

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼  
电话:(028)85560449  
传真:(028)85592480  
邮编:610041  
电邮:schxcpa@163.net

成都易格机械有限责任公司

2019年1月1日—2020年3月31日

审计报告

川华信审(2020)第0397号

目录:

- |         |            |
|---------|------------|
| 1、防伪标识  | 5、现金流量表    |
| 2、审计报告  | 6、所有者权益变动表 |
| 3、资产负债表 | 7、财务报表附注   |
| 4、利润表   |            |

防伪编号: **0282020060019402699**  
报告文号: 川华信审(2020)第0397号  
委托单位: 成都旭光电子股份有限公司  
被审单位名称: 成都易格机械有限责任公司  
营业执照号码: 510124000027155  
事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告日期: 2020-05-15  
报备时间: 2020-06-03 09:49  
被审单位所在地: 成都  
签名注册会计师: 曾红  
何琼莲



防伪二维码

## 成都易格机械有限责任公司

### 2019年1月1日—2020年3月31日一年一期报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话: 028-85560449  
传 真: 028-85592480  
通讯地址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼  
电子邮箱: schxcpa@163.net  
事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会  
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676  
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

# 审计报告

川华信审（2020）第 0397 号

成都旭光电子股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了成都易格机械有限责任公司（以下简称“易格机械”）财务报表，包括 2020 年 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-3 月、2019 年度利润表、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，公允反映了易格机械 2020 年 3 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-3 月、2019 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，我们独立于易格机械，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、 其他信息

易格机械管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度、2020 年 1-3 月份报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

易格机械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，管理层负责评估易格机械的持续经营能力，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易格机械、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督易格机械的财务报告过程。

#### 五、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，就可能导致对易格机械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易格机械不能持续经营。

(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。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年五月十五日

四川化信(集团)会计师事务所  
2020年3月31日  
审计报告... 一并使用  
会审01表  
第1页

### 资产负债表

2020年3月31日

成都易格机械有限责任公司

项目	附注	2020年3月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年3月31日	2019年12月31日
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金	五、1	12,998,677.03	1,714,523.82	短期借款	五、12	14,000,000.00	14,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	31,613,280.00	34,329,459.60	应付票据	五、13	11,882,373.25	17,030,914.19
应收账款	五、3	53,564,636.82	62,973,320.61	应付账款	五、14	24,000.00	3,358,260.90
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	1,421,121.63	757,689.59	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、5	22,550,270.95	15,442,909.92	代理承销证券款			
其中: 应收利息				应付职工薪酬	五、15	1,077,184.75	2,598,244.81
应收股利				应交税费	五、16	9,687,061.64	10,295,422.88
买入返售金融资产				其他应付款	五、17	19,455,144.14	19,519,474.10
存货	五、6	11,831,063.94	10,871,999.86	其中: 应付利息		2,964,199.82	2,801,699.81
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、7	802,500.00	-	持有待售负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>134,781,550.37</b>	<b>126,089,903.40</b>	一年内到期的非流动负债	五、18	30,956,260.00	14,624,552.00
				其他流动负债		87,082,023.78	81,426,868.88
<b>非流动资产:</b>				<b>流动负债合计</b>			
发放贷款和垫款				<b>非流动负债:</b>			
债权投资				保险合同准备金	五、19	2,375,000.00	2,750,000.00
可供出售金融资产	五、8	520,000.00	520,000.00	长期借款			
其他债权投资				应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款	五、9	2,184,003.50	5,183,457.45	永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬	五、20	2,262,440.00	2,696,112.00
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、10	33,027,644.35	34,464,453.83	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		4,637,440.00	5,446,112.00
使用权资产				<b>负债合计</b>		91,719,463.78	86,872,980.88
无形资产				<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
开发支出				实收资本	五、21	14,184,200.00	14,184,200.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	五、11	497,495.94	693,894.29	其中: 优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产				资本公积	五、22	34,970,800.00	34,970,800.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,229,143.79</b>	<b>40,861,805.57</b>	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、23	3,092,372.80	3,092,372.80
				一般风险准备			
				未分配利润	五、24	27,043,857.58	27,831,355.29
				<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>171,010,694.16</b>	<b>166,951,708.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>171,010,694.16</b>	<b>166,951,708.97</b>	<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>171,010,694.16</b>	<b>166,951,708.97</b>

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

陈云

李强

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

# 利润表

2020年1-3月

会企02表  
单位:元

编制单位:成都易格机械有限责任公司

项 目	附注	2020年1-3月	2019年度
一、营业收入	五、25	14,483,666.26	85,216,623.66
减:营业成本	五、25	11,237,865.38	44,641,034.36
税金及附加	五、26	195,682.20	1,227,085.63
销售费用	五、27	127,604.57	949,911.44
管理费用	五、28	3,308,790.93	10,856,591.18
研发费用	五、29	-	3,597,083.93
财务费用	五、30	1,328,022.05	4,029,571.06
其中:利息费用			
利息收入		31,990.92	23,939.49
加:其他收益	五、31	-	518,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五、32	546.05	-389,938.38
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		546.05	-389,938.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	五、33	1,309,322.29	-1,247,591.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、34	9,389.18	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-395,041.35	18,795,816.22
加:营业外收入	五、35	22,005.89	0.56
减:营业外支出	五、36	53,431.54	60,484.33
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-426,467.00	18,735,332.45
减:所得税费用	五、37	361,030.71	2,725,555.13
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-787,497.71	16,009,777.32
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-787,497.71	16,009,777.32
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.归属于母公司所有者的净利润		-787,497.71	16,009,777.32
2.少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
5.其他			
(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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 现金流量表

2020年1-3月

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

会企03表  
单位:元

编制单位:成都易格机械有限责任公司

项 目	附注	2020年1-3月	2019年度
<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		21,442,946.13	45,926,494.96
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	524,411.48	16,576,677.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,967,357.61</b>	<b>62,503,172.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,242,159.71	39,683,021.73
支付给职工及为职工支付的现金		3,364,970.54	12,061,641.65
支付的各项税费		1,760,026.70	7,002,626.73
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	8,014,170.90	28,339,529.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>28,381,327.85</b>	<b>87,086,819.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,413,970.24</b>	<b>-24,583,646.74</b>
<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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	1,501,811.00
投资支付的现金		-	1,160,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>2,661,811.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-2,661,811.00</b>
<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		4,000,000.00	17,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	18,696,510.45	21,926,909.77
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>22,696,510.45</b>	<b>38,926,909.77</b>
偿还债务支付的现金		4,375,000.00	10,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		623,387.00	763,615.04
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,998,387.00</b>	<b>11,013,615.04</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,698,123.45</b>	<b>27,913,294.73</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>11,284,153.21</b>	<b>667,836.99</b>
加:期初现金及现金等价物余额		1,714,523.82	1,046,686.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,998,677.03</b>	<b>1,714,523.82</b>

法定代表人:

唐云

主管会计工作的负责人:

李春林

会计机构负责人:

李强

# 所有者权益变动表

2020年1-3月

项目	2020年1-3月											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	14,184,200.00	-	-	34,970,800.00	-	-	-	3,092,372.80	-	27,831,355.29	-	80,078,728.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	14,184,200.00	-	-	34,970,800.00	-	-	-	3,092,372.80	-	27,831,355.29	-	80,078,728.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
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												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	14,184,200.00			34,970,800.00				3,092,372.80		27,043,857.58		79,291,330.38

四川华信(集团)会计师事务所  
 随同审计报告一并使用



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



### 所有者权益变动表 (续)

2020年1-3月

编制单位: 成都易格机械有限责任公司 单位: 元

项目	2019年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、1. 年年末余额	14,184,200.00			34,970,800.00				1,491,395.07		13,422,555.70		64,068,950.77
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	14,184,200.00			34,970,800.00				1,491,395.07		13,422,555.70		64,068,950.77
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,600,977.73		14,408,799.59		16,009,777.32
(一) 综合收益总额										16,009,777.32		16,009,777.32
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
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								1,600,977.73		-1,600,977.73		
2. 提取一般风险准备								1,600,977.73		-1,600,977.73		
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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	14,184,200.00			34,970,800.00				3,092,372.80		27,831,355.29		80,078,728.09

法定代表人: 李奇

主管会计工作负责人: 李奇

会计机构负责人: 李奇

# 成都易格机械有限责任公司

## 会计报表附注

### 一、公司的基本情况

#### 1、公司概况

成都易格机械有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）由自然人王正才、魏今隆、张春爱共同出资设立，于 2009 年 9 月 30 日取得成都市郫县工商行政管理局核发的 510124000027155 号《企业法人营业执照》，2017 年 12 月 28 日换发新证，统一社会信用代码：91510124693693902L。

2009 年 9 月 30 日公司成立时注册资本为 30 万元，已由四川光达会计师事务所有限公司审验，并出具川光会验字[2009]第 179 号验资报告。

2009 年 10 月 16 日，易格机械召开股东会，一致决议同意：王正才将所持公司 65% 的股权即人民币 19.50 万元的出资转让给肖兵。此次股权转让后，王正才不再持有公司股权，肖兵出资额 19.50 万元，占注册资本的 65.00%；魏今隆出资额 6.00 万元，占注册资本的 20.00%；张春爱出资额 4.50 万元，占注册资本的 15.00%。

2014 年 11 月 20 日，易格机械召开股东会，一致决议同意：肖兵将所持有的 17.55 万元股权转让给王正才，1.95 万元转让给于卓娜，魏今隆将其所持有额 1.05 万元股权转让给刘人欢。

2015 年 4 月 22 日，易格机械股东会决议同意：公司增加注册资本至 1,500.00 万元，由各股东以货币对公司同比例增资，认缴期限为 2025 年 4 月 22 日前。

2015 年 6 月 29 日，易格机械股东会决议同意：吸收张莉、上海淼合创业投资中心（普通合伙）为公司新股东；公司注册资本由 1500 万元增加至 1,666.00 万元，其中张莉向公司增资 33.20 万元、上海淼合创业投资中心（普通合伙）向公司增资 132.80 万元；认缴期限为 2025 年 4 月 22 日前。

2015 年 10 月 24 日，易格机械股东会决议同意：张春爱将其持有的 225.00 万元股权全部转让给张欣，公司其他股东自愿放弃此次股权转让的优先购买权。

2016 年 1 月 4 日，易格机械股东会决议同意：于卓娜将其持有的 82.50 万元股权转让给庞东，15.00 万元股权转让给丛龙辉；公司其他股东自愿放弃此次股权转让的优先购买权。

2016 年 4 月 11 日，易格机械股东会决议同意：张莉将其持有的 16.66 万元股权转让给王正才，将 16.54 万元股权转让给青岛昱源创业投资中心（有限合伙），公司其他股东自愿放弃此次股权转让的优先购买权。

2016 年 10 月 26 日，易格机械股东会决议同意：公司注册资本由 1,666.00 万元增加至

1,801.08 万元，其中青岛昱源创业投资中心（有限合伙）向公司增资 135.08 万元，认缴期限为 2036 年 10 月 26 日。

2017 年 12 月 23 日，易格机械股东会决议同意：公司注册资本由 1,801.08 万元增加 131.84 万元至 1,932.92 万元，其中：青岛昱源二期创业投资中心（有限合伙）增资 92.22 万元，拉萨经济技术开发区尚德投资管理有限公司增资 39.62 万元；认缴期限为 2025 年 4 月 22 日。

2019 年 12 月 10 日，易格机械股东会决议同意：张欣将其持有的 225.00 万元股权及上海淼合创业投资中心（普通合伙）将其持有的 132.80 万元股权转让给王正才；公司其他股东自愿放弃此次股权转让的优先购买权。

至 2020 年 3 月 31 日，公司注册资本为人民币 19,329,200.00 元、实收资本（股本）为人民币 14,184,200.00 元。法定代表人：肖兵。

## 2、公司的注册地址、组织形式

公司注册地址：成都市郫都区成都现代工业港北片区小微企业创新园望丛东路 768 号；组织形式为有限责任公司。

## 3、公司的行业性质、经营范围

本公司属于加工制造业，公司经营范围：机械零部件生产、销售；电子、光学产品研发、生产和销售；有色金属铸造。（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、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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》及相关规定，并基于本附注三“重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### 2、持续经营

本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的，自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大问题。

## 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### 5、计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司在对会计报表项目进行计量时，一般采用历史成本，如所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，对个别会计要素可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

本期报表项目的计量属性未发生变化。

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

##### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

##### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

### （2）合并报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净

利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（一般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的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确认为现金等价物。

## 9、外币业务

### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用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等金融资产相关的股利和利息收入

计入当期损益。

#### ①持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### ②应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

#### ③可供出售金融资产

可供出售金融资产，主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指

定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (4) 金融工具的公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (5) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

#### 以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

### 11、应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

#### (1) 单项金额重大的应收款项确认标准、坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大的应收款项的确认标准

本公司单项金额重大的应收账款是指单个客户人民币 200 万元以上的应收款项。

##### ②单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据相

同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

(3) 对单项金额非重大的应收款项，如果由于客户信用状况恶化等情况可能发生坏账损失时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额单项计提该应收款项的坏账准备。

(4) 本公司坏账损失确认标准：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后剩余财产确实不能清偿的应收款项；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法院裁决，确定无法清偿的应收款项；债务人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大，以其财产确实无法清偿的应收款项；逾期 3 年以上仍未收回的应收款项。经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失，并冲销计提的坏账准备。

(5) 对于本公司合并范围内的内部关联方(即母子公司)之间应收款项不计提坏账准备。

## 12、存货核算方法

### (1) 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品等。

### (2) 存货计价方法

计价方法：发出存货采用月末一次加权平均法。

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。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，其可变现净值为所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；③为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提

的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （4）存货盘存制度

采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、长期股权投资的核算

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）投资成本确定

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的长期股权投资的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额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。

当资产的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### 14、固定资产的计价和折旧方法

##### （1）固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### （2）固定资产的分类

固定资产分类为：房屋建筑物、专用设备、通用设备、运输设备等。

##### （3）固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

#### （4）固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命、年折旧率及预计净残值率如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率	预计净残值率
房屋建筑物	20	4.75%	5%
通用设备	3-5	19.00%-31.67%	5%
专用设备	10	9.50%	5%
运输设备	5	19.00%	5%

#### （5）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

对于固定资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额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。

当资产的可收回金额低于其账面价值的，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。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （6）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁方法租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### 15、在建工程核算方法

#### （1）在建工程类别

在建工程以项目分类核算。

## (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 期末时，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

## 16、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

当符合资本化条件的资产的购建或生产活动发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

### (2) 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

- ①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产的初始计量计价方法

一般按取得时的实际成本入账；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

### (2) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### ①使用寿命有限的无形资产

每期末，对使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益期限内按直线法摊销，使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	5	估计使用寿命
非专利技术	10	估计使用寿命
土地使用权	40	受益期内

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### ②使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### (3) 研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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，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，应当证明其有用性；

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。

#### 18、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。如果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。

#### 19、职工薪酬

##### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

##### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

#### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 20、预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 21、收入

### (1) 收入确认的一般原则

#### 1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### 2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### 3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收取时间和方法计算确定。

### (2) 收入确认的具体原则

本公司收入确认具体原则：

公司的产品为：导引头结构件、光电平台结构件、航空发动机结构件、飞行器结构件等，主要为国内销售。

1) 国内销售：向下游客户直接销售产品的收入确认时点是以合同产品已经发出，送到客户指定地点，取得客户签收单，作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

2) 国外销售：向下游客户直接销售以及向部分代理商或贸易商销售产品的收入确认时点是以完成出口报关手续并取得报关单据，合同产品发运离境后作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

## 22、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产与非货币性资产(不包括政府作为公司所有者投入的资本)。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；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，包括款项用途属于补贴购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (3) 政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

如果已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 计税基础

公司采用资产负债表债务法对所得税进行核算，并以应纳税所得额为基础予以确认。

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，并将资产、负债的账面价值与其计税基础存在的差异，分别确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

### (2) 所得税费用的确认

公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

公司将存在的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

### (3) 所得税的计量原则

①公司在资产负债表日，对于当期或以前期间形成的当期所得税负债（或资产）按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

②公司在资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

公司在资产负债表日，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，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，已减记的金额予以转回。

③除企业合并，以及直接在股东权益中确认的交易或者事项外，公司将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。

与直接在股东权益中确认的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入股东权益。

#### 24、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 公司本期无需披露的会计政策变更。

(2) 公司本期无需披露的重要会计估计的变更。

#### 25、前期会计差错更正

本期本公司无需披露的重大前期会计差错更正。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%或 13%、10%或 9%、6%注 1
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注 1：根据财政部国家税务总局海关总署于 2019 年 3 月 20 日颁布的《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，本公司内销及销售产品适用税率调整为 13%及 9%；2019 年 4 月 1 日前，本公司内销及销售产品适用税率为 16%及 10%。在 2013 年 8 月 1 日实行全国范围内营业税改征增值税后，现代服务业收入营业税改征增值税，增值税率 6%。

#### 2、税收优惠及批文

易格机械 2019 年 10 月 14 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发编号为 GR201951000566 号的《高新技术企业证书》，有效期三年，享受 15.00%所得税优惠税率。

## 五、会计报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2020年3月31日			2019年12月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额	外币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金						3,327.97
银行存款			12,998,677.03			1,711,195.85
<b>合计</b>			<b>12,998,677.03</b>			<b>1,714,523.82</b>

注：期末无其他因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
商业承兑汇票	31,647,860.00	35,366,560.00
减：商业承兑汇票坏账准备	34,580.00	1,037,100.40
<b>合 计</b>	<b>31,613,280.00</b>	<b>34,329,459.60</b>

#### (2) 本期末已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

#### (3) 本期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2020年3月31日未终止确认金额	2019年12月31日未终止确认金额
商业承兑汇票	30,956,260.00	14,624,552.00
<b>合 计</b>	<b>30,956,260.00</b>	<b>14,624,552.00</b>

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认；商业承兑汇票的承兑人是本公司客户，商业承兑到期不获支付的可能性较高，故本公司将已背书或贴现的商业承兑汇票未予终止确认。

#### (4) 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

### 3、应收账款

#### (1) 按种类披露：

类别	2020年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项					

计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	55,916,521.94	98.94	2,952,935.12	5.28	52,963,586.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	601,050.00	1.06			601,050.00
<b>合计</b>	<b>56,517,571.94</b>	<b>100.00</b>	<b>2,952,935.12</b>	<b>5.22</b>	<b>53,564,636.82</b>

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	66,170,750.12	99.58	3,478,479.51	5.26	62,692,270.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	281,050.00	0.42			281,050.00
<b>合计</b>	<b>66,451,800.12</b>	<b>100.00</b>	<b>3,478,479.51</b>	<b>5.23</b>	<b>62,973,320.61</b>

(2) 单项金额重大且单独计提减值准备

报告期内无单项金额重大且单独计提减值准备的应收账款。

(3) 按账龄段组合的应收账款列示如下：

账龄	2020年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	53,500,289.46	2,675,014.47	5
1-2年	2,237,031.28	223,703.13	10
2-3年	176,915.40	53,074.62	30
3-4年	2,285.80	1,142.90	50
<b>合计</b>	<b>55,916,521.94</b>	<b>2,952,935.12</b>	
账龄	2019年12月31日		

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,475,858.14	3,173,792.91	5
1-2 年	2,521,190.78	252,119.08	10
2-3 年	171,415.40	51,424.62	30
3-4 年	2,285.80	1,142.90	50
<b>合计</b>	<b>66,170,750.12</b>	<b>3,478,479.51</b>	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

2020 年 3 月 31 日

单位名称	与公司的关系	本期期末余额		
		应收账款	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备
西南技术物理研究所	非关联方	20,521,189.76	36.31	1,026,059.49
贵州天义电气有限责任公司	非关联方	9,218,623.91	16.31	460,931.20
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	非关联方	7,686,788.06	13.60	384,339.40
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	非关联方	3,994,695.40	7.07	199,734.77
四川中科友成科技有限公司	非关联方	2,547,394.81	4.51	127,369.74
<b>合计</b>		<b>43,968,691.94</b>	<b>77.80</b>	<b>2,198,434.60</b>

2019 年 12 月 31 日

单位名称	与公司的关系	本期期末余额		
		应收账款	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备
西南技术物理研究所	非关联方	16,401,891.64	24.68	820,094.58
西安应用光学研究所	非关联方	10,979,071.00	16.52	548,953.55
贵州天义电气有限责任公司	非关联方	7,403,282.00	11.14	370,164.10
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	非关联方	6,755,338.10	10.17	337,766.91
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	非关联方	5,203,670.00	7.83	260,183.50
<b>合计</b>		<b>46,743,252.74</b>	<b>70.34</b>	<b>2,337,162.64</b>

(5) 公司不存在以前年度已全额或大比例计提坏账准备, 本期又全额或部份收回的应收账款。

(6) 应收账款核销情况:

2020 年 1-3 月不存在核销应收账款的情况。

2019 年度不存在核销应收账款的情况。

#### 4、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	2020 年 3 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,421,121.63	100.00	757,689.59	100.00
<b>合计</b>	<b>1,421,121.63</b>	<b>100.00</b>	<b>757,689.59</b>	<b>100.00</b>

(2) 无账龄超过一年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2020 年 3 月 31 日

预付对象	与公司的关系	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
四川成新好阳建设工程有限公司	非关联方	1,418,425.13	99.81
成都市自来水有限责任公司	非关联方	2,436.50	0.17
成都兴达化工有限公司	非关联方	260.00	0.02
<b>合计</b>		<b>1,421,121.63</b>	<b>100.00</b>

2019 年 12 月 31 日

预付对象	与公司的关系	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
中国十九冶集团有限公司	非关联方	511,359.19	67.49
成都蜀都中小企业融资担保有限公司	非关联方	115,000.00	15.18
北京成峰科技有限公司	非关联方	50,000.00	6.60
中国石油天然气股份有限公司四川岷江销售分公司	非关联方	33,105.27	4.37
四川佳士特环境检测有限公司	非关联方	19,600.00	2.59
<b>合计</b>		<b>729,064.46</b>	<b>96.23</b>

(4) 期末余额中无预付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

#### 5、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,550,270.95	15,442,909.92
<b>合 计</b>	<b>22,550,270.95</b>	<b>15,442,909.92</b>

**其他应收款**

## (1) 按种类披露

类别	2020年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
组合计提坏账准备的其他应收款	6,081,849.16	26.58	329,124.50	5.41	5,752,724.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	16,797,546.29	73.42			16,797,546.29
<b>合计</b>	<b>22,879,395.45</b>	<b>100.00</b>	<b>329,124.50</b>	<b>1.44</b>	<b>22,550,270.95</b>
类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
组合计提坏账准备的其他应收款	1,156,000.00	7.43	110,382.00	9.55	1,045,618.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,397,291.92	92.57			14,397,291.92
<b>合计</b>	<b>15,553,291.92</b>	<b>100.00</b>	<b>110,382.00</b>	<b>0.71</b>	<b>15,442,909.92</b>

(2) 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

(3) 按账龄段组合的其他应收款列示如下：

账龄	2020年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

1年以内	5,890,960.16	294,548.00	5.00
1-2年	142,170.00	14,217.00	10.00
2-3年	20,000.00	6,000.00	30.00
3-4年			50.00
4-5年	28,719.00	14,359.50	50.00
<b>合计</b>	<b>6,081,849.16</b>	<b>329,124.50</b>	

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	895,000.00	44,750.00	5.00
1-2年	162,170.00	16,217.00	10.00
2-3年	0.00	0.00	30.00
3-4年	0.00	0.00	50.00
4-5年	98,830.00	49,415.00	50.00
5年以上	0.00		100.00
<b>合计</b>	<b>1,156,000.00</b>	<b>110,382.00</b>	

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2020年3月31日	2019年12月31日
保证金	300,000.00	300,000.00
备用金	499,843.50	
借款及利息等	18,377,546.29	14,651,291.92
代扣代缴社保等	31,205.66	
押金	60,000.00	80,000.00
其他往来款	3,610,800.00	522,000.00
<b>合计</b>	<b>22,879,395.45</b>	<b>15,553,291.92</b>

## (5) 其他应收款前五名单位情况:

2020年3月31日

单位名称	款项性质	与公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
王正才	借款、往来款	股东	8,401,791.40	1-5年	36.72	

成都竞诚电子科技有限公司	借款、往来款	关联方	7,819,754.89	1-3年	34.18	
四川成新好阳建设工程有限公司	借款	非关联方	3,000,000.00	1年以内	13.11	150,000.00
王健丞	往来款	非关联方	1,000,000.00	1年以内	4.37	50,000.00
成都海恩普新材料有限公司	往来款	非关联方	576,000.00	1-3年	2.52	
<b>合计</b>			<b>20,797,546.29</b>		<b>90.90</b>	<b>200,000.00</b>

2019年12月31日

单位名称	款项性质	与公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
成都竞诚电子科技有限公司	借款	关联方	7,735,154.89	1-3年	49.73	
王正才	借款	股东	6,140,137.03	1-5年	39.48	
成都海恩普新材料有限公司	往来款	关联方	522,000.00	1年以内	3.36	
谭明先	借款	非关联方	475,000.00	1年以内	3.05	23,750.00
一银租赁(成都)有限公司(原第一金)	保证金	非关联方	300,000.00	1年以内	1.93	15,000.00
<b>合计</b>			<b>15,172,291.92</b>		<b>97.55</b>	<b>38,750.00</b>

(6) 期末其他应收款中持本公司5%(含5%)以上股份的股东单位欠款情况:

股东名称	2020年3月31日	2019年12月31日
王正才	8,401,791.40	7,735,154.89
<b>合计</b>	<b>8,401,791.40</b>	<b>7,735,154.89</b>

(7) 公司不存在以前年度已全额或大比例计提坏账准备,本期又全额或部分收回的其他应收款。

(8) 本期不存在核销的其他应收款情况。

## 6、存货

(1) 存货分类:

项目	2020年3月31日			2019年12月31日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	1,804,283.76		1,804,283.76	1,515,923.93		1,515,923.93

库存商品	3,572,167.92		3,572,167.92	5,241,248.20		5,241,248.20
在产品	6,454,612.26		6,454,612.26	4,114,827.73		4,114,827.73
合计	11,831,063.94		11,831,063.94	10,871,999.86		10,871,999.86

(2) 期末存货不存在减值情况。

### 7、其他流动资产

其他流动资产	2020年3月31日	2019年12月31日
待摊费用	802,500.00	
合计	802,500.00	

### 8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2020年3月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	520,000.00		520,000.00	520,000.00		520,000.00
按成本计量的	520,000.00		520,000.00	520,000.00		520,000.00
合计	520,000.00		520,000.00	520,000.00		520,000.00

(2) 期末无按公允价值计量的可供出售金融资产。

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

2020年3月31日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
成都高光精密机械有限公司	520,000.00			520,000.00					10.00	
合计	520,000.00			520,000.00						

2019年12月31日

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
成都高光	520,000.00			520,000.00					10.00	

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
精密机械有限公司										
<b>合计</b>	520,000.00			520,000.00						

(4) 可供出售金融资产减值准备

可供出售金融资产本期未出现减值情况。

## 9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	2019年12月31日	本期增减变动						2020年3月31日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、联营企业								
长春长光易格精密技术有限公司	2,183,457.45			546.05				2,184,003.50
小计	2,183,457.45			546.05				2,184,003.50
二、子公司								
成都竞诚电子科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00					
成都海恩普新材料有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00					
小计	3,000,000.00		3,000,000.00					
<b>合计</b>	5,183,457.45		3,000,000.00	546.05				2,184,003.50

注：

1) 成都竞诚电子科技有限公司系 2010 年 06 月 18 日成立，注册资本：500.00 万元，易格机械出资 200.00 万元，持股比例 40%，法定代表人：王正才，2020 年 3 月 27 日易格机械所持股份转让给王正才，法定代表人变更为：田锡海，已完成工商变更登记。

2) 成都海恩普新材料有限公司系 2018 年 12 月 5 日成立, 注册资本: 1,052.50 万元, 易格机械出资 175.00 万元, 持股比例 16.63%, 法定代表人: 王正才, 2020 年 3 月 24 日易格机械所持股份转让给王健丞, 法定代表人变更为: 王健丞, 已完成工商变更登记。

## 10、固定资产

### (1) 分类列示

项目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	33,027,644.35	34,464,453.83
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>33,027,644.35</b>	<b>34,464,453.83</b>

### 固定资产

#### (1) 固定资产明细

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	交通运输设备	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日	24,401,931.99	1,992,123.18	17,857,979.65	2,259,627.26	46,511,662.08
2.本期增加金额		13,600.00			13,600.00
(1) 购置		13,600.00			13,600.00
(2) 在建工程转入					
(3) 研发支出转入					
3.本期减少金额		99,381.21	469,680.34	841,264.95	1,410,326.50
(1) 处置或报废		99,381.21	469,680.34	841,264.95	1,410,326.50
(2) 转入研发					
4.2020 年 3 月 31 日	24,401,931.99	1,906,341.97	17,388,299.31	1,418,362.31	45,114,935.58
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	2,318,183.54	1,213,475.51	7,045,346.86	1,470,202.34	12,047,208.25
2.本期增加金额	289,772.94	130,774.20	392,122.78	64,718.10	877,388.02
计提	289,772.94	130,774.20	392,122.78	64,718.10	877,388.02
3.本期减少金额		71,815.06	445,809.29	319,680.68	837,305.03
处置或报废		71,815.06	445,809.29	319,680.68	837,305.03
4.2020 年 3 月 31 日	2,607,956.48	1,272,434.65	6,991,660.35	1,215,239.76	12,087,291.23
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					

(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020年3月31日					
四、账面价值					
1.2020年3月31日	21,793,975.51	633,907.32	10,396,638.96	203,122.55	33,027,644.35
2.2019年12月31日	22,083,748.45	778,647.67	10,812,632.79	789,424.92	34,464,453.83

注：2020年1-3月的固定资产折旧额 877,388.02 元。

(2) 期末固定资产不存在抵押、质押情况。

## 11、递延所得税资产

(1) 已确认递延所得税资产

项 目	2020年3月31日		2019年12月31日	
	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
应收账款坏账准备	2,952,935.12	442,940.27	3,478,479.51	521,771.93
商业承兑汇票坏账准备	34,580.00	5,187.00	1,037,100.40	155,565.06
其他应收款坏账准备	329,124.50	49,368.68	110,382.00	16,557.30
<b>合 计</b>	<b>3,316,639.62</b>	<b>497,495.94</b>	<b>4,625,961.91</b>	<b>693,894.29</b>

(2) 本公司确认的可抵扣暂时性差异主要系税法规定不允许税前扣除的当期资产减值准备，根据本公司近三年利润实现情况及未来公司发展趋势，预计未来应纳税所得额足以抵消已确认的可抵扣暂时性差异。

## 12、短期借款

(1) 借款类别

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
保证借款	14,000,000.00	14,000,000.00
<b>合计</b>	<b>14,000,000.00</b>	<b>14,000,000.00</b>

(2) 保证借款情况

1) 公司于2019年8月14日与成都银行股份有限公司郫都支行签订了《借款合同》，借款金额500.00万元，借款期限为2019年8月15日至2020年8月13日，借款年利率5.655%，本借款由王正才、叶琪莲和成都蜀都中小企业融资担保有限公司提供担保。

2) 公司于2019年12月02日与成都银行股份有限公司郫都支行签订了《借款合同》，借款金额500.00万元，借款期限为2019年12月05日至2020年12月01日，借款年利率5.655%，

本借款由王正才、叶琪莲和成都蜀都中小企业融资担保有限公司提供担保。

3) 公司于 2019 年 3 月 30 日与交通银行股份有限公司成都温江支行签订了《借款合同》(成交银 2020 年贷字 360011 号), 借款金额 400.00 万元, 借款期限为 2020 年 3 月 30 日至 2021 年 3 月 20 日, 借款年利率 4.70%, 本借款由王正才、叶琪莲和成都中小企业融资担保有限公司。

### 13、应付账款

#### (1) 账龄分析

项 目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	10,685,643.61	15,101,826.34
1-2 年 (含 2 年)	505,938.75	1,066,381.48
2-3 年 (含 3 年)	654,035.44	826,784.53
3 年以上	36,755.45	35,921.84
<b>合计</b>	<b>11,882,373.25</b>	<b>17,030,914.19</b>

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

(3) 期末余额中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项。

(4) 应付账款期末余额按照款项性质分类:

款项性质	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
材料采购款及劳务	11,882,373.25	17,030,914.19
<b>合计</b>	<b>11,882,373.25</b>	<b>17,030,914.19</b>

### 14、预收款项

(1) 账龄分析如下:

账龄分析

项 目	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	24,000.00	3,358,260.90
<b>合计</b>	<b>24,000.00</b>	<b>3,358,260.90</b>

(2) 期末余额中无欠持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位或关联方款项。

### 15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
短期薪酬	2,598,244.81	2,650,928.04	4,171,988.10	1,077,184.75
<b>合计</b>	<b>2,598,244.81</b>	<b>2,650,928.04</b>	<b>4,171,988.10</b>	<b>1,077,184.75</b>

(2) 短期薪酬

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,598,244.81	2,287,272.49	3,808,332.55	1,077,184.75
职工福利费		183,510.65	183,510.65	
社会保险费		180,144.90	180,144.90	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
<b>合计</b>	<b>2,598,244.81</b>	<b>2,650,928.04</b>	<b>4,171,988.10</b>	<b>1,077,184.75</b>

(3) 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(4) 应付职工薪酬期初余额中计提的 2019 年工资性支出，已于 2020 年一季度发放。

## 16、应交税费

税种	2020年3月31日	2019年12月31日
增值税	4,396,063.94	4,456,296.49
城建税	324,868.14	336,155.68
企业所得税	3,938,359.11	4,571,460.91
个人所得税		1,915.34
教育费附加	142,473.84	147,311.36
地方教育费附加	89,150.73	92,375.74
土地使用税	80,000.40	53,333.60
房产税	716,145.48	636,573.76
<b>合计</b>	<b>9,687,061.64</b>	<b>10,295,422.88</b>

注：各项应交税费以税务机关实际清算交纳为准。

## 17、其他应付款

(1) 分类列示

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
应付利息	2,964,199.82	2,801,699.81
应付股利		
其他应付款	16,490,944.32	16,717,774.29
<b>合计</b>	<b>19,455,144.14</b>	<b>19,519,474.10</b>

### 应付利息

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
其他借款应付利息	2,964,199.82	2,801,699.81
<b>合计</b>	<b>2,964,199.82</b>	<b>2,801,699.81</b>

注：

1) 于 2018 年 11 月到 2020 年 3 月 31 日向庞东共借款 5,600,000.00 元（部分未签订借款协议，约定的借款年利率为 7%、8%），已归还 1,300,000.00 元，余额为 4,300,000.00 元，欠付利息为 830,710.94 元。

2) 公司于 2016 年 3 月 14 日至 2020 年 3 月 31 日向青岛昱源创业投资中心（有限合伙）借款 14,260,000.00 元（部分未签订借款协议，约定的借款年利率均为 6.5%），已归还 10,660,000.00 元，余额为 3,600,000.00 元，欠付利息为 1,708,488.89 元。

3) 公司 2015 年之前至 2020 年 3 月 31 日向祝冰借款 3,120,000.00 元（均未签订借款协议，约定的借款年利率均为 10%），已归还 2,120,000.00 元，余额为 1,000,000.00 元，欠付利息为 424,999.99 元。

### 其他应付款

#### (1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2020 年 3 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
单位往来款	16,400,000.00	16,400,000.00
押金与保证金		57,500.00
其他	90,944.32	260,274.29
<b>合计</b>	<b>16,490,944.32</b>	<b>16,717,774.29</b>

#### (2) 账龄分析如下：

账龄	2020 年 3 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,890,944.32	35.72	6,117,774.29	36.59
1-2 年	4,000,000.00	24.26	4,000,000.00	23.93
2-3 年	5,860,000.00	35.53	5,860,000.00	35.05
3-4 年	740,000.00	4.49	740,000.00	4.43
<b>合计</b>	<b>16,490,944.32</b>	<b>100.00</b>	<b>16,717,774.29</b>	<b>100.00</b>

#### (3) 期末余额中欠持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位或关联方款项情况：

单位名称	款项性质	期末余额
庞东	借款	4,300,000.00
青岛昱源创业投资公司（有限合伙）	借款	3,600,000.00
<b>合计</b>		<b>7,900,000.00</b>

#### (4) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛昱源创业投资公司（有限合伙）	3,600,000.00	未偿还的借款

青岛行健海洋生物科技有限公司	2,000,000.00	未偿还的借款
祝冰	1,000,000.00	未偿还的借款
合计	6,600,000.00	

**18、其他流动负债**

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
已贴现背书未到期的商业承兑汇票	30,956,260.00	14,624,552.00
合计	<b>30,956,260.00</b>	<b>14,624,552.00</b>

**19、长期借款**

## (1) 借款类别

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
信用借款	2,375,000.00	2,750,000.00
合计	<b>2,375,000.00</b>	<b>2,750,000.00</b>

## (2) 信用借款情况

公司于2019年10月18日向深圳微众银行信用卡贷款300万元，借款期限为2019年10月18日至2021年10月17日，借款年利率6.12%。

**20、长期应付款**

## (1) 长期应付款按款项性质分类

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
一银租赁（成都）有限公司	2,397,640.00	2,881,240.00
未确认融资费用	-135,200.00	-185,128.00
合计	<b>2,262,440.00</b>	<b>2,696,112.00</b>

注：公司于2019年11月15日与一银租赁（成都）有限公司（原为：第一金租赁（成都）有限公司）签订售后回租合同，售后租回设备为本公司拥有的机器设备，租赁设备的转让价款为3,000,000.00元，融资总额为3,000,000.00元，租赁期限自设备转让价款支付日起24个月，公司支付保证金300,000.00元。截止2020年3月31日，已支付本金及利息支出806,000.00元，售后租回租金本金余额为2,397,640.00元。

**21、实收资本**

## (1) 明细列示如下：

投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年3月31日
王正才	10,314,600.00			10,314,600.00

魏今隆	49,500.00			49,500.00
刘人欢	10,500.00			10,500.00
庞东	825,000.00			825,000.00
丛龙辉	150,000.00			150,000.00
青岛昱源创业投资中心 (有限合伙)	1,516,200.00			1,516,200.00
青岛昱源二期创业投资 中心(有限合伙)	922,200.00			922,200.00
拉萨经济技术开发区尚 德投资管理有限公司	396,200.00			396,200.00
<b>合计</b>	<b>14,184,200.00</b>			<b>14,184,200.00</b>

注：实收资本变动情况，详见附注一、1之说明。

(2) 公司设立时各投资方及投资比例：

投资方	金额	比例%
王正才	195,000.00	65.00
魏金隆	60,000.00	20.00
张春爱	45,000.00	15.00
<b>合计</b>	<b>300,000.00</b>	<b>100.00</b>

注：本公司成立时注册资本，由四川光达会计师事务所有限公司出具“川光会验字[2009]第179号”《验资报告》验证。

## 22、资本公积

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
期初数	34,970,800.00	34,970,800.00
其中：资本溢价	34,970,800.00	34,970,800.00
其他资本公积		
本期增加		
其中：资本溢价		
其他资本公积		
本期减少		
其中：资本溢价		
其他资本公积		
期末数	34,970,800.00	34,970,800.00
其中：资本溢价	34,970,800.00	34,970,800.00

其他资本公积		
--------	--	--

**23、盈余公积**

项 目	2020年3月31日	2019年12月31日
期初数	3,092,372.80	1,491,395.07
其中：法定盈余公积	3,092,372.80	1,491,395.07
任意盈余公积		
本期增加		1,600,977.73
其中：法定盈余公积		1,600,977.73
期末数	3,092,372.80	3,092,372.80
其中：法定盈余公积	3,092,372.80	3,092,372.80
任意盈余公积		

**24、未分配利润**

项目	2020年3月31日	2019年12月31日
上期期末余额	27,831,355.29	13,422,555.70
加：会计政策变更		
前期会计差错		
本期期初余额	27,831,355.29	13,422,555.70
加：本期归属于母公司的净利润	-787,497.71	16,009,777.32
减：提取法定盈余公积		1,600,977.73
本期期末余额	27,043,857.58	27,831,355.29

**25、营业收入、营业成本****(1) 营业收入和营业成本**

项目	2020年1-3月	2019年度
主营业务收入	14,261,918.71	83,662,953.85
其他业务收入	221,747.55	1,553,669.81
营业收入合计	14,483,666.26	85,216,623.66
主营业务成本	11,237,865.38	44,641,034.36
其他业务成本		
营业成本合计	11,237,865.38	44,641,034.36

(2) 2020年1-3月公司前五名客户的营业收入合计9,228,160.73元，占公司营业收入总额的比例63.71%。

2019年度公司前五名客户的营业收入合计56,017,984.99元，占公司营业收入总额的比例

65.74%。

## 26、税金及附加

类别	计缴标准	2020年1-3月	2019年度
城建税	7%	46,136.23	413,856.48
教育费附加	3%	19,772.67	177,367.06
地方教育费附加	2%	13,181.78	118,244.71
房产税		26,666.80	106,667.20
土地使用税		79,571.72	318,286.88
印花税		9,993.00	92,663.30
车船使用税		360.00	
<b>合计</b>		<b>195,682.20</b>	<b>1,227,085.63</b>

## 27、销售费用

项目	2020年1-3月	2019年度
人工费	73,715.55	457,774.51
运输费	35,904.96	291,632.61
差旅费		2,384.00
包装物	17,984.06	198,120.32
<b>合计</b>	<b>127,604.57</b>	<b>949,911.44</b>

## 28、管理费用

项目	2020年1-3月	2019年度
人工费	1,161,410.70	4,733,470.26
差旅费	55,566.93	532,830.97
汽车费用	61,288.46	447,886.44
折旧摊销费用	403,889.08	1,731,368.51
服务费	17,508.00	376,992.66
中介机构服务费	114,645.85	460,336.38
办公水电费	37,045.58	313,347.53
业务招待费	1,416,808.74	1,999,657.74
其他	40,627.59	260,700.69
<b>合计</b>	<b>3,308,790.93</b>	<b>10,856,591.18</b>

## 29、研发费用

项目	2020年1-3月	2019年度
材料费		1,084,504.26

职工薪酬		582,301.58
外协加工费		1,278,069.93
设计费		333,580.00
设备调试费		39,600.00
差旅费		
招待费		
折旧费		279,028.16
其他		
<b>合计</b>		<b>3,597,083.93</b>

**30、财务费用**

项目	2020年1-3月	2019年度
利息支出	691,187.01	2,552,076.15
减：利息收入	3,205.59	10,227.77
汇兑损失		
减：汇兑收益		
金融机构手续费	640,040.63	1,487,722.68
<b>合计</b>	<b>1,328,022.05</b>	<b>4,029,571.06</b>

**31、其他收益**

产生收益的其他来源	2020年1-3月	2019年度
经信局转2018年春节加班补贴		18,000.00
郫都区财政国库拨款（19年省中小企业发展）		300,000.00
财政补贴（协同创新平台）		200,000.00
<b>合计</b>		<b>518,000.00</b>

**32、投资收益**

项目	2020年1-3月	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	546.05	-389,938.38
<b>合计</b>	<b>546.05</b>	<b>-389,938.38</b>

**33、信用减值损失**

项目	2020年1-3月	2019年度
坏账损失	1,309,322.29	-1,247,591.46
<b>合计</b>	<b>1,309,322.29</b>	<b>-1,247,591.46</b>

**34、资产处置收益**

项目	2020年1-3月	2019年度
固定资产处置收益	9,389.18	
<b>合计</b>	<b>9,389.18</b>	

**35、营业外收入**

## (1) 明细项目

项目	2020年1-3月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	22,005.89		22,005.89
其他		0.56	
<b>合计</b>	<b>22,005.89</b>	<b>0.56</b>	<b>22,005.89</b>

## (2) 政府补助明细

项目	2020年1-3月	2019年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	22,005.89		与收益相关
<b>合计</b>	<b>22,005.89</b>		

**36、营业外支出**

项目	2020年1-3月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	51,437.20		51,437.20
其中：固定资产报废损失	51,437.20		51,437.20
滞纳金支出	1,994.34	60,184.33	1,994.34
罚款支出		300.00	
<b>合计</b>	<b>53,431.54</b>	<b>60,484.33</b>	<b>53,431.54</b>

**37、所得税费用**

## (1) 所得税费用

项目	2020年1-3月	2019年度
当期所得税费用	164,632.36	3,419,449.42
递延所得税费用	196,398.35	-693,894.29
<b>合计</b>	<b>361,030.71</b>	<b>2,725,555.13</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-3月
本期利润总额	-426,467.00

项目	2020年1-3月
按法定/适用税率计算的所得税费用	-63,970.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	425,082.66
当期加计扣除的影响	
免于补税的投资收益	-81.90
所得税费用	361,030.71

项目	2019年度
本期利润总额	18,735,332.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,810,299.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	224,873.95
当期加计扣除的影响	-368,109.44
免于补税的投资收益	58,490.75
所得税费用	2,725,555.13

### 38、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-3月	2019年度
存款利息收入	3,205.59	10,227.77
政府补助收到的现金	22,005.89	
其他往来收款	499,200.00	16,566,450.10
<b>合计</b>	<b>524,411.48</b>	<b>16,576,677.87</b>

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-3月	2019年度
销售费用中的现金支出	36,445.53	294,016.61
管理费用中的现金支出	874,356.96	3,964,760.49
银行手续费	568,040.63	1,487,722.68
往来款支出及其他	6,535,327.78	22,593,029.65
<b>合计</b>	<b>8,014,170.90</b>	<b>28,339,529.43</b>

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-3月	2019年度
收到融资租赁售后租回款		2,670,000.00
票据贴现收到的现金	18,696,510.45	19,256,909.77
<b>合计</b>	<b>18,696,510.45</b>	<b>21,926,909.77</b>

**39、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-3月	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-787,497.71	16,009,777.32
加: 资产减值准备	1,309,322.29	-1,247,591.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	877,388.02	3,436,761.20
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	267,500.00	
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)	-9,389.18	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	51,437.20	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	691,187.01	2,552,076.15
投资损失(收益以“-”号填列)	-546.05	389,938.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-196,398.35	693,894.29
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)	-959,064.08	-8,847,210.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,663,392.61	-39,130,382.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,321,302.00	1,559,089.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,413,970.24	-24,583,646.74
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	12,998,677.03	1,714,523.82
减: 现金的期初余额	1,714,523.82	1,046,686.83
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	11,284,153.21	667,836.99

**40、现金及现金等价物的构成**

项目	2020年1-3月	2019年度
(1) 现金	12,998,677.03	1,714,523.82
其中：库存现金		3,327.97
可随时支取的银行存款	12,998,677.03	1,711,195.85
可随时支取的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	12,998,677.03	1,714,523.82

注：本期末无使用受限的现金及现金等价物。

#### 41、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	22,005.89	营业外收入	22,005.89

##### (2) 政府补助退回情况

无。

#### 六、其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

###### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
成都竞诚电子科技有限公司	成都市	成都市	生产	40.00		投资设立
成都海恩普新材料有限公司	成都市	成都市	生产	16.63		投资设立

###### (2) 子公司未纳入合并范围的说明

截止2020年3月31日子公司已转让并完成工商变更登记，详见“附注五、9、长期股权投资”。

##### 2、在合营企业或联营企业中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
长春长光易格精密技术有限公司	长春	长春市	生产	42.00		权益法
成都高光精密机械有限公司	成都市	成都市	生产	10.00		设立

#### 七、关联方及关联交易

## (一) 关联方关系

## 1、本公司的控股股东及最终控制方的情况

实际控制人名称	组织机构代码(身份证号码)	与本企业关系
王正才	*****	本公司第一大股东

## 2、子公司情况

子公司情况详见本附注“六、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

## 3、期末联营企业情况

联营企业情况详见附注“六、2、”相关内容。

## 4、本企业的其他关联方情况

企业名称	与本企业的关系
成都竞诚电子科技有限公司	子公司
成都海恩普新材料有限公司	子公司
长春长光易格精密技术有限公司	联营企业
成都高光精密机械有限公司	联营企业
王正才	股东
魏今隆	股东
刘人欢	股东
青岛昱源创业投资中心(有限合伙)	股东
庞东	股东
丛龙辉	股东
青岛昱源二期创业投资中心(有限合伙)	股东
拉萨经济技术开发区尚德投资管理有限公司	股东

## (二) 关联交易情况

## 关联方交易及往来

## (1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2020年3月31日		2019年12月31日	
		账面数	坏账准备	账面数	坏账准备
应收账款	长春长光易格精密技术有限公司	601,050.00		281,050.00	
其他应收款	王正才	8,401,791.40		6,140,137.03	
其他应收款	成都竞诚电子科技有限公司	7,819,754.89		7,735,154.89	

其他应收款	成都海恩普新材料有限公司	576,000.00		522,000.00	
-------	--------------	------------	--	------------	--

## (2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2020年3月31日	2019年12月31日
应付账款	成都高光精密机械有限公司		973,581.22
其他应付款	庞东	4,300,000.00	4,300,000.00
其他应付款	青岛昱源创业投资公司(有限合伙)	3,600,000.00	3,600,000.00

## (3) 关联采购

企业名称	2020年1-3月份	2019年度	定价政策
成都高光精密机械有限公司	14,600.00	4,754,595.51	协议价

## (4) 关联销售:

企业名称	2020年1-3月份	2019年度	定价政策
长春长光易格精密技术有限公司		158,893.81	协议价

**八、或有事项**

公司本期无需披露的重大或有事项。

**九、承诺事项**

报告期内，本公司无重大承诺事项。

**十、资产负债表日后事项**

2020年4月15日公司与成都海恩普新材料有限公司签订了《设备转让协议》，将2018年4月至2019年1月购买的8台专用设备按原价转让给成都海恩普新材料有限公司，设备金额404,200.00元，合同签订日设备已移交，合同约定设备购置款项于2020年12月31日前付清。

除上述事项外，公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

**十一、其他重要事项**

(一) 非货币性资产交换

无。

(二) 债务重组的说明

无。

(三) 企业合并、分立等事项说明

无。

(四) 重要资产转让及其出售的说明

无。

(五) 其他重要事项

1、公司 2020 年 3 月 18 日与股东魏今隆签订了《汽车转让协议》，将公司于 2018 年 3 月购买的特斯拉 S75D5 转让给股东魏今隆，转让价格 600,000.00 元，截止 2020 年 5 月 15 日尚未办理过户手续。

2、2019 年 12 月 10 日，易格机械股东会决议同意：张欣将其持有的 225.00 万元股权及上海淼合创业投资中心（普通合伙）将其持有的 132.80 万元股权转让给王正才；公司其他股东自愿放弃此次股权转让的优先购买权。并签订了股权转让协议，截止 2020 年 5 月 15 日尚未办理工商变更登记。

成都易格机械有限责任公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二〇年五月十五日