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	6-84

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
网真号址：http://www.Reanda.com

REANDA

备考审阅报告

利安达专字【2021】第2213号

深圳市宇顺电子股份有限公司：

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2020年12月31日及2021年6月30日的备考合并资产负债表，2020年度及2021年1-6月的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述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人员实施分析程序，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。

Reanda Certified Public Accountants LLP
ADD：12/F, Building E, Sino-Ocean International (2nd Phase), No.210, Ciyunsi Beili, Chaoyang District, Beijing, 100025, P.R.C.
Tel：+86 10 85886680 85866870 Fax：+86 10 85886690 85866877
Web：// www.reanda.com

利安達會計師事務所（特殊普通合伙）
地址：北京市朝陽區慈雲寺北裏210號遠洋國際二期E座12層
電話：+86 10 85886680 85866870
傳真：+86 10 85886690 85866877
網址：// www.reanda.com

（此页无正文）

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师（项目合伙人）：

赵小微

中国·北京　　中国注册会计师：

陈 虹

2021 年 10 月 14 日

备考合并资产负债表

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	161,009,934.55	270,184,934.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注六、2	139,484,694.95	29,991,914.30
应收账款	附注六、3	409,385,684.16	419,965,566.45
应收款项融资	附注六、4	10,394,999.21	17,434,698.85
预付款项	附注六、5	8,278,376.32	11,716,646.47
其他应收款	附注六、6	178,892,129.81	181,888,060.24
其中：应收利息	附注六、6（1）	502,509.59	1,362,450.00
应收股利			
存货	附注六、7	394,345,922.03	245,503,417.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、8	8,894,254.99	11,267,228.16
流动资产合计		**1,310,685,996.02**	**1,187,952,466.45**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	附注六、9		
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	附注六、10	54,611,329.14	27,621,608.51
投资性房地产	附注六、11	9,273,060.50	9,642,103.64
固定资产	附注六、12	100,865,036.08	102,722,367.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、13	23,791,722.37	
无形资产			
开发支出			
商誉	附注六、14	708,272,768.05	708,272,768.05
长期待摊费用	附注六、15	304,468.26	431,710.24
递延所得税资产	附注六、16	10,284,850.08	10,459,722.71
其他非流动资产	附注六、17	1,194,000.00	102,100.00
非流动资产合计		**908,597,234.48**	**859,252,380.75**
资产总计		**2,219,283,230.50**	**2,047,204,847.20**

法定代表人：周璐　　**主管会计工作负责人：**徐健　　**会计机构负责人：**

（转下页）

（承上页）

备考合并资产负债表（续）

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	附注六、18	462,893,731.88	323,569,223.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注六、19	24,697,577.61	28,831,169.52
应付账款	附注六、20	192,712,307.63	204,768,999.19
预收款项	附注六、21	246,170.71	245,281.00
合同负债	附注六、22	13,544,320.50	4,408,937.45
应付职工薪酬	附注六、23	12,548,235.31	15,604,392.61
应交税费	附注六、24	31,301,175.98	14,833,828.74
其他应付款	附注六、25	8,145,117.97	72,090,640.77
其中：应付利息	附注六、25（1）	1,227,026.63	498,933.42
应付股利			31,018,923.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、26	11,971,276.83	2,129,831.60
其他流动负债	附注六、27	784,839.65	474,918.31
流动负债合计		**758,844,754.07**	**666,957,223.14**
非流动负债：			
长期借款	附注六、28	3,921,930.06	3,510,229.75
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注六、29	15,756,127.96	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注六、30	2,450,000.00	2,500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**22,128,058.02**	**6,010,229.75**
负债合计		**780,972,812.09**	**672,967,452.89**
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		1,438,310,418.41	1,374,237,394.31
少数股东权益			
股东权益合计		**1,438,310,418.41**	**1,374,237,394.31**
负债和股东权益总计		**2,219,283,230.50**	**2,047,204,847.20**

法定代表人：周璐　　主管会计工作负责人：徐健　　会计机构负责人：宗剑萍

备考合并利润表

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	2021年1-6月	2020年度
一、营业总收入		**1,475,423,980.13**	**2,005,449,300.76**
其中：营业收入	附注六、31	1,475,423,980.13	2,005,449,300.76
二、营业总成本		**1,379,913,162.96**	**1,942,193,442.76**
其中：营业成本	附注六、31	1,308,022,756.00	1,822,176,673.76
税金及附加	附注六、32	1,540,233.26	2,526,353.28
销售费用	附注六、33	19,324,836.97	32,817,752.09
管理费用	附注六、34	36,572,047.05	63,587,709.31
研发费用	附注六、35	2,078,031.97	3,579,012.80
财务费用	附注六、36	12,375,257.71	17,505,941.52
其中：利息费用		12,174,919.46	23,082,124.91
利息收入		1,623,828.98	3,934,006.85
加：其他收益	附注六、37	759,643.97	1,724,023.78
投资收益（损失以"-"号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	附注六、38	135,588.96	625,921.11
信用减值损失（损失以"-"号填列）	附注六、39	-590,001.61	-1,431,795.50
资产减值损失（损失以"-"号填列）	附注六、40	-9,610,183.43	-10,157,955.74
资产处置收益（损失以"-"号填列）	附注六、41	114,528.29	313,514.98
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		**86,320,393.35**	**54,329,566.63**
加：营业外收入	附注六、42	1,213,807.76	2,425,725.80
减：营业外支出	附注六、43	46,625.86	180,929.31
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**87,487,575.25**	**56,574,363.12**
减：所得税费用	附注六、44	21,935,521.76	18,102,603.26
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		**65,552,053.49**	**38,471,759.86**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		65,552,053.49	38,471,759.86
2、终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		65,552,053.49	38,471,759.86
2、少数股东损益（净亏损以"-"号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		**-1,465,693.42**	**-7,310,180.46**
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,465,693.42	-7,310,180.46
（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		-1,465,693.42	-7,310,180.46
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额		-1,465,693.42	-7,310,180.46
7、其他			
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		**64,086,360.07**	**31,161,579.40**
归属于母公司股东的综合收益总额		64,086,360.07	31,161,579.40
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	0.09

法定代表人：周璐　　主管会计工作负责人：徐健　　会计机构负责人：徐剑萍

深圳市宇顺电子股份有限公司
2020年度、2021年1-6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（以下简称公司或本公司）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20,706,000.00股；无限售条件的流通股份A股259,547,733.00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；主要产品覆盖电容式触摸屏（GFF/GG-CTP）、LCD（TN/HTN/STN/CSTN/VA）面板及LCM模组、TFT显示模组、INCELL\ONCELL模组等等，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。

本公司将深圳前海首科科技控股有限公司（以下简称“前海首科”或“标的公司”）纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注七、“合并范围的变更”和附注八、“在其他主体中的权益”之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组交易方案

本次交易包括：1、发行股份及支付现金购买资产，2、募集配套资金。本次发行股份及支付现金购买资产和募集配套资金的足额认缴互为前提，共同构成本次交易不可分割的组成部分，其中任何一项未获得所需的批准或其他原因导致无法付诸实施，则上述两项均不实施。本次交易的主要内容如下：

1、发行股份及支付现金购买资产

上市公司拟以发行股份及支付现金的方式，向凯旋门控股有限公司（以下简称凯旋门）、白宜平购买其持有前海首科100%股权，本次交易拟购买资产的交易价格为90,000万元，其中，上市公司拟以现金方式支付交易对价的40%，以上市公司股票支付交易对价的60%。本次交易完成后，前海首科将成为上市公司全资子公司。

上市公司向交易对方分别支付对价的金额及具体方式如下表所示：

单位：万元

交易对方	持股比例（%）	总对价	现金对价	股份对价	发行股份数量
凯旋门控股有限公司	88.19	79,371.00	31,748.40	47,622.60	69,420,699
白宜平	11.81	10,629.00	4,251.60	6,377.40	9,296,501
合计		**90,000.00**	**36,000.00**	**54,000.00**	**78,717,200**

2、募集配套资金

本次交易中，上市公司拟向中植融云产业投资有限公司（以下简称“中植融云”）非公开发行股份募集配套资金。本次拟募集资金不超过5.12亿元，募集资金总额不超过本次交易中以发行股份方式购买资产的交易价格的100%；募集配套资金拟发行不超过83,934,426股，发行股份数未超过本次交易前上市公司总股本的30%。

本次募集配套资金用途具体如下：

单位：万元

序号	项目名称	拟投入募集资金金额
1	支付现金对价	36,000.00
2	支付本次交易中介机构费用和交易税费	1,200.00
3	补充流动资金	14,000.00
合计		**51,200.00**

本次募集配套资金与发行股份及支付现金购买资产互为条件。如因监管政策变化或发行核准文件的要求等情况导致本次募集配套资金需予以调整，则公司亦将根据相应要求进行调整。

（二）交易标的的相关情况

1、历史沿革

2016年12月6日，白宜平与何绍彬签署《深圳前海首科科技控股有限公司章程》，共同出资设立前海首科，设立时的注册资本为4,000万元，白宜平、何绍分别以货币方式认缴出资3,200万元、800万元，均应于2021年11月30日前实缴出资。

2016年12月7日，深圳市市场监督管理局核准前海首科设立登记。

根据深圳嘉达信会计师事务所（普通合伙）于2017年12月21日出具的“深嘉达信验字[2017]第0787号”《验资报告》，截至2017年12月21日，前海首科股东白宜

平、何绍彬分别实缴出资80万元、20万元，前海首科实收资本合计100万元。

根据深圳嘉达信会计师事务所（普通合伙）于2018年6月21日出具的"深嘉达信验字[2018]第044号"《验资报告》，截至2018年6月21日，前海首科股东白宜平、何绍彬分别实缴出资800万元、200万元，前海首科实收资本合计1,000万元。

至此，前海首科股权结构情况如下：

序号	股东姓名	认缴注册资本（万元）	股权比例（%）	实缴资本（万元）
1	白宜平	3,200.00	80.00	800.00
2	何绍彬	800.00	20.00	200.00
合计		**4,000.00**	**100.00**	**1,000.00**

2018年7月4日，前海首科召开股东会，会议决议：（1）同意原股东何绍彬、白宜平分别将其持有的前海首科20%的股权（对应注册资本800万元，实缴200万元）、68.19%的股权（对应注册资本2,727.60万元，实缴681.90万元）以200万元、681.90万元的价格转让给凯旋门；（2）同意变更企业类型为有限责任公司（台港澳与境内合资）等。

2018年7月4日，就上述股权转让事宜，白宜平、何绍彬与凯旋门签署了《股权转让协议书》。

2018年7月4日，凯旋门及白宜平签署了《合资经营深圳前海首科科技控股有限公司章程》

2018年8月24日，深圳市市场监督管理局核准本次工商变更登记。

2018年8月27日，前海首科在中国（广东）自由贸易试验区深圳前海蛇口区管理委员会完成了外商投资企业设立备案，取得了编号为"粤前海自贸资备201805541"的《外商投资企业设立备案回执》。

此次股权转让完成后，标的公司股权结构情况如下：

序号	股东姓名	认缴注册资本（万元）	股权比例（%）	实缴资本（万元）
1	凯旋门控股有限公司	3,527.60	88.19	881.90
2	白宜平	472.40	11.81	118.10
合计		**3,527.60**	**88.19**	**881.90**

2018年8月21日，前海首科召开董事会，会议决议：同意将前海首科的投资总额及注册资本由4,000万元变更为1,000万元，凯旋门及白宜平持股比例不变。

2018年6月16日，前海首科在深圳特区报上刊登了减资公告。根据《深圳前海首科科技控股有限公司债务清偿或担保说明》，截至2018年8月21日，公告期45日满，没有债权人和被担保人向前海首科提出债务清偿或提供相应担保的要求，对本次

减资无异议。

2018年8月21日，前海首科法定代表人签署了《深圳前海首科科技控股有限公司章程修正案》。

2018年8月30日，深圳市市场监督管理局核准本次工商变更登记。

就本次变更，2018年8月31日，前海首科在中国（广东）自由贸易试验区深圳前海蛇口区管理委员会完成了外商投资企业变更备案，取得了编号为"粤前海自贸资备201805646"的《外商投资企业变更备案回执》。

本次减资完成后，前海首科股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴注册资本（万元）	股权比例（%）	实缴资本（万元）
1	凯旋门控股有限公司	881.90	88.19	881.90
2	白宜平	118.10	11.81	118.10
合计		**1,000.00**	**100.00**	**1,000.00**

2、主营业务概况

标的公司前海首科为客户提供电子元器件产品分销、技术支持及仓储物流服务的整体解决方案，主要面向智能手机、消费电子、汽车电子、医疗、通讯、工业等应用领域客户，提供授权分销的电子元器件产品和技术解决方案。截至目前，标的公司拥有村田、敦泰等二十余家知名原厂的授权，在香港、深圳、上海、北京、厦门、重庆等地均设有子公司或办事处，向上千家客户销售电子元器件产品。

根据《国际电子商情》对中国元器件分销商的统计排名，标的公司位列"2019年被动元器件代理商TOP5"、"2019年中国电子元器件分销商TOP35"，在细分行业中具有较高的市场知名度。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《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》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2020年12月31日、2021年6月30日的备考合并财务状况，以及2020年度、2021年1-6月的备考合并经营成果。

1、备考合并财务报表附注二（一）所述的重大资产重组方案能够获得中国证券监

督管理委员会的批准（核准）。

2、本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2020年1月1日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在2020年1月1日已经存在。

（二）备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表系以业经审阅的本公司2020年度、2021年6月30日的财务报表，和业经审计的前海首科2020年度、2021年6月30日的财务报表为基础，按以下方法编制：

1、购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价90,000万元作为备考合并财务报表2020年1月1日的购买成本，并根据拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价54,000.00万元调整归属于母公司所有者权益；拟向特定投资者发行股份募集配套资金用以支付本次重大资产重组现金对价36,000.00万元调整归属于母公司所有者权益；募集配套资金支付现金对价后剩余部分增加记入“其他应收款”。

2、商誉

本次重组为非同一控制下的企业合并。鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制前海首科公司，合并基准日备考合并财务报表之商誉，以重组基准日2020年12月31日的商誉708,272,768.05 元作为备考报表商誉。由于商誉并没有按照合并对价与合并基准日（2020年1月1日）前海首科公司可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异调整资本公积。2020年1月1日至2021年6月30日商誉保持不变。

3、权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

4、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

5、由本次重大资产重组交易而产生的费用、税费等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、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研发、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，详见本附注四、28“收入”、10“金融资产减值”、18“固定资产”、21“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，请参阅附注四、33“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

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

3、记账本位币

人民币为本公司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。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照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。

同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日应当按照本企业会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本准则规定确认。

（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。

购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；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，计入当期损益。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。

购买方应当区别下列情况确定合并成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在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。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

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、16“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）。

（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。

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。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，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，编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易当月月初固定汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）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。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本公司在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，当无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，不仅依赖逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加；当必须付出不必要的额外成本或努力才可获得合理且有依据的逾期信息以外的单独或汇总的前瞻性信息的，可以采用逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加。包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

①债务人未能按合同约定到期日支付本金和利息的情况；

②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

③已发生的或预期的债务人经营情况的严重恶化；

④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于存在客观证据表明发生减值的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失。

对于不存在减值客观证据的应收票据，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，出票人具有较好的信用，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人未经权威性的信用评级，出票人历史上发生过票据违约，存在一定信用损失风险，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力存在不确定性。	按照连续账龄，结合当前状况，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率计提

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司依据信用风险自初始确认后是否已经显著增加，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款和合同资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款和合同资产，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判断，依据信用风险特征将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：

项　目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除无风险组合外之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
无风险组合	本组合为纳入合并范围内的关联方款项	不计提

以信用风险特征作为组合依据的账龄组合，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。

③其他应收款

本公司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，根据客观证据单项评估计提预期信用损失。

④债权投资

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

⑤其他债权投资

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

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、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。

13、合同资产与合同负债

（1）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10金融资产减值。

（2）合同负债

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

14、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、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。

16、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、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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股东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股东权益/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。

17、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减

值”。

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

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

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-50	3.00	3.23-1.94
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	4-5	3.00	24.25-19.40
其他设备	年限平均法	3-5	3.00	32.33-19.40

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、23“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。

19、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、23“长期资产减值”。

20、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。

21、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，在为企业带来经济利益的期限内采用直线法进行摊销，已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

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，为获取新的科学或技术知识等而进行的有计划调查、研究活动而发生的支出，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、23“长期资产减值”。

22、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。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房

地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

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

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

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。

25、预计负债

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

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

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

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。 取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。公司具体分析客户交易的主要要素条件，予以判断。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融

资成分、非现金对价及应付客户对价等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本公司已将该商品实物转移给客户。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务等。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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，分为国内销售和境外销售。1）国内销售：依交易双方约定，货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户关于货物的控制权转移的证据，例如签收单；2）境外销售：货物已按交易双方约定的出口运输方式完成出口报关手续，并取得客户或双方约定承运单位关于货物控制权转移的证据。

29、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，按照所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助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计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

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办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

30、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。

（4）所得税的抵销

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

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

31、租赁

（1）2021年之前适用的租赁会计政策

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经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（2）2021年开始适用的租赁会计政策

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

A、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，

将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

B、本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第四届董事会第四十二次会议于2020年8月19日决议通过，本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初（即2019年1月1日）之前或2020年1月1日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本公司的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本公司将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；本公司将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

对2020年1月1日备考合并资产负债表的影响

报表项目	2019年12月31日（变更前）金额	2020年1月1日（变更后）金额
预收账款	4,012,743.80	252,262.33
合同负债		3,577,871.51
其他流动负债	279,714.43	462,324.39

对2020年末备考合并资产负债表的影响

报表项目	2020年12月31日 旧收入准则下金额	2020年12月31日 新收入准则下金额
预收账款	4,816,679.65	245,281.00
合同负债		4,408,937.45
其他流动负债	312,457.11	474,918.31

对2020年度备考合并利润表的影响

报表项目	2020年度旧收入准则下金额	2020年度新收入准则下金额
营业成本	1,817,684,305.12	1,822,176,673.76
销售费用	37,310,120.73	32,817,752.09

②执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”），本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中，同时，对将于首次执行日后12个月内执行完毕的租赁选择简化处理，作为短期租赁处理。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：Ⅰ、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；Ⅱ、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租深圳市公明长圳股份合作公司房屋建筑物，租赁期为72个月，截至2021年1月1日剩余租赁期43个月。原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产24,430,065.89元，租赁负债24,430,065.89元。

——本公司承租百兴隆有限公司的房屋建筑物，租赁期为24个月，自2020年3月15日至2022年3月14日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产581,298.45元，租赁负债581,298.45元。

——本公司承租玮发有限公司的房屋建筑物，租赁期为24个月，自2020年7月27日至2022年7月26日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产416,883.89元，租赁负债416,883.89元。

——本公司承租上海合金材料总厂有限公司的房屋建筑物，租赁期为36个月，自2019年5月15日至2022年5月14日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产801,245.98元，租赁负债801,245.98元。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

33、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）收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）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。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。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、

市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

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13%/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8.5%、15%、16.5%、25%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，适用税率调整为13%/9%。

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2020年度及2021年1-6月企业所得税按15%税率缴纳。

六、备考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2021年1月1日，“期末”指2021年6月30日；“本期”指2021年1-6月，“上期”指2020年度。

1、货币资金

（1）货币资金分类

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
库存现金	25,818.07	22,861.33
银行存款	126,083,153.05	231,509,440.47
其他货币资金	34,900,963.43	38,652,632.28
合计	161,009,934.55	270,184,934.08
其中：存放在境外的款项总额	64,613,203.95	58,231,620.15

（2）受限资金明细情况

项　目	2021年6月30日	2020年12月31日
履约保函保证金存款	13,889,215.00	14,028,535.00
银行承兑汇票保证金	21,011,748.43	24,624,097.28
定期存单抵押	20,989,707.02	21,216,378.60
其他		
合　计	55,890,670.45	59,869,010.88

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	4,006,606.15	29,547,255.13
商业承兑汇票	135,478,088.80	444,659.17
合计	139,484,694.95	29,991,914.30

（2）年末已质押的应收票据情况：无

（3）年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	18,117,186.58	3,925,888.14
商业承兑汇票		100,586,856.94
合计	18,117,186.58	104,512,745.08

（4）年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

（5）按坏账计提方法分类列示

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	139,987,820.08	100.00	503,125.13	0.36	139,484,694.95
其中：银行承兑汇票	4,006,606.15	2.86			4,006,606.15
商业承兑汇票	135,981,213.93	97.14	503,125.13	0.37	135,478,088.80

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	139,987,820.08	100.00	503,125.13	0.36	139,484,694.95

（续）

类别	2020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（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	29,991,914.30	100.00			29,991,914.30
其中：银行承兑汇票	29,547,255.13	98.52			29,547,255.13
商业承兑汇票	444,659.17	1.48			444,659.17
合计	29,991,914.30	100.00			29,991,914.30

3、应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	12,632,203.87	2.97	12,632,203.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	412,080,049.17	97.03	2,694,365.01	0.65	409,385,684.16
其中：账龄组合	412,080,049.17	97.03	2,694,365.01	0.65	409,385,684.16
无风险组合					
合计	424,712,253.04	100.00	15,326,568.88	3.61	409,385,684.16

（续）

类别	2020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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	15,314,583.84	3.49	15,314,583.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	423,114,198.65	96.51	3,148,632.20	0.74	419,965,566.45
其中：账龄组合	423,114,198.65	96.51	3,148,632.20	0.74	419,965,566.45
无风险组合					

类别	2020 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（%）	
合计	438,428,782.49	100.00	18,463,216.04	4.21	419,965,566.45

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
桑顿新能源科技有限公司	150,397.20	150,397.20	100.00	无法收回
重庆东方丝路技术有限公司	233,158.24	233,158.24	100.00	无法收回
北京锤子数码科技有限公司	367,208.49	367,208.49	100.00	无法收回
KYOKUTO INTERNATIONAL INVESTMENT LIMITED	357,980.35	357,980.35	100.00	公司破产
深圳市雅视科技有限公司	9,445,268.13	9,445,268.13	100.00	无法收回
深圳市致竑光电有限公司	1,032,844.00	1,032,844.00	100.00	无法收回
深圳康佳通信科技有限公司	606,136.86	606,136.86	100.00	无法收回
深圳市宇澄光电有限公司	439,210.60	439,210.60	100.00	无法收回
合计	12,632,203.87	12,632,203.87	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2021 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	409,621,644.09	363,976.55	0.09
其中：6 个月以内	409,415,472.15	322,485.88	0.08
7-12 个月	206,171.94	41,490.67	20.12
1 至 2 年	147,789.17	19,772.55	13.38
2 至 3 年	41,183.46	41,183.46	100.00
3 年以上	2,269,432.45	2,269,432.45	100.00
合计	412,080,049.17	2,694,365.01	0.65

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	420,394,215.43	666,065.28	0.16
其中：6 个月以内	420,225,719.76	643,425.78	0.15

项目	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
7-12个月	168,495.67	22,639.50	13.44
1至2年	177,950.99	16,738.74	9.41
2至3年	120,101.57	44,030.27	36.66
3年以上	2,421,930.66	2,421,797.91	99.99
合计	423,114,198.65	3,148,632.20	0.74

（2）按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	409,621,644.09	420,794,516.81
其中：6个月以内	409,415,472.15	420,588,021.14
7-12个月	206,171.94	206,495.67
1至2年	656,166.72	579,603.09
2至3年	408,391.95	5,720,510.62
3至4年	3,856,002.79	5,119,258.89
4至5年	6,270,883.71	1,480,383.85
5年以上	3,899,163.78	4,734,509.23
合计	424,712,253.04	438,428,782.49

（3）计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	2021年1月1日	本期增加		本期减少		2021年6月30日
		计提	外币报表折算差异	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	15,314,583.84	150,397.20	-11,567.90	38,000.00	2,783,209.27	12,632,203.87
按组合计提坏账准备	3,148,632.20	119,962.50	-1,159.18	322,182.28	250,888.23	2,694,365.01
合　计	18,463,216.04	270,359.70	-12,727.08	360,182.28	3,034,097.50	15,326,568.88

（续）

类　别	2020年1月1日	本期增加		本期减少		2020年12月31日
		计提	外币报表折算差异	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	14,847,612.81	681,835.61	-58,663.23		156,201.35	15,314,583.84
按组合计提坏账准备	3,479,564.88	638,568.65	-7,028.57	945,457.67	17,015.09	3,148,632.20
合　计	18,327,177.69	1,320,404.26	-65,691.80	945,457.67	173,216.44	18,463,216.04

（4）实际核销的应收账款情况：

项　目	2021年1-6月	2020年度
实际核销的应收账款金额	3,034,097.50	173,216.44
合　计	3,034,097.50	173,216.44

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

①截止2021年6月30日，本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为177,654,774.95元，占应收账款年末余额合计数的比例为41.83%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为205,605.83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
上海移远通信技术股份有限公司	49,347,838.80	6个月以内	11.62	182,587.00
龙旗电子（惠州）有限公司及其相关方	46,569,048.65	6个月以内	10.97	16,427.76
华勤通讯香港有限公司	21,291,594.16	6个月以内	5.01	1,596.87
维沃移动通信有限公司及其相关方	39,622,842.18	6个月以内	9.33	3,633.21
华显光电技术（惠州）有限公司及其相关方	20,823,451.16	6个月以内	4.90	1,360.99
合　计	177,654,774.95		41.83	205,605.83

②截止2020年12月31日，本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为223,582,666.95元，占应收账款年末余额合计数的比例为51.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为452,731.17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
维沃移动通信有限公司及其相关方	63,898,547.69	6个月以内	14.57	32,653.72
上海移远通信技术股份有限公司	52,960,413.94	6个月以内	12.08	285,986.24
龙旗电子（惠州）有限公司及其相关方	52,428,162.58	6个月以内	11.96	108,652.61
信利光电股份有限公司及其相关方	39,192,213.81	6个月以内	8.94	23,515.33
深圳市共进电子股份有限公司及其相关方	15,103,328.93	6个月以内	3.44	1,923.27
合　计	223,582,666.95		51.00	452,731.17

4、应收款项融资

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应收票据	10,394,999.21	17,434,698.85
应收账款		

合计	10,394,999.21	17,434,698.85

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	8,277,646.97	99.99	11,708,557.68	99.93
1至2年				
2至3年				
3年以上	729.35	0.01	8,088.79	0.07
合计	8,278,376.32	100.00	11,716,646.47	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止2021年6月30日，本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为7,055,703.60元，占预付账款年末余额合计数的比例为85.23%。

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）	账龄
FOCALTECH GROUP	供应商	2,834,080.38	34.23	6个月以内
康佳芯盈半导体科技（香港）有限公司	供应商	2,597,892.20	31.38	6个月以内
MEMSIC, INC.	供应商	776,607.21	9.38	6个月以内
AWINIC	供应商	543,499.11	6.57	6个月以内
科莱迪国际有限公司	供应商	303,624.70	3.67	1年以内
合 计		7,055,703.60	85.23	

6、其他应收款

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
应收利息	502,509.59	1,362,450.00
应收股利		
其他应收款	178,389,620.22	180,525,610.24
合 计	178,892,129.81	181,888,060.24

（1）应收利息

①应收利息分类

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
定期存款	502,509.59	1,362,450.00

项　目	2021年6月30日	2020年12月31日
委托贷款		
债券投资		
合　计	502,509.59	1,362,450.00

（2）其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
押金及保证金	5,860,150.08	5,806,109.27
往来款及其他	2,576,932.97	4,072,914.69
应收出口退税		535,012.86
发行股份募集资金结余	176,000,000.00	176,000,000.00
合计	184,437,083.05	186,414,036.82

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额	3,600,564.00		2,287,862.58	5,888,426.58
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	178,425.34			178,425.34
本期转回	518.28			518.28
本期转销				
本期核销				
外币折算差异（调-）	18,870.81			18,870.81
2021年6月30日余额	3,759,600.25		2,287,862.58	6,047,462.83

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	4,927,157.59			4,927,157.59
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-2,287,862.58		2,287,862.58	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,108,939.99			1,108,939.99
本期转回	52,091.06			52,091.06
本期转销				
本期核销				
外币折算差异（调+）	-95,579.94			-95,579.94
2020年12月31日余额	3,600,564.00		2,287,862.58	5,888,426.58

③按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	614,367.81	2,232,087.31
其中：6个月以内	560,855.84	2,187,743.52
7-12个月	53,511.97	44,343.79
1至2年	176,104,736.31	176,483,863.77
2至3年	1,839,559.54	1,859,146.03
3至4年	1,004,754.30	987,013.33
4至5年	662,530.90	845,287.86
5年以上	4,211,134.19	4,006,638.52
合计	184,437,083.05	186,414,036.82

④计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年6月30日
		计提	收回或转回	核销	外币折算（调-）	
其他应收款坏账准备	5,888,426.58	178,425.34	518.28		18,870.81	6,047,462.83

类别	2021年1月1	本期变动金额				2021年6月30
合计	5,888,426.58	178,425.34	518.28		18,870.81	6,047,462.83

（续）

类别	2020年1月1日	本期变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	核销	外币折算（调+）	
其他应收款坏账准备	4,927,157.59	1,108,939.99	52,091.06	0.00	-95,579.94	5,888,426.58
合 计	4,927,157.59	1,108,939.99	52,091.06	0.00	-95,579.94	5,888,426.58

⑤本年实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021年6月30日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中植融云产业投资有限公司	募集资金	176,000,000.00	1-2年	95.42	
村田电子贸易(上海)有限公司	保证金	2,047,670.14	4-5年、5年以上	1.11	1,563,380.24
深圳市公明长圳股份合作公司	押金及保证金	1,739,700.00	2-3年	0.94	869,850.00
深圳市富洋光电有限公司	往来款	785,940.00	3年以上	0.43	785,940.00
深圳市致竑光电有限公司	往来款	700,000.00	3年以上	0.38	700,000.00
合 计		181,273,310.14		98.28	3,919,170.24

7、存货

（1）存货分类

项目	2021年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,043,405.78	4,032,911.91	17,010,493.87

在产品	2,351,052.31		2,351,052.31
库存商品	394,922,360.91	32,283,443.85	362,638,917.06
发出商品	7,622,473.77	122,285.58	7,500,188.19
委托加工物资	1,730,542.45		1,730,542.45
半成品	3,808,757.11	747,558.01	3,061,199.10
低值易耗品	400,997.93	347,468.88	53,529.05
合同履约成本			
合计	431,879,590.26	37,533,668.23	394,345,922.03

（续）

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,442,235.58	3,962,723.35	5,479,512.23
在产品	4,117,416.39		4,117,416.39
库存商品	259,376,461.86	28,379,699.90	230,996,761.96
发出商品	3,332,692.21	131,631.90	3,201,060.31
委托加工物资	451,396.69		451,396.69
半成品	1,947,434.14	757,447.78	1,189,986.36
低值易耗品	415,077.66	347,793.70	67,283.96
合同履约成本			
合计	279,082,714.53	33,579,296.63	245,503,417.90

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	外币折算差异	
原材料	3,962,723.35	820,970.31		750,781.75			4,032,911.91
在产品							
库存商品	28,379,699.90	8,304,901.16		4,233,195.20		167,962.01	32,283,443.85
发出商品	131,631.90	81,857.42		91,203.74			122,285.58
委托加工物资							
半成品	757,447.78	384,678.75		394,568.52			747,558.01
低值易耗品	347,793.70	17,775.79		18,100.61			347,468.88

项目	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额			2021年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	外币折算差异	
合同履约成本							
合计	33,579,296.63	9,610,183.43		5,487,849.82		167,962.01	37,533,668.23

（续）

项目	2020年1月1日	本期增加金额		本期减少金额			2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	外币折算差异	
原材料	3,772,730.17	1,618,973.78		1,428,980.60			3,962,723.35
在产品							
库存商品	41,031,774.70	5,607,077.41		17,338,188.33		920,963.88	28,379,699.90
发出商品	710,094.76	34,272.34		612,735.20			131,631.90
委托加工物资							
半成品	1,100,731.93	1,007,383.09		1,350,667.24			757,447.78
低值易耗品	320,017.58	199,255.23		171,479.11			347,793.70
合同履约成本							
合计	46,935,349.14	8,466,961.85		20,902,050.48		920,963.88	33,579,296.63

（3）确定可变现净值的具体依据、本年转回或转销存货跌价准备的原因说明

公司年末按照可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备；本年转回或转销存货跌价准备的原因是存货被领用生产或出售。

（4）其他说明

本公司年末无用于债务担保的存货。

8、其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待抵扣进项税	8,830,234.56	10,957,629.18
预缴企业所得税	64,020.43	309,598.98
待摊费用		
合计	8,894,254.99	11,267,228.16

9、其他债权投资

（1）其他其他债权投资情况

项目	2020年12月31日	应计利息	本年公允价值变动	2021年6月30日

按成本计量的金融资产	4,113,600.00			4,113,600.00
合计	4,113,600.00			4,113,600.00

（2）减值准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额			4,113,600.00	4,113,600.00
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额			4,113,600.00	4,113,600.00

10、其他非流动金融资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	54,611,329.14	27,621,608.51
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		
合计	54,611,329.14	27,621,608.51

11、投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021年1月1日余额	9,763,170.47	9,763,170.47
2、本期增加金额		
（1）外购		
（2）企业合并增加		

项目	房屋建筑物	合计
（3）外币折算差异		
3、本期减少金额	116,442.59	116,442.59
（1）处置		
（2）其他转出	116,442.59	116,442.59
4、2021年6月30日余额	9,646,727.88	9,646,727.88
二、累计折旧和累计摊销		
1、2021年1月1日余额	121,066.83	121,066.83
2、本期增加金额	252,600.55	252,600.55
（1）计提或摊销	254,764.65	254,764.65
（2）外币折算差异	-2,164.10	-2,164.10
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、2021年6月30日余额	373,667.38	373,667.38
三、减值准备		
1、2021年1月1日余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、2021年6月30日余额		
四、账面价值		
1、2021年6月30日账面价值	9,273,060.50	9,273,060.50
2、2021年1月1日账面价值	9,642,103.64	9,642,103.64

（续）

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、2020年1月1日余额		
2、本期增加金额	9,763,170.47	9,763,170.47
（1）外购	9,763,170.47	9,763,170.47
（2）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		

项目	房屋建筑物	合计
（2）其他转出		
4、2020年12月31日余额	9,763,170.47	9,763,170.47
二、累计折旧和累计摊销		
1、2020年1月1日余额		
2、本期增加金额	121,066.83	121,066.83
（1）计提或摊销	121,066.83	121,066.83
（2）其他		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、2020年12月31日余额	121,066.83	121,066.83
三、减值准备		
1、2020年1月1日余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、2020年12月31日余额		
四、账面价值		
1、2020年12月31日账面价值	9,642,103.64	9,642,103.64
2、2020年1月1日账面价值		

12、固定资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
固定资产	100,865,036.08	102,722,367.60
固定资产清理		
合计	100,865,036.08	102,722,367.60

（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					
1、2021年1月1日余额	119,825,352.15	68,534,160.24	3,365,840.08	5,255,930.59	196,981,283.06
2、本期增加金额		479,911.49	394,000.17	195,520.11	1,069,431.77

（1）购置		479,911.49	394,000.17	195,520.11	1,069,431.77
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额	81,472.75	9,141,065.29	20,300.82	40,285.81	9,283,124.67
（1）处置或报废减少		9,141,065.29		33,162.39	9,174,227.68
（2）合并范围减少					
（3）外币折算差异	81,472.75		20,300.82	7,123.42	108,896.99
4、2021年6月30日余额	119,743,879.40	59,873,006.44	3,739,539.43	5,411,164.89	188,767,590.16
二、累计折旧					
1、2021年1月1日余额	23,456,684.45	45,604,079.41	2,781,268.25	4,808,214.12	76,650,246.23
2、本期增加金额	1,961,411.42	429,279.79	234,000.64	125,070.88	2,749,762.73
（1）计提	1,961,411.42	429,279.79	234,000.64	125,070.88	2,749,762.73
（2）其他增加					
3、本期减少金额	19,386.61	8,621,948.43	14,204.16	39,218.07	8,694,757.27
（1）处置或报废减少		8,621,948.43		33,064.95	8,655,013.38
（2）合并范围减少					
（3）外币折算差异	19,386.61		14,204.16	6,153.12	39,743.89
4、2021年6月30日余额	25,398,709.26	37,411,410.77	3,001,064.73	4,894,066.93	70,705,251.69
三、减值准备					
1、2021年1月1日余额		17,608,669.23			17,608,669.23
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额		411,366.84			411,366.84
（1）处置或报废		411,366.84			411,366.84
（2）其他调整					
4、2021年6月30日余额		17,197,302.39			17,197,302.39
四、账面价值					

1、2021年6月30日账面价值	94,345,170.14	5,264,293.28	738,474.70	517,097.96	100,865,036.08
2、2021年1月1日账面价值	96,368,667.70	5,321,411.60	584,571.83	447,716.47	102,722,367.60

（续）

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					
1、2020年1月1日余额	120,251,744.61	87,620,100.02	5,137,692.33	6,084,699.83	219,094,236.79
2、本期增加金额		846,194.72		209,105.42	1,055,300.14
（1）购置		846,194.72		209,105.42	1,055,300.14
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额	426,392.46	19,932,134.50	1,771,852.25	1,037,874.66	23,168,253.87
（1）处置或报废减少		14,043,151.83	1,665,606.70	990,017.92	16,698,776.45
（2）合并范围减少		5,888,982.67		11,604.53	5,900,587.20
（3）外币折算差异	426,392.46		106,245.55	36,252.21	568,890.22
4、2020年12月31日余额	119,825,352.15	68,534,160.24	3,365,840.08	5,255,930.59	196,981,283.06
二、累计折旧					
1、2020年1月1日余额	19,614,075.18	59,550,612.79	3,468,963.10	5,764,041.33	88,397,692.40
2、本期增加金额	3,940,699.31	1,228,001.17	486,701.42	277,234.24	5,932,636.14
（1）计提	3,940,699.31	1,228,001.17	486,701.42	277,234.24	5,932,636.14
（2）其他增加					
3、本期减少金额	98,090.04	15,174,534.55	1,174,396.27	1,233,061.45	17,680,082.31
（1）处置或报废减少		10,134,581.74	1,104,937.87	1,189,765.84	12,429,285.45
（2）合并范围减少		5,039,952.81		11,232.86	5,051,185.67
（3）外币折算差异	98,090.04		69,458.40	32,062.75	199,611.19
4、2020年12月31日余额	23,456,684.45	45,604,079.41	2,781,268.25	4,808,214.12	76,650,246.23
三、减值准备					

1、2020年1月1日余额		20,702,223.16		9,477.85	20,711,701.01
2、本期增加金额		1,690,993.89			1,690,993.89
（1）计提		1,690,993.89			1,690,993.89
3、本期减少金额		4,784,547.82		9,477.85	4,794,025.67
（1）处置或报废		4,784,547.82		9,477.85	4,794,025.67
（2）其他调整					
4、2020年12月31日余额		17,608,669.23			17,608,669.23
四、账面价值					
1、2020年12月31日账面价值	96,368,667.70	5,321,411.60	584,571.83	447,716.47	102,722,367.60
2、2020年1月1日账面价值	100,637,669.43	7,367,264.07	1,668,729.23	311,180.65	109,984,843.38

②期末暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	26,105,077.79	11,662,767.20	14,375,662.55	66,648.04
其他设备	1,316,872.79	1,221,032.55		95,840.24
合计	27,421,950.58	12,883,799.75	14,375,662.55	162,488.28

③期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	46,337,699.99
合计	46,337,699.99

13、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、2021年1月1日余额	26,229,494.21				26,229,494.21
2、本期增加金额	1,956,449.96				1,956,449.96
（1）租赁增加	1,956,449.96				1,956,449.96
（2）其他增加					
3、本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
（1）租赁减少					
（2）其他减少					
4、2021年6月30日末余额	28,185,944.17				28,185,944.17
二、累计折旧					
1、2021年1月1日余额					
2、本期增加金额	4,394,221.80				4,394,221.80
（1）计提	4,394,221.80				4,394,221.80
3、本期减少金额					
（1）处置减少					
4、2021年6月30日余额	4,394,221.80				4,394,221.80
三、减值准备					
1、2021年1月1日余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置减少					
4、2021年6月30日余额					
四、账面价值					
1、2021年6月30日账面价值	23,791,722.37				23,791,722.37
2、2021年1月1日账面价值	26,229,494.21				26,229,494.21

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日余额	本期增加		本期减少		2021年6月30日余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳前海首科科技控股	708,272,768.05					708,272,768.05

有限公司						
合计	708,272,768.05					708,272,768.05

15、长期待摊费用

项目	2021年1月1日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	外币折算差异（调-）	2021年6月30日余额
装修工程	431,710.24	60,180.36	187,065.16		357.18	304,468.26
合计	431,710.24	60,180.36	187,065.16		357.18	304,468.26

（续）

项目	2020年1月1日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	外币折算差异（调-）	2020年12月31日余额
装修工程	924,697.45	141,607.40	632,458.13		2,136.48	431,710.24
合计	924,697.45	141,607.40	632,458.13		2,136.48	431,710.24

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2021年6月30日		2020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
资产减值准备	56,130,761.72	9,377,484.58	54,650,875.90	9,397,189.68
内部交易未实现利润	3,629,462.00	907,365.50	1,644,401.00	411,100.25
可抵扣亏损			2,605,731.12	651,432.78
合计	59,760,223.72	10,284,850.08	58,901,008.02	10,459,722.71

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	24,590,965.74	25,002,332.58
可抵扣亏损	729,856,675.32	1,448,816,433.38
合计	754,447,641.06	1,473,818,765.96

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年6月30日	2020年12月31日
2021年		730,995,998.86
2022年	46,125,226.35	46,125,226.35
2023年	50,405,794.79	50,405,794.79
2024年	597,450,826.53	597,450,826.53
2025年	25,727,697.94	23,838,586.85
2026年	10,147,129.71	

年份	2021年6月30日	2020年12月31日
合计	729,856,675.32	1,448,816,433.38

17、其他非流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
预付设备款	1,194,000.00	102,100.00
合计	1,194,000.00	102,100.00

18、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2021年6月30日	2020年12月31日
质押借款	101,818,248.94	19,561,332.52
抵押借款（注）	348,872,982.06	288,127,119.39
保证借款	12,202,500.88	15,880,772.04
信用借款		
合　计	462,893,731.88	323,569,223.95

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、45所有权或使用权受限制的资产。

19、应付票据

种类	2021年6月30日	2020年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	24,697,577.61	28,831,169.52
合计	24,697,577.61	28,831,169.52

20、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
货款	187,642,584.60	200,674,840.65
加工费	4,936,402.20	3,946,257.84
长期资产采购	133,320.83	147,900.70
合计	192,712,307.63	204,768,999.19

（2）截止2021年6月30日，本公司无账龄1年以上的重要应付账款。

21、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
货款	246,170.71	245,281.00

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
合计	246,170.71	245,281.00

（2）截止2021年6月30日，本公司无账龄1年以上的重要预收账款。

22、合同负债

（1）合同负债情况

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
预收货款	13,544,320.50	4,408,937.45
合计	13,544,320.50	4,408,937.45

（2）本年账面价值发生重大变动的情况：无

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2021年1月1日余额	本期增加	本期减少	2021年6月30日余额
一、短期薪酬	15,604,392.61	44,124,829.60	47,180,986.90	12,548,235.31
二、离职后福利-设定提存计划		2,328,183.56	2,328,183.56	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,604,392.61	46,453,013.16	49,509,170.46	12,548,235.31

（续）

项目	2020年1月1日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
一、短期薪酬	8,923,710.84	81,963,140.03	75,282,458.26	15,604,392.61
二、离职后福利-设定提存计划		1,354,577.95	1,354,577.95	
三、辞退福利	881,266.73	2,528,054.08	3,409,320.81	
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,804,977.57	85,845,772.06	80,046,357.02	15,604,392.61

（2）短期薪酬列示

项目	2021年1月1日余额	本年增加	本年减少	2021年6月30日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,604,392.61	41,735,732.50	44,791,889.80	12,548,235.31
2、职工福利费		288,407.69	288,407.69	
3、社会保险费		1,303,432.81	1,303,432.81	
其中：医疗保险费		1,002,122.25	1,002,122.25	

项目	2021年1月1日余额	本年增加	本年减少	2021年6月30日余额
工伤保险费		42,700.74	42,700.74	
生育保险费		73,506.97	73,506.97	
香港强积金		185,102.85	185,102.85	
4、住房公积金		731,106.60	731,106.60	
5、工会经费和职工教育经费		66,150.00	66,150.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	15,604,392.61	44,124,829.60	47,180,986.90	12,548,235.31

（续）

项目	2020年1月1日余额	本年增加	本年减少	2020年12月31日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,923,710.84	75,823,382.42	69,142,700.65	15,604,392.61
2、职工福利费		1,467,611.18	1,467,611.18	
3、社会保险费		1,731,641.29	1,731,641.29	
其中：医疗保险费		1,251,534.54	1,251,534.54	
工伤保险费		19,484.15	19,484.15	
生育保险费		99,766.59	99,766.59	
香港强积金		360,856.01	360,856.01	
4、住房公积金		2,927,104.85	2,927,104.85	
5、工会经费和职工教育经费		13,400.29	13,400.29	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	8,923,710.84	81,963,140.03	75,282,458.26	15,604,392.61

（3）设定提存计划列示

项目	2021年1月1日余额	本年增加	本年减少	2021年6月30日余额
1、基本养老保险		2,290,517.13	2,290,517.13	
2、失业保险费		37,666.43	37,666.43	
3、企业年金缴费				
合计		2,328,183.56	2,328,183.56	

（续）

项目	2020年1月1日余额	本年增加	本年减少	2020年12月31日余额
1、基本养老保险		1,338,165.25	1,338,165.25	
2、失业保险费		16,412.70	16,412.70	
3、企业年金缴费				
合计		1,354,577.95	1,354,577.95	

24、应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
增值税	6,010,171.68	3,797,845.40
个人所得税	179,406.57	229,205.99
企业所得税	23,118,953.27	9,902,570.88
城市维护建设税	320,835.90	102,564.44
教育费附加	164,386.19	43,956.19
地方教育费附加	109,590.79	29,304.13
印花税	927,372.66	728,381.71
房产税	460,753.22	
土地使用税	9,705.70	
合计	31,301,175.98	14,833,828.74

25、其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付利息	1,227,026.63	498,933.42
应付股利		31,018,923.44
其他应付款	6,918,091.34	40,572,783.91
合计	8,145,117.97	72,090,640.77

（1）应付利息

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息	576,965.67	498,933.42
其他	650,060.96	
合计	1,227,026.63	498,933.42

（2）应付股利

项　目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付股利		31,018,923.44

项　目	2021年6月30日	2020年12月31日
合　计		31,018,923.44

（3）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	2021年6月30日	2020年12月31日
往来款	3,427,694.09	36,523,395.45
押金保证金	1,398,088.00	1,440,935.85
应付进出口保险费	542,258.40	548,803.83
应付职工款项	1,203,202.40	1,522,771.65
其他	346,848.45	536,877.13
合　计	6,918,091.34	40,572,783.91

②截止2021年6月30日账龄超过1年的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市厚鹏投资有限公司	484,365.46	租赁押金，合同未到期
深圳市宏荣盛实业有限公司	589,310.81	租赁押金，合同未到期
合　计	1,073,676.27	

26、一年内到期的非流动负债

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
1年内到期的长期借款	3,278,240.43	2,129,831.60
1年内到期的租赁负债	8,693,036.40	
合计	11,971,276.83	2,129,831.60

27、其他流动负债

项　目	2021年6月30日	2020年12月31日
预提费用（水电费）	371,212.43	312,457.11
待结转销项税	413,627.22	162,461.20
合　计	784,839.65	474,918.31

28、长期借款

项　目	2021年6月30日	2020年12月31日
抵押借款	7,200,170.49	5,640,061.35
减：1年内到期的长期借款（附注六、26）	3,278,240.43	2,129,831.60
合　计	3,921,930.06	3,510,229.75

29、租赁负债

项　目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年6月30

		租赁增加	本年利息	租赁减少	其他	
房屋建筑物租赁	28,185,944.18		615,656.90	4,352,436.72		24,449,164.36
减：1年内到期的租赁负债（附注六、26）						8,693,036.40
合　计	28,185,944.18		615,656.90	4,352,436.72		15,756,127.96

30、递延收益

项　目	2020年12月31日余额	本年增加	本年减少	其他变动	2021年6月30日余额	形成原因
与资产相关的政府补助	2,500,000.00	300,000.00	350,000.00		2,450,000.00	政府补助
合　计	2,500,000.00	300,000.00	350,000.00		2,450,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
电容触摸屏窄边框技术开发资金补助	900,000.00			150,000.00		750,000.00	与资产相关
2014年省级前沿技术创新专项奖金	1,600,000.00	300,000.00		200,000.00		1,700,000.00	与资产相关
合　计	2,500,000.00	300,000.00		350,000.00		2,450,000.00	

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,464,420,944.89	1,295,920,314.13	1,996,129,994.29	1,817,392,665.46
其他业务	11,003,035.24	12,102,441.87	9,319,306.47	4,784,008.30
合　计	1,475,423,980.13	1,308,022,756.00	2,005,449,300.76	1,822,176,673.76

32、税金及附加

项　目	2021年1-6月	2020年度
城市维护建设税	394,860.28	585,141.33
教育费附加	304,637.16	519,247.16
房产税	460,753.21	691,129.82

项　目	2021年1-6月	2020年度
土地使用税	9,705.70	14,558.54
车船使用税	360.00	1,900.48
印花税	369,916.91	714,375.95
合　计	1,540,233.26	2,526,353.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项　目	2021年1-6月	2020年度
工资及福利费	15,401,622.25	25,082,709.72
快递及物流费	62,558.82	236,176.51
业务招待费	1,192,160.64	1,648,610.74
售后服务费	34,221.73	69,637.54
差旅交通费	634,543.30	688,659.29
代理费	1,504,937.88	3,132,624.24
租赁费	97,800.02	363,379.87
办公费	269,841.19	1,130,362.24
出口信用保险费		326,735.57
其他费用	127,151.14	138,856.37
合　计	19,324,836.97	32,817,752.09

34、管理费用

项　目	2021年1-6月	2020年度
工资及福利费	19,922,492.28	38,093,118.87
办公性支出	1,744,434.89	4,297,030.86
差旅费	551,729.61	590,905.90
中介服务费	6,516,872.33	7,490,109.13
业务招待费	190,236.15	411,294.36
摊销费用	701,791.14	385,723.28
折旧费	1,894,444.23	2,728,328.68
保险服务费	283,382.99	580,214.85
诉讼费	35,846.68	47,890.28
租赁费	2,719,194.03	7,922,343.68
财产保险费	1,886,967.83	634,701.41
其他费用	124,654.89	406,048.01

项　目	2021年1-6月	2020年度
合　计	36,572,047.05	63,587,709.31

35、研发费用

项　目	2021年1-6月	2020年度
工资福利性支出	1,638,108.50	2,814,102.49
办公性支出	158.67	475.88
差旅费	489.40	18,983.70
中介服务费	62,969.16	161,408.90
折旧费	16,514.43	51,228.62
物料消耗	320,530.86	387,237.62
租赁费	36,579.94	139,052.31
其他	2,681.01	6,523.28
合　计	2,078,031.97	3,579,012.80

36、财务费用

项　目	2021年1-6月	2020年度
利息支出	12,174,919.46	23,082,124.91
减：利息收入	1,623,828.98	3,934,006.85
汇兑损益	-79,842.72	-6,242,443.73
手续费及其他	1,904,009.95	4,600,267.19
合　计	12,375,257.71	17,505,941.52

37、其他收益

项　目	2021年1-6月	2020年度	与资产相关/与收益相关
电容触摸屏德窄边框技术开发资金补助	350,000.00	300,000.00	与资产相关
2014省级前沿技术创新专项奖金		400,000.00	与资产相关
出口信用保险保费资助		226,280.00	与收益相关
电费补贴	174,204.80	585,790.80	与收益相关
企业稳岗补贴	16,426.00	42,060.48	与收益相关
专利资助项目资金	186,987.00	27,500.00	与收益相关
企业研发资助		132,000.00	与收益相关
个税手续费返还	32,026.17	10,392.50	与收益相关
合　计	759,643.97	1,724,023.78	

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021年1-6月	2020年度
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	135,588.96	625,921.11
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	135,588.96	625,921.11

39、信用减值损失（损失以“-”列示）

项　　目	2021年1-6月	2020年度
应收票据坏账损失	-503,125.13	
应收账款坏账损失	91,030.58	-374,946.58
其他应收款坏账损失	-177,907.06	-1,056,848.92
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-590,001.61	-1,431,795.50

40、资产减值损失（损失以“-”列示）

项目	2021年1-6月	2020年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,610,183.43	-8,466,961.85
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		-1,690,993.89
无形资产减值损失		
合计	-9,610,183.43	-10,157,955.74

41、资产处置收益

项目	2021年1-6月	2020年度	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置净收益	114,528.29	313,514.98	114,528.29
固定资产处置净损失			
合计	114,528.29	313,514.98	114,528.29

42、营业外收入

项目	2021年1-6月	2020年度	计入本期非经常性损益的金额
香港新冠疫情保就业补贴		1,533,943.14	
社保返还		866.30	
上海财政补贴	780,000.00	661,000.00	780,000.00
其他补贴收入	18,337.18	32,684.02	18,337.18
清理无需支付的应付账款	245,396.25	16,508.15	245,396.25
其他	170,074.33	180,724.19	170,074.33
合计	1,213,807.76	2,425,725.80	1,213,807.76

43、营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,136.78	107,313.50	1,136.78
其中：固定资产报废损失	1,136.78	107,313.50	1,136.78
在建工程报废损失			
存货报废盘亏损失	7,626.08	175.33	7,626.08
罚款支出		100.00	
质量赔偿款支出	37,834.00		37,834.00
押金损失			
其他	29.00	73,340.48	29.00
合计	46,625.86	180,929.31	46,625.86

44、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2021年1-6月	2020年度
当期所得税费用	21,760,649.13	14,694,873.87
递延所得税费用	174,872.63	3,407,729.39
合计	21,935,521.76	18,102,603.26

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	87,487,575.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,190,672.94
子公司适用不同税率的影响	-5,725,685.42
调整以前期间所得税的影响	346,021.96

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	215,699.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	509,543.71
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	3,077,110.98
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	322,158.46
所得税费用	21,935,521.76

45、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末余额	受限原因
货币资金	55,890,670.45	借款抵押/保证金
投资性房地产	9,273,060.50	借款抵押
固定资产	5,041,719.51	借款抵押
其他非流动金融资产	27,476,329.14	借款抵押
合　计	97,681,779.60	

46、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	2021年6月30日	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,212,538.93	6.4709	66,084,318.16
港元	22,445,006.23	0.83336	18,704,770.39
应收账款			
其中：美元	31,187,880.53	6.4709	201,813,656.12
港元	2,627,446.69	0.83336	2,189,608.97
应付账款			
其中：美元	19,555,031.58	6.4709	126,538,653.85
港元	222,336.30	0.83336	185,286.18
日元	7,044,484.00	0.058145	409,601.52
其他应收款			
其中：美元	135,185.00	6.4709	874,768.62
港元	38,989,301.76	0.83336	32,492,124.51
其他应付款			
其中：美元			
港元	8,217,027.95	0.83336	6,847,742.41

短期借款			
其中：美元	52,057,937.47	6.4709	336,861,707.57
港元	29,970,124.26	0.83336	24,975,902.75
长期借款			
其中：美元	79,092.71	6.4709	511,801.02
港元	4,102,796.57	0.83336	3,419,106.55

（2）境外经营实体

本公司重要境外子公司首科电子有限公司主要经营地在香港，经营的贸易业务以美元结算为主，选择美元作为记账本位币，本期较上期无变化。

七、合并范围的变更

报告期按照重大资产重组交易方案将标的公司深圳前海首科科技控股有限公司纳入备考合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
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
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
珠海宇顺天合投资有限公司	珠海市	珠海市	投资	90.00	10.00	投资设立
深圳前海首科科技控股有限公司	深圳	深圳	分销代理	100.00		非同一控制合并
首科电子控股有限公司	香港	香港	投资		100.00	非同一控制合并
首科电子有限公司	香港	香港	分销代理		100.00	非同一控制

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	
						合并
首科电子元件有限公司	香港	香港	投资		100.00	非同一控制合并
首科科技（深圳）有限公司	深圳	深圳	分销代理		100.00	非同一控制合并
长科国际贸易（上海）有限公司	上海	上海	分销代理		100.00	非同一控制合并
首科投资有限公司（注1）	香港	香港	物业投资		100.00	非同一控制合并
家宏有限公司（注2）	香港	香港	物业投资		100.00	非同一控制合并
首科物联科技有限公司（注3）	香港	香港	分销代理		100.00	非同一控制合并

注1：首科投资有限公司（以下简称首科投资）成立于2020年7月17日，是由首科控股发起设立的。

注2：家宏有限公司成立于2015年1月8日，共发行1股普通股，由Cartech Limited持有。2015年1月21日，Cartech Limited将其持有的1股家宏有限公司股份转让给陈振良。同日，家宏有限公司发行999股，由陈振良认购699股普通股、倪佩云认购300股普通股。2016年6月13日，家宏有限公司发行1000股，由陈振良认购300股普通股、倪佩云认购300股普通股、白宜平认购400股普通股。2020年12月1日，陈振良、倪佩云、白宜平将其持有的家宏有限公司合计2,000股普通股全部转让给首科控股。

注3：首科物联科技有限公司（曾用名“科俊有限公司”）成立于2015年5月8日，首科物联成立时，Cartech Limited持有首科物联100%的股权。2015年6月30日，Cartech Limited与首科电子有限公司（以下简称首科电子）签署相关转让文件，约定以1港币的价格将持有的1股首科物联股权（100%）转让给首科电子。2017年11月7日，首科电子与陈振良签署相关转让文件，约定以1港币的价格将持有的1股首科物联股权（100%）转让给陈振良。2021年2月3日，陈振良与首科控股签署《股权转让协议》，约定陈振良将其持有的首科物联100%股权以1.60万元港币转让给首科控股。

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括债权投资、其他非流动金融资产、借款、应收账款、应收

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

（一）风险管理目标和政策

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

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产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据、应收款项融资等。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

本公司将银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收账项、其他应收款、应收票据、应收款项融资

本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，对采用信用方式交易的客户进行信用等级评估，根据信用评估结果，给予不同的信用账期和额度，同时本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，采用各种方式催款或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

注：单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明

(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。

本公司各子公司按月根据自身经营情况进行现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，时综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，以确保维持充裕的运营资金。金融负债按剩余到期日分类

(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。本公司面临的市场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。

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。

十、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	100,000.00	31.87	39.20

注1：本次重组交易完成后，中植融云仍为上市公司的控股股东，解直锟先生仍为上市公司的实际控制人。

注2：本次重组交易完成后，中植融云直接持有公司141,168,281股股份（占公司总股本31.87%），其一致行动人中植产投直接持有公司24,585,656股股份（占公司总股本5.55%），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1.78%）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173,615,572股，占公司总股本39.20%。

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/6/30
注册资本	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00

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	实际控制人控制的其他企业

伙）	
中植产业投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
长沙宇顺触控技术有限公司	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
凯旋门控股有限公司	持有公司5%以上股份的股东
陈振良	间接持有上市公司股权超过5%
Cheer Access Investment Limited	间接持有上市公司股权超过5%股权股东投资或控制的公司
Superworks Limited	间接持有上市公司股权超过5%股权股东投资或控制的公司
Digit World Investment Limited（科讯投资有限公司）	间接持有上市公司股权超过5%股权股东投资或控制的公司
Truteq Electronics Limited（理通电子有限公司）	间接持有上市公司股权超过5%股权股东投资或控制的公司
Macro Winner Investment Limited（振丰投资有限公司）	间接持有上市公司股权超过5%股权股东投资或控制的公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度
长沙宇顺触控技术有限公司	委托加工劳务	1,165,326.82	9,821,565.84

（2）关联租赁情况

①本公司作为承租方

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度
科讯投资有限公司	租赁房屋	200,635.20	854,048.64

（3）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年度
张家港保税区丰瑞嘉华企业管理有限公司	转让应收款项		190,618,522.75

（4）关联担保

①本公司作为被担保方

担保方	担保额度	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
科讯投资有限公司	HK$90,500,000	2019/5/17	未到期	否
理通电子有限公司（注1）	HK$65,000,000、US$10,641,103	2019/08	2021/4/27	是
	HK$90,000,000、US$10,379,657.87	2021/4/28	未到期	否
陈振良（注2）	HK$65,000,000、US$10,641,103	2020/5/17	2021/4/27	是
	HK$90,000,000、US$10,379,657.87	2021/4/28	未到期	否
陈振良	HK$90,500,000	2019/5/17	未到期	否
陈振良	HK$50,000,000、HK$15,000,000	2021/3/30	未到期	否
陈振良	HK$15,000,000	2021/3/30	未到期	否
陈振良	HK$40,000,000	2020/9/18	未到期	否
陈振良	HK$4,000,000	2020/6/3	未到期	否
陈振良	HK$20,000,000	2020/3/25	未到期	否
陈振良	HK$110,000,000、US$23,500,000	2020/2/19	未到期	否
陈振良	US$7,000,000	2021/5/10	未到期	否
陈振良	US$3,000,000	2021/2/17	未到期	否
白宜平	RMB$3,910,000	2021/2/8	未到期	否

注1、2：理通电子有限公司和陈振良分别为本公司恒生银行借款提供抵押担保和保证担保，原担保额度为65,000,000.00港币及10,641,103.00美元，2021年4月28日，担保额度增加变更为90,000,000.00港币及10,379,657.87美元。

（5）关联方资金往来

①资金拆借情况

所属年度	关联方	期初余额	本期拆入增加	本期偿还减少	折算差异（调+）	期末余额
2019年	凯旋门控股有限公司	2,734,751.98		505,653.45	41,571.74	2,270,670.27
	陈振良	68,046,554.27	148,223,352.45	191,212,682.87	357,100.30	25,414,324.15
	科讯投资有	349,605.99			6,204.42	355,810.41

所属年度	关联方	期初余额	本期拆入增加	本期偿还减少	折算差异（调+）	期末余额
	限公司					
2020年	凯旋门控股有限公司	2,270,670.27		2,270,670.27		
	陈振良	25,414,324.15	153,119,385.33	147,791,794.13	-1,349,408.31	29,392,507.04
	科讯投资有限公司	355,810.41			-20,904.55	334,905.86
2021年1-6月	凯旋门控股有限公司		27,000,000.00			27,000,000.00
	陈振良	29,392,507.04		29,252,885.47	-139,621.57	
	科讯投资有限公司	334,905.86		332,720.04	-2,185.82	

（6）关键管理人员报酬

项目	2021年1-6月	2020年度
关键管理人员报酬	380.19万元	911.05万元

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
中植融云产业投资有限公司	176,000,000.00	176,000,000.00
合　计	176,000,000.00	176,000,000.00

（2）应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
长沙宇顺触控技术有限公司		3,857,222.19
合　计		3,857,222.19
其他应付款：		
凯旋门控股有限公司	27,000,000.00	
陈振良		29,392,507.04
科讯投资有限公司		334,905.86
合　计	27,000,000.00	29,727,412.90

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	2021年1-6月	2020年度
非流动性资产处置损益	113,391.51	206,824.22
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	1,557,980.75	3,952,517.24
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		118,223.60
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	12,282.60	-534,099.94
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	135,588.96	625,921.11
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		

项目	2021年1-6月	2020年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	369,981.90	122,993.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,189,225.72	4,492,380.02
所得税影响额	302,237.76	583,493.17
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,886,987.96	3,908,886.85

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	4.66	0.1480	0.1480
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.52	0.1437	0.1437

公司名称：深圳市宇顺电子股份有限公司