



晶赛科技

NEEQ : 871981

安徽晶赛科技股份有限公司

ANHUI JINGSAI TECHNOLOGY CO.,LTD



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记

# 全国中小企业股份转让系统文件

GF2021060016

### 受理通知书

安徽晶赛科技股份有限公司：

贵公司报送的股票公开发行并在精选层挂牌申请文件收悉，经审查符合《全国中小企业股份转让系统精选层挂牌审查细则（试行）》的相关要求，现予受理。



公司于2021年6月28日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）出具的《受理通知书》（编号为：GF2021060016），经全国股转公司审查，公司报送的向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌的申请文件符合相关要求，全国股转公司决定予以受理。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	28
第八节	备查文件目录 .....	137

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人侯诗益、主管会计工作负责人丁曼及会计机构负责人（会计主管人员）丁曼保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

本公司申请豁免在 2021 年半年度报告及财务报告信息中披露主要客户及主要供应商名单。

原因：

- 1、本公司属于电子元器件及组件制造行业，行业竞争激烈，产品毛利率低，公开披露主要客户名称可能引起同行业竞争对手对公司现有的主要客户进行恶意价格竞争，将不利于公司经营持续、稳定发展。
- 2、公司为国家高新技术企业，每年在新产品新技术研发方面投入较大，研发实力较强，公司自主研发的部分新产品市场竞争优势较大，若披露客户及供应商名单，极有可能泄露公司自主研发的新产品的材料来源等机密，引起市场恶性竞争，将对我公司的生产经营造成重大不利影响。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、产品价格下降风险	公司主要产品销售均价呈下降趋势，平均单位成本也呈下降趋势，因两者下降幅度不同，主营业务毛利率有所波动。未来，如果主要产品销售均价因市场竞争加剧等因素影响而继续下降，而单位成本不能同比例降低，将对公司毛利率及经营业绩产生不利影响。
二、原材料价格上涨风险	石英晶振主要原材料为基座、晶片、封装外壳等，封装材料主要原材料为铜带、可伐环料带等，直接材料占比较高。未来，如果原材料采购价格上涨，而产品价格不能及时调整，将对公司经营业绩产生不利影响。
三、应收账款风险	报告期末公司应收账款金额较大，如果公司未来不能保持对应收账款的有效管理，导致不能及时回收或实际发生坏账，

	将对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。
四、存货减值风险	报告期末公司存货金额较大，如果未来公司产品竞争力及获利能力下降，存货存在减值可能，将对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。
五、股权集中及实际控制人不当控制的风险	截至报告期末，公司实际控制人为侯诗益与其女侯雪，二人直接及间接持有公司 87.76%的股份，直接及间接实际控制公司 96.52%的表决权。若实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营、财务等进行不当控制，可能对公司及其他股东的利益产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、晶赛科技、公司	指	安徽晶赛科技股份有限公司
合肥晶威特	指	合肥晶威特电子有限责任公司
铜陵晶超、晶超	指	铜陵晶超投资管理有限合伙企业（有限合伙）
铜陵晶益、晶益	指	铜陵晶益投资管理有限合伙企业（有限合伙）
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国元证券、主办券商	指	国元证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
铜陵安元	指	铜陵安元投资基金有限公司
安徽火炬	指	安徽火炬电子材料产品试验检测有限责任公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	安徽晶赛科技股份有限公司
英文名称及缩写	AnHui Jing Sai Technology Co., LTD -
证券简称	晶赛科技
证券代码	871981
法定代表人	侯诗益

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	侯雪
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	否
联系地址	安徽省合肥市经济技术开发区云谷路 2569 号
电话	0551-63350260
传真	0551-63350135
电子邮箱	houxue@hfjw.com.cn
公司网址	www.tljs.com.cn
办公地址	安徽省铜陵市经济技术开发区天门山北道 2569 号
邮政编码	244000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司证券部

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 1 月 20 日
挂牌时间	2017 年 8 月 22 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子（C397）-电子元件及组件制造（C3971）
主要产品与服务项目	石英晶振及封装材料的设计、研发、生产及销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	40,960,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为侯诗益
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为侯诗益、侯雪，一致行动人为铜陵晶超、铜陵晶益

侯诗益、侯雪为父女关系。2016 年 11 月 16 日，侯诗益、侯雪签署《一致行动协议》，在侯雪任公司股东期间，其在公司股东大会上的表决意见均与侯诗益保持一致；若侯雪被选举为公司董事，则

侯雪在公司董事会会议上的表决意见均与侯诗益保持一致；协议自双方签字之日起生效，在侯雪任公司股东或董事期间持续有效，侯诗益、侯雪为公司共同实际控制人。侯雪为铜陵晶超、铜陵晶益之执行事务合伙人。

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91340700771114890E	否
注册地址	安徽省铜陵市经济技术开发区天门山北道 2569 号	否
注册资本（元）	40,960,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国元证券		
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	国元证券		
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	汪玉寿	黄剑	周光
	0.5 年	3 年	0.5 年
会计师事务所办公地址	安徽省合肥市政务区龙图路与绿洲西路交口置地广场 A 座		

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	219,600,949.96	132,759,351.29	65.41%
毛利率%	24.91%	25.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	27,648,971.74	15,648,340.46	76.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,377,681.00	14,417,191.08	76.02%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.16%	10.77%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.07%	9.92%	-
基本每股收益	0.68	0.4	68.76%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	492,460,496.50	440,738,062.44	11.74%
负债总计	268,461,520.66	244,388,058.34	9.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	223,998,975.84	196,350,004.10	14.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.47	4.79	14.17%
资产负债率%（母公司）	25.54%	26.32%	-
资产负债率%（合并）	54.51%	55.45%	-
流动比率	0.96	1.04	-
利息保障倍数	20.63	11.15	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,873,454.46	33,650,343.18	-32.03%
应收账款周转率	1.83	1.43	-
存货周转率	2.08	2.07	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.74%	6.04%	-
营业收入增长率%	65.41%	41.45%	-
净利润增长率%	76.69%	220.58%	-

#### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	488,360.82
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,882,326.55
委托他人投资或管理资产的损益	21,466.14
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	69,299.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	220,071.95
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,681,524.79</b>
减：所得税影响数	410,234.05
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,271,290.74</b>

#### 三、 补充财务指标

适用 不适用

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）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。在执行新租赁准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## 六、 业务概要

公司主要从事石英晶振及封装材料的设计、研发、生产及销售，系国家高新技术企业、安徽省创新型企业、安徽省专精特新中小企业、省级认定企业技术中心。

公司产品主要分为石英晶振和封装材料两类。石英晶振产品包括各类型石英晶体谐振器和石英晶体振荡器。封装材料产品主要包括各类型石英晶振封装外壳、上盖、可伐环等，为石英晶振上游材料，另有少量其他电子元件外壳等。

### 1、盈利模式

公司主要从事石英晶振及封装材料的设计、研发、生产及销售，主要通过生产、销售石英晶振及封装材料产品获取收入和利润。

### 2、销售模式

本公司主要采用直销模式，直接面对终端客户，与重要客户维持长期的战略合作关系；另外辅以经销模式，由电子产品贸易商买断销售。公司对外销售产品主要由公司生产，为满足客户交期或品种需求，也少量外购成品销售。公司主要通过展会、互联网平台、参与 IC 方案公司设计研发等方式开发客户。

公司产品定价机制：以市场为导向，综合考虑成本、利润、市场需求状况、行业竞争态势、产品应用领域，以及客户技术要求、采购规模、付款方式等因素制定产品销售价格。

### 3、生产模式

公司产品系标准化产品，主要采用“以销定产”的方式组织生产。制造部根据销售计划和安全库存情况制定生产计划，实行统一的生产调度、组织管理和质量控制，确保按时按质完成生产任务。

### 4、采购模式

公司制定了较为完善的供应商管理体系和采购控制流程，对供应商供货能力和材料品质进行综合评审，通过比价择优采购。公司与供应商具有多年稳定的业务合作关系，原材料供应充足。公司已建立供应商准入制度，新入供应商需通过相应评审方可入选合格供应商名录。

截至报告期末，公司业务模式未发生重大变化。

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 219,600,949.96 元，同比增长 65.41%；归属于挂牌公司股东的净利润 27,648,971.74 元，同比增长 76.69%；截至报告期末，公司资产总额 492,460,496.50 元，同比增长 11.74%，净资产 223,998,975.84 元，同比增长 14.08%。

下半年，公司将坚持以品质求生存，以创新求发展，以规模求效益的指导思想，从以下方面落实公司经营计划：

#### 1、品质策略：

- （1）加强工艺优化与创新，提高产品制程良率及可靠性；
- （2）改善品质管理方法、创新品控管理手段，降低管理差错；
- （3）实现产品生产全过程在线实时控制，保证品质可追溯性。

#### 2、创新策略：

- （1）加大研发投入、拓宽产品线，实现石英频率器件品种全覆盖；
- （2）建设核心技术团队、历练人才队伍，打造企业核心竞争力。

### 3、规模策略：

布局资本市场，扩大石英谐振器产能，形成比较优势，提高企业效益。

### 4、人才策略：

加大各层次人才的引进力度，培养新生代的经营管理团队及工程技术团队。

### 5、品牌策略：

- (1) 继续提升普通谐振器市场占有率，从规模上为品牌赋能；
- (2) 适应市场需求，开发新的频率元件品种，从配套能力上为品牌赋能；
- (3) 改善产品及服务质量，从客户服务上为品牌赋能；
- (4) 做好原厂参考设计，扩大产品在 IC 设计端的影响力。

## (二) 行业情况

公司主要从事石英晶振及封装材料的设计、研发、生产及销售。根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司属于 C3989 其他电子元件制造。根据《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)，公司属于 C39 计算机、通信和其他电子设备制造业。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于 C3971 电子元件及组件制造。

石英晶振是利用石英晶体的压电效应制成的频率元器件，广泛运用于各类频率控制、频率稳定、频率选择和计时系统中，特别适用于对频率准确度要求较高的电子产品，如通信网络、移动终端、物联网、汽车电子、智能家居、家用电器等领域，是各类电子产品不可或缺的基础元器件。

## (三) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	18,986,890.11	3.86%	41,019,920.24	9.31%	-53.71%
应收票据	14,457,694.03	2.94%	10,566,311.95	2.40%	36.83%
应收账款	114,310,564.91	23.21%	102,870,215.58	23.34%	11.12%
存货	84,991,321.34	17.26%	70,768,652.25	16.06%	20.10%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	197,673,350.49	40.14%	171,909,312.21	39.00%	14.99%
在建工程	19,002,281.99	3.86%	3,240,064.21	0.74%	486.48%
无形资产	16,430,873.81	3.34%	10,067,399.57	2.28%	63.21%
商誉	129,452.36	0.03%	129,452.36	0.03%	0.00%
短期借款	53,443,304.16	10.85%	48,557,849.29	11.02%	10.06%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、期末货币资金较期初减少53.71%，主要原因系本期公司大量购建工程及购买设备。
- 2、期末应收票据较期初增加36.83%，主要原因系本期票据回款增加。
- 3、期末在建工程较期初增加486.48%，主要原因系新增厂房建设和设备安装。

4、期末无形资产较期初增加63.21%，主要原因系新购土地。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	219,600,949.96	-	132,759,351.29	-	65.41%
营业成本	164,894,960.71	75.09%	98,771,929.40	74.40%	66.95%
毛利率	24.91%	-	25.60%	-	-
销售费用	4,036,876.91	1.84%	3,090,286.98	2.33%	30.63%
管理费用	8,774,547.60	4.00%	4,842,049.66	3.65%	81.22%
研发费用	8,875,012.05	4.04%	6,675,491.17	5.03%	32.95%
财务费用	1,456,997.81	0.66%	1,453,321.49	1.09%	0.25%
其他收益	986,484.06	0.45%	677,485.62	0.51%	45.61%
投资收益	21,466.14	0.01%	100,089.63	0.08%	-78.55%
信用减值损失	-1,549,105.28	-0.71%	-653,412.91	-0.49%	137.08%
资产减值损失	-460,552.97	-0.21%	-14,877.95	-0.01%	2,995.54%
资产处置收益	509,185.68	0.23%	-46,668.46	-0.04%	-1,191.07%
营业外收入	1,169,951.75	0.53%	905,497.23	0.68%	29.21%
营业外支出	74,862.17	0.03%	178,506.09	0.13%	-58.06%
所得税费用	3,317,935.29	1.51%	2,179,781.76	1.64%	52.21%
净利润	27,648,971.74	12.59%	15,648,340.46	11.79%	76.69%

#### 项目重大变动原因：

1. 营业收入增加65.41%和营业成本增加66.95%，主要原因系公司扩大产能且拓展下游客户，产销同增，确认的营业收入和营业成本都有所增加。
2. 销售费用较上期增加30.63%，主要系职工薪酬增加。
3. 管理费用较上期增加81.22%，主要系职工薪酬增加。
4. 研发费用较上期增加32.95%，主要系公司加大研发投入。
5. 其他收益较上期增加45.61%，主要系与递延收益相关的政府补助增加。
6. 投资收益较上期减少78.55%，主要系公司2020年收购参股公司股权，将其变为全资子公司。
7. 信用减值损失较上期增加137.08%，主要系应收账款坏账损失增加。
8. 资产减值损失较上期增加2995.54%，主要系存货跌价损失增加。
9. 资产处置收益较上期减少1191.07%，主要系固定资产处置利得增加。
10. 营业外支出较上期减少58.06%，主要系非流动资产损毁报废损失减少。
11. 所得税费用较上期增加52.21%，主要系公司业绩提升，利润增加。
12. 净利润增加76.69%，主要系公司业绩增长。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	203,869,175.45	125,202,115.41	62.83%
其他业务收入	15,731,774.51	7,557,235.88	108.17%
主营业务成本	149,543,804.96	92,013,453.88	62.52%
其他业务成本	15,351,155.75	6,758,475.52	127.14%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
晶振	152,386,658.95	111,122,964.29	27.08%	55.40%	54.99%	0.20%
晶振配件	51,482,516.50	38,420,840.67	25.37%	89.68%	89.12%	0.22%

注：晶振配件即封装材料。

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内销售	179,389,756.31	132,357,344.81	26.22%	55.35%	54.64%	0.34%
出口销售	24,479,419.14	17,186,460.15	29.79%	151.61%	167.59%	-4.19%

**收入构成变动的的原因：**

公司收入增加主要原因系公司扩大产能且拓展下游客户，产销同增。

**1、现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,873,454.46	33,650,343.18	-32.03%
投资活动产生的现金流量净额	-35,627,688.76	-27,746,300.62	28.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,379,637.79	-8,247,825.17	-71.15%

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 32.03%，主要原因系公司扩产，铺底流动资金增加。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 71.15%，主要原因本年未进行现金股利分配。

**八、 主要控股参股公司分析**

**(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
合肥晶威特电子有限责任公司	子公司	石英晶体元器件、电子元件、石英晶体设备、仪器制造、销售	主要承担石英晶振产品模块	生产经营	65,000,000	376,602,174.99	128,840,228.56	152,948,446.99	21,891,084.26
安徽火炬电子材料产品试验检测有限责任公司	子公司	电子材料、电子元件、电子电工产品检测与试验服务	业务协同	服务主营业务	3,000,000	3,517,832.42	3,511,931.81	137,722.78	-40,486.44

## (二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

报告期内，公司合并报表范围发生如下变化：

- 1、2021年2月3日，公司注销全资孙公司青岛晶威特电子有限责任公司；
- 2、2021年5月7日，公司之全资子公司合肥晶威特投资设立全资子公司合肥晶威特电子科技有限公司。

## (三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

### (一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

## （二） 关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### 营业收入的确认

#### 1、事项描述

参见财务报表附注“三、23. 收入确认原则和计量方法”及“五、30. 营业收入及营业成本”。

晶赛科技及其子公司主要从事电子元器件的生产和销售，2021年1-6月营业收入为21,960.09万元，其中销售电子元器件确认的主营业务收入为20,386.92万元，占营业收入的比例分别为92.84%，基于营业收入的确认和计量直接关系到报告期内财务报表的准确性、合理性，故我们将其确认为关键审计事项。

公司对于销售电子元器件产生的收入是在商品所有权上的控制权已转移至客户时确认的，销售按地区分为境内销售和境外销售。按照销售地区收入确认方式分为两种：

（1）境内销售：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移；

（2）境外销售：以FOB、CIF及CFR方式的出口销售公司以完成出口报关手续并取得报关单据，合同产品发运离境后作为控制权转移的时点，确认销售收入；以DDU方式的出口销售以货物运至进口国国内指定地点作为控制权转移的时点，确认销售收入。

#### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）将本期销售收入与上期进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常；计算并比较重要产品报告期内的毛利率，检查是否存在异常，是否存在重大波动；分析异常变动的原因；

（3）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）对本期已记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、验收单、对账单以及报关单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（5）对主要客户执行函证程序，以确认公司的应收账款余额和销售收入是否真实、准确、完整；

（6）实地走访主要客户，询问客户与晶赛科技的交易情况；

（7）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本执行截止性测试，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于上述工作结果，我们认为晶赛科技管理层对于营业收入的确认是恰当的。

## 十一、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

□适用 √不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业，依法保障股东、员工合法权益，并与客户、供应商形成良好的合作关系。公司将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。



## 十二、 评价持续经营能力

报告期内公司经营净现金流持续为净流入状态，财务风险可控。公司流动比率和资产负债率继续维持在合理水平，不存在资不抵债的风险。公司净利润持续呈增长态势，反映出公司盈利能力较好，可持续发展。报告期内，不存在对公司持续经营能力有重大不利影响的事项，公司具有良好的持续经营能力。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 1、 产品价格下降风险

公司主要产品销售均价呈下降趋势，平均单位成本也呈下降趋势，因两者下降幅度不同，主营业务毛利率有所波动。未来，如果主要产品销售均价因市场竞争加剧等因素影响而继续下降，而单位成本不能同比例降低，将对公司毛利率及经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司将持续对产品工艺路线及生产流程进行改善，有效管控产品生产成本，稳定产品毛利率，减少对公司经营业绩的影响。

### 2、 原材料价格上涨风险

石英晶振主要原材料为基座、晶片、封装外壳等，封装材料主要原材料为铜带、可伐环料带等，直接材料占比较高。未来，如果原材料采购价格上涨，而产品价格不能及时调整，将对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司一方面通过多家供应商比价控制采购价格，另一方面针对金属材料等大宗商品，公司时时关注其价格走势，通过提前预定、锁价等方式控制原材料价格的波动幅度。

### 3、 应收账款风险

报告期末公司应收账款金额较大，如果公司未来不能保持对应收账款的有效管理，导致不能及时回收或实际发生坏账，将对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。

应对措施：公司已制定《应收账款管理制度》，对应收账款的及时回收做出了相应规定，有效控制了应收账款回收的相关风险。

### 4、 存货减值风险

报告期末，公司存货金额较大，如果未来公司产品竞争力及获利能力下降，存货存在减值可能，将对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。

应对措施：公司利用 ERP 系统对存货进行管理，并制定《原材料合理库存管理制度》，对原材料库存量进行管控。同时通过与客户端实时沟通，以销定产、合理备货，降低存货减值的风险。

### 5、 股权集中及实际控制人不当控制的风险

截至本说明书签署之日，公司实际控制人为侯诗益与其女侯雪，二人直接及间接持有公司 87.76% 的股份，直接及间接实际控制公司 96.52% 的表决权。若实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营、财务等进行不当控制，可能对公司及其他股东的利益产生不利影响。

应对措施：公司建立了股东大会、董事会、监事会等规范的企业管理体制，制定了相关的议事规则和工作细则，明确各自的职责范围、权利、义务以及工作程序。公司还将不断完善公司治理结构，让公司治理机制发挥作用，降低上述风险。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
----	-----	----

是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情

### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	188,463,663.22	51,463,663.22

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内，公司关联方为公司提供银行贷款的无偿担保及借款。以上借款及关联担保为公司持续扩大生产经营所需的现金流提供了保障，满足公司发展的需要，对于公司短期经营活动具有积极作用，符合公司和全体股东利益。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年11月16日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
董监高	2016年11月16日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月22日	-	挂牌	限售承诺	承诺锁定股份	正在履行中
董监高	2017年8月22日	-	挂牌	限售承诺	承诺锁定股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月8日	-	发行	限售承诺	承诺公开发行并在精选层挂牌之日起十二个月内，不转让或委托他人代为管理本人所持有的股票。	正在履行中
其他股东	2021年7月8日	-	发行	限售承诺	承诺公开发行并在精选层挂牌之日起十二个月内，不转让或委托他人代为管理本人所持有的股票。	正在履行中
公司	2021年6月25日	-	发行	稳定股价承诺	承诺严格履行《稳定股价预案》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月25日	-	发行	稳定股价承诺	承诺严格履行《稳定股价预案》	正在履行中
董监高	2021年6月25日	-	发行	稳定股价承诺	承诺严格履行《稳定股价预案》	正在履行中
公司	2021年6月25日	-	发行	关于填补被摊薄即期回报的措施及承	承诺加强募集资金管理，实现项目预期效益，全面提升管理水	正在履行中

				诺	平, 提高公司运营效率, 完善相关制度建设, 强化投资者回报机制	
实际控制人或控股股东	2021年6月25日	-	发行	关于填补被摊薄即期回报的措施及承诺	避免利益输送、损害公司利益; 约束职务消费; 薪酬与激励与公司填补回报措施的执行情况相挂钩	正在履行中
董监高	2021年6月25日	-	发行	关于填补被摊薄即期回报的措施及承诺	避免利益输送、损害公司利益; 约束职务消费; 薪酬与激励与公司填补回报措施的执行情况相挂钩	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月25日	-	发行	规范关联交易承诺	承诺尽量避免关联交易, 如发生必要的关联交易, 严格遵循市场原则。	正在履行中
其他股东	2021年6月25日	-	发行	规范关联交易承诺	承诺尽量避免关联交易, 如发生必要的关联交易, 严格遵循市场原则。	正在履行中
董监高	2021年6月25日	-	发行	规范关联交易承诺	承诺尽量避免关联交易, 如发生必要的关联交易, 严格遵循市场原则。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月25日	-	发行	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月25日	-	发行	关于社保公积金的承诺	若公司及其子公司因社会保险费、住房公积金而产生补缴义务以及因此而遭受的任何罚款或损失, 将由实控人、控股股东全额承	正在履行中

					担。	
公司	2021年6月25日	-	发行	关于未履行承诺时的约束措施的承诺	承诺承担未履行承诺时应承担的责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月25日	-	发行	关于未履行承诺时的约束措施的承诺	承诺承担未履行承诺时应承担的责任。	正在履行中
董监高	2021年6月25日	-	发行	关于未履行承诺时的约束措施的承诺	承诺承担未履行承诺时应承担的责任。	正在履行中
公司	2021年6月25日	-	发行	公开发行说明书等文件资料真实、准确、完整的承诺	承诺公开发行说明书等文件资料真实、准确、完整	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年6月25日	-	发行	公开发行说明书等文件资料真实、准确、完整的承诺	承诺公开发行说明书等文件资料真实、准确、完整	正在履行中
董监高	2021年6月25日	-	发行	公开发行说明书等文件资料真实、准确、完整的承诺	承诺公开发行说明书等文件资料真实、准确、完整	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	41,454,822.99	8.41%	银行贷款抵押物
土地使用权	无形资产	抵押	9,952,635.59	2.02%	银行贷款抵押物
机器设备	固定资产	质押	29,893,503.42	6.06%	银行贷款抵押物
<b>总计</b>	-	-	81,300,962.00	16.49%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

报告期受限的资产权利主要系申请银行贷款时抵押的房屋、土地、机器设备, 以上抵押并不影响该部分资产的实际使用, 对公司生产经营未产生重大影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	14,176,000	34.61%	-12,750,200	1,425,800	3.48%
	其中: 控股股东、实际控制人	8,921,500	21.78%	-8,921,500	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	26,784,000	65.39%	12,750,200	39,534,200	96.52%
	其中: 控股股东、实际控制人	26,784,000	65.39%	12,750,200	39,534,200	96.52%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,960,000	-	0	40,960,000	-
普通股股东人数		61				

#### 股本结构变动情况:

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	侯诗益	20,998,600	-15,600	20,983,000	51.23%	20,983,000	0	0	0
2	侯雪	14,706,900	-5,700	14,701,200	35.89%	14,701,200	0	0	0
3	铜陵晶超投资管理有限合伙	2,800,000	0	2,800,000	6.84%	2,800,000	0	0	0

	企业 (有限合伙)								
4	铜陵安元投资基金有限公司	1,398,000	0	1,398,000	3.41%	0	1,398,000	0	0
5	铜陵晶益投资管理有限合伙企业(有限合伙)	1,050,000	0	1,050,000	2.56%	1,050,000	0	0	0
6	曹义海	3,000	1,301	4,301	0.01%	0	4,301	0	0
7	戴元平	0	4,200	4,200	0.01%	0	4,200	0	0
8	周远航	0	2,300	2,300	0.01%	0	2,300	0	0
9	罗辉荣	0	2,200	2,200	0.01%	0	2,200	0	0
10	刘金波	0	1,500	1,500	0.00%	0	1,500	0	0
	<b>合计</b>	40,956,500	-9,799	40,946,701	99.97%	39,534,200	1,412,501	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：  
侯诗益、侯雪为公司共同实际控制人，侯诗益与侯雪为父女关系，侯雪为铜陵晶超、铜陵晶益的执行事务合伙人。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2020年第一次股票定向发	2020年11月6日	29,329,000.00	12,386,205.24	否	不适用	不适用	已事前及时履行

行							
---	--	--	--	--	--	--	--

**募集资金使用详细情况：**

单位：元	
项目	截至 2021 年 6 月 30 日
募集资金总额	29,329,000.00
发行费用	198,113.20
募集资金净额	29,130,886.80
加：利息收入	3,633.98
减：累计使用金额	29,134,520.78
其中：补充流动资金	29,134,520.78
期末余额	0

**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**募集资金用途变更情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 特别表决权安排情况**

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
侯诗益	董事长、总经理	男	1966年11月	2019年11月15日	2022年11月14日
郑善发	董事	男	1965年8月	2019年11月15日	2022年11月14日
查晓兵	董事	男	1976年8月	2019年11月15日	2022年11月14日
徐飞	董事	男	1984年10月	2019年11月15日	2022年11月14日
侯雪	董事、董秘	女	1993年1月	2019年11月15日	2022年11月14日
吴林	独立董事	男	1959年11月	2021年4月22日	2022年11月14日
吴小亚	独立董事	男	1973年5月	2021年4月22日	2022年11月14日
陈维彦	监事会主席	男	1971年10月	2019年11月15日	2022年11月14日
孙龙凤	职工代表监事	女	1978年11月	2019年11月15日	2022年11月14日
胡孔亮	监事	男	1984年6月	2019年11月15日	2022年11月14日
丁曼	财务负责人	女	1990年12月	2020年4月30日	2022年11月14日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长侯诗益与董事侯雪为父女关系；董事徐飞为侯诗益之妹侯敏配偶；除此以外，董事、监事、高级管理人员相互之间再无其他亲属关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
侯诗益	董事长、总经理	20,998,600	-15,600	20,983,000	51.23%	0	0
侯雪	董秘	14,706,900	-5,700	14,701,200	35.89%	0	0
合计	-	35,705,500	-	35,684,200	87.12%	0	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴林	无	新任	独立董事	聘任
吴小亚	无	新任	独立董事	聘任

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

√适用 □不适用

吴林，男，汉族，1959年11月11日出生，中国国籍，无永久境外居留权，南京理工大学硕士研究生学历。1982年8月至1989年12月就职于安徽劳动大学，任讲师，1990年1月至1999年12月就职于合肥经济技术学院，任副教授，1999年12月至2010年8月就职于中国科学技术大学，任继续教育学院公共事务学院副教授。2010年8月至今就职于中国科学技术大学，任副教授、管理学院院长助理兼高层管理研修中心主任和国际金融研究院高端教育中心主任。

吴小亚，男，汉族，1973年5月18日出生，中国国籍，无永久境外居留权，西南财经大学金融学本科学历，中国注册会计师。1994年至2000年就职于安徽省蒙城县审计局及蒙城县审计事务所，任基建审计部负责人；2001年至2006年就职于安徽华普会计师事务所，任项目经理；2007年至2012年就职于安徽华皖会计师事务所，任所长职务；2013年至今就职于众华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所，任安徽分所负责人。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
查晓兵	董事	0	24,117	24,117	24,117	4.25	14.99
孙龙凤	监事	0	22,822	22,822	22,822	4.25	14.99
胡孔亮	监事	0	94,117	94,117	94,117	4.25	14.99
丁曼	财务负责人	0	94,117	94,117	94,117	4.25	14.99
合计	-	0	235,173	235,173	235,173	-	-
备注(如有)	查晓兵、胡孔亮、丁曼通过公司持股平台铜陵晶超间接持股，孙龙凤通过公司持股平台铜陵晶益间接持股。						

**二、 员工情况****(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	58	14	6	66
生产人员	325	134	78	381
销售人员	28	10	3	35
技术人员	122	45	14	153

财务人员	7	3	2	8
员工总计	540	206	103	643

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	51	75
专科	86	98
专科以下	402	468
员工总计	540	643

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	0	4	0	4

核心员工的变动情况:

公司于2021年6月11日召开公司2021年第三次临时股东大会,审议通过《关于提名并认定公司核心技术员工的议案》,认定名侯诗益、陈维彦、查晓兵、汪鑫4名员工为公司核心技术人员。

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落		
审计报告编号	容诚审字[2021]230Z3861号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	安徽省合肥市政务区龙图路与绿洲西路交口置地广场A座		
审计报告日期	2021年8月31日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	汪玉寿 0.5年	黄剑 3年	周光 0.5年

审计报告正文：

## 审 计 报 告

安徽晶赛科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了安徽晶赛科技股份有限公司（以下简称“晶赛科技”）财务报表，包括2021年6月30日的合并及母公司资产负债表，2021年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了晶赛科技2021年6月30日的合并及母公司财务状况以及2021年1-6月的合并及母公司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，我们独立于晶赛科技，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些

事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## 营业收入的确认

### 1、事项描述

参见财务报表附注“三、23.收入确认原则和计量方法”及“五、30.营业收入及营业成本”。

晶赛科技及其子公司主要从事电子元器件的生产和销售，2021年1-6月营业收入为21,960.09万元，其中销售电子元器件确认的主营业务收入为20,386.92万元，占营业收入的比例分别为92.84%，基于营业收入的确认和计量直接关系到报告期内财务报表的准确性、合理性，故我们将其确认为关键审计事项。

公司对于销售电子元器件产生的收入是在商品所有权上的控制权已转移至客户时确认的，销售按地区分为境内销售和境外销售。按照销售地区收入确认方式分为两种：

（1）境内销售：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移；

（2）境外销售：以FOB、CIF及CFR方式的出口销售公司以完成出口报关手续并取得报关单据，合同产品发运离境后作为控制权转移的时点，确认销售收入；以DDU方式的出口销售以货物运至进口国国内指定地点作为控制权转移的时点，确认销售收入。

### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）将本期销售收入与上期进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常；计算并比较重要产品报告期内的毛利率，检查是否存在异常，是否存在重大波动；分析异常变动的原因；

（3）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的控制权转移相关的合同条款与条

件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）对本期已记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、验收单、对账单以及报关单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（5）对主要客户执行函证程序，以确认公司的应收账款余额和销售收入是否真实、准确、完整；

（6）实地走访主要客户，询问客户与晶赛科技的交易情况；

（7）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本执行截止性测试，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于上述工作结果，我们认为晶赛科技管理层对于营业收入的确认是恰当的。

#### **四、其他信息**

晶赛科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括晶赛科技2021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。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估晶赛科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算晶赛科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晶赛科技的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晶赛科技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晶赛科技不能持续经营。

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

6、就晶赛科技实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	18,986,890.11	41,019,920.24
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、2	-	2,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	14,457,694.03	10,566,311.95
应收账款	五、4	114,310,564.91	102,870,215.58
应收款项融资	五、5	973,613.80	3,529,592.30
预付款项	五、6	1,642,480.75	2,257,749.56
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、7	401,983.45	160,957.66
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、8	84,991,321.34	70,768,652.25
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、9	1,801,707.95	423,532.08
<b>流动资产合计</b>		<b>237,566,256.34</b>	<b>233,596,931.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
		-	-



发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
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	五、10	4,720,000.00	4,720,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	五、11	197,673,350.49	171,909,312.21
在建工程	五、12	19,002,281.99	3,240,064.21
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、13	16,430,873.81	10,067,399.57
开发支出		-	-
商誉	五、14	129,452.36	129,452.36
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、15	4,449,376.09	4,635,177.39
其他非流动资产	五、16	12,488,905.42	12,439,725.08
<b>非流动资产合计</b>		254,894,240.16	207,141,130.82
<b>资产总计</b>		492,460,496.50	440,738,062.44
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	53,443,304.16	48,557,849.29
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、18	34,950,000.00	25,800,000.00
应付账款	五、19	118,724,948.29	101,543,163.19
预收款项		-	-
合同负债	五、20	1,117,858.48	2,343,375.90
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、21	7,303,378.85	8,467,668.50
应交税费	五、22	2,609,376.59	3,515,104.58
其他应付款	五、22	29,665,376.18	34,177,350.72
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、24	145,321.58	304,638.87
<b>流动负债合计</b>		247,959,564.13	224,709,151.05
<b>非流动负债：</b>		-	-
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、25	14,481,549.03	13,489,694.38
递延所得税负债	五、15	6,020,407.50	6,189,212.91
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		20,501,956.53	19,678,907.29
<b>负债合计</b>		268,461,520.66	244,388,058.34
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	40,960,000.00	40,960,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、27	90,361,987.68	90,361,987.68
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、28	7,571,662.54	7,571,662.54
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、29	85,105,325.62	57,456,353.88
归属于母公司所有者权益合计		223,998,975.84	196,350,004.10
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		223,998,975.84	196,350,004.10
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		492,460,496.50	440,738,062.44

法定代表人：侯诗益

主管会计工作负责人：丁曼

会计机构负责人：丁曼

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,129,141.13	13,577,571.34

交易性金融资产		-	2,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		853,643.15	2,124,126.20
应收账款	十五、1	27,578,153.90	20,081,913.71
应收款项融资		-	934,577.11
预付款项		439,902.61	458,484.09
其他应收款	十五、2	22,287,288.18	26,299,787.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		27,531,602.67	27,873,024.20
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		1,405,202.90	422,789.61
<b>流动资产合计</b>		<b>81,224,934.54</b>	<b>93,772,273.26</b>
<b>非流动资产：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、3	63,704,178.81	63,704,178.81
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		4,720,000.00	4,720,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		30,214,884.64	26,255,922.02
在建工程		14,640,156.57	49,460.43
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		13,150,323.81	6,748,629.57
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		1,627,746.88	1,909,585.91
其他非流动资产		453,420.18	6,933,960.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>128,510,710.89</b>	<b>110,321,736.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>209,735,645.43</b>	<b>204,094,010.00</b>
<b>流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
短期借款		30,532,618.06	34,541,043.74
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		10,412,941.46	7,027,044.38

预收款项		-	
合同负债		438,531.40	1,849,928.42
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,012,264.02	2,435,844.38
应交税费		537,649.58	357,134.02
其他应付款		3,543,569.62	2,992,849.79
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		57,009.06	240,490.70
<b>流动负债合计</b>		<b>47,534,583.20</b>	<b>49,444,335.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		5,173,340.72	3,449,702.19
递延所得税负债		849,973.60	829,250.65
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,023,314.32</b>	<b>4,278,952.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>53,557,897.52</b>	<b>53,723,288.27</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		40,960,000.00	40,960,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		90,352,907.48	90,352,907.48
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		7,571,662.54	7,571,662.54
一般风险准备		-	-
未分配利润		17,293,177.89	11,486,151.71
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>156,177,747.91</b>	<b>150,370,721.73</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>209,735,645.43</b>	<b>204,094,010.00</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		219,600,949.96	132,759,351.29
其中：营业收入	五、30	219,600,949.96	132,759,351.29
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		189,236,610.14	115,720,836.14
其中：营业成本	五、30	164,894,960.71	98,771,929.40
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、31	1,198,215.06	887,757.44
销售费用	五、32	4,036,876.91	3,090,286.98
管理费用	五、33	8,774,547.60	4,842,049.66
研发费用	五、34	8,875,012.05	6,675,491.17
财务费用	五、35	1,456,997.81	1,453,321.49
其中：利息费用		1,577,148.17	1,278,565.36
利息收入		84,670.71	59,190.55
加：其他收益	五、36	986,484.06	677,485.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	21,466.14	100,089.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-1,549,105.28	-653,412.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-460,552.97	-14,877.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	509,185.68	-46,668.46
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		29,871,817.45	17,101,131.08
加：营业外收入	五、41	1,169,951.75	905,497.23
减：营业外支出	五、42	74,862.17	178,506.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		30,966,907.03	17,828,122.22
减：所得税费用	五、43	3,317,935.29	2,179,781.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		27,648,971.74	15,648,340.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		27,648,971.74	15,648,340.46
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		27,648,971.74	15,648,340.46
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 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		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		27,648,971.74	15,648,340.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		27,648,971.74	15,648,340.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.68	0.4
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.68	0.4

法定代表人: 侯诗益

主管会计工作负责人: 丁曼

会计机构负责人: 丁曼

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	75,519,781.33	41,434,745.58
减: 营业成本	十五、4	61,749,749.59	33,832,751.02
税金及附加		585,550.05	457,460.83

销售费用		840,021.81	720,244.93
管理费用		3,100,379.50	1,816,241.30
研发费用		3,154,611.19	1,402,107.91
财务费用		609,747.74	877,710.62
其中：利息费用		573,574.18	-
利息收入		8,183.28	-
加：其他收益		219,547.15	161,257.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	19,589.69	100,089.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-443,380.56	-453,760.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,839.86	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		53,923.48	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,326,561.35</b>	<b>2,135,814.99</b>
加：营业外收入		986,060.22	459,628.97
减：营业外支出		21,274.86	157,536.09
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,291,346.71</b>	<b>2,437,907.87</b>
减：所得税费用		484,320.53	260,528.09
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,807,026.18</b>	<b>2,177,379.78</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,807,026.18	2,177,379.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-

六、综合收益总额		5,807,026.18	2,177,379.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		164,210,494.07	137,848,353.77
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		909,912.98	367,491.17
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	10,935,940.21	2,219,935.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>176,056,347.26</b>	<b>140,435,780.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		104,502,044.50	58,238,154.54
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		30,777,979.17	21,515,196.07
支付的各项税费		7,431,044.32	6,779,996.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	10,471,824.81	20,252,089.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>153,182,892.80</b>	<b>106,785,436.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,873,454.46</b>	<b>33,650,343.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		21,466.14	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		1,056,637.16	-



的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、44	138,625.32	59,190.55
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,216,728.62	59,190.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,844,417.38	27,805,491.17
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		38,844,417.38	27,805,491.17
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-35,627,688.76	-27,746,300.62
<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		43,890,000.00	32,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		43,890,000.00	32,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,000,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,664,920.81	6,247,825.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	5,604,716.98	2,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		46,269,637.79	40,247,825.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,379,637.79	-8,247,825.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		109,749.07	-131,315.89
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-15,024,123.02	-2,475,098.50
加：期初现金及现金等价物余额		25,519,920.24	14,629,787.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,495,797.22	12,154,688.52

法定代表人：侯诗益

主管会计工作负责人：丁曼

会计机构负责人：丁曼

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		55,306,112.36	38,364,038.21
收到的税费返还		60,150.36	22,453.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,185,319.68	10,150,235.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		58,551,582.40	48,536,726.63
购买商品、接受劳务支付的现金		45,326,777.35	14,198,271.88
支付给职工以及为职工支付的现金		8,200,215.66	10,071,752.61

支付的各项税费		1,760,463.13	2,896,774.60
支付其他与经营活动有关的现金		4,276,957.48	4,159,560.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		59,564,413.62	31,326,360.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,012,831.22	17,210,366.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		19,589.69	7,082.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,637.16	-
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		8,183.28	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,084,410.13	7,082.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,590,047.96	3,246,800.34
投资支付的现金		-	19,183.53
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		12,590,047.96	3,265,983.87
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-10,505,637.83	-3,258,901.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		26,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		4,234,617.70	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,234,617.70	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		581,999.86	4,828,083.37
支付其他与筹资活动有关的现金		604,716.98	2,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		31,186,716.84	26,828,083.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-952,099.14	-11,828,083.37
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		22,137.98	4,796.98
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-12,448,430.21	2,128,178.39
加：期初现金及现金等价物余额		13,577,571.34	6,417,200.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,129,141.13	8,545,379.34

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注三、27
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注一、2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

半年度报告所采用的会计政策变更详见报表项目注释附注三、27 执行新租赁准则对公司的影响。

## （二） 财务报表项目附注

# 安徽晶赛科技股份有限公司

## 财务报表附注

截至 2021 年 6 月 30 日止

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

安徽晶赛科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由铜陵市晶赛电子有限责任公司（以下简称“晶赛有限”）整体变更设立的股份有限公司，成立时注册资本为人民币 1,110.00 万元，于 2016 年 11 月 18 日在铜陵市工商行政管理局办理工商登记。

本公司前身晶赛有限是经铜陵市工商行政管理局批准，由自然人侯诗益、朱国锋、张帮岭共同投资组建，于 2005 年 1 月 20 日领取了注册号为 3407002000743 的《企业法人营业执照》。晶赛有限设立时注册资本为人民币 100 万元，其中侯诗益以货币资金出资 90 万元，占比 90%；朱国锋以货币资金出资 5 万元，占比 5%；张帮岭以货币资金出资 5 万元，占比 5%。晶赛有限设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	侯诗益	90.00	90.00
2	朱国锋	5.00	5.00
3	张帮岭	5.00	5.00
	合计	100.00	100.00

2005 年 12 月，根据晶赛有限股东会决议和章程修正案的规定，晶赛有限申请增加注册资本人民币 700 万元，其中，侯诗益以债权转作股权出资 700 万元。本次增资完成后，晶赛有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	侯诗益	790.00	98.75
2	朱国锋	5.00	0.625
3	张帮岭	5.00	0.625
合计		800.00	100.00

2011年9月，根据晶赛有限股东会决议及朱国锋、张帮岭与铜陵市天源高技术创业投资有限责任公司（后更名为铜陵天源股权投资集团有限公司）签订的《股权转让协议》，朱国锋、张帮岭分别将其持有的晶赛有限0.625%股权转让给铜陵市天源高技术创业投资有限责任公司。本次股权转让完成后，晶赛有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	侯诗益	790.00	98.75
2	铜陵市天源高技术创业投资有限责任公司	10.00	1.25
合计		800.00	100.00

2016年1月，根据晶赛有限股东会决议及侯诗益与铜陵天源股权投资集团有限公司签订的《产权交易合同》，铜陵天源股权投资集团有限公司将其持有的晶赛有限1.25%的股权转让给侯诗益。本次股权转让完成后，晶赛有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	侯诗益	800.00	100.00

2016年8月，根据晶赛有限股东会决议和章程修正案的规定，晶赛有限申请增加注册资本人民币200万元，其中侯诗益以货币出资200万元；同时侯诗益将其持有的晶赛有限400万元股权转让给侯雪。本次增资及股权转让完成后，晶赛有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	侯诗益	600.00	60.00
2	侯雪	400.00	40.00
合计		1,000.00	100.00

2016年8月，根据晶赛有限股东会决议和章程修正案的规定，晶赛有限申请增加注册资本人民币110万元，其中，铜陵晶超投资管理有限合伙企业（有限合伙）以货币出资80万元，铜陵晶益投资管理有限合伙企业（有限合伙）以货币出资30万元。本次增资完成后，晶赛有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	侯诗益	600.00	54.05
2	侯雪	400.00	36.04
3	铜陵晶超投资管理有限合伙企业(有限合伙)	80.00	7.21
4	铜陵晶益投资管理有限合伙企业(有限合伙)	30.00	2.70
合计		1,110.00	100.00

2016年10月31日，根据晶赛有限临时股东会决议，晶赛有限整体变更为股份有限公司，以截止2016年8月31日经审计的净资产94,829,909.86元，按照1:8.5432的比例折合股本11,100,000.00股，折股后注册资本为人民币1,110.00万元。整体变更后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	侯诗益	600.00	54.05
2	侯雪	400.00	36.04
3	铜陵晶超投资管理有限合伙企业(有限合伙)	80.00	7.21
4	铜陵晶益投资管理有限合伙企业(有限合伙)	30.00	2.70
合计		1,110.00	100.00

2020年6月16日，根据晶赛科技临时股东会决议，审议通过权益分派预案，通过资本公积转增27,750,000股，合计转增股本27,750,000.00元。并于2020年7月17日完成工商变更登记，变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	侯诗益	2,100.00	54.05
2	侯雪	1,400.00	36.04
3	铜陵晶超投资管理有限合伙企业(有限合伙)	280.00	7.21
4	铜陵晶益投资管理有限合伙企业(有限合伙)	105.00	2.70
合计		3,885.00	100.00

2020年12月23日，根据晶赛科技临时股东会决议，审议通过股票定向增发决议，依据《非上市公众公司监督管理办法》的规定，以13.90元/股的价格向侯雪、铜陵安元投资基金有限公司合计发行2,110,000.00股，合计认购金额为29,329,000.00元。定增后公司总计4,096,000.00股，总股本为人民币4,096.00万元。变更后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	侯诗益	2,100.00	51.27
2	侯雪	1,471.20	35.92
3	铜陵晶超投资管理有限合伙企业(有限合伙)	280.00	6.84
4	铜陵晶益投资管理有限合伙企业(有限合伙)	105.00	2.56
5	铜陵安元投资基金有限公司	139.80	3.41
合计		4,096.00	100.00

公司地址：安徽省铜陵市经济技术开发区，公司法定代表人：侯诗益。

公司主要经营活动：石英晶体元器件、电子元器件、电子元器件封装元件、石英晶片的研发、制造、销售，智能装备、仪器的研发、制造、销售，自营和代理各类商品和技术进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 8 月 31 日决议批准报出。

## 2、合并财务报表范围

### （1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	合肥晶威特电子有限责任公司	合肥晶威特	100.00	—
2	安徽火炬电子材料产品试验检测有限责任公司	火炬电子	100.00	—
3	合肥晶威特电子科技有限公司	晶威特科技	—	100.00
4	青岛晶威特电子有限责任公司	青岛晶威特	—	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### （2）本期合并财务报表范围变化

#### ①本期新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	合肥晶威特电子科技有限公司	晶威特科技	2021年5月-6月	出资设立

#### ②本期减少子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	青岛晶威特电子有限责任公司	青岛晶威特	2021年1月-2月	本期注销

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定，未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并



本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **（2）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的

确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(3) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(4) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### **(5) 特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买

少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报

表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新

增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 8、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

#### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

#### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目

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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④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或即期汇率的近似汇率折算。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。

## 9、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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定

本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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

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

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

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

#### A 应收款项/合同资产

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票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

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

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方

应收账款组合 2：应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方

其他应收款组合 2 账龄组合

划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

**B 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。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④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；债权人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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤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。

#### ⑥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。

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。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产



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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **12、合同资产及合同负债**

**自 2020 年 1 月 1 日起适用**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 13、长期股权投资

#### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，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。

#### （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以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投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值计量，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。

## 14、固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	3-8	5	31.67-11.88
办公设备及其他	年限平均法	3-8	5	31.67-11.88

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

## 15、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占

用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 16、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

## 17、无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。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，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：



- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **18、长期资产减值**

### **(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### **(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

#### **(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对各项无形资产进行判断，当存在减值迹象，估计当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### **(6) 商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进

行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

## **19、长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## **20、职工薪酬**

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

### **（1）短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### **③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### **A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### **B.确认设定受益计划净负债或净资产**

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 21、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

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。

### （2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 22、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条

件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 23、收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，即客户已拥有了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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，

并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建

造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：以 FOB、CIF 及 CFR 方式的出口销售以完成出口报关手续并取得报关单据，合同产品发运离境后作为控制权转移的时点，确认销售收入；以 DDU 方式的出口销售以货物运至进口国国内指定地点作为控制权转移的时点，确认销售收入。

## 24、政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

本公司除财政贴息外，采用总额法核算政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

- ①用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成

本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。财政将贴息资金拨付给贷款银行，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## **25、递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始

确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

## 26、租赁

自2021年1月1日起适用

## **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### **①使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；

- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率按照租赁资产的类别和租赁期限分别确定。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期

间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

## B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （6）售后租回

本公司按照附注三、23 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 27、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）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。在执行新租赁准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

### (3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本报告期内，首次执行新租赁准则对本公司首次执行当年年初财务报表无影响。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

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

### 2、本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

公司名称	税率	备注
本公司	15%	详见税收优惠及批文
合肥晶威特	15%	详见税收优惠及批文
火炬电子	25%	—
晶威特科技	25%	—

### 3、税收优惠

本公司于 2020 年 8 月 17 日通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202034001130 的《高新技术企业证书》，有效期三年，本公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策；子公司合肥晶威特于 2018 年 7 月 24 日取得编号为 GR201834000866 的《高新技术企业证书》，有效期三年，合肥晶威特 2018 年度、2019 年度、2020 年度享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。截至本报告出具日，合肥晶威特已提交高新技术企业复审材料，目前结果尚未公示，预计合肥晶威特能够通过高企复审，假设仍能享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15% 税率计算企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

#### (1) 分类列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	41,597.63	45,202.62
银行存款	10,454,199.59	22,174,717.62
其他货币资金	8,491,092.89	18,800,000.00
合计	18,986,890.11	41,019,920.24

(2) 期末其他货币资金中包括银行承兑汇票保证金 8,203,954.61 元、外汇信用证保证金 287,138.28 元，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3) 期末货币资金较期初减少 53.71%，主要原因系本期公司大量购建工程及设备，资金支出较多。

### 2、交易性金融资产

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	2,000,000.00
其中：非保收益理财产品	—	2,000,000.00

期末交易性金融资产较期初大幅减少，主要原因系本期公司赎回理财产品。

### 3、应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	130,000.00	—	130,000.00	1,073,840.00	—	1,073,840.00
商业承兑票据	15,118,625.30	790,931.27	14,327,694.03	9,992,075.74	499,603.79	9,492,471.95
合计	15,248,625.30	790,931.27	14,457,694.03	11,065,915.74	499,603.79	10,566,311.95

(2) 期末本公司无质押的应收票据。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	14,247,731.25	—
商业承兑票据	—	13,606,256.01

本公司用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用风险等级较高的银行承兑，相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	15,248,625.30	100.00	790,931.27	5.19	14,457,694.03
1.商业承兑汇票	15,118,625.30	99.15	790,931.27	5.23	14,327,694.03
2.银行承兑汇票	130,000.00	0.85	—	—	130,000.00
合计	15,248,625.30	100.00	790,931.27	5.19	14,457,694.03

(续上表)

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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	11,065,915.74	100.00	499,603.79	4.51	10,566,311.95
1.商业承兑汇票	9,992,075.74	90.30	499,603.79	5.00	9,492,471.95
2.银行承兑汇票	1,073,840.00	9.70	—	—	1,073,840.00
合计	11,065,915.74	100.00	499,603.79	4.51	10,566,311.95

①于2021年6月30日、2020年12月31日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于2021年6月30日、2020年12月31日，按组合1计提坏账准备

名称	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	15,118,625.30	790,931.27	5.23	9,992,075.74	499,603.79	5.00

③按组合2计提坏账准备：于2021年6月30日、2020年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	499,603.79	291,327.48	—	—	790,931.27

(7) 本公司报告期无实际核销的应收票据情况。

(8) 期末应收票据账面价值较期初增长36.83%，主要原因系本期采用票据结算的业务量增加。

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	115,885,960.70	104,036,206.31
1至2年	3,907,228.51	3,672,403.78

2至3年	2,921,795.84	2,651,546.62
3年以上	3,533,999.38	3,214,906.12
小计	126,248,984.43	113,575,062.83
减：坏账准备	11,938,419.52	10,704,847.25
合计	114,310,564.91	102,870,215.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	3,243,871.61	2.57	2,715,628.76	83.72	528,242.85
按组合计提坏账准备	123,005,112.82	97.43	9,222,790.76	7.50	113,782,322.06
组合1：应收合并范围内关联方客户	—	—	—	—	—
组合2：应收其他客户	123,005,112.82	97.43	9,222,790.76	7.50	113,782,322.06
合计	126,248,984.43	100.00	11,938,419.52	9.46	114,310,564.91

(续上表)

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(%)	
按单项计提坏账准备	1,454,469.80	1.28	1,454,469.80	100.00	—
按组合计提坏账准备	112,120,593.03	98.72	9,250,377.45	8.25	102,870,215.58
组合1：应收合并范围内关联方客户	—	—	—	—	—
组合2：应收其他客户	112,120,593.03	98.72	9,250,377.45	8.25	102,870,215.58
合计	113,575,062.83	100.00	10,704,847.25	9.43	102,870,215.58

(3) 坏账准备计提的具体说明：

①于2021年6月30日、2020年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

A.2021年6月30日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
金华市正工电子有限公司	648,649.47	648,649.47	100.00	客户经营状况恶化，预计收回可能性较小
深圳聚电智能科技股份有限公司	648,884.00	648,884.00	100.00	

上海雅利电子有限公司	87,637.00	87,637.00	100.00	
承德奥斯力特电子科技有限公司	633,443.92	506,755.14	80.00	逾期时间较长, 预计回收存在一定的风险
深圳市粤晨电子科技有限公司	521,675.40	260,837.70	50.00	
铜陵日科电子有限责任公司	388,707.73	310,966.18	80.00	
益阳晶益电子有限公司	314,874.09	251,899.27	80.00	
合计	3,243,871.61	2,715,628.76	83.72	

#### B.2020年12月31日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
金华市正工电子有限公司	717,948.80	717,948.80	100.00	客户经营状况恶化, 预计收回可能性较小
深圳聚电智能科技股份有限公司	648,884.00	648,884.00	100.00	
上海雅利电子有限公司	87,637.00	87,637.00	100.00	
合计	1,454,469.80	1,454,469.80	100.00	

②于2021年6月30日、2020年12月31日, 无按组合1计提坏账准备的应收账款。

③于2021年6月30日、2020年12月31日, 按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	115,885,960.70	5,794,298.04	5.00	104,033,256.31	5,201,662.81	5.00
1-2年	3,172,256.11	317,225.61	10.00	2,832,873.78	283,287.38	10.00
2-3年	1,193,755.58	358,126.68	30.00	2,127,193.82	638,158.14	30.00
3年以上	2,753,140.43	2,753,140.43	100.00	3,127,269.12	3,127,269.12	100.00
合计	123,005,112.82	9,222,790.76	7.50	112,120,593.03	9,250,377.45	8.25

#### (4) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	10,704,847.25	1,233,572.27	—	—	11,938,419.52

(5) 本期不存在实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	6,243,077.77	4.95	312,153.89
客户 2	4,792,367.44	3.80	239,618.37
客户 3	4,708,902.14	3.73	235,445.11
客户 4	4,521,064.83	3.58	226,053.24
客户 5	3,563,050.95	2.82	178,152.55
合计	23,828,463.13	18.88	1,191,423.16

## 5、应收款项融资

### (1) 分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	973,613.80	3,529,592.30
应收账款	—	—
合计	973,613.80	3,529,592.30

期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

期末应收款项融资账面价值较期初减少 72.42%，主要原因系本期留存的银行承兑汇票减少。

## 6、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	1,631,820.75	99.35	2,247,089.56	99.53
1-2 年	10,660.00	0.65	10,660.00	0.47
合计	1,642,480.75	100.00	2,257,749.56	100.00

(2) 期末预付款项中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
桑德斯电子（烟台）有限公司	511,140.00	31.12
佛山市小黄蜂科技有限公司	186,106.16	11.33
日立金属投资（中国）有限公司	179,722.89	10.94

铜陵洁青环境科技咨询有限公司	90,000.00	5.48
苏州双腾建筑工程有限公司	84,102.29	5.12
合计	1,051,071.34	63.99

## 7、其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	401,983.45	160,957.66
合计	401,983.45	160,957.66

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	324,719.24	157,566.20
1至2年	100,000.00	6,921.97
2至3年	5,000.25	7,200.00
3年以上	152,200.00	184,805.13
小计	581,919.49	356,493.30
减：坏账准备	179,936.04	195,535.64
合计	401,983.45	160,957.66

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
保证金及押金	524,158.00	303,700.00
备用金	54,230.60	31,661.30
个人借款	—	13,000.00
其他	3,530.89	8,132.00
小计	581,919.49	356,493.30
减：坏账准备	179,936.04	195,535.64
合计	401,983.45	160,957.66

#### ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	581,919.49	179,936.04	401,983.45
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	581,919.49	179,936.04	401,983.45

A1. 截至 2021 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	581,919.49	30.92	179,936.04	401,983.45
其中：				
组合 1：应收合并范围内关联方款项	—	—	—	—
组合 2：应收其他款项	581,919.49	30.92	179,936.04	401,983.45
合计	581,919.49	30.92	179,936.04	401,983.45

A2. 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

A3. 2021 年 6 月 30 日，无按组合 1 计提坏账准备的其他应收款。

A4. 2021 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	324,719.24	16,235.96	5.00
1-2 年	100,000.00	10,000.00	10.00
2-3 年	5,000.25	1,500.08	30.00
3 年以上	152,200.00	152,200.00	100.00
合计	581,919.49	179,936.04	30.92

B. 截止 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	356,493.30	195,535.64	160,957.66
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	356,493.30	195,535.64	160,957.66

B1. 截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	356,493.30	54.85	195,535.64	160,957.66
其中:				
组合 1: 应收合并范围内关联方款项	—	—	—	—
组合 2: 应收其他款项	356,493.30	54.85	195,535.64	160,957.66
合计	356,493.30	54.85	195,535.64	160,957.66

B2. 截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B3. 2020 年 12 月 31 日, 无按组合 1 计提坏账准备的其他应收款。

B4. 2020 年 12 月 31 日, 按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	157,566.20	7,878.31	5.00
1-2 年	6,921.97	692.20	10.00
2-3 年	7,200.00	2,160.00	30.00
3 年以上	184,805.13	184,805.13	100.00
合计	356,493.30	195,535.64	54.85

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		本期增加	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	195,535.64	24,205.53	—	39,805.13	179,936.04

#### ⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	39,805.13

#### 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 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
铜陵市铜官区人力资源和社会保障局	保证金及押金	202,158.00	1 年以内	34.74	10,107.90
深圳市兆驰股份有限公司	保证金及押金	100,000.00	3 年以上	17.18	100,000.00
烽火通信科技股份	保证金及押金	100,000.00	1-2 年	17.18	10,000.00

有限公司					
江苏银河数字技术有限公司	保证金及押金	50,000.00	3年以上	8.59	50,000.00
青岛海信宽带多媒体技术有限公司	保证金及押金	30,000.00	1年以内	5.16	1,500.00
合计		482,158.00		82.85	171,607.90

⑥期末其他应收款账面价值较期初增加 149.74%，主要原因系本期对外支付的保证金及押金增加。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	31,064,701.12	477,179.63	30,587,521.49	20,798,976.68	366,374.37	20,432,602.31
原材料	28,092,707.99	697,069.12	27,395,638.87	23,882,511.22	740,223.36	23,142,287.86
库存商品	15,531,088.82	197,177.91	15,333,910.91	17,181,706.31	278,445.04	16,903,261.27
在产品	10,064,858.79	—	10,064,858.79	8,957,372.79	—	8,957,372.79
委托加工物资	1,328,840.79	—	1,328,840.79	1,145,311.09	—	1,145,311.09
周转材料	317,773.68	37,223.19	280,550.49	228,442.08	40,625.15	187,816.93
合计	86,399,971.19	1,408,649.85	84,991,321.34	72,194,320.17	1,425,667.92	70,768,652.25

### (2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31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	
原材料	740,223.37	114,621.68	—	157,775.93	—	697,069.12
发出商品	366,374.37	187,111.35	—	76,306.09	—	477,179.63
库存商品	278,445.04	158,819.94	—	240,087.07	—	197,177.91
周转材料	40,625.14	—	—	3,401.95	—	37,223.19
合计	1,425,667.92	460,552.97	—	477,571.04	—	1,408,649.85

(3) 期末存货无用于抵押、担保及其他所有权受限的情况。

(4) 存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。

## 9、其他流动资产

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
IPO 发行费用	1,001,886.79	397,169.81
预缴所得税	401,618.00	21,079.75
待认证进项税	316,361.18	—
待抵扣进项税	81,841.98	5,282.52
合计	1,801,707.95	423,532.08

(2) 期末其他流动资产较期初增长 325.40%，主要原因系本期支付较多发行费用。

## 10、其他非流动金融资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
铜陵农村商业银行股份有限公司	4,720,000.00	4,720,000.00

(续上表)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
铜陵农村商业银行股份有限公司	0.7186	—

## 11、固定资产

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
固定资产	197,673,350.49	171,909,312.21
固定资产清理	—	—
合计	197,673,350.49	171,909,312.21

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 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. 2020年12月31日	58,985,596.55	171,491,726.48	2,310,053.55	7,125,069.08	239,912,445.66
2. 本期增加金额	2,549,334.32	32,483,400.53	66,725.66	1,461,825.44	36,561,285.95
(1) 购置	—	1,840,444.98	66,725.66	1,461,825.44	3,368,996.08
(2) 在建工程转入	2,549,334.32	30,642,955.55	—	—	33,192,289.87

3.本期减少金额	328,316.00	1,486,183.33	54,273.50	—	1,868,772.83
（1）处置或报废	328,316.00	773,793.97	54,273.50	—	1,156,383.47
（2）其他减少	—	712,389.36	—	—	712,389.36
4. 2021年6月30日	61,206,614.87	202,488,943.68	2,322,505.71	8,586,894.52	274,604,958.78
二、累计折旧					
1. 2020年12月31日	15,775,754.31	44,329,551.02	1,907,842.03	5,398,929.56	67,412,076.92
2.本期增加金额	1,426,212.42	7,682,813.49	68,664.47	451,686.19	9,629,376.57
（1）计提	1,426,212.42	7,682,813.49	68,664.47	451,686.19	9,629,376.57
3.本期减少金额	100,067.66	321,025.91	51,559.82	—	472,653.39
（1）处置或报废	100,067.66	208,231.31	51,559.82	—	359,858.79
（2）其他减少	—	112,794.60	—	—	112,794.60
4. 2021年6月30日	17,101,899.07	51,691,338.60	1,924,946.68	5,850,615.75	76,568,800.10
三、减值准备					
1. 2020年12月31日	228,248.34	214,324.43	—	148,483.76	591,056.53
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	228,248.34	—	—	—	228,248.34
4. 2021年6月30日	—	214,324.43	—	148,483.76	362,808.19
四、账面价值					
2021年6月30日	44,104,715.80	150,583,280.65	397,559.03	2,587,795.01	197,673,350.49
2020年12月31日	42,981,593.90	126,947,851.03	402,211.52	1,577,655.76	171,909,312.21

②2021年6月末暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,540,096.61	1,325,772.18	214,324.43	—	—
办公设备及其他	487,092.66	338,608.90	148,483.76	—	—
合 计	2,027,189.27	1,664,381.08	362,808.19	—	—

③期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末固定资产用于抵押、担保、其他所有权受限的情况见五、46 所有权或使用权受到限制的资产。

## 12、在建工程

### (1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
在建工程	19,002,281.99	3,240,064.21
工程物资	—	—
合计	19,002,281.99	3,240,064.21

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
晶振厂房	14,640,156.57	—	14,640,156.57	49,460.43	—	49,460.43
外购设备安装	2,966,369.00	—	2,966,369.00	1,185,071.18	—	1,185,071.18
电子光刻间工程	1,108,627.72	—	1,108,627.72	—	—	—
自制设备	287,128.70	—	287,128.70	56,492.60	—	56,492.60
车间净化工程	—	—	—	1,949,040.00	—	1,949,040.00
合计	19,002,281.99	—	19,002,281.99	3,240,064.21	—	3,240,064.21

#### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020年12月 31日余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2021年6月30 日余额
晶振厂房	4,000.00	49,460.43	14,590,696.14	—	—	14,640,156.57
外购设备安装	—	1,185,071.18	30,475,213.37	28,693,915.55	—	2,966,369.00
电子光刻间工程	180.00	—	1,108,627.72	—	—	1,108,627.72
自制设备	196.40	56,492.60	230,636.10	—	—	287,128.70
车间净化工程	200.00	1,949,040.00	—	1,949,040.00	—	—
宿舍装修、临时仓库等工程	—	—	694,061.68	694,061.68	—	—
净化车间安装工程	—	—	1,855,272.64	1,855,272.64	—	—



合计		3,240,064.21	48,954,507.65	33,192,289.87	—	19,002,281.99
----	--	--------------	---------------	---------------	---	---------------

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
晶振厂房	36.60%	35.00%	—	—	—	拟募集资金
外购设备安装	—	—	—	—	—	自有资金
电子光刻间工程	61.59%	70.00%	—	—	—	自有资金
自制设备	35.67%	40.00%	—	—	—	自有资金
车间净化工程	97.45%	100.00%				自有资金
宿舍装修、临时仓库等工程	100.00%	100.00%				自有资金
净化车间安装工程	100.00%	100.00%				自有资金
合计			—	—	—	

③期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

④期末在建工程无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

(3) 期末在建工程账面余额较期初增长 486.48%，主要原因系本期公司晶振厂房本期建设投入加大。

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	11,477,720.16	46,923.07	11,524,643.23
2.本期增加金额	6,543,675.00	—	6,543,675.00
(1) 购置	6,543,675.00	—	6,543,675.00
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2021年6月30日	18,021,395.16	46,923.07	18,068,318.23
二、累计摊销			
1.2020年12月31日	1,410,320.59	46,923.07	1,457,243.66
2.本期增加金额	180,200.76	—	180,200.76
(1) 计提	180,200.76	—	180,200.76

3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2021年6月30日	1,590,521.35	46,923.07	1,637,444.42
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.2021年6月30日	16,430,873.81	—	16,430,873.81
2.2020年12月31日	10,067,399.57	—	10,067,399.57

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 期末未办妥产权证书的土地使用权情况。

项 目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值	土地面积(m <sup>2</sup> )
铜土储字 (2020)22号地块	6,543,675.00	65,436.78	—	6,478,238.22	16,720.19

期末公司未办妥产权证书的土地使用权系铜陵晶振厂房建设用地。因现行政策规定，公司需待厂房竣工后方可办理不动产权证，故本期未办妥产权证书。

(4) 期末无形资产用于抵押、担保、其他所有权受限的情况见五、46 所有权或使用权受到限制的资产。

(5) 期末无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

(6) 期末无形资产账面价值较期初增长 63.21%，主要原因系本期公司取得新土地使用权。

## 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	本期增加		本期减少		2021年6月30日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
安徽火炬电子材料产品试验检测有限责任公司	129,452.36	—	—	—	—	129,452.36

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
安徽火炬电子材料产品试验检测有限责任公司	—	—	—	—	—	—

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

(4) 本期末商誉不存在减值迹象。

## 15、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

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
递延收益	14,481,549.03	2,172,232.36	13,489,694.38	2,023,454.16
坏账准备	12,909,286.83	1,936,393.02	11,399,736.68	1,709,960.50
存货跌价准备	1,408,649.85	211,297.47	1,425,667.92	213,850.19
未实现内部销售损益	863,021.62	129,453.24	587,692.60	88,153.89
未弥补亏损	—	—	3,998,390.98	599,758.65
合计	29,662,507.33	4,449,376.09	30,901,182.56	4,635,177.39

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

固定资产折旧差异	40,136,050.02	6,020,407.50	41,261,419.37	6,189,212.91
----------	---------------	--------------	---------------	--------------

### (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
坏账准备	—	250.00
可抵扣亏损	41,501.49	160,738.99
固定资产减值准备	362,808.19	591,056.53
合 计	404,309.68	752,045.52

### (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
2024年	—	14,360.99
2025年	—	146,378.00
2026年	41,501.49	—
合 计	41,501.49	160,738.99

## 16、其他非流动资产

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
预付工程、设备款	10,341,231.42	3,942,051.08
预付房屋认购款	2,147,674.00	2,147,674.00
预付土地出让款	—	6,350,000.00
合 计	12,488,905.42	12,439,725.08

## 17、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
抵押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	24,500,000.00	8,500,000.00
担保借款	3,000,000.00	15,000,000.00
商业承兑汇票贴现	890,000.00	—
短期借款应计利息	53,304.16	57,849.29
合 计	53,443,304.16	48,557,849.29

### (2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(3) 抵押借款期末余额中 1,500.00 万元借款系本公司以房产及土地作为抵押物取得，同时侯诗益、侯雪为本公司提供 1,500.00 万元担保；抵押借款期末余额中的 1,000.00 万元借款

系子公司合肥晶威特以房产及土地作为抵押物取，得同时侯诗益、张玲及侯雪为其提供1,000.00万元担保。

保证借款期末余额 2,450.00 万均系侯诗益、张玲、侯雪、汪鑫为本公司提供保证取得，具体见九、4.（3）关联担保情况。

担保借款期末余额 300.00 万元系合肥海恒融资担保有限公司为本公司提供担保取得，同时侯诗益、张玲、侯雪、汪鑫为本公司提供 300.00 万元担保，具体见九、4.（3）关联担保情况。

## 18、应付票据

### （1）应付票据情况

种 类	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	12,950,000.00	21,800,000.00
商业承兑汇票	22,000,000.00	4,000,000.00
合计	34,950,000.00	25,800,000.00

### （2）期末无已到期未支付的应付票据。

（3）期末应付票据较期初增长 35.47%，主要原因系本期公司使用承兑汇票结算的业务量增加。

## 19、应付账款

### （1）按性质列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
材料款	94,171,515.12	73,847,069.40
工程设备款	22,446,341.62	26,318,215.59
其他	2,107,091.55	1,377,878.20
合计	118,724,948.29	101,543,163.19

### （2）期末应付账款中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 20、合同负债

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	1,117,858.48	2,343,375.90

期末合同负债较期初减少 52.30%，主要原因系本期公司预收款销售业务减少。

## 21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、短期薪酬	8,467,668.50	27,938,346.69	29,102,636.34	7,303,378.85
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,642,724.83	1,642,724.83	—
三、辞退福利	—	32,618.00	32,618.00	—
合计	8,467,668.50	29,613,689.52	30,777,979.17	7,303,378.85

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,311,385.49	24,874,658.69	26,071,253.59	7,114,790.59
二、职工福利费	119,251.97	1,572,095.23	1,549,447.21	141,899.99
三、社会保险费	—	881,630.66	881,630.66	—
其中：医疗保险费	—	851,002.36	851,002.36	—
工伤保险费	—	22,760.00	22,760.00	—
生育保险费	—	7,868.30	7,868.30	—
四、住房公积金	—	405,595.00	405,595.00	—
五、工会经费和职工教育经费	37,031.04	204,367.11	194,709.88	46,688.27
合计	8,467,668.50	27,938,346.69	29,102,636.34	7,303,378.85

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、基本养老保险	—	1,593,406.97	1,593,406.97	—
二、失业保险费	—	49,317.86	49,317.86	—
合计	—	1,642,724.83	1,642,724.83	—

(4) 期末应付职工薪酬中没有属于拖欠性质的款项。

## 22、应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
企业所得税	1,628,193.49	1,750,754.37
增值税	245,548.35	1,045,167.38
房产税	154,990.66	301,432.25

土地使用税	119,520.84	155,440.74
城市维护建设税	62,256.68	101,398.44
教育费附加	20,492.82	43,456.47
地方教育费附加	23,976.23	28,970.98
其他	354,397.52	88,483.95
合计	2,609,376.59	3,515,104.58

## 23、其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	29,655,226.18	34,177,350.72
合计	29,655,226.18	34,177,350.72

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
股东借款	28,635,632.57	33,698,560.08
保证金及押金	618,075.00	164,545.00
其他	411,668.61	314,245.64
合计	29,665,376.18	34,177,350.72

#### ②按账龄列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	811,857.49	34,025,850.64
1-2年	28,715,750.69	18,392.08
2-3年	10,568.00	21,938.00
3年以上	127,200.00	111,170.00
合计	29,665,376.18	34,177,350.72

期末账龄超 1 年以上的大额其他应付款主要系一年以上股东借款本金及利息合计 28,021,819.35 元。

## 24、其他流动负债

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日
待转销项税额	145,321.58	304,638.87

期末其他流动负债较期初减少 52.30%，主要原因系本期公司预收款销售业务减少。

## 25、递延收益

### (1) 递延收益情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	形成原因
政府补助	13,489,694.38	1,925,000.00	933,145.35	14,481,549.03	收到政府补助

### (2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2020年12月31日	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	2021年6月30日	与资产相关/与收益相关
工业强基设备补助	3,871,617.28	—	—	215,555.58	—	3,656,061.70	与资产相关
工业发展政策补助	2,947,824.91	—	—	290,259.00	—	2,657,565.91	与资产相关
基础设施建设补贴	—	1,925,000.00	—	40,104.15	—	1,884,895.85	与资产相关
固定资产补助	1,598,769.18	—	—	89,392.32	—	1,509,376.86	与资产相关
铜基新材料产业基地补助	1,562,426.01	—	—	71,019.30	—	1,491,406.71	与资产相关
战略性新兴产业引导资金	1,520,833.18	—	—	62,500.02	—	1,458,333.16	与资产相关
技术改造项目补助	1,055,782.14	—	—	91,807.14	—	963,975.00	与资产相关
智能化车间补助	422,619.05	—	—	35,714.28	—	386,904.77	与资产相关
工业转型升级专项资金	313,643.00	—	—	21,138.00	—	292,505.00	与资产相关
研发设备补助	196,179.63	—	—	15,655.56	—	180,524.07	与资产相关
合计	13,489,694.38	1,925,000.00	—	933,145.35	—	14,481,549.03	

## 26、股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动 (+、-)					2021年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	



侯诗益	21,000,000.00	—	—	—	-17,000.00	-17,000.00	20,983,000.00
侯雪	14,712,000.00	—	—	—	-10,800.00	-10,800.00	14,701,200.00
铜陵晶超投资管理 有限合伙企业 (有限合伙)	2,800,000.00	—	—	—	—	—	2,800,000.00
铜陵安元投资基 金有限公司	1,398,000.00	—	—	—	—	—	1,398,000.00
铜陵晶益投资管 理有限合伙企业 (有限合伙)	1,050,000.00	—	—	—	—	—	1,050,000.00
曹义海	—	—	—	—	4,301.00	4,301.00	4,301.00
戴元平	—	—	—	—	4,200.00	4,200.00	4,200.00
周远航	—	—	—	—	2,300.00	2,300.00	2,300.00
罗辉荣	—	—	—	—	2,200.00	2,200.00	2,200.00
其他股东	—	—	—	—	14,799.00	14,799.00	14,799.00
合计	40,960,000.00	—	—	—	—	—	40,960,000.00

本期公司股本增减变动系实际控制人通过全国中小企业股份转让系统公开转让其所持有的股份所致。

## 27、资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
资本溢价	90,361,987.68	—	—	90,361,987.68

## 28、盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
法定盈余公积	7,571,662.54	—	—	7,571,662.54

## 29、未分配利润

项目	2021年1-6月	2020年度
调整前上期末未分配利润	57,456,353.88	46,386,886.91
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	—	-121,872.66
调整后期初未分配利润	57,456,353.88	46,265,014.25
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	27,648,971.74	31,171,339.63
减: 提取法定盈余公积	—	—
对股东的分配	—	19,980,000.00
期末未分配利润	85,105,325.62	57,456,353.88

### 30、营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	203,869,175.45	149,543,804.96	306,384,673.58	230,650,995.37
其他业务	15,731,774.51	15,351,155.75	15,773,684.68	13,763,441.76
合计	219,600,949.96	164,894,960.71	322,158,358.26	244,414,437.13

#### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2021年1-6月		2020年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
晶振	152,386,658.95	111,122,964.29	242,318,940.97	181,414,392.69
晶振配件	51,482,516.50	38,420,840.67	64,065,732.61	49,236,602.68
合计	203,869,175.45	149,543,804.96	306,384,673.58	230,650,995.37

#### (3) 主营业务（分地区）

地区名称	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	179,389,756.31	132,357,344.81	280,431,065.34	212,841,228.39
出口销售	24,479,419.14	17,186,460.15	25,953,608.24	17,809,766.98
合计	203,869,175.45	149,543,804.96	306,384,673.58	230,650,995.37

#### (4) 收入分解信息

于2021年1-6月，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项目	2021年1-6月
收入确认时间	
在某一时点确认收入	219,600,949.96
在某段时间确认收入	—
合计	219,600,949.96

#### (5) 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。不同客户的付款条件有所不同，国内外客户均为先发货，待客户验收且双方确认后确认收入、开具发票，客户一般在开票结算后3-6个月收款。

### (6) 营业收入的具体情况

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度
营业收入	219,600,949.96	322,158,358.26
减：与主营业务无关的业务收入	15,731,774.51	15,773,684.68
减：不具备商业实质的收入	—	—
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	203,869,175.45	306,384,673.58

### (7) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2021 年 1-6 月营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 1	18,665,799.63	8.50
客户 2	14,960,411.20	6.81
客户 3	13,114,608.60	5.97
客户 4	13,036,507.59	5.94
客户 5	11,409,212.88	5.20
合计	71,186,539.90	32.42

## 31、税金及附加

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
房产税	309,981.27	602,864.44
城市维护建设税	262,857.22	674,184.10
土地使用税	239,041.63	310,881.44
教育费附加	112,680.64	287,933.24
地方教育费附加	75,074.51	191,955.47
其他	198,579.79	262,762.38
合计	1,198,215.06	2,330,581.07

## 32、销售费用

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度
职工薪酬	2,415,902.36	2,941,150.10
包装费	647,300.12	1,114,541.42
差旅及招待费	464,486.41	598,420.00
广告宣传费	380,638.49	666,272.70
办公费用	109,682.74	359,479.55
股份支付费用	—	953,593.70

其他	18,866.79	102,434.73
合计	4,036,876.91	6,735,892.20

### 33、管理费用

项目	2021年1-6月	2020年度
职工薪酬	4,928,480.28	6,361,310.27
办公费用	1,119,901.74	1,962,078.86
折旧及摊销	686,817.77	1,270,596.00
专利及服务费	632,156.52	312,442.15
中介机构费	450,813.28	662,893.79
业务招待费	334,912.25	240,220.06
车辆使用费	111,823.53	264,074.90
差旅费	59,777.98	123,687.12
股份支付费用	—	3,907,043.75
其他	449,864.25	486,056.10
合计	8,774,547.60	15,590,403.00

### 34、研发费用

项目	2021年1-6月	2020年度
直接人工	3,720,181.52	4,719,864.41
直接材料	2,832,356.81	5,346,030.94
折旧费	1,544,588.51	2,540,005.91
其他	777,885.21	621,730.85
股份支付费用	—	215,667.85
合计	8,875,012.05	13,443,299.96

### 35、财务费用

项目	2021年1-6月	2020年度
利息支出	1,587,298.17	3,458,830.31
减：利息收入	138,625.32	155,192.07
利息净支出	1,448,672.85	3,303,638.24
汇兑净损失	-40,250.46	879,968.50
银行手续费及其他	48,575.42	310,150.47
合计	1,456,997.81	4,493,757.21

### 36、其他收益

项目	2021年1-6月	2020年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	986,484.06	1,936,333.96	
其中：与递延收益相关的政府补助	933,145.35	1,363,353.96	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	—	—	—
直接计入当期损益的政府补助	53,338.71	572,980.00	与收益相关
合计	986,484.06	1,936,333.96	

政府补助具体情况详见附注五、48 政府补助。

### 37、投资收益

项目	2021年1-6月	2020年度
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	—	—
理财产品	21,466.14	34,824.33
权益法核算的长期股权投资收益	—	131,804.22
合计	21,466.14	166,628.55

### 38、信用减值损失

项目	2021年1-6月	2020年度
应收票据坏账损失	-291,327.48	-93,525.63
应收账款坏账损失	-1,233,572.27	-2,222,033.31
其他应收款坏账损失	-24,205.53	-25,305.82
合计	-1,549,105.28	-2,340,864.76

### 39、资产减值损失

项目	2021年1-6月	2020年度
存货跌价损失	-460,552.97	-845,140.25

### 40、资产处置收益

项目	2021年1-6月	2020年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	509,185.68	594,477.72
其中：固定资产处置利得	509,185.68	594,477.72

### 41、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	2021年1-6月	2020年度	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	895,842.49	721,142.80	895,842.49
其他	274,109.26	175,062.28	274,109.26
合计	1,169,951.75	896,205.08	1,169,951.75

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021年1-6月	2020年度	与资产相关/与收益相关
中小企业民营经济发展专项资金奖补	500,000.00	—	与收益相关
直接融资省级财政奖励专项资金	293,300.00	—	与收益相关
优秀企业奖励资金	100,000.00	—	与收益相关
其他补助	2,542.49	29,418.00	与收益相关
技术改造财政增量贡献奖补	—	355,800.00	与收益相关
工业转型政策奖补资金	—	200,000.00	与收益相关
铜基地专项引导资金	—	100,000.00	与收益相关
失业保险返还	—	35,924.80	与收益相关
合计	895,842.49	721,142.80	

## 42、营业外支出

项目	2021年1-6月	2020年度	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	20,824.86	187,423.90	20,824.86
质量扣款	52,247.97	138,661.60	52,247.97
行政罚款及滞纳金	450.00	31,467.53	450.00
捐赠支出	—	50,000.00	—
其他	1,339.34	32,004.11	1,339.34
合计	74,862.17	439,557.14	74,862.17

## 43、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2021年1-6月	2020年度
当期所得税费用	3,300,939.40	3,518,762.11
递延所得税费用	16,995.89	469,264.05
合计	3,317,935.29	3,988,026.16

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-6月	2020年度
利润总额	30,966,907.03	35,118,070.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,645,036.05	5,267,710.63
子公司适用不同税率的影响	-31,883.78	6,677.39
调整以前期间所得税的影响	—	-8,784.59
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	51,949.05	189,287.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,150.15	21,244.20
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	—	—
研发费用加计扣除	-1,351,316.18	-1,488,108.61
所得税费用	3,317,935.29	3,988,026.16

## 44、现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年度
票据保证金	7,296,045.39	—
政府补助	2,874,181.20	5,494,122.80
保证金及押金	453,530.00	1,056,512.06
其他	302,033.62	527,645.14
合计	10,925,790.21	7,078,280.00

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年度
研发费用	3,610,242.02	5,967,761.79
办公费	1,229,584.48	2,321,558.41
运输费	1,246,379.57	2,007,268.15
差旅及业务招待费	859,176.64	962,327.18
包装费	647,300.12	1,114,541.42
专利服务费	632,156.52	312,442.15
中介机构费	450,813.28	662,893.79
广告宣传费	380,638.49	666,272.70
信用证保证金	287,138.28	—

其他保证金	262,158.00	—
车辆使用费	111,823.53	264,074.90
银行手续费	48,575.42	143,335.24
票据保证金	—	10,520,000.00
其他	705,838.46	973,435.16
合计	10,471,824.81	25,915,910.89

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年度
利息收入	138,625.32	155,192.07

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年度
股东借款	—	5,000,000.00
非关联方借款	—	800,000.00
合计	—	5,800,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年度
股东借款	5,000,000.00	—
收购少数股东权益支付的现金	—	1,047,158.39
为发行证券而支付的审计、咨询费	604,716.98	397,169.81
融资支付的现金	—	75,000.00
合计	5,604,716.98	1,519,328.20

#### 45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	27,648,971.74	31,130,044.69
加: 资产减值准备	460,552.97	845,140.25
信用减值损失	1,549,105.28	2,340,864.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,629,376.57	16,456,191.58
无形资产摊销	180,200.76	232,538.79
长期待摊费用摊销	—	—



处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-509,185.68	-594,477.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	20,824.86	187,423.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—	—
财务费用(收益以“-”号填列)	1,408,422.39	3,740,046.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-21,466.14	-166,628.55
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	185,801.30	-1,228,792.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-168,805.41	1,698,056.52
存货的减少(增加以“-”号填列)	-14,683,222.06	-7,425,392.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,128,886.46	-29,014,186.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,301,764.34	22,330,514.01
其他	—	6,703,874.30
经营活动产生的现金流量净额	22,873,454.46	47,235,217.53
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	10,495,797.22	25,519,920.24
减: 现金的期初余额	25,519,920.24	14,629,787.02
加: 现金等价物的期末余额	—	—
减: 现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-15,024,123.02	10,890,133.22

(2) 现金和现金等价物的构成情况

项目	2021年1-6月	2020年度
一、现金	10,495,797.22	25,519,920.24
其中: 库存现金	41,597.63	45,202.62
可随时用于支付的银行存款	10,454,199.59	22,174,717.62
可随时用于支付的其他货币资金	—	3,300,000.00
可用于支付的存放中央银行款项	—	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	10,495,797.22	25,519,920.24

#### 46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年6月30日账面价值	受限原因
固定资产	71,348,326.41	抵押借款
无形资产	9,952,635.59	抵押借款
货币资金	8,491,092.89	保证金
合计	89,792,054.89	

#### 47、外币货币性项目

项目	2021年6月30日外币余额	折算汇率	2021年6月30日折算人民币余额
货币资金	—	—	94,797.14
其中：美元	31,554.57	6.46	94,796.61
港币	1.91	0.83	0.53
应收账款	—	—	2,534,494.14
其中：美元	1,517,687.70	6.46	1,019,640.80
港币	2,015,433.21	0.83	1,514,853.34

#### 48、政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			本期发生额	上期发生额	
工业强基设备补助	4,116,400.00	递延收益	290,259.00	580,517.95	其他收益
工业发展政策补助	3,880,000.00	递延收益	215,555.58	8,382.72	其他收益
铜基新材料产业基地补助	2,605,500.00	递延收益	71,019.30	142,038.60	其他收益
固定资产补助	2,324,200.00	递延收益	89,392.32	178,784.68	其他收益
战略性新兴产业引导资金	2,000,000.00	递延收益	62,500.02	125,000.04	其他收益
基础设施建设补贴	1,925,000.00	递延收益	40,104.15	—	其他收益
技术改造项目补助	1,285,300.00	递延收益	91,807.14	183,614.29	其他收益
智能化车间补助	500,000.00	递延收益	35,714.28	71,428.57	其他收益
工业转型升级专项资金	422,700.00	递延收益	21,138.00	42,276.00	其他收益
研发设备补助	259,000.00	递延收益	15,655.56	31,311.11	其他收益
合计	19,318,100.00		933,145.35	1,363,353.96	

##### (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的列报 项目
			本期发生额	上期发生额	
中小企业民营经济发展专项 资金奖补	500,000.00	—	500,000.00	—	营业外收入
直接融资省级财政奖励专项 资金	293,300.00	—	293,300.00	—	营业外收入
优秀企业奖励资金	100,000.00	—	100,000.00	—	营业外收入
稳岗补贴及岗前技能培训 补贴	47,667.71	—	47,667.71	76,980.00	其他收益
工会经费补助	5,671.00	—	5,671.00	—	其他收益
其他补助	2,542.49	—	2,542.49	29,418.00	营业外收入
一次性稳定就业补贴	—	—	—	496,000.00	其他收益
技术改造财政增量贡献奖补	—	—	—	355,800.00	营业外收入
政府贷款贴息	—	—	—	320,000.00	财务费用
工业转型政策奖补资金	—	—	—	200,000.00	营业外收入
铜基地专项引导资金	—	—	—	100,000.00	营业外收入
失业保险返还	—	—	—	35,924.80	营业外收入
合计	949,181.20		949,181.20	1,614,122.80	

## 六、合并范围的变更

### 1、本期新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	合肥晶威特电子科技有限公司	晶威特科技	2021年5月-6月	出资设立

### 2、本期减少子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	青岛晶威特电子有限责任公司	青岛晶威特	2021年1月-2月	本期注销

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

合肥晶威特	安徽合肥	安徽合肥	工业生产	100.00	—	通过设立方式取得
火炬电子	安徽铜陵	安徽铜陵	检测服务	100.00	—	非同一控制下企业合并
晶威特科技	安徽合肥	安徽合肥	批发零售	—	100.00	通过设立方式取得

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在此可控的范围内。

### 2、流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	53,443,304.16	—	—	—
应付票据	34,950,000.00	—	—	—
应付账款	118,724,948.29	—	—	—
应付利息	—	—	—	—
其他应付款	29,655,226.18	—	—	—

合计	236,773,478.63	—	—	—
----	----------------	---	---	---

### 3、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 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产生波动的风险。本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司主要于中国内地经营，外币金融资产、负债期末余额较小，故本公司所面临的外汇风险较小。

#### (2) 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。截止 2021 年 6 月 30 日，公司金融机构借款均为短期借款，利率上浮比例较小，所面临市场利率波动风险较小。

2021 年 6 月 30 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率下降 10%，本公司当期的净利润就会增加 15.87 万元，这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低。在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率上升 10%，本公司当年的净利润就会减少 15.87 万元，这一减少主要来自可变利率借款利息费用的增加。

## 九、关联方关系及其交易

### 1、本公司的实际控制人情况

公司的控股股东为侯诗益，实际控制人为侯诗益和侯雪，直接持有公司 87.1196% 的股份。

### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
铜陵晶超投资管理有限合伙企业（有限合伙）	持有本公司 6.8359% 的股权
铜陵晶益投资管理有限合伙企业（有限合伙）	持有本公司 2.5635% 的股权
铜陵安元投资基金有限公司	持有本公司 3.4131% 的股权

铜陵农村商业银行股份有限公司	本公司持有其 0.7186% 股权
深圳市福田区晶威特展销部	侯诗益之弟侯诗韵为经营者
深圳市华昕电子有限公司	侯诗益之弟、弟媳侯诗韵、杨立平共同持有其 100% 股权
深圳市润亿兴通科技有限公司	侯诗韵、杨立平控制的公司
深圳市容合通科技有限公司	侯诗韵、杨立平控制的公司
侯诗益	公司实际控制人及董事长
张玲	侯诗益配偶
侯诗韵	侯诗益之弟
杨立平	侯诗韵之配偶
徐飞	公司董事
郑善发	公司董事
侯雪	公司董事、董事会秘书
查晓兵	公司董事
孙龙凤	公司职工代表监事
陈维彦	公司监事会主席
胡孔亮	公司监事
丁曼	财务总监
汪鑫	侯雪配偶

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1-6 月	2020 年度
深圳市华昕电子有限公司	采购备品备件	—	125,977.08

##### (2) 关联租赁情况

无

##### (3) 关联担保情况

①截止期末无本公司作为担保方的情形；

②截止期末本公司作为被担保方的情况如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
侯诗益、张玲	10,000,000.00	2020-11-17	2021-9-16	否
侯诗益、张玲	10,000,000.00	2020-5-22	2021-5-21	是

侯诗益、张玲	5,000,000.00	2020-6-1	2021-5-31	是
侯诗益、张玲、侯雪	7,000,000.00	2020-11-17	2021-11-16	否
侯诗益、张玲、侯雪	8,000,000.00	2020-11-18	2021-11-17	否
侯诗益、张玲、侯雪、汪鑫	4,500,000.00	2020-9-10	2021-8-11	否
侯诗益、张玲、侯雪、汪鑫	4,000,000.00	2020-9-30	2021-6-24	是
侯诗益、张玲、侯雪、汪鑫	5,000,000.00	2021-5-27	2022-5-26	否
侯诗益、张玲、侯雪、汪鑫	6,000,000.00	2021-5-28	2022-5-28	否
侯诗益、张玲、侯雪、汪鑫	4,000,000.00	2021-6-30	2022-6-30	否
侯诗益、张玲、侯雪、汪鑫	3,000,000.00	2021-1-29	2022-1-28	否
侯诗益、张玲、侯雪、汪鑫	5,000,000.00	2021-1-26	2022-1-25	否

#### (4) 关联方资金拆借

关联方	2020年12月31日	本期借入	本期归还	2021年6月30日
<b>拆入</b>				
其中：本金				
侯诗益	25,416,000.00	—	5,000,000.00	20,416,000.00
侯雪	7,444,000.00	—	—	7,444,000.00
合计	32,860,000.00	—	5,000,000.00	27,860,000.00
其中：利息				
侯诗益	480,188.43	452,761.39	388,165.00	544,784.82
侯雪	358,371.65	161,051.83	288,575.73	230,847.75
合计	838,560.08	613,813.22	676,740.73	775,632.57

#### (5) 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	1,884,766.86	3,444,105.01

### 5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应付款	侯诗益	20,960,784.82	25,896,188.43
其他应付款	侯雪	7,674,847.75	7,802,371.65

## 十、股份支付

无

## 十一、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日止，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 日止，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

截至 2021 年 8 月 31 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

子公司合肥晶威特所持有的编号为 GR201834000866 的《高新技术企业证书》于 2021 年 7 月 24 日到期。目前合肥晶威特已提交高新企业复审材料，截至目前复审结果尚未进行公示。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	27,260,751.18	19,564,023.07
1 至 2 年	1,638,328.63	1,261,531.21
2 至 3 年	1,080,927.31	1,289,361.94
3 年以上	3,056,846.12	2,941,918.22
小计	33,036,853.24	25,056,834.44
减：坏账准备	5,458,699.34	4,974,920.73
合计	27,578,153.90	20,081,913.71

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,805,904.01	5.47	1,574,453.10	87.18	231,450.91



按组合计提坏账准备	31,230,949.23	94.53	3,884,246.24	12.44	27,346,702.99
其中：					
组合 1：应收合并范围内关联方客户	2,324,423.48	7.03	—	—	2,324,423.48
组合 2：应收其他客户	28,906,525.75	87.50	3,884,246.24	13.44	25,022,279.51
合计	33,036,853.24	100.00	5,458,699.34	16.52	27,578,153.90

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	717,948.80	2.87	717,948.80	100.00	—
按组合计提坏账准备	24,338,885.64	97.13	4,256,971.93	17.49	20,081,913.71
其中：					
组合 1：应收合并范围内关联方客户	—	—	—	—	—
组合 2：应收其他客户	24,338,885.64	100.00	4,256,971.93	17.49	20,081,913.71
合计	25,056,834.44	100.00	4,974,920.73	19.85	20,081,913.71

(3) 坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

A.2021 年 6 月 30 日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
金华市正工电子有限公司	648,649.47	648,649.47	100.00	客户经营状况恶化，预计收回可能性较小
承德奥斯力特电子科技有限公司	453,672.72	362,938.18	80.00	逾期时间较长，预计回收存在一定的风险
铜陵日科电子有限责任公司	388,707.73	310,966.18	80.00	
益阳晶益电子有限公司	314,874.09	251,899.27	80.00	
合计	1,805,904.01	1,574,453.10	87.18	

B. 2020 年 12 月 31 日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
金华市正工电子有限公司	717,948.80	717,948.80	100.00	客户经营状况恶化，预计收回可能性较小

②于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

A.2021年6月30日

项目	2021年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合并范围内关联方客户	2,324,423.48	—	—	内部关联方预计无收回风险

B.2020年12月31日，无按组合1计提坏账准备的应收账款。

③于2021年6月30日、2020年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,936,327.70	1,246,816.39	5.00	19,561,073.07	978,053.65	5.00
1-2年	1,425,031.63	142,503.16	10.00	1,068,841.21	106,884.12	10.00
2-3年	71,771.05	21,531.32	30.00	767,053.14	230,115.94	30.00
3年以上	2,473,395.37	2,473,395.37	100.00	2,941,918.22	2,941,918.22	100.00
合计	28,906,525.75	3,884,246.24	13.44	24,338,885.64	4,256,971.93	17.49

(4) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,974,920.73	483,778.61	—	—	5,458,699.34

(5) 本期不存在实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
客户1	4,708,902.14	14.25	235,445.11
客户2	3,558,701.09	10.77	240,451.11
客户3	1,898,100.00	5.75	94,905.00
客户4	1,853,645.50	5.61	92,682.28
客户5	1,224,078.20	3.71	61,203.91
合计	13,243,426.93	40.09	724,687.41

## 2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应收利息	—	—

应收股利	—	—
其他应收款	22,300,510.18	26,299,787.00
合计	22,300,510.18	26,299,787.00

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## (2) 其他应收款

### ①按账龄披露

账龄	2021年6月30日	2020年12月31日
1年以内	22,300,309.93	26,295,812.96
1至2年	—	0.25
2至3年	0.25	7,200.00
3年以上	200.00	32,805.13
小计	22,300,510.18	26,335,818.34
减：坏账准备	13,222.00	36,031.34
合计	22,287,288.18	26,299,787.00

### ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
往来款	22,039,871.58	26,274,489.28
个人借款及备用金	23,480.60	39,661.30
保证金及押金	237,158.00	16,700.00
其他	—	4,967.76
小计	22,300,510.18	26,335,818.34
减：坏账准备	13,222.00	36,031.34
合计	22,287,288.18	26,299,787.00

### ③按坏账计提方法分类披露

#### A. 截至2021年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	22,300,510.18	13,222.00	22,287,288.18
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	22,300,510.18	13,222.00	22,287,288.18

#### A1. 截至2021年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月	坏账准备	账面价值
----	------	--------	------	------

		内的预期信用 损失率(%)		
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	22,300,510.18	0.06	13,222.00	22,287,288.18
其中:				
组合 1: 应收合并范围内 关联方款项	22,039,871.58	—	—	22,039,871.58
组合 2: 应收其他款项	260,638.60	5.07	13,222.00	247,416.60
合计	22,300,510.18	0.06	13,222.00	22,287,288.18

A2. 截至 2021 年 6 月 30 日, 本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

A3. 2021 年 6 月 30 日, 按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

项目	2021 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合并范围内关联方客户	22,039,871.58	—	—	内部关联方预计无收回风险

A4. 2021 年 6 月 30 日, 按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2021 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	260,438.35	13,021.92	5.00
1-2 年	—	—	10.00
2-3 年	0.25	0.08	30.00
3 年以上	200.00	200.00	100.00
合计	260,638.60	13,222.00	5.07

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	26,335,818.34	36,031.34	26,299,787.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	26,335,818.34	36,031.34	26,299,787.00

B1. 截至 2020 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
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	26,335,818.34	0.14	36,031.34	26,299,787.00

其中:				
组合 1: 应收合并范围内关联方款项	26,274,489.28	—	—	26,274,489.28
组合 2: 应收其他款项	61,329.06	58.75	36,031.34	25,297.72
合计	26,335,818.34	0.14	36,031.34	26,299,787.00

B2. 截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B3. 2020 年 12 月 31 日, 按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

项目	2020 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合并范围内关联方客户	26,274,489.28	—	—	内部关联方预计无收回风险

B4. 2020 年 12 月 31 日, 按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,323.68	1,066.18	5.00
1-2 年	0.25	0.03	10.00
2-3 年	7,200.00	2,160.00	30.00
3 年以上	32,805.13	32,805.13	100.00
合计	61,329.06	36,031.34	58.75

④坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	36,031.34	16,995.79	—	39,805.13	13,222.00

⑤实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	39,805.13

⑥于 2021 年 6 月 30 日, 按欠款方归集的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 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
合肥晶威特电子有限责任公司	往来款	22,039,871.58	1 年以内	98.83	—
铜陵市铜官区人力资源和社会保障局	保证金及押金	202,158.00	1 年以内	0.91	10,107.90

铜陵大江水环境综合治理有限公司	保证金及押金	20,000.00	1年以内	0.09	1,000.00
陈燕	备用金	13,000.00	1年以内	0.06	650.00
浙江省东阳市东磁诚基电子有限公司	保证金及押金	10,000.00	1年以内	0.04	500.00
合计		22,285,029.58		99.93	12,257.90

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资账面价值

项目	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	68,704,178.81	5,000,000.00	63,704,178.81	68,704,178.81	5,000,000.00	63,704,178.81

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合肥晶威特电子有限责任公司	65,000,000.00	—	—	65,000,000.00	—	5,000,000.00
安徽火炬电子材料产品试验检测有限责任公司	3,704,178.81	—	—	3,704,178.81	—	—
合计	68,704,178.81	—	—	68,704,178.81	—	5,000,000.00

### 4、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项目	2021年1-6月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,529,663.60	42,153,366.65	69,952,455.19	55,044,746.20
其他业务	19,990,117.73	19,596,382.94	23,276,145.32	21,304,863.31
合计	75,519,781.33	61,749,749.59	93,228,600.51	76,349,609.51

#### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2021年1-6月		2020年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
晶振配件	55,529,663.60	42,153,366.65	69,952,455.19	55,044,746.20

### (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2021年1-6月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户1	18,665,799.63	8.50
客户2	14,960,411.20	6.81
客户3	8,539,188.36	3.89
客户4	2,677,817.29	1.22
客户5	2,237,256.64	1.02
合计	47,080,473.12	21.44

### 5、投资收益

项目	2021年1-6月	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	—	—
权益法核算的长期股权投资收益	—	76,324.64
理财产品	19,589.69	23,913.46
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	—	—
合计	19,589.69	100,238.10

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2021年1-6月	2020年度
非流动资产处置损益	488,360.82	407,053.82
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,882,326.55	2,977,476.76
委托他人投资或管理资产的损益	21,466.14	34,824.33
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	69,299.33	—
因股份支付确认的费用	—	-6,703,874.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	220,071.95	-77,070.96
减：所得税影响额	410,234.05	-466,445.37
少数股东权益影响数	—	—
合计	2,271,290.74	-2,895,144.98

### 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	13.16	0.68	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.07	0.62	0.63

安徽晶赛科技股份有限公司

法定代表人：侯诗益

主管会计工作负责人：丁曼

会计机构负责人：丁曼

2021年8月31日



## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董秘办公室