

深圳市宇顺电子股份有限公司

备考审阅报告

目 录

	页次
一、 备考审阅报告	1-2
二、 备考资产负债表	3-4
三、 备考利润表	5
四、 备考合并财务报表附注	6-59

委托单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审 阅 报 告

利安达专字【2019】第 2202 号

深圳市宇顺电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市宇顺电子股份有限公司（以下简称“宇顺电子”）备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 4 月 30 日备考合并资产负债表，2018 年度和 2019 年 1-4 月备考合并利润表以及备考财务报表附注。按备考财务报表附注三所属的编制基础编制备考合并财务报表是宇顺电子管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务实施分析程序，提供的保证程度低于审计，我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照备考财务报表附注三所述的备考财务报表编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考财务状况、经营成果。

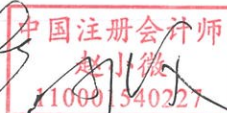
我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注三对编制基础的说明。我们的报告仅用于附注二所述的重大资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段不影响已发表的审阅意见。

(本页无正文)

利安达会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一九年九月十日



备考合并资产负债表

2019年4月30日

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年4月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	42,589,841.78	59,109,947.26
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	31,079,432.97	51,822,077.29
预付款项	六、3	9,287.06	117,483.67
其他应收款	六、4	309,816,447.93	329,219,281.77
买入返售金融资产			
存货	六、5	31,320,245.32	32,453,729.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,305,615.41	426,959.15
流动资产合计		416,120,870.47	473,149,478.84
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	117,387,627.18	118,858,251.20
在建工程	六、9	614,996.55	102,425.46
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	36,212.48	51,538.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	3,965,883.80	3,299,116.92
递延所得税资产	六、12	4,848,742.94	4,981,488.42
其他非流动资产	六、13	2,029,226.70	3,184,766.70
非流动资产合计		128,882,689.65	130,477,587.49
资产总计		545,003,560.12	603,627,066.33

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表（续）

2019年4月30日

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年4月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、14	80,000,000.00	80,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、15	27,760,379.54	61,657,172.09
预收款项	六、16	860,979.22	543,715.73
应付职工薪酬	六、17	5,066,630.90	7,447,772.52
应交税费	六、18	302,382.80	1,881,790.99
其他应付款	六、19	32,668,384.43	29,340,596.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	8,760,000.00	8,760,000.00
其他流动负债	六、21	395,040.17	413,447.35
流动负债合计		155,813,797.06	190,044,494.93
非流动负债：			
长期借款	六、22	38,580,000.00	41,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	8,345,000.00	8,560,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,925,000.00	50,060,000.00
负债合计		202,738,797.06	240,104,494.93
股东权益：			
股本	六、24	280,253,733.00	280,253,733.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	1,705,277,310.44	1,705,277,310.44
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	六、26	15,914,923.20	15,914,923.20
未分配利润	六、27	-1,659,181,203.58	-1,637,923,395.24
归属于母公司股东权益合计		342,264,763.06	363,522,571.40
少数股东权益			
股东权益合计		342,264,763.06	363,522,571.40
负债和股东权益总计		545,003,560.12	603,627,066.33

载于第6页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第59页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

2019年1-4月

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-4月	2018年度
一、营业总收入	六、28	47,720,849.71	262,388,791.72
其中：营业收入	六、28	46,519,865.48	241,402,257.56
其他收入	六、28	1,200,984.23	20,986,534.16
二、营业总成本		69,628,769.11	343,251,152.97
其中：营业成本	六、28	49,408,498.84	247,870,712.64
利息支出			
税金及附加	六、29	456,098.62	2,536,716.84
销售费用	六、30	2,340,610.97	9,061,584.07
管理费用	六、31	10,490,313.87	37,984,122.15
研发费用	六、32	1,899,474.40	9,628,635.55
财务费用	六、33	4,870,893.96	12,671,162.42
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	六、34	362,042.43	23,498,219.30
信用减值损失	六、35	-199,163.98	
加：其他收益	六、36	757,419.05	1,531,362.98
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37		200,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38		-2,887,042.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,150,500.35	-82,018,040.85
加：营业外收入	六、39	27,953.28	374,000.33
减：营业外支出	六、40	2,515.79	1,670,811.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,125,062.86	-83,314,851.64
减：所得税费用	六、41	132,745.48	253,789.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,257,808.34	-83,568,641.34
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,257,808.34	-83,568,641.34
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,257,808.34	-83,568,641.34
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-21,257,808.34	-83,568,641.34
归属于母公司股东的综合收益总额		-21,257,808.34	-83,568,641.34
归属于少数股东的综合收益总额			

载于第6页至第59页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第59页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市宇顺电子股份有限公司
2018 年度、2019 年 1-4 月备考财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

深圳市宇顺电子股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”、“宇顺电子”)系经深圳市人民政府批准,由魏连速等26位自然人发起设立,于2007年3月5日在深圳市工商行政管理局登记注册,总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为914403007576325280的营业执照,注册资本280,253,733.00元,股份总数280,253,733股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股21,296,806.00股;高管锁定股590,806.00股;无限售条件的流通股份A股258,956,927.00股。公司股票于2009年9月3日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属计算机、通信及其他电子设备制造行业。主营业务为液晶显示屏及模组、触摸屏及模组、触摸显示一体化模组等产品的研发、生产和销售;主要产品广泛应用于通讯终端、智能穿戴、车载显示、智能家居、金融POS等领域。

公司业务垂直覆盖全产业链,一方面能为下游客户提供一站式配套产品以节省成本,另一方面能为客户提供多形态产品,满足客户全方位的产品需求。

本财务报表业经本公司董事会于2019年9月10日决议批准报出。

本公司合并备考财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的备考财务报表。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。期末纳入合并范围的子公司详见七、在其他主体中的权益。

二、拟实施的重大资产重组交易

(一) 重大重组方案

公司为有效提升上市公司的持续经营能力,维护上市公司股东利益,公司拟出售其持有的全资子公司长沙市宇顺显示技术有限公司(以下简称“长沙显示”、“标的资产”)的100%股权。

本次交易完成后,公司将不再持有长沙显示股权,主营业务仍为液晶显示屏及模组、触摸屏及模组、触摸显示一体化模组等产品的研发、生产和销售,本次交易有利于进一步优化公司资产结构,减少公司亏损,降低公司负担,推进业务转型,改善公司资产质量,增强公司的持续发展能力。

公司在深圳联合产权交易所公开挂牌转让的方式出售所持有的长沙显示100%股权,以中威正信(北京)资产评估有限公司出具的“中威正信评报字(2019)第1032号”《评估报告》所载明的评估基准日(2019年4月30日)的标的资产评估价值4,435.64万元为参考依据,确定挂牌价格为4,435.64万元。如公开挂牌期间未能征集到符合条件

的意向受让方或最终未能成交，公司董事会授权管理层另行寻找合适的交易对方，最终的交易价格不得低于公开挂牌转让的价格。

经公司第四届董事会第三十一次会议审议通过，公司于2019年8月15日至2019年8月26日在深圳联合产权交易所公开挂牌转让标的资产。截至挂牌截止日2019年8月26日17:30，仍未征集到符合条件的意向受让方，公司在深圳联合产权交易所公开挂牌的公告不再延长期限，自行终结。

根据董事会的授权，公司管理层积极寻找合适的交易对方。2019年9月10日，上市公司与天津经纬辉开光电股份有限公司（以下简称“经纬辉开”）就标的资产转让事宜达成一致，签署了附条件生效的《关于长沙市宇顺显示技术有限公司之股权转让协议》，参考标的资产的评估值，经交易双方协商一致，宇顺电子以4,435.64万元的价格将长沙显示转让给经纬辉开。经纬辉开以现金方式认购标的资产。自评估基准日（2019年4月30日）次日至标的资产转让交割日（含当日）的过渡期间，股权转让标的资产长沙显示的收益和亏损均由宇顺电子承担。交易双方同意，在交割日后，经审计确定的过渡期损益在本次交易的对价中予以扣除。

（二）拟处置资产的基本情况

长沙显示系经长沙市人民政府批准，由宇顺电子在长沙投资设立的全资子公司，于2007年7月6日在长沙市工商行政管理局高新技术产业开发分局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为91430100663964329L的营业执照；注册资本原为人民币6,000万元，2011年4月宇顺电子对其增资10,000万元，2013年12月宇顺电子对其增资10,000万元，2014年12月宇顺电子对其增资10,000万元，增资后注册资本为36,000万元，2017年11月宇顺电子对其增资20,000万元，增资后注册资本为56,000万元。

经营范围：液晶显示器（不含国家限制项目）、电子产品（不含电子出版物）的研发、生产、销售；电子仪器仪表、电子元器件、电脑、通信产品（不含卫星电视、广播地面接收设施）的销售；自有房屋和电子元器件制造设备的租赁（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）。

三、 备考合并财务报表的编制基础、假设和方法

（一）编制基础

本备考合并财务报表系本公司为申请重大资产重组之目的而编制，仅供本公司向相关机构报送申报文件之用。

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件（2018年修订）》（以下简称“格式”、“准则第26号”）的相关规定，本公

司需要编制 2019 年 4 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年 1-4 月、2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注（以下统称“备考合并财务报表”）。

具体编制基础和假设、方法如下：

1、本备考合并财务报表假设上文所述重大资产重组已于 2017 年 12 月 31 日前完成，并按照重组后的架构持续经营，但是未考虑重组完成后的架构对公司经营效率及效果的影响。

2、根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具的“中威正信评报字（2019）第 1032 号”评估报告，长沙显示于评估基准日 2019 年 4 月 30 日的股东全部权益价值评估值为 4,435.64 万元。本次重大资产重组交易标的协议交易价格为 4,435.64 万元。

3、本备考合并财务报表以本公司 2019 年 1-4 月合并财务报表、2018 年度经审计的合并财务报表为基础，剥离转让标的长沙显示的财务数据，并按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）及附注五所述主要会计政策和会计估计、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

4、考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途，本备考合并财务报表在编制时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表，且在本备考合并财务报表附注中只披露和列报主要项目备考合并财务信息注释，未披露与金融工具相关的风险、公允价值等相关信息。

5、本备考合并财务报表未考虑转让股权过程中所涉及的各项税费等费用和支出；未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

6、在编制本备考合并财务报表时，根据上述重大重组方案确定的转让价款模拟增加了本公司的其他应收款。

7、由于前述备考合并财务报表与实际转让交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合附注三所述的编制基础、假设和方法，真实、完整地反映了本公司 2019 年 4 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2019 年 1-4 月、2018 年度的备考合并经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事液晶显示屏及模组、触摸屏及模组、触摸显示一体化模组等产品的制造和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、20“收入”、8“金融工具”、12“固定资产”、15“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采

用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

8、金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

①分类和计量

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

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

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取

得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

② 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合一 应收合并范围内客户

应收账款组合二 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收票据组合一 商业承兑汇票

应收票据组合二 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合一 应收合并范围内客户

其他应收款组合二 应收其他款项

对于长期应收工程款、应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除长期应收工程款、应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**A** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**B** 该金融资产已转移，且本公司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；**C** 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的

差额，计入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益或金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号-收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、发出商品、库存商品、在产品及自制半成品、委托加工物资、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的

确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、持有待售资产和处置组

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

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

损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本

小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

权的当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3.00	3.23
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
办公及电子设备	年限平均法	3-5	3.00	32.33-19.40
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
其他设备	年限平均法	5	3.00	19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

13、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产及办公环境的装修费用、仓库货架安装费用、车间消防改造费用、厂区的绿化工程等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产以及长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；

不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

19、预计负债

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

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

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

20、收入

1、收入确认原则

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、收入确认的计量方法

本公司主要销售液晶显示屏及模组、触摸屏及模组、触摸显示一体化模组等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定，按照客户指定的运输方式和送货地点，安排货物运输到客户指定收货地点，并完成取得货物出口报关的相关单据，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

23、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

国家财政部于 2018 年 6 月 15 日修订并发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。根据上述通知的规定及要求，公司对财务政策相关内容进行相应调整，按照该文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制公司的财务报表。

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等（以下合称“新金融工具准则”），本公司已采用上述准则和通知编制 2019 年 1-4 月财务报表。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。同时，鉴定应收款项减值要求管理层根据期末应收账款的客观情况进行判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。同时，鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。

实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值根据被投资单位的经营情况，管理层予以判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%/16%/13%/10%/9%/6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、16.5%、25%计缴。详见下表

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%和 10%,根据 2019 年 3 月 21 日财政部、国家税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号），2019

年 4 月 1 日起适用税率调整为 13%和 9%。

纳税主体名称	所得税税率
深圳市宇顺电子股份有限公司	15%
宇顺电子(香港)贸易有限公司	16.5%
本公司其他子公司	25%

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科火字〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)的有关规定,本公司于2018年10月16日通过了高新技术企业复审,取得编号为GR201844201789的高新技术企业证书,有效期限为2018年10月16日至2021年10月16日,适用的企业所得税优惠税率为15%。本公司2018年度企业所得税按15%税率缴纳。

宇顺电子(香港)贸易有限公司根据《税务条例》,按16.5%税率计缴利得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2019 年 1 月 1 日,“期末”指 2019 年 4 月 30 日;“本期”指 2019 年 1-4 月,“上期”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	29,524.90	9,344.90
银行存款	30,906,745.73	36,357,077.38
其他货币资金	11,653,571.15	22,743,524.98
合 计	42,589,841.78	59,109,947.26
其中:存放在境外的款项总额		

注:期末其他货币资金 11,653,571.15 元受限,为信用证和银行承兑汇票保证金。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		8,322,928.20
应收账款	31,079,432.97	43,499,149.09
合 计	31,079,432.97	51,822,077.29

(1) 应收票据

①应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		8,322,928.20
商业承兑汇票		
合 计		8,322,928.20

②期末已质押的应收票据情况：无

③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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,020,341.73	
商业承兑汇票		
合 计	25,020,341.73	

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	9,445,268.13	20.07	9,445,268.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,735,991.67	71.68	2,656,558.70	7.87	31,079,432.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,883,490.77	8.25	3,883,490.77	100.00	
合 计	47,064,750.57	100.00	15,985,317.60	33.96	31,079,432.97

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	9,445,268.13	15.83	9,445,268.13	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,394,476.80	77.73	2,895,327.71	6.24	43,499,149.09
单项金额不重大但单独计提坏账	3,843,885.74	6.44	3,843,885.74	100.00	

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
准备的应收账款					
合 计	59,683,630.67	100.00	16,184,481.58	27.12	43,499,149.09

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	
深圳市雅视科技有限公司	9,445,268.13	9,445,268.13	100.00	该公司已停止营业， 预计无法收回
合 计	9,445,268.13	9,445,268.13	100.00	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信 用损失率 (%)
1 年以内	30,452,688.42		
其中：6 个月以内	29,954,929.20		
7-12 个月	497,759.22	24,887.96	5.00
1 至 2 年	412,625.29	82,525.06	20.00
2 至 3 年	643,064.55	321,532.27	50.00
3 年以上	2,227,613.41	2,227,613.41	100.00
合 计	33,735,991.67	2,656,558.70	7.87

C、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期 信用损失率 (%)
深圳市致炫光电有限公司	1,032,844.00	1,032,844.00	100.00
德赛电子（惠州）有限公司	776,678.38	776,678.38	100.00
深圳康佳通信科技有限公司	606,136.86	606,136.86	100.00
广东金伦光电科技有限公司	629,915.90	629,915.90	100.00

应收账款（按单位）	年末余额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）
深圳市宇澄光电有限公司	439,210.60	439,210.60	100.00
湖北浩宇精密科技有限公司	2,836.09	2,836.09	100.00
上海斐讯数据通信技术有限公司	3,202.44	3,202.44	100.00
深圳市比维视创科技有限公司	33,566.50	33,566.50	100.00
深圳市尤美佳塑胶制品有限公司	359,100.00	359,100.00	100.00
合 计	3,883,490.77	3,883,490.77	100.00

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回应收账款坏账准备 199,163.98 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 22,257,426.29 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 71.61%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,445,268.13 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的 比例（%）	坏账准备期末 余额
深圳市雅视科技有限公司	9,445,268.13	1 年以内、1-3 年	30.39	9,445,268.13
珠海格力电器股份有限公司	4,299,516.62	6 个月以内	13.83	
TESCOM CO.,LTD	3,987,776.78	6 个月以内	12.83	
格力电器（合肥）有限公司	2,706,091.88	6 个月以内	8.71	
Vestel Elektronik Sanayi Ticaret A.S.	1,818,772.88	6 个月以内	5.85	
合 计	22,257,426.29		71.61	9,445,268.13

3、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	1,442.31	15.53	108,975.50	92.76
1 至 2 年			7,733.31	6.58
2 至 3 年	7,588.32	81.71		
3 年以上	256.43	2.76	774.86	0.66

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合 计	9,287.06	100.00	117,483.67	100.00

（2）截止 2019 年 4 月 30 日，本公司无重要大额预付账款。

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	309,816,447.93	329,219,281.77
合 计	309,816,447.93	329,219,281.77

（1）其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	312,622,476.85	99.25	4,469,426.29	1.43	308,153,050.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,302,641.46	0.73	639,244.09	27.76	1,663,397.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	72,000.00	0.02	72,000.00	100.00	
合 计	314,997,118.31	100.00	5,180,670.38	1.64	309,816,447.93

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	330,038,786.64	98.70%	4,469,426.29	1.36	325,569,360.35
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,289,165.51	1.28%	639,244.09	14.90	3,649,921.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	72,000.00	0.02%	72,000.00	100.00	

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比	
	金额	(%)	金额	例 (%)	
备的其他应收款					
合 计	334,399,952.15	100.00	5,180,670.38	1.55	329,219,281.77

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	整个存续期 预期信用损 失率（%）	计提理由
长沙宇顺显示技术有限公司	263,796,650.56	-		
应收股权款	44,356,400.00	-		
广东金伦光电科技有限公司	2,368,887.51	2,368,887.51	100.00	该公司经营恶化，预计无法收回
深圳市富洋光电有限公司	785,940.00	785,940.00	100.00	该公司已终止经营，预计无法收回
深圳市致远光电有限公司	700,000.00	700,000.00	100.00	合作期满，预计无法收回
湖北浩宇精密科技有限公司	614,598.78	614,598.78	100.00	该公司目前经营异常，预计无法收回
合 计	312,622,476.85	4,469,426.29	1.43	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期 信用损失率（%）
1 年以内			
其中：6 个月以内	698,407.37		
7-12 个月	996,600.00	49,830.00	5.00
1 至 2 年	8,400	1,680.00	20.00
2 至 3 年	23,000.00	11,500.00	50.00
3 年以上	576,234.09	576,234.09	100.00
合 计	2,302,641.46	639,244.09	

C、年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	整个存续期 预期信用损 失率（%）	计提理由
厦门特盈自动化科技股份有限公司	72,000.00	72,000.00	100.00	账龄较长，无法收回
合 计	72,000.00	72,000.00	100.00	—

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,667,772.74	2,667,772.74
往来款及其他	265,564,341.36	284,970,726.10
员工备用金及借款	39,716.70	36,165.80
华丽硕丰股权转让前形成的往来款	2,368,887.51	2,368,887.51
转让子公司股权款	44,356,400.00	44,356,400.00
合 计	314,997,118.31	334,399,952.15

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况：无

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
长沙宇顺显示技术有限公司	往来款	263,796,650.56	1年以内， 1-3年	83.75	
应收股权款	转让子公司 股权款	44,356,400.00	1-2年	14.08	-
广东金伦光电科技有限公司	华丽硕丰转 让前形成的 往来款	2,368,887.51	3年以上	0.75	2,368,887.51
深圳市公明长圳股份合作公司	押金及保证 金	1,739,700.00	7-12个月	0.55	86,985.00
长沙恒楚建设工程有限公司	往来款	900,000.00	3年以上	0.29	900,000.00
合 计	——	313,161,638.07	——	99.42	3,355,872.51

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,669,115.13	3,977,057.10	3,692,058.03
在产品	4,689,463.59		4,689,463.59
库存商品	21,948,758.71	12,476,304.37	9,472,454.34
发出商品	7,520,037.61		7,520,037.61
委托加工物资	77,730.40		77,730.40
半成品	5,261,277.78	284,978.91	4,976,298.87
低值易耗品	892,202.48		892,202.48
合 计	48,058,585.70	16,738,340.38	31,320,245.32

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,808,109.26	3,977,057.10	3,831,052.16
在产品	10,334,752.31		10,334,752.31
库存商品	28,703,930.25	13,162,110.23	15,541,820.02
发出商品	787,054.32		787,054.32
委托加工物资	3,755.46		3,755.46
半成品	1,436,972.36	284,978.91	1,151,993.45
低值易耗品	803,301.98		803,301.98
合 计	49,877,875.94	17,424,146.24	32,453,729.70

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额			年末余额
		计提	转回	转销	其他	
原材料	3,977,057.10					3,977,057.10
在产品						
库存商品	13,162,110.23	362,042.43		1,047,848.29		12,476,304.37
发出商品						
半成品	284,978.91					284,978.91
低值易耗品						
合 计	17,424,146.24	362,042.43		1,047,848.29		16,738,340.38

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,268,924.49	390,268.23
预缴企业所得税	36,690.92	36,690.92
合 计	1,305,615.41	426,959.15

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	4,113,600.00	4,113,600.00		4,113,600.00	4,113,600.00	
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	4,113,600.00	4,113,600.00		4,113,600.00	4,113,600.00	
合 计	4,113,600.00	4,113,600.00		4,113,600.00	4,113,600.00	

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
天利半导体(深圳)有限公司	4,113,600.00			4,113,600.00
合 计	4,113,600.00			4,113,600.00

(续)

被投资单位	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		
天利半导体(深圳)有限公司	4,113,600.00			4,113,600.00	1.27	
合 计	4,113,600.00			4,113,600.00	1.27	

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	117,387,627.18	118,858,251.20
固定资产清理		
合 计	117,387,627.18	118,858,251.20

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
1、期初余额	112,994,240.38	1,145,933.92	92,242,769.56	12,031,634.04	218,414,577.90
2、本期增加金额		745,689.64		177,025.88	922,715.52
(1) 购置		745,689.64		177,025.88	922,715.52
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		101,890.63			101,890.63
(1) 处置或报废		101,890.63			101,890.63
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	112,994,240.38	1,789,732.93	92,242,769.56	12,208,659.92	219,235,402.79
二、累计折旧					
1、期初余额	14,551,042.25	1,007,718.30	54,207,139.63	9,015,261.96	78,781,162.14
2、本期增加金额	1,218,633.00	39,779.96	1,037,143.26	94,726.60	2,390,282.82
(1) 计提	1,218,633.00	39,779.96	1,037,143.26	94,726.60	2,390,282.82
(2) 其他转入					
3、本期减少金额		98,833.91			98,833.91
(1) 处置或报废		98,833.91			98,833.91
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	15,769,675.25	948,664.35	55,244,282.89	9,109,988.56	81,072,611.05
三、减值准备					
1、期初余额			20,730,011.61	45,152.95	20,775,164.56
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、期末余额			20,730,011.61	45,152.95	20,775,164.56
四、账面价值					
1、期末账面价值	97,224,565.13	841,068.58	16,268,475.06	3,053,518.41	117,387,627.18
2、期初账面价值	98,443,198.13	138,215.62	17,305,618.32	2,971,219.13	118,858,251.20

9、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	614,996.55	102,425.46
工程物资		
合 计	614,996.55	102,425.46

(1) 在建工程**①在建工程情况**

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
长沙触控触摸屏生产线	55,726.51	55,726.51				
LCD 黑白线二期	614,996.55		614,996.55	102,425.46		102,425.46
合 计	670,723.06	55,726.51	614,996.55	102,425.46		102,425.46

10、无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	外购软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额		6,102,255.66	6,102,255.66
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额		6,102,255.66	6,102,255.66
二、累计摊销			
1、期初余额		5,888,431.44	5,888,431.44
2、本期增加金额		15,326.31	15,326.31
(1) 计提		15,326.31	15,326.31
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额		5,903,757.75	5,903,757.75
三、减值准备			

项 目	土地使用权	外购软件	合 计
1、期初余额		162,285.43	162,285.43
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额		162,285.43	162,285.43
四、账面价值			
1、期末账面价值		36,212.48	36,212.48
2、期初账面价值		51,538.79	51,538.79

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本其摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程	3,299,116.92	1,714,363.64	1,047,596.76		3,965,883.80
合 计	3,299,116.92	1,714,363.64	1,047,596.76		3,965,883.80

12、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

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	32,324,952.93	4,848,742.94	33,209,922.79	4,981,488.42
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
递延收益				
合 计	32,324,952.93	4,848,742.94	33,209,922.79	4,981,488.42

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	30,523,866.48	30,523,866.48
可抵扣亏损	1,002,480,437.26	1,038,906,461.95
合 计	1,033,004,303.74	1,069,430,328.43

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	2,029,226.70	3,184,766.70

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,029,226.70	3,184,766.70

14、短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	80,000,000.00	80,000,000.00
合 计	80,000,000.00	80,000,000.00

15、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	10,874,475.77	21,972,484.99
应付账款	16,885,903.77	39,684,687.10
合 计	27,760,379.54	61,657,172.09

(1) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	10,874,475.77	21,972,484.99
合 计	10,874,475.77	21,972,484.99

(2) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
材料款	14,248,203.21	37,027,014.46
加工费	528,858.36	456,670.54
长期资产采购	2,108,842.20	2,201,002.10
合 计	16,885,903.77	39,684,687.10

截止 2019 年 4 月 30 日，本公司无账龄 1 年以上的重要应付账款。

16、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	期末余额	期初余额
货款	860,979.22	543,715.73
合 计	860,979.22	543,715.73

17、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	7,447,772.52	18,680,054.02	21,061,195.64	5,066,630.90

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		1,013,180.92	1,013,180.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	7,447,772.52	19,693,234.94	22,074,376.56	5,066,630.90

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,447,772.52	16,902,186.20	19,283,327.82	5,066,630.90
2、职工福利费		894,595.42	894,595.42	
3、社会保险费		479,537.70	479,537.70	
其中：医疗保险费		413,380.46	413,380.46	
工伤保险费		24,508.90	24,508.90	
生育保险费		41,648.34	41,648.34	
4、住房公积金		403,734.70	403,734.70	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	7,447,772.52	18,680,054.02	21,061,195.64	5,066,630.90

(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		992,859.99	992,859.99	
2、失业保险费		20,320.93	20,320.93	
3、企业年金缴费				
合 计		1,013,180.92	1,013,180.92	

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	45,410.30	1,412,766.85
个人所得税	12,864.14	51,553.90
城市维护建设税	2,186.45	214,836.79
教育费附加	937.05	92,072.91
地方教育费附加	624.70	61,381.94
印花税	5,130.70	49,178.60
土地使用税	4,852.85	

项 目	期末余额	期初余额
房产税	230,376.61	
合 计	302,382.80	1,881,790.99

19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	13,455,933.34	10,076,691.34
应付股利		
其他应付款	19,212,451.09	19,263,904.91
合 计	32,668,384.43	29,340,596.25

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息（注 1）	13,455,933.34	10,076,691.34
合 计	13,455,933.34	10,076,691.34

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,488,285.50	1,491,275.50
应付暂收款	829,926.64	2,984,763.21
应付往来款	16,894,238.95	14,787,866.20
合 计	19,212,451.09	19,263,904.91

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、22）	8,760,000.00	8,760,000.00
合 计	8,760,000.00	8,760,000.00

21、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	395,040.17	413,447.35
合 计	395,040.17	413,447.35

22、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	47,340,000.00	50,260,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、20）	8,760,000.00	8,760,000.00
合 计	38,580,000.00	41,500,000.00

23、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	8,560,000.00		215,000.00	8,345,000.00	政府补助
合 计	8,560,000.00		215,000.00	8,345,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

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
2013 年第三批战略性新兴产业发展专项资金	4,700,000.00			
无边框电容式触摸屏的研发及产业化项目	560,000.00			140,000.00
电容触摸屏德窄边框技术开发资金补助	1,500,000.00			75,000.00
2014 年省级前沿技术创新专项资金	1,800,000.00			
合 计	8,560,000.00			215,000.00

(续)

项 目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
2013 年第三批战略性新兴产业发展专项资金			4,700,000.00	与资产相关
无边框电容式触摸屏的研发及产业化项目			420,000.00	与资产相关
电容触摸屏德窄边框技术开发资金补助			1,425,000.00	与资产相关
2014 年省级前沿技术创新专项资金			1,800,000.00	与资产相关
合 计			8,345,000.00	

24、股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	280,253,733.00						280,253,733.00

25、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,705,277,310.44			1,705,277,310.44
其他资本公积				
合 计	1,705,277,310.44			1,705,277,310.44

26、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,914,923.20			15,914,923.20
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	15,914,923.20			15,914,923.20

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

27、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	-1,637,923,395.24
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-1,637,923,395.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-21,257,808.34
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备金	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-1,659,181,203.58

28、营业收入和营业成本**（1）营业收入及成本列示如下**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,519,865.48	48,121,681.23	241,402,257.56	225,758,739.66
其他业务	1,200,984.23	1,286,817.61	20,986,534.16	22,111,972.98

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	47,720,849.71	49,408,498.84	262,388,791.72	247,870,712.64

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下

行业名称	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
计算机通信及其他 电子设备制造业	46,519,865.48	48,121,681.23	241,402,257.56	225,716,707.44
合 计	46,519,865.48	48,121,681.23	241,402,257.56	225,716,707.44

29、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	114,529.42	787,401.16
教育费附加	81,806.73	562,429.35
房产税	230,767.02	923,068.07
土地使用税	4,852.85	19,411.38
车船使用税		3,760.48
印花税	24,142.60	240,646.40
合 计	456,098.62	2,536,716.84

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	1,131,151.96	3,592,436.77
物流费	544,828.91	2,432,786.60
业务招待费	219,122.83	716,458.65
售后服务费	22,810.89	637,498.29
差旅费	179,198.89	364,307.54
代理费	184,573.43	821,327.87
租赁费	30,758.72	129,655.96
办公费	1,374.51	263,376.98
其他费用	26,790.83	103,735.41
合 计	2,340,610.97	9,061,584.07

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	6,488,089.63	19,737,230.30
办公性支出	712,261.87	3,040,338.84
差旅费	33,957.23	2,053,029.52
中介服务费	365,053.26	4,446,515.56
业务招待费	655,346.81	1,202,090.07
摊销费用	519,253.26	1,532,825.17
折旧费	727,721.28	2,218,723.61
税金	109,474.77	2,039.99
租赁费	620,425.98	3,736,589.46
财产保险费	7,074.38	
其他	251,655.40	14,739.63
合 计	10,490,313.87	37,984,122.15

32、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资福利性支出	1,380,716.08	5,765,517.92
办公性支出	379.11	1,900.83
差旅费	5,116.47	27,147.14
中介服务费		551,856.75
业务招待费		3,362.00
折旧费	20,789.12	61,094.51
物料消耗	318,421.99	3,071,807.16
租赁费	94,891.39	137,979.19
其他	79,160.24	7,970.05
合 计	1,899,474.40	9,628,635.55

33、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,310,591.68	14,406,360.64
减：利息收入	96,380.21	452,466.56
汇兑损益	593,308.27	-1,478,869.36
手续费及其他	63,374.22	196,137.70
合 计	4,870,893.96	12,671,162.42

34、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		12,793,293.35
存货跌价损失	362,042.43	6,133,559.29
可供出售金融资产减值损失		
固定资产减值损失		4,571,366.66
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合 计	362,042.43	23,498,219.30

35、信用减值损失（仅适用于 2019 年）

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度
坏账损失	-199,163.98	
合 计	-199,163.98	

36、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	757,419.05	1,531,362.98	757,419.05
合 计	757,419.05	1,531,362.98	757,419.05

37、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		200,000.00
合 计		200,000.00

38、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置净收益		26,942.66	
固定资产处置净损失（注）		-2,913,985.24	
合 计		-2,887,042.58	

39、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	24,943.28		24,943.28
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助		46,888.16	
违约金			
其他	3,010.00	327,112.17	3,010.00
合 计	27,953.28	374,000.33	27,953.28

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
2016 年度个税手续费返还				46,888.16			与收益相关
合 计				46,888.16			

40、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	0.04	68,684.28	0.04
其中：固定资产报废损失	0.04	68,684.28	0.04
在建工程报废损失			
存货报废损失		1,313,017.31	
罚款赔偿支出	100.00	215,183.1	100.00
其他	2,415.75	73,926.43	2,415.75
合 计	2,515.79	1,670,811.12	2,515.79

41、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	132,745.48	253,789.70
合 计	132,745.48	253,789.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-21,125,062.86	-83,314,851.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,168,759.43	-12,497,227.75
子公司适用不同税率的影响	-306,614.93	-1,274,762.24
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	45,624.84	99,667.105
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,562,495.00	13,926,112.58
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
转回前期确认的递延所得税资产		
所得税费用	132,745.48	253,789.70

42、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,653,571.15	信用证、银行承兑汇票保证金
固定资产	97,224,565.13	长期借款抵押
合 计	108,878,136.28	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
长沙市宇顺触控技术有限公司	长沙市	长沙市	制造业	100.00		投资设立
深圳市宇创伟业科技有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00		投资设立
北京宇顺天合管理咨询有限公司	北京市	北京市	商业	100.00		投资设立
深圳市宇顺工业智能科技有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00		投资设立

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	
深圳市赢保智能科技产业投资发展有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		投资设立
宇顺电子（香港）贸易有限公司	香港	香港	商业	100.00		投资设立
珠海宇顺天合股权投资有限公司	珠海	珠海	投资	90.00	10.00	投资设立

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估，根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2019 年 4 月 30 日，本公司无以浮动利率计息的借款。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
中植融云(北京)企业管理有限公司	北京	投资	10,000.00	8.42	23.49

注 1：本公司的最终控制方是解直锟先生。

注 2：中植融云直接持有公司 23,592,492 股股份（占公司总股本 8.42%），其一致行动人张家港保税区丰瑞嘉华投资管理有限公司直接持有公司 9,789,708 股股份（占公司总股本 3.49%），中植产业投资有限公司直接持有公司 24,585,656 股股份（占公司总股本 8.77%），除此之外，公司股东魏连速先生将其持有的公司股份 7,861,635 股（占公司总股本 2.81%）的表决权全权委托给中植融云。综上，中植融云及其一致行动人在公司拥有表决权的股份数量合计为 65,829,491 股，占公司总股本 23.49%。

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：

项目	2018/12/31	本期增加	本期减少	2019/4/30
注册资本	100,000,000.00			100,000,000.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

中海晟丰（北京）资本管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
中海晟融（北京）资本管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
珠海中植产投清云投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
张家港保税区丰瑞嘉华投资管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
中植产业投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市华丽硕丰科技有限公司	公司前高管曾任职的公司
广东金伦光电科技有限公司	公司前高管曾任职的公司
林萌	持股 5%以上的股东、董事
林车	参股股东、持股 5%以上的股东（林萌）的一致行动人
李梅兰	参股股东、持股 5%以上的股东（林萌）的一致行动人
李洁	参股股东、持股 5%以上的股东（林萌）的一致行动人

4、关联方交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
中植产业投资有限公司	30,000,000.00	2017/9/27	2019/9/27	借款利率 12.98%
中植产业投资有限公司	25,000,000.00	2018/1/29	2019/9/27	借款利率 12.98%
中植产业投资有限公司	25,000,000.00	2018/5/21	2019/9/27	借款利率 12.98%
偿还：				
中植产业投资有限公司	20,000,000.00	2017/9/27	2019/9/27	借款利率 12.98%

（2）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海中植产投清云投资合伙企业（有限合伙）	转让固定资产		19,100,000.00

5、关联方应收应付款项

（1）其他应收款

项目名称	期末余额	期初余额
广东金伦光电科技有限公司	2,368,887.51	2,368,887.51
合 计	2,368,887.51	2,368,887.51

（2）应付利息

项目名称	期末余额	期初余额
中植产业投资有限公司	13,455,933.34	9,994,600.00

项目名称	期末余额	期初余额
合 计	13,455,933.34	9,994,600.00

十、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2019 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

- (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：无
- (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：无

十一、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	24,943.24	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	757,419.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	494.25	
小 计	782,856.54	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	782,856.54	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.03	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.25	-0.08	-0.08

公司名称：深圳市宇顺电子股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2019 年 9 月 10 日

日期：2019 年 9 月 10 日

日期：2019 年 9 月 10 日