



株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度合并财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
公司资产负债表	8-9
合并利润表	10-10
公司利润表	11-11
合并现金流量表	12-12
公司现金流量表	13-13
合并所有者权益变动表	14-15
公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-116

审计报告

众会字(2021)第 02447 号

株洲宏达电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了株洲宏达电子股份有限公司(以下简称“宏达电子”)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2020 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了宏达电子 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和合并现金流量。

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,我们独立于宏达电子,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。

(一) 应收票据和应收账款的减值

1、事项描述

如财务报表附注 3(3.11) (重要会计政策和会计估计——应收票据)、财务报表附注 3(3.12)(重要会计政策和会计估计——应收账款)、财务报表附注 5(5.3)应收票据及财务报表附注 5(5.4)应收账款所述。

截止 2020 年 12 月 31 日,公司合并财务报表中应收账款及应收票据的账面原值合计为 1,506,814,186.63 元,坏账准备合计为 77,999,811.86 元,账面价值占期末资产总额的 48.23%,占比较高。

由于应收账款、应收票据金额重大，在估计应收账款、应收票据是否存在减值时，管理层需要结合历史款项损失情况及市场情况进行会计估计，这将涉及大量的假设和主观判断。基于存在上述会计政策变更和应收账款、应收票据账面价值重大及有关估计的固有不确定性，因此将应收账款、应收票据坏账准备确认识别为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对应收账款、应收票据坏账准备确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序：

了解、评估并测试了公司自审批客户信用期至定期审阅客户应收账款、应收票据损失准备的流程以及管理层关键内部控制；检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会审议。

通过审阅销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了公司的应收账款、应收票据损失准备政策；获取了管理层评估应收账款、应收票据是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款、应收票据损失准备计提的充分性；抽样检查了应收账款、应收票据损失准备评估所依据资料的相关性和准确性，对重要应收账款、应收票据与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序；检查与应收账款、应收票据减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注 3(3.31)(重要会计政策和会计估计——收入) 与财务报表附注 5(5.32)营业收入与及营业成本所述，宏达电子 2020 年度营业收入为 1,400,857,588.18 元，同比增长 65.97%，主要源于非固体电解质钽电容器产品本期销售增长了 148,052,664.45 元，增长比为 42.77%，固体电解质钽电容器产品本期销售增长了 110,324,587.83 元，增长比 43.65%，微电路模块产品本期销售增长了 59,636,892.97 元，增长比为 109.43%，陶瓷产品本期销售增长了 46,630,528.32 元，增长比为 62.19%，其他产品本期销售增长了 192,171,238.51 元，增长比为 166.20%。

宏达电子销售收入确认政策为公司根据与客户签订的订单合同生产完成后，发货并经客户验收合格后确认收入实现。由于收入是宏达电子的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将宏达电子收入确认识别为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于：

我们了解并测试了有关收入循环的内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性。

我们执行了分析性复核程序，对比分析了收入不同月份、不同年度、分产品、分客户的变化情况，分析了主要产品的售价、成本及毛利变动；我们对本年记录的收入选取了测试样本，核对销售合同、销售订单、发货单、出库单、物流单、发票以及发货验收确认函等资料，评价相关收入确认是否符合宏达电子收入确认的政策；我们对本年记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款进行了函证，以评价收

入确认的准确性；我们执行了销售收入的截止性测试，确认宏达电子的收入确认是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

宏达电子管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宏达电子 2020 年年度报告中涵盖的信息，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

宏达电子管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估宏达电子的持续经营能力，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宏达电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏达电子的财务报告过程。

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，就可能导致对宏达电子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宏达电子不能持续经营。

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

(6) 就宏达电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



(此页无正文)



中国注册会计师

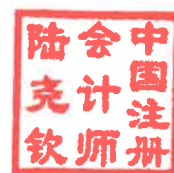
文爱凤

(项目合伙人)



中国注册会计师

陆克钦



中国，上海

2021 年 3 月 24 日

株洲宏达电子股份有限公司

2020年12月31日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	187,637,508.64	228,189,683.44
交易性金融资产	5.2	39,235,325.43	40,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.3	769,996,342.84	465,206,215.84
应收账款	5.4	658,818,031.93	520,481,710.24
应收款项融资		-	-
预付款项	5.5	32,224,056.77	12,403,254.09
其他应收款	5.6	32,726,861.64	11,093,976.33
其中：应收利息		-	2,359,610.68
应收股利		-	-
存货	5.7	573,185,803.67	348,156,292.18
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	5.8	36,064,616.11	54,793,693.96
流动资产合计		2,329,888,547.03	1,680,924,826.08
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5.9	7,432,552.88	1,821,066.36
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	5.10	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产	5.11	518,139.70	552,682.42
固定资产	5.12	213,784,038.97	218,897,951.77
在建工程	5.13	268,569,115.69	16,877,091.76
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	5.14	33,133,483.16	9,461,585.05
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5.15	6,949,488.38	5,752,720.72
递延所得税资产	5.16	27,770,645.13	16,337,657.40
其他非流动资产	5.17	69,760,036.89	18,313,706.22
非流动资产合计		632,917,500.80	293,014,461.70
资产总计		2,962,806,047.83	1,973,939,287.78

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



株洲宏达电子股份有限公司

2020 年 12 月 31 日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	5.18	5,500,000.00	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	5.19	7,621,250.87	-
应付账款	5.20	341,462,183.53	73,083,496.50
预收款项	5.21	-	14,619,508.92
合同负债	5.22	39,036,237.37	-
应付职工薪酬	5.23	128,005,137.11	45,668,471.22
应交税费	5.24	35,798,970.15	19,651,784.48
其他应付款	5.25	1,607,788.38	1,067,608.29
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	5.26	5,074,710.87	-
流动负债合计		564,106,278.28	154,090,869.41
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.27	194,386,349.05	22,860,349.05
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		194,386,349.05	22,860,349.05
负债合计		758,492,627.33	176,951,218.46
所有者权益			
股本	5.28	400,100,000.00	400,100,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.29	664,651,171.05	670,769,517.25
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.30	133,404,505.60	90,719,048.04
未分配利润	5.31	914,999,338.20	593,931,479.78
归属于公司所有者权益合计		2,113,155,014.85	1,755,520,045.07
少数股东权益		91,158,405.65	41,468,024.25
所有者权益合计		2,204,313,420.50	1,796,988,069.32
负债和所有者权益总计		2,962,806,047.83	1,973,939,287.78

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

钟若农

主管会计工作负责人：

曾金印

会计机构负责人：

邹再红

株洲宏达电子股份有限公司

2020年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产			
货币资金		130,048,691.13	143,465,008.06
交易性金融资产		39,235,325.43	40,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		728,451,760.56	456,265,483.34
应收账款	15.1	647,033,843.67	506,660,515.17
应收款项融资		-	-
预付款项		8,305,795.63	7,083,199.16
其他应收款	15.2	259,830,267.09	260,914,127.67
其中：应收利息		46,554.47	1,101,286.66
应收股利		-	-
存货		464,218,524.36	221,967,235.90
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		20,340,254.08	47,751,678.61
流动资产合计		2,297,464,461.95	1,684,107,247.91
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	15.3	137,501,930.62	101,682,132.70
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		115,799,824.33	100,834,972.59
在建工程		190,829,833.74	11,302,948.66
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		5,976,257.54	6,152,560.20
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,791,242.25	4,500,734.25
递延所得税资产		14,548,846.72	10,682,752.53
其他非流动资产		32,332,418.70	5,020,548.00
非流动资产合计		505,780,853.90	245,176,648.93
资产总计		2,803,245,315.85	1,929,283,896.84

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

钟农
印

主管会计工作负责人：

曾垒
印

会计机构负责人：

邹红
印

株洲宏达电子股份有限公司

2020年12月31日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		13,121,250.87	-
应付账款		365,084,378.13	70,002,048.46
预收款项		-	12,594,695.47
合同负债		16,772,418.43	-
应付职工薪酬		85,854,447.68	35,104,226.08
应交税费		17,417,344.61	15,972,332.83
其他应付款		29,439,763.55	585,871.39
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		2,180,414.40	-
流动负债合计		529,870,017.67	134,259,174.23
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		194,386,349.05	22,860,349.05
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		194,386,349.05	22,860,349.05
负债合计		724,256,366.72	157,119,523.28
所有者权益			
股本		400,100,000.00	400,100,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		650,650,759.57	650,650,759.57
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		133,404,505.60	90,719,048.04
未分配利润		894,833,683.96	630,694,565.95
所有者权益合计		2,078,988,949.13	1,772,164,373.56
负债和所有者权益总计		2,803,245,315.85	1,929,283,896.84

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	5.32	1,400,857,588.18	844,041,676.10
减：营业成本	5.32	432,179,641.86	280,835,367.64
税金及附加	5.33	17,626,963.42	8,217,980.83
销售费用	5.34	179,033,760.47	115,447,164.10
管理费用	5.35	108,462,129.94	69,466,028.18
研发费用	5.36	82,072,928.66	56,924,455.07
财务费用	5.37	-2,292,211.55	-5,301,435.81
其中：利息费用		663,408.81	113,797.46
利息收入		3,348,821.33	5,492,175.12
加：其他收益	5.38	60,208,132.81	33,681,746.56
投资收益	5.39	1,890,688.41	45,461,693.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,388,513.48	221,185.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	5.40	-19,259,952.86	-11,866,765.36
资产减值损失	5.41	-9,572,291.60	-12,976,287.48
资产处置收益	5.42	51,728.82	-6,815,062.16
二、营业利润		617,092,680.96	365,937,441.40
加：营业外收入	5.43	38,325.31	4,601.24
减：营业外支出	5.44	378,649.05	896,419.82
三、利润总额		616,752,357.22	365,045,622.82
减：所得税费用	5.45	87,565,694.64	55,981,471.56
四、净利润		529,186,662.58	309,064,151.26
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		529,186,662.58	309,064,151.26
2.终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于公司所有者的净利润		483,783,315.98	292,990,202.73
2.少数股东损益		45,403,346.60	16,073,948.53
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		529,186,662.58	309,064,151.26
归属于公司所有者的综合收益总额		483,783,315.98	292,990,202.73
归属于少数股东的综合收益总额		45,403,346.60	16,073,948.53
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		1.2092	0.7323
(二) 稀释每股收益		1.2092	0.7323

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

株洲宏达电子股份有限公司

2020年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	15.4	1,234,757,397.76	788,208,902.92
减：营业成本	15.4	488,130,534.67	328,459,003.56
税金及附加		11,280,650.61	5,126,735.94
销售费用		131,807,337.12	89,799,312.36
管理费用		60,310,539.18	52,265,834.85
研发费用		45,531,882.06	27,125,508.04
财务费用		-717,307.75	-4,117,558.20
其中：利息费用		444,197.91	-
利息收入		1,511,902.09	4,173,072.19
加：其他收益		26,524,540.52	29,844,802.28
投资收益	15.5	1,890,688.41	48,220,121.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,388,513.48	221,185.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		-19,613,259.94	-11,141,362.61
资产减值损失		-6,160,701.41	-8,719,233.52
资产处置收益		68,522.88	-78,567.87
二、营业利润		501,123,552.33	347,675,825.80
加：营业外收入		37,909.00	1,600.98
减：营业外支出		350,935.55	871,888.63
三、利润总额		500,810,525.78	346,805,538.15
减：所得税费用		73,955,950.21	45,005,928.73
四、净利润		426,854,575.57	301,799,609.42
(一) 持续经营净利润		426,854,575.57	301,799,609.42
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(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		426,854,575.57	301,799,609.42

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

曾垒



会计机构负责人：

邹再红



株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		943,885,471.96	682,296,746.72
收到的税费返还		3,078,078.30	18,952,622.59
收到其他与经营活动有关的现金	5.46	259,444,794.70	27,529,418.97
经营活动现金流入小计		1,206,408,344.96	728,778,788.28
购买商品、接受劳务支付的现金		410,511,504.46	243,688,994.13
支付给职工以及为职工支付的现金		198,557,187.90	171,921,162.55
支付的各项税费		213,261,862.22	129,888,154.05
支付其他与经营活动有关的现金	5.46	127,452,395.21	100,712,876.09
经营活动现金流出小计		949,782,949.79	646,211,186.82
经营活动产生的现金流量净额		256,625,395.17	82,567,601.46
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		183,600.00	30,400,000.00
取得投资收益收到的现金		1,866,307.10	53,466,766.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,450.00	362,128.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	5.46	762,935,000.00	468,000,000.00
投资活动现金流入小计		765,044,357.10	552,228,894.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,875,915.79	91,767,173.24
投资支付的现金		11,546,911.40	5,659,033.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	3,360,889.86
支付其他与投资活动有关的现金	5.46	730,008,565.20	493,693,802.50
投资活动现金流出小计		950,431,392.39	594,480,898.80
投资活动产生的现金流量净额		-185,387,035.29	-42,252,004.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,532,000.00	1,225,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,532,000.00	1,225,000.00
取得借款收到的现金		155,500,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		158,032,000.00	1,225,000.00
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,422,534.68	103,043,116.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	3,038,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5.46	7,075,537.09	-
筹资活动现金流出小计		277,498,071.77	103,043,116.82
筹资活动产生的现金流量净额		-119,466,071.77	-101,818,116.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-48,227,711.89	-61,503,519.53
加：期初现金及现金等价物余额		228,789,683.44	290,292,202.97
六、期末现金及现金等价物余额		180,561,971.55	228,789,683.44

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

农钟印若

主管会计工作负责人：

曾金印

会计机构负责人：

红邹印再

株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		785,087,039.38	630,590,419.85
收到的税费返还		377,335.52	18,878,602.28
收到其他与经营活动有关的现金		410,907,009.67	22,434,287.12
经营活动现金流入小计		1,196,371,384.57	671,903,309.25
购买商品、接受劳务支付的现金		451,134,357.63	306,764,065.47
支付给职工以及为职工支付的现金		100,643,331.20	101,464,866.50
支付的各项税费		164,287,087.09	103,533,405.40
支付其他与经营活动有关的现金		326,473,093.73	88,884,712.72
经营活动现金流出小计		1,042,537,869.65	600,647,050.09
经营活动产生的现金流量净额		153,833,514.92	71,256,259.16
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		183,600.00	30,400,000.00
取得投资收益收到的现金		1,866,307.10	56,225,194.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,650.00	120,950.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		760,635,000.00	416,664,340.48
投资活动现金流入小计		762,728,557.10	503,410,484.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,176,661.81	65,642,081.75
投资支付的现金		37,391,911.40	32,434,033.20
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		730,008,565.20	414,393,802.50
投资活动现金流出小计		851,577,138.41	512,469,917.45
投资活动产生的现金流量净额		-88,848,581.31	-9,059,432.94
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		150,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		89,293,508.03	18,077,922.42
筹资活动现金流入小计		239,293,508.03	18,077,922.42
偿还债务支付的现金		150,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		120,344,758.57	100,005,116.82
支付其他与筹资活动有关的现金		54,425,537.09	112,860,042.00
筹资活动现金流出小计		324,770,295.66	212,865,158.82
筹资活动产生的现金流量净额		-85,476,787.63	-194,787,236.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-20,491,854.02	132,590,410.18
加：期初现金及现金等价物余额		143,465,008.06	276,055,418.24
六、期末现金及现金等价物余额		122,973,154.04	143,465,008.06

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

钟若
印

主管会计工作负责人：

曾全
印

会计机构负责人：

邹再红
印



株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上期期末余额	400,100,000.00	-	670,769,517.25	-	-	-	90,719,048.04	593,931,479.78	1,755,520,045.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	400,100,000.00	-	670,769,517.25	-	-	-	90,719,048.04	593,931,479.78	1,755,520,045.07
三、本期增减变动金额	-	-	-6,118,346.20	-	-	-	42,685,457.56	321,067,858.42	357,634,969.78
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	483,783,315.98	483,783,315.98
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-6,118,346.20	-	-	-	-	-	-6,118,346.20
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-6,118,346.20	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	42,685,457.56	-162,715,457.56	-120,030,000.00
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	42,685,457.56	-42,685,457.56	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-120,030,000.00	-120,030,000.00
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,100,000.00	-	664,651,171.05	-	-	-	133,404,505.60	914,999,338.20	2,113,155,014.85

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邹再红

朱钟印

邹再红印





株州宏达电子股份有限公司

2020 年度合并所有者权益变动表 (续)
(金额单位为人民币元)

项目	上期							所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
	优先股	永续债	其他					
一、上期期末余额	400,100,000.00	-	-	669,599,395.95	-	-	59,732,497.93	1,581,863,161.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	806,589.17	8,065,891.68
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	400,100,000.00	-	-	669,599,395.95	-	-	60,539,087.10	1,589,929,053.30
三、本期增减变动金额	-	-	-	1,170,121.30	-	-	30,179,960.94	207,059,016.02
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	162,785,241.79	309,064,151.26
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	1,170,121.30	-	-	292,990,202.73	1,057,864.76
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	1,170,121.30	-	-	-	1,225,000.00
(三)利润分配	-	-	-	1,170,121.30	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,100,000.00	-	-	670,769,517.25	-	-	90,719,048.04	1,796,988,069.32

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

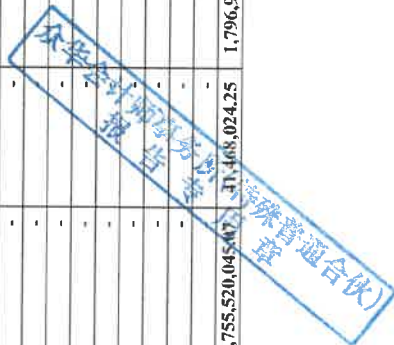
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

农钟若

李再红

李再红



上海电力股份有限公司
所有者权益变动表

2020年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期							所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债 其他					
一、上期期末余额	400,100,000.00	-	-	650,650,759.57	-	-	-	1,772,164,373.56
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	400,100,000.00	-	-	650,650,759.57	-	-	-	1,772,164,373.56
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	306,824,575.57
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	426,854,575.57
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-120,030,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-42,685,457.56
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-120,030,000.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,100,000.00	-	-	650,650,759.57	-	-	-	2,078,988,949.13

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

再印 邹红

適合(特)用(專)業務會計報告 众华會計師報告



株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度公司所有者权益变动表 (金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	400,100,000.00	-	-	650,650,759.57	-	-	-	59,732,497.93	451,840,614.96	1,562,323,872.46
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	806,589.17	7,259,302.51	8,065,891.68
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	400,100,000.00	-	-	650,650,759.57	-	-	-	60,539,087.10	459,099,917.47	1,570,389,764.14
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	30,179,960.94	171,594,648.48	201,774,609.42
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	301,799,609.42	301,799,609.42
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	30,179,960.94	-130,204,960.94	-100,025,000.00
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	30,179,960.94	-30,179,960.94	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-100,025,000.00	-100,025,000.00
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,100,000.00	-	-	650,650,759.57	-	-	-	90,719,048.04	630,694,565.95	1,772,164,373.56

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

钟若印

曾全印

红印再

湖南宏达电子股份有限公司
2020年度财务报表
(附注)

株洲宏达电子股份有限公司
2020年度财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

株洲宏达电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2015年11月27日由株洲宏达电子有限公司以发起设立的方式整体改制设立,并于2017年11月21日在深圳证券交易所挂牌。取得由株洲市工商行政管理局核发的注册号为91430200616610317F号的《企业法人营业执照》。

注册地址:湖南省株洲市荷塘区新华东路1297号

经营范围:电容器、电子模块及其它电子元器件、零配件研发、制造、销售。(依法需经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本:40,010.00万元

经营期限:1993年11月18日--长期

法定代表人:钟若农

1.2 本年度合并财务报表范围

序号	公司名称	是否纳入合并范围	
		2020年12月31日	2019年12月31日
1	湖南湘怡中元科技有限公司	是	是
2	湖南冠陶电子科技有限公司	是	是
3	株洲宏达磁电科技有限公司	是	是
4	株洲宏达电通科技有限公司	是	是
5	湖南宏微电子技术有限公司	是	是
6	株洲宏达膜电有限公司	是	是
7	株洲宏达恒芯电子有限公司	是	是
8	株洲天微技术有限公司	是	是
9	株洲华毅微波技术科技有限公司	是	是
10	株洲宏达惯性科技有限公司	是	是
11	成都宏电科技有限公司	是	是
12	成都华镭科技有限公司	是	是
13	株洲宏达电子股份有限公司	是	是
14	深圳波而特电子科技有限公司	是	是
15	株洲湘鸿电子设备有限公司	是	是
16	湖南思微特科技有限公司[注1]	是	否
17	湖南湘君电子科技有限公司[注2]	是	否
18	湖南容电电子科技有限公司[注3]	是	否
19	成都卓芯科技有限公司[注4]	是	否
20	湖南菲尔诺电子科技有限公司[注5]	是	否

注1:湖南思微特科技有限公司于2019年12月新设成立,2020年实际开展经营业务,截至2020年12月31日株洲宏达电子股份有限公司出资2,550,000.00元,持股比例为51.00%。

注2:湖南湘君电子科技有限公司于2020年3月新设成立,截至2020年12月31日株洲宏达电子股份有限公司出资10,000,000.00元,持股比例为100.00%。

注3:湖南容电电子科技有限公司于2020年4月新设成立,截至2020年12月31日株洲宏达电子股份有限公司出资3,315,000.00元,持股比例为51.00%。

注4:株洲宏达电子股份有限公司于2020年5月完成对成都卓芯科技有限公司的收购,截至2020年12月31日株洲宏达电子股份有限公司对其累计出资3,350,000.00元,持股比例为67.00%。

注5:湖南菲尔诺电子科技有限公司于2020年11月新设成立,株洲宏达电子股份有限公司出资1,000,000.00元,持股比例67.00%。

1 公司基本情况(续)

1.2 本年度合并财务报表范围（续）

其他详细信息请索引本附注“7、在其他主体中权益的披露”。

2 财务报表的编制基础

2.1 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—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司主要专注于钽电容器等电子元器件的研发、生产、销售及相关服务的高新技术企业，公司主要产品为钽电容器及陶瓷电容器，其中钽电容器根据产品技术类型可分为非固体电解质钽电容器和固体电解质钽电容器。本公司根据实际生产经营特点，针对应收账款坏账准备计提、存货核算、固定资产、收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十二）应收款项坏账准备、（十一）应收票据”、“三、（十五）存货”、“三、（二十一）固定资产”、“三、（三十一）收入”等章节的描述。

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.5.1 同一控制下的企业合并（续）

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为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。

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。

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。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.5 合并程序(续)

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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, 应当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。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 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; 编制现金流量表时, 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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 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; 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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 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; 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。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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, 调整留存收益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.6 特殊交易会计处理(续)

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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。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。

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法（续）

3.7.2 共同经营参与方的会计处理（续）

- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）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。
- （2）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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- （2）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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类（续）

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同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。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中所列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：
(1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合 3	单项计提组合

各组合预期信用损失率	
账龄组合	
账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	4.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	60.00%
5 年以上	100.00%

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

应收票据组合 1 及应收账款组合 2：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，该两项组合预期不会产生信用损失。

应收票据组合 2：参照应收账款组合 1 预期信用损失率确认预期信用损失金额，该组合预期信用损失率为 4.00%。

应收账款组合 3：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，该组合预期损失率为 100.00%。

5) 其他应收款减值

按照“附注 3.10.7” 2) 中的描述确认和计量减值。

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

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 3	单项计提组合
各组合预期信用损失率	
账龄组合	
账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	4.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	60.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2：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，该组合预期不会产生信用损失。

其他应收款组合 3：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，该组合预期损失率 100%。

6) 合同资产减值

对于合同资产，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。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，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。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司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；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。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或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.12 应收账款

3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；为备货持有的材料，结合行业实际和经验，公司制定了合理的跌价准备计提原则。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于其领用时采用一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.17 合同成本

3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产（续）

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 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初始投资成本。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。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

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，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.19.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3.4 处置部分股权的处理（续）

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
建筑物	20	0.00	5.00
土地使用权	50	-	2.00

3.21 固定资产

3.21.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 固定资产（续）

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

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	0.00	5.00
机器设备	年限平均法	5	0.00	20.00
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33
运输工具	年限平均法	4	0.00	25.00
其他设备	年限平均法	5	0.00	20.00

3.21.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

3.22 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.24 无形资产

3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股东投入的无形资产，按国有资产管理部确认的评估值作为入账价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 无形资产（续）

3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试（续）

土地使用权按国家规定使用年限进行平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权及非专利技术按 10 年平均摊销。软件按 1-10 年平均摊销。采矿权按预计储量平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.24.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的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。

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.27 合同负债

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负债。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。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，在职工为公司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。

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。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。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 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；
- 2) 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。

3.28.2 离职后福利

3.28.2.1 设定提存计划

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，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 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。公司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。
- 2) 设定受益计划存在资产的，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，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。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬（续）

3.28.2 离职后福利（续）

3.28.2.2 设定受益计划（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利

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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，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：

- 1) 服务成本。
 - 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
 - 3) 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，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，应当按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定确定；对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入

3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 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, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.31.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 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, 但包含可变对价的交易价格, 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。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 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, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入(续)

3.31.1.2 收入计量原则(续)

对于附有销售退回条款的销售, 本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预期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, 本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。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。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》准则进行会计处理。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。

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商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 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认。

3.31.1.3 收入确认的具体方法

3.31.1.3.1 销售商品

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上, 以到货验收完成时点确认收入: 取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

①境内销售: 按销售合同或订单生产完成后发货, 并经客户确认验收合格时, 视同客户取得了相关商品的控制权, 确认收入。

②境外销售: 产品装运出库, 报关手续办理完毕, 取得海关报关单时, 视同客户取得了相关商品的控制权确认收入。

3.31.1.3.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.31.1.3.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

本公司不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 政府补助

3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 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。

3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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。

3.32.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.32.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:
初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.32.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:
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。
财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 递延所得税资产和递延所得税负债（续）

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.34 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.34.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.34.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.35 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 重要会计政策、会计估计的变更

3.36.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2020 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。	公司于 2020 年 4 月 27 日召开了第二届董事会第十四次会议和第二届监事会第十一次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，公司独立董事对此发表了明确同意的独立意见。	详见 3.36.2 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

其他说明：

新收入准则根据公司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。

本公司按照新收入准则相关规定，于准则施行日进行以下调整：本公司将期末符合条件的预收款项确认为合同负债，对可比期间数据不做调整。

本公司因执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表各项目的影响请见 3.36.2 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36.2 2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	228,789,683.44	228,789,683.44	-
交易性金融资产	40,000,000.00	40,000,000.00	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	465,206,215.84	465,206,215.84	-
应收账款	520,481,710.24	520,481,710.24	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	12,403,254.09	12,403,254.09	-
其他应收款	11,093,976.33	11,093,976.33	-
其中：应收利息	2,359,610.68	2,359,610.68	-
应收股利	-	-	-
存货	348,156,292.18	348,156,292.18	-
合同资产	不适用	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	54,793,693.96	54,793,693.96	-
流动资产合计	1,680,924,826.08	1,680,924,826.08	-
非流动资产			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	1,821,066.36	1,821,066.36	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00	-
投资性房地产	552,682.42	552,682.42	-
固定资产	218,897,951.77	218,897,951.77	-
在建工程	16,877,091.76	16,877,091.76	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	9,461,585.05	9,461,585.05	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	5,752,720.72	5,752,720.72	-
递延所得税资产	16,337,657.40	16,337,657.40	-
其他非流动资产	18,313,706.22	18,313,706.22	-
非流动资产合计	293,014,461.70	293,014,461.70	-
资产总计	1,973,939,287.78	1,973,939,287.78	-

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36.2 2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况 (续)

合并资产负债表 (续)

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	73,083,496.50	73,083,496.50	-
预收款项	14,619,508.92	-	-14,619,508.92
合同负债	不适用	14,619,508.92	14,619,508.92
应付职工薪酬	45,668,471.22	45,668,471.22	-
应交税费	19,651,784.48	19,651,784.48	-
其他应付款	1,067,608.29	1,067,608.29	-
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	-	-	-
流动负债合计	154,090,869.41	154,090,869.41	-
非流动负债			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	22,860,349.05	22,860,349.05	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	22,860,349.05	22,860,349.05	-
负债合计	176,951,218.46	176,951,218.46	-
所有者权益			
股本	400,100,000.00	400,100,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	670,769,517.25	670,769,517.25	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	90,719,048.04	90,719,048.04	-
未分配利润	593,931,479.78	593,931,479.78	-
归属于公司所有者权益合计	1,755,520,045.07	1,755,520,045.07	-
少数股东权益	41,468,024.25	41,468,024.25	-
所有者权益合计	1,796,988,069.32	1,796,988,069.32	-
负债和所有者权益总计	1,973,939,287.78	1,973,939,287.78	-

调整情况说明: 详见 3.36.1 重要会计政策变更。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36.3 2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	143,465,008.06	143,465,008.06	-
交易性金融资产	40,000,000.00	40,000,000.00	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	456,265,483.34	456,265,483.34	-
应收账款	506,660,515.17	506,660,515.17	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	7,083,199.16	7,083,199.16	-
其他应收款	260,914,127.67	260,914,127.67	-
其中: 应收利息	1,101,286.66	1,101,286.66	-
应收股利	-	-	-
存货	221,967,235.90	221,967,235.90	-
合同资产	不适用	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	47,751,678.61	47,751,678.61	-
流动资产合计	1,684,107,247.91	1,684,107,247.91	-
非流动资产			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	101,682,132.70	101,682,132.70	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	100,834,972.59	100,834,972.59	-
在建工程	11,302,948.66	11,302,948.66	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	6,152,560.20	6,152,560.20	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	4,500,734.25	4,500,734.25	-
递延所得税资产	10,682,752.53	10,682,752.53	-
其他非流动资产	5,020,548.00	5,020,548.00	-
非流动资产合计	245,176,648.93	245,176,648.93	-
资产总计	1,929,283,896.84	1,929,283,896.84	-

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36.3 2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况 (续)

公司资产负债表 (续)

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	70,002,048.46	70,002,048.46	-
预收款项	12,594,695.47	-	-12,594,695.47
合同负债	不适用	12,594,695.47	12,594,695.47
应付职工薪酬	35,104,226.08	35,104,226.08	-
应交税费	15,972,332.83	15,972,332.83	-
其他应付款	585,871.39	585,871.39	-
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	-	-	-
流动负债合计	134,259,174.23	134,259,174.23	-
非流动负债			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	22,860,349.05	22,860,349.05	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	22,860,349.05	22,860,349.05	-
负债合计	157,119,523.28	157,119,523.28	-
所有者权益			
股本	400,100,000.00	400,100,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	650,650,759.57	650,650,759.57	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	90,719,048.04	90,719,048.04	-
未分配利润	630,694,565.95	630,694,565.95	-
所有者权益合计	1,772,164,373.56	1,772,164,373.56	-
负债和所有者权益总计	1,929,283,896.84	1,929,283,896.84	-

调整情况说明：详见 3.36.1 重要会计政策变更。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%、9%、6%、5%、4%再减半
城市维护建设税	应纳增值税、消费税额	7%
教育费附加	应纳增值税、消费税额	教育费附加 3% 地方教育费附加 2%
企业所得税	应纳税所得额	15% 、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
株洲宏达电子股份有限公司	15%
湖南湘怡中元科技有限公司	15%
湖南冠陶电子科技有限公司	15%
株洲宏达磁电科技有限公司	15%
株洲宏达电通科技有限公司	25%
湖南宏微电子科技有限公司	15%
株洲宏达膜电有限公司	15%
株洲宏达恒芯电子有限公司	25%
株洲天微技术有限公司	20%
株洲华毅微波技术科技有限公司	15%
成都华镭科技有限公司	15%
成都宏电科技有限公司	25%
株洲宏达惯性科技有限公司	25%
深圳波而特电子科技有限公司	15%
株洲湘鸿电子设备有限公司	20%
湖南思微特科技有限公司	20%
湖南湘君电子科技有限公司	25%
湖南容电电子科技有限公司	20%
成都卓芯科技有限公司	20%
湖南菲尔诺电子科技有限公司	20%

4.2 税收优惠

公司于 2020 年 9 月 11 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043000475，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司湖南湘怡中元科技有限公司于 2020 年 9 月 11 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043001156，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

4 税项(续)

4.2 税收优惠（续）

本公司子公司湖南冠陶电子科技有限公司于 2019 年 9 月 5 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201943000003，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

本公司子公司株洲宏达磁电科技有限公司于 2020 年 9 月 11 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043000269，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司湖南宏微电子技术有限公司于 2019 年 12 月 2 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201943001799，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

本公司子公司株洲宏达膜电有限公司于 2020 年 12 月 3 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043003400，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司株洲华毅微波技术科技有限公司于 2020 年 12 月 3 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043002734，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司成都华镭科技有限公司于 2020 年 9 月 11 日获得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202051001621，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司深圳波而特电子科技有限公司于 2020 年 12 月 11 日获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202044204520，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司株洲天微技术有限公司、株洲湘鸿电子设备有限公司、湖南思微特科技有限公司、湖南容电电子科技有限公司、成都卓芯科技有限公司及湖南菲尔诺电子科技有限公司，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）等规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

4.3 其他税项优惠

根据相关规定，本公司部分产品享受税收优惠政策。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	108,972.63	159,266.96
银行存款	180,452,998.92	228,630,416.48
其他货币资金	7,075,537.09	-
合计	187,637,508.64	228,789,683.44
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	7,075,537.09	-

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,235,325.43	40,000,000.00
其中：债务工具投资	39,235,325.43	40,000,000.00
合计	39,235,325.43	40,000,000.00

其他说明：公司将无固定期限的银行理财产品划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	63,719,634.54	47,688,133.15
商业承兑汇票	706,276,708.30	417,518,082.69
合计	769,996,342.84	465,206,215.84

其他说明：应收票据年末数比年初数增加 304,790,127.00 元，增加比例为 65.52%，主要原因为公司销售规模不断扩大收到的商业汇票同步增长。

5.3.2 期末公司已质押的应收票据：无

5.3.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	80,583,861.13	
商业承兑汇票	-	60,325,178.77
合计	80,583,861.13	60,325,178.77

5.3.4 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	20,000,000.00
商业承兑汇票	54,934,416.06
合计	74,934,416.06

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
银行承兑票据	-	-	-	-	-
商业承兑票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	799,424,539.01	100.00	29,428,196.17	3.68	769,996,342.84
其中：					
银行承兑票据	63,719,634.54	7.97	-	-	63,719,634.54
商业承兑票据	735,704,904.47	92.03	29,428,196.17	4.00	706,276,708.30
合计	799,424,539.01	100.00	29,428,196.17	3.68	769,996,342.84

类别	期初余额				账面净值
	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	-	-	-	-	-
其中：					
银行承兑票据	-	-	-	-	-
商业承兑票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	482,602,802.62	100.00	17,396,586.78	3.60	465,206,215.84
其中：					
银行承兑票据	47,688,133.15	9.88	-	-	47,688,133.15
商业承兑票据	434,914,669.47	90.12	17,396,586.78	4.00	417,518,082.69
合计	482,602,802.62	100.00	17,396,586.78	3.60	465,206,215.84

按组合计提坏账准备

组合计提项目：

名称	期末余额		计提比例(%)
	账面余额	坏账准备	
银行承兑票据	63,719,634.54	-	-
商业承兑票据	735,704,904.47	29,428,196.17	4.00
合计	799,424,539.01	29,428,196.17	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

根据票据类型的不同，并按预期信用损失一般模型计提坏账准备。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	17,396,586.78	12,031,609.39	-	-	29,428,196.17
合计	17,396,586.78	12,031,609.39	-	-	29,428,196.17

5.3.7 本报告期无实际核销应收票据的情况。

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	583,425,907.82
1 至 2 年	98,731,873.73
2 至 3 年	8,623,994.96
3 至 4 年	6,299,782.05
4 至 5 年	9,306,466.48
5 年以上	1,001,622.58
小计	707,389,647.62
减：坏账准备	48,571,615.69
合计	658,818,031.93

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,615,000.00	1.08	7,615,000.00	100.00	-
其中：					
单项金额重大	7,615,000.00	1.08	7,615,000.00	100.00	-
单项金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	699,774,647.62	98.92	40,956,615.69	5.85	658,818,031.93
其中：					
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	699,774,647.62	98.92	40,956,615.69	5.85	658,818,031.93
合计	707,389,647.62	100.00	48,571,615.69	6.87	658,818,031.93

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款（续）

5.4.2 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	账面余额		期初余额		账面净值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	10,375,000.00	1.84	10,375,000.00	100.00	-
其中：					
单项金额重大	10,375,000.00	1.84	10,375,000.00	100.00	-
单项金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	552,688,040.24	98.16	32,206,330.00	5.83	520,481,710.24
其中：					
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	552,688,040.24	98.16	32,206,330.00	5.83	520,481,710.24
合计	563,063,040.24	100.00	42,581,330.00	7.56	520,481,710.24

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
上海榕祿新材料科技发展有限公司	7,615,000.00	7,615,000.00	100.00	预期无法收回
合计	7,615,000.00	7,615,000.00	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：金额重大且预期无法收回。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	583,425,907.82	23,341,836.32	4.00
1 至 2 年	98,731,873.73	9,861,187.38	10.00
2 至 3 年	8,623,994.96	2,587,198.49	30.00
3 至 4 年	6,299,782.05	3,149,891.03	50.00
4 至 5 年	1,691,466.48	1,014,879.89	60.00
5 年以上	1,001,622.58	1,001,622.58	100.00
合计	699,774,647.62	40,956,615.69	

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款(续)

5.4.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
--单项金额重大	10,375,000.00	-	2,760,000.00	-	7,615,000.00
按组合计提坏账准备					
--账龄组合	32,206,330.00	8,926,646.63	176,360.94	-	40,956,615.69
合计	42,581,330.00	8,926,646.63	2,936,360.94	-	48,571,615.69

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
上海榕祎新材料科技发展有限公司	2,760,000.00	诉讼判决后收回
合计	2,760,000.00	

5.4.4 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)
客户 1	非关联方	58,637,120.70	1 年以内	8.29
客户 2	非关联方	42,657,868.20	1 年以内	6.03
客户 3	非关联方	26,720,870.70	1 年以内	3.78
客户 4	非关联方	25,566,671.72	1 年以内	3.61
客户 5	非关联方	15,867,876.06	1 年以内	2.24
合计		169,450,407.38		23.95

5.4.5 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.4.6 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	31,730,515.59	98.46	12,103,518.20	97.59
1 至 2 年	236,956.55	0.74	154,692.60	1.25
2 至 3 年	125,853.99	0.39	114,686.85	0.92
3 年以上	130,730.64	0.41	30,356.44	0.24
合计	32,224,056.77	100.00	12,403,254.09	100.00

其他说明: 期末较年初增长 19,820,802.68 元, 增幅 159.80%, 主要是报告期内备货, 预付供应商原材料款增加所致。

本报告期公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 预付款项（续）

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
供应商 1	非关联方	11,240,909.26	1 年以内	业务未完结
供应商 2	非关联方	3,238,260.00	1 年以内	业务未完结
供应商 3	非关联方	2,290,000.00	1 年以内	业务未完结
供应商 4	非关联方	1,683,000.01	1 年以内	业务未完结
供应商 5	非关联方	1,490,679.32	1 年以内	业务未完结
合计		19,942,848.59		

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	2,359,610.68
其他应收款	32,726,861.64	8,734,365.65
合计	32,726,861.64	11,093,976.33

其他说明：

公司期末其他应收款金额较期初增长 21,632,885.31 元，增幅 195.00%，主要是由于报告期末应收科研项目补助款尚未收到所致。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款 (续)

5.6.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	31,820,031.61
1 至 2 年	1,861,461.64
2 至 3 年	623,726.17
3 至 4 年	142,793.60
4 至 5 年	6,500.00
5 年以上	91,078.00
小计	34,545,591.02
减: 坏账准备	1,818,729.38
合计	32,726,861.64

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
项目补助	21,040,000.00	-
押金	3,682,061.23	760,901.07
往来款	1,240,630.27	1,326,781.41
备用金	7,849,247.70	6,679,107.37
代扣代缴款	733,651.82	548,247.40
小计	34,545,591.02	9,315,037.25
减: 坏账准备	1,818,729.38	580,671.60
合计	32,726,861.64	8,734,365.65

5.6.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已 发生信用减值)	合计
2020 年 1 月 1 日余额	568,093.00		12,578.60	580,671.60
2020 年 1 月 1 日余额在本期	568,093.00		12,578.60	580,671.60
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,252,347.56			1,252,347.56
本期转回	14,289.78			14,289.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,806,150.78		12,578.60	1,818,729.38

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	580,671.60	1,252,347.56	14,289.78	-	1,818,729.38
合计	580,671.60	1,252,347.56	14,289.78	-	1,818,729.38

本期坏账准备无重要的转回或收回金额。

5.6.2.5 公司本期无实际核销的其他应收账款。

5.6.2.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	项目补助	21,040,000.00	1 年以内	60.91	841,600.00
成都市双流区财政局	保证金	2,208,092.48	1 年以内	6.39	88,323.70
成都宏讯微电子科技有限公司	往来款	1,200,000.00	1-2 年	3.47	120,000.00
深圳市创新世界产业园运营有限公司	押金	220,744.00	注 1	0.64	71,647.20
贵阳玉贝商务有限责任公司	押金	200,000.00	1 年以内	0.58	8,000.00
合计		24,868,836.48		71.99	1,129,570.90

注 1: 2 至 3 年 193,624.00 元, 3 至 4 年 27,120.00 元

5.6.2.7 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
单位 1	项目补助	21,040,000.00	1 年以内	2021 年 1 月、补助文件
合计		21,040,000.00		

注: 上述与政府补助相关的应收款项, 公司已于 2021 年 1 月收到。

5.6.2.8 公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.6.2.9 公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面原值	存货跌价准备	账面净值	账面原值	存货跌价准备	账面净值
原材料	173,456,421.98	7,928,886.67	165,527,535.31	102,798,992.53	5,169,804.71	97,629,187.82
在产品	77,134,918.52	-	77,134,918.52	53,211,822.13	-	53,211,822.13
库存商品	101,743,624.89	31,970,030.52	69,773,594.37	106,641,134.22	28,279,851.27	78,361,282.95
发出商品	263,513,608.95	2,763,853.48	260,749,755.47	120,258,109.28	1,304,110.00	118,953,999.28
合计	615,848,574.34	42,662,770.67	573,185,803.67	382,910,058.16	34,753,765.98	348,156,292.18

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,169,804.71	2,817,325.54	-	58,243.58	-	7,928,886.67
库存商品	28,279,851.27	3,741,798.44	-	51,619.19	-	31,970,030.52
发出商品	1,304,110.00	1,459,743.48	-	-	-	2,763,853.48
合计	34,753,765.98	8,018,867.46	-	109,862.77	-	42,662,770.67

其他说明：

本期期末存货余额较期初增长 225,029,511.49 元，增长幅度 64.63%，主要是报告期内公司业务规模扩大，原材料及发出商品增加所致。

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	18,348,171.59	5,899,420.03
理财产品	17,712,315.52	47,693,802.50
可抵扣企业所得税	-	1,198,342.95
其他	4,129.00	2,128.48
合计	36,064,616.11	54,793,693.96

其他说明：

本期期末其他流动资产较期初减少 18,729,077.85 元，减少 34.18%，主要是报告期内银行理财产品减少所致。

株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
株洲展芯半导体技术有限公司	1,821,066.36	-	-	-77,738.86	-	-	-	-	1,743,327.50	-
成都宏讯微电子科技有限公司	-	7,000,000.00	-	-1,310,774.62	-	-	-	-	5,689,225.38	-
合计	1,821,066.36	7,000,000.00	-	-1,388,513.48	-	-	-	-	7,432,552.88	-

其他说明:

2020 年 11 月宏达电子控股子公司株洲宏达恒芯电子有限公司(以下简称恒芯电子)与其他股东共同设立联营参股公司株洲市芯瓷电子陶瓷有限公司(以下简称芯瓷电子)，恒芯电子持股比例 45%，但是截至 2020 年 12 月 31 日，恒芯电子尚未向芯瓷电子实际出资，芯瓷电子也尚未发生经营业务。

5.10 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益性投资	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

其他说明：公司将拟长期持有的非上市公司股权划分为其他非流动金融资产。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 投资性房地产

5.11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	-	-	-
1.期初余额	690,853.30	-	690,853.30
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.期末余额	690,853.30	-	690,853.30
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	138,170.88	-	138,170.88
2.本期增加金额	34,542.72	-	34,542.72
(1) 计提或摊销	34,542.72	-	34,542.72
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.期末余额	172,713.60	-	172,713.60
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	518,139.70	-	518,139.70
2.期初账面价值	552,682.42	-	552,682.42

5.11.2 公司无未办妥产权证书的投资性房地产的情况。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	213,784,038.97	218,897,951.77
合计	213,784,038.97	218,897,951.77

5.12.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	100,740,887.18	234,805,541.11	27,695,618.43	25,908,333.81	2,603,121.86	391,753,502.39
2.本期增加金额	142,055.32	48,649,963.62	11,130,724.43	6,771,090.94	824,327.49	67,518,161.80
(1) 购置	142,055.32	3,250,922.43	11,130,724.43	6,352,728.88	824,327.49	21,700,758.55
(2) 在建工程转入	-	45,399,041.19	-	418,362.06	-	45,817,403.25
3.本期减少金额	-	55,579,297.14	1,460,265.36	2,362,529.64	2,742,870.80	62,144,962.94
(1) 处置或报废	-	7,281,398.89	1,109,361.54	93,269.77	-	8,484,030.20
(2) 转入在建工程	-	48,297,898.25	350,903.82	2,269,259.87	2,742,870.80	53,660,932.74
4.期末余额	100,882,942.50	227,876,207.59	37,366,077.50	30,316,895.11	684,578.55	397,126,701.25
二、累计折旧						
1.期初余额	23,785,253.52	111,751,633.31	19,356,163.55	17,124,187.71	838,312.53	172,855,550.62
2.本期增加金额	4,980,498.78	37,452,193.40	3,956,076.04	4,793,344.72	543,530.70	51,725,643.64
(1) 计提	4,980,498.78	37,452,193.40	3,956,076.04	4,793,344.72	543,530.70	51,725,643.64
3.本期减少金额	-	37,068,111.28	1,247,650.33	1,868,029.32	1,054,741.05	41,238,531.98
(1) 处置或报废	-	7,277,903.96	1,106,892.00	93,269.77	-	8,478,065.73
(2) 转入在建工程	-	29,790,207.32	140,758.33	1,774,759.55	1,054,741.05	32,760,466.25
4.期末余额	28,765,752.30	112,135,715.43	22,064,589.26	20,049,503.11	327,102.18	183,342,662.28
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	72,117,190.20	115,740,492.16	15,301,488.24	10,267,392.00	357,476.37	213,784,038.97
2.期初账面价值	76,955,633.66	123,053,907.80	8,339,454.88	8,784,146.10	1,764,809.33	218,897,951.77

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产（续）

5.12.3 公司不存在暂时闲置的固定资产。

5.12.4 公司不存在融资租赁租入的固定资产。

5.12.5 公司不存在通过经营租赁租出的固定资产

5.12.6 公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

5.13 在建工程

5.13.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	268,569,115.69	16,877,091.76
工程物资	-	-
合 计	268,569,115.69	16,877,091.76

其他说明：

在建工程期末余额较期初增长 251,692,023.93 元，增幅 1491.32%，主要是天易科技城厂房项目、军民电子创新产业基地项目和新型电子元器扩能（一期）精加工车间一及辅助用房项目未完工导致。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5

合并财务报表项目附注(续)

5.13.2 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
机器设备				
用友 NC 企业管理软件	31,431,907.88	2,266,514.61	29,165,393.27	5,713,438.31
新型电子元器件(一期) 精加工车间一及辅助用房	2,097,230.05	-	2,097,230.05	1,346,408.00
天易科技城厂房项目	29,785,323.75	-	29,785,323.75	4,243,102.35
军民电子创新产业基地项目	150,769,108.58	-	150,769,108.58	-
三号生产线	54,752,060.04	-	54,752,060.04	3,302,689.07
湘乡厂区一期	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,271,454.03
合计	270,835,630.30	2,266,514.61	268,569,115.69	16,877,091.76

5.13.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	期末余额	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
新型电子元器件(一期) 精加工车间一及辅助用房	46,479,345.01	4,243,102.35	25,542,221.40	-	-	29,785,323.75	64.08	64.08	-	-	-	自有资金
天易科技城厂房项目	200,000,000.00	-	150,769,108.58	-	-	150,769,108.58	75.38	75.38	-	-	-	自有资金
军民电子创新产业基地项目	104,098,475.80	3,302,689.07	51,449,370.97	-	-	54,752,060.04	52.60	52.60	-	-	-	自有资金
合计	350,577,820.81	7,545,791.42	227,760,700.95	-	-	235,306,492.37						

5.13.4 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
机器设备	1,624,378.69	存在明显减值迹象
合计	1,624,378.69	

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,790,566.28	-	-	11,790,566.28
2. 本期增加金额	22,185,080.10	1,864,050.58	580,000.00	24,629,130.68
(1) 购置	22,185,080.10	-	580,000.00	22,765,080.10
(2) 内部研发	-	1,864,050.58	-	1,864,050.58
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	33,975,646.38	1,864,050.58	580,000.00	36,419,696.96
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,328,981.23	-	-	2,328,981.23
2. 本期增加金额	825,698.80	15,533.76	116,000.01	957,232.57
(1) 计提	825,698.80	15,533.76	116,000.01	957,232.57
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	3,154,680.03	15,533.76	116,000.01	3,286,213.80
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	30,820,966.35	1,848,516.82	463,999.99	33,133,483.16
2. 期初账面价值	9,461,585.05	-	-	9,461,585.05

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 5.58%。

截至 2020 年 12 月 31 日子公司成都宏电科技有限公司购买的位于成都双流区的土地产权证已提交申请, 但尚未办妥产权证 (2021 年 1 月土地产权证已经办妥)。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
厂房装修费	5,194,734.49	3,887,053.69	2,472,449.28	-	6,609,338.90
模具	557,986.23	386,297.28	604,134.03	-	340,149.48
合计	5,752,720.72	4,273,350.97	3,076,583.31	-	6,949,488.38

其他说明：发生的厂房装修费用自每项装修完成之日的次月起开始摊销，摊销期 3 年。

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	124,747,826.52	18,340,993.94	95,954,490.28	13,529,071.24
内部交易未实现利润	63,871,621.20	9,429,651.19	18,831,907.51	2,808,586.16
合计	188,619,447.72	27,770,645.13	114,786,397.79	16,337,657.40

其他说明：

递延所得税资产期末余额较期初增长 11,432,987.73 元，增幅 69.98%，主要原因是由于集团内部交易未实现利润导致，次要原因是报告期末部分资产的账面价值和计税基础差异所致。

5.16.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	68,797,775.24	56,060,666.23
合计	68,797,775.24	56,060,666.23

5.16.3 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	期末余额	期初余额	备注
2021 年	-	-	
2022 年	-	-	
2023 年	-	-	
2024 年	-	-	
2025 年	21,351.60	21,351.60	
2026 年	4,714,362.91	4,714,362.91	
2027 年	9,840,843.08	9,840,843.08	
2028 年	22,634,671.59	22,634,671.59	
2029 年	18,849,437.05	18,849,437.05	
2030 年	12,737,109.01	-	
合计	68,797,775.24	56,060,666.23	

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	48,484,042.36	-	48,484,042.36	13,313,706.22	-	13,313,706.22
预付工程款	20,911,303.53	-	20,911,303.53	5,000,000.00	-	5,000,000.00
预付软件款	364,691.00	-	364,691.00	-	-	-
合计	69,760,036.89	-	69,760,036.89	18,313,706.22	-	18,313,706.22

5.18 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
国内信用证贴现	5,500,000.00	-
合计	5,500,000.00	-

其他说明：

短期借款较期初增长 5,500,000.00 元，主要是公司将收到的信用证贴现，但是票据未到期所致。

5.19 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	7,621,250.87	-
合计	7,621,250.87	-

5.20 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	335,882,776.09	68,320,838.50
1 至 2 年	3,934,561.84	2,678,542.56
2 至 3 年	827,580.59	1,690,028.10
3 年以上	767,165.01	394,087.34
合计	341,462,183.53	73,083,496.50

其他说明：

本期期末较期初增长 268,378,687.03 元，增幅 367.22%，主要原因是报告期内销售量增长，为了满足生产加大原材料采购应付供应商货款增加，次要原因是由于天易城项目厂房交付，但款项尚未结算。

5.21 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	-	14,619,508.92
合计	-	14,619,508.92

其他说明：

主要是报告期内公司于 2020 年起首次执行新收入准则，将预收款项转入合同负债所致。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	39,036,237.37	-
合计	39,036,237.37	-

其他说明：

本期合同负债增加 39,036,237.37 元，增幅 100%，主要是报告期内公司于 2020 年起首次执行新收入准则，将预收款项在合同负债列示；同时销售货物预收款项增加所致。

5.23 应付职工薪酬

5.23.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	45,668,471.22	280,228,517.29	197,891,851.40	128,005,137.11
二、离职后福利-设定提存计划	-	665,250.55	665,250.55	-
三、辞退福利	-	15,100.00	15,100.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	45,668,471.22	280,908,867.84	198,572,201.95	128,005,137.11

其他说明：

应付职工薪酬较上年增长 82,336,665.89 元，增幅 180.29%，主要是本报告期营业收入及利润取得较大幅度增长，销售人员、管理人员等主要人员项目奖金增加所致

5.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	45,665,699.04	262,443,425.39	180,106,711.99	128,002,412.44
2.职工福利费	-	9,289,508.85	9,289,508.85	-
3.社会保险费	-	4,270,713.28	4,270,713.28	-
其中：1.医疗保险费	-	3,723,891.93	3,723,891.93	-
2.工伤保险费	-	36,926.42	36,926.42	-
3.生育保险费	-	506,101.78	506,101.78	-
4.职工意外险	-	3,793.15	3,793.15	-
4.住房公积金	-	2,588,648.40	2,588,648.40	-
5.工会经费和职工教育经费	2,772.18	1,636,221.37	1,636,268.88	2,724.67
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	45,668,471.22	280,228,517.29	197,891,851.40	128,005,137.11

5.23.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	639,132.70	639,132.70	-
2.失业保险费	-	26,117.85	26,117.85	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	665,250.55	665,250.55	-

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	7,894,437.84	729,835.47
企业所得税	24,041,279.31	13,813,492.17
教育费附加	989,527.37	37,730.26
个人所得税	1,284,677.25	4,833,297.63
城市建设维护税	1,385,338.31	53,107.46
房产税	76,136.00	76,135.97
印花税	73,470.50	32,351.03
其他税费	54,103.57	75,834.49
合 计	35,798,970.15	19,651,784.48

其他说明：

本报告期末应交税费增加 16,147,185.67 元，增幅 82.17%，主要是报告期内应付企业所得税及增值税增加所致。其他税费包括残保基金、水利建设基金和环保税。

5.25 其他应付款

5.25.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,607,788.38	1,067,608.29
合 计	1,607,788.38	1,067,608.29

5.25.2 其他应付款

5.25.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
非关联往来	578,683.90	4,663.45
关联方往来	73,000.00	290,001.00
质保金、押金	902,309.46	638,979.30
代扣款项	53,795.02	133,964.54
合计	1,607,788.38	1,067,608.29

其他说明：

本报告期末其他应付款增加 540,180.09，增幅 50.60%，主要是报告期内押金、保证金增加所致。

5.25.2.2 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项	5,074,710.87	-
合计	5,074,710.87	-

其他说明：

其他流动负债较上年增长 5,074,710.87 元，增幅 100.00%，主要是报告期内待转增值税销项增加所致

5.27 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,860,349.05	173,876,000.00	2,350,000.00	194,386,349.05	研发补助
合计	22,860,349.05	173,876,000.00	2,350,000.00	194,386,349.05	

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
1407YY0040	1,600,000.00	-	-	1,600,000.00	-	-	-	与收益相关
碳管/导电聚合物复合阴极膜的组装与改性	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
DC 变换器	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
1607UA1262	1,665,000.00	-	-	-	-	-	1,665,000.00	与收益相关
1607UI1267	252,000.00	-	-	252,000.00	-	-	-	与收益相关
1607UI1268	620,000.00	-	-	-	-	-	620,000.00	与收益相关
1607UI1265	730,000.00	-	-	-	-	-	730,000.00	与收益相关
1607UI1266	250,000.00	-	-	250,000.00	-	-	-	与收益相关
1707IU1250	1,880,000.00	290,000.00	-	-	-	-	2,170,000.00	与收益相关
1707IU1251	2,125,000.00	-	-	-	-	-	2,125,000.00	与收益相关
1707UI1290	248,000.00	-	-	248,000.00	-	-	-	与收益相关
1807UI1291	630,000.00	-	-	-	-	-	630,000.00	与收益相关
1707UA1247	1,430,000.00	-	-	-	-	-	1,430,000.00	与收益相关
1807UI1278	440,000.00	170,000.00	-	-	-	-	610,000.00	与收益相关
1807UI1277	630,000.00	-	-	-	-	-	630,000.00	与收益相关
1807IU1237	1,130,000.00	440,000.00	-	-	-	-	1,570,000.00	与收益相关

株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2018III1814	175,943.40	-	-	-	-	-	175,943.40	与收益相关
1807UI1279	470,000.00	190,000.00	-	-	-	-	660,000.00	与收益相关
2018III1756	403,867.92	-	-	-	-	-	403,867.92	与收益相关
2018III1759	688,113.20	-	-	-	-	-	688,113.20	与收益相关
2018III1796	387,924.53	-	-	-	-	-	387,924.53	与收益相关
1807IU1241	1,170,000.00	460,000.00	-	-	-	-	1,630,000.00	与收益相关
1905IU1247	970,000.00	-	-	-	-	-	970,000.00	与收益相关
2019III1240	246,000.00	328,000.00	-	-	-	-	574,000.00	与收益相关
2019III1236	454,500.00	-	-	-	-	-	454,500.00	与收益相关
1807IU1241	264,000.00	352,000.00	-	-	-	-	616,000.00	与收益相关
2019XH0002	-	416,000.00	-	-	-	-	416,000.00	与收益相关
2019XY0002	-	190,000.00	-	-	-	-	190,000.00	与收益相关
2006ZYYTY0024	-	230,000.00	-	-	-	-	230,000.00	与收益相关
2006YY0003	-	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	与收益相关
2006ZYYTJ0062	-	5,670,000.00	-	-	-	-	5,670,000.00	与收益相关

株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2006ZYTJ0063	-	4,500,000.00	-	-	-	-	4,500,000.00	与收益相关
2006ZYYT0005	-	160,000.00	-	-	-	-	160,000.00	与收益相关
2006ZYYT0023	-	220,000.00	-	-	-	-	220,000.00	与收益相关
5G 电子元件生产基地项目	-	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	与资产相关
HY2022	-	50,000,000.00	-	-	-	-	50,000,000.00	与收益相关且与资产相关
2009ZYTJ0042	-	1,440,000.00	-	-	-	-	1,440,000.00	与收益相关
2009ZYTJ0174	-	4,800,000.00	-	-	-	-	4,800,000.00	与收益相关
2009ZYG0101	-	260,000.00	-	-	-	-	260,000.00	与收益相关
2009ZYG0104	-	480,000.00	-	-	-	-	480,000.00	与收益相关
2009ZYTQ0012-2	-	1,200,000.00	-	-	-	-	1,200,000.00	与收益相关
2009ZYTJ0084	-	900,000.00	-	-	-	-	900,000.00	与收益相关
2006WY0002	-	680,000.00	-	-	-	-	680,000.00	与收益相关
合计	22,860,349.05	173,876,000.00	-	2,350,000.00	-	-	194,386,349.05	

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	400,100,000.00	-	-	-	-	400,100,000.00

5.29 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	643,140,753.17	-	-	643,140,753.17
其他资本公积	27,628,764.08	-	6,118,346.20	21,510,417.88
合计	670,769,517.25	-	6,118,346.20	664,651,171.05

5.30 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	90,719,048.04	42,685,457.56	-	133,404,505.60
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	90,719,048.04	42,685,457.56	-	133,404,505.60

其他说明：

本报告期公司业绩大幅增长，利润同比增长，年末按利润总额 10%计提了法定盈余公积。

5.31 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	593,931,479.78	423,886,935.48
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		7,259,302.51
调整后期初未分配利润	593,931,479.78	431,146,237.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	483,783,315.98	292,990,202.73
其他综合收益结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	42,685,457.56	30,179,960.94
提取任意盈余公积		-
应付普通股股利	120,030,000.00	100,025,000.00
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	914,999,338.20	593,931,479.78

调整期初未分配利润明细：

5.31.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.31.2 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.31.3 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.31.4 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.31.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 营业收入和营业成本

5.32.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,396,584,938.54	430,426,264.31	829,363,767.63	270,108,769.49
其他业务	4,272,649.64	1,753,377.55	14,677,908.47	10,726,598.15
合计	1,400,857,588.18	432,179,641.86	844,041,676.10	280,835,367.64

5.32.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
按经营地区分类	
内销	1,399,298,573.05
外销	1,559,015.13
小计	1,400,857,588.18
商品类型	
非固体电解质钽电容器	494,221,920.96
固体电解质钽电容器	363,099,856.30
微电子模块产品	114,134,967.59
陶瓷电容	121,606,153.69
其他产品	307,794,689.64
小计	1,400,857,588.18

5.33 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	19,356.00	19,356.00
城市维护建设税	8,260,981.99	3,267,643.24
教育费附加	5,900,692.90	2,334,017.86
印花税	754,053.37	446,235.81
房产税	1,023,318.43	1,062,511.88
土地使用税	1,029,767.16	435,661.68
车船税	46,740.96	39,400.72
环境保护税	8,318.53	8,318.52
残保金	583,734.08	604,835.12
合 计	17,626,963.42	8,217,980.83

其他说明:

本报告期内公司业绩大幅增长, 与经营相关的税金及附加同比增长。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	97,594,262.11	35,992,556.80
差旅费	21,336,198.45	29,924,792.51
办公费	7,346,180.98	5,102,321.26
招待费	25,976,707.01	21,583,444.62
折旧费	1,687,719.43	1,541,583.65
宣传费	22,953,879.84	18,987,545.31
其他	2,138,812.65	2,314,919.95
合计	179,033,760.47	115,447,164.10

其他说明：

本报告期内公司销售费用增长 63,586,596.37 元，增幅 55.08%，主要是由于营销人员薪酬及项目奖金增加所致。

5.35 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	67,831,190.18	45,622,145.91
差旅费	2,120,592.57	3,850,624.60
办公费	9,659,254.81	5,687,951.80
折旧费	4,173,757.70	4,247,667.46
招待费	5,584,890.50	5,046,153.18
中介服务费	9,173,823.61	2,091,980.11
装修维修费	5,987,018.53	615,638.39
其他	3,931,602.04	2,303,866.73
合计	108,462,129.94	69,466,028.18

其他说明：

本报告期内公司管理费用增长 38,996,101.76 元，增幅 56.14%，主要是由于员工工资及项目奖金增加所致。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	26,221,167.16	18,415,177.86
差费、咨询费	2,450,251.82	2,266,500.54
试验费	2,409,542.04	2,716,079.73
材料费	29,584,931.29	15,090,242.82
固定资产使用费	9,558,081.42	5,771,853.82
外协费	5,533,609.70	5,479,856.73
设计费	3,927,808.90	3,747,877.72
专项设备款	2,387,536.33	3,436,865.85
合 计	82,072,928.66	56,924,455.07

其他说明：

本报告期研发费用增长 25,148,473.59 元，增幅 44.18%，主要是报告期内研发项目及研发投入增加。

5.37 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	663,408.81	113,797.46
减：利息收入	3,348,821.33	5,492,175.12
利息净支出	-2,685,412.52	-5,378,377.66
汇兑损益	244,562.26	-1,306.95
银行手续费	148,638.71	78,248.80
合 计	-2,292,211.55	-5,301,435.81

其他说明：

本报告期财务费用增加 3,009,224.26 元，主要是由于公司本年的银行利息收入较上年下降较多导致。

5.38 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
本期直接收到政府补助	57,151,501.43	10,431,842.37
产品财政补贴	367,664.31	18,649,904.19
递延收益摊销转入金额	2,350,000.00	4,600,000.00
其他	338,967.07	-
合计	60,208,132.81	33,681,746.56

其他说明：

由于本报告期公司收到大额的政府补助，故本报告期其他收益增长 26,526,386.25 元，增幅 78.76%，主要是由于本期公司收到大量的政府补助。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,388,513.48	221,185.47
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	735,325.43	3,983,641.56
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,283,706.51	41,256,866.72
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	1,260,169.95	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	1,890,688.41	45,461,693.75

其他说明:

本报告期投资收益金额下降 43,571,005.34 元, 降幅 95.84%, 主要是由于上年处置了交易性金融资产取得了大额投资收益。

5.40 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-18,021,895.08	-11,770,881.64
其他应收款坏账损失	-1,238,057.78	-95,883.72
合计	-19,259,952.86	-11,866,765.36

其他说明:

信用减值损失本期增加-7,393,187.50 元, 增幅 62.30%, 主要是报告期内应收票据和应收账款计提坏账所致。

5.41 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-	-
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,947,912.91	-12,334,151.56
三、长期股权投资减值损失	-	-
四、投资性房地产减值损失	-	-
五、固定资产减值损失	-	-
六、工程物资减值损失	-	-
七、在建工程减值损失	-1,624,378.69	-642,135.92
八、生产性生物资产减值损失	-	-
九、油气资产减值损失	-	-
十、无形资产减值损失	-	-
十一、商誉减值损失	-	-
十二、合同资产减值损失	-	-
十三、其他	-	-
合计	-9,572,291.60	-12,976,287.48

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
划分为持有待售的非流动资产或处置组处置损益	-	-
非流动资产处置损益	51,728.82	-6,815,062.16
债务重组中因处置非流动资产损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
合计	51,728.82	-6,815,062.16

其他说明：

由于本报告期与上年相比处置的非流动资产减少所致。

5.43 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	1,000.00	-
其他	38,325.31	3,601.24	38,325.31
合 计	38,325.31	4,601.24	38,325.31

其他说明：

营业外收入本期较上年增长 33,724.07 元，增幅 732.93%，主要是报告期内收到罚没利得增加所致。

5.44 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	232,580.00	306,446.00	232,580.00
盘亏损失	-	18,043.00	-
其他	146,069.05	571,930.82	146,069.05
合 计	378,649.05	896,419.82	378,649.05

其他说明：

本报告期营业外支出减少 517,770.77 元，降幅 57.76%，主要是报告期内对外捐赠等减少所致。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 所得税费用

5.45.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	98,998,682.37	57,640,862.07
递延所得税费用	-11,432,987.73	-1,659,390.51
合 计	87,565,694.64	55,981,471.56

其他说明：

本报告期内所得税增长 31,584,223.08 元，增幅 57.76%，主要是由于公司业绩大幅增长，利润总额增加所致。

5.45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	616,752,357.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	100,916,477.69
子公司适用不同税率的影响	1,986,618.96
调整以前期间所得税的影响	1,037,194.52
非应税收入的影响	-82,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,972,988.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,324,615.02
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	1,187,434.97
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	20,002.81
研发加计扣除的影响	-9,147,907.69
所得税费用	87,565,694.64

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 现金流量表项目

5.46.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	209,987,501.43	21,728,034.01
利息收入	4,941,053.55	4,160,592.86
员工还款	1,830,480.76	667,439.44
保险赔款、生育津贴	465,719.46	394,531.93
收回保证金	102,000.00	10,330.00
收到其他往来款	42,118,039.50	568,490.73
合计	259,444,794.70	27,529,418.97

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

本报告期内补贴收入增长 188,259,467.42 元，增幅 866.44%，主要是收到的政府补贴款显著增加。

5.46.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理及研发费用	36,449,379.18	26,689,268.53
销售费用	77,148,566.76	69,913,072.59
银行手续费	148,638.71	77,148.80
员工备用金	4,975,008.87	3,157,923.66
保证金	2,529,109.99	115,780.60
支付其他往来款	6,201,691.70	759,681.91
合计	127,452,395.21	100,712,876.09

5.46.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	762,935,000.00	449,000,000.00
保证金	-	19,000,000.00
合计	762,935,000.00	468,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

本报告期较上年发生额变动较大，主要是由于赎回理财的频次相较上年度变多。

5.46.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	730,008,565.20	493,693,802.50
合计	730,008,565.20	493,693,802.50

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

本报告期较上年发生额变动较大，主要是由于购买理财的频次相较上年度增多。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证及商业汇票保证金	7,075,537.09	-
合计	7,075,537.09	-

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

公司本报告期增加了应付票据的业务，所以本期较上年增长较大。

5.47 现金流量表补充资料

5.47.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	529,186,662.58	309,064,151.26
加：资产减值准备	9,572,291.60	12,976,287.48
信用减值损失	19,259,952.86	11,866,765.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,760,186.36	39,025,190.43
无形资产摊销	957,232.59	279,162.48
长期待摊费用摊销	3,076,583.31	2,083,080.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-51,728.82	6,815,062.16
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	663,408.81	113,797.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,890,688.41	-45,461,693.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-11,432,987.73	-1,661,716.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-232,938,516.18	-99,985,722.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-341,532,961.88	-224,714,605.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	229,995,960.08	72,167,842.31
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	256,625,395.17	82,567,601.46
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	180,561,971.55	228,789,683.44
减：现金的期初余额	228,789,683.44	290,292,202.97
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	-48,227,711.89	-61,502,519.53

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.47 现金流量表补充资料(续)

5.47.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	180,561,971.55	228,789,683.44
其中：库存现金	108,972.63	159,266.96
可随时用于支付的银行存款	180,452,998.92	228,630,416.48
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	180,561,971.55	228,789,683.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.48 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,075,537.09	信用证及商业汇票保证金
合计	7,075,537.09	

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.49 外币货币性项目

5.49.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
预付款项			
其中：美元	5,350.00	6.5249	34,908.22
欧元			
港币			
其他非流动资产			
其中：美元	34,500.00	6.5249	225,109.05
欧元	153,000.00	8.0250	1,227,825.00
日元	108,270,000.00	0.0632	6,846,561.72

5.50 政府补助

5.50.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的 金额
产品财政补贴	367,664.31	其他收益	367,664.31
稳岗补贴	202,009.86	其他收益	202,009.86
2020 年度株洲高新区、天元区加快自主创新促进产业转型升级发展等 4 大项产业政策兑现表彰的决定	243,129.00	其他收益	243,129.00
2020 年株洲市工信局拨经济信息产业发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2020 年株洲市天元区财政局创新型省份建设专项资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
株洲市产业局付 2020 年研发管理工作补助	19,000.00	其他收益	19,000.00
株洲市产业局 2020 年专项资金补助	179,000.00	其他收益	179,000.00
成都市双流区军民融合产业园区管理委员会政府补助	400,000.00	其他收益	400,000.00
关于拨付 2020 年株洲市技能人才培养基地建设项目补助资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
株洲市荷塘区人力资源和社会保障局拨 2020 荷塘区企业以工代训补贴资金	725,500.00	其他收益	725,500.00
湖南省科学技术厅关于下达 2020 年企业高校及科研院所研发奖补资金	178,800.00	其他收益	178,800.00
湖南湘乡经济开发区管理委员会研发补助专项资金	30,000,000.00	其他收益	30,000,000.00
(本页) 小计 1	32,845,103.17		32,845,103.17

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.50 政府补助(续)

5.50.1 政府补助基本情况(续)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
株洲高新技术产业发展局拨建设 5G 电子元器件生产基地项目资金	20,000,000.00	其他收益	20,000,000.00
株洲高新技术产业开发区产业发展局产业局补助	346,000.00	其他收益	346,000.00
株洲市财政局拨经济信息产业发展专项资金	130,000.00	其他收益	130,000.00
株洲市财政局关于下达创业载体补助资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
株洲市财政局以工代训补助	264,500.00	其他收益	264,500.00
株洲市关于建议安排 2020 年外贸稳增长资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
株洲市荷塘区发展和改革局拨项目资金	800,000.00	其他收益	800,000.00
株洲市荷塘区科工信拨政府补助	410,000.00	其他收益	410,000.00
株洲市环境保护局拨政府补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
株洲市人力资源和社会保障局拨稳就业资金	934,500.00	其他收益	934,500.00
株洲市市场监督管理局拨知识产权战略推进资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
株洲市天元区财政拨款(高新区加快自主创新转型升级)	227,000.00	其他收益	227,000.00
株洲市天元区财政局补助(高新技术产业开发)	471,400.00	其他收益	471,400.00
株洲市天元区财政局财政零余额账户高新技术产业开发费	94,100.00	其他收益	94,100.00
株洲市天元区财政局高新技术产业开发资金	546,562.57	其他收益	546,562.57
装备发展部拨款项目完成验收	2,350,000.00	其他收益	2,350,000.00
1707IU1250	290,000.00	递延收益	-
1807UI1278	170,000.00	递延收益	-
1807IU1237	440,000.00	递延收益	-
1807UI1279	190,000.00	递延收益	-
1807IU1241	460,000.00	递延收益	-
2019II1240	328,000.00	递延收益	-
1807UI1241	352,000.00	递延收益	-
2019XH0002	416,000.00	递延收益	-
2019XY0002	190,000.00	递延收益	-
(本页)小计 2	29,860,062.57		27,024,062.57

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.50 政府补助 (续)

5.50.1 政府补助基本情况 (续)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2006ZYYTY0024	230,000.00	递延收益	-
2006YY0003	500,000.00	递延收益	-
2006ZYTJ0062	5,670,000.00	递延收益	-
2006ZYTJ0063	4,500,000.00	递延收益	-
2006ZYYTY0005	160,000.00	递延收益	-
2006ZYYTY0023	220,000.00	递延收益	-
株洲高新技术产业发展局拨建设 5G 电子元器件研发生产基地的项目资金	100,000,000.00	递延收益	-
HY2022	50,000,000.00	递延收益	-
2009ZYTJ0042	1,440,000.00	递延收益	-
2009ZYTJ0174	4,800,000.00	递延收益	-
2009ZYG0101	260,000.00	递延收益	-
2009ZYG0104	480,000.00	递延收益	-
2009ZYTQ0012-2	1,200,000.00	递延收益	-
2009ZYTJ0084	900,000.00	递延收益	-
2006WY0002	680,000.00	递延收益	-
(本页) 小计 3	171,040,000.00		-
合计 (小计 1+小计 2+小计 3)	233,745,165.74		59,869,165.74

5.50.2 政府补助退回情况

报告当期公司无政府补助退回情况。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更

6.1 本期发生的企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
成都卓芯科技有限公司	2020-5-5	0.00	67.00	现金购买	2020-5-5	取得控制权	345,658.46	-1,194,479.23

6.1.2 被购买方于购买日可辨认资产、负债均为零。

6.2 其他原因的合并范围变动

- (1)公司于 2019 年 12 月新设立湖南思微特科技有限公司, 2020 年实际开展经营业务, 故从 2020 年纳入合并范围;
- (2)公司于 2020 年 3 月新设立湖南湘君电子科技有限公司本年纳入合并范围;
- (3)公司于 2020 年 4 月新设立湖南容电电子科技有限公司本年纳入合并范围;
- (4)公司于 2020 年 11 月新设立湖南菲尔诺电子科技有限公司本年纳入合并范围。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖南湘怡中元科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	100.00	-	收购
湖南冠陶电子科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	71.00	-	设立
株洲宏达磁电科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	55.49	-	设立
株洲宏达电通科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	75.00	-	设立
湖南宏微电子有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	60.50	-	设立
株洲宏达膜电有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	56.00	-	设立
株洲宏达恒芯电子有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	51.00	-	设立
株洲天微技术有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	51.00	-	收购
株洲华毅微波技术科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	57.33	-	设立
株洲宏达惯性科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	66.52	-	设立
成都宏电科技有限公司	四川·成都	四川·成都	制造业	100.00	-	设立
成都华镭科技有限公司	四川·成都	四川·成都	制造业	51.00	-	设立
深圳波而特电子科技有限公司	广东·深圳	广东·深圳	制造业	51.22	-	收购
株洲湘鸿电子设备有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	51.00	-	设立
湖南思微特科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	51.00	-	设立
湖南湘君电子科技有限公司	湖南·湘乡	湖南·湘乡	制造业	100.00	-	设立
湖南容电电子科技有限公司	湖南·湘乡	湖南·湘乡	制造业	51.00	-	设立
成都卓芯科技有限公司	四川·成都	四川·成都	制造业	67.00	-	收购
湖南菲尔诺电子科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	67.00	-	设立

公司无在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南冠陶电子科技有限公司	29.00	14,107,648.91	-	25,588,159.65
株洲宏达磁电科技有限公司	44.51	9,945,755.73	-	18,327,130.47
株洲宏达电通科技有限公司	25.00	1,501,090.95	-	5,011,937.56
湖南宏微电子有限公司	39.50	8,294,960.41	-	15,622,184.03
株洲宏达膜电有限公司	44.00	1,398,456.37	-	5,393,385.53
株洲宏达恒芯电子有限公司	49.00	5,452,175.73	-	9,649,958.64
株洲天微技术有限公司	49.00	1,091,135.92	-	-3,593,478.05
株洲华毅微波技术科技有限公司	42.67	3,387,418.32	-	1,563,922.47
株洲宏达惯性科技有限公司	33.48	1,036,236.00	-	3,836,748.98
成都华镭科技有限公司	49.00	38,133.83	-	-3,471,048.50
深圳波而特电子科技有限公司	48.78	-1,016,024.04	-	6,395,649.96
株洲湘鸿电子设备有限公司	49.00	1,334,364.12	-	2,531,030.56
湖南思微特科技有限公司	49.00	-710,243.35	-	1,225,256.65
湖南容电电子科技有限公司	49.00	-63,297.71	-	1,873,182.29
成都卓芯科技有限公司	33.00	-394,178.15	-	711,321.85
湖南菲尔诺电子科技有限公司	33.00	-286.44	-	493,063.56

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

6-1-95

株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息 (续)

子公司名称	期初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
湖南冠陶电子科技有限公司	40,648,843.17	6,387,988.62	47,036,836.79	6,181,982.11	-
株洲宏达磁电科技有限公司	20,098,894.03	498,140.64	20,597,034.67	1,780,269.62	-
株洲宏达电通科技有限公司	13,824,345.25	2,298,682.67	16,123,027.92	2,154,984.87	-
湖南宏微电子科技有限公司	39,081,316.99	1,986,835.84	41,068,152.83	22,696,502.19	-
株洲宏达膜电有限公司	9,435,040.22	499,185.36	9,934,225.58	854,841.12	-
株洲宏达恒芯电子有限公司	15,322,078.96	5,774,597.10	21,096,616.06	12,529,712.17	-
株洲天微技术有限公司	1,323,137.37	1,983,575.98	3,306,713.35	12,867,150.02	-
株洲华毅微波技术科技有限公司	3,631,779.59	2,330,728.65	5,962,508.24	9,814,137.28	-
株洲宏达惯性科技有限公司	8,198,573.12	1,790,521.23	9,989,094.35	1,625,063.30	-
成都华镭科技有限公司	7,090,388.46	264,295.44	7,354,683.90	14,516,280.50	-
深圳波而特电子科技有限公司	7,084,157.54	3,365,456.45	10,449,653.99	885,722.35	-
株洲湘鸿电子设备有限公司	2,864,457.16	59,382.91	2,923,840.07	481,663.66	-
湖南思微特科技有限公司	-	-	-	-	-
湖南容电电子科技有限公司	-	-	-	-	-
成都卓芯科技有限公司	-	-	-	-	-
湖南菲尔诺电子科技有限公司	-	-	-	-	-

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息 (续)

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润
湖南冠陶电子科技有限公司	90,972,348.48	47,380,178.61	47,380,178.61	4,696,440.37	54,116,722.17	20,164,526.01
株洲宏达磁电科技有限公司	42,147,697.97	22,358,544.92	22,358,544.92	436,027.04	19,975,504.06	8,415,340.92
株洲宏达电通科技有限公司	14,957,956.00	6,079,707.17	6,079,707.17	895,013.15	9,696,034.29	3,009,322.79
湖南宏微电子技术有限公司	75,335,952.17	21,178,182.34	21,178,182.34	-183,612.06	55,665,054.16	12,950,626.94
株洲宏达膜电有限公司	9,177,055.86	3,178,309.93	3,178,309.93	537,760.93	8,709,351.71	3,169,615.39
株洲宏达恒芯电子有限公司	39,285,990.66	11,126,889.25	11,126,889.25	-7,221,354.67	18,535,554.06	2,172,585.38
株洲天微技术有限公司	-	2,226,807.99	2,226,807.99	-6,987.57	88,495.53	-4,441,532.15
株洲华毅微波波技术科技有限公司	20,330,488.93	7,516,785.98	7,516,785.98	7,559,355.53	4,206,369.04	-2,524,985.18
株洲宏达惯性科技有限公司	14,579,221.25	3,094,983.01	3,094,983.01	832,844.79	10,976,929.25	3,860,617.00
成都华镭科技有限公司	12,579,205.97	77,824.15	77,824.15	252,917.43	3,014,832.24	-6,674,979.03
深圳波而特电子科技有限公司	3,269,045.25	-2,082,849.28	-2,082,849.28	-3,977,766.90	1,425,005.29	-1,816,805.42
株洲湘鸿电子设备有限公司	13,085,081.72	2,723,192.09	2,723,192.09	229,737.92	-	-57,823.59
湖南思微特科技有限公司	206,324.16	-1,449,476.22	-1,449,476.22	-2,332,125.95	-	-
湖南容电电子科技有限公司	583,869.05	-129,178.99	-129,178.99	-1,886,981.77	-	-
成都卓芯科技有限公司	345,658.46	-1,194,479.23	-1,194,479.23	-1,401,036.70	-	-
湖南菲尔诺电子科技有限公司	-	-868.00	-868.00	-1.00	-	-

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

7.2.1 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2020 年 1 月 10 日和 2020 年 11 月 23 日通过了股权转让协议，宏达电子向控股子公司湖南冠陶电子科技有限公司少数股东分别购买了 6.00%、1.00% 的股权，本次交易完成后，宏达电子持有冠陶电子股权比例为 71.00%。

(2) 2020 年 1 月 10 日通过了股权转让协议，宏达电子向控股子公司株洲宏达磁电科技有限公司少数股东购买了 1.66% 的股权，本次交易完成后，宏达电子持有磁电公司股权比例为 55.49%。

(3) 2020 年 1 月 10 日通过了股权转让协议，宏达电子向控股子公司株洲宏达电通科技有限公司少数股东购买了 5.00% 的股权，本次交易完成后，宏达电子持有电通公司股权比例为 75.00%。

(4) 2020 年 7 月 9 日通过了股权转让协议，宏达电子将所持控股子公司湖南宏微电子科技有限公司 1.00% 的股权转让给少数股东，本次交易完成后，宏达电子持有宏微电子股权比例为 60.50%。

(5) 2019 年 12 月 10 日通过了股权转让协议，宏达电子向控股子公司株洲华毅微波技术科技有限公司少数股东购买了 6.33% 的股权，本次交易完成后，宏达电子持有电通公司股权比例为 57.33%。

7.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	冠陶电子	磁电科技	电通科技	宏微电子	华毅微波
购买成本/处置对价					
--现金	3,251,117.80	362,392.60	743,166.70	183,508.20	190,142.50
--非现金资产的公允价值	-	-	-	-	-
...					
购买成本/处置对价合计	3,251,117.80	362,392.60	743,166.70	183,508.20	190,142.50
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,098,927.81	304,091.68	672,733.03	273,865.54	75,742.08
差额	-152,189.99	-58,300.92	-70,433.67	-90,357.34	-114,400.42
其中：调整资本公积	-152,189.99	-58,300.92	-70,433.67	-90,357.34	-114,400.42

7.3 在合营企业或联营企业中的权益

7.3.1 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
株洲展芯半导体技术有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	48.58	-	权益法
成都宏讯微电子科技有限公司	四川·成都	四川·成都	制造业	35.00	-	权益法
株洲市芯瓷电子陶瓷有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	45.00	-	权益法

注：以下株洲展芯半导体技术有限公司简称“展芯半导体”，成都宏讯微电子科技有限公司简称“宏讯微”，株洲市芯瓷电子陶瓷有限公司简称“芯瓷电子”。

其他说明：

株洲市芯瓷电子陶瓷有限公司系宏达电子控股子公司宏达恒芯于 2020 年 11 月 19 日新设立联营参股公司，宏达恒芯参股 45%，2020 年暂未注资，且暂未发生经营业务。

公司不存在在联营企业的持股比例不同于表决权比例的情况。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.3 在合营企业或联营企业中的权益（续）

7.3.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	展芯半导体	宏讯微	展芯半导体	宏讯微
流动资产	3,384,474.60	6,714,564.82	3,441,453.83	2,310,273.26
非流动资产	110,332.35	1,563,930.87	213,375.47	700,429.19
资产合计	3,494,806.95	8,278,495.69	3,654,829.30	3,010,702.45
流动负债	11,572.56	6,667,913.73	11,572.56	2,473,645.84
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	11,572.56	6,667,913.73	11,572.56	2,473,645.84
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益	3,483,234.39	1,610,581.96	3,643,256.74	537,056.61
按持股比例计算的净资产份额	1,692,155.27	563,703.69	1,769,894.12	-
调整事项	51,172.23	-	51,172.24	-
--商誉	-	-	-	-
--内部交易未实现利润	-	-	-	-
--其他	51,172.23	-5,125,521.69	51,172.24	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,743,327.50	5,689,225.38	1,821,066.36	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	-	5,214,855.45	1,222,881.08	1,662,040.85
净利润	-160,022.35	-4,876,474.65	484,638.23	-4,593,966.68
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-160,022.35	-4,876,474.65	484,638.23	-4,593,966.68
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

8 与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款（以下合成应收款项）及银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

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

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备或核销。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险，应收账款前五名金额合计 169,450,407.38 元，占应收账款总额比例为 23.95%。

8.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未减值的金融资产。

8.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

会计科目	期末余额	减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	7,615,000.00	7,615,000.00	款项预计无法收回
其他应收款	12,578.60	12,578.60	款项预计无法收回

8.2 流动性风险

流动性风险，是指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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为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 2020 年 12 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

8 与金融工具相关的风险（续）

8.3 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。

8.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

8.3.2 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

公司本期间无其他价格风险。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	39,235,325.43	5,000,000.00	44,235,325.43
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	39,235,325.43	5,000,000.00	44,235,325.43
(1) 债务工具投资	-	39,235,325.43	-	39,235,325.43
(2) 权益工具投资	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2.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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 投资性房地产	-	-	-	-
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(五) 生物资产	-	-	-	-
1.消耗性生物资产	-	-	-	-
2.生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	39,235,325.43	5,000,000.00	44,235,325.43

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其中以第二层次公允价值计量系公司购买的银行无固定期限的理财产品，公司采用预期收益率预测未来现金流，判断 2020 年 12 月 31 日交易性金融资产-债务工具投资的投资成本和预期收回成本时可获得的收益能代表其公允价值。

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其中以第三层次公允价值计量系持有的非上市公司 10% 股权，根据企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年 3 月修订）第 44 条规定，公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断 2020 年 12 月 31 日交易性金融资产-权益工具投资的投资成本能代表其公允价值。

9.5 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用

9 公允价值的披露（续）

9.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策不适用。

9.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款等。

9.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的主要股东情况

名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
曾琛	/	自然人	/	35.1912	35.1912
钟若农	/	自然人	/	30.5928	30.5928
曾继疆	/	自然人	/	6.1980	6.1980

本公司最终控制方是：曾琛、钟若农和曾继疆。

其他说明：曾继疆和钟若农为夫妻关系，曾琛为曾继疆、钟若农之女。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注 7.3。

10.4 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
株洲特种电焊条有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
株洲县融兴村镇银行有限责任公司	本公司持股 10% 的公司
宁夏艾森达新材料发展有限公司	控股股东和实际控制人 12 个月内控制过的其他企业
银川艾森达新材料发展有限公司	控股股东和实际控制人 12 个月内控制过的其他企业
湖南湘化机汽轮机有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
湖南湘东化工机械有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
毛云武	董事、副总经理
刘畅	董事
高成	独立董事
欧阳祖友	独立董事
徐友龙	独立董事
樊平	监事
陈雪梅	监事
王大辉	监事
钟少卿	副总经理、自然人股东
曾垒	财务负责人、董事会秘书

其他说明：

宁夏艾森达新材料发展有限公司、银川艾森达新材料发展有限公司属于控股股东和实际控制人 12 个月内控制过的企业，截至 2020 年 12 月 31 日，控股股东和实际控制人已不再对其保持控制。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	单位：元 上期发生额
宁夏艾森达新材料发展有限公司	材料	1,140,309.72	1,000,000.00	是	-
银川艾森达新材料发展有限公司	材料	461,207.08			-
成都宏讯微电子科技有限公司	材料	4,663,219.46	/	/	-
湖南湘东化工机械有限公司	设备	1,646,017.70	/	/	-

10.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
银川艾森达新材料发展有限公司	产品	16,757,238.83	-
宁夏艾森达新材料发展有限公司	产品	3,987,522.13	-
成都宏讯微电子科技有限公司	电子元器件	56,342.03	-
湖南湘东化工机械有限公司	材料	21,496,368.14	-

其他说明：

公司于 2020 年 3 月 11 日召开了第二届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司 2020 年度预计日常关联交易的议案》，于 2020 年 4 月 27 日召开了第二届董事会第十四次会议，审议通过了《关于增加公司及子公司 2020 年预计日常关联交易的议案》，宏讯微电子为 2020 年 5 月才成为公司联营企业。

公司与上述关联方的交易基于公司日常经营的需求，虽然采购额度超过获批额度，但是根据公司的关联交易审议规则，公司本年对关联方的采购金额均未达到提交董事会审议的标准。

10.5.2 关联租赁情况

10.5.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
株洲县融兴村镇银行	厂房	387,096.00	387,096.00

10.5.3 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
株洲县融兴村镇银行有限责任公司	利息收入	3,792,809.68	674,611.65
株洲县融兴村镇银行有限责任公司	利息支出	-	-
株洲县融兴村镇银行有限责任公司	手续费	459.20	415.80

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.5.5 关键管理人员报酬（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	507.49	535.14

其他说明：

本公司关键管理人员包括董事、监事、总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监等共 12 人，其中在本公司领取报酬的有 12 人（上期关键管理人员数为 15 人），含不同阶段的全部关键管理人员。

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都宏讯微电子科技有限公司	248,908.40	21,070.85	248,563.90	9,942.56
应收账款	银川艾森达新材料发展有限公司	555,100.00	22,204.00	-	-
应收账款	湖南湘东化工机械有限公司	222,736.08	8,909.44	-	-
其他应收款	曾继疆	93,061.32	3,722.45	60,000.00	2,400.00
其他应收款	钟少卿	30,277.50	3,027.75	46,121.50	1,844.86
其他应收款	王大辉	10,000.00	1,000.00	10,000.00	400.00
其他应收款	成都宏讯微电子科技有限公司	1,200,000.00	120,000.00	1,200,000.00	48,000.00

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	成都宏讯微电子科技有限公司	501,948.74	30,000.00
应付账款	银川艾森达新材料发展有限公司	41,530.98	21,988.79
预付账款	宁夏艾森达新材料科技有限公司	350,642.29	-
其他应付款	株洲展芯半导体技术有限公司	73,000.00	78,000.00

10.7 关联方承诺
无

11 股份支付

报告期内不存在股份支付。

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

12 承诺及或有事项(续)

12.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

13 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2021 年 3 月 24 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

13.1 利润分配情况

2020 年 3 月 24 日，公司第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于 2020 年度利润分配预案的议案》，公司以截止到 2020 年 12 月 31 日的总股本 400,100,000 股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 1.60 元（含税），共分配现金红利 64,016,000.00 元（含税），该议案尚需提交公司 2020 年度股东大会审议。

13.2 其他资产负债表日后事项说明：无

14 其他重要事项

14.1 本公司无前期会计差错更正。

14.2 本公司无债务重组。

14.3 本公司无资产置换。

14.4 本公司无年金计划。

14.5 本公司无终止经营。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 其他重要事项 (续)

14.6 分部信息

14.6.1 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定将湖南湘怡中元科技有限公司作为一个经营分部（简称湘怡分部），宏达电子和其他子公司作为一个经营分部（简称宏达分部）。

14.6.2 报告分部的财务信息

项目	宏达分部	湘怡分部	分部间抵消	合计
本期发生额				
营业收入	1,714,842,080.18	133,366,603.08	-447,351,095.08	1,400,857,588.18
其中：对外交易	1,316,217,709.75	84,639,878.43	-	1,400,857,588.18
分部间交易	398,624,370.43	48,726,724.65	-447,351,095.08	-
营业成本	732,528,049.19	99,790,000.86	-400,138,408.19	432,179,641.86
信用减值损失	-19,305,254.79	45,301.93	-	-19,259,952.86
资产减值损失	-9,178,534.65	-393,756.95	-	-9,572,291.60
折旧和摊销	43,634,229.10	12,344,046.98	-184,273.82	55,794,002.26
利润总额	642,096,173.72	30,680,344.13	-56,024,160.63	616,752,357.22
所得税费用	94,239,027.93	-52,268.26	-6,621,065.03	87,565,694.64
净利润	547,857,145.79	30,732,612.39	-49,403,095.60	529,186,662.58
资产总额	3,436,936,624.03	182,315,073.07	-656,445,649.27	2,962,806,047.83
负债总额	1,079,749,166.16	139,126,132.82	-460,382,671.65	758,492,627.33
上期发生额				
营业收入	974,618,754.72	86,681,380.81	-217,258,459.43	844,041,676.10
其中：对外交易	797,002,165.76	47,039,510.34	-	844,041,676.10
分部间交易	177,616,588.96	39,641,870.47	-217,258,459.43	-
营业成本	407,916,658.05	87,329,392.18	-214,410,682.59	280,835,367.64
信用减值损失	-11,549,728.87	-317,036.49	-	-11,866,765.36
资产减值损失	-11,210,907.19	-1,765,380.29	-	-12,976,287.48
折旧和摊销	31,263,753.58	10,298,542.97	-174,862.93	41,387,433.62
利润总额	395,688,933.53	-25,788,113.09	-4,855,197.62	365,045,622.82
所得税费用	56,132,786.04	-276,850.11	125,535.63	55,981,471.56
净利润	339,556,147.49	-25,511,262.98	-4,980,733.25	309,064,151.26
资产总额	2,154,565,932.31	225,920,351.50	-406,546,996.03	1,973,939,287.78
负债总额	253,582,620.23	213,464,023.64	-290,095,425.41	176,951,218.46

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	573,959,144.95
1 至 2 年	95,403,427.81
2 至 3 年	8,184,364.51
3 至 4 年	6,144,722.15
4 至 5 年	1,637,599.56
5 年以上	995,289.80
小计	686,324,548.78
减：坏账准备	39,290,705.11
合计	647,033,843.67

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面净值
	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					
其中：					
单项金额重大					
单项金额不重大					
按组合计提坏账准备	686,324,548.78	100.00	39,290,705.11	5.72	647,033,843.67
其中：					
合并范围内关联方组合	17,838,086.05	2.60	-		17,838,086.05
账龄组合	668,486,462.73	97.40	39,290,705.11	5.88	629,195,757.62
合计	686,324,548.78	100.00	39,290,705.11	5.72	647,033,843.67

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大					
单项金额不重大					
按组合计提坏账准备	538,037,823.54	100.00	31,377,308.37	5.83	506,660,515.17
其中：					
合并范围内关联方组合	1,546,138.20	0.29	-	-	1,546,138.20
账龄组合	536,491,685.34	99.71	31,377,308.37	5.85	505,114,376.97
合计	538,037,823.54	100.00	31,377,308.37	5.83	506,660,515.17

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.1 应收账款(续)

按单项计提坏账准备:

本期公司无单独计提坏账准备的应收款项。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	556,121,058.90	22,244,842.36	4.00
1 至 2 年	95,403,427.81	9,540,342.78	10.00
2 至 3 年	8,184,364.51	2,455,309.35	30.00
3 至 4 年	6,144,722.15	3,072,361.08	50.00
4 至 5 年	1,637,599.56	982,559.74	60.00
5 年以上	995,289.80	995,289.80	100.00
合计	668,486,462.73	39,290,705.11	5.88

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	31,377,308.37	7,913,396.74	-	-	39,290,705.11

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额比例 (%)
客户 1	非关联方	58,637,120.70	1 年以内	8.54
客户 2	非关联方	42,657,868.20	1 年以内	6.22
客户 3	非关联方	26,720,870.70	1 年以内	3.89
客户 4	非关联方	25,566,671.72	1 年以内	3.73
客户 5	非关联方	15,867,876.06	1 年以内	2.31
合计		169,450,407.38		24.69

15.1.3.1 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

15.1.3.2 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	46,554.47	1,101,286.66
应收股利	-	-
其他应收款	259,783,712.62	259,812,841.01
合计	259,830,267.09	260,914,127.67

15.2.2 应收利息

15.2.2.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
协议存款	-	1,035,578.49
内部借款	46,554.47	65,708.17
合计	46,554.47	1,101,286.66

15.2.2.2 重要逾期利息：无

15.2.2.3 无应收利息坏账准备计提情况

15.2.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	260,295,771.27
1 至 2 年	442,778.68
2 至 3 年	232,147.00
3 至 4 年	82,578.60
4 至 5 年	6,500.00
5 年以上	20,578.00
小计	261,080,353.55
减：坏账准备	1,296,640.93
合计	259,783,712.62

15.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	232,531,493.31	254,249,046.35
押金	891,454.84	326,350.00
备用金	6,354,349.26	5,339,330.92
代收款项	263,056.14	214,402.79
项目补助款	21,040,000.00	-
小计	261,080,353.55	260,129,130.06
减：坏账准备	1,296,640.93	316,289.05
合计	259,783,712.62	259,812,841.01

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.2 其他应收款（续）

15.2.4 其他应收款（续）

15.2.3.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	303,710.45	-	12,578.60	316,289.05
2020 年 1 月 1 日余额在本期	303,710.45	-	12,578.60	316,289.05
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	980,351.88	-	-	980,351.88
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	1,284,062.33	-	12,578.60	1,296,640.93

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：无

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	316,289.05	980,351.88	-	-	1,296,640.93
合计	316,289.05	980,351.88	-	-	1,296,640.93

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

15.2.3.4 本期实际核销的其他应收账款情况：无。

15.2.3.5 公司期末前五大其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南湘怡中元科技有限公司	往来款	100,880,636.46	1 年以内	38.64	-
成都宏电科技有限公司	往来款	86,100,000.00	1 年以内	32.98	-
单位 1	项目补助	21,040,000.00	1 年以内	8.06	841,600.00
成都华镭科技有限公司	往来款	11,302,311.11	1 年以内	4.33	-
湖南宏微电子技术有限公司	往来款	9,800,000.00	1 年以内	3.75	-
合计		229,122,947.57		87.76	841,600.00

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.2 其他应收款（续）

15.2.4.6 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助 项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额 及依据
单位 1	项目补助	21,040,000.00	1 年以内	2021 年 1 月、补助文件
合计		21,040,000.00		

其他说明：

上述政府补助应收款项已于 2021 年 1 月收回。

15.2.3.7 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

15.2.3.8 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	130,069,377.74	-	130,069,377.74	99,861,066.34	-	99,861,066.34
对联营、合营 企业投资	7,432,552.88	-	7,432,552.88	1,821,066.36	-	1,821,066.36
合计	137,501,930.62	-	137,501,930.62	101,682,132.70	-	101,682,132.70

株洲宏达电子股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.3 长期股权投资 (续)

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		计提减值准备	期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资			
湖南湘怡中元科技有限公司	23,907,101.74	-	-	-	29,907,101.74	-
株洲宏达磁电科技有限公司	1,907,226.30	362,392.60	-	-	2,269,618.90	-
株洲宏达电通科技有限公司	7,081,215.40	743,165.70	-	-	7,824,382.10	-
株洲宏达恒芯电子有限公司	4,080,000.00	-	-	-	4,080,000.00	-
株洲宏达膜电有限公司	1,854,821.60	-	-	-	1,854,821.60	-
湖南冠陶电子科技有限公司	8,818,572.10	3,251,117.80	-	-	12,069,689.90	-
湖南宏微电子科技有限公司	2,827,122.80	51.80	183,600.00	-	2,643,614.60	-
株洲华毅微波技术科技有限公司	1,530,000.00	190,142.50	-	-	1,720,142.50	-
株洲天微技术有限公司	7,510,006.40	-	-	-	7,510,006.40	-
成都华镭科技有限公司	3,570,000.00	-	-	-	3,570,000.00	-
株洲宏达惯性科技有限公司	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	-
成都宏电科技有限公司	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	-
株洲湘鸿电子设备有限公司	1,275,000.00	-	-	-	1,275,000.00	-
深圳波而特电子科技有限公司	6,500,000.00	5,630,000.00	-	-	12,130,000.00	-
湖南思微特科技有限公司	-	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00	-
湖南湘君电子科技有限公司	-	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
湖南容电电子科技有限公司	-	3,315,000.00	-	-	3,315,000.00	-
成都卓芯科技有限公司	-	3,350,000.00	-	-	3,350,000.00	-
湖南菲尔诺电子科技有限公司	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-
合计	99,861,066.34	30,391,911.40	183,600.00	-	130,069,377.74	-

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,221,231,868.53	478,009,814.92	769,181,617.23	313,964,467.57
其他业务	13,525,529.23	10,120,719.75	19,027,285.69	14,494,535.99
合计	1,234,757,397.76	488,130,534.67	788,208,902.92	328,459,003.56

15.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
按经营地区分类	
内销	1,234,757,397.76
外销	-
小计	1,234,757,397.76
商品类型	
非固体电解质钽电容器	495,324,260.98
固体电解质钽电容器	280,205,989.09
微电子模块产品	114,007,002.98
陶瓷电容	120,974,159.89
其他产品	224,245,984.82
小计	1,234,757,397.76

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	3,162,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,388,513.48	221,185.47
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	185,325.43	3,580,068.96
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	550,000.00	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,283,706.51	41,256,866.72
持有至到期投资在持有期间的投资收益	1,260,169.95	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
合计	1,890,688.41	48,220,121.15

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	51,728.82	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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）	59,501,501.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	2,729,201.89	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	550,000.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-340,323.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	338,967.07	
所得税影响额	12,219,997.35	
少数股东权益影响额（税后）	829,874.90	
合计	49,781,203.22	

株洲宏达电子股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料(续)

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	25.2313	1.2092	1.2092
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	22.6350	1.0874	1.0874

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

株洲宏达电子股份有限公司
法定代表人：钟若
主管会计工作的负责人：曾金
会计机构负责人：邹再
日期：2021 年 3 月 24 日



姓名 文爱凤
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1967-09-13
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 430403670913056
Identity card No.



文爱凤

440300480955

深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1998 年 12 月 01 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2015.4.30
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015.5.25

2010年4月24日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015.7.30

2014年4月28日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳鹏城会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 8 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海华信会计师事务所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 8 月 3 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

年
y
月
m
日
d



陆尧钦
310000030174
深圳市注册会计师协会

Ad



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202102040063

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2021 年02 月04 日



会计师事务所

执业证书



名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：310000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000357

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
众华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇



证书号: 35

发证时间: 二〇二一年十二月十七日

证书有效期至: 二〇二一年十二月十七日



株洲宏达电子股份有限公司

2021 年半年度

合并财务报表及财务报告

(未经审计)

目 录

内容	页码
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5-5
公司利润表	6-6
合并现金流量表	7-7
公司现金流量表	8-8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-107

株洲宏达电子股份有限公司

2021年6月30日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	249,514,456.68	187,637,508.64
交易性金融资产	5.2	20,855,489.93	39,235,325.43
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.3	539,496,127.87	769,996,342.84
应收账款	5.4	1,045,377,978.14	658,818,031.93
应收款项融资		-	-
预付款项	5.5	20,969,599.85	32,224,056.77
其他应收款	5.6	23,778,619.37	32,726,861.64
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.7	742,144,600.63	573,185,803.67
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	5.8	13,983,055.94	36,064,616.11
流动资产合计		2,656,119,928.41	2,329,888,547.03
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5.9	7,251,524.16	7,432,552.88
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	5.10	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产	5.11	178,371.91	518,139.70
固定资产	5.12	260,197,615.99	213,784,038.97
在建工程	5.13	286,997,992.92	268,569,115.69
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	5.14	35,270,256.90	33,133,483.16
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5.15	5,988,061.11	6,949,488.38
递延所得税资产	5.16	30,746,056.40	27,770,645.13
其他非流动资产	5.17	113,101,379.91	69,760,036.89
非流动资产合计		744,731,259.30	632,917,500.80
资产总计		3,400,851,187.71	2,962,806,047.83

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

钟若农



主管会计工作负责人：

曾全



会计机构负责人：

邹再红



株洲宏达电子股份有限公司

2021年6月30日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	5.18	10,000,000.00	5,500,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	5.19	44,253,252.25	7,621,250.87
应付账款	5.20	355,482,706.46	341,462,183.53
预收款项		-	-
合同负债	5.21	24,456,914.68	39,036,237.37
应付职工薪酬	5.22	79,181,646.50	128,005,137.11
应交税费	5.23	66,057,010.73	35,798,970.15
其他应付款	5.24	2,948,993.07	1,607,788.38
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	5.25	3,179,398.91	5,074,710.87
流动负债合计		585,559,922.60	564,106,278.28
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.26	234,220,849.05	194,386,349.05
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		234,220,849.05	194,386,349.05
负债合计		819,780,771.65	758,492,627.33
所有者权益			
股本	5.27	400,100,000.00	400,100,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.28	666,791,760.28	664,651,171.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.29	133,404,505.60	133,404,505.60
未分配利润	5.30	1,250,343,218.39	914,999,338.20
归属于公司所有者权益合计		2,450,639,484.27	2,113,155,014.85
少数股东权益		130,430,931.79	91,158,405.65
所有者权益合计		2,581,070,416.06	2,204,313,420.50
负债和所有者权益总计		3,400,851,187.71	2,962,806,047.83

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

钟若农



主管会计工作负责人：

曾全



会计机构负责人：

邹再红



株洲宏达电子股份有限公司

2021年6月30日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		199,427,357.47	130,048,691.13
交易性金融资产		16,449,609.29	39,235,325.43
衍生金融资产		-	-
应收票据		509,394,036.47	728,451,760.56
应收账款	15.1	1,100,904,526.03	647,033,843.67
应收款项融资		-	-
预付款项		4,988,084.25	8,305,795.63
其他应收款	15.2	272,265,681.83	259,830,267.09
其中：应收利息		-	46,554.47
应收股利		-	-
存货		647,275,973.73	464,218,524.36
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		-	20,340,254.08
流动资产合计		2,750,705,269.07	2,297,464,461.95
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	15.3	136,442,272.79	137,501,930.62
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		137,612,385.24	115,799,824.33
在建工程		198,709,585.56	190,829,833.74
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		8,209,613.90	5,976,257.54
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,524,159.44	2,791,742.25
递延所得税资产		15,214,827.81	14,548,846.72
其他非流动资产		50,295,293.56	33,332,418.70
非流动资产合计		554,008,138.30	505,780,853.90
资产总计		3,304,713,407.37	2,803,245,315.85

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

钟若农



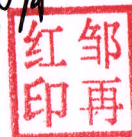
主管会计工作负责人：

曾全



会计机构负责人：

邹红印



株洲宏达电子股份有限公司

2021年6月30日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		44,253,252.25	13,121,250.87
应付账款		454,610,152.34	365,084,378.13
预收款项		-	-
合同负债		10,342,959.14	16,772,418.43
应付职工薪酬		57,932,429.47	85,854,447.68
应交税费		47,683,759.30	17,417,344.61
其他应付款		52,738,117.17	29,439,763.55
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		1,344,584.69	2,180,414.40
流动负债合计		668,905,254.36	529,870,017.67
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		234,220,849.05	194,386,349.05
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		234,220,849.05	194,386,349.05
负债合计		903,126,103.41	724,256,366.72
所有者权益			
股本		400,100,000.00	400,100,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		650,650,759.57	650,650,759.57
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		133,404,505.60	133,404,505.60
未分配利润		1,217,432,038.79	894,833,683.96
所有者权益合计		2,401,587,303.96	2,078,988,949.13
负债和所有者权益总计		3,304,713,407.37	2,803,245,315.85

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

钟若农

主管会计工作负责人：

曾金

会计机构负责人：

邹再红



株洲宏达电子股份有限公司

2021 年半年度合并利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	5.31	922,699,528.07	519,739,346.43
减：营业成本	5.31	277,139,686.61	173,740,418.06
税金及附加	5.32	6,647,947.05	5,729,086.21
销售费用	5.33	83,000,176.75	54,503,720.94
管理费用	5.34	49,677,026.41	33,145,213.27
研发费用	5.35	47,319,510.67	26,373,207.30
财务费用	5.36	-2,136,971.72	-5,210,695.98
其中：利息费用		116,427.68	73,414.12
利息收入		2,379,353.45	5,348,846.19
加：其他收益	5.37	57,583,220.93	21,539,458.73
投资收益	5.38	-383,622.85	668,207.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,181,028.72	-445,529.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	5.39	-2,823,227.17	-14,489,094.69
资产减值损失	5.40	-6,847,771.24	-5,086,352.31
资产处置收益	5.41	5,351.96	44,129.16
二、营业利润		508,586,103.93	234,134,744.58
加：营业外收入	5.42	4,226.12	50.00
减：营业外支出	5.43	751,443.15	215,936.30
三、利润总额		507,838,886.90	233,918,858.28
减：所得税费用	5.44	74,875,204.63	31,868,581.11
四、净利润		432,963,682.27	202,050,277.17
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		432,963,682.27	202,050,277.17
2.终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于公司所有者的净利润		399,359,880.19	191,573,503.62
2.少数股东损益		33,603,802.08	10,476,773.55
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		432,963,682.27	202,050,277.17
归属于公司所有者的综合收益总额		399,359,880.19	191,573,503.62
归属于少数股东的综合收益总额		33,603,802.08	10,476,773.55
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		0.9982	0.4788
(二) 稀释每股收益		0.9982	0.4788

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。
后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

株洲宏达电子股份有限公司

2021 年半年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	15.4	818,792,902.05	457,250,845.17
减：营业成本	15.4	342,051,780.52	154,818,014.58
税金及附加		2,765,271.16	3,916,417.06
销售费用		18,243,162.27	34,179,817.49
管理费用		22,026,671.92	14,294,065.73
研发费用		18,169,746.44	13,785,699.88
财务费用		-465,682.61	-2,329,789.03
其中：利息费用		72,722.23	-
利息收入		614,277.58	2,378,107.88
加：其他收益		33,528,178.77	1,449,040.52
投资收益	15.5	-442,902.17	668,207.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,150,486.63	-445,529.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		-1,968,307.89	-12,698,194.47
资产减值损失		-2,471,566.02	-1,378,832.12
资产处置收益		44,567.65	64,223.22
二、营业利润		444,691,922.69	226,691,063.67
加：营业外收入		364.24	-
减：营业外支出		740,813.89	209,730.55
三、利润总额		443,951,473.04	226,481,333.12
减：所得税费用		57,337,118.21	32,180,947.76
四、净利润		386,614,354.83	194,300,385.36
(一) 持续经营净利润		386,614,354.83	194,300,385.36
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(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		386,614,354.83	194,300,385.36

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

钟若农



主管会计工作负责人：

曾垒



会计机构负责人：

邹再红



株洲宏达电子股份有限公司

2021 年半年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		716,920,338.48	383,492,335.31
收到的税费返还		20,228,283.27	661,922.24
收到其他与经营活动有关的现金	5.45	108,282,724.94	27,400,701.06
经营活动现金流入小计		845,431,346.69	411,554,958.61
购买商品、接受劳务支付的现金		240,641,414.02	166,229,581.90
支付给职工以及为职工支付的现金		173,759,060.42	103,209,728.28
支付的各项税费		121,029,292.94	55,962,879.30
支付其他与经营活动有关的现金	5.45	69,299,910.56	42,286,565.36
经营活动现金流出小计		604,729,677.94	367,688,754.84
经营活动产生的现金流量净额		240,701,668.75	43,866,203.77
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		989,171.20	-
取得投资收益收到的现金		629,366.48	1,096,090.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,450.00	51,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	5.45	484,075,607.36	295,890,000.00
投资活动现金流入小计		485,739,595.04	297,037,790.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		152,308,550.30	96,226,588.69
投资支付的现金		354,408.31	8,367,550.70
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	5.45	448,910,870.62	250,682,500.00
投资活动现金流出小计		601,573,829.23	355,276,639.39
投资活动产生的现金流量净额		-115,834,234.19	-58,238,848.99
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,610,000.00	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,610,000.00	2,610,000.00
取得借款收到的现金		30,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		7,086,595.15	-
筹资活动现金流入小计		39,696,595.15	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,500,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,100,486.52	120,083,275.24
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	5.45	23,502,477.74	-
筹资活动现金流出小计		113,102,964.26	120,083,275.24
筹资活动产生的现金流量净额		-73,406,369.11	-119,083,275.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	0.01
五、现金及现金等价物净增加额		51,461,065.45	-133,455,920.45
加：期初现金及现金等价物余额		180,561,971.55	228,789,683.44
六、期末现金及现金等价物余额		232,023,037.00	95,333,762.99

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

钟若农



主管会计工作负责人：

曾奎



会计机构负责人：

邹再红



株洲宏达电子股份有限公司

2021 年半年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		641,445,607.22	349,453,968.68
收到的税费返还		15,283,132.37	377,335.52
收到其他与经营活动有关的现金		113,682,290.16	23,858,008.80
经营活动现金流入小计		770,411,029.75	373,689,313.00
购买商品、接受劳务支付的现金		403,887,972.50	163,221,896.31
支付给职工以及为职工支付的现金		50,300,610.65	61,193,022.14
支付的各项税费		72,860,908.26	47,142,515.71
支付其他与经营活动有关的现金		65,614,058.81	86,853,128.33
经营活动现金流出小计		592,663,550.22	358,410,562.49
经营活动产生的现金流量净额		177,747,479.53	15,278,750.51
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		989,171.20	-
取得投资收益收到的现金		625,425.71	1,096,090.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,450.00	39,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		482,795,607.36	295,390,000.00
投资活动现金流入小计		484,455,654.27	296,525,290.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,332,634.94	23,277,657.34
投资支付的现金		1,080,000.00	23,455,050.70
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		443,310,870.62	250,682,500.00
投资活动现金流出小计		515,723,505.56	297,415,208.04
投资活动产生的现金流量净额		-31,267,851.29	-889,917.64
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		20,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		22,274,355.88	28,689,893.10
筹资活动现金流入小计		42,274,355.88	28,689,893.10
偿还债务支付的现金		25,500,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,088,722.63	120,083,275.24
支付其他与筹资活动有关的现金		40,202,477.74	29,700,000.00
筹资活动现金流出小计		129,791,200.37	149,783,275.24
筹资活动产生的现金流量净额		-87,516,844.49	-121,093,382.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	0.01
五、现金及现金等价物净增加额		58,962,783.75	-106,704,549.26
加：期初现金及现金等价物余额		122,973,154.04	143,465,008.06
六、期末现金及现金等价物余额		181,935,937.79	36,760,458.80

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





株洲宏通电子股份有限公司

2021年半年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元) 30200

项目	本期											所有者权益 合计
	归属于公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
		优先 股	永续 债									
一、上期期末余额	400,100,000.00	-	-	664,651,171.05	-	-	-	133,404,505.60	914,999,338.20	2,113,155,014.85	91,158,405.65	2,204,313,420.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	400,100,000.00	-	-	664,651,171.05	-	-	-	133,404,505.60	914,999,338.20	2,113,155,014.85	91,158,405.65	2,204,313,420.50
三、本期增减变动金额	-	-	-	2,140,589.23	-	-	-	-	335,343,880.19	337,484,469.42	39,272,526.14	376,756,995.56
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	399,359,880.19	399,359,880.19	33,603,802.08	432,963,682.27
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	2,140,589.23	-	-	-	-	-	2,140,589.23	5,668,724.06	7,809,313.29
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,722,590.00	2,722,590.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	2,140,589.23	-	-	-	-	-	2,140,589.23	2,946,134.06	5,086,723.29
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-64,016,000.00	-64,016,000.00	-	-64,016,000.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-64,016,000.00	-64,016,000.00	-	-64,016,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,100,000.00	-	-	666,791,760.28	-	-	-	133,404,505.60	1,250,343,218.39	2,450,639,484.27	130,430,931.79	2,581,070,416.06

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





株洲宏通电子股份有限公司

2021年半年度合并所有者权益变动表（续）
（金额单位为人民币元）

项目	上期										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于公司所有者权益							小计					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	400,100,000.00	-	-	-	670,769,517.25	-	-	-	90,719,048.04	593,931,479.78	1,755,520,045.07	41,468,024.25	1,796,988,069.32
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	400,100,000.00	-	-	-	670,769,517.25	-	-	-	90,719,048.04	593,931,479.78	1,755,520,045.07	41,468,024.25	1,796,988,069.32
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-2,448,481.11	-	-	-	-	71,543,503.62	69,095,022.51	10,007,703.96	79,102,726.47
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	191,573,503.62	191,573,503.62	10,476,773.55	202,050,277.17
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-2,448,481.11	-	-	-	-	-	-2,448,481.11	-469,069.59	-2,917,550.70
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-2,448,481.11	-	-	-	-	-	-2,448,481.11	-1,469,069.59	-3,917,550.70
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-120,030,000.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-120,030,000.00	-120,030,000.00	-	-120,030,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,100,000.00	-	-	-	668,321,036.14	-	-	-	90,719,048.04	665,474,983.40	1,824,615,067.58	51,475,728.21	1,876,090,795.79

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

农钟若

曾垒

邹再红



株洲宏达电子股份有限公司

2021 年半年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	400,100,000.00	-	-	-	650,650,759.57	-	-	-	133,404,505.60	894,833,683.96	2,078,988,949.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	400,100,000.00	-	-	-	650,650,759.57	-	-	-	133,404,505.60	894,833,683.96	2,078,988,949.13
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	322,598,354.83	322,598,354.83
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	386,614,354.83	386,614,354.83
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-64,016,000.00	-64,016,000.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-64,016,000.00	-64,016,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-64,016,000.00	-64,016,000.00
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,100,000.00	-	-	-	650,650,759.57	-	-	-	133,404,505.60	1,217,432,038.79	2,401,587,303.96

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

农钟印若

曾垒印

红印再



2021年半年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	上期					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债 其他			
一、上期期末余额	400,100,000.00	-	-	650,650,759.57	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	400,100,000.00	-	-	650,650,759.57	-	-
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,100,000.00	-	-	650,650,759.57	-	-
未分配利润	-	-	-	-	-	-
盈余公积	-	-	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-	-	-

四、本列列不取
后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

再印 邹红

曾壘印

钟若农印

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

株洲宏达电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2015 年 11 月 27 日由株洲宏达电子有限公司以发起设立的方式整体改制设立，并于 2017 年 11 月 21 日在深圳证券交易所挂牌。取得由株洲市工商行政管理局核发的注册号为 91430200616610317F 号的《企业法人营业执照》。

注册地址：湖南省株洲市荷塘区新华东路 1297 号

经营范围：电容器、电子模块及其它电子元器件、零配件研发、制造、销售。(依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本：40,010.00 万元

经营期限：1993 年 11 月 18 日 -- 长期

法定代表人：钟若农

1.2 本年度合并财务报表范围

序号	公司名称	是否纳入合并范围	
		2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1	湖南湘怡中元科技有限公司	是	是
2	湖南冠陶电子科技有限公司	是	是
3	株洲宏达磁电科技有限公司	是	是
4	株洲宏达电通科技有限公司	是	是
5	湖南宏微信息技术有限公司	是	是
6	株洲宏达膜电有限公司	是	是
7	株洲宏达恒芯电子有限公司	是	是
8	株洲天微技术有限公司	是	是
9	株洲华毅微波技术科技有限公司	是	是
10	株洲宏达惯性科技有限公司	是	是
11	成都宏电科技有限公司	是	是
12	成都华镭科技有限公司	是	是
13	株洲宏达电子股份有限公司	是	是
14	深圳波而特电子科技有限公司	是	是
15	株洲湘鸿电子设备有限公司	是	是
16	湖南思微特科技有限公司	是	是
17	湖南湘君电子科技有限公司	是	是
18	湖南容电电子科技有限公司	是	是
19	成都卓芯科技有限公司	是	是
20	湖南菲尔诺电子科技有限公司	是	是
21	株洲湘宏圆网版科技有限公司[注 1]	是	否
22	湖南宏磁电子科技有限公司[注 2]	是	否

注 1: 株洲湘宏圆网版科技有限公司于 2021 年 1 月新设立，截至 2021 年 6 月 30 日湖南湘君电子科技有限公司出资 840,000.00 元，持股比例为 56.00%。

注 2: 湖南宏磁电子科技有限公司于 2021 年 3 月新设立，截至 2021 年 6 月 30 日湖南湘君电子科技有限公司出资 2,333,300.00 元，持股比例为 70.00%。

1 公司基本情况(续)

1.2 本年度合并财务报表范围（续）

其他详细信息请索引本附注“7、在其他主体中权益的披露”。

2 财务报表的编制基础

2.1 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—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司主要专注于钽电容器等电子元器件的研发、生产、销售及相关服务的高新技术企业，公司主要产品为钽电容器及陶瓷电容器，其中钽电容器根据产品技术类型可分为非固体电解质钽电容器和固体电解质钽电容器。本公司根据实际生产经营特点，针对应收账款坏账准备计提、存货核算、固定资产、收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十二）应收款项坏账准备、（十一）应收票据”、“三、（十五）存货”、“三、（二十一）固定资产”、“三、（三十一）收入”等章节的描述。

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.5.1 同一控制下的企业合并（续）

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为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。

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。

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。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.5 合并程序（续）

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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，应当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。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；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；编制现金流量表时，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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；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；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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；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；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。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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，调整留存收益。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.6 特殊交易会计处理（续）

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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。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。

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法（续）

3.7.2 共同经营参与方的会计处理（续）

- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 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。
- (2) 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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类（续）

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同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。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表上列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3 重要会计政策及会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合 3	单项计提组合

各组合预期信用损失率

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	4.00%
1 至 2 年	10.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	60.00%
5 年以上	100.00%

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

应收票据组合 1 及应收账款组合 2：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，该两项组合预期不会产生信用损失。

应收票据组合 2：参照应收账款组合 1 预期信用损失率确认预期信用损失金额，该组合预期信用损失率为 4.00%。

应收账款组合 3：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，该组合预期损失率为 100.00%。

5) 其他应收款减值

按照附注 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

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

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 3	单项计提组合
各组合预期信用损失率	
账龄组合	
账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	4.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	60.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2：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，该组合预期不会产生信用损失。

其他应收款组合 3：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，该组合预期损失率 100%。

6) 合同资产减值

对于合同资产，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。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，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。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司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；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。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或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.12 应收账款

3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；为备货持有的材料，结合行业实际和经验，公司制定了合理的跌价准备计提原则。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于其领用时采用一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.17 合同成本

3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产（续）

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 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初始投资成本。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。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

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，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.19.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3.4 处置部分股权的处理（续）

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
建筑物	20	0.00	5.00
土地使用权	50	-	2.00

3.21 固定资产

3.21.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 固定资产（续）

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

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	0.00	5.00
机器设备	年限平均法	5	0.00	20.00
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33
运输工具	年限平均法	4	0.00	25.00
其他设备	年限平均法	5	0.00	20.00

3.21.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

3.22 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.24 无形资产

3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 无形资产（续）

3.24.1 计价方法、使用寿命及减值测试（续）

土地使用权按国家规定使用年限进行平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权及非专利技术按 10 年平均摊销。软件按 1-10 年平均摊销。采矿权按预计储量平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.24.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的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。

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.27 合同负债

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负债。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。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，在职工为公司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。

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。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。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 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；
- 2) 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。

3.28.2 离职后福利

3.28.2.1 设定提存计划

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，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 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。公司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。
- 2) 设定受益计划存在资产的，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，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。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬（续）

3.28.2 离职后福利（续）

3.28.2.2 设定受益计划（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 辞退福利

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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，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：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 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，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，应当按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定确定；对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入

3.31.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.31.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 收入（续）

3.31.1.2 收入计量原则（续）

对于附有销售退回条款的销售，本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预期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，本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。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。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》准则进行会计处理。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。

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商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，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认。

3.31.1.3 收入确认的具体方法

3.31.1.3.1 销售商品

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

①境内销售：按销售合同或订单生产完成后发货，并经客户确认验收合格时，视同客户取得了相关商品的控制权，确认收入。

②境外销售：产品装运出库，报关手续办理完毕，取得海关报关单时，视同客户取得了相关商品的控制权确认收入。

3.31.1.3.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.31.1.3.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

本公司不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.32 政府补助

3.32.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

3.32.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.32.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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。

3.32.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.32.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.32.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3.33 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 递延所得税资产和递延所得税负债（续）

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.34 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.34.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.34.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.35 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.36 重要会计政策、会计估计的变更 无

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应纳增值税、消费税	7%
教育费附加	应纳增值税、消费税	教育费附加 3% 地方教育费附加 2%
企业所得税	应纳税所得额	15% 、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
株洲宏达电子股份有限公司	15%
湖南湘怡中元科技有限公司	15%
湖南冠陶电子科技有限公司	15%
株洲宏达磁电科技有限公司	15%
株洲宏达电通科技有限公司	25%
湖南宏微电子技术有限公司	15%
株洲宏达膜电有限公司	15%
株洲宏达恒芯电子有限公司	25%
株洲天微技术有限公司	20%
株洲华毅微波技术科技有限公司	15%
成都华镭科技有限公司	15%
成都宏电科技有限公司	25%
株洲宏达惯性科技有限公司	25%
深圳波而特电子科技有限公司	15%
株洲湘鸿电子设备有限公司	20%
湖南思微特科技有限公司	20%
湖南湘君电子科技有限公司	25%
湖南容电电子科技有限公司	20%
成都卓芯科技有限公司	20%
湖南菲尔诺电子科技有限公司	20%
株洲湘宏圆网版科技有限公司	20%
湖南宏磁电子科技有限公司	20%

4.2 税收优惠

公司于 2020 年 9 月 11 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043000475，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司湖南湘怡中元科技有限公司于 2020 年 9 月 11 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043001156，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

4 税项(续)

4.2 税收优惠（续）

本公司子公司湖南冠陶电子科技有限公司于 2019 年 9 月 5 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201943000003，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

本公司子公司株洲宏达磁电科技有限公司于 2020 年 9 月 11 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043000269，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司湖南宏微电子有限公司于 2019 年 12 月 2 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201943001799，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

本公司子公司株洲宏达膜电有限公司于 2020 年 12 月 3 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043003400，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司株洲华毅微波技术科技有限公司于 2020 年 12 月 3 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202043002734，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司成都华镭科技有限公司于 2020 年 9 月 11 日获得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202051001621，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司深圳波而特电子科技有限公司于 2020 年 12 月 11 日获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202044204520，有效期三年。享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本公司子公司株洲天微技术有限公司、株洲湘鸿电子设备有限公司、湖南思微特科技有限公司、湖南容电电子科技有限公司、成都卓芯科技有限公司、湖南菲尔诺电子科技有限公司、株洲湘宏圆网版科技有限公司及湖南宏磁电子科技有限公司，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）等规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

4.3 其他税项优惠

根据相关规定，本公司部分产品享受税收优惠政策。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	63,064.88	108,972.63
银行存款	231,959,972.12	180,452,998.92
其他货币资金	17,491,419.68	7,075,537.09
合计	249,514,456.68	187,637,508.64
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	17,491,419.68	7,075,537.09

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,855,489.93	39,235,325.43
其中：债务工具投资	20,855,489.93	39,235,325.43
合计	20,855,489.93	39,235,325.43

其他说明：公司将无固定期限的银行理财产品划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,165,372.16	63,719,634.54
商业承兑汇票	537,330,755.71	706,276,708.30
合计	539,496,127.87	769,996,342.84

其他说明：无

5.3.2 期末公司已质押的应收票据：无

5.3.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,831,781.60	
商业承兑汇票	-	70,301,353.09
合计	43,831,781.60	70,301,353.09

5.3.4 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	16,894,397.55
合计	16,894,397.55

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
银行承兑票据	-	-	-	-	-
商业承兑票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	561,884,909.36	100.00	22,388,781.49	3.98	539,496,127.87
其中：					
银行承兑票据	2,165,372.16	0.39	-	-	2,165,372.16
商业承兑票据	559,719,537.20	99.61	22,388,781.49	4.00	537,330,755.71
合计	561,884,909.36	100.00	22,388,781.49	3.98	539,496,127.87

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
银行承兑票据	-	-	-	-	-
商业承兑票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	799,424,539.01	100.00	29,428,196.17	3.68	769,996,342.84
其中：					
银行承兑票据	63,719,634.54	7.97	-	-	63,719,634.54
商业承兑票据	735,704,904.47	92.03	29,428,196.17	4.00	706,276,708.30
合计	799,424,539.01	100.00	29,428,196.17	3.68	769,996,342.84

按组合计提坏账准备

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑票据	2,165,372.16	-	-
商业承兑票据	559,719,537.20	22,388,781.49	4.00
合计	561,884,909.36	22,388,781.49	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

根据票据类型的不同，并按预期信用损失一般模型计提坏账准备。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据（续）

5.3.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	29,428,196.17	-	7,039,414.68	-	22,388,781.49
合计	29,428,196.17	-	7,039,414.68	-	22,388,781.49

5.3.7 本报告期无实际核销应收票据的情况。

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,039,242,395.85
1 至 2 年	46,596,712.81
2 至 3 年	6,298,262.53
3 至 4 年	2,101,488.55
4 至 5 年	8,386,771.35
5 年以上	1,589,022.08
小计	1,104,214,653.17
减：坏账准备	58,836,675.03
合计	1,045,377,978.14

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,615,000.00	0.69	7,615,000.00	100.00	-
其中：					
单项金额重大	7,615,000.00	0.69	7,615,000.00	100.00	-
单项金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,096,599,653.17	99.31	51,221,675.03	4.67	1,045,377,978.14
其中：					
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	1,096,599,653.17	99.31	51,221,675.03	4.67	1,045,377,978.14
合计	1,104,214,653.17	100.00	58,836,675.03	5.33	1,045,377,978.14

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款（续）

5.4.2 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	7,615,000.00	1.08	7,615,000.00	100.00	-
其中：					
单项金额重大	7,615,000.00	1.08	7,615,000.00	100.00	-
单项金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	699,774,647.62	98.92	40,956,615.69	5.85	658,818,031.93
其中：					
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	699,774,647.62	98.92	40,956,615.69	5.85	658,818,031.93
合计	707,389,647.62	100.00	48,571,615.69	6.87	658,818,031.93

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海榕祿新材料科技发展有限公司	7,615,000.00	7,615,000.00	100.00	预期无法收回
合计	7,615,000.00	7,615,000.00	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：金额重大且预期无法收回。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,039,242,395.85	41,569,695.83	4.00
1 至 2 年	46,596,712.81	4,659,671.28	10.00
2 至 3 年	6,298,262.53	1,889,478.76	30.00
3 至 4 年	2,101,488.55	1,050,744.27	50.00
4 至 5 年	771,771.35	463,062.81	60.00
5 年以上	1,589,022.08	1,589,022.08	100.00
合计	1,096,599,653.17	51,221,675.03	

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收账款（续）

5.4.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
--单项金额重大	7,615,000.00	-	-	-	7,615,000.00
按组合计提坏账准备					
--账龄组合	40,956,615.69	10,348,504.76	83,445.42	-	51,221,675.03
合计	48,571,615.69	10,348,504.76	83,445.42	-	58,836,675.03

5.4.4 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额比例（%）
客户 1	非关联方	60,684,234.20	1 年以内	5.50
客户 2	非关联方	42,387,458.89	1 年以内	3.84
客户 3	非关联方	31,158,105.70	1 年以内	2.82
客户 4	非关联方	30,857,886.73	1 年以内	2.79
客户 5	非关联方	28,072,931.27	1 年以内	2.54
合计		193,160,616.79		17.49

5.4.5 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.4.6 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	19,975,308.86	95.26	31,730,515.59	98.46
1 至 2 年	547,839.76	2.61	236,956.55	0.74
2 至 3 年	271,038.45	1.29	125,853.99	0.39
3 年以上	175,412.78	0.84	130,730.64	0.41
合计	20,969,599.85	100.00	32,224,056.77	100.00

其他说明：

本报告期内预付账款减少 11,254,456.92 元，降幅 34.93%，主要是报告期内预付供应商原材料款减少所致。

本报告期公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 预付款项（续）

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
供应商 1	非关联方	1,875,000.00	1 年以内	业务未完结
供应商 2	非关联方	1,370,000.00	1 年以内	业务未完结
供应商 3	非关联方	897,176.11	1 年以内	业务未完结
供应商 4	非关联方	814,696.87	1 年以内	业务未完结
供应商 5	非关联方	619,221.24	1 年以内	业务未完结
合计		5,576,094.22		

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	23,778,619.37	32,726,861.64
合计	23,778,619.37	32,726,861.64

其他说明：无

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款（续）

5.6.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	21,586,575.24
1 至 2 年	3,058,122.18
2 至 3 年	320,337.24
3 至 4 年	116,223.60
4 至 5 年	24,473.00
5 年以上	89,200.00
小计	25,194,931.26
减：坏账准备	1,416,311.89
合计	23,778,619.37

5.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
项目补助	1,449,500.00	21,040,000.00
押金	3,235,319.49	3,682,061.23
往来款	8,175,920.69	1,240,630.27
备用金	11,395,842.20	7,849,247.70
代扣代缴款	938,348.88	733,651.82
小计	25,194,931.26	34,545,591.02
减：坏账准备	1,416,311.89	1,818,729.38
合计	23,778,619.37	32,726,861.64

5.6.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	合计
2021 年 1 月 1 日余额	1,806,150.78		12,578.60	1,818,729.38
2021 年 1 月 1 日余额在本期	1,806,150.78		12,578.60	1,818,729.38
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	406,432.39			406,432.39
本期转回	808,849.88			808,849.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	1,403,733.29		12,578.60	1,416,311.89

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,818,729.38	406,432.39	808,849.88	-	1,416,311.89
合计	1,818,729.38	406,432.39	808,849.88	-	1,416,311.89

本期坏账准备无重要的转回或收回金额。

5.6.2.5 公司本期无实际核销的其他应收账款。

5.6.2.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
成都宏讯微电子科技有限公司	往来款	7,891,334.93	注 1	31.32	387,653.40
成都市双流区财政局	保证金	2,208,092.48	1 年以内	8.76	88,323.70
单位 1	项目补助	1,449,500.00	1 年以内	5.75	57,980.00
株洲市社会保险服务中心	代扣款项	467,396.69	1 年以内	1.86	18,695.87
株洲市住房公积金管理中心	代扣款项	284,890.37	1 年以内	1.13	11,395.61
合计		12,301,214.47		48.82	564,048.58

注 1: 1 年以内 6,691,334.93 元,1-2 年 1,200,000.00 元。

5.6.2.7 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
单位 1	项目补助	1,449,500.00	1 年以内	补助文件
合计		1,449,500.00		

5.6.2.8 公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.6.2.9 公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面原值	存货跌价准备	账面净值	账面原值	存货跌价准备	账面净值
原材料	261,574,124.59	9,573,313.91	252,000,810.68	173,456,421.98	7,928,886.67	165,527,535.31
在产品	82,338,326.51	-	82,338,326.51	77,134,918.52	-	77,134,918.52
库存商品	93,392,757.66	34,224,645.16	59,168,112.50	101,743,624.89	31,970,030.52	69,773,594.37
发出商品	354,349,933.78	5,712,582.84	348,637,350.94	263,513,608.95	2,763,853.48	260,749,755.47
合计	791,655,142.54	49,510,541.91	742,144,600.63	615,848,574.34	42,662,770.67	573,185,803.67

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,928,886.67	2,233,905.18	-	589,477.94	-	9,573,313.91
库存商品	31,970,030.52	2,266,160.82	-	11,546.18	-	34,224,645.16
发出商品	2,763,853.48	2,948,729.36	-	-	-	5,712,582.84
合计	42,662,770.67	7,448,795.36	-	601,024.12	-	49,510,541.91

其他说明：无

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	12,886,145.45	18,348,171.59
理财产品	1,096,910.49	17,712,315.52
可抵扣企业所得税	-	-
其他	-	4,129.00
合计	13,983,055.94	36,064,616.11

其他说明：

本报告期其他流动资产减少 22,081,560.17 元，减少 61.23%，主要是报告期内银行理财产品减少所致。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他
联营企业									
株洲展芯半导体 技术有限公司	1,743,327.50	-	-	-23,275.79	-	-	-	-	-
成都宏讯微电子 科技有限公司	5,689,225.38	-	-	-1,127,210.84	-	-	-	-	-
株州市芯瓷电子 陶瓷有限公司	-	1,000,000.00	-	-30,542.09	-	-	-	-	-
合计	7,432,552.88	1,000,000.00	-	-1,181,028.72	-	-	-	-	-

其他说明：无

5.10 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益性投资	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

其他说明：公司将拟长期持有的非上市公司股权划分为其他非流动金融资产。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 投资性房地产

5.11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	-	-	-
1.期初余额	690,853.30		690,853.30
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	444,822.92	-	444,822.92
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	444,822.92	-	444,822.92
4.期末余额	246,030.38		246,030.38
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	172,713.60	-	172,713.60
2.本期增加金额	79,172.71	-	79,172.71
(1) 计提或摊销	79,172.71	-	79,172.71
3.本期减少金额	184,227.84	-	184,227.84
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	184,227.84	-	184,227.84
4.期末余额	67,658.47	-	67,658.47
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	178,371.91	-	178,371.91
2.期初账面价值	518,139.70	-	518,139.70

5.11.2 公司无未办妥产权证书的投资性房地产的情况。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	260,197,615.99	213,784,038.97
合计	260,197,615.99	213,784,038.97

5.12.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	100,882,942.50	227,876,207.59	37,366,077.50	30,316,895.11	684,578.55	397,126,701.25
2.本期增加金额	26,305,016.45	34,266,292.19	8,867,091.97	3,138,059.85	575,398.20	73,151,858.66
(1) 购置	-	29,415,739.45	8,867,091.97	3,138,059.85	575,398.20	41,996,289.47
(2) 在建工程转入	25,860,193.53	4,850,552.74	-	-	-	30,710,746.27
(3) 其他转入	444,822.92	-	-	-	-	444,822.92
3.本期减少金额	-	-	1,164,865.82	3,180.00	-	1,168,045.82
(1) 处置或报废	-	-	1,164,865.82	3,180.00	-	1,168,045.82
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	127,187,958.95	262,142,499.78	45,068,303.65	33,451,774.96	1,259,976.75	469,110,514.09
二、累计折旧						
1.期初余额	28,765,752.30	112,135,715.43	22,064,589.26	20,049,503.11	327,102.18	183,342,662.28
2.本期增加金额	2,475,040.19	17,883,789.01	3,164,304.02	3,140,940.09	74,208.33	26,738,281.64
(1) 计提	2,290,812.35	17,883,789.01	3,164,304.02	3,140,940.09	74,208.33	26,554,053.80
(2) 其他转入	184,227.84	-	-	-	-	184,227.84
3.本期减少金额	-	-	1,164,865.82	3,180.00	-	1,168,045.82
(1) 处置或报废	-	-	1,164,865.82	3,180.00	-	1,168,045.82
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	31,240,792.49	130,019,504.44	24,064,027.46	23,187,263.20	401,310.51	208,912,898.10
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	95,947,166.46	132,122,995.34	21,004,276.19	10,264,511.76	858,666.24	260,197,615.99
2.期初账面价值	72,117,190.20	115,740,492.16	15,301,488.24	10,267,392.00	357,476.37	213,784,038.97

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产（续）

5.12.3 公司不存在暂时闲置的固定资产。

5.12.4 公司不存在融资租赁租入的固定资产。

5.12.5 公司不存在通过经营租赁租出的固定资产

5.12.6 公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

5.13 在建工程

5.13.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	286,997,992.92	268,569,115.69
工程物资	-	-
合 计	286,997,992.92	268,569,115.69

其他说明：无

合并财务报表项目附注(续)

5.13.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	37,408,351.58		35,141,836.97	31,431,907.88	2,266,514.61	29,165,393.27
用友 NC 企业管理软件	-	-	-	2,097,230.05	-	2,097,230.05
新型电子元件扩能（一期）精加工车间一及辅助用房	37,590,153.64	-	37,590,153.64	29,785,323.75	-	29,785,323.75
天易科技城厂房项目	147,324,909.60	-	147,324,909.60	150,769,108.58	-	150,769,108.58
军民电子创新产业基地项目	54,285,570.03	-	54,285,570.03	54,752,060.04	-	54,752,060.04
湘乡厂区一期	12,655,522.68	-	12,655,522.68	2,000,000.00	-	2,000,000.00
合计	289,264,507.53	2,266,514.61	286,997,992.92	270,835,630.30	2,266,514.61	268,569,115.69

5.13.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
新型电子元件扩能（一期）精加工车间一及辅助用房	46,479,345.01	29,785,323.75	7,804,829.89	-	-	37,590,153.64	80.87	80.87	-	-	-	自有资金
天易科技城厂房项目	200,000,000.00	150,769,108.58	8,904,268.02	-	12,348,467.00	147,324,909.60	73.66	73.66	-	-	-	自有资金
军民电子创新产业基地项目	104,098,475.80	54,752,060.04	25,393,703.52	25,860,193.53	-	54,285,570.03	77.00	77.00	-	-	-	自有资金
湘乡厂区一期	-	2,000,000.00	10,655,522.68	-	-	12,655,522.68	-	-	-	-	-	自有资金
合计	350,577,820.81	237,306,492.37	52,758,324.11	25,860,193.53	12,348,467.00	251,856,155.95						

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	33,975,646.38	1,864,050.58	580,000.00	36,419,696.96
2. 本期增加金额	673,468.24	19,417.48	2,443,692.31	3,136,578.03
(1) 购置	673,468.24	19,417.48	2,443,692.31	3,136,578.03
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	34,649,114.62	1,883,468.06	3,023,692.31	39,556,274.99
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,154,680.03	15,533.76	116,000.01	3,286,213.80
2. 本期增加金额	706,999.61	112,620.04	180,184.64	999,804.29
(1) 计提	706,999.61	112,620.04	180,184.64	999,804.29
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	3,861,679.64	128,153.80	296,184.65	4,286,018.09
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	30,787,434.98	1,755,314.26	2,727,507.66	35,270,256.90
2. 期初账面价值	30,820,966.35	1,848,516.82	463,999.99	33,133,483.16

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 4.71%。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
厂房装修费	6,609,338.90	603,682.13	1,410,845.09	-	5,802,175.94
模具	340,149.48	54,993.67	209,257.98	-	185,885.17
合计	6,949,488.38	658,675.80	1,620,103.07	-	5,988,061.11

其他说明：发生的厂房装修费用自每项装修完成之日的次月起开始摊销，摊销期 3 年。

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	134,418,824.93	19,814,855.13	124,747,826.52	18,340,993.94
内部交易未实现利润	113,033,793.28	10,931,201.27	63,871,621.20	9,429,651.19
合计	247,452,618.23	30,746,056.40	188,619,447.72	27,770,645.13

其他说明：无

5.16.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	65,856,390.18	68,797,775.24
合计	65,856,390.18	68,797,775.24

5.16.3 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	期末余额	期初余额	备注
2021 年	-	-	
2022 年	-	-	
2023 年	-	-	
2024 年	-	-	
2025 年	-	21,351.60	
2026 年	4,121,091.63	4,714,362.91	
2027 年	4,903,831.16	9,840,843.08	
2028 年	19,023,152.23	22,634,671.59	
2029 年	18,542,737.93	18,849,437.05	
2030 年	9,467,103.93	12,737,109.01	
2031 年	9,798,473.30	-	
合计	65,856,390.18	68,797,775.24	

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	83,129,965.70	-	83,129,965.70	48,484,042.36	-	48,484,042.36
预付工程款	29,971,414.21	-	29,971,414.21	20,911,303.53	-	20,911,303.53
预付软件款	-	-	-	364,691.00	-	364,691.00
合计	113,101,379.91	-	113,101,379.91	69,760,036.89	-	69,760,036.89

5.18 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	
信用证贴现		5,500,000.00
合 计	10,000,000.00	5,500,000.00

其他说明：

短期借款较期初增长 4,500,000.00 元，主要是子公司信用借款所致。

5.19 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,253,252.25	7,621,250.87
合 计	44,253,252.25	7,621,250.87

5.20 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	353,324,018.64	335,882,776.09
1 至 2 年	886,376.52	3,984,661.84
2 至 3 年	659,708.26	827,580.59
3 年以上	612,603.04	767,165.01
合 计	355,482,706.46	341,462,183.53

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	24,456,914.68	39,036,237.37
合计	24,456,914.68	39,036,237.37

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	128,005,137.11	124,623,130.49	173,446,621.10	79,181,646.50
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,354,525.04	5,354,525.04	-
三、辞退福利	-	493,778.35	493,778.35	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	128,005,137.11	130,471,433.88	179,294,924.49	79,181,646.50

5.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	128,002,412.44	112,480,539.70	161,737,915.29	78,745,036.85
2.职工福利费	-	5,934,169.49	5,934,169.49	-
3.社会保险费	-	3,479,059.79	3,468,705.11	10,354.68
其中：1.医疗保险费	-	3,156,031.65	3,146,696.85	9,334.80
2.工伤保险费	-	306,378.53	306,160.10	218.43
3.生育保险费	-	12,795.09	11,993.64	801.45
4.职工意外险	-	3,854.52	3,854.52	-
4.住房公积金	-	1,568,119.92	1,568,089.92	30.00
5.工会经费和职工教育经费	2,724.67	1,161,241.59	737,741.29	426,224.97
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	128,005,137.11	124,623,130.49	173,446,621.10	79,181,646.50

5.22.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	5,143,019.12	5,143,019.12	-
2.失业保险费	-	211,505.92	211,505.92	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	5,354,525.04	5,354,525.04	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	11,355,778.14	7,894,437.84
企业所得税	50,652,007.98	24,041,279.31
教育费附加	809,299.62	989,527.37
个人所得税	1,882,090.31	1,284,677.25
城市建设维护税	1,132,373.62	1,385,338.31
房产税	79,383.99	76,136.00
印花税	90,922.00	73,470.50
其他税费	55,155.07	54,103.57
合 计	66,057,010.73	35,798,970.15

其他说明：

本报告期末应交税费增加 30,258,040.58 元，增幅 84.52%，主要是报告期内应付企业所得税及增值税增加所致。其他税费包括残保基金、水利建设基金和环保税。

5.24 其他应付款

5.24.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,948,993.07	1,607,788.38
合 计	2,948,993.07	1,607,788.38

5.24.2 其他应付款

5.24.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
非关联往来	1,887,054.33	578,683.90
关联方往来	63,000.00	73,000.00
质保金、押金	176,240.92	902,309.46
代扣款项	822,697.82	53,795.02
合计	2,948,993.07	1,607,788.38

其他说明：

本报告期末其他应付款增加 1,341,204.69 元，增幅 83.42%，主要是报告期内个人往来款、代扣款项增加所致。

5.24.2.2 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项	3,179,398.91	5,074,710.87
合计	3,179,398.91	5,074,710.87

其他说明：

其他流动负债较上年减少 1,895,311.96 元，降幅 37.35%，主要是报告期内待转增值税销项转出减少所致。

5.26 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	194,386,349.05	57,134,500.00	17,300,000.00	234,220,849.05	研发补助
合计	194,386,349.05	57,134,500.00	17,300,000.00	234,220,849.05	

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入 金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
碳管/导电聚合物复合 阴极膜层的组装与 改性	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-	与收益相关
DC 变换器	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
1607UA1262	1,665,000.00	1,665,000.00	-	3,330,000.00	-	-	-	与收益相关
1607UI1268	620,000.00	620,000.00	-	1,240,000.00	-	-	-	与收益相关
1607UI1265	730,000.00	-	-	730,000.00	-	-	-	与收益相关
1707IU1250	2,170,000.00	-	-	-	-	-	2,170,000.00	与收益相关
1707IU1251	2,125,000.00	-	-	-	-	-	2,125,000.00	与收益相关
1807UI1291	630,000.00	-	-	-	-	-	630,000.00	与收益相关
1707UA1247	1,430,000.00	-	-	-	-	-	1,430,000.00	与收益相关
1807UI1278	610,000.00	300,000.00	-	-	-	-	910,000.00	与收益相关
1807UI1277	630,000.00	315,000.00	-	-	-	-	945,000.00	与收益相关
1807IU1237	1,570,000.00	780,000.00	-	-	-	-	2,350,000.00	与收益相关

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2018II1814	175,943.40	-	-	-	-	-	175,943.40	与收益相关
1807UI1279	660,000.00	325,000.00	-	-	-	-	985,000.00	与收益相关
2018II1756	403,867.92	-	-	-	-	-	403,867.92	与收益相关
2018II1759	688,113.20	-	-	-	-	-	688,113.20	与收益相关
2018II1796	387,924.53	-	-	-	-	-	387,924.53	与收益相关
1807UI1241	1,630,000.00	815,000.00	-	-	-	-	2,445,000.00	与收益相关
1905UI1247	970,000.00	1,300,000.00	-	-	-	-	2,270,000.00	与收益相关
2019II1240	574,000.00	246,000.00	-	-	-	-	820,000.00	与收益相关
2019II1236	454,500.00	576,000.00	-	-	-	-	1,030,500.00	与收益相关
1807UI1241	616,000.00	142,500.00	-	-	-	-	758,500.00	与收益相关
2019XH0002	416,000.00	-	-	-	-	-	416,000.00	与收益相关
2019XY0002	190,000.00	-	-	-	-	-	190,000.00	与收益相关
2006ZYYTY0024	230,000.00	-	-	-	-	-	230,000.00	与收益相关
2006YY0003	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00	与收益相关
2006ZYTJ0062	5,670,000.00	-	-	-	-	-	5,670,000.00	与收益相关
NLJS2021	-	50,050,000.00	-	-	-	-	50,050,000.00	与资产相关

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2006ZYTJ0063	4,500,000.00	-	-	-	-	-	4,500,000.00	与收益相关
2006ZYYT0005	160,000.00	-	-	-	-	-	160,000.00	与收益相关
2006ZYYT0023	220,000.00	-	-	-	-	-	220,000.00	与收益相关
5G 电子元件生产基地项目	100,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	90,000,000.00	与资产相关
HY2022	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00	与收益相关且与资产相关
2009ZYTJ0042	1,440,000.00	-	-	-	-	-	1,440,000.00	与收益相关
2009ZYTJ0174	4,800,000.00	-	-	-	-	-	4,800,000.00	与收益相关
2009ZYG0101	260,000.00	-	-	-	-	-	260,000.00	与收益相关
2009ZYG0104	480,000.00	-	-	-	-	-	480,000.00	与收益相关
2009ZYTQ0012-2	1,200,000.00	-	-	-	-	-	1,200,000.00	与收益相关
2009ZYTJ0084	900,000.00	-	-	-	-	-	900,000.00	与收益相关
2006WY0002	680,000.00	-	-	-	-	-	680,000.00	与收益相关
合计	194,386,349.05	57,134,500.00	-	17,300,000.00	-	-	234,220,849.05	

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	400,100,000.00	-	-	-	-	400,100,000.00

5.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	643,140,753.17	-	-	643,140,753.17
其他资本公积	21,510,417.88	2,140,589.23	-	23,651,007.11
合计	664,651,171.05	2,140,589.23	-	666,791,760.28

5.29 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	133,404,505.60		-	133,404,505.60
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	133,404,505.60		-	133,404,505.60

其他说明：

本报告期公司业绩大幅增长，利润同比增长，年末按利润总额 10%计提了法定盈余公积。

5.30 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	914,999,338.20	593,931,479.78
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	914,999,338.20	593,931,479.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	399,359,880.19	483,783,315.98
其他综合收益结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	-	42,685,457.56
提取任意盈余公积	-	
应付普通股股利	64,016,000.00	120,030,000.00
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	1,250,343,218.39	914,999,338.20

调整期初未分配利润明细：

5.30.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.30.2 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.30.3 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.30.4 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5.30.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 营业收入和营业成本

5.31.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	914,927,408.33	272,354,573.29	516,319,742.02	171,433,154.36
其他业务	7,772,119.74	4,785,113.32	3,419,604.41	2,307,263.70
合计	922,699,528.07	277,139,686.61	519,739,346.43	173,740,418.06

5.31.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
按经营地区分类	
内销	922,103,281.08
外销	596,246.99
小计	922,699,528.07
商品类型	
非固体电解质钽电容器	309,226,049.44
固体电解质钽电容器	250,326,469.30
微电子模块产品	92,756,316.67
陶瓷电容	77,402,119.01
其他产品	192,988,573.65
小计	922,699,528.07

5.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	1,613.00	9,678.00
城市维护建设税	2,737,832.20	2,494,757.69
教育费附加	1,955,593.71	1,781,965.52
印花税	510,765.47	258,033.17
房产税	502,264.80	511,659.21
土地使用税	613,901.16	349,854.28
车船税	18,330.96	18,650.96
环境保护税	-132.89	4,159.27
残保金	307,778.64	300,328.11
合 计	6,647,947.05	5,729,086.21

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	34,006,765.74	24,492,181.52
差旅费	10,633,218.65	8,425,947.74
办公费	4,993,261.98	2,684,155.49
招待费	17,426,775.52	10,774,447.75
折旧费	1,747,161.48	756,142.95
宣传费	12,846,130.00	6,850,914.05
其他	1,346,863.38	519,931.44
合计	83,000,176.75	54,503,720.94

其他说明：

本报告期内公司销售费用增长 28,496,455.81 元，增幅 52.58%，主要是由于营销人员薪酬及项目奖金、宣传费等增加所致。

5.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	21,560,607.51	20,154,273.51
差旅费	1,541,587.45	976,792.87
办公费	4,590,030.85	3,103,634.94
折旧费	2,826,344.79	1,805,273.86
招待费	6,107,855.99	2,544,169.09
中介服务费	3,458,053.58	3,346,002.87
装修维修费	1,731,202.74	171,227.41
股份支付	4,210,142.09	-
其他	3,651,201.41	1,043,838.72
合 计	49,677,026.41	33,145,213.27

其他说明：

本报告期内公司销售费用增长 16,531,813.14 元，增幅 49.88%，主要是随着业绩的增长，各项费用及股份支付增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	21,156,880.64	10,334,269.39
差费、咨询费	627,481.45	420,474.45
试验费	4,198,204.55	524,855.94
材料费	13,186,731.41	6,959,892.11
固定资产使用费	3,997,433.98	6,237,088.98
外协费	2,045,214.72	963,790.23
设计费	1,234,151.03	677,579.10
专项设备款	873,412.89	255,257.10
合 计	47,319,510.67	26,373,207.30

其他说明：

本报告期研发费用增长 20,946,303.37 元，增幅 79.42%，主要是报告期内研发项目及研发投入增加所致。

5.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	131,117.64	73,414.12
减：利息收入	2,394,043.41	5,348,846.19
利息净支出	-2,262,925.77	-5,275,432.07
汇兑损益	-182.43	-0.01
银行手续费	126,136.48	64,736.10
合 计	-2,136,971.72	-5,210,695.98

其他说明：

本报告期财务费用减少 3,073,724.26 元，降幅 58.99%，主要是银行利息收入减少所致。

5.37 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
本期直接收到政府补助	26,674,958.28	21,430,312.97
产品财政补贴	13,141,343.20	109,145.76
递延收益摊销转入金额	17,300,000.00	-
其他	466,919.45	-
合计	57,583,220.93	21,539,458.73

其他说明：

本报告期其他收益增长 36,043,762.20 元，增幅 167.34%，主要是由于本期公司递延收益摊销转入及产品财政补贴增加所致。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,181,028.72	-445,529.31
处置长期股权投资产生的投资收益	696,246.60	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	101,159.27	1,113,736.37
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	-383,622.85	668,207.06

其他说明：

本报告期投资收益金额减少 1,051,829.91 元，降幅 157.41%，主要是权益法下投资收益减少所致。

5.39 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-3,225,644.66	-14,267,900.08
其他应收款坏账损失	402,417.49	-221,194.61
合 计	-2,823,227.17	-14,489,094.69

其他说明：

本报告期信用减值损失减少 11,665,867.52 元，降幅 80.51%，主要是报告期内应收票据及应收账款计提的坏账损失减少所致。

5.40 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-	-
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,847,771.24	-5,086,352.31
三、长期股权投资减值损失	-	-
四、投资性房地产减值损失	-	-
五、固定资产减值损失	-	-
六、工程物资减值损失	-	-
七、在建工程减值损失	-	-
八、生产性生物资产减值损失	-	-
九、油气资产减值损失	-	-
十、无形资产减值损失	-	-
十一、商誉减值损失	-	-
十二、合同资产减值损失	-	-
十三、其他	-	-
合 计	-6,847,771.24	-5,086,352.31

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
划分为持有待售的非流动资产或处置组处置损益	-	-
非流动资产处置损益	5,351.96	44,129.16
债务重组中因处置非流动资产损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
合计	5,351.96	44,129.16

其他说明：

本报告期资产处置收益减少 38,777.20 元，降幅 87.87%，主要是报告期内处置的非流动资产减少所致。

5.42 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其他	4,226.12	50.00	4,226.12
合 计	4,226.12	50.00	4,226.12

其他说明：

本报告期营业外收入增加 4,176.12 元，增幅 8,352.24%，主要是报告期内收到罚没利得增加所致。

5.43 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	652,580.00	202,580.00	652,580.00
盘亏损失	-	-	-
其他	98,863.15	13,356.30	98,863.15
合 计	751,443.15	215,936.30	751,443.15

其他说明：

本报告期营业外支出增加 535,506.85 元，增幅 247.99%，主要是报告期内对外捐赠增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.44 所得税费用

5.44.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	77,850,615.90	39,420,694.29
递延所得税费用	-2,975,411.27	-7,552,113.18
合 计	74,875,204.63	31,868,581.11

其他说明：

本报告期内所得税费用增加 43,006,623.52 元，增幅 134.95%，主要是利润总额增加所致。

5.44.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	507,838,886.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	83,509,301.68
子公司适用不同税率的影响	2,031,519.72
调整以前期间所得税的影响	-1,082,537.42
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,799,473.00
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	-6,783,606.35
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-
研发加计扣除的影响	-
所得税费用	74,875,204.63

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 现金流量表项目

5.45.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	103,395,958.28	21,462,504.18
利息收入	2,303,304.80	4,087,136.91
员工还款	677,094.27	215,500.00
保险赔款、生育津贴	181,348.17	230,744.97
收回保证金	20,000.00	1,032,000.00
收到其他往来款	1,705,019.42	372,815.00
合计	108,282,724.94	27,400,701.06

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

本报告期收到的其他与经营活动有关的现金增加 80,882,023.88 元，增幅 295.18%，主要是收到的政府补助增加所致。

5.45.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理及研发费用	19,183,460.93	10,840,849.62
销售费用	43,548,324.38	26,821,615.45
银行手续费	125,814.48	64,736.10
员工备用金	5,249,365.42	3,912,439.05
保证金	137,208.00	137,230.74
支付其他往来款	1,055,737.35	509,694.40
合计	69,299,910.56	42,286,565.36

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

本报告期支付的其他与经营活动有关的现金增加 27,013,345.20 元，增幅 63.88%，主要是支付的各项费用增加所致。

5.45.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	484,075,607.36	295,890,000.00
合计	484,075,607.36	295,890,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

本报告期较上年发生额变动较大，主要是由于赎回理财的频次相较上年度变多。

5.45.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	448,910,870.62	250,682,500.00
合计	448,910,870.62	250,682,500.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

本报告期较上年发生额变动较大，主要是由于购买理财的频次相较上年度增多。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45.5 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证及商业汇票保证金	7,086,595.15	-
合计	7,086,595.15	-

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

本报告期收回信用证及汇票保证金所致。

5.45.6 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付关联单位往来款	6,000,000.00	-
信用证及商业汇票保证金	17,502,477.74	-
合计	23,502,477.74	-

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

主要是本报告期支付的信用证及汇票保证金增加所致。

5.46 现金流量表补充资料

5.46.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	432,963,682.27	202,050,277.17
加：资产减值准备	9,670,998.41	19,575,447.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,633,226.51	25,072,672.28
无形资产摊销	999,804.29	135,535.91
长期待摊费用摊销	1,620,103.07	1,425,490.15
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)	-5,351.96	-44,129.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	116,427.68	73,414.12
投资损失(收益以“-”号填列)	383,622.85	-668,207.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,975,411.27	-7,552,113.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-175,806,568.20	-110,865,656.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-116,598,699.05	-167,967,102.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	63,699,834.15	82,630,574.96
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	240,701,668.75	43,866,203.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 现金流量表补充资料（续）

5.46.1 现金流量表补充资料(续)

3. 现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	232,023,037.00	95,333,762.99
减：现金的期初余额	180,561,971.55	228,789,683.44
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	<u>51,461,065.45</u>	<u>-133,455,920.45</u>

5.46.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	232,023,037.00	180,561,971.55
其中：库存现金	63,064.88	108,972.63
可随时用于支付的银行存款	231,959,972.12	180,452,998.92
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	<u>232,023,037.00</u>	<u>180,561,971.55</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.47 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,491,419.68	信用证及商业汇票保证金
合计	<u>17,491,419.68</u>	

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.48 外币货币性项目

5.48.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
货币资金			
其中：美元			
欧元	0.07	7.7143	0.54
港币			
其他非流动资产			
其中：美元			
欧元			
日元			

5.49 政府补助

5.49.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的 金额
产品财政补贴	13,141,343.20	其他收益	13,141,343.20
稳岗补贴	170,371.00	其他收益	170,371.00
2020 年企业高校及科研院所研发奖补资金	850,800.00	其他收益	850,800.00
株洲市科工信局拨经济信息产业发展专项资金	80,000.00	其他收益	80,000.00
株洲市荷塘区 2020 年科技计划项目补助	80,000.00	其他收益	80,000.00
湖南湘乡经济开发区管理委员会研发补助专项资金	22,846,387.28	其他收益	22,846,387.28
产业发展资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
株洲市天元区财政局高新区产业质量发展补助	597,400.00	其他收益	597,400.00
株洲市天元区财政局工业互联网应用示范创建企业支持资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
5G 电子元器件生产基地项目递延收益摊销转入	10,000,000.00	其他收益	10,000,000.00
装备发展部拨款项目完成验收	7,300,000.00	其他收益	7,300,000.00
1607UA1262	1,665,000.00	递延收益	
1607UI1268	620,000.00	递延收益	
1807UI1278	300,000.00	递延收益	-
1807UI1277	315,000.00	递延收益	-
1807IU1237	780,000.00	递延收益	-
(本页) 小计 1	60,796,301.48		57,116,301.48

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.49 政府补助（续）

5.49.1 政府补助基本情况（续）

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
1807UI1279	325,000.00	递延收益	-
1807IU1241	815,000.00	递延收益	-
1905IU1247	1,300,000.00	递延收益	-
2019II1240	246,000.00	递延收益	-
2019II1236	576,000.00	递延收益	-
1807IU1241	142,500.00	递延收益	-
NLJS2021	50,050,000.00	递延收益	-
（本页）小计 2	53,454,500.00		-
合计（小计 1+小计 2）	114,250,801.48		57,116,301.48

5.49.2 政府补助退回情况

报告当期公司无政府补助退回情况。

6 合并范围的变更

6.1 本期发生的企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

6.1.2 被购买方于购买日可辨认资产、负债均为零。

6.2 其他原因的合并范围变动

- (1)全资子公司湘君电子于 2021 年 1 月新设立株洲湘宏圆网版科技有限公司，本报告期纳入合并范围；
- (2)全资子公司湘君电子于 2021 年 3 月新设立湖南宏磁电子科技有限公司，本报告期纳入合并范围。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南湘怡中元科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	100.00	-	收购
湖南冠陶电子科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	71.00	-	设立
株洲宏达磁电科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	50.45	-	设立
株洲宏达电通科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	75.00	-	设立
湖南宏微电子有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	58.00	-	设立
株洲宏达膜电有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	56.00	-	设立
株洲宏达恒芯电子有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	51.00	-	设立
株洲天微技术有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	51.00	-	收购
株洲华毅微波技术科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	57.33	-	设立
株洲宏达惯性科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	51.00	-	设立
成都宏电科技有限公司	四川·成都	四川·成都	制造业	100.00	-	设立
成都华镭科技有限公司	四川·成都	四川·成都	制造业	51.00	-	设立
深圳波而特电子科技有限公司	广东·深圳	广东·深圳	制造业	66.67	-	收购
株洲湘鸿电子设备有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	51.00	-	设立
湖南思微特科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	51.00	-	设立
湖南湘君电子科技有限公司	湖南·湘乡	湖南·湘乡	制造业	100.00	-	设立
湖南容电电子科技有限公司	湖南·湘乡	湖南·湘乡	制造业	51.00	-	设立
成都卓芯科技有限公司	四川·成都	四川·成都	制造业	67.00	-	收购
湖南菲尔诺电子科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	67.00	-	设立
株洲湘宏圆网版科技有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	-	56.00	设立
湖南宏磁电子科技有限公司	湖南·湘乡	湖南·湘乡	制造业	-	70.00	设立

公司无在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南冠陶电子科技有限公司	29.00	8,698,494.01	-	34,286,653.67
株洲宏达磁电科技有限公司	49.55	7,352,154.28	-	30,667,027.87
株洲宏达电通科技有限公司	25.00	1,059,354.64	-	6,071,292.19
湖南宏微电子科技有限公司	42.00	7,707,936.49	-	24,659,884.00
株洲宏达膜电有限公司	44.00	1,494,262.38	-	6,887,647.91
株洲宏达恒芯电子有限公司	49.00	6,115,553.11	-	15,765,511.75
株洲天微技术有限公司	49.00	-466.08	-	-3,593,944.14
株洲华毅微波技术科技有限公司	42.67	925,211.47	-	2,489,133.93
株洲宏达惯性科技有限公司	49.00	1,092,449.52	-	4,423,205.17
成都华镭科技有限公司	49.00	-185,640.20	-	-3,656,688.70
深圳波而特电子科技有限公司	33.33	-359,457.50	-	4,010,903.24
株洲湘鸿电子设备有限公司	49.00	475,081.23	-	3,006,111.80
湖南思微特科技有限公司	49.00	19,056.81	-	1,268,813.46
湖南容电电子科技有限公司	49.00	-370,203.62	-	1,502,978.68
成都卓芯科技有限公司	33.00	-448,869.88	-	460,451.98
湖南菲尔诺电子科技有限公司	33.00	43,567.05	-	536,630.61
株洲湘宏圆网版科技有限公司	44.00	-24,547.04	-	635,452.96
湖南宏磁电子科技有限公司	30.00	9,865.41	-	1,009,865.41

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南冠陶电子科技有限公司	103,630,834.97	27,817,154.06	131,447,989.03	13,218,148.80	-	13,218,148.80
株洲宏达磁电科技有限公司	65,462,572.03	1,412,126.89	66,874,698.92	4,989,300.54	-	4,989,300.54
株洲宏达电通科技有限公司	25,030,384.46	1,788,056.15	26,818,440.61	2,533,271.85	-	2,533,271.85
湖南宏微电子技术有限公司	124,967,914.38	2,449,740.53	127,417,654.91	68,706,441.17	-	68,706,441.17
株洲宏达膜电有限公司	18,052,477.52	350,625.01	18,403,102.53	2,749,357.28	-	2,749,357.28
株洲宏达恒芯电子有限公司	43,749,349.33	6,824,985.08	50,574,334.41	18,399,820.64	-	18,399,820.64
株洲天微技术有限公司	2,702,761.24	386,818.02	3,089,579.26	10,424,159.13	-	10,424,159.13
株洲华毅微波技术科技有限公司	12,672,622.85	1,144,014.14	13,816,636.99	7,983,185.07	-	7,983,185.07
株洲宏达惯性科技有限公司	21,401,415.35	5,498,680.48	26,900,095.83	10,525,448.64	-	10,525,448.64
成都华镭科技有限公司	13,043,011.97	1,968,844.75	15,011,856.72	22,474,486.73	-	22,474,486.73
深圳波而特电子科技有限公司	13,516,354.55	2,410,524.67	15,926,879.22	3,894,169.37	-	3,894,169.37
株洲湘鸿电子设备有限公司	8,271,974.48	53,695.26	8,325,669.74	2,190,747.70	-	2,190,747.70
湖南思微特科技有限公司	2,676,574.94	249,526.43	2,926,101.37	336,686.14	-	336,686.14
湖南容电电子科技有限公司	4,284,435.05	4,325,559.69	8,609,994.74	5,542,691.32	-	5,542,691.32
成都卓芯科技有限公司	10,045,283.14	396,435.95	10,441,719.09	9,046,410.07	-	9,046,410.07
湖南菲尔诺电子科技有限公司	2,315,473.49	108,510.00	2,423,983.49	797,830.14	-	797,830.14
株洲湘宏圆网版科技有限公司	1,402,526.38	43,000.00	1,445,526.38	1,315.10	-	1,315.10
湖南宏磁电子科技有限公司	3,935,578.35	1,794,370.73	5,729,949.08	2,363,764.72	-	2,363,764.72

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息 (续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南冠陶电子科技有限公司	92,064,771.37	15,319,974.79	107,384,746.16	19,149,712.87	-	19,149,712.87
株洲宏达磁电科技有限公司	44,757,937.58	497,209.53	45,255,147.11	4,079,837.14	-	4,079,837.14
株洲宏达电通科技有限公司	20,070,716.84	2,043,231.59	22,113,948.43	2,066,198.21	-	2,066,198.21
湖南宏微电子技术有限公司	83,303,759.98	2,734,102.20	86,037,862.18	46,488,029.20	-	46,488,029.20
株洲宏达膜电有限公司	13,818,968.52	417,816.20	14,236,784.72	1,979,090.33	-	1,979,090.33
株洲宏达恒芯电子有限公司	31,852,514.85	6,643,171.52	38,495,686.37	18,801,893.23	-	18,801,893.23
株洲天微技术有限公司	2,703,712.43	386,818.02	3,090,530.45	10,424,159.13	-	10,424,159.13
株洲华毅微波技术科技有限公司	8,157,758.55	1,644,765.18	9,802,523.73	6,137,366.79	-	6,137,366.79
株洲宏达惯性科技有限公司	13,526,109.54	3,275,690.64	16,801,800.18	5,342,371.12	-	5,342,371.12
成都华镭科技有限公司	8,956,247.65	2,083,343.34	11,039,590.99	18,123,363.44	-	18,123,363.44
深圳波而特电子科技有限公司	12,835,826.96	2,475,853.60	15,311,680.56	2,200,598.20	-	2,200,598.20
株洲湘鸿电子设备有限公司	7,661,926.98	70,314.28	7,732,241.26	2,566,872.76	-	2,566,872.76
湖南思微特科技有限公司	2,654,355.07	274,921.11	2,929,276.18	428,752.40	-	428,752.40
湖南容电电子科技有限公司	2,325,425.47	4,809,429.43	7,134,854.90	3,312,033.89	-	3,312,033.89
成都卓芯科技有限公司	2,221,300.84	391,195.62	2,612,496.46	456,975.69	-	456,975.69
湖南菲尔诺电子科技有限公司	2,162,923.07	-	2,162,923.07	668,791.07	-	668,791.07

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息 (续)

子公司名称	本期发生额			上期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南冠陶电子科技有限公司	56,847,445.78	29,994,806.94	29,994,806.94	12,390,209.01	25,957,735.56	10,369,178.45	10,369,178.45	5,553,231.34
株洲宏达磁电科技有限公司	32,687,091.61	16,199,946.32	16,199,946.32	-107,152.08	14,299,375.53	7,357,269.79	7,357,269.79	346,145.77
株洲宏达电通科技有限公司	9,844,374.82	4,237,418.54	4,237,418.54	-1,150,199.37	5,857,502.91	2,800,337.84	2,800,337.84	-74,478.32
湖南宏微电子科技有限公司	79,460,793.43	19,161,380.76	19,161,380.76	-1,088,579.59	22,013,968.99	7,042,161.48	7,042,161.48	-7,139,668.11
株洲宏达膜电有限公司	7,840,445.61	3,396,050.86	3,396,050.86	-402,471.08	1,768,525.76	311,143.26	311,143.26	86,223.72
株洲宏达恒芯电子有限公司	36,818,752.34	12,480,720.63	12,480,720.63	-1,730,790.19	12,915,105.14	2,836,964.46	2,836,964.46	-1,396,163.90
株洲天微技术有限公司	-	-951.19	-951.19	-1,765.94	-	-280,661.30	-280,661.30	-11,057.55
株洲华毅微波技术科技有限公司	13,573,904.49	2,168,294.98	2,168,294.98	1,122,942.82	6,692,397.54	2,480,935.89	2,480,935.89	2,340,511.35
株洲宏达惯性科技有限公司	13,772,242.10	3,835,218.13	3,835,218.13	964,350.80	5,557,938.05	-303,511.14	-303,511.14	-968,825.81
成都华镭科技有限公司	9,455,098.28	-378,857.56	-378,857.56	-551,266.05	3,909,813.61	-1,533,413.88	-1,533,413.88	-896,217.82
深圳波而特电子科技有限公司	1,340,512.87	-1,078,372.51	-1,078,372.51	-3,151,646.59	1,622,684.62	-1,527,204.85	-1,527,204.85	-2,813,261.97
株洲湘鸿电子设备有限公司	7,915,893.44	969,553.54	969,553.54	1,661,971.62	636,792.45	-151,106.69	-151,106.69	-2,897,580.37
湖南思微特科技有限公司	533,726.01	38,891.45	38,891.45	-1,169,756.14	28,672.57	-400,567.17	-400,567.17	-344,568.54
湖南容电电子科技有限公司	889,538.41	-755,517.59	-755,517.59	1,396,225.06	7,327.43	-13,464.88	-13,464.88	-221,610.80
成都卓芯科技有限公司	994,479.65	-1,360,211.75	-1,360,211.75	-3,658,756.05	-	-	-	-
湖南菲尔诺电子科技有限公司	901,274.33	132,021.35	132,021.35	-449,326.73	-	-	-	-
株洲湘宏圆网版科技有限公司	-	-55,788.72	-55,788.72	-245,083.62	-	-	-	-
湖南宏磁电子科技有限公司	770,866.97	32,884.36	32,884.36	-2,152,034.85	-	-	-	-

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

7.2.1 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2021 年 4 月 29 日各股东签署了增资协议，少数股东增加资本投入 30.00 万元，本次交易完成后，宏达电子持有宏达磁电股权比例为 50.45%。

(2) 2021 年 5 月 27 日和 2021 年 6 月 30 日通过了股权转让协议，宏达电子将所持控股子公司湖南宏微 1.2641%、1.2379%的股权转让给少数股东，本次交易完成后，宏达电子持有湖南宏微股权比例为 58.00%。

7.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	宏达磁电	湖南宏微
购买成本/处置对价	-	-
--现金	-	989,171.20
--非现金资产的公允价值	-	-
...		
购买成本/处置对价合计	-	989,171.20
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	4,210,142.09	1,474,005.50
差额	-4,210,142.09	-484,834.30
其中：调整资本公积	-4,210,142.09	-484,834.30

7.3 在合营企业或联营企业中的权益

7.3.1 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
株洲展芯半导体技术有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	48.58	-	权益法
成都宏讯微电子科技有限公司	四川·成都	四川·成都	制造业	35.00	-	权益法
株洲市芯瓷电子陶瓷有限公司	湖南·株洲	湖南·株洲	制造业	-	45.00	权益法

注：以下株洲展芯半导体技术有限公司简称“展芯半导体”，成都宏讯微电子科技有限公司简称“宏讯微”，株洲市芯瓷电子陶瓷有限公司简称“芯瓷电子”。

其他说明：无

公司不存在在联营企业的持股比例不同于表决权比例的情况。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.3 在合营企业或联营企业中的权益（续）

7.3.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	展芯半导体	宏讯微电子	芯瓷电子	展芯半导体	宏讯微电子	芯瓷电子
流动资产	3,372,720.76	8,352,399.46	3,370,855.89	3,384,474.60	6,714,564.82	-
非流动资产	74,173.90	1,352,635.16	534,221.85	110,332.35	1,563,930.87	-
资产合计	3,446,894.66	9,705,034.62	3,905,077.74	3,494,806.95	8,278,495.69	-
流动负债	11,572.56	4,575,055.06	1,072,949.06	11,572.56	6,667,913.73	-
非流动负债	-	6,000,000.00	-	-	-	-
负债合计	11,572.56	10,575,055.06	1,072,949.06	11,572.56	6,667,913.73	-
少数股东权益	-	-	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益	3,435,322.10	-870,020.44	2,832,128.68	3,483,234.39	1,610,581.96	-
按持股比例计算的净资产份额	1,668,879.48	-304,507.15	1,274,457.91	1,692,155.27	563,703.69	-
调整事项	51,172.23	4,866,521.69	-305,000.00	51,172.23	5,125,521.69	-
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他	51,172.23	4,866,521.69	-305,000.00	51,172.23	5,125,521.69	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,720,051.71	4,562,014.54	969,457.91	1,743,327.50	5,689,225.38	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	-	3,898,259.34	-	-	1,596,251.25	-
净利润	-47,912.29	-3,220,602.40	-67,871.32	-75,067.02	-2,300,152.17	-
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-47,912.29	-3,220,602.40	-67,871.32	-75,067.02	-2,300,152.17	-
本年度收到的来自联营企业的股利						

8 与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款（以下合成应收款项）及银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

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

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备或核销。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险，应收账款前五名金额合计 193,160,616.79 元，占应收账款总额比例为 17.49%。

8.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未减值的金融资产。

8.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

会计科目	期末余额	减值金额	发生减值考虑的因素
应收账款	7,615,000.00	7,615,000.00	款项预计无法收回
其他应收款	12,578.60	12,578.60	款项预计无法收回

8.2 流动性风险

流动性风险，是指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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为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，本公司流动性充足，流动性风险较低。

8 与金融工具相关的风险（续）

8.3 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。

8.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

8.3.2 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

公司本期间无其他价格风险。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	20,855,489.93	5,000,000.00	25,855,489.93
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	20,855,489.93	5,000,000.00	25,855,489.93
(1) 债务工具投资	-	20,855,489.93	-	20,855,489.93
(2) 权益工具投资	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2. 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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 投资性房地产	-	-	-	-
1. 出租用的土地使用权	-	-	-	-
2. 出租的建筑物	-	-	-	-
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(五) 生物资产	-	-	-	-
1. 消耗性生物资产	-	-	-	-
2. 生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	20,855,489.93	5,000,000.00	25,855,489.93

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其中以第二层次公允价值计量系公司购买的银行无固定期限的理财产品，公司采用预期收益率预测未来现金流，判断 2021 年 6 月 30 日交易性金融资产-债务工具投资的投资成本和预期收回成本时可获得的收益能代表其公允价值。

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其中以第三层次公允价值计量系持有的非上市公司 10% 股权，根据企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年 3 月修订）第 44 条规定，公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断 2021 年 6 月 30 日交易性金融资产-权益工具投资的投资成本能代表其公允价值。

9.5 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用

9 公允价值的披露（续）

9.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策不适用。

9.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款等。

9.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的主要股东情况

名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
曾琛	/	自然人	/	35.1912	35.1912
钟若农	/	自然人	/	30.5928	30.5928
曾继疆	/	自然人	/	6.1980	6.1980

本公司最终控制方是：曾琛、钟若农和曾继疆。

其他说明：曾继疆和钟若农为夫妻关系，曾琛为曾继疆、钟若农之女。股东情况日期截止披露日，。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注 7.3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
成都宏讯微电子科技有限公司	联营企业
株洲展芯半导体技术有限公司	联营企业

10 关联方及关联交易（续）

10.4 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
株洲特种电焊条有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
株洲县融兴村镇银行有限责任公司	本公司持股 10% 的公司
宁夏艾森达新材料发展有限公司	控股股东和实际控制人 12 个月内控制过的其他企业
银川艾森达新材料发展有限公司	控股股东和实际控制人 12 个月内控制过的其他企业
湖南湘化机汽轮机有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
湖南湘东化工机械有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
株洲湘宏房地产开发有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
深圳市同达鑫电路科技有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
湖南同达鑫电子科技有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
青岛艾森达新材料科技有限公司	控股股东和实际控制人控制的其他企业
北京天航长鹰科技有限公司	发行人独立董事担任董事的企业
惠州龙为科技有限公司	发行人独立董事及其弟弟担任董事、总经理的企业
惠州市龙翔汇志资产管理合伙企业（有限合伙）	发行人独立董事之弟弟控制的企业
赣州福康医疗科技有限公司	发行人独立董事之弟弟控制的企业
江西龙成纳米科技有限公司	发行人独立董事之弟弟控制的企业
赣州福永医疗科技有限公司	发行人独立董事之弟弟控制的企业
株洲市协和电子有限责任公司	发行人监事及其关系密切的家庭成员控制的企业
毛云武	董事、副总经理
刘畅	董事
高成	独立董事
欧阳祖友	独立董事
徐友龙	独立董事
樊平	监事
陈雪梅	监事
王大辉	监事
钟少卿	副总经理、自然人股东
曾垒	财务负责人、董事会秘书

其他说明：

宁夏艾森达新材料发展有限公司、银川艾森达新材料发展有限公司属于控股股东和实际控制人 12 个月内控制过的企业，截至 2021 年 6 月 30 日，控股股东和实际控制人已不再对其保持控制。

直接或间接持有 5% 以上股份的自然人、发行人董事、监事及高级管理人员，及前述人员关系密切的家庭成员，以及该等人员直接或间接控制或施加重大影响、担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的除及其控股子公司以外的其他企业、董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员（包括其配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）亦为关联方。

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

					单位：元
关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
宁夏艾森达新材料发展有限公司	材料	-	/	否	78,331.84
银川艾森达新材料发展有限公司	材料	260,200.88	1,000,000.00	否	150,839.18
成都宏讯微电子科技有限公司	材料	1,921,656.20	10,000,000.00	否	2,315,966.02
湖南湘东化工机械有限公司	设备	319,067.22	8,000,000.00	否	530,973.45

其他说明：

宁夏艾森达和银川艾森达合计获批交易额度 100 万元。

10.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
银川艾森达新材料发展有限公司	设备	-	586,725.67
银川艾森达新材料发展有限公司	产品	2,620,796.46	5,314,768.93
宁夏艾森达新材料发展有限公司	产品	691,070.80	-
成都宏讯微电子科技有限公司	产品	287,804.78	21,876.56
湖南湘东化工机械有限公司	材料	1,665,807.89	12,698,506.33

其他说明：

公司于 2021 年 3 月 24 日召开了第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司 2021 年度预计日常关联交易的议案》。

公司与上述关联方的交易基于公司日常经营的需求，虽然采购额度超过获批额度，但是根据公司的关联交易审议规则，公司本年对关联方的采购金额均未达到提交董事会审议的标准。

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况（续）

10.5.2 关联租赁情况

10.5.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
株洲县融兴村镇银行	厂房	32,258.00	193,548.00
成都宏讯微电子科技有限公司	设备	545,969.95	

10.5.3 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
株洲县融兴村镇银行有限责任公司	利息收入	1,621,615.53	5,266,448.95
株洲县融兴村镇银行有限责任公司	手续费	70.00	103.60

10.5.4 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
成都宏讯微电子科技有限公司	3,000,000.00	2021-01-31	2023-01-30	-
成都宏讯微电子科技有限公司	1,000,000.00	2021-05-31	2023-01-30	-
成都宏讯微电子科技有限公司	2,000,000.00	2021-06-30	2023-01-30	-

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.5.5 关键管理人员报酬（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	134.40	124.95

其他说明：

本公司关键管理人员包括董事、监事、总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监等共 12 人，其中在本公司领取报酬的有 12 人（上期关键管理人员数为 12 人），含不同阶段的全部关键管理人员。

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都宏讯微电子科技有限公司	351,116.74	14,044.67	248,908.40	21,070.85
应收账款	宁夏艾森达新材料科技有限公司	780,910.00	31,236.40	-	-
应收账款	银川艾森达新材料发展有限公司	854,100.00	34,164.00	555,100.00	22,204.00
应收账款	湖南湘东化工机械有限公司	-	-	222,736.08	8,909.44
预付账款	宁夏艾森达新材料科技有限公司	350,000.00	-	350,642.29	-
其他应收款	曾继疆	-	-	93,061.32	3,722.45
其他应收款	钟少卿	25,776.50	2,577.65	30,277.50	3,027.75
其他应收款	王大辉	10,000.00	1,000.00	10,000.00	1,000.00
其他应收款	曾琛	75,980.00	3,039.20	-	-
其他应收款	成都宏讯微电子科技有限公司	7,274,388.89	362,975.56	1,200,000.00	120,000.00

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	成都宏讯微电子科技有限公司	876,708.04	501,948.74
应付账款	银川艾森达新材料发展有限公司	301,731.86	41,530.98
预收款项	湖南湘东化工机械有限公司	6,027,844.98	-
预收款项	株洲县融兴村镇银行	-	32,258.00
其他应付款	株洲展芯半导体技术有限公司	63,000.00	73,000.00

10.7 关联方承诺：无

11 股份支付

11.1 股份支付总体情况

11.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	-
可行权权益工具数量的确定依据	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,210,142.09
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,210,142.09

11 股份支付（续）

11.3 以现金结算的股份支付情况

11.4 股份支付的修改、终止情况

11.5 其他

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

12.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

13 资产负债表日后事项

13.1 利润分配情况

13.2 其他资产负债表日后事项说明：无

14 其他重要事项

14.1 本公司无前期会计差错更正。

14.2 本公司无债务重组。

14.3 本公司无资产置换。

14.4 本公司无年金计划。

14.5 本公司无终止经营。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 其他重要事项（续）

14.6 分部信息

14.6.1 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定将湖南湘怡中元科技有限公司作为一个经营分部（简称湘怡分部），宏达电子和其他子公司作为一个经营分部（简称宏达分部）。

14.6.2 报告分部的财务信息

项目	宏达分部	湘怡分部	分部间抵消	合计
本期发生额				
营业收入	1,211,063,198.12	86,244,674.08	-374,608,344.13	922,699,528.07
其中：对外交易	858,193,427.10	64,506,100.97	-	922,699,528.07
分部间交易	352,869,771.02	21,738,573.11	-374,608,344.13	-
营业成本	541,056,808.04	61,308,287.86	-325,225,409.29	277,139,686.61
信用减值损失	-3,143,486.48	320,259.31	-	-2,823,227.17
资产减值损失	-6,004,797.18	-842,974.06	-	-6,847,771.24
折旧和摊销	26,961,875.14	2,958,504.11	-476,175.62	29,444,203.63
利润总额	545,460,930.14	11,267,747.70	-48,889,790.94	507,838,886.90
所得税费用	75,997,860.75	378,893.96	-1,501,550.08	74,875,204.63
净利润	469,463,069.39	10,888,853.74	-47,388,240.86	432,963,682.27
资产总额	4,143,856,445.55	184,539,442.48	-927,544,700.32	3,400,851,187.71
负债总额	1,370,148,476.20	130,461,648.49	-680,829,353.04	819,780,771.65

项目	宏达分部	湘怡分部	分部间抵消	合计
上期发生额				
营业收入	587,139,795.60	49,620,963.98	-117,021,413.15	519,739,346.43
其中：对外交易	490,328,896.28	29,410,450.15	-	519,739,346.43
分部间交易	96,810,899.32	20,210,513.83	-117,021,413.15	-
营业成本	218,922,456.55	41,206,330.29	-86,388,368.78	173,740,418.06
信用减值损失	-14,399,829.01	-89,265.68	-	-14,489,094.69
资产减值损失	-3,840,366.34	-1,245,985.97	-	-5,086,352.31
折旧和摊销	20,793,656.25	6,092,728.20	-252,686.11	26,633,698.34
利润总额	260,006,645.54	3,350,315.48	-29,438,102.74	233,918,858.28
所得税费用	36,508,163.60	-200,287.75	-4,439,294.74	31,868,581.11
净利润	223,498,481.94	3,550,603.23	-24,998,808.00	202,050,277.17
资产总额	2,497,066,576.46	218,243,253.73	-579,277,240.98	2,136,032,589.21
负债总额	476,527,282.44	202,236,322.64	-418,821,811.66	259,941,793.42

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,097,086,197.01
1 至 2 年	42,970,438.29
2 至 3 年	5,615,337.78
3 至 4 年	1,543,540.99
4 至 5 年	701,752.93
5 年以上	1,574,714.30
小计	1,149,491,981.30
减：坏账准备	48,587,455.27
合计	1,100,904,526.03

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
单项金额重大	-	-	-	-	-
单项金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,149,491,981.30	100.00	48,587,455.27	4.23	1,100,904,526.03
其中：					
合并范围内关联方组合	98,117,644.29	8.54	-	-	98,117,644.29
账龄组合	1,051,374,337.01	91.46	48,587,455.27	4.62	1,002,786,881.74
合计	1,149,491,981.30	100.00	48,587,455.27	4.23	1,100,904,526.03

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
单项金额重大	-	-	-	-	-
单项金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	686,324,548.78	100.00	39,290,705.11	5.72	647,033,843.67
其中：					
合并范围内关联方组合	17,838,086.05	2.60	-	-	17,838,086.05
账龄组合	668,486,462.73	97.40	39,290,705.11	5.88	629,195,757.62
合计	686,324,548.78	100.00	39,290,705.11	5.72	647,033,843.67

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.1 应收账款(续)

按单项计提坏账准备：

本期公司无单独计提坏账准备的应收款项。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,000,976,361.91	40,039,054.47	4.00
1 至 2 年	40,962,629.10	4,096,262.91	10.00
2 至 3 年	5,615,337.78	1,684,601.33	30.00
3 至 4 年	1,543,540.99	771,770.50	50.00
4 至 5 年	701,752.93	421,051.76	60.00
5 年以上	1,574,714.30	1,574,714.30	100.00
合计	1,051,374,337.01	48,587,455.27	4.62

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	39,290,705.11	9,296,750.16	-	-	48,587,455.27

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额比例（%）
客户 1	非关联方	60,684,234.20	1 年以内	5.28
客户 2	非关联方	42,387,458.89	1 年以内	3.69
客户 3	非关联方	31,158,105.70	1 年以内	2.71
客户 4	非关联方	30,857,886.73	1 年以内	2.68
客户 5	非关联方	28,072,931.27	1 年以内	2.44
合计		193,160,616.79		16.80

15.1.3.1 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

15.1.3.2 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	46,554.47
应收股利	-	-
其他应收款	272,265,681.83	259,783,712.62
合计	272,265,681.83	259,830,267.09

15.2.2 应收利息

15.2.2.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
内部借款	-	46,554.47
合计	-	46,554.47

15.2.2.2 重要逾期利息：无

15.2.2.3 无应收利息坏账准备计提情况

15.2.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	112,350,799.39
1 至 2 年	52,423,623.66
2 至 3 年	107,995,543.72
3 至 4 年	32,578.60
4 至 5 年	5,378.00
5 年以上	18,700.00
小计	272,826,623.37
减：坏账准备	560,941.54
合计	272,265,681.83

15.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	268,324,222.48	232,531,493.31
押金	525,416.00	891,454.84
备用金	2,200,935.32	6,354,349.26
代收款项	326,549.57	263,056.14
项目补助款	1,449,500.00	21,040,000.00
小计	272,826,623.37	261,080,353.55
减：坏账准备	560,941.54	1,296,640.93
合计	272,265,681.83	259,783,712.62

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.2 其他应收款（续）

15.2.4 其他应收款（续）

15.2.3.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,284,062.33	-	12,578.60	1,296,640.93
2021 年 1 月 1 日余额在本期	1,284,062.33	-	12,578.60	1,296,640.93
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	735,699.39	-	-	735,699.39
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 6 月 30 日余额	548,362.94	-	12,578.60	560,941.54

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：无

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,296,640.93	-	735,699.39	-	560,941.54
合计	1,296,640.93	-	735,699.39	-	560,941.54

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

15.2.3.4 本期实际核销的其他应收账款情况：无。

15.2.3.5 公司期末前五大其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
成都宏电科技有限公司	往来款	117,150,000.00	1 年以内	42.94	-
湖南湘怡中元科技有限公司	往来款	98,277,960.03	1 年以内	36.02	-
成都华镭科技有限公司	往来款	12,300,101.10	1 年以内	4.51	-
株洲天微技术有限公司	往来款	9,576,478.11	1 年以内	3.51	-
株洲宏达恒芯电子有限公司	往来款	6,808,583.14	1 年以内	2.50	-
合计		244,113,122.38		89.48	-

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.2 其他应收款（续）

15.2.4.6 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助 项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额 及依据
单位 1	项目补助	1,449,500.00	1 年以内	补助文件
合计		1,449,500.00		

其他说明：无

15.2.3.7 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

15.2.3.8 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	130,160,206.54	-	130,160,206.54	130,069,377.74	-	130,069,377.74
对联营、合营 企业投资	6,282,066.25	-	6,282,066.25	7,432,552.88	-	7,432,552.88
合计	136,442,272.79	-	136,442,272.79	137,501,930.62	-	137,501,930.62

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.3 长期股权投资（续）

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资		
湖南湘怡中元科技有限公司	29,907,101.74	-	-	29,907,101.74	-
株洲宏达磁电科技有限公司	2,269,618.90	-	-	2,269,618.90	-
株洲宏达电通科技有限公司	7,824,382.10	-	-	7,824,382.10	-
株洲宏达恒芯电子有限公司	4,080,000.00	-	-	4,080,000.00	-
株洲宏达膜电有限公司	1,854,821.60	-	-	1,854,821.60	-
湖南冠陶电子科技有限公司	12,069,689.90	-	-	12,069,689.90	-
湖南宏微电子科技有限公司	2,643,614.60	-	989,171.20	1,654,443.40	-
株洲华毅微波波技术科技有限公司	1,720,142.50	-	-	1,720,142.50	-
株洲天微技术有限公司	7,510,006.40	-	-	7,510,006.40	-
成都华镭科技有限公司	3,570,000.00	-	-	3,570,000.00	-
株洲宏达惯性科技有限公司	3,000,000.00	1,080,000.00	-	4,080,000.00	-
成都宏电科技有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-
株洲湘鸿电子设备有限公司	1,275,000.00	-	-	1,275,000.00	-
深圳波而特电子科技有限公司	12,130,000.00	-	-	12,130,000.00	-
湖南思微特科技有限公司	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00	-
湖南湘君电子科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
湖南容电电子科技有限公司	3,315,000.00	-	-	3,315,000.00	-
成都卓芯科技有限公司	3,350,000.00	-	-	3,350,000.00	-
湖南菲尔诺电子科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-
合计	130,069,377.74	1,080,000.00	989,171.20	130,160,206.54	-

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.3 长期股权投资 (续)

15.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准备 期末余额		
		追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		其 他	
联营企业											
株洲展芯半 导体技术有 限公司	1,743,327.50	-	-	-23,275.79	-	-	-	-	-	1,720,051.71	-
成都宏讯微 电子科技有 限公司	5,689,225.38	-	-	-1,127,210.84	-	-	-	-	-	4,562,014.54	-
合计	7,432,552.88	-	-	-1,150,486.63	-	-	-	-	-	6,282,066.25	-

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	808,504,293.43	333,218,599.08	450,444,373.44	150,201,044.38
其他业务	10,288,608.62	8,833,181.44	6,806,471.73	4,616,970.20
合计	818,792,902.05	342,051,780.52	457,250,845.17	154,818,014.58

15.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
按经营地区分类	
内销	818,792,902.05
外销	-
小计	818,792,902.05
商品类型	
非固体电解质钽电容器	309,968,749.76
固体电解质钽电容器	184,259,199.53
微电子模块产品	89,603,061.82
陶瓷电容	77,262,509.94
其他产品	157,699,381.00
小计	818,792,902.05

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
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	-1,150,486.63	-445,529.31
处置长期股权投资产生的投资收益	661,444.51	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	46,139.95	1,113,736.37
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
合计	-442,902.17	668,207.06

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	5,351.96	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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）	43,974,958.28	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	797,405.87	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-747,217.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	466,919.45	
所得税影响额	3,244,487.22	
少数股东权益影响额（税后）	215,756.54	
合计	41,037,174.77	

株洲宏达电子股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料（续）

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	17.4279	0.9982	0.9982
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	15.6371	0.8956	0.8956

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

株洲宏达电子股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2021 年 8 月 27 日

