

**珠海晨新科技有限公司**

**2020 年 1-6 月**

**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所**

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

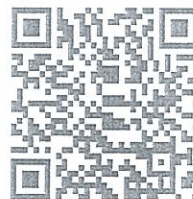
报告标题： 珠海晨新科技有限公司2020年1-6月审计报告

报告文号： 致同审字（2020）第371FC00470号

客户名称： 珠海晨新科技有限公司

报告时间： 2020-10-15

签字注册会计师： 胡乃忠 （CPA： 370100090024）  
聂梓敏 （CPA： 110101301698）



0105312020102301434186  
报告文号：致同审字（2020）第371FC00470号

事务所名称： 致同会计师事务所（特殊普通合伙）  
济南分所

事务所电话： 0531-68978051

传真： 0531-68978060

通讯地址： 山东省济南市高新区华创观礼中心4号  
楼11层

电子邮件： wangzongpeil@cn.gt.com

防伪查询网址：<http://sdepacpvfw.cn> (防伪报各栏目) 查询

## 目 录

审计报告	1-4
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-62

## 审计报告

致同审字（2020）第 371FC00470 号

珠海晨新科技有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了珠海晨新科技有限公司（以下简称珠海晨新公司）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日的资产负债表，2020 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了珠海晨新公司 2020 年 6 月 30 日的财务状况以及 2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于珠海晨新公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

珠海晨新公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括珠海晨新公司 2020 年 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

珠海晨新公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估珠海晨新公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算珠海晨新公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珠海晨新公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对珠海晨新公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致珠海晨新公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就珠海晨新公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）  
济南分所



中国·济南

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年十月十五日

## 公司资产负债表

2020年6月30日

编制单位：珠海晨新科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	315,766,556.79	219,802,859.32
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	五、2	75,205,371.07	240,258,739.83
应收账款	五、3	529,440,927.52	408,663,379.36
应收款项融资			
预付款项	五、4	12,677,881.45	5,917,978.88
其他应收款	五、5	22,041,342.32	10,366,073.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	805,725,500.53	666,343,714.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	2,992,144.89	13,820,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>1,763,849,724.57</b>	<b>1,565,172,745.51</b>
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五、8	3,240,674.70	3,240,674.70
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	199,530,368.28	210,081,828.50
在建工程	五、10	25,641.02	10,265,036.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	9,035,178.43	81,618.95
开发支出	五、12	33,585,137.21	30,610,481.69
商誉			
长期待摊费用	五、13	4,782,744.92	3,872,005.63
递延所得税资产	五、14	320,280.07	287,448.58
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>250,520,024.63</b>	<b>258,439,094.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,014,369,749.20</b>	<b>1,823,611,840.40</b>



## 公司资产负债表（续）

2020年6月30日

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、15	182,750,000.00	74,682,872.40
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	五、16	566,379,313.55	436,462,205.53
应付账款	五、17	420,519,430.46	485,672,400.45
预收款项	五、18		8,948,272.65
合同负债	五、19	64,335,643.65	
应付职工薪酬	五、20	11,908,537.74	13,996,213.37
应交税费	五、21	1,136,188.72	8,582,770.89
其他应付款	五、22	152,233,685.75	25,707,880.51
其中：应付利息			414,608.25
应付股利		150,000,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	10,698,660.47	10,805,347.31
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,409,961,460.34</b>	<b>1,064,857,963.11</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款	五、24	3,843,986.81	9,267,574.31
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,843,986.81</b>	<b>9,267,574.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,413,805,447.15</b>	<b>1,074,125,537.42</b>
实收资本	五、25	545,604,000.00	545,604,000.00
资本公积	五、26	606.93	606.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	30,738,614.03	30,738,614.03
未分配利润	五、28	24,221,081.09	173,143,082.02
归属于母公司股东权益合计		600,564,302.05	749,486,302.98
少数股东权益			
<b>股东（或所有者）权益合计</b>		<b>600,564,302.05</b>	<b>749,486,302.98</b>
<b>负债和股东（或所有者）权益总计</b>		<b>2,014,369,749.20</b>	<b>1,823,611,840.40</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 公司利润表

2020年1-6月

编制单位：珠海晨新科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度
<b>一、营业收入</b>	<b>五、29</b>	<b>1,431,368,894.35</b>	<b>3,190,811,246.45</b>
减：营业成本	五、29	1,381,273,548.16	2,950,810,297.03
税金及附加	五、30	984,046.39	1,426,651.20
销售费用	五、31		107,206.01
管理费用	五、32	6,774,674.82	14,821,462.45
研发费用	五、33	37,866,079.03	78,829,353.45
财务费用	五、34	11,858,628.53	5,483,924.77
其中：利息费用		12,064,179.24	12,802,226.45
利息收入		1,300,751.83	8,565,878.80
加：其他收益	五、35	8,538,623.49	3,405,453.45
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-218,876.60	-520,901.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		-282,467.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	26,012.00	11,633.99
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>957,676.31</b>	<b>141,946,070.32</b>
加：营业外收入	五、39	114,734.61	74,951.88
减：营业外支出	五、40	27,243.34	154,010.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,045,167.58</b>	<b>141,867,011.34</b>
减：所得税费用	五、41	-32,831.49	12,810,125.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,077,999.07</b>	<b>129,056,886.13</b>
<b>（一）按经营持续性分类：</b>			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,077,999.07	129,056,886.13
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类：</b>			
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,077,999.07	129,056,886.13
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,077,999.07</b>	<b>129,056,886.13</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		1,077,999.07	129,056,886.13
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 公司现金流量表

2020年1-6月

编制单位：珠海晨新科技有限公司

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		830,720,584.72	3,352,871,000.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		42,809,632.27	75,525,734.46
经营活动现金流入小计		873,530,216.99	3,428,396,734.61
购买商品、接受劳务支付的现金		879,534,724.01	1,022,127,523.64
支付给职工以及为职工支付的现金		71,583,359.39	178,441,118.32
支付的各项税费		29,270,868.08	50,725,477.29
支付其他与经营活动有关的现金		39,104,020.18	308,441,568.73
经营活动现金流出小计		1,019,492,971.66	1,559,735,687.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-145,962,754.67</b>	<b>1,868,661,046.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			32,160.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			263,279,260.80
投资活动现金流入小计		-	263,311,420.80
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,000,451.09	14,073,356.74
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			486,500,000.00
投资活动现金流出小计		8,000,451.09	500,573,356.74
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,000,451.09</b>	<b>-237,261,935.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		157,750,000.00	119,570,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		439,448,634.45	168,086,655.26
筹资活动现金流入小计		597,198,634.45	287,656,655.26
偿还债务支付的现金		42,070,000.00	72,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,549,632.82	2,455,523.15
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		404,746,603.80	1,912,211,314.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>192,452,030.65</b>	<b>-1,624,554,659.11</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-476,687.85</b>	<b>-389,108.54</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>38,088,876.72</b>	<b>6,455,343.04</b>
加：期初现金及现金等价物余额		42,959,727.59	36,504,384.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>81,048,604.31</b>	<b>42,959,727.59</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 公司所有者权益变动表

2020年1-6月

编制单位：珠海晨新科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月金额							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	545,604,000.00	606.93				30,738,614.03	173,143,082.02	749,486,302.98
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	545,604,000.00	606.93				30,738,614.03	173,143,082.02	749,486,302.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-148,922,000.93	-148,922,000.93
（一）综合收益总额							1,077,999.07	1,077,999.07
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	545,604,000.00	606.93				30,738,614.03	24,221,081.09	600,564,302.05

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 公司股东（或所有者）权益变动表

2019年度

编制单位：珠海晨新科技有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度金额							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	545,604,000.00	606.93				17,832,925.42	56,991,884.50	620,429,416.85
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	545,604,000.00	606.93				17,832,925.42	56,991,884.50	620,429,416.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						12,905,688.61	116,151,197.52	129,056,886.13
（一）综合收益总额							129,056,886.13	129,056,886.13
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	545,604,000.00	606.93				30,738,614.03	173,143,082.02	749,486,302.98

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

珠海晨新科技有限公司（以下简称“公司”）于2005年12月13日经珠海市香洲对外贸易经济合作局珠香贸外资字（2005）054号文批准成立，由（萨摩亚）希斐斯国际股份有限公司独资兴办，注册资本为500万美元。2007年1月13日经珠海市对外贸易经济合作局珠外经贸资（2007）15号文批准增加注册资本700万美元，注册资本变更为1200万美元。2008年6月30日经珠海市对外贸易经济合作局珠外经贸资（2008）564号文批准，同意公司法定地址变更为珠海市南屏科技工业园屏东二路8号C栋、B栋二楼。2008年8月19日经珠海市对外贸易经济合作局珠外经贸资（2008）738号文批准，同意公司原投资方（萨摩亚）希斐斯国际股份有限公司将持有的61.63%股权及38.37%的注册资本认缴权全部转让给宝登（香港）有限公司。同意公司经珠外经贸资（2007）15号文批复注册资本增加700万美元的出资方式变更为现金出资360万美元，设备出资340万美元。根据公司章程修改之（六）的规定及珠海市科技工贸和信息化局“珠科工贸信资【2011】565号”文的批复，公司注册资本变更为915万美元。

公司于2005年12月21日取得珠海市工商行政管理局440400400005202号营业执照，批准证书为：商外资粤珠外资证书【2005】0528号，经营期限为12年。根据修改后的章程及珠海市科技工贸和信息化局以“珠科工贸信资【2014】522号”文的批复，公司增加注册资本美元3,000万元，变更后的注册资本为美元3,915万元。

公司于2016年8月25日取得珠海市工商行政管理局核发的营业执照，取得统一社会信用代码：91440400782989916W和经珠核变通外字【2016】第zh16082500162号核准变更登记通知书核准变更，变更后的注册资本为4,515万美元。根据修改后的章程及珠海市商务局“粤珠外资备201600071”号回执，企业类型变更为内资企业；根据合力泰科技股份有限公司与宝登（香港）有限公司2016年10月31日签署的关于收购珠海晨新科技有限公司100%股权之股权转让协议书，公司于2016年11月3日经珠核变通内字【2016】第zh16103100513号核准变更登记通知书核准变更，变更后企业类型为有限责任公司（法人独资）。

截至2020年6月30日，公司注册资本为54,560.4万元人民币。

公司注册地址：珠海市南屏科技工业园屏东二路8号C栋、大型装配车间

公司法人代表：何鵬

公司的统一社会信用代码：91440400782989916W

公司经营范围：研究开发、设计、生产和销售自产的新型平板显示器件。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16、附注三、17和附注三、22。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年6月30日的财务状况以及2020年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

##### （1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

## 8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产



本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司

对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合1：信用客户A
- 应收账款组合2：信用客户B
- 应收账款组合3：应收关联方

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。

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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他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 1：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：单位往来款
- 其他应收款组合 3：备用金
- 其他应收款组合 4：代扣代缴款
- 其他应收款组合 5：其他款项
- 其他应收款组合 6：应收关联款项

对划分为组合的其他应收款，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，计算预期信用损失。

### 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁保证金款项。

本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为应收融资租赁保证金组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款组合：应收融资租赁保证金

除应收融资租赁保证金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。

### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 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。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

### 9、公允价值计量

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

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

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

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### 10、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

## （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

## （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、持有待售和终止经营

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。



初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的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改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
机器设备	6-10	5.00	9.50-15.83
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

#### 14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

#### 15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费

用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	
专利权	5年	直线法	
软件	3-10年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

## 17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

研发项目通过可行性研究，立项完毕，预期该技术将会给企业带来经济效益。

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。

## 18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 20、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

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

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

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划



义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### (4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 22、收入

#### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司触屏显示业务的具体确认原则如下：

### A.内销收入

商品已发出，并经客户签收，即确认销售收入实现。商品已发出，但尚未经客户签收，不确认销售收入，计入发出商品。

### B.外销收入

公司外销全部采用执行离岸价销售（FOB）贸易方式。公司按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，完成产品所有权和控制权的转移确认收入。

## 23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确

认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 26、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### （1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## （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）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。

## （5）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。

#### (6) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### (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。

### 28、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 新收入准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自2020年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：预收款项处理。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。根据公司收入确认方法，执行新收入准则对本公司的留存收益未产生影响，本公司仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司2020年年初财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020年1月1日)
因执行新收入准则，本公司将与销售商品及提供劳务相关、不满足无条件收款权的收取对价的权利计入合同资产；将与基建建设、部分制造与安装业务及提供劳务相关、不满足无条件收款权的已完工未结算、长期应收款计入合同资产和其他非流动资产；将与基建建设、部分制造与安装业务相关的已结算未完工、销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	合同资产	
	应收账款	
	其他非流动资产	
	长期应收款	
	存货	
	合同负债	8,948,272.65
	预收款项	-8,948,272.65
	预计负债	

与原收入准则相比，执行新收入准则对2020年度财务报表相关项目的影晌如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020年6月30日
合同负债	64,335,643.65
预收款项	-64,335,643.65

## (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内不存在应披露的重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

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

### 2、税收优惠及批文

2017年12月26日，珠海晨新科技有限公司被认定为高新技术企业，有效期为三年，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2017年—2019年），企业所得税按15%的税率征收。本公司2020年度国家高新技术企业的申请已通过网评，尚未公示。



## 五、财务报表项目注释

## 1、货币资金

项 目	2020.06.30			2019.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			3,888.00			33,266.60
人民币			3,888.00			33,266.60
银行存款：	--	--	81,044,716.31	--	--	42,926,460.99
人民币	--	--	81,044,716.23	--	--	40,779,546.66
美元				307,748.38	6.9762	2,146,914.25
欧元	0.11	7.961	0.08	0.01	7.8155	0.08
其他货币资金：	--	--	234,717,952.48	--	--	176,843,131.73
人民币	--	--	234,717,952.48	--	--	176,843,131.73
<b>合 计</b>			<b>315,766,556.79</b>			<b>219,802,859.32</b>

说明：期末本公司抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项：其他货币资金中，234,717,952.48元为存放在银行的承兑汇票保证金。

## 2、应收票据

票据种类	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,257,596.06		2,257,596.06	17,000,000.00		17,000,000.00
商业承兑汇票	72,947,775.01		72,947,775.01	223,258,739.83		223,258,739.83
<b>合 计</b>	<b>75,205,371.07</b>		<b>75,205,371.07</b>	<b>240,258,739.83</b>		<b>240,258,739.83</b>

## (1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	2,257,596.06
商业承兑票据	
<b>合 计</b>	<b>2,257,596.06</b>

## (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	997,092,322.50	
商业承兑票据		65,721,384.04
合计	997,092,322.50	65,721,384.04

## (3) 按坏账计提方法分类

类别	2020.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,205,371.07	100.00			75,205,371.07
其中：					
银行承兑汇票	2,257,596.06	3.00			2,257,596.06
商业承兑汇票	72,947,775.01	97.00			72,947,775.01
合计	75,205,371.07	100.00			75,205,371.07

续：

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	240,258,739.83	100.00			240,258,739.83
其中：					
银行承兑汇票	17,000,000.00	7.08			17,000,000.00
商业承兑汇票	223,258,739.83	92.92			223,258,739.83
合计	240,258,739.83	100.00			240,258,739.83

(4) 各报告期应收票据不存在计提、收回或转回的坏账准备。

(5) 本期无实际核销的应收票据。

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2020.06.30	2019.12.31
1年以内	519,740,844.50	396,987,657.37
1至2年	9,999,911.10	11,759,602.56
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	529,740,755.60	408,747,259.93
减：坏账准备	299,828.08	83,880.57
合计	529,440,927.52	408,663,379.36

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
不计提坏账准备	429,938,550.65	81.16			429,938,550.65
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	99,802,204.95	18.84	299,828.08	0.30	99,502,376.87
触摸屏行业：	99,802,204.95	100.00	299,828.08	0.30	99,502,376.87
信用客户 A	99,790,562.28	99.99	299,371.69	0.30	99,491,190.59
信用客户 B	11,642.67	0.01	456.39	3.92	11,186.28
合计	529,740,755.60	100.00	299,828.08	0.06	529,440,927.52

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：触摸屏行业:信用客户 A

账龄	2020.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	99,790,562.28	299,371.69	0.30
1至2年			
2至3年			

3至4年			
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>99,790,562.28</b>	<b>299,371.69</b>	<b>0.30</b>

组合计提项目：触摸屏行业:信用客户 B

账龄	2020.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	11,642.67	456.39	3.92
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>11,642.67</b>	<b>456.39</b>	<b>3.92</b>

2019年12月31日，坏账准备计提情况：

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
不计提坏账准备	381,004,269.93	93.21			381,004,269.93
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,742,990.00	6.79	83,880.57	4.22	27,659,109.43
触摸屏行业：	27,742,990.00	100.00	83,880.57	4.22	27,659,109.43
信用客户 A	27,724,990.00	99.94	83,174.97	0.30	27,641,815.03
信用客户 B	18,000.00	0.06	705.60	3.92	17,294.40
<b>合计</b>	<b>408,747,259.93</b>	<b>100.00</b>	<b>83,880.57</b>	<b>0.02</b>	<b>408,663,379.36</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：触摸屏行业:信用客户 A

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	27,724,990.00	83,174.97	0.30

1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>27,724,990.00</b>	<b>83,174.97</b>	<b>0.30</b>

组合计提项目：触摸屏行业:信用客户 B

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	18,000.00	705.60	3.92
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>18,000.00</b>	<b>705.60</b>	<b>3.92</b>

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 215,947.51 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按应收对象归集的期末余额前五名应收款项汇总金额 528,973,735.63 元，占应收款项期末余额合计数的比例 99.86%，坏账准备汇总金额 299,371.69 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2020.06.30		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	12,181,462.99	96.08	5,426,668.33	91.70
1至2年	6,418.46	0.05	491,310.55	8.30
2至3年	490,000.00	3.87		
3年以上				
<b>合计</b>	<b>12,677,881.45</b>	<b>100.00</b>	<b>5,917,978.88</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 11,971,630.00 元，占预付

款项期末余额合计数的比例 94.43%。

## 5、其他应收款

项 目	2020.06.30	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,041,342.32	10,366,073.72
<b>合 计</b>	<b>22,041,342.32</b>	<b>10,366,073.72</b>

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2020.06.30	2019.12.31
1年以内	21,255,250.64	9,635,652.95
1至2年	876,772.10	852,172.10
2至3年	34,000.00	
3年以上	497,052.83	497,052.83
<b>小 计</b>	<b>22,663,075.57</b>	<b>10,984,877.88</b>
减：坏账准备	621,733.25	618,804.16
<b>合 计</b>	<b>22,041,342.32</b>	<b>10,366,073.72</b>

#### ②按款项性质披露

项目	2020.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	83,847.00	6,722.35	77,124.65
代扣代缴款	562,817.12	28,140.86	534,676.26
内部往来款	20,651,186.52		20,651,186.52
保证金及押金	1,365,224.93	586,870.04	778,354.89
<b>合计</b>	<b>22,663,075.57</b>	<b>621,733.25</b>	<b>22,041,342.32</b>

续：

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	135,610.00	6,780.50	128,829.50
代扣代缴款	587,071.40	29,353.57	557,717.83
内部往来款	8,904,970.61		8,904,970.61

保证金及押金	1,357,224.93	582,670.04	774,554.89
其他款项	0.94	0.05	0.89
<b>合计</b>	<b>10,984,877.88</b>	<b>618,804.16</b>	<b>10,366,073.72</b>

## ③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：押金和保证金	1,365,224.93	42.99	586,870.04	778,354.89	
内部往来款	20,651,186.52			20,651,186.52	
其他款项	646,664.12	5.39	34,863.21	611,800.91	
<b>合计</b>	<b>22,663,075.57</b>	<b>2.74</b>	<b>621,733.25</b>	<b>22,041,342.32</b>	

截至2020年06月30日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2019年12月31日，坏账准备计提情况：

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：押金和保证金	1,357,224.93	42.93	582,670.04	774,554.89	
内部往来款	8,904,970.61			8,904,970.61	
其他款项	722,682.34	5.00	36,134.12	686,548.22	
<b>合计</b>	<b>10,984,877.88</b>	<b>5.63</b>	<b>618,804.16</b>	<b>10,366,073.72</b>	

截至2019年12月31日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	618,804.16
本期计提	2,929.09
本期收回或转回	
本期核销	
<b>2020.06.30</b>	<b>621,733.25</b>

## ⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

珠海晨新科技有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
江西合力泰科技 有限公司	关联公司往 来	20,000,000.00	1年内	88.25	
珠海华博科技工 业有限公司	押金	1,170,224.93	1-2年、3-4 年	5.16	456,370.04
万安合力泰科技 有限公司	关联公司往 来	636,858.71	1年内	2.81	
养老保险	代扣代缴	433,868.16	1年内	1.91	21,693.41
住房公积金	代扣代缴	120,065.00	1年内	0.53	6,003.25
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>22,361,016.80</b>	<b>--</b>	<b>98.67</b>	<b>484,066.70</b>

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	216,163,209.49	1,213,639.16	214,949,570.33	126,575,683.47	1,213,639.16	125,362,044.31
在产品	480,365,175.61		480,365,175.61	515,061,640.45		515,061,640.45
库存商品	109,597,984.48		109,597,984.48	20,038,849.69		20,038,849.69
周转材料	812,770.11		812,770.11	5,881,179.95		5,881,179.95
<b>合 计</b>	<b>806,939,139.69</b>	<b>1,213,639.16</b>	<b>805,725,500.53</b>	<b>667,557,353.56</b>	<b>1,213,639.16</b>	<b>666,343,714.40</b>

(2) 存货跌价准备

项 目	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,213,639.16					1,213,639.16
在产品						
库存商品						
周转材料						
<b>合 计</b>	<b>1,213,639.16</b>					<b>1,213,639.16</b>

7、其他流动资产

项 目	2020.06.30	2019.12.31
定期存款		13,820,000.00
待抵扣进项税金	1,282,188.49	
应退税额	1,709,956.40	



合 计	2,992,144.89	13,820,000.00
-----	--------------	---------------

## 8、长期应收款

## (1) 长期应收款按性质披露

项 目	2020.06.30		2019.12.31			折现率 区间
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	坏账 准备	
融资租赁款	3,240,674.70		3,240,674.70	3,240,674.70	3,240,674.70	

## (2) 坏账准备计提情况

类别	2020.06.30				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备	3,240,674.70	100.00			3,240,674.70
其中：融资租 赁保证金	3,240,674.70	100.00			3,240,674.70
合 计	3,240,674.70	100.00			3,240,674.70

续：

类别	2019.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备	3,240,674.70	100.00			3,240,674.70
其中：融资租 赁保证金	3,240,674.70	100.00			3,240,674.70
合 计	3,240,674.70	100.00			3,240,674.70

## (3) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

## 9、固定资产

项 目	2020.06.30	2019.12.31
固定资产	199,530,368.28	210,081,828.50
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>199,530,368.28</b>	<b>210,081,828.50</b>

(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	办公电子及其他	合计
一、账面原值：					
1.2019.12.31		288,472,640.04	751,362.33	122,929,168.87	412,153,171.24
2.本期增加金额		10,245,764.26		733,185.86	10,978,950.12
(1) 购置		671,946.90			671,946.90
(2) 在建工程转入		9,573,817.36		733,185.86	10,307,003.22
3.本期减少金额		130,914.01	1,250.00	198,265.46	330,429.47
(1) 处置或报废		130,914.01	1,250.00	198,265.46	330,429.47
4.2020.06.30		298,587,490.29	750,112.33	123,464,089.27	422,801,691.89
二、累计折旧					
1.2019.12.31		104,824,503.97	698,051.78	96,548,786.99	202,071,342.74
2.本期增加金额		16,461,604.52	11,021.90	5,021,156.43	21,493,782.85
(1) 计提		16,461,604.52	11,021.90	5,021,156.43	21,493,782.85
3.本期减少金额		109,032.32	1,125.00	183,644.66	293,801.98
(1) 处置或报废		109,032.32	1,125.00	183,644.66	293,801.98
4.2020.06.30		121,177,076.17	707,948.68	101,386,298.76	223,271,323.61
三、减值准备					
1.2019.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020.06.30					
四、账面价值					
1.2020.06.30 账面价值		177,410,414.12	42,163.65	22,077,790.51	199,530,368.28
2.2019.12.31 账面价值		183,648,136.07	53,310.55	26,380,381.88	210,081,828.50

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物				
机器设备	28,360,775.24	4,495,591.42		23,865,183.82
办公电子及其他				
<b>合计</b>	<b>28,360,775.24</b>	<b>4,495,591.42</b>		<b>23,865,183.82</b>

10、在建工程

项目	2020.06.30	2019.12.31
在建工程	25,641.02	10,265,036.84
工程物资		
<b>合计</b>	<b>25,641.02</b>	<b>10,265,036.84</b>

(1) 在建工程

①在建工程明细

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生产性设备全自动技术改造项目	25,641.02		25,641.02	9,142,166.46	-	9,142,166.46
电力增容变配电安装工程				1,122,870.38	-	1,122,870.38
<b>合计</b>	<b>25,641.02</b>		<b>25,641.02</b>	<b>10,265,036.84</b>		<b>10,265,036.84</b>

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	2020.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	2020.06.30
生产性设备全自动技术改造项目	25,000,000.00	9,142,166.46	1,190,477.78	10,307,003.22		25,641.02
电力增容变配电安装工程	2,000,000.00	1,122,870.38	505,276.41		1,628,146.79	
<b>合计</b>		<b>10,265,036.84</b>	<b>1,695,754.19</b>	<b>10,307,003.22</b>	<b>1,628,146.79</b>	<b>25,641.02</b>

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用 权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2019.12.31				866,290.63	866,290.63
2.本期增加金额		9,140,061.04		6,513.27	9,146,574.31
(1) 购置				6,513.27	6,513.27
(2) 内部研发		9,140,061.04			9,140,061.04
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认 的部分					
(3) 其他减少					
4.2020.06.30		9,140,061.04		872,803.90	10,012,864.94
二、累计摊销					
1.2019.12.31				784,671.68	784,671.68
2.本期增加金额		152,334.36		40,680.47	193,014.83
(1) 计提		152,334.36		40,680.47	193,014.83
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认 的部分					
(3) 其他减少					
4.2020.06.30		152,334.36		825,352.15	977,686.51
三、减值准备					
1.2019.12.31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.2020.06.30					
四、账面价值					
1.2020.06.30 账面价值		8,987,726.68		47,451.75	9,035,178.43
2.2019.12.31 账面价值				81,618.95	81,618.95

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 91.28%。

## 12、开发支出

项目	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.06.30
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
应用于面内挖孔屏的摄像头模组连接结构及其屏和终端的技术研发	2,759,600.25			2,759,600.25		
柔性电路板及其连接结构的研发	2,970,846.42			2,970,846.42		
用于平面含孔部件的防尘膜的研发	3,409,614.37			3,409,614.37		
液晶模组画面测试用的半接触式治具技术的研发	2,464,766.66	41,436.41				2,506,203.07
点胶工艺供胶装置的研发	3,078,944.46	796,354.61				3,875,299.07
用于Hotbar焊接的辅助装置及其控制技术的研发	2,680,543.08	927,376.80				3,607,919.88
辅助液晶模组FPC反折的治具技术的研发	3,155,722.54	1,598,012.10				4,753,734.64
模组FPC开短路与功能一体测试治具技术的研发	2,228,369.55	1,759,212.22				3,987,581.77
模组显示屏气泡修复工艺技术的研发	2,696,696.97	2,260,729.53				4,957,426.50
模组显示屏拆解工艺技术的研发	2,335,017.89	2,398,890.53				4,733,908.42
玻璃框胶的监控方式的研发	2,830,359.50	2,332,704.36				5,163,063.86
<b>合计</b>	<b>30,610,481.69</b>	<b>12,114,716.56</b>		<b>9,140,061.04</b>		<b>33,585,137.21</b>

续：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
应用于面内挖孔屏的摄像头模组连接结构及其屏和终端的技术研发	2019年1月	立项说明书、专利证书	100.00 %
柔性电路板及其连接结构的研发	2019年1月	立项说明书、专利证书	100.00 %
用于平面含孔部件的防尘膜的研发	2019年1月	立项说明书	100.00 %
液晶模组画面测试用的半接触式治具技术的研发	2019年12月	立项说明书	100.00 %

点胶工艺供胶装置的研发	2019年12月	立项说明书	100.00%
用于Hotbar焊接的辅助装置及其控制技术的研发	2019年12月	立项说明书	100.00%
辅助液晶模组FPC反折的治具技术的研发	2019年12月	立项说明书	100.00%
模组FPC开短路与功能一体测试治具技术的研发	2019年12月	立项说明书	100.00%
模组显示屏气泡修复工艺技术的研发	2019年12月	立项说明书	100.00%
模组显示屏拆解工艺技术的研发	2019年12月	立项说明书	100.00%
玻璃框胶的监控方式的研发	2019年12月	立项说明书	100.00%

## 13、长期待摊费用

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.06.30
			本期摊销	其他减少	
装修费	3,872,005.63	3,078,331.99	2,167,592.70		4,782,744.92

## 14、递延所得税资产与递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2020.06.30		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,135,200.49	320,280.07	1,916,323.89	287,448.58
小 计	2,135,200.49	320,280.07	1,916,323.89	287,448.58

## 15、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	2020.06.30	2019.12.31
质押借款		7,612,872.40
抵押借款		
保证借款	182,750,000.00	67,070,000.00
信用借款		
信用度略低的未到期银承贴现		
合 计	182,750,000.00	74,682,872.40

## 16、应付票据

种类	2020.06.30	2019.12.31
商业承兑汇票	52,529,892.60	17,998,363.03
银行承兑汇票	513,849,420.95	418,463,842.50
合计	<b>566,379,313.55</b>	<b>436,462,205.53</b>

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 66,254.40 元。

#### 17、应付账款

项目	2020.06.30	2019.12.31
材料款	386,944,604.41	415,041,915.35
工程设备款	1,518,854.78	17,941,490.10
其他	32,055,971.27	52,688,995.00
合计	<b>420,519,430.46</b>	<b>485,672,400.45</b>

#### 18、预收款项

项目	2020.06.30	2019.12.31
货款		8,948,272.65

#### 19、合同负债

项目	2020.06.30	2019.12.31
预收货款	64,335,643.65	—

#### 20、应付职工薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
短期薪酬	13,996,213.37	68,084,013.16	70,171,688.79	11,908,537.74
离职后福利-设定提存计划		2,489,608.98	2,489,608.98	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	<b>13,996,213.37</b>	<b>70,573,622.14</b>	<b>72,661,297.77</b>	<b>11,908,537.74</b>

##### (1) 短期薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	13,996,213.37	60,525,158.25	63,263,133.88	11,258,237.74
职工福利费		6,335,869.21	5,685,569.21	650,300.00
社会保险费		550,026.70	550,026.70	550,026.70
其中：1. 医疗保险费		367,006.94	367,006.94	367,006.94

2. 工伤保险费		18,935.04	18,935.04	18,935.04
3. 生育保险费		164,084.72	164,084.72	164,084.72
住房公积金		672,959.00	672,959.00	672,959.00
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
劳务派遣费用				
<b>合计</b>	<b>13,996,213.37</b>	<b>68,084,013.16</b>	<b>70,171,688.79</b>	<b>11,908,537.74</b>

## (2) 设定提存计划

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
离职后福利		2,489,608.98	2,489,608.98	
其中：1. 基本养老保险费		2,432,683.56	2,432,683.56	
2. 失业保险费		56,925.42	56,925.42	
3. 企业年金缴费				
4. 其他				
<b>合 计</b>		<b>2,489,608.98</b>	<b>2,489,608.98</b>	

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司触屏显示业务分别按员工缴费基数的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## (3) 辞退福利

说明：辞退原因：公司优秀；计算依据：工龄乘离职前12个月平均应发工资，加一个月应发工资。

## 21、应交税费

税 项	2020.06.30	2019.12.31
增值税	901,265.84	2,982,045.94
企业所得税		5,079,217.46
个人所得税	50,727.79	76,694.73
城市维护建设税	63,088.61	216,948.54
教育费附加	27,037.98	92,977.94



地方教育费附加	18,025.32	61,985.30
印花税	75,994.40	72,852.20
环境保护税	48.78	48.78
<b>合 计</b>	<b>1,136,188.72</b>	<b>8,582,770.89</b>

## 22、其他应付款

项 目	2020.06.30	2019.12.31
应付利息		414,608.25
应付股利	150,000,000.00	
其他应付款	2,233,685.75	25,293,272.26
<b>合 计</b>	<b>102,233,685.75</b>	<b>25,707,880.51</b>

## (1) 应付利息

项 目	2020.06.30	2019.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		414,608.25
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具 1		
工具 2		
<b>合 计</b>		<b>414,608.25</b>

## (2) 应付股利

股东名称	2020.06.30	2019.12.31
合力泰科技股份有限公司	150,000,000.00	

## (3) 其他应付款

项 目	2020.06.30	2019.12.31
内部往来款	1,600,000.00	25,203,835.62
预提费用	552,812.62	26,636.64
押金及保证金	80,873.13	62,800.00
其他		
<b>合 计</b>	<b>2,233,685.75</b>	<b>25,293,272.26</b>

## 23、一年内到期的非流动负债

项 目	2020.06.30	2019.12.31
一年内到期的长期应付款	10,698,660.47	10,805,347.31

## (1) 一年内到期的长期应付款

项 目	2020.06.30	2019.12.31
应付融资租赁款	10,698,660.47	10,805,347.31

## 24、长期应付款

项 目	2020.06.30	2019.12.31
长期应付款	3,843,986.81	9,267,574.31
专项应付款		
合 计	3,843,986.81	9,267,574.31

## (1) 长期应付款

项 目	2020.06.30	2019.12.31
应付融资租赁款	14,542,647.28	20,072,921.62
减：一年内到期长期应付款	10,698,660.47	10,805,347.31
合 计	3,843,986.81	9,267,574.31

说明：本期无由独立第三方为公司融资租赁提供担保情况。

## 25、实收资本

投资方名称	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
合力泰科技股份有限公司	545,604,000.00			545,604,000.00

## 26、资本公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
资本溢价	606.93			606.93
其他资本公积				
合 计	606.93			606.93

## 27、盈余公积

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
法定盈余公积	30,738,614.03			30,738,614.03
任意盈余公积				
合 计	30,738,614.03			30,738,614.03

珠海晨新科技有限公司  
 财务报表附注  
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、未分配利润

项 目	2020年1-6月 发生额	2019年度发生额	提取或分 配比例
调整前上期末未分配利润	173,143,082.02	56,991,884.50	--
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	173,143,082.02	56,991,884.50	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,077,999.07	129,056,886.13	--
减：提取法定盈余公积		12,905,688.61	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	150,000,000.00		
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	24,221,081.09	173,143,082.02	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

29、营业收入和营业成本

项 目	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,428,459,783.79	1,378,501,401.49	3,120,737,452.43	2,882,519,654.71
其他业务	2,909,110.56	2,772,146.67	70,073,794.02	68,290,642.32
合 计	1,431,368,894.35	1,381,273,548.16	3,190,811,246.45	2,950,810,297.03

30、税金及附加

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
城市维护建设税	398,619.62	570,296.00
教育费附加	170,836.98	244,412.56
地方教育费附加	113,891.33	162,941.72
印花税	300,600.90	448,445.80
环境保护税	97.56	195.12
车船税		360.00
合 计	984,046.39	1,426,651.20

## 31、销售费用

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
工资、社保及福利		105,445.86
运输费及装卸费		
招待费		-
租赁费		848.60
差旅费		-
广告宣传费		-
其它费用		911.55
<b>合 计</b>		<b>107,206.01</b>

## 32、管理费用

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
工资、福利、社会保险及住房公积金	4,774,483.15	6,561,831.17
折旧费及无形资产摊销	347,365.70	1,183,589.12
租赁费	307,479.67	915,021.55
咨询费	90,596.51	688,045.91
工会经费及教育经费		56,713.59
修理费	142,430.55	364,077.60
低值易耗品摊销	124,834.11	265,898.54
水电费	259,301.97	657,804.78
办公费	356,530.88	30,341.09
差旅费	39,943.80	50,135.53
招待费	13,589.80	56,922.84
其他	318,118.68	3,991,080.73
<b>合 计</b>	<b>6,774,674.82</b>	<b>14,821,462.45</b>

## 33、研发费用

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
工资、社保及福利	3,755,010.42	12,522,085.77
研发材料	31,800,341.28	61,536,224.21
折旧及摊销	1,446,205.04	1,142,509.75
其他	864,522.29	3,628,533.72
<b>合 计</b>	<b>37,866,079.03</b>	<b>78,829,353.45</b>

## 34、财务费用

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
利息费用总额	12,064,179.24	12,802,226.45
减：利息资本化		
利息费用	12,064,179.24	12,802,226.45
减：利息收入	1,300,751.83	8,565,878.80
汇兑损益	770,608.14	435,123.29
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	324,592.98	812,453.83
<b>合 计</b>	<b>11,858,628.53</b>	<b>5,483,924.77</b>

## 35、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2020年1-6月发生额	2019年度发生额	与资产相关/ 与收益相关
与日常经营活动有关的政府补助	8,538,623.49	3,405,453.45	与收益相关/与资产相关

说明：政府补助的具体信息，详见附注十、1、政府补助。

## 36、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
应收账款坏账损失	-215,947.51	-83,880.57
其他应收款坏账损失	-2,929.09	-437,020.49
<b>合 计</b>	<b>-218,876.60</b>	<b>-520,901.06</b>

## 37、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
存货跌价损失		-282,467.60

## 38、资产处置收益

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	26,012.00	11,633.99

## 39、营业外收入

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		7,280.00	
其他	114,734.61	55,021.51	114,734.61

非流动资产毁损报废利得		12,650.37	
<b>合 计</b>	<b>114,734.61</b>	<b>74,951.88</b>	<b>114,734.61</b>

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额	与资产相关/与收益相关	说明
珠海市香洲区财政国库支付中心划转2018年党员活动经费		1,600.00	与收益相关	
反拨2018年度“两新”组织党组织上南屏工业园管委会		1,080.00	与收益相关	
2018年新成立党组织启动经费		3,000.00	与收益相关	
2019年党员活动经费		1,600.00	与收益相关	
<b>合 计</b>		<b>7,280.00</b>		

#### 40、营业外支出

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		50,000.00	
非流动资产毁损报废损失	25,283.43	67,211.79	25,283.43
其他	1,959.91	36,799.07	1,959.91
<b>合 计</b>	<b>27,243.34</b>	<b>154,010.86</b>	<b>27,243.34</b>

#### 41、所得税费用

##### (1) 所得税费用明细

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		12,930,630.51
递延所得税费用	-32,831.49	-120,505.30
<b>合 计</b>	<b>-32,831.49</b>	<b>12,810,125.21</b>

##### (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
利润总额	1,045,167.58	141,867,011.34
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	156,775.14	21,280,051.70
对以前期间当期所得税的调整		367,209.60
不可抵扣的成本、费用和损失	815.39	31,166.17
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-190,422.01	-8,868,302.26
<b>所得税费用</b>	<b>-32,831.49</b>	<b>12,810,125.21</b>

## 42、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.01	7.961	0.08
其中：欧元	0.01	7.961	0.08

## 六、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)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
合力泰科技股份有限公司	福建省莆田市	制造业	311,641.622	100.00	100.00

## 2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
江西合力泰科技有限公司	同一控制下关联方
淄博新联化物流有限公司	同一控制下关联方
合力泰（香港）有限公司	同一控制下关联方
深圳市合力泰光电有限公司	同一控制下关联方
深圳业际光电有限公司	同一控制下关联方
东莞市平波电子有限公司	同一控制下关联方
青岛合力泰达国际贸易有限公司	同一控制下关联方
深圳前海云泰传媒科技有限公司	同一控制下关联方
山东合力泰化工有限公司	同一控制下关联方
山东合力泰电子科技有限公司	同一控制下关联方
江西省平波电子有限公司	同一控制下关联方
江西省鼎泰光电技术有限公司	同一控制下关联方
泛泰思科技（北京）有限公司	同一控制下关联方
江西兴泰科技有限公司	同一控制下关联方
晋颖创投有限公司	同一控制下关联方
捷晖光学科技股份有限公司	同一控制下关联方
深圳业际电子有限公司	同一控制下关联方
业际光电（香港）有限公司	同一控制下关联方
南昌业际电子有限公司	同一控制下关联方
上海蓝沛合泰光电有限公司	同一控制下关联方

江西国辉科技光电有限公司	同一控制下关联方
江西群泰科技有限公司	同一控制下关联方
江西合力泰触摸屏科技协同创新有限公司	同一控制下关联方
上海蓝沛新材料科技股份有限公司	同一控制下关联方
上海蓝沛信泰光电科技有限公司	同一控制下关联方
江西蓝沛泰和新材料有限公司	同一控制下关联方
苏州蓝沛无线通信科技有限公司	同一控制下关联方
蓝沛（光线）上海电子科技有限公司	同一控制下关联方
苏州蓝沛光电科技有限公司	同一控制下关联方
江苏蓝沛新材料科技有限公司	同一控制下关联方
江西蓝沛科技有限公司	同一控制下关联方
合力泰印度有限公司	同一控制下关联方
合力泰（美国）有限公司	同一控制下关联方
合力泰欧洲有限责任公司	同一控制下关联方
江西比亚迪电子部品件有限公司	同一控制下关联方
万安合力泰科技有限公司	同一控制下关联方
深圳共泰投资有限公司	同一控制下关联方
南昌比亚迪电子部品件有限公司	同一控制下关联方
吉安合力泰科技有限公司	同一控制下关联方
上海安缔诺科技有限公司	同一控制下关联方
江西安缔诺科技有限公司	同一控制下关联方
江西鸿钧生物识别制造有限公司	母公司联营企业
宁波中科毕普拉斯新材料科技有限公司	母公司联营企业
上海光线新材料科技有限公司	母公司联营企业
福建省电子信息（集团）有限责任公司及其附属企业	母公司控股股东及附属企业
比亚迪股份有限公司及其附属企业	母公司持股 5%以上股东及附属企业
文开福	母公司持股 5%以上股东
上海蓝沛新材料有限公司	母公司联营企业
珠海光宇电池有限公司	母公司联营企业
TITANIUM 魔戒	母公司联营企业
北京麦丰网络科技有限公司	母公司联营企业

### 3、关联交易情况

#### (1) 关联采购与销售情况

##### ① 采购商品、接受劳务



关联方	关联交易内容	2020年1-6月 发生额	2019年度发生额
吉安市井开区合力泰科技有限公司	原材料采购		143,093,373.26
江西合力泰科技有限公司	原材料采购	785,989,058.78	1,803,048,794.77
江西蓝沛泰和新材料有限公司	原材料采购	26,082,933.68	40,203,477.06
江西群泰科技有限公司	原材料采购	16,814,548.70	34,165,040.34
江西一诺新材料有限公司	原材料采购	184,539,920.08	130,830,768.13
深圳市合力泰光电有限公司	原材料采购	21,057,673.25	32,505,812.06
深圳业际电子有限公司	原材料采购		938,914.15
深圳业际光电有限公司	原材料采购		309,537.57
万安合力泰科技有限公司	原材料采购		72,439,477.26

## ② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2020年1-6月 发生额	2019年度发生额
HOLITECH INDIA PRIVATE LIMITED	出售商品		27,807,778.79
福建合力泰科技有限公司	出售商品	633,695,419.16	172,880,567.64
合力泰（香港）有限公司	出售商品		921,839.30
吉安市井开区合力泰科技有限公司	出售商品	194,352.33	2,995.68
江西比亚迪电子部品件有限公司	出售商品		121,800.00
江西合力泰科技有限公司	出售商品	545,430,306.83	2,921,663,910.26
江西合力泰科技有限公司	提供劳务		1,634,120.46
江西省平波电子有限公司	出售商品		2,160.00
山东合力泰电子科技有限公司	出售商品	143,973,464.03	44,162,426.11
深圳市合力泰光电有限公司	出售商品		29,855.23
深圳业际电子有限公司	出售商品		6,576,058.22
深圳业际电子有限公司	提供劳务		823,412.69
万安合力泰科技有限公司	出售商品		65,564,857.54
江西兴泰科技有限公司	出售商品	422.48	

## (2) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
深圳市合力泰 光电有限公司	25,000,000.00	2019/3/14	2020/3/13	

## (3) 关联方资产转让、债务重组情况

珠海晨新科技有限公司  
 财务报表附注  
 2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2020年1-6月 发生额	2019年度发生额
深圳市合力泰光电有限公司	资产转让		3,431.23
江西合力泰科技有限公司	资产转让		55,104.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.06.30		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	深圳业际电子有限公司	8,859,829.86		20,603,138.25	
	江西合力泰科技有限公司	118,273,100.04		142,819,268.95	
	福建合力泰科技有限公司	191,663,203.17		172,880,567.64	
	山东合力泰电子科技有限公司	110,387,040.28		44,162,426.11	
	吉安市井开区合力泰科技有限公司	219,618.14		2,995.68	
	HOLITECH INDIA PRIVATE LIMITED	535,281.76		535,873.30	
	江西兴泰科技有限公司	477.40			
其他应收：					
	江西合力泰科技有限公司	20,000,000.00		8,260,335.88	
	万安合力泰科技有限公司	636,858.71		636,858.71	
	福建合力泰科技有限公司	14,327.81		7,776.96	
应收票据：					
	江西比亚迪电子部品有限公司			23,962,948.03	
	江西合力泰科技有限公司	1,665,026.39		75,310,581.11	
	深圳业际电子有限公司	1,302,135.16			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.06.30	2019.12.31
应付账款：			
	江西一诺新材料有限公司	39,144,881.09	24,664,353.12
	江西合力泰科技有限公司	104,962,942.20	71,899,055.78

	江西蓝沛泰和新材料有限公司	10,002,037.24	35,377,339.61
	深圳市合力泰光电有限公司	10,495,914.66	8,210,687.06
	深圳业际电子有限公司	988,582.33	874,852.44
	深圳业际光电有限公司	982.75	1,637,575.59
	万安合力泰科技有限公司		577,916.09
	南昌比亚迪电子部品件有限公司	556.03	556.03
	吉安市井开区合力泰科技有限公司		35,769,775.21
	江西群泰科技有限公司	8,278,786.37	16,585,565.21
预收账款：			
	江西合力泰科技有限公司	64,334,996.58	
	深圳市合力泰光电有限公司		8,947,852.53
其他应付款：			
	深圳市比亚迪电子部品件有限公司		25,203,835.62
	江西合力泰科技有限公司	1,600,000.00	
应付票据：			
	江西合力泰科技有限公司	409,821,934.92	302,000,000.00
	吉安市井开区合力泰科技有限公司	17,217,570.74	
	江西蓝沛泰和新材料有限公司	10,000,000.00	
	江西群泰科技有限公司	10,000,000.00	
	深圳市比亚迪电子部品件有限公司		2,280,000.00

## 八、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至2020年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2020年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至董事会批准报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

### 1、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

珠海晨新科技有限公司

财务报表附注

2020年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2019年度计入损益的金额	2020年1-6月计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
工信局扶持资金	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
工信局扶持资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
工业和信息化部电子研究所项目经费	财政拨款	432,000.00		其他收益	与收益相关
社保局拨付失业保险补贴收入	财政拨款	237,853.45		其他收益	与收益相关
工信局财政补贴	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
残疾人就岗补贴收入	财政拨款	5,600.00		其他收益	与收益相关
香洲区科工信局拨香洲区2019年度第一批科技创新专项资金（技术平台资助）	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
工信局技术改造与技术创新资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
工信局财政补贴	财政拨款	144,000.00		其他收益	与收益相关
工信局付促进新一代信息技术产业发展资金	财政拨款	60,000.00		其他收益	与收益相关
工信局付促进新一代信息技术产业发展资金	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
人社局职业技能精准培训补贴	财政拨款	31,000.00		其他收益	与收益相关
工信局拨付香洲区鼓励工业企业做大做强（鼓励企业梯度式发展专题）扶持资金	财政拨款	600,000.00		其他收益	与收益相关
知识产权奖金	财政拨款	45,000.00		其他收益	与收益相关
工信局拨付香洲区2018年度高企百强研发费加计扣除补助资金	财政拨款		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
工信局付技术改造项目补贴	财政拨款		4,405,100.00	其他收益	与收益相关
市工信局付技术资金	财政拨款		3,083,600.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款		49,923.49	其他收益	与收益相关
珠海市香洲区财政国库支付中心划转2018年党员活动经费	财政拨款	1,600.00		营业外收入	与收益相关
反拨2018年度“两新”组织党组织上南屏工业园管委会	财政拨款	1,080.00		营业外收入	与收益相关
2018年新成立党组织启动经费	财政拨款	3,000.00		营业外收入	与收益相关
2019年党员活动经费	财政拨款	1,600.00		营业外收入	与收益相关
<b>合计</b>		<b>3,412,733.45</b>	<b>8,538,623.49</b>		

## 十一、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2020年1-6月发生额	说明
非流动性资产处置损益	26,012.00	
计入当期损益的政府补助(与公司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)	8,538,623.49	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	87,491.27	
非经常性损益总额	8,652,126.76	
减:非经常性损益的所得税影响数	1,297,819.01	
非经常性损益净额	7,354,307.75	
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	7,354,307.75	

珠海晨新科技有限公司

2020年10月15日



# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码 91370100MA3P5APD59

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 山东省济南市高新区华创观礼中心2号楼203室

负责人 王宗佩

成立日期 2019年02月18日

营业期限 2019年02月18日至 年 月 日

经营范围 会计、审计及税务服务；审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、企业管理咨询、会计培训以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。（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）

此件与原件一致 再次复印无效



登记机关



提示：1. 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告，不另行通知；  
2. 《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需要向社会公示（个体工商户、农民专业合作社除外）。

企业信用信息公示系统网址：

<http://sdxy.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



# 会计师事务所分所 执业证书

名称：致同会计师事务所  
(特殊普通合伙企业) 济南分所

负责人：王宗佩

经营场所：山东省济南市高新区华创观礼中心  
2号楼203室

分所执业证书编号：110101563708

批准执业文号：鲁财会〔2019〕19号

批准执业日期：2019-06-20

此件与原件一致 再次复印无效

发证机关：  
山东省财政厅  
2019年6月20日  
中华人民共和国财政部制

## 说明

证书序号：5000812

1. 《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可过期的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs  
注册税务师 转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
19 年 12 月 10 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
注册税务师 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
19 年 12 月 10 日  
/y /m /d

10

姓名 Full name 胡乃忠  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1973-01-15  
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
身份证号码 Identity card No. 370729730115357



山东省注册会计师协会  
年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
注册会计师  
年检合格专用章

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

证书编号: 370100090024  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日  
Date of Issuance /y /m /d

山东省注册会计师协会  
2017 年  
注册会计师  
年检合格专用章

2017 年 02 月 24 日  
/y /m /d

7



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

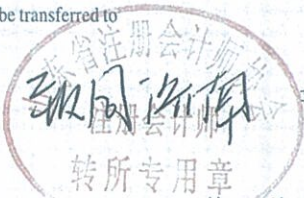


事务所  
CPAs

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

2019年 8 月 1 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

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

2019年 8 月 2 日  
/y /m /d

10

姓名 Full name	性别 Sex	出生日期 Date of birth	工作单位 Working unit	身份证号码 Identity card No.
聂梓敏	女	1986-02-26	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所	370724198602263684



此件与原件一致再次复印无效

年度检验登记

Annual Renewal Registration



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

证书编号:  
No. of Certificate 110101301698

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2019 年 /y 05 /m 30 /d

年 /y 月 /m 日 /d

4

5