以外的价值类型。

在资产评估师根据本次评估的评估目的、评估对象的具体状况及评估资料的收集情况等相关条件、经与委托人充分沟通并就本次评估之评估结论的价值类型选取达成一致意见的前提下，选定市场价值作为本次评估的评估结论的价值类型。

### （二）市场价值的定义

本资产评估报告所称市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

## 五、评估基准日

本次评估的评估基准日是2023年07月31日。该评估基准日由委托人选定并与本次评估的《资产评估委托合同》载明的评估基准日一致。

确定评估基准日时主要考虑了以下因素：

1.评估基准日尽可能与评估目的所对应的经济行为的计划实施日期接近，使评估基准日的时点价值对拟进行交易的双方更具有价值参考意义，以利于评估结论有效服务于评估目的。

2.评估基准日尽可能为与评估目的所对应的经济行为计划实施日期接近的会计报告日，使资产评估师能够较为全面地了解与评估对象相关的资产、负债和整体情况，并尽可能避免因利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用率等方面的变化对评估结论的影响，以利于资产评估师进行系统的现场调查、收集评估资料、评定估算等评估程序的履行。

3.评估基准日尽可能与资产评估师实际实施现场调查的日期接近，使资产评估师能更好的把握评估对象所包含的资产、负债和企业整体于评估基准日的状况，以利于真实反映评估对象在评估基准日的价值。

## 六、评估依据

### （一）经济行为依据

1.绵阳中久光谷科技有限责任公司第二届董事会（2023年第3次会议）。

### （二）法律法规依据

2.《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国主席令第46号，自2016年12月1日起施行）；

3.《中华人民共和国民法典》（中华人民共和国主席令第45号，自2021年1月1日起施行）；

4.《中华人民共和国公司法》（中华人民共和国主席令第15号第四次修正，自2018年10月26日起公布施行）；

5.《中华人民共和国证券法》（中华人民共和国主席令第37号第二次修订，自2020年3月1日起施行）；

6. 《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第23号第二次修正，2018年12月29日起施行）；
7. 《中华人民共和国企业国有资产法》（中华人民共和国主席令第5号，自2009年5月1日起施行）；
8. 《国有资产评估管理办法》（国务院令第91号，2020年国务院令第732号修正）；
9. 《企业国有资产监督管理暂行条例》（国务院令第378号）；
10. 《企业国有资产评估管理暂行办法》（国务院国资委令第12号）；
11. 《国有资产评估管理若干问题的规定》（财政部第14号令）；
12. 《企业国有产权转让管理暂行办法》（国资委、财政部令第3号）；
13. 《企业国有资产交易监督管理办法》（国务院国资委 财政部令第32号）；
14. 《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》（国务院国有资产监督管理委员会国资委产权[2006]274号）；
15. 《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》（国务院国有资产监督管理委员会国资产权（2009）941号）；
16. 《中央企业资产评估项目核准工作指引》（国资发产权（2010）71号）
17. 《关于印发<企业国有资产评估项目备案工作指引>的通知》（国务院国有资产监督管理委员会国资发产权[2013]64号）；
18. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第512号，自2008年1月1日起施行）；
19. 《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第691号，自2017年11月19日起公布施行）；
20. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部、国家税务总局令第50号，经财政部、国家税务总局令第65号修订）；
21. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财政部、国家税务总局财税〔2016〕36号)；

22.《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号，自2019年4月1日起施行）；

23.《关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号，自2019年4月1日起施行）；

24.《资产评估行业财政监督管理办法》（2017年财政部令第86号公布 2019年1月 2日财政部97号令修正））；

25.其他与资产评估相关的法律、法规。

### （三）评估准则依据

- 1.《资产评估基本准则》（财政部财资[2017]43号）；
- 2.《资产评估职业道德准则》（中评协[2017]30号）；
- 3.《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协[2018]36号）；
- 4.《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协[2018]35号）；
- 5.《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协[2017]33号）；
- 6.《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协[2018]37号）；
- 7.《资产评估执业准则——利用专家工作及相關报告》（中评协[2017]35号）；
- 8.《资产评估执业准则——资产评估方法》（中评协[2019]35号）；
- 9.《资产评估执业准则——企业价值》（中评协[2018]38号）；
- 10.《资产评估执业准则——无形资产》（中评协[2017]37号）；
- 11.《资产评估执业准则——机器设备》（中评协[2017]39号）；
- 12.《企业国有资产评估报告指南》（中评协[2017]42号）；
- 13.《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协[2017]46号）；
- 14.《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47号）；
- 15.《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48号）。

### （四）资产权属依据

1. 被评估单位的出资合同、公司章程、出资证明、营业执照等（复印件）；

2. 被评估单位重要资产的购置发票、合同和相关资料等（复印件）；
3. 其他相关权属依据。

#### （五）评估取价依据

1. 被评估单位评估基准日的会计报表及审计报告；
2. 委托人和被评估单位提供的历史与现行资产价格资料；
3. 资产评估师通过市场调查及向生产厂商所收集的有关询价资料和参数资料；
4. 被评估单位所在行业的相关资料；
5. 机械工业出版社出版的《资产评估常用数据与参数手册》；
6. 评估基准日的国债利率及到期收益率、赋税基准及税率和中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）等；
7. 被评估单位的未来投资计划与发展规划；
8. 被评估单位提供的历史收益统计及未来收益预测资料；
9. 评估基准日证券市场有关资料；
10. 资产评估师通过市场调查所收集的有关询价资料和参数资料；
11. 其他相关资料。

#### （六）其他参考依据

1. 宏观经济分析资料；
2. 行业统计资料及行业内专家研究报告；
3. 被评估单位近年来年生产、经营情况统计、财务资料以及评估基准日至报告出具日委托人及相关当事人提供的有关资料、文件；
4. iFinD金融数据终端的相关资料；
5. 《资产评估专家指引第8号——资产评估中的核查验证》（中评协〔2019〕39号）；
6. 《资产评估专家指引第12号——收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协〔2020〕38号）；
7. 其他相关参考资料。

## 七、评估方法

### （一）评估基本方法简介

企业价值评估基本方法主要有收益法、市场法和资产基础法三种。

#### 1.收益法

企业价值评估中的收益法是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法；股利折现法是将预期股利进行折现以确定评估对象价值的具体方法，该方法通常适用于缺乏控制权的股东部分权益价值的评估；现金流量折现法是将预期现金净流量进行折现以确定评估对象价值的具体方法，包括企业自由现金流折现模型和股权自由现金流折现模型两种。

#### 2.市场法

企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

#### 3.资产基础法

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

### （二）评估方法的选择

资产评估师执行企业价值评估业务，应当根据评估目的、评估对象、价值类型、企业性质、资产规模以及所获取评估资料的充分性等相关因素，审慎分析收益法、市场法和资产基础法三种资产评估基本方法的适用性，恰当地选择一种或多种资产评估基本方法进行评估。

#### 1.评估方法的适用性分析

##### （1）收益法

##### ①收益法应用的前提条件：

I.评估对象的未来收益可以合理预期并用货币计量；

II.预期收益所对应的风险能够度量；

III.收益期限能够确定或者合理预期。

## ②收益法的适用性分析

### I.被评估单位的历史经营情况

被评估单位成立于2021年，从其近几年的营运情况来看，企业运营正常，其资产规模不断扩大和提高。故被评估单位近年的经营业绩可以作为预测其未来年度收益的参考数据。

从整体上看，被评估单位与评估对象相关的资产绝大部分系经营性资产，其产权基本明晰，资产状态较好。其营运过程中能产生足够的现金流量保障各项资产的不断更新、补偿，并保持其整体获利能力，使被评估单位能够持续经营。

### II.被评估单位的未来收益可预测情况

被评估单位近几年经审计的会计报表数据表明：根据委托人签订的设备合同和中标通知告知函，企业未来能获得比较稳定的订单，评估对象的未来收益从其近几年的实际运行情况来看可以合理预测。即：被评估单位的营业收入能够以货币计量的方式流入，相匹配的成本费用能够以货币计量方式流出，其他经济利益的流入也能够以货币计量，因此，评估对象的整体获利能力所带来的预期收益能够用货币计量并可以合理预测。

### III.评估资料的收集和获取情况

委托人、被评估单位提供的资料以及资产评估师收集的与本次评估相关的资料能基本满足收益法评估对评估资料充分性的要求。

### IV.与被评估单位获取未来收益相关的风险预测情况

被评估单位的风险主要有行业风险、经营风险、财务风险、政策风险及其他风险。资产评估师经分析后认为上述风险能够进行定性判断或能粗略量化，进而为折现率的估算提供基础。

综合以上分析结论后资产评估师认为：本次评估在理论上和实务上适宜采用收益法。

## (2) 市场法

### ①市场法应用的前提条件：

I.评估对象的可比参照物具有公开的市场，以及活跃的交易；

II. 有关交易的必要信息可以获得。

## ② 市场法的适用性分析

I. 从股票市场的容量和活跃程度以及参考企业的数量方面判断

根据中国上市公司网和iFinD金融数据终端提供的上市公司公开发布的市场信息、经过外部审计的财务信息及其他相关资料可知：在中国大陆资本市场上，与被评估单位处于同一行业的上市公司较少，不能够满足市场法评估的可比企业（案例）的“数量”要求。

II. 从可比企业的可比性方面判断

在与被评估单位处于同一行业的上市公司中，根据其成立时间、上市时间、经营范围、企业规模、主营产品、业务构成、经营指标、经营模式、经营阶段、财务数据或交易案例的交易目的、交易时间、交易情况、交易价格等与被评估单位或评估对象进行比较后知：与被评估单位基本可比的上市公司较少，不能够满足市场法关于足够数量的可比企业的“可比”要求。

综合以上分析结论后资产评估师认为：本次评估在理论上和实务上不适宜采用市场法。

## （3）资产基础法

### ① 资产基础法应用的前提条件：

I. 评估对象涉及的相关资产能正常使用或者在用；

II. 评估对象涉及的相关资产能够通过重置途径获得；

III. 评估对象涉及的相关资产的重置成本以及相关贬值能够合理估算。

### ② 资产基础法的适用性分析

I. 从被评估资产数量的可确定性方面判断

被评估单位能积极配合评估工作，且其会计核算较健全，管理较为有序，委托评估的资产不仅可根据财务资料和构建资料等确定其数量，还可通过现场勘查核实其数量。

II. 从被评估资产重置价格的可获取性方面判断

委托评估的资产所属行业为较成熟行业，其行业资料比较完备；被评估资产的重置价格可从其机器设备的生产厂家、存货的供应商、其他供货商的相关网站等多渠道获取。

### III.从被评估资产的成新率可估算性方面判断

评估对象所包含资产的成新率可以通过以其经济使用寿命年限为基础，估算其尚可使用年限，进而估算一般意义上的成新率；在现场勘查和收集相关资料的基础上，考虑其实体性贬值率、功能性贬值率和经济性贬值率，进而估算其成新率。

综合以上分析结论后资产评估师认为：本次评估在理论上和实务上适宜采用资产基础法。

## 2.本次评估的评估方法的选取

本次评估的对象为被评估单位于评估基准日的股东全部权益价值。根据本次评估的评估目的、评估对象、价值类型、委托人与被评估单位提供的相关资料和现场勘查与其他途径收集的资料以及评估对象的具体情况等相关条件，结合前述评估方法的适用性分析等综合判断，本次评估采用收益法和资产基础法进行评估。

### （三）本次评估技术思路及重要评估参数的确定

#### 1.收益法的具体模型及重要评估参数的确定

##### （1）收益法的具体模型及估算公式

本次评估选用企业自由现金流量折现模型，在具体的评估操作过程中，选用两阶段收益折现模型。即：将以持续经营为前提的被评估单位的未来收益分为详细预测期和相对稳定期两个阶段进行预测。

首先，合理确定第一阶段详细预测期期限。详细预测期也称为明确的预测期，根据被评估单位所处发展阶段及趋势、经营模式、主要产品或者服务的剩余经济寿命以及替代产品或者服务的研发情况、收入结构、成本结构、资本结构、资本性支出、营运资金、投资收益和风险水平等的综合分析，结合宏观政策、行业周期及其他影响企业进入稳定期的因素合理确定。根据上述因素的分析，本次确定详细预测期为5.42年，自2023年8月1日至2028年12月31日止，共5.42年，此阶段为被评估单位的高速增长时期。自2029年1月1日进入相对稳定期，即第二阶段（也称永续期）。

第二步，预测详细预测期被评估企业未来收益。根据宏观经济环境、被评估企业所在行业发展状况及发展前景、企业历史财务及经营数据的分析与调整、企业未来商业计

划等预测基础资料，对企业详细预测期各年营业收入、成本费用等收支明细、折旧和摊销、资本性支出、营运资金及其增减变动等项目采用适当的方法进行合理预测的基础上，进而预测详细预测期各年的企业自由现金流量；同时，根据被评估单位主要产品或者服务的剩余经济寿命期情况、进入稳定期的因素分析详细预测期后的收益趋势、终止经营后的处置方式等的分析，选择（稳定模型/稳定增长模型）估算详细预测期后的价值。在估算预测期后价值（永续期价值）时，一般以预测期最后一期的企业自由现金流量为基础，考虑偶然因素的影响进行标准化调整，得到稳定期的收益水平。

第三步，合理估算折现率。根据折现率应与所选收益指标配比的原则，本次选择加权平均资本成本（WACC）作为企业自由现金流量的折现率。在综合考虑评估基准日的利率水平、市场投资收益率等资本市场相关信息和所在行业、被评估企业的特定风险等相关因素，合理确定折现率。

第四步，识别和评估溢余资产、非经营性资产及负债

在分析被评估企业资产配置情况、历史财务经营数据和经营性资产及负债与未来收益预测口径相匹配的基础上，识别被评估企业于评估基准日拥有非经营性资产、非经营性负债和溢余资产，并采用合适的方法单独予以评估。

最后，被评估单位估算经营性资产及负债价值，再加上单独评估的非经营性资产、非经营性负债、溢余资产价值，得到被评估单位的整体价值，在此基础上减去付息负债价值即得股东全部权益价值。基本估算公式如下：

经营性资产及负债价值=详细预测期收益现值+永续期价值

$$C = \sum_{t=1}^n \frac{FCFF_t}{(1+WACC)^t} + \frac{FCFF_{n+1}}{(WACC-g) \times (1+WACC)^t}$$

上式中：

C-经营性资产及负债价值

FCFF<sub>t</sub>——第t年的企业自由现金流量；FCFF=税后净利润+折旧及摊销+利息×(1-所得税率)-资本性支出-净营运资金追加额

WACC——加权平均资本成本

g-永续期增长率

n-详细预测期，本次评估取评估基准日后5年；

t-收益折现期（年）；根据本项目实际情况采用期末折现；

企业整体价值=经营性资产及负债价值+单独评估的非经营性资产、非经营性负债、  
溢余资产价值

$$OV = C + B$$

上式中：

OV—企业整体价值；

B—单独评估的非经营性资产、非经营性负债、溢余资产价值。

股东全部权益价值=企业整体价值-付息债务

$$EV = OV - D$$

上式中：

EV——股东全部权益价值；

D——付息债务；

## (2) 收益法重要评估参数的确定

### ①收益期限

国家法律以及被评估单位的章程规定：企业经营期限届满前可申请延期，故被评估单位的经营期限可假设为在每次届满前均依法延期而推证为尽可能长；从企业价值评估角度分析，被评估单位所在的行业，被评估单位经营正常，且不存在必然终止的条件；本次评估设定被评估单位的未来收益期限为永续年。

### ②收益指标的选取

在收益法评估实践中，一般采用净利润或现金流量（企业自由现金流量、股权自由现金流量）作为被评估单位的收益指标；由于净利润易受折旧等会计政策的影响，而现金流量更具有客观性，故本次评估选取现金流量——企业自由现金流量作为收益法评估的收益指标。企业自由现金净流量的计算公式如下：

企业自由现金净流量=净利润+折旧及摊销+利息×(1-所得税率)-资本性支出  
-营运资本追加额

### ③折现率的选取和测算

根据折现率应与所选收益指标配比的原则，本次评估选取全部资本加权平均成本（WACC）作为被评估单位未来年期企业自由现金流量的折现率。全部资本加权平均资本成本（WACC）的估算公式如下：

$$WACC = \frac{E}{D + E} \times R_e + \frac{D}{D + E} \times R_d \times (1 - T)$$

上式中：WACC：加权平均资本成本；

D：付息债务的市场价值；

E：股东全部权益市场价值；

R<sub>e</sub>：权益资本成本；

R<sub>d</sub>：债务资本成本；

T：企业所得税率。

权益资本成本按资本资产定价模型的估算公式如下：

$$\begin{aligned} \text{CAPM 或 } R_e &= R_f + \beta \times (R_m - R_f) + R_s \\ &= R_f + \beta \times \text{ERP} + R_s \end{aligned}$$

上式中：R<sub>e</sub>：权益资本成本；

R<sub>f</sub>：无风险收益率；

β：Beta系数；

R<sub>m</sub>：资本市场平均收益率；

ERP：即市场风险溢价（R<sub>m</sub> - R<sub>f</sub>）；

R<sub>s</sub>：特有风险收益率（企业规模超额收益率）。

## 2. 资产基础法评估中各主要资产（负债）的具体评估方法

### （1）流动资产

#### ① 货币资金

按审计确定并经核实的账面价值作为评估值。

## ② 应收及预付款项

通过核实原始凭证、发函询证或实施替代程序，了解应收款项的发生时间，核实账面余额，并进行账龄分析和可收回性判断，以预计可收回的金额作为评估值，对有确凿证据表明无法收回的评估为零；对全资子公司净资产评估结论为负值的，在母公司对该子公司的应收债权余额中扣减相应的负值数额后作为评估值；坏账准备评估为零。

## ③ 存货

委托评估的存货为库存商品和在库周转材料。资产评估师在实施存货账面值核查（外购存货账面记录的构成及其合理性以及市场价格的查询情况、自制存货的销售成本费用率及相关税费额或者比率的确定方法和数额等）、存货数量抽查盘点（企业出具的评估基准日盘点表、存货评估现场勘查盘点底稿），存货的现状和质量核查（存货的存货环境，有无失效、变质、残损、无用等类型存货的可变现价值的判断过程和结论）的前提下，对其自购入后市场价格变化不大的库存商品以核实后的账面值加仓储费用及采购费用等作为评估值、对已出现跌价迹象的库存商品按照可变现净值作为评估值；存货跌价准备评估为零。因在库周转材料自购入后其价格波动不大，故以业经审计核实后的账面值估算其评估值。

## （2）固定资产

### 1) 机器设备类固定资产

#### （1）评估方法选取依据（理由）

①被评估单位所在地的被评估设备二手交易市场不甚发达，难以找到足够数量的可比交易案例，故不宜选取市场法进行评估；

②被评估单位不是按生产线或单台机器设备核算其收益及成本费用的，因而未能提供生产线或单台机器设备的历史收益及成本费用资料，无法预测其未来年期的收益及成本费用数据，故不宜选取收益法进行评估。

根据本次评估的目的、被评估单位提供的资料和委托评估设备的具体情况，对待报废的设备类固定资产按其评估基准那日的可变现净值确认评估值；对在用的设备类固定资产选取成本法进行评估，其基本估算公式为：

$$\text{评估净值} = \text{评估原值} \times \text{成新率}$$

其中：评估原值根据评估基准日市场价格与实有数量估算

成新率根据委托评估的机器设备的已使用年限、经济使用年限和现状估算

(2) 评估原值的估算：

① 机器设备（工具用具）、电子设备的评估原值估算：

评估原值 = 设备购置价 + 运杂费 + 安装调试费 + 资金成本 + 其他费用

A. 设备购置价的估算

设备的评估思路是在向供货商询价的基础上，参考同类设备的近期合同价，综合估算其现行市场价格。因委托评估的设备乃价值较低且为市场上常见的工具用具、办公设备等，由于该类设备是易于采购的通用设备，其含增值税购置价格可通过市场询价或参照机械工业信息研究院编制的2023年《中国机电产品报价手册》估算。

根据“《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）”的规定：自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称营改增），因被评估单位系增值税一般纳税人，则设备的购置价格应为不含增值税购置。

B. 运杂费的估算

运杂费一般根据设备的重量、运距以及包装难易程度，按设备含税购置价的0%-6%估算或按近期同类型设备运杂费率估算；

因被评估单位系增值税一般纳税人，则设备的运杂费应为不含增值税运杂费。

C. 安装调试费和安装工程费的估算

外购设备的安装调试费一般根据设备安装的复杂程度，按设备含税购置价的0%-25%估算。本次评估根据委托评估的机器设备的具体情况决定是否估算其安装调试费。

外购设备的安装工程费按以下规则估算：

A) 主要设备（A、B类设备）的安装工程费按其安装过程中发生的直接费、间接费、计划利润、税金等估算；

B) 对于供货商包安装调试的外购设备不估算其安装调试费和安装工程费；

C) 一般设备 (C类设备) 及其他不需要安装的即插即用设备不估算其安装调试费和安装工程费。

因被评估单位系增值税一般纳税人, 则设备的安装调试费和安装工程费应为不含增值税安装调试费和安装工程费。

#### D. 资金成本的估算

对设备价值高、安装建设期较长的设备, 方按设备的含税价、评估基准日的贷款利率和正常安装调试工期估算其资金成本。其资金成本按以下规则估算:

建设期为六个月以下的, 一般不考虑资金成本,

建设期为半年至一年 (含一年) 的, 按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的1年期贷款市场报价利率 (LPR) 3.55%估算资金成本,

建设期为一年至五年 (含五年) 的, 按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的1年期和5年期以上两种品种的贷款市场报价利率 (LPR) 4.20%的估算资金成本;

#### E. 其他费用的估算

其他费用包括基础费、设计费、建设项目管理费等, 根据委托评估的机器设备的具体情况酌情考虑。

A) 主要设备 (A、B类设备) 的其他费用按其常规的基础费、设计费、建设项目管理费、生产准备费 (试运营费)、科研勘设费、其他及临时工程费等估算 (扣除按税法规定可抵扣增值税);

B) 一般设备 (C类设备) 及其他不需要安装的即插即用设备不估算其他费用。

#### ② 车辆评估原值估算:

评估原值 = 购置价 + 购置附加税 + 其他

其中: 购置价: 按评估基准日现行市价 (不含税) 估算;

购置附加税: 已上牌照车辆考虑, 按不含增值税的车辆购置价的10%估算;

其他: 主要考虑上牌发生的规费和机动车牌照取得费, 按基准日实际费用水平估算。

#### (3) 成新率的估算:

一般根据各种设备自身特点及使用情况，综合考虑设备的经济使用寿命年限、技术寿命年限估算其尚可使用年限。

①对于主要设备（A、B类设备），采用综合分析法进行估算，即以其设计使用寿命年限为基础，先考虑该类设备的综合状况并评定其耐用年限——经济使用寿命年限N（受专业的限制，一般参照北京科学技术出版社出版的《资产评估常用数据与参数手册》载明的经济使用寿命年限），接着考虑该等设备的利用、负荷、维护保养、原始制造质量、工作环境、故障率、使用现状等，并据此初步分别估算该等设备的尚可使用寿命年限n，再估算下表所示各成新率的调整系数，进而分别估算该等设备的成新率。

根据以往设备评估实践中的经验总结、数据分类，本公司测定并分类整理了各类设备相关调整系数的范围，即成新率的调整系数范围如下：

设备调整系数项目	代号	系数调整值
设备利用系数	C1	0.85—1.15
设备负荷系数	C2	0.85—1.15
设备维护保养状况系数	C3	0.85—1.15
设备原始制造质量系数	C4	0.90—1.10
设备工作环境系数	C5	0.95—1.05
设备故障系数	C6	0.85—1.15

则：成新率 $K = n \div N \times C1 \times C2 \times C3 \times C4 \times C5 \times C6 \times 100\%$

即一般根据各种设备自身特点及使用情况，综合考虑设备的经济使用寿命年限、技术寿命年限和现实状况估算其尚可使用年限。

②对于一般设备和价值较小的设备如电脑、传真机、空调等办公设备，在综合考虑设备的使用维护状态和外观现状的前提下，采用使用年限法估算其成新率（同时考虑现场勘查成新率）。其估算公式如下：

成新率 = (经济使用年限 - 已使用年限) ÷ 经济使用年限 × 100%

### (3) 无形资产

#### 1) 无形资产——其他无形资产

委托评估的无形资产——其他无形资产主要为财务管理软件、操作系统等。

(1) 对在使用的财务、管理软件等外购软件类无形资产，采用市场法评估。在收集核实其购买合同、后期维护更新记录、用户账号信息等资料的基础上，结合实际使用情况，参考同类型软件的市场购买价格进行调整修正，确定评估值。对已无法使用的财务、管理软件等无形资产，评估为零。

(2) 对于非专利技术和软件著作权，其价值由被评估企业主要经营产品或服务所带来的未来收益所决定的，故采用收益法进行评估。即通过估算未来收益期内相关无形资产所带来的收益，并按一定折现率将其折算为现值，以该现值作为该无形资产的评估价值。其估算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{K \times S_i}{(1+r)^i}$$

式中： P：无形资产评估值

K：无形资产的收入分成率

S<sub>i</sub>：第 i 年的销售收入

n：无形效的收益年限

r：无形资产对应的分成收益折现率

#### (4) 递延所得税资产

因委托评估的递延所得税资产是计提应收款项的坏账准备及计提存货跌价准备所形成的应纳所得税时间性差异的借方金额，本次评估对往来款分项按预计可回收金额评估、对正常销售的存货按购置价加上一定的仓储保管费用进行评估、对计提减值准备的存货按可变现净值进行评估，以往来款评估后形成的预估损失、存货评估后形成的预估跌价损失重新测算的递延所得税资产与其账面值基本一致，故以递延所得税资产的账面值估算为评估值。

#### (5) 负债

在清查核实的基础上，以审计核实后账面值并考虑实际需支付情况确定其评估值。

## 八、评估程序实施过程和情况

本评估机构接受委托后，即选派资产评估师了解与本次评估相关的基本情况、制定评估工作计划，并布置和协助被评估单位进行资产清查工作；随后评估小组进驻被评估单位，对评估对象及其所包含的资产、负债实施现场调查，收集并分析评估所需的全部资料，选择评估方法并确定评估模型，进而估算评估对象的价值。自接受评估项目委托起至出具评估报告分为以下五个评估工作阶段

### （一）评估项目洽谈及接受委托阶段

本评估机构通过洽谈、评估项目风险评价等前期工作程序并决定接受委托后，即与委托人进行充分沟通、了解本评估项目的基本事项——评估目的、评估对象与评估范围、评估基准日等，拟定评估工作方案和制定评估计划，并与委托人签订《资产评估委托合同》。

### （二）现场调查和收集资料阶段

该阶段的主要工作内容是：提交《资产评估须提供资料清单》；指导被评估单位清查资产、准备评估资料；收集并验证评估资料；尽职调查访谈、现场核查资产与验证评估资料、市场调查及收集市场信息和相关资料等。

#### 1.提交《资产评估须提供资料清单》

根据委托评估资产的特点，提交有针对性的《资产评估须提供资料清单》、《资产评估申报明细表》等，要求委托人和被评估单位积极进行评估资料准备工作。

#### 2.指导被评估单位清查资产、准备评估资料

与委托人和被评估单位相关工作人员联系，布置并辅导其按照资产评估的要求填列《资产评估申报明细表》和准备评估所需要的相关资料。

#### 3.收集并验证委托人、被评估单位提供的资料

对委托人和被评估单位提供的资料进行验证、核对，对发现的问题协同其解决。

#### 4.现场勘查与重点清查

对评估对象所涉及的资产进行全面（或抽样）核实，对重要资产进行详细勘查、并编制《现场勘查工作底稿》。

#### 5.尽职调查访谈

根据评估对象的具体情况、委托人和被评估单位提供的资料，与被评估单位治理层、管理层、技术人员通过座谈、讨论会以及电话访谈等形式，就与评估对象相关的事项以及被评估单位及其所在行业的历史情况与未来发展趋势等方面的理解达成共识。

## 6. 市场调查及收集市场信息和相关资料

在收集委托人和被评估单位根据《资产评估须提供资料清单》提供的资料的基础上进一步收集市场信息、行业资料、宏观资料和地区资料等，以满足评定估算的需要。

### （三）评定估算阶段

该阶段的主要工作内容是：

#### 1. 选择评估方法及评估模型

根据评估对象的实际状况和具体特点以及资料收集情况，确定选择的评估方法、具体评估模型。

#### 2. 评定估算

根据选择的评估方法及具体模型，合理确定评估模型所需评估参数，测算评估对象的初步评估结果，形成资产评估工作底稿。

### （四）汇总评估结果及撰写初步资产评估报告阶段

对初步的评估结果进行分析、汇总，对评估结果进行必要的调整、修正和完善，确定初步的汇总评估结果，并起草初步资产评估报告并连同资产评估工作底稿提交本公司内部审核。

### （五）出具资产评估报告

经本公司内部审核通过后的资产评估报告，在不影响对评估结论进行独立判断的前提下，与委托人或者委托人同意的其他相关当事人就资产评估报告有关内容进行沟通，并对沟通情况进行独立分析，按本公司质量控制制度和程序，并决定是否对资产评估报告进行调整，在对需要调整的内容修改完善资产评估报告后，按本公司业务报告签发制度和程序，向委托人提交正式资产评估报告。

## 九、评估假设

根据评估准则的规定，资产评估师在充分分析被评估单位的资本结构、经营状况、历史业绩、发展前景，考虑宏观经济和区域经济影响因素、所在行业现状与发展前景对

被评估单位价值影响等方面的基础上,对委托人或者相关当事方提供的资料进行必要的分析、判断和调整,在考虑未来各种可能性及其影响的基础上合理设定如下评估假设。

### (一) 前提条件假设

#### 1. 公平交易假设

公平交易假设是假定评估对象已处于交易过程中,评估师根据评估对象的交易条件等按公平原则模拟市场进行估价。

#### 2. 公开市场假设

公开市场假设是假定评估对象处于充分竞争与完善的市场(区域性的、全国性的或国际性的市场)之中,在该市场中,拟交易双方的市场地位彼此平等,彼此都有获得足够市场信息的能力、机会和时间;交易双方的交易行为均是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下进行的,以便于交易双方对交易标的之功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。在充分竞争的市场条件下,交易标的之交换价值受市场机制的制约并由市场行情决定,而并非由个别交易价格决定。

#### 3. 持续经营假设

持续经营假设是假定被评估单位(评估对象及其所包含的资产)按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态,还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

### (二) 一般条件假设

1. 假设国家和地方(被评估单位经营业务所涉及地区)现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境等较评估基准日无重大变化;本次交易的交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2. 假设被评估单位经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

3. 假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对被评估单位的持续经营形成重大不利影响。

### （三）特殊条件假设

- 1.假设被评估单位在现有的管理方式和管理水平的基础上，其经营范围、经营模式与目前基本保持一致，且其业务的未来发展趋势与所在行业于评估基准日的发展趋势基本保持一致。
- 2.假设被评估单位的经营者勤勉尽责，且其管理层有能力担当其职务和履行其职责。
- 3.假设委托人及被评估单位提供的资料（基础资料、财务资料、运营资料、预测资料等）均真实、准确、完整，有关重大事项披露充分。
- 4.假设被评估单位完全遵守现行所有有关的法律法规。
- 5.假设被评估单位的收益在各年是均匀发生的，其年度收益实现时点为每年的年中时点。

### （四）上述评估假设对评估结果的影响

设定评估假设条件旨在限定某些不确定因素对被评估单位的收入、成本、费用乃至其营运产生的难以量化的影响，上述评估假设设定了评估对象所包含资产的使用条件、市场条件等，对评估值有较大影响。根据资产评估的要求，资产评估师认定这些假设条件在评估基准日成立且合理；当未来经济环境发生较大变化时，本资产评估机构及其签名资产评估师不承担由于上述假设条件的改变而推导出不同评估结果的责任。当未来经济环境发生较大变化或者上述评估假设不复完全成立时，评估结论即告失效。

## 十、评估结论

截至评估基准日，四川中久新光科技有限公司申报评估并经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审定的资产总额账面值为3,184.84万元、负债总额账面值为2,635.98万元、所有者（股东）权益账面值为548.86万元。

### （一）资产基础法评估结果

经采用资产基础法评估，截至评估基准日，四川中久新光科技有限公司资产总额评估值为3,533.97万元，评估增减变动额为349.13万元，增减变动幅度为10.96%；负债总额评估值为2,249.62万元，评估增减变动额为-386.36万元，增减变动幅度为-14.66%；股东全部权益评估值为1,284.35万元，评估增减变动额为735.49万元，增减变动幅度为134.00%。详细情况见评估结果汇总表。

### 评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项	目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1	流动资产	2,777.38	2,777.38	-	-
2	非流动资产	407.46	756.59	349.13	85.68
3	其中：债权投资	-	-	-	
4	其他债权投资	-	-	-	
5	长期应收款	-	-	-	
6	长期股权投资	-	-	-	
7	其他权益工具投资	-	-	-	
8	其他非流动金融资产	-	-	-	
9	投资性房地产	-	-	-	
10	固定资产	192.55	202.98	10.43	5.42
11	在建工程	2.21	2.21	-	-
17	无形资产	15.98	451.27	435.29	2,723.97
21	递延所得税资产	196.72	100.13	-96.59	-49.10
22	其他非流动资产	-	-	-	
23	资产总计	3,184.84	3,533.97	349.13	10.96
24	流动负债	2,249.62	2,249.62	-	-
25	非流动负债	386.36	-	-386.36	-100.00
26	负债合计	2,635.98	2,249.62	-386.36	-14.66
27	净资产（所有者权益）	548.86	1,284.35	735.49	134.00

#### （二）收益法评估结果

经采用收益法评估，截至评估基准日，四川中久新光科技有限公司的股东全部权益账面值为548.86万元，评估值为1,365.79万元，评估增减变动额为816.93万元，增减变动幅度为148.84%。

#### （三）确定最终评估结论及评估结论使用有效期

上述两种评估方法的评估结果相差81.44万元，差异率6.34%。从理论上讲，采用各种评估方法所得评估结果均能合理反映评估对象于评估基准日的市场价值。

资产基础法是基于被评估单位于评估基准日的账面资产和负债以及可辨认的表外资产的市场价值进行评估来估算企业股东全部权益价值的，资产基础法以企业资产的再取得成本为出发点。收益法评估是从企业未来发展的角度出发，通过建立在一系列假设模型基础上进行预测，进而综合评估被评估单位的股东全部权益价值，收益法评估值考虑了各项资产及负债是否在企业未来的经营中得到合理充分地利用，考虑资产、负债组合在企业未来的经营中是否发挥了其应有的作用。这就是两种评估方法的评估结果具有差异的根本原因。

经上述分析后我们认为：被评估单位属于初创期企业，资产基础法是以资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法，结合本次评估情况，被评估单位可以提供、评估师也可以从外部收集到满足资产基础法所需的资料，可以对被评估单位资产及负债展开全面的清查和评估，因此资产基础法的评估结果较为全面合理且更切合本次评估的评估目的；故选取资产基础法的评估结果作为本次评估的最终评估结论。即四川中久新光科技有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论为1,284.35万元（大写人民币壹仟贰佰捌拾肆万叁仟伍佰元整）。

按现行规定，该评估结论的使用有效期为一年，自本报告评估基准日算起。同时，报告使用人应当关注本资产评估报告中载明的评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

按现行规定，该评估结论的使用有效期为一年，自本报告评估基准日算起。同时，报告使用人应当关注本资产评估报告中载明的评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

## 十一、特别事项说明

### （一）引用其他机构出具报告结论的情况

本项目没有引用其他机构出具报告结论的情况。

### （二）权属资料不全面或者存在瑕疵的情形

本项目未发现权属资料不全面或者存在瑕疵的情形。

### （三）委托人未提供的其他关键资料情况或评估资料不完整的情形

本项目不存在未提供的其他关键资料情况或评估资料不完整的情形。

(四) 评估基准日存在的未决事项、法律纠纷等不确定因素

本项目未发现被评估单位于评估基准日存在的未决事项、法律纠纷等情况。

(五) 重要的利用专家工作及相關报告情况

委托人就本次经济行为聘请信永中会计师事务所(特殊普通合伙)和天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对被评估单位2021年度、2022年度、2023年07月31日财务报表进行了审计,并出具了标准无保留意见《审计报告》。本次评估是在审计的基础上进行的,并利用了上述《审计报告》相关信息及数据。

(六) 重大期后事项

无。

(七) 评估程序受限的有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况

无。

(八) 抵押、担保、租赁及其或有负债(或有资产)等事项的性质、金额及与评估对象的关系

无。

(九) 本次资产评估对应的经济行为中,可能对评估结果产生重大影响的瑕疵情形

无。

(十) 其他需要特别说明的事项

关于控制权和流动性影响的考虑:本次评估对象为被评估单位股东全部权益价值,最终选择资产基础法的评估结果作为评估结论,该评估结论没有考虑也无需考虑控制权和流动性对评估对象价值的影响。报告使用人应当理解股东部分权益价值并非必然等于股东全部权益价值与持股比例的乘积。

## 十二、资产评估报告使用限制说明

(一) 本资产评估报告需经国有资产监督管理部门或者被评估企业有关主管部门核准或备案后方可正式使用。

(二) 本资产评估报告只能用于本报告载明的评估目的和用途。同时,本次评估结论是在本次评估假设和限制条件前提下,为本资产评估报告载明的评估目的而出具的评估对象于评估基准日的市场价值参考意见,该评估结论没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜,以及特殊的交易方式等情况的影响,也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力因素的影响。当评估假设和限制条件发生变化时,评估结论一般会失效。本资产评估机构不承担由于这些情况变化而导致评估结论失效的相关法律责任。

(三) 委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的,资产评估机构及其签名资产评估师不承担责任。

(四) 除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外,其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

(五) 资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现价格,评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

(六) 若未征得本资产评估机构书面许可,任何单位和个人不得复印、摘抄、引用本资产评估报告的全部或部分内容或将其全部或部分内容披露于任何媒体,法律、法规规定以及相关当事人另有约定的除外。

### 十三、资产评估报告日

本资产评估报告日为2023年12月01日。

北京坤元至诚资产评估有限公司



资产评估师:



中国·北京

资产评估师:



## 资产评估报告附件

- 1.与评估目的相对应的经济行为文件
- 2.被评估单位专项审计报告
- 3.委托人和被评估单位的法人营业执照复印件
- 4.委托人承诺函
- 5.被评估单位承诺函
- 6.签名资产评估师承诺函
- 7.资产评估机构资格证明文件或备案文件复印件
- 8.资产评估机构法人营业执照副本复印件
- 9.签名资产评估师职业资格证书登记卡复印件
- 10.资产评估汇总表或者明细表
- 11.资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明

# 绵阳中久光谷科技有限责任公司 第二届董事会 2023 年第 3 次会议 会议决议

## 一、会议召开和出席、列席情况

### （一）会议召开情况

1. 会议召开时间：2023 年 9 月 20 日
2. 会议召开地点：东林激光产业基地 C-3 厂区 229 号会议室
3. 会议性质：临时会议
4. 会议召开方式：现场会议
5. 会议召集人：刘连喜
6. 会议主持人：刘连喜
7. 会议记录人：魏龙杰

### （二）会议出席情况

会议应出席表决董事 3 名，实际出席表决董事 3 名，均为现场会议出席。

### （三）会议列席情况

公司监事、董事会秘书

## 二、董事会会议审议情况

经与会董事讨论和表决，审议通过以下议案：

### （一）审议通过《关于受让中久新光部分股权的可行性

研究报告》，同意中久光谷受让新光光电持有中久新光 12.5% 股份（股本 125 万元），以中久新光 2023 年 7 月 31 日为基准日启动资产评估。本议案经董事会审议后最终报股东决定。

表决结果：3 票同意，0 票反对，0 票弃权。

（二）审议通过《修订中久新光公司章程的议案》。本议案最终报股东决定。

表决结果：3 票同意，0 票反对，0 票弃权。

特此表决。

(此页为《绵阳中久光谷科技有限责任公司第二届董事会 2023 年第 3 次会议决议》之签字页，无正文)

与会董事签名：

刘剑基

刘剑基

任攀



## 2023 年第 3 次总经理办公会 会议纪要

会议名称	2023 年第 3 次总经理办公会
参加人员	总经理、副总经理、财务总监
会议地点	东林激光产业基地 C-3 厂区 229 号会议室
会议时间	2023 年 9 月 19 日（星期二）上午 9:00
会议议题	1. 审议《关于受让中久新光部分股权的可行性研究报告》。 2. 审议《修订中久新光公司章程的议案》。
会议纪要	1. 审议《关于受让中久新光部分股权的可行性研究报告》。 与会人员原则通过《关于受让中久新光部分股权的可行性研究报告》，同意中久光谷受让新光光电持有中久新光 12.5% 股份（股本 125 万元），以中久新光 2023 年 7 月 31 日为基准日启动资产评估。本议案经董事会审议后最终报股东决定。 2. 审议《修订中久新光公司章程的议案》。 与会人员原则通过《修订中久新光公司章程的议案》。本议案经董事会审议后最终报股东决定。
出席	总经理刘连喜、副总经理闻涛、副总经理徐勇、财务总监魏龙杰
请假	无
列席	无
记录人	魏龙杰

签发人：刘连喜

签发时间：2023 年 9 月 19 日



四川中久新光科技有限公司

审计报告

天职业字[2023]48459号

---

目 录

审计报告	1
2023年1-7月财务报表	4
2023年1-7月财务报表附注	10



审计报告

天职业字[2023]48459号

绵阳中久光谷科技有限责任公司：

## 一、 审计意见

我们审计了四川中久新光科技有限公司（以下简称“四川中久公司”）财务报表，包括 2023 年 7 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-7 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了四川中久公司 2023 年 7 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-7 月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，我们独立于四川中久公司，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

四川中久公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估四川中久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四川中久公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四川中久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：

（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，就可能导致对四川中久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四川中久公司不能持续经营。

（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。

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。



审计报告（续）

天职业字[2023]48459号

### 五、报告使用范围

本报告仅供绵阳中久光谷科技有限责任公司评估作价四川中久公司之用。对于使用不当造成的损失，我们不承担任何责任。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





## 资产负债表（续）

编制单位：四川中久新光科技有限公司

金额单位：元

项 目	期 末	期 初	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	9,343,596.97	2,290,622.10	六、（十一）
预收款项			
合同负债	10,539,823.01	10,539,823.01	六、（十二）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	352,511.50	586,365.05	六、（十三）
应交税费	37,650.99	69,804.61	六、（十四）
其他应付款	852,397.61	767,849.03	六、（十五）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	1,370,176.99	1,370,176.99	六、（十六）
<b>流动负债合计</b>	<b>22,496,157.07</b>	<b>15,624,640.79</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,863,632.67	3,250,000.00	六、（十七）
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,863,632.67</b>	<b>3,250,000.00</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>26,359,789.74</b>	<b>18,874,640.79</b>	
<b>所有者权益</b>			
实收资本	10,000,000.00	10,000,000.00	六、（十八）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	286,845.67	588,788.52	六、（十九）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润	-4,798,283.28	-3,671,333.20	六、（二十）
<b>所有者权益合计</b>	<b>5,488,562.39</b>	<b>6,917,455.32</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>31,848,352.13</b>	<b>25,792,096.11</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



5





### 利润表

编制单位：四川中久新光科技有限公司

2023年1-7月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入		93,415.04	
其中：营业收入		93,415.04	六、(二十一)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,038,961.92	3,870,797.67	
其中：营业成本		53,946.02	六、(二十一)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	316.39	9,454.12	六、(二十二)
销售费用	441,018.80	744,370.18	六、(二十三)
管理费用	1,623,977.24	2,228,055.21	六、(二十四)
研发费用	-716.84	934,653.32	六、(二十五)
财务费用	-25,633.67	-99,681.18	六、(二十六)
其中：利息费用			
利息收入	25,633.67	99,907.90	六、(二十六)
加：其他收益	419,718.99	30.85	六、(二十七)
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）			
△汇兑收益（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）	-3,103.64	138.50	六、(二十八)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-271,122.53	六、(二十九)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,622,346.57	-4,048,335.81	
加：营业外收入	3,500.41		六、(三十)
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,618,846.16	-4,048,335.81	
减：所得税费用	-491,896.08	-1,099,008.93	六、(三十一)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,126,950.08	-2,949,326.88	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,126,950.08	-2,949,326.88	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
（二）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			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	-1,126,950.08	-2,949,326.88	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and a red square seal of the Chief Accountant.





# 现金流量表

编制单位：四川中久新光科技有限公司

2023年1-7月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,264,659.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	1,355,867.85	702.00	
收到其他与经营活动有关的现金	1,032,561.25	3,490,520.99	
经营活动现金流入小计	2,388,429.10	16,755,881.99	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,133,019.75	11,373,613.04	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	3,853,508.12	4,846,655.74	
支付的各项税费	2,588.64	8,926.39	
支付其他与经营活动有关的现金	1,315,582.62	2,340,214.03	
经营活动现金流出小计	6,304,699.13	18,569,409.20	
经营活动产生的现金流量净额	-3,916,270.03	-1,813,527.21	六、(三十二)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	479,993.66	1,972,602.15	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
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	479,993.66	1,972,602.15	
投资活动产生的现金流量净额	-479,993.66	-1,972,602.15	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-4,396,263.69	-3,786,129.36	六、(三十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	8,275,193.01	12,061,322.37	六、(三十二)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	3,878,929.32	8,275,193.01	六、(三十二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the Chief Accountant.



# 所有者权益变动表

金额单位：元

2023年1-7月

项目	本期金额												
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00				588,788.52							-3,671,333.20	6,917,455.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	10,000,000.00				588,788.52							-3,671,333.20	6,917,455.32
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-301,942.85							-1,126,950.08	-1,428,892.93
（一）综合收益总额												-1,126,950.08	-1,126,950.08
（二）所有者投入和减少资本					-301,942.85								-301,942.85
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					-301,942.85								-301,942.85
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.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
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）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	10,000,000.00				286,845.67							-4,798,283.28	5,488,562.39

主管会计工作负责人：

法定代表人：



Handwritten signature and a red square seal.

Handwritten signature and a red square seal.



# 所有者权益变动表(续)

编制单位: 四川中久新光科技有限公司

2023年1-7月

金额单位: 元

项目	上期金额		本期金额		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	实收资本	其他权益工具								
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00										-722,006.32	9,277,993.68
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				588,788.52						-722,006.32	9,277,993.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-2,949,326.88	-2,949,326.88
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00				588,788.52						-3,671,333.20	6,917,455.32

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李学军

潘秋林



# 四川中久新光科技有限公司

## 2023 年 1-7 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

公司名称: 四川中久新光科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”);

注册资本: 1,000.00 万元;

法定代表人: 康为民;

统一社会信用代码: 91510704MA6AR12P4H;

成立日期: 2021 年 6 月 9 日;

公司住所: 四川省绵阳市游仙区石马镇黎光路 1 号;

所属行业: 研究和试验发展;

经营范围: 一般项目: 光学仪器制造; 光学仪器销售; 光通信设备制造; 光通信设备销售; 仪器仪表制造; 仪器仪表销售; 电子元器件制造; 电子元器件批发; 电子元器件零售; 金属切割及焊接设备制造; 金属切割及焊接设备销售; 智能仪器仪表制造; 智能仪器仪表销售; 电子专用设备制造; 电子专用设备销售; 其他通用仪器制造; 通用设备制造(不含特种设备制造); 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 软件开发; 软件销售; 机械设备研发; 机械设备销售; 光电子器件制造; 光电子器件销售; 制镜及类似品加工; 伺服控制机构制造; 伺服控制机构销售; 工业自动化控制系统装置制造; 工业自动化控制系统装置销售; 金属加工机械制造; 其他电子器件制造。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 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

本公司在编制财务报表过程中, 已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息, 包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后, 合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月

内保持持续经营，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

#### (二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

#### (三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### (四) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

#### (五) 金融工具

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

###### (1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类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。

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管理该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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票

据、其他应收款等。

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管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的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，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

## （2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## 2. 金融负债

### （1）金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### （2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最

利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，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。

#### 4. 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

#### 5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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，不确认权益工具的公允价值变动。

## 6. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）；（3）租赁应收款；（4）合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：（1）《企业会计准则第 14 号——收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。（2）应收融资租赁款；（3）应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：（1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；\*（2）信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；（3）购买或源生已发生信用减值的金融工具，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### （1）对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著

增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## (2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。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、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

## (六) 应收票据

对于应收票据，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑

无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：逾期信息、债务人预期表现和还款行为的显著变化、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化等。

本公司基于应收票据的承兑人信用风险特征为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1. 对于银行承兑汇票，本公司判断银行承兑汇票的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不计提应收银行承兑票据坏账准备；

2. 对于商业承兑汇票，本公司在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则划分应收商业承兑汇票的账龄；本公司再根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定应收商业承兑汇票的预期信用损失，计提坏账准备。预计违约损失率如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

#### (七) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务，且有明显特征表明无法收回；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1. 对应收本公司合并范围内关联方款项、基本确定能收回或回收风险极小的款项等销售或提供服务形成的应收款项，确定为无信用风险的应收账款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

2. 本公司将存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收账款，按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收账款的预期信用损失，计提坏账准备。

3. 本公司对其他未单项测试的应收账款，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息、账龄，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定应收账款账龄组合的预期信用损失，计提坏账准备。预计违约损失率如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

#### (八) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法一致。

#### (九) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

1. 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

2. 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

3. 购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1. 对应收本公司合并范围内关联方款项、应收补贴款等的其他应收款，确定为无信用风险的其他应收款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

2. 本公司将存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款，按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收款的预期信用损失，计提坏账准备。

3. 本公司对其他未单项测试的其他应收款，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息、账龄，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定其他应收款账龄组合的预期信用损失，计提坏账准备。预计违约损失率如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

#### (十) 存货

本公司的存货包括原材料、在途物资、在产品、发出商品、产成品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；通用材料领用时采用加权平均法确定其实际成本，专用材料领用时采用个别计价法确定其成本，库存商品领用时采用个别计价法确定其成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

#### (十一) 合同资产

##### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

##### 2. 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，与应收账款的预期信用损失的确定方法一致。会计

处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

## (十二) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十三) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权和软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实

现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

#### （十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### (十六) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

#### (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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，以及为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在年度报告期结束后十二个月内完全支付确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付内退（内待）补偿款，按适当的折现率折现后计入当期损益。

##### 4. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (十九) 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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 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。
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
3. 在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

#### (二十) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

#### (二十一) 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量；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

能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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或冲减相关成本。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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 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，本公司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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十二）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，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

3. 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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （二十三）租赁

#### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 2. 本公司作为承租人

##### （1）租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### （2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

##### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资

产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 3. 本公司为出租人

在评估的合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；（3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；（4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%）；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：（1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；（2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；（3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （1）融资租赁会计处理

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人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；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

## ②后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

## ③租赁变更的会计处理

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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，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。

## （2）经营租赁的会计处理

### ①租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

### ②提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### ③初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，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损益。

### ④折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

### ⑤可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### ⑥经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	产品销售	13
城市维护建设税	应交流转税额	7
教育费附加	应交流转税额	3
地方教育费附加	应交流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

#### (二) 重要税收优惠政策及其依据

无。

### 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

#### 1. 会计政策的变更

本报告期未发生应予披露的会计政策变更事项。

#### 2. 会计估计的变更

本报告期未发生应予披露的会计估计变更事项。

#### 3. 前期会计差错更正

本报告期未发生应予披露的前期重大会计差错更正事项。

### 六、财务报表主要项目注释

说明：“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 7 月 31 日，“上期”指 2022 年度，“本期”指 2023 年 1-7 月。

#### (一) 货币资金

分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	3,878,929.32	8,275,193.01
其他货币资金		
<u>合计</u>	<u>3,878,929.32</u>	<u>8,275,193.01</u>
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

## (二) 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(含1年)	253,484.40	10.86	6,157,858.71	100.00
1-2年(含2年)	2,079,816.29	89.14		
<u>合计</u>	<u>2,333,300.69</u>	<u>100</u>	<u>6,157,858.71</u>	<u>100</u>

### 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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏欧杰智能科技有限公司	1,590,265.44	68.16
四川吉吉合家居有限公司	345,327.71	14.80
北京网安在线科技有限公司	70,000.00	3.00
北京智汇联科技有限责任公司	58,800.00	2.52
重庆远聪科技有限公司	39,622.64	1.70
<u>合计</u>	<u>2,104,015.79</u>	<u>90.18</u>

## (三) 其他应收款

### 1. 总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	96,438.31	37,469.17

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>96,438.31</u>	<u>37,469.17</u>

## 2. 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	100,850.85
1-2年(含2年)	700.00
<u>合计</u>	<u>101,550.85</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	35,450.85	38,778.07
保证金及押金	700.00	700.00
其他	65,400.00	
<u>合计</u>	<u>101,550.85</u>	<u>39,478.07</u>

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准	第一阶段	第二阶段	第三阶段	<u>合计</u>
	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)	
2023年1月1日余额	2,008.90			<u>2,008.90</u>
2023年1月1日余额在本期				
——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	3,103.64			<u>3,103.64</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年7月31日余额	<u>5,112.54</u>			<u>5,112.54</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
坏账准备	2,008.90	3,103.64			5,112.54
<u>合计</u>	<u>2,008.90</u>	<u>3,103.64</u>			<u>5,112.54</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
绵阳鑫豪梦机械电子加工厂	其他	65,400.00	1年以内	64.40	3,270.00
张全	员工备用金	10,000.00	1年以内	9.85	500.00
杜卓	员工备用金	5,865.85	1年以内	5.78	293.29
张健	员工备用金	5,000.00	1年以内	4.92	250.00
王家兴	员工备用金	3,585.00	1年以内	3.53	179.25
<u>合计</u>		<u>89,850.85</u>		<u>88.48</u>	<u>4,492.54</u>

(四) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,795,885.36		1,795,885.36
在产品	19,911,506.04	313,507.53	19,597,998.51
<u>合计</u>	<u>21,707,391.40</u>	<u>313,507.53</u>	<u>21,393,883.87</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	121,806.15		121,806.15
在产品	6,866,665.37	313,507.53	6,553,157.84
<u>合计</u>	<u>6,988,471.52</u>	<u>313,507.53</u>	<u>6,674,963.99</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	期初余额	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	其他	
在产品	313,507.53					313,507.53
其他						
<u>合计</u>	<u>313,507.53</u>					<u>313,507.53</u>

(五) 合同资产

合同资产情况

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
未到期质保金	22,300.00	1,115.00	21,185.00	22,300.00	1,115.00	21,185.00
<u>合计</u>	<u>22,300.00</u>	<u>1,115.00</u>	<u>21,185.00</u>	<u>22,300.00</u>	<u>1,115.00</u>	<u>21,185.00</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴社保	7,436.22	18,848.23
预缴住房公积金	2,192.00	8,478.00
增值税留底进项税额	16,603.41	1,135,751.23
待认证进项税额	23,808.86	
<u>合计</u>	<u>50,040.49</u>	<u>1,163,077.46</u>

(七) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,925,506.92	1,818,323.50
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>1,925,506.92</u>	<u>1,818,323.50</u>

2. 固定资产

固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	692,169.29	1,224,237.84	1,916,407.13
2. 本期增加金额	47,234.73	334,805.81	382,040.54
(1) 购置	47,234.73	334,805.81	382,040.54
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	739,404.02	1,559,043.65	2,298,447.67
二、累计折旧			
1. 期初余额	11,267.76	86,815.87	98,083.63
2. 本期增加金额	83,309.62	191,547.50	274,857.12
(1) 计提	83,309.62	191,547.50	274,857.12
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	94,577.38	278,363.37	372,940.75
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	644,826.64	1,280,680.28	1,925,506.92
2. 期初账面价值	680,901.53	1,137,421.97	1,818,323.50

(八) 在建工程

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资	22,123.90	
<u>合计</u>	<u>22,123.90</u>	

2. 工程物资

工程物资情况

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
基准镜工装	22,123.90		22,123.90			
<u>合计</u>	<u>22,123.90</u>		<u>22,123.90</u>			

(九) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	179,646.03	<u>179,646.03</u>
2. 本期增加金额	<u>1,553.39</u>	<u>1,553.39</u>
(1) 购置	1,553.39	<u>1,553.39</u>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>181,199.42</u>	<u>181,199.42</u>
二、累计摊销		
1. 期初余额	10,917.41	<u>10,917.41</u>
2. 本期增加金额	<u>10,531.11</u>	<u>10,531.11</u>
(1) 计提	10,531.11	<u>10,531.11</u>
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>21,448.52</u>	<u>21,448.52</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>159,750.90</u>	<u>159,750.90</u>
2. 期初账面价值	<u>168,728.62</u>	<u>168,728.62</u>

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	319,316.68	79,829.17	316,631.43	79,157.86
递延收益	3,863,632.67	965,908.17	3,250,000.00	812,500.00
可抵扣亏损	3,584,198.70	896,049.67	2,232,932.28	558,233.07
股份支付	101,622.86	25,405.72	101,622.86	25,405.72
<u>合计</u>	<u>7,868,770.91</u>	<u>1,967,192.73</u>	<u>5,901,186.57</u>	<u>1,475,296.65</u>

### (十一) 应付账款

#### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	7,138,796.97	85,822.10
1-2年(含2年)		2,204,800.00
2-3年(含3年)	2,204,800.00	
<u>合计</u>	<u>9,343,596.97</u>	<u>2,290,622.10</u>

#### 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
哈尔滨新光光电科技股份有限公司	2,204,800.00	尚未结算
<u>合计</u>	<u>2,204,800.00</u>	

### (十二) 合同负债

#### 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		10,539,823.01
1-2年(含2年)	10,539,823.01	
<u>合计</u>	<u>10,539,823.01</u>	<u>10,539,823.01</u>

### (十三) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	586,365.05	3,545,328.32	3,779,181.87	352,511.50
二、离职后福利中-设定提存计划负债		561,384.76	561,384.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>586,365.05</u>	<u>4,106,713.08</u>	<u>4,340,566.63</u>	<u>352,511.50</u>

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	560,649.80	2,598,391.72	2,806,530.02	352,511.50
二、职工福利费		240,048.20	240,048.20	
三、社会保险费		<u>217,583.25</u>	<u>217,583.25</u>	
其中：医疗保险费		192,904.32	192,904.32	
工伤保险费		12,439.25	12,439.25	
生育保险费		12,239.68	12,239.68	
四、住房公积金		446,168.00	446,168.00	
五、工会经费和职工教育经费	25,715.25	43,137.15	68,852.40	
<u>合计</u>	<u>586,365.05</u>	<u>3,545,328.32</u>	<u>3,779,181.87</u>	<u>352,511.50</u>

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		538,667.76	538,667.76	
2. 失业保险费		22,717.00	22,717.00	
<u>合计</u>		<u>561,384.76</u>	<u>561,384.76</u>	

### (十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	37,606.41	67,487.78
印花税	44.58	2,316.83
<u>合计</u>	<u>37,650.99</u>	<u>69,804.61</u>

(十五)其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	852,397.61	767,849.03
<u>合计</u>	<u>852,397.61</u>	<u>767,849.03</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	556,389.95	553,425.00
报销未付款项	12,791.00	8,578.50
其他	283,216.66	205,845.53
<u>合计</u>	<u>852,397.61</u>	<u>767,849.03</u>

(2) 期末账龄超过 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
哈尔滨新光光电科技股份有限公司	550,000.00	应付质保金未到期
<u>合计</u>	<u>550,000.00</u>	

(十六)其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,370,176.99	1,370,176.99
<u>合计</u>	<u>1,370,176.99</u>	<u>1,370,176.99</u>

(十七)递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,250,000.00	1,000,000.00	386,367.33	3,863,632.67	资金补助
合计	<u>3,250,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>386,367.33</u>	<u>3,863,632.67</u>	

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	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	与资产相关 /与收益相 关
大口径高功率光束控制 系统研制及产业化项目 中央财政专项资金	3,250,000.00			386,367.33		2,863,632.67	与资产相关
久远搬迁费用		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	<u>3,250,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>		<u>386,367.33</u>		<u>3,863,632.67</u>	

#### (十八) 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
哈尔滨新光光电科技股份有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00
绵阳中久光谷科技有限责任公司	2,500,000.00			2,500,000.00
彭高亮	2,400,000.00			2,400,000.00
合计	<u>10,000,000.00</u>			<u>10,000,000.00</u>

#### (十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	588,788.52		301,942.85	286,845.67
合计	<u>588,788.52</u>		<u>301,942.85</u>	<u>286,845.67</u>

注: 其他资本公积本期减少为因未达到行权条件冲减股份支付金额。

#### (二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-3,671,333.20	-722,006.32
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	-3,671,333.20	-722,006.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,126,950.08	-2,949,326.88
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-4,798,283.28	-3,671,333.20

(二十一) 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			39,469.02	
其他业务			53,946.02	53,946.02
<u>合计</u>			<u>93,415.04</u>	<u>53,946.02</u>

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	316.39	9,454.12
<u>合计</u>	<u>316.39</u>	<u>9,454.12</u>

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	209,095.89	64,435.56
职工薪酬	154,357.14	463,919.95
售前服务费	54,373.46	171,508.76
招待费	14,108.00	34,986.00
差旅费	7,658.96	424.64
固定资产折旧	1,425.35	1,386.84
其他		7,708.43
<u>合计</u>	<u>441,018.80</u>	<u>744,370.18</u>

(二十四)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	716,925.07	1,131,920.91
低值易耗品摊销	215,857.48	335,876.10
办公费	202,566.94	90,278.37
物业费	123,842.48	52,692.45
差旅费	76,148.25	79,125.15
车辆使用费	71,623.70	26,974.24
招待费	52,147.37	65,268.88
维修费	44,216.06	29,585.10
交通费	29,779.78	18,687.61
房租		168,142.82
宣传费		91,180.58
其他	90,870.11	138,323.00
<u>合计</u>	<u>1,623,977.24</u>	<u>2,228,055.21</u>

(二十五)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,774.39	157,852.90
人工费	-2,953.79	641,298.60
固定资产折旧	-6.57	40,700.80
外协费	469.13	67,961.17
差旅费		26,839.85
<u>合计</u>	<u>-716.84</u>	<u>934,653.32</u>

(二十六)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	25,633.67	99,907.90
银行手续费		226.72
<u>合计</u>	<u>-25,633.67</u>	<u>-99,681.18</u>

(二十七)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税返还	1,351.66	30.85
西安人才补助	2,000.00	
市级认定奖励	30,000.00	
递延收益结转	386,367.33	
<u>合计</u>	<u>419,718.99</u>	<u>30.85</u>

(二十八)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失		1,539.29
其他应收款减值损失	-3,103.64	-1,400.79
<u>合计</u>	<u>-3,103.64</u>	<u>138.50</u>

(二十九)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)		-313,507.53
合同资产减值损失		42,385.00
<u>合计</u>		<u>-271,122.53</u>

(三十)营业外收入

分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	3,500.41		3,500.41
<u>合计</u>	<u>3,500.41</u>		<u>3,500.41</u>

(三十一)所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-491,896.08	-1,099,008.93

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-491,896.08	-1,099,008.93

## 2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,618,846.16	-4,048,335.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-404,711.54	-1,012,083.95
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,935.84	146,738.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期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		
研发费用加计扣除	-110,120.38	-233,663.33
所得税费用合计	-491,896.08	-1,099,008.93

## (三十二) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,126,950.08	-2,949,326.88
加：资产减值准备		271,122.53
信用减值损失	3,103.64	-138.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	274,857.12	95,536.93
使用权资产摊销		
无形资产摊销	10,531.11	10,789.09
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-491,896.08	-1,099,008.93
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）	-14,718,919.88	-4,442,674.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,762,485.24	-6,341,978.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,672,461.75	12,053,363.53
其他	-301,942.85	588,788.52
经营活动产生的现金流量净额	<u>-3,916,270.03</u>	<u>-1,813,527.21</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,878,929.32	8,275,193.01
减：现金的期初余额	8,275,193.01	12,061,322.37
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	<u>-4,396,263.69</u>	<u>-3,786,129.36</u>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>3,878,929.32</u>	<u>8,275,193.01</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,878,929.32	8,275,193.01
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	<u>3,878,929.32</u>	<u>8,275,193.01</u>
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		

## 七、关联方及关联方交易

### （一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

## (二) 关联方关系

### 1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方	注册地	业务性质	注册资本	对本公司 的持股比 例 (%)	对本公司 的表决权比 例 (%)
哈尔滨新光光电科技股份有限公司	哈尔滨市	仪器仪表制造业	10,000.00 万元	51.00	51.00

### 2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
绵阳中久光谷科技有限责任公司	少数股东
江苏欧杰智能科技有限公司	其他

## (三) 关联方交易

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
绵阳中久光谷科技有限公司	采购服务	123,842.48	

## (四) 关联方应收应付款项

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	哈尔滨新光光电科技股份有限公司			3,865,752.20	
预付款项	江苏欧杰智能科技有限公司	1,590,265.44		1,590,265.44	

### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	哈尔滨新光光电科技股份有限公司	9,322,582.99	2,204,800.00
其他应付款	哈尔滨新光光电科技股份有限公司	550,000.00	550,000.00
其他应付款	绵阳中久光谷科技有限公司	125,916.66	

## 八、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无其他重大资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

无。

四川中久新光科技有限公司

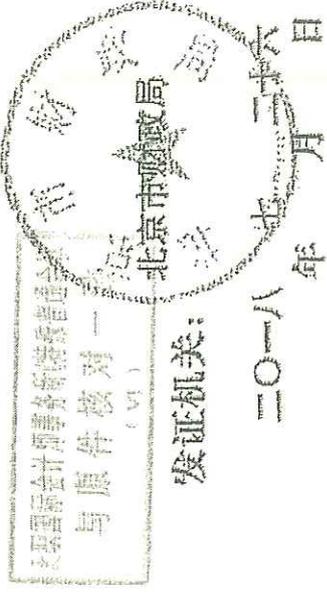
二〇二三年十一月三日



证书序号: 0000175

# 说明

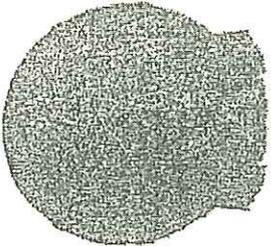
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年十二月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

2021.5.25



2019.4.28



姓名 Full name 申军  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1976-3-8  
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所成都分所  
 身份证号码 Identity card No. 519002760308761

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31  
 合格 (四川)



天职国际会计师事务所  
 与原件核对一致  
 (VI)

天职国际会计师事务所  
 合格专用章  
 2017.3.31

证书编号: 510601843125  
 发证机构: 天职国际会计师事务所  
 Issued by: 天职国际会计师事务所  
 Issue date: 2001年03月01日

2020.4.28  
 合格 (四川)



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31  
 合格 (四川)

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

天职国际会计师事务所  
 合格专用章  
 2017.3.31

2011.3.31



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2011.3.31  
 合格 (四川)



2014.4.21

50.5102



2016年3月28日



姓名: 赵本刚  
 Full name: Zhao Ben'ou  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1976-02-18  
 Date of birth: 1976-02-18  
 工作单位: 天职国际会计师事务所 特殊普通合伙 成都分所  
 Working unit: Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership) Chengde Branch  
 身份证号码: 522529760218001  
 Identity card No.: 522529760218001

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2016年3月28日  
天职国际会计师事务所  
与原件核对一致  
(VI)

合格专用章  
2016年3月28日

天职国际会计师事务所  
合格专用章  
(四川)

110301062557

四川天职国际会计师事务所

天职国际会计师事务所  
Tianzhi International Accounting Firm (PA)

2003年9月

成都  
Chengde Branch

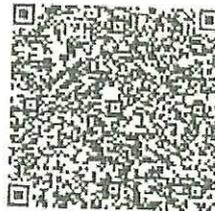
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

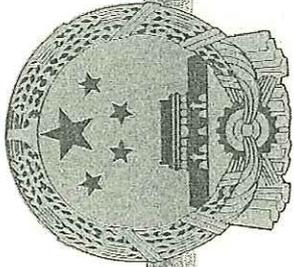
合格专用章  
(四川)  
2016年3月31日

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.



合格专用章  
(四川)  
2016年3月31日



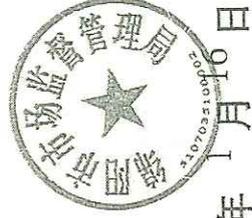
# 营业执照

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。

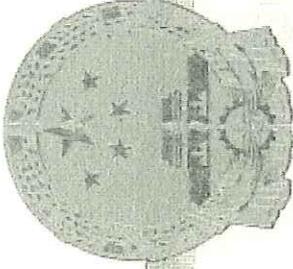


统一社会信用代码  
91510700MA69ADTX0R

名称 绵阳中久光谷科技有限责任公司  
 类型 有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）  
 法定代表人 刘连喜  
 经营范围 激光材料、激光器、激光装备论证、研发、研制、生产、销售、售后服务及相关咨询及服务；机电设备及配件研发、销售；房屋租赁服务；物业服务；餐饮服务；生物、农业技术研发、咨询、推广。（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）  
 注册资本 叁仟万元整  
 成立日期 2019年07月19日  
 住所 四川省绵阳市经开区松垭镇隆康路9号



登记机关 2023年1月16日



# 营业执照

统一社会信用代码

91510703MA6AR12P4H



扫描二维码请登录“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 四川中久新光科技有限公司

类型 其他有限责任公司

法定代表人 康为民

注册资本 壹仟万元整

成立日期 2021年06月09日

住所 四川省绵阳市游仙区石马镇黎光路1号

经营范围 一般项目：机械设备的研发；机械设备的销售；光学仪器制造；光学仪器销售；光通信设备制造；光通信设备销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；电子元器件制造；电子元器件批发；电子元器件零售；金属切割及焊接设备制造；金属切削设备及附件制造；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表销售；电子专用设备制造；电子专用设备销售；其他通用仪器制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；光电子器件制造；光电子器件销售；透镜及类似品加工；伺服控制机构制造；伺服控制机构销售；工业自动化控制系统装置制造；工业自动化控制系统装置销售；金属加工机械制造；其他电子设备制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2023年9月15日

## 委托人承诺函

北京坤元至诚资产评估有限公司：

绵阳中久光谷科技有限责任公司拟股权收购事宜。特此委托北京坤元至诚资产评估有限公司对四川中久新光科技有限公司在评估基准日的股东全部权益在评估基准日2023年7月31日的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1、资产评估的经济行为符合国家相关政策的规定；
- 2、提供的财务会计资料及其他与评估相关的资料真实、准确、完整，不存在虚假、误导、或重大遗漏，有关重大事项揭示充分；
- 3、委托的评估资产范围与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏。
- 4、不干预评估工作。

承诺人：绵阳中久光谷科技有限责任公司



法定代表人：（签字或盖章）



2023年 11 月 25 日

# 产权持有人承诺函

北京坤元至诚资产评估有限公司：

因绵阳中久光谷科技有限责任公司拟股权收购事宜。特此委托北京坤元至诚资产评估有限公司对四川中久新光科技有限公司在评估基准日的股东全部权益在评估基准日2023年7月31日的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，本公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1、资产评估的经济行为符合国家相关政策的规定；
- 2、提供的财务会计资料及其他与评估相关的资料真实、准确、完整，不存在虚假、误导、或重大遗漏，有关重大事项揭示充分；
- 3、委托的评估资产范围与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏。
- 4、不干预评估工作。

承诺人：四川中久新光科技有限公司



法定代表人：（签字或盖章）



2023年 11 月 25 日

## 资产评估师承诺函

绵阳中久光谷科技有限责任公司：

受贵单位的委托，我们对贵单位拟股权收购事宜。特此委托北京坤元至诚资产评估有限公司对四川中久新光科技有限公司在评估基准日的股东全部权益在评估基准日2023年7月31日的市场价值进行评估，并形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 一、具备相应的执业资格。
- 二、评估对象和评估范围与资产评估委托合同的约定一致。
- 三、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 四、根据资产评估准则选用了评估方法。
- 五、充分考虑了影响评估价值的因素。
- 六、评估结论合理。
- 七、评估工作未受到非法干预并独立进行。

资产评估师：



资产评估师：



二〇二三年十二月一日

# 北京市财政局

2017-0068 号

## 备案公告

根据《财政部关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）第十四条有关规定，下列原取得资产评估资格证书的资产评估机构，符合《资产评估法》第十五条规定条件，其原持有的资产评估资格证书已交回，现予以公告。

- 1、北京华源龙泰房地产土地资产评估有限公司
- 2、北京经纬东元资产评估有限公司
- 3、开元资产评估有限公司
- 4、北京新博智胜资产评估有限公司
- 5、中商资产评估有限责任公司

以上资产评估机构的相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询

特此公告。



# 北京市财政局

京财资评备〔2022〕0136号

## 变更备案公告

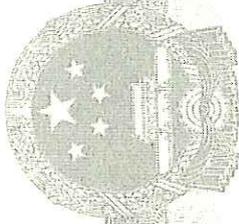
开元资产评估有限公司变更事项备案及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

- 一、开元资产评估有限公司名称变更为北京坤元至诚资产评估有限公司。
- 二、北京坤元至诚资产评估有限公司股东由胡劲为（资产评估师证书编号：43000071）、张佑民（资产评估师证书编号：43000084）、李厚东（资产评估师证书编号：43000354）、邓文（资产评估师证书编号：31060023）、吴新虎（资产评估师证书编号：11000945），变更为坤元资产评估有限公司、胡劲为（资产评估师证书编号：43000071）、张佑民（资产评估师证书编号：43000084）、李厚东（资产评估师证书编号：43000354）、邓文（资产评估师证书编号：31060023）、吴新虎（资产评估师证书编号：11000945）。

其他相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。





# 营业执照

(副本)(4-2)

统一社会信用代码

91110108668556439X

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 北京坤元至诚资产评估有限公司

类型 其他有限责任公司

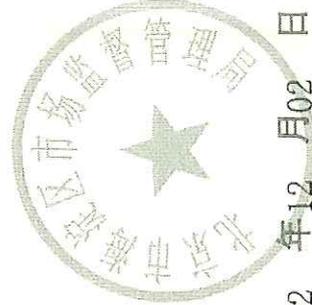
法定代表人 胡劲为

经营范围 从事各类单项资产评估、企业整体资产评估、市场所需的其他资产评估或者项目评估。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

注册资本 1000万元

成立日期 2007年11月06日

住所 北京市海淀区西三环北路89号11层A-03室



登记机关

2022年12月02日



# 中国资产评估协会 正式执业会员证书

会员编号：51180069

会员姓名：钟阳

证件号码：513401\*\*\*\*\*6

所在机构：北京坤元至诚资产评估有限公司四  
川分公司

年检情况：通过（2023-03-13）

职业资格：资产评估师



扫码查看详细信息

评估发现价值

诚信铸就辉煌

本人印鉴：



签名：



(有效期至 2024-04-30 日止)



# 中国资产评估协会 正式执业会员证书

会员编号：51000149

会员姓名：周勇

证件号码：510303196812290510

所在机构：北京坤元至诚资产评估有限公司四  
川分公司

年检情况：通过（2023-03-13）

职业资格：资产评估师



扫码查看详细信息

本人印鉴：



签名：

*周勇*



(有效期至 2024-04-30 日止)

# 资产评估结果汇总表

评估基准日：2023年07月31日

表1

被评估单位（或者产权持有人）：四川中久新光科技有限公司		金额单位：人民币万元		
项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1 流动资产	2,777.38	2,777.38	-	-
2 非流动资产	407.46	756.59	349.13	85.68
3 其中：债权投资	-	-	-	-
4 其他债权投资	-	-	-	-
5 长期应收款	-	-	-	-
6 长期股权投资	-	-	-	-
7 其他权益工具投资	-	-	-	-
8 其他非流动金融资产	-	-	-	-
9 投资性房地产	-	-	-	-
10 固定资产	192.55	202.98	10.43	5.42
11 在建工程	2.21	2.21	-	-
17 无形资产	15.98	451.27	435.29	2,723.97
21 递延所得税资产	196.72	100.13	-96.59	-49.10
22 其他非流动资产	-	-	-	-
23 资产总计	3,184.84	3,533.97	349.13	10.96
24 流动负债	2,249.62	2,249.62	-	-
25 非流动负债	386.36	-	-386.36	-100.00
26 负债合计	2,635.98	2,249.62	-386.36	-14.66
27 净资产（所有者权益）	548.86	1,284.35	735.49	134.00

评估机构：北京坤元至诚资产评估有限公司



# 资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2023年07月31日

表2

被评估单位（或者产权持有人）：四川中久新光科技有限公司	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
序号					
1	<b>一、流动资产合计</b>	<b>27,773,777.68</b>	<b>27,773,777.68</b>	-	-
2	货币资金	3,878,929.32	3,878,929.32	-	-
3	交易性金融资产	-	-	-	-
4	衍生金融资产	-	-	-	-
5	应收票据	-	-	-	-
6	应收账款	-	-	-	-
7	应收款项融资	-	-	-	-
8	预付款项	2,333,300.69	2,333,300.69	-	-
9	其他应收款	96,438.31	96,438.31	-	-
10	存货	21,393,883.87	21,393,883.87	-	-
11	合同资产	21,185.00	21,185.00	-	-
12	持有待售资产	-	-	-	-
13	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
14	其他流动资产	50,040.49	50,040.49	-	-
15	<b>二、非流动资产合计</b>	<b>4,074,574.45</b>	<b>7,565,810.33</b>	<b>3,491,235.88</b>	<b>85.68</b>
16	债权投资	-	-	-	-
17	其他债权投资	-	-	-	-
18	长期应收款	-	-	-	-
19	长期股权投资	-	-	-	-
20	其他权益工具投资	-	-	-	-
21	其他非流动金融资产	-	-	-	-
22	投资性房地产	-	-	-	-
23	固定资产	1,925,506.92	2,029,750.99	104,244.07	5.41
24	在建工程	22,123.90	22,123.90	-	-
25	生产性生物资产	-	-	-	-
26	油气资产	-	-	-	-
27	使用权资产	-	-	-	-
28	无形资产	159,750.88	4,512,650.88	4,352,900.00	2,724.80
29	开发支出	-	-	-	-
30	商誉	-	-	-	-

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
31	长期待摊费用	-	-	-	
32	递延所得税资产	1,967,192.73	1,001,284.56	-965,908.17	-49.10
33	其他非流动资产	-	-	-	
34	<b>三、资产总计</b>	<b>31,848,352.13</b>	<b>35,339,588.01</b>	<b>3,491,235.88</b>	<b>10.96</b>
35	<b>四、流动负债合计</b>	<b>22,496,157.07</b>	<b>22,496,157.07</b>	-	-
36	短期借款	-	-	-	
37	交易性金融负债	-	-	-	
38	衍生金融负债	-	-	-	
39	应付票据	-	-	-	
40	应付账款	9,343,596.97	9,343,596.97	-	-
41	预收款项	-	-	-	
42	合同负债	10,539,823.01	10,539,823.01	-	-
43	应付职工薪酬	352,511.50	352,511.50	-	-
44	应交税费	37,650.99	37,650.99	-	-
45	其他应付款	852,397.61	852,397.61	-	-
46	持有待售负债	-	-	-	
47	一年内到期的非流动负债	-	-	-	
48	其他流动负债	1,370,176.99	1,370,176.99	-	-
49	<b>五、非流动负债合计</b>	<b>3,863,632.67</b>	-	<b>-3,863,632.67</b>	<b>-100.00</b>
50	长期借款	-	-	-	
51	应付债券	-	-	-	
52	租赁负债	-	-	-	
53	长期应付款	-	-	-	
54	预计负债	-	-	-	
55	递延收益	3,863,632.67	-	-3,863,632.67	-100.00
56	递延所得税负债	-	-	-	
57	其他非流动负债	-	-	-	
58	<b>六、负债总计</b>	<b>26,359,789.74</b>	<b>22,496,157.07</b>	<b>-3,863,632.67</b>	<b>-14.66</b>
59	<b>七、净资产（所有者权益）</b>	<b>5,488,562.39</b>	<b>12,843,430.94</b>	<b>7,354,868.55</b>	<b>134.00</b>

评估机构：北京坤元至诚资产评估有限公司

**绵阳中久光谷科技有限责任公司拟股权收购涉及的  
四川中久新光科技有限公司股东全部权益价值  
资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明**

截至评估基准日，四川中久新光科技有限公司申报评估并经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审定的资产总额账面值为3,184.84万元、负债总额账面值为2,635.98万元、所有者（股东）权益账面值为548.86万元。

**（一）资产基础法评估结果**

经采用资产基础法评估，截至评估基准日，四川中久新光科技有限公司资产总额评估值为3,533.97万元，评估增减变动额为349.13万元，增减变动幅度为10.96%；负债总额评估值为2,249.62万元，评估增减变动额为-386.36万元，增减变动幅度为-14.66%；股东全部权益评估值为1,284.35万元，评估增减变动额为735.49万元，增减变动幅度为134.00%。详细情况见评估结果汇总表。

**评估结果汇总表**

金额单位：人民币万元

项	目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1	流动资产	2,777.38	2,777.38	-	-
2	非流动资产	407.46	756.59	349.13	85.68
3	其中：债权投资	-	-	-	-
4	其他债权投资	-	-	-	-
5	长期应收款	-	-	-	-
6	长期股权投资	-	-	-	-
7	其他权益工具投资	-	-	-	-
8	其他非流动金融资产	-	-	-	-
9	投资性房地产	-	-	-	-
10	固定资产	192.55	202.98	10.43	5.42
11	在建工程	2.21	2.21	-	-
17	无形资产	15.98	451.27	435.29	2,723.97
21	递延所得税资产	196.72	100.13	-96.59	-49.10
22	其他非流动资产	-	-	-	-
23	<b>资产总计</b>	<b>3,184.84</b>	<b>3,533.97</b>	<b>349.13</b>	<b>10.96</b>
24	流动负债	2,249.62	2,249.62	-	-
25	非流动负债	386.36	-	-386.36	-100.00

26	负债合计	2,635.98	2,249.62	-386.36	-14.66
27	净资产（所有者权益）	548.86	1,284.35	735.49	134.00

## （二）收益法评估结果

经采用收益法评估，截至评估基准日，四川中久新光科技有限公司的股东全部权益账面值为548.86万元，评估值为1,365.79万元，评估增减变动额为816.93万元，增减变动幅度为148.84%。

## （三）确定最终评估结论及评估结论使用有效期

上述两种评估方法的评估结果相差81.44万元，差异率6.34%。从理论上讲，采用各种评估方法所得评估结果均能合理反映评估对象于评估基准日的市场价值。

资产基础法是基于被评估单位于评估基准日的账面资产和负债以及可辨认的表外资产的市场价值进行评估来估算企业股东全部权益价值的，资产基础法以企业资产的再取得成本为出发点。收益法评估是从企业未来发展的角度出发，通过建立在一系列假设模型基础上进行预测，进而综合评估被评估单位的股东全部权益价值，收益法评估值考虑了各项资产及负债是否在企业未来的经营中得到合理充分地利用，考虑资产、负债组合在企业未来的经营中是否发挥了其应有的作用。这就是两种评估方法的评估结果具有差异的根本原因。

经上述分析后我们认为：被评估单位属于初创期企业，资产基础法是以资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法，结合本次评估情况，被评估单位可以提供、评估师也可以从外部收集到满足资产基础法所需的资料，可以对被评估单位资产及负债展开全面的清查和评估，因此资产基础法的评估结果较为全面合理且更切合本次评估的评估目的；故选取资产基础法的评估结果作为本次评估的最终评估结论。即四川中久新光科技有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论为1,284.35万元（大写人民币壹仟贰佰捌拾肆万叁仟伍佰元整）。

按现行规定，该评估结论的使用有效期为一年，自本报告评估基准日算起。同时，报告使用人应当关注本资产评估报告中载明的评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

## （四）资产账面价值与评估结论存在较大差异的分析

递延收益账面价值为3,863,632.67元，主要为中央财政专项资金，评估人员调查解了递延收益形成的原因及相关政策，查阅了确认递延收益的相关依据资料，

核对了评估基准日递延收益的记账凭证，确认该笔款项的性质、用途、金额及期限，在此基础上，与企业访谈了解该笔款项的使用情况以及企业所得税情况。该款项后期无需支付且相关所得税已经先期支付，本次评估递延收益评估为零元，负债减少较大。

本次评估委托方涉及申报了账外无形资产涉及了21项非专利技术和2项软件著作权，根据被评估单位提供的《科技成果第三方标准化评价报告》，该项非专利技术能解决公司产品关键问题，在已突破的关键技术基础上通过迭代设计，在行业内也属于领先地位，21项非专利技术和2项软件著作权评估价值为435.29万元。

北京坤元至诚资产评估有限公司



2023 年 11 月 30 日