

深圳市汇创达科技股份有限公司

审阅报告

大华核字[2022]0011747 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022474034499
报告名称:	审阅报告
报告文号:	大华核字[2022]0011747 号
被审(验)单位名称:	深圳市汇创达科技股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022 年 08 月 29 日
报备日期:	2022 年 08 月 26 日
签字人员:	梁梁(110101480234), 贺惠(430100330010)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

深圳市汇创达科技股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2020 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表及附注	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-94

审 阅 报 告

大华核字[2022]0011747号

深圳市汇创达科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市汇创达科技股份有限公司（以下简称“汇创达公司”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2022 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2020 年度、2021 年度和 2022 年 1-6 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是汇创达公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映汇创达公司2020年12月31日、2021年12月31日和2022年6月30日的备考合并财务状况，以及2020年度、2021年度和2022年度1-6月的备考合并经营成果。

本审阅报告专门就后附备考合并财务报表出具，仅供汇创达公司向中国证券监督管理委员会申报资产重组事宜使用，不得用于其他目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

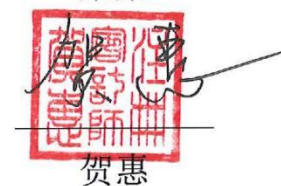


中国注册会计师：



梁梁

中国注册会计师：



贺惠

二〇二二年八月二十九日



合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位: 深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产:				
货币资金	注释1	331,598,285.57	390,805,800.06	706,102,584.99
交易性金融资产	注释2	120,194,054.79	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释3	28,131,567.09	27,451,870.96	19,768,399.33
应收账款	注释4	375,012,269.15	415,417,640.04	247,024,383.47
应收款项融资	注释5	33,534,619.32	37,241,890.08	35,006,359.31
预付款项	注释6	20,747,102.29	13,375,374.85	3,936,844.34
其他应收款	注释7	14,918,607.99	15,416,632.47	18,476,496.99
存货	注释8	201,435,142.70	231,843,692.06	145,985,140.45
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	注释9	23,232,522.66	70,516,745.79	119,478,480.91
流动资产合计		1,148,804,171.56	1,202,069,646.31	1,295,778,689.79
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	注释10	4,227,448.37	4,306,793.37	-
其他权益工具投资	注释11	8,055,641.83	10,500,000.00	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释12	192,965,783.12	173,117,657.04	141,393,659.19
在建工程	注释13	209,001,852.74	207,531,423.86	177,686,624.93
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	注释14	87,365,317.45	70,122,622.42	91,967,745.36
无形资产	注释15	34,289,226.98	31,668,815.61	35,965,139.59
开发支出		-	-	-
商誉	注释16	212,879,912.18	212,879,912.18	212,879,912.18
长期待摊费用	注释17	28,217,308.11	30,984,061.27	19,575,667.13
递延所得税资产	注释18	13,558,638.14	14,447,417.89	11,321,983.17
其他非流动资产	注释19	250,743,974.56	193,942,500.77	3,514,606.51
非流动资产合计		1,041,305,103.48	949,501,204.41	694,305,338.06
资产总计		2,190,109,275.04	2,151,570,850.72	1,990,084,027.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李明

主管会计工作负责人:

付立

会计机构负责人:

彭彦清

合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释20	39,724,968.16	4,853,258.39	67,960,054.64
交易性金融负债	注释21	49,777.57	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释22	45,254,602.25	19,983,521.33	30,537,106.40
应付账款	注释23	220,558,358.36	289,799,792.56	206,001,790.47
预收款项		-	-	-
合同负债	注释24	898,511.34	2,668,714.36	1,010,383.06
应付职工薪酬	注释25	19,573,587.44	32,733,719.68	22,586,303.61
应交税费	注释26	13,793,683.83	11,325,261.41	9,997,462.38
其他应付款	注释27	35,566,371.30	33,308,587.31	62,689,897.39
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释28	24,700,858.35	18,294,003.68	20,958,628.32
其他流动负债	注释29	5,227,580.00	10,322,577.49	7,054,045.32
流动负债合计		405,348,298.60	423,289,436.21	428,795,671.59
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	注释30	65,355,612.40	53,625,072.63	71,009,117.04
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	注释31	663,833.52	1,054,833.48	996,666.77
递延所得税负债	注释18	3,164,130.00	3,375,072.00	3,796,956.00
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		69,183,575.92	58,054,978.11	75,802,739.81
负债合计		474,531,874.52	481,344,414.32	504,598,411.40
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计	注释32	1,715,577,400.52	1,670,226,436.40	1,485,485,616.45
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		1,715,577,400.52	1,670,226,436.40	1,485,485,616.45
负债和股东权益总计		2,190,109,275.04	2,151,570,850.72	1,990,084,027.85

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

付庆

会计机构负责人：

赵清

合并利润表

2022年度1-6月

编制单位：深圳市汇创达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2022年度1-6月	2021年度	2020年度
一、营业收入	注释33	625,009,096.41	1,163,496,589.65	867,829,582.06
减：营业成本	注释33	436,950,642.06	788,519,498.25	582,898,139.92
税金及附加	注释34	3,045,191.24	5,070,354.66	4,276,763.55
销售费用	注释35	7,896,705.87	19,919,844.90	13,373,502.26
管理费用	注释36	49,153,347.88	83,216,880.83	55,011,136.93
研发费用	注释37	34,908,273.82	56,290,016.00	37,017,475.06
财务费用	注释38	(13,638,593.86)	4,279,486.56	17,164,372.90
其中：利息费用		2,297,891.78	4,790,739.60	2,133,873.49
利息收入		1,353,908.35	8,666,910.50	1,368,468.55
加：其他收益	注释39	1,737,279.74	9,749,547.78	6,113,447.24
投资收益（损失以“-”号填列）	注释40	4,566,364.38	4,975,127.29	383,084.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释41	144,277.22	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释42	(1,627,536.53)	(8,466,412.98)	(2,301,748.39)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	(10,400,426.36)	(7,727,768.56)	(9,072,672.24)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释44	(2,403,573.19)	(926,339.47)	(1,148,180.47)
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		98,709,914.66	203,804,662.51	152,062,122.38
加：营业外收入	注释45	59,906.19	76,753.92	2,552.00
减：营业外支出	注释46	704,036.29	1,839,326.81	1,290,880.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		98,065,784.56	202,042,089.62	150,773,793.95
减：所得税费用	注释47	12,814,100.31	20,452,924.06	23,516,923.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,251,684.25	181,589,165.56	127,256,870.09
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,251,684.25	181,589,165.56	127,256,870.09
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		85,251,684.25	181,589,165.56	127,256,870.09
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		691,950.63	144,987.72	4,720,894.92
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		691,950.63	144,987.72	4,720,894.92
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		(2,077,704.44)	-	-
1. 其他权益工具投资公允价值变动		(2,077,704.44)	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,769,655.07	144,987.72	4,720,894.92
1. 外币财务报表折算差额		2,769,655.07	144,987.72	4,720,894.92
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		85,943,634.88	181,734,153.28	131,977,765.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		85,943,634.88	181,734,153.28	131,977,765.01
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市汇创达科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市汇创达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市汇创达科技有限公司，是经深圳市工商行政管理局批准，由王明旺、方炬、李明及赵国栋于 2004 年 2 月共同出资组建，组建时注册资本为 150.00 万元。

经过历次增资、股权转让、资本公积转增资本及增发新股，截止 2022 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 151,359,994 股，注册资本为 151,359,994 元。本公司注册地址为深圳市宝安区石岩街道爱群路同富裕工业区 2-2 栋，实际控制人为自然人李明、董芳梅夫妇。

二、拟发行股份购买资产的基本情况

(一) 交易基本情况

2021 年 12 月 23 日，本公司第二届董事会第二十二次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易符合相关条件的议案》。

本公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买东莞市信为兴电子有限公司 100% 的股权，本次交易的总作价为 40,000.00 万元，其中发行股份购买资产的交易金额为 34,256.00 万元（占总对价 85.64%），支付现金购买资产的交易金额为 5,744.00 万元（占总对价 14.36%）。

同时，公司拟向控股股东李明发行股份募集配套资金不超过 15,000.00 万元，用于支付本次交易的现金对价、本次交易相关中介机构费用及补充上市公司流动资金等。

本次交易包括发行股份及支付现金购买资产与发行股份募集配套资金两部分。本次募集配套资金以本次发行股份及支付现金购买资产交易的成功实施为前提，但本次发行股份募集配套资金的成功与否不影响发行股份及支付现金购买资产交易的实施。

(二) 被收购方公司基本情况

东莞市信为兴电子有限公司（以下简称“信为兴公司”）系由段志刚、段志军于 2012 年 2 月 23 日共同出资组建。组建时注册资本共人民币 100.00 万元，其中：段志刚出资 70.00 万元、占注册资本的 70%，段志军出资 30 万元、占注册资本的 30%，上述出资已由东莞市大正会计师事务所出具的“大正验字（2012）第 0022 号”验资报告验证。信为兴公司于 2012 年 2 月 23 日领取了东莞市工商行政管理局核发的编号为 441900001258018 的

《企业法人营业执照》。

2015年10月30日，股东会决议同意注册资本由人民币100.00万元变更为300.00万元；股东段志刚认缴出资人民币210.00万元，股东段志军认缴出资人民币90.00万元；同时按修改后的公司章程约定新增出资在2020年12月31日前缴足。变动后，信为兴公司注册及实收资本情况如下：

股东姓名	认缴出资（万元）	占认缴出资总额比例（%）	实缴出资（万元）	出资形式
段志刚	210.00	70.00	70.00	货币出资
段志军	90.00	30.00	30.00	货币出资
合计	300.00	100.00	100.00	

2016年2月29日，股东会决议同意注册资本由人民币300.00万元变更为1,000.00万元；股东段志刚认缴出资人民币700.00万元，股东段志军认缴出资人民币300.00万元；同时按修改后的公司章程约定新增出资在2021年12月31日前缴足。变动后，信为兴公司注册及实收资本情况如下：

股东姓名	认缴出资（万元）	占认缴出资总额比例（%）	实缴出资（万元）	出资形式
段志刚	700.00	70.00	70.00	货币出资
段志军	300.00	30.00	30.00	货币出资
合计	1,000.00	100.00	100.00	

2017年3月30日，股东会决议同意注册资本由人民币1,000.00万元变更为2,000.00万元；股东段志刚认缴出资由700.00万元变更为1,400.00万元，股东段志军认缴出资300.00万元变更为600.00万元；同时约定新增出资在2025年12月31日前缴足。变动后，信为兴公司注册及实收资本情况如下：

股东姓名	认缴出资（万元）	占认缴出资总额比例（%）	实缴出资（万元）	出资形式
段志刚	1,400.00	70.00	70.00	货币出资
段志军	600.00	30.00	30.00	货币出资
合计	2,000.00	100.00	100.00	

2017年8月10日，股东会决议同意公司注册资本增至3,500万元，其中，段志刚以货币方式认缴出资2,170万元（新增认缴出资770万元），占注册资本62%；段志军以货币方式认缴出资630万元（新增认缴出资30万元），占注册资本18%；新增股东苏州华业致远一号创业投资合伙企业（有限合伙）以货币方式认缴出资700万元，占注册资本20%（原合伙企业名为平潭华业成长投资合伙企业（有限合伙））。2017年9月8日，东莞市工商局核准了本次变更登记。

2017年9月10日，东莞市德正会计师事务所有限公司出具了编号为“德正验字（2017）第A31001号”的《验资报告》，经审验，截至2017年9月10日，信为兴公司已收到股东以货币方式缴纳的新增注册资本（实收资本）合计1,900万元，其中，段志刚以货币出资930万元，段志军以货币出资270万元，苏州华业致远一号创业投资合伙企业（有限合伙）以货币出资1,200万元（700万元计入实收资本，500万元计入资本公积-资本溢价）。

2017年11月10日，东莞市德正会计师事务所有限公司出具了编号为“德正验字（2017）第A31002号”的《验资报告》，经审验，截至2017年11月10日，信为兴公司已收到股东以货币方式缴纳的新增注册资本（实收资本）合计1,500万元，其中，段志刚以货币出资1,170万元，段志军以货币出资330万元。变动后，信为兴公司注册及实收资本情况如下：

股东姓名	认缴出资（万元）	占认缴出资总额比例（%）	实缴出资（万元）	出资形式
段志刚	2,170.00	62.00	2,170.00	货币出资
段志军	630.00	18.00	630.00	货币出资
苏州华业致远一号创业投资合伙企业（有限合伙）	700.00	20.00	700.00	货币出资
合计	3,500.00	100.00	3,500.00	

2020年3月6日，股东会决议同意苏州华业致远一号创业投资合伙企业（有限合伙）将其持有公司15%的股权（对应注册资本525万元）以2,100万元转让给深圳市飞荣达科技股份有限公司。变动后，信为兴公司注册及实收资本情况如下：

股东姓名	认缴出资（万元）	占认缴出资总额比例（%）	实缴出资（万元）	出资形式
段志刚	2,170.00	62.00	2,170.00	货币出资
段志军	630.00	18.00	630.00	货币出资
深圳市飞荣达科技股份有限公司	525.00	15.00	525.00	货币出资
苏州华业致远一号创业投资合伙企业（有限合伙）	175.00	5.00	175.00	货币出资
合计	3,500.00	100.00	3,500.00	

2020年8月15日，股东会决议同意段志刚将其持有的信为兴8%的股权（对应注册资本280万元）以800万元转让给东莞市信为通达创业投资合伙企业（有限合伙）。变动后，信为兴公司注册及实收资本情况如下：

股东	认缴出资额（万元）	占认缴出资总额比例（%）	实缴出资（万元）	出资形式
段志刚	1,890.00	54.00	1,890.00	货币出资
段志军	630.00	18.00	630.00	货币出资

股东	认缴出资额（万元）	占认缴出资总额比例（%）	实缴出资（万元）	出资形式
深圳市飞荣达科技股份有限公司	525.00	15.00	525.00	货币出资
东莞市信为通达创业投资合伙企业（有限合伙）	280.00	8.00	280.00	货币出资
苏州华业致远一号创业投资合伙企业（有限合伙）	175.00	5.00	175.00	货币出资
合计	3,500.00	100.00	3,500.00	

经过上述历次增资及股权转让，截至 2022 年 6 月 30 日止，信为兴公司注册资本和实收资本均为 3,500.00 万元。

信为兴公司现持有统一社会信用代码为 914419005901374283 的营业执照，注册地址：广东省东莞市寮步镇鳧山祥新街 61 号，最终实际控制人为段志刚、段志军兄弟。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

1. 本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2. 本备考合并财务报表所载财务信息系基于上述二、（一）所描述交易，并假设上述资产重组已于 2020 年 1 月 1 日完成，并按此架构自 2020 年 1 月 1 日起将信为兴公司纳入到财务报表的编制范围，不考虑配套募集资金的影响（其中汇创达公司 2020 年度新增股份视同在 2020 年 1 月 1 日前已完成），资产重组完成后的架构存续至今，按照附注五所述主要会计政策、会计估计进行编制。

3. 本备考合并财务报表以本公司和标的公司的财务报表为基础，参考《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定，基于上述二、（一）描述的交易，按照“非同一控制下企业合并”的处理原则进行编制的。

4. 备考合并财务报表编制的假设基础是上述二、（一）所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

5. 本次资产重组交易产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

（二）备考合并财务报表的编制方法

1. 本公司 2020 年度及 2021 年度财务报表分别已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具大华审字[2021]004168 号、大华审字[2022]0010493 号审计报告，信为兴公司 2020 年度、2021 年度和 2022 年度 1-6 月财务报表已经大华会计师事务所（特殊普通

合伙) 审计并出具大华审字[2022]0010495 号、大华审字[2022]0018057 号审计报告, 购买日信为兴公司可辨认净资产的公允价值参照中铭国际资产评估(北京)有限责任公司出具的中铭评报字[2022]第 6007 号评估报告进行确认, 并作为本公司报告期期初相关资产备考公允价值的确认依据。

2. 基于备考合并财务报表属于特定假设的财务信息, 并非真实发生交易的反映, 本备考合并报表中的权益金额只列出权益总数。

3. 本备考合并财务报表将产生商誉, 商誉的金额为上述二、(一) 所描述交易确定的合并成本减去信为兴公司购买日可辨认净资产公允价值的差额, 并假设商誉在备考合并财务报表报告期内保持不变。

4. 由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致, 因此备考合并财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并报表中的商誉会存在一定差异。

5. 因本备考合并财务报表是在假定本次交易于相关期间期初已完成的基础上编制的, 同时基于以上所述的特定目的, 故本备考合并财务报表并未编制备考现金流量表及备考股东权益变动表。

四、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 8 户, 具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
香港汇创达科技有限公司	全资子公司	一级公司	100.00	100.00
深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司(注)	全资子公司	一级公司	100.00	100.00
苏州汇亿达光学科技有限公司	全资子公司	一级公司	100.00	100.00
东莞市聚明电子科技有限公司	全资子公司	一级公司	100.00	100.00
珠海汇创达线路板制造有限公司	全资子公司	一级公司	100.00	100.00
深圳市云迈文体有限公司	全资子公司	一级公司	100.00	100.00
东莞市信为兴电子有限公司	全资子公司	一级公司	100.00	100.00
深圳市汇创新能科技有限公司	控股子公司	一级公司	51.00	51.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 3 户, 合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

注: 2021 年 3 月 18 日, 深汕特别合作区汇创达科技有限公司向深圳市市场监督管理局申请变更公司名称, 变更后的公司名称为深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司。

五、重要会计政策、会计估计

(一) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当

期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各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、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分

相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 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, 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, 也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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：

（1）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，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征为账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1）对于金融资产，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。
- 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）对于财务担保合同，信用损失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。
- 4）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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收票据

本公司对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本附注（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	参照账龄组合分类计提	参考应收款项计提坏账准备

（十一）应收账款

本公司对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本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与存续期预期信用损失率对照表计提

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6. 金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对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本附注(九)6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将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	确定组合的依据	计提方法
组合一账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与存续期预期信用损失率对照表计提

(十四) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;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,若持有存货的数量

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 自制模具的工件采用分次转销法摊销。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6. 金融工具减值。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本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；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会

计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	直线法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资

产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十九)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(二十)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十一)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件和专利权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证
外购软件	3-5	使用年限
专利权	5-10	预计未来受益年限
非专有技术	5-10	预计未来受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值 (扣除预计净残值)。

因企业合并所形成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, 每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值 (包括所分摊的商誉的账面价值部分) 与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

(二十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用, 是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	预计受益年限	
其他	预计受益年限	

(二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十七) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

理。

(二十九) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司销售业务属于在某一时点履行的履约义务，具体收入确认方法如下：

产品销售	国内销售：公司根据销售合同相关条款约定，按照客户要求送货至指定地点，客户签收即客户已经接受且实际占有该商品，并且公司收到/获取客户确认的对账单或电子对账单，即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司，在该时点确认收入。
	国外销售：公司根据销售合同相关条款约定，发出货物后，公司出口报关单经海关批准，即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司，在该时点确认收入。
设备销售	公司根据销售合同相关条款约定，按照客户要求送设备至指定地点并进行安装，经客户验收且公司收到/获取客户确认的验收单，即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司，在该时点确认设备收入。
模具销售	公司根据销售合同相关条款约定，按照客户要求模具开发与生产，并将模具用于试生产，样品经客户验收且公司收到样品试样承认书/样品签收单，即公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入公司，在该时点确认模具收入。

(三十)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项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。

(三十一)政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	实际收到的所有政府补助项目

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(三十二) 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(暂时性差异)计算确认。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十三) 租赁（适用于 2020 年 12 月 31 日之前）

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十四) 租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括平板电脑、普通办公家具、电话等小型资产。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释(二十)、(二十七)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	董事会审批	(1)
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	董事会审批	(2)
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	董事会审批	(3)
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	董事会审批	(4)

会计政策变更说明：

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注五。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

公司实施新收入准则后，收入确认的具体方法未发生变化，公司业务模式、合同条款、收入确认等也未受新收入准则实施的影响。公司实施新收入准则对首次执行日前各年合并财务报表主要财务指标无影响。

执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	1,066,419.15	(1,066,419.15)	---	(1,066,419.15)	---
合同负债	---	999,338.59	---	999,338.59	999,338.59
其他流动负债	---	67,080.56	---	67,080.56	67,080.56

注：于 2020 年 1 月 1 日，根据新收入准则的规定，本公司的预收款项中不含税部分款项重分类至合同负债，相关税金重分类至其他流动负债。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	---	1,099,792.71	(1,099,792.71)
合同负债	1,010,383.06	---	1,010,383.06
其他流动负债	7,054,045.32	6,964,635.67	89,409.65

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	582,898,139.92	579,743,924.94	3,154,214.98
销售费用	13,373,502.26	16,527,717.24	(3,154,214.98)

(2) 执行企业会计准则解释第 21 号对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注五、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对2021年1月1日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	新租赁准则执行前	累积影响金额（注1）	新租赁准则执行后
使用权资产	---	91,967,745.36	91,967,745.36
一年内到期的其他非流动负债	---	20,958,628.32	20,958,628.32
租赁负债	---	71,009,117.04	71,009,117.04

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注1：本公司于新租赁准则执行日确认租赁负债人民币71,009,117.04元、一年内到期的其他非流动负债人民币20,958,628.32元、使用权资产人民币91,967,745.36元。对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为4.65%。

（3）执行企业会计准则解释第14号对本公司的影响

2021年2月2日，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号，以下简称“解释14号”），自2021年2月2日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释14号，执行解释14号对本报告期内财务报表无重大影响。

（4）执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），于发布之日起实施。解释15号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自2021年12月31日起执行解释15号，执行解释15号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

六、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
	不动产租赁服务	9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市汇创达科技股份有限公司	15%
香港汇创达科技有限公司	16.5%
深汕特别合作区汇创达科技有限公司	25%
苏州汇亿达光学科技有限公司	20%
东莞市聚明电子科技有限公司	15%
珠海汇创达线路板制造有限公司	20%
东莞市信为兴电子有限公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

2019年12月9日，公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合下发的证书编号为GR201944201413的高新技术企业证书，有效期为三年。本公司本报告期适用15%的企业所得税优惠税率。

2022年7月4日，公司已向广东省科学技术厅提交高新技术企业认定的申报材料，广东省高新技术企业认定的专家团队已进行了审核，待公布最终意见。2022年1-6月的企业所得税暂沿用15%的企业所得税优惠。

2020年12月9日，东莞市聚明电子科技有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的证书编号为GR202044010821的高新技术企业证书，有效期为三年。东莞市聚明电子科技有限公司本报告期适用15%的企业所得税优惠税率。

根据财税〔2019〕13号《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》和财税〔2021〕12号《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，子公司苏州汇亿达光学科技有限公司、珠海汇创达线路板制造有限公司在本报告期内为小型微利企业，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%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。

2019年12月2日，东莞市信为兴电子有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的证书编号为GR201944006767的高新技术企业证书，有效期为三年。东莞市信为兴电子有限公司本报告期适用15%的企业所得税优惠税率。

2022年8月2日，东莞市信为兴电子有限公司已向广东省科学技术厅提交高新技术企业认定的申报材料，等待广东省高新技术企业认定的专家团队进行审核，2022年1-6月的企业所得税暂沿用15%的企业所得税优惠。

七、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	73,629.91	35,498.36	62,800.63
银行存款	286,350,284.43	362,418,868.06	679,553,614.17
其他货币资金	45,174,371.23	28,351,433.64	26,486,170.19
合计	331,598,285.57	390,805,800.06	706,102,584.99
其中：存放在境外的款项总额	15,988,162.59	1,685,082.08	2,701,998.65

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票保证金	45,174,371.23	17,368,241.33	22,066,170.19
被冻结银行存款	---	---	420,000.00
合计	45,174,371.23	17,368,241.33	22,486,170.19

注释2. 交易性金融资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计			
债务工具投资	---	---	---
权益工具投资	---	---	---
衍生金融资产	---	---	---
其他	120,194,054.79	---	---
合计	120,194,054.79	---	---

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	14,695,334.46	15,731,872.91	10,471,843.00
商业承兑汇票	13,436,232.63	11,719,998.05	9,296,556.33
合计	28,131,567.09	27,451,870.96	19,768,399.33

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---

类别	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	28,838,737.23	100.00	707,170.14	2.45	28,131,567.09
其中：银行承兑汇票	14,695,334.46	50.96	---	---	14,695,334.46
商业承兑汇票	14,143,402.77	49.04	707,170.14	5.00	13,436,232.63
合计	28,838,737.23	100.00	707,170.14	2.45	28,131,567.09

续：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	28,068,712.96	100.00	616,842.00	2.20	27,451,870.96
其中：银行承兑汇票	15,731,872.91	56.05	---	---	15,731,872.91
商业承兑汇票	12,336,840.05	43.95	616,842.00	5.00	11,719,998.05
合计	28,068,712.96	100.00	616,842.00	2.20	27,451,870.96

续：

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	20,208,984.60	100.00	440,585.27	2.18	19,768,399.33
其中：银行承兑汇票	10,471,843.00	51.82	---	---	10,471,843.00
商业承兑汇票	9,737,141.60	48.18	440,585.27	4.52	9,296,556.33
合计	20,208,984.60	100.00	440,585.27	2.18	19,768,399.33

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	14,695,334.46	---	---
商业承兑汇票	14,143,402.77	707,170.14	5.00
合计	28,838,737.23	707,170.14	

续：

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	15,731,872.91	---	---
商业承兑汇票	12,336,840.05	616,842.00	5.00
合计	28,068,712.96	616,842.00	

续：

组合名称	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	10,471,843.00	---	---
商业承兑汇票	9,737,141.60	440,585.27	4.52
合计	20,208,984.60	440,585.27	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	616,842.00	90,328.14	---	---	---	707,170.14
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	616,842.00	90,328.14	---	---	---	707,170.14
合计	616,842.00	90,328.14	---	---	---	707,170.14

续：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	440,585.27	176,256.73	---	---	---	616,842.00
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	440,585.27	176,256.73	---	---	---	616,842.00
合计	440,585.27	176,256.73	---	---	---	616,842.00

续：

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	29,855.10	410,730.17	---	---	---	440,585.27
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---

类别	2020年 1月1日	本期变动情况				2020年 12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票	29,855.10	410,730.17	---	---	---	440,585.27
合计	29,855.10	410,730.17	---	---	---	440,585.27

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	终止确认 金额	未终止确认金额	终止确认 金额	未终止确认金额	终止确认 金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	---	3,895,800.76	---	10,106,374.30	---	6,964,635.67
商业承兑汇票	---	1,249,272.10	---	100,000.00	---	---
合计	---	5,145,072.86	---	10,206,374.30	---	6,964,635.67

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	394,348,010.49	436,964,553.83	259,201,588.47
1—2年	424,065.76	320,097.10	999,025.87
2—3年	---	148,060.42	504,258.88
3年以上	3,028,443.78	2,817,501.43	2,416,432.59
小计	397,800,520.03	440,250,212.78	263,121,305.81
减：坏账准备	22,788,250.88	24,832,572.74	16,096,922.34
合计	375,012,269.15	415,417,640.04	247,024,383.47

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,028,443.78	0.76	3,028,443.78	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	394,772,076.25	99.24	19,759,807.10	5.01	375,012,269.15
其中：组合1-账龄分析法	394,772,076.25	99.24	19,759,807.10	5.01	375,012,269.15
合计	397,800,520.03	100.00	22,788,250.88	5.73	375,012,269.15

续：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,946,666.83	0.67	2,946,666.83	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	437,303,545.95	99.33	21,885,905.91	5.00	415,417,640.04

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合1-账龄分析法	437,303,545.95	99.33	21,885,905.91	5.00	415,417,640.04
合计	440,250,212.78	100.00	24,832,572.74	5.64	415,417,640.04

续：

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,049,856.87	1.16	3,049,856.87	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	260,071,448.94	98.84	13,047,065.47	5.02	247,024,383.47
其中：组合1-账龄分析法	260,071,448.94	98.84	13,047,065.47	5.02	247,024,383.47
合计	263,121,305.81	100.00	16,096,922.34	6.12	247,024,383.47

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2022年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
NOKIA	562,384.37	562,384.37	100.00	公司经营困难，预计无法收回
联胜(中国)科技有限公司	454,408.86	454,408.86	100.00	公司债务重组，已破产但手续未完结，预计无法收回
英源达科技有限公司	286,112.78	286,112.78	100.00	公司经营困难，预计无法收回
Topstar Overseas Electronics Co., Ltd.	257,833.20	257,833.20	100.00	催收后预计无法收回
国泰航空 Cathy Pacific	191,543.36	191,543.36	100.00	催收后预计无法收回
Taiwan PC Home	156,375.75	156,375.75	100.00	催收后预计无法收回
深圳市新济达光电科技有限公司	139,231.75	139,231.75	100.00	法院已做出判决，对方拒不付款，预计无法收回
国泰航空 Cathy Pacific	115,234.64	115,234.64	100.00	催收后预计无法收回
珠海同创兴电子科技有限公司	77,418.00	77,418.00	100.00	买卖合同纠纷，已上诉法院，收回存在不确定性
共青城赛龙通信技术有限公司	61,861.43	61,861.43	100.00	法院已做出判决，对方经营困难无力偿还，预计无法收回
惠州凯珑光电有限公司	50,205.60	50,205.60	100.00	法院已做出判决，对方尚未付款
PD TRADING (KONG KONG) LTD ROOM A, 8/F	42,542.60	42,542.60	100.00	催收后预计无法收回
江苏扬泰电子有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	法院已做出判决，公司尚未回款，收回存在不确定性
智慧海派科技有限公司	29,203.00	29,203.00	100.00	公司经营困难，预计无法收回
DEVICE CENTER CORPORATION	28,055.20	28,055.20	100.00	催收后预计无法收回
介面光电（湖南）有限公司	20,429.96	20,429.96	100.00	法院已做出判决，公司尚未回款，预计无法收回
深圳市华兴达光电科技有限公司	7,198.00	7,198.00	100.00	催收后预计无法收回

单位名称	2022年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市振华通信设备有限公司	13,636.32	13,636.32	100.00	失信被执行人, 预计无法收回
贵州弘益科技开发有限公司	10,031.00	10,031.00	100.00	预计无法收回
南昌振华通信设备有限公司	32,199.36	32,199.36	100.00	失信被执行人, 经营异常
深圳市联尚通讯科技有限公司	462,538.60	462,538.60	100.00	失信被执行人, 经营异常
合计	3,028,443.78	3,028,443.78		

续:

单位名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国泰航空 Cathy Pacific	291,433.28	291,433.28	100.00	催收后预计无法收回
联胜(中国)科技有限公司	454,408.86	454,408.86	100.00	公司债务重组, 已破产但手续未完结, 预计无法收回
深圳市新济达光电科技有限公司	139,231.75	139,231.75	100.00	法院已做出判决, 对方拒不付款, 预计无法收回
珠海同创兴电子科技有限公司	77,418.00	77,418.00	100.00	买卖合同纠纷, 已上诉法院, 收回存在不确定性
共青城赛龙通信技术有限责任公司	61,861.43	61,861.43	100.00	法院已做出判决, 对方经营困难无力偿还, 预计无法收回
惠州凯珑光电有限公司	50,205.60	50,205.60	100.00	法院已做出判决, 对方尚未付款
江苏扬泰电子有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	法院已做出判决, 公司尚未回款, 收回存在不确定性
智慧海派科技有限公司	29,203.00	29,203.00	100.00	公司经营困难, 预计无法收回
介面光电(湖南)有限公司	20,429.96	20,429.96	100.00	法院已做出判决, 公司尚未回款, 预计无法收回
深圳市华兴达光电科技有限公司	7,198.00	7,198.00	100.00	催收后预计无法收回
Topstar Overseas Electronics Co., Ltd.	244,936.54	244,936.54	100.00	催收后预计无法收回
Taiwan PC Home	148,553.81	148,553.81	100.00	催收后预计无法收回
DEVICE CENTER CORPORATION	26,651.89	26,651.89	100.00	催收后预计无法收回
PD TRADING (KONG KONG) LTD ROOM A, 8/F	40,672.63	40,672.63	100.00	催收后预计无法收回
NOKIA	534,254.89	534,254.89	100.00	公司经营困难, 预计无法收回
英源达科技有限公司	271,801.91	271,801.91	100.00	公司经营困难, 预计无法收回
深圳市振华通信设备有限公司	13,636.32	13,636.32	100.00	失信被执行人, 预计无法收回
贵州弘益科技开发有限公司	10,031.00	10,031.00	100.00	预计无法收回
南昌振华通信设备有限公司	32,199.36	32,199.36	100.00	失信被执行人, 经营异常
深圳市联尚通讯科技有限公司	462,538.60	462,538.60	100.00	失信被执行人, 经营异常
合计	2,946,666.83	2,946,666.83		

续:

单位名称	2020年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
NOKIA	546,756.85	546,756.85	100.00	公司经营困难, 预计无法收回
英源达科技有限公司	278,162.29	278,162.29	100.00	公司经营困难, 预计无法收回
国泰航空 Cathy Pacific	298,253.15	298,253.15	100.00	催收后预计无法收回
联胜(中国)科技有限公司	454,408.86	454,408.86	100.00	公司债务重组, 已破产但手续未完结, 预计无法收回
深圳市新济达光电科技有限公司	139,231.75	139,231.75	100.00	法院已做出判决, 对方拒不付款, 预计无法收回
珠海同创兴电子科技有限公司	77,418.00	77,418.00	100.00	买卖合同纠纷, 已上诉法院, 收回存在不确定性
东莞市金铭电子有限公司	66,480.03	66,480.03	100.00	公司经营困难, 预计无法收回
共青城赛龙通信技术有限责任公司	61,861.43	61,861.43	100.00	法院已做出判决, 对方经营困难无力偿还, 预计无法收回
惠州凯珑光电有限公司	50,205.60	50,205.60	100.00	法院已做出判决, 对方尚未付款
江苏扬泰电子有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	法院已做出判决, 公司尚未回款, 收回存在不确定性
智慧海派科技有限公司	29,203.00	29,203.00	100.00	公司经营困难, 预计无法收回
介面光电(湖南)有限公司	20,429.96	20,429.96	100.00	法院已做出判决, 公司尚未回款, 预计无法收回
深圳市华兴达光电科技有限公司	7,198.00	7,198.00	100.00	催收后预计无法收回
Topstar Overseas Electronics Co., Ltd.	250,668.39	250,668.39	100.00	催收后预计无法收回
Taiwan PC Home	152,030.17	152,030.17	100.00	催收后预计无法收回
DEVICE CENTER CORPORATION	27,275.58	27,275.58	100.00	催收后预计无法收回
PD TRADING (KONG KONG) LTD ROOM A, 8/F	41,868.53	41,868.53	100.00	催收后预计无法收回
深圳市振华通信设备有限公司	13,636.32	13,636.32	100.00	失信被执行人, 预计无法收回
贵州弘益科技开发有限公司	10,031.00	10,031.00	100.00	预计无法收回
南昌振华通信设备有限公司	32,199.36	32,199.36	100.00	失信被执行人, 经营异常
深圳市联尚通讯科技有限公司	462,538.60	462,538.60	100.00	失信被执行人, 经营异常
合计	3,049,856.87	3,049,856.87		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合1-账龄分析法

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	394,348,010.49	19,717,400.52	5.00
1-2年	424,065.76	42,406.58	10.00
2-3年	---	---	---
合计	394,772,076.25	19,759,807.10	

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	436,964,553.83	21,848,227.69	5.00
1—2 年	320,097.10	32,009.71	10.00
2—3 年	18,895.02	5,668.51	30.00
合计	437,303,545.95	21,885,905.91	

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	259,201,588.47	12,960,079.42	5.00
1—2 年	869,860.47	86,986.05	10.00
合计	260,071,448.94	13,047,065.47	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,946,666.83	---	---	---	(81,776.95)	3,028,443.78
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,885,905.91	(2,357,925.17)	---		(231,826.36)	19,759,807.10
其中：组合 1—账龄分析法	21,885,905.91	(2,357,925.17)	---		(231,826.36)	19,759,807.10
合计	24,832,572.74	(2,357,925.17)	---		(313,603.31)	22,788,250.88

续：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,049,856.87	---	81,766.00	---	21,424.04	2,946,666.83
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,047,065.47	9,059,348.89	---	105,140.01	115,368.44	21,885,905.91
其中：组合 1—账龄分析法	13,047,065.47	9,059,348.89	---	105,140.01	115,368.44	21,885,905.91
合计	16,096,922.34	9,059,348.89	81,766.00	105,140.01	136,792.48	24,832,572.74

续：

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,186,979.99	---	137,123.12	---	---	3,049,856.87
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,981,198.82	(474,191.03)	---	194,257.30	265,685.02	13,047,065.47

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：组合 1-账龄分析法	13,981,198.82	(474,191.03)	---	194,257.30	265,685.02	13,047,065.47
合计	17,168,178.81	(474,191.03)	137,123.12	194,257.30	265,685.02	16,096,922.34

其中：本报告期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	2021 年度		
	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
东莞市金铭电子有限公司	66,480.03	银行转账	
合计	66,480.03		

续：

单位名称	2020 年度		
	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
惠州凯珑光电有限公司	12,134.34	银行转账	
深圳市华兴达光电科技有限公司	22,702.50	银行转账	
伯恩光学（深圳）有限公司	21,371.08	银行转账	
合计	56,207.92		

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	---	105,140.01	194,257.30

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2022 年 6 月 30 日		
	期末账面余额	占应收账款期末账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	140,438,038.42	35.30	7,021,901.93
第二名	44,865,130.12	11.28	2,243,256.51
第三名	27,417,535.67	6.89	1,370,876.78
第四名	14,345,334.95	3.61	717,266.75
第五名	19,695,784.12	4.95	984,789.21
合计	246,761,823.28	62.03	12,338,091.18

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末账面余额	占应收账款期末账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	134,651,277.69	30.59	6,732,563.88
第二名	53,106,653.81	12.06	2,655,332.69
第三名	37,895,953.22	8.61	1,894,797.66

单位名称	2021年12月31日		
	期末账面余额	占应收账款期末账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
第四名	36,704,713.94	8.34	1,835,235.70
第五名	12,121,138.57	2.75	606,056.93
合计	274,479,737.23	62.35	13,723,986.86

续:

单位名称	2020年12月31日		
	期末账面余额	占应收账款期末账面余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	52,049,749.78	19.78	2,602,487.49
第二名	43,278,688.58	16.45	2,163,934.43
第三名	34,153,154.17	12.98	1,707,657.71
第四名	22,192,554.59	8.43	1,109,627.73
第五名	20,706,437.58	7.87	1,035,321.88
合计	172,380,584.70	65.51	8,619,029.24

注释5. 应收款项融资

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	33,534,619.32	37,241,890.08	35,006,359.31
商业承兑汇票	---	---	---
合计	33,534,619.32	37,241,890.08	35,006,359.31

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资,因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大,公允价值与账面价值相若。

2. 本报告期期末公司已背书或贴现且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	39,662,034.45	---
商业承兑汇票	---	---
合计	39,662,034.45	---

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,747,102.29	100.00	13,353,185.41	99.84	3,926,594.67	99.74
1至2年	---	---	21,699.06	0.16	10,249.67	0.26

账龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年	---	---	490.38	---	---	---
合计	20,747,102.29	100.00	13,375,374.85	100.00	3,936,844.34	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	9,231,806.42	44.50	2022 年 3、5 月	预付货款尚未收货
第二名	2,219,687.67	10.70	2022 年 5、6 月	预付货款尚未收货
第三名	1,135,603.13	5.47	2022 年 5、6 月	预付货款尚未收货
第四名	1,118,354.63	5.39	2022 年 3、6 月	预付货款尚未收货
第五名	1,404,433.81	6.77	2022 年 6 月	预付货款尚未收货
合计	15,109,885.66	72.83		

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	6,874,964.72	51.40	2021 年 4 月	预付货款尚未收货
第二名	4,881,456.00	36.50	2021 年 11 月	预付货款尚未收货
第三名	360,290.93	2.69	2021 年 8 月	预付货款尚未收货
第四名	322,455.06	2.41	2021 年 3 月	预付货款尚未收货
第五名	247,384.96	1.85	2021 年 10 月	预付货款尚未收货
合计	12,686,551.67	94.85		

续:

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	1,876,379.95	47.66	2020 年 9 月	预付货款尚未收货
第二名	596,047.50	15.14	2020 年 12 月	预付货款尚未收货
第三名	338,414.99	8.60	2020 年 12 月	预付货款尚未收货
第四名	200,000.00	5.08	2020 年 8 月	预付货款尚未收货
第五名	162,569.61	4.13	2020 年 8 月	预付厂房租金
合计	3,173,412.05	80.61		

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	12,289,653.35	8,478,428.92	14,409,836.87
1—2 年	138,473.89	4,521,704.00	4,829,485.52
2—3 年	4,455,444.00	4,703,702.00	629,450.00

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
3 以上	4,841,050.00	657,250.00	2,260,700.00
小计	21,724,621.24	18,361,084.92	22,129,472.39
减：坏账准备	6,806,013.25	2,944,452.45	3,652,975.40
合计	14,918,607.99	15,416,632.47	18,476,496.99

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收出口退税	4,472,690.16	6,042,773.87	8,353,935.02
押金保证金	13,176,120.53	10,213,851.33	12,201,339.52
员工备用金及其他	4,075,810.55	2,104,459.72	1,574,197.85
合计	21,724,621.24	18,361,084.92	22,129,472.39

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,724,621.24	6,806,013.25	14,918,607.99
第二阶段	---	---	---
第三阶段	---	---	---
合计	21,724,621.24	6,806,013.25	14,918,607.99

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	18,361,084.92	2,944,452.45	15,416,632.47
第二阶段	---	---	---
第三阶段	---	---	---
合计	18,361,084.92	2,944,452.45	15,416,632.47

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	22,129,472.39	3,652,975.40	18,476,496.99
第二阶段	---	---	---
第三阶段	---	---	---
合计	22,129,472.39	3,652,975.40	18,476,496.99

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,724,621.24	100.00	6,806,013.25	31.33	14,918,607.99
其中：组合1-账龄分析法	21,724,621.24	100.00	6,806,013.25	31.33	14,918,607.99
合计	21,724,621.24	100.00	6,806,013.25	31.33	14,918,607.99

续：

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,361,084.92	100.00	2,944,452.45	16.04	15,416,632.47
其中：组合1-账龄分析法	18,361,084.92	100.00	2,944,452.45	16.04	15,416,632.47
合计	18,361,084.92	100.00	2,944,452.45	16.04	15,416,632.47

续：

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	22,129,472.39	100.00	3,652,975.40	16.51	18,476,496.99
其中：组合1-账龄分析法	22,129,472.39	100.00	3,652,975.40	16.51	18,476,496.99
合计	22,129,472.39	100.00	3,652,975.40	16.51	18,476,496.99

5. 报告期期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合1-账龄分析法

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,289,653.35	614,482.66	5.00
1-2年	138,473.89	13,847.39	10.00
2-3年	4,455,444.00	1,336,633.20	30.00

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	4,841,050.00	4,841,050.00	100.00
合计	21,724,621.24	6,806,013.25	

续:

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,478,428.92	423,921.44	5.00
1-2 年	4,521,704.00	452,170.41	10.00
2-3 年	4,703,702.00	1,411,110.60	30.00
3 年以上	657,250.00	657,250.00	100.00
合计	18,361,084.92	2,944,452.45	

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,409,836.87	720,491.85	5.00
1-2 年	4,829,485.52	482,948.55	10.00
2-3 年	629,450.00	188,835.00	30.00
3 年以上	2,260,700.00	2,260,700.00	100.00
合计	22,129,472.39	3,652,975.40	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2022 年度 1-6 月			
	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)	
期初余额	2,944,452.45	---	---	2,944,452.45
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	3,861,560.80	---	---	3,861,560.80
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	6,806,013.25	---	---	6,806,013.25

续：

坏账准备	2021 年度			
	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)	
期初余额	3,652,975.40	---	---	3,652,975.40
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	(708,282.95)	---	---	(708,282.95)
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	240.00	---	---	240.00
其他变动	---	---	---	---
期末余额	2,944,452.45	---	---	2,944,452.45

续：

坏账准备	2020 年度			
	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)	
期初余额	1,202,143.03	---	---	1,202,143.03
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	2,450,832.37	---	---	2,450,832.37
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	3,652,975.40	---	---	3,652,975.40

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 6 月 30 日 账面余额	账龄	占其他应收款期末 账面余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	出口退税	4,472,690.16	1 年以内	20.59	223,634.51

单位名称	款项性质	2022年6月30日 账面余额	账龄	占其他应收款期末 账面余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第二名	押金及保证金	5,112,146.27	1-4年	23.53	4,055,607.31
第三名	押金及保证金	4,839,334.31	1至3年	22.28	1,241,966.72
第四名	押金保证金	2,197,486.80	1年以内	10.12	109,874.34
第五名	押金保证金	454,400.00	4-5年	2.09	454,400.00
合计		17,076,057.54		78.61	6,085,482.88

续:

单位名称	款项性质	2021年12月31日 账面余额	账龄	占其他应收款期末 账面余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	应收出口退税	6,042,773.87	1年以内	32.91	302,138.69
第二名	押金保证金	4,000,000.00	2-3年	21.79	1,200,000.00
第三名	押金保证金	4,000,000.00	1-2年	21.79	400,000.00
第四名	押金保证金	648,220.00	1-3年	3.53	154,964.00
第五名	往来款及其他	973,068.67	1年以内	5.3	48,653.43
合计		15,664,062.54		85.32	2,105,756.12

续:

单位名称	款项性质	2020年12月31日 账面余额	账龄	占其他应收款期末 账面余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	应收出口退税	8,353,935.02	1年以内	37.75	417,696.75
第二名	押金保证金	4,000,000.00	1至2年	18.08	400,000.00
第三名	押金保证金	4,000,000.00	1年以内	18.08	200,000.00
第四名	押金保证金	2,222,500.00	3年以上	10.04	2,222,500.00
第五名	押金保证金	650,380.00	2年以上	2.94	62,875.00
合计		19,226,815.02		86.89	3,303,071.75

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	2022年6月30日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	88,097,996.78	4,758,926.29	83,339,070.49
在产品	8,462,583.54	---	8,462,583.54
库存商品	49,545,270.77	6,834,822.26	42,710,448.51
周转材料	70,793.49	---	70,793.49
发出商品	65,688,118.34	2,718,126.02	62,969,992.32
委托加工物资	3,882,254.35	---	3,882,254.35
合计	215,747,017.27	14,311,874.57	201,435,142.70

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	86,177,925.91	2,284,588.06	83,893,337.85
在产品	16,795,940.82	---	16,795,940.82
库存商品	34,779,279.96	5,443,806.48	29,335,473.48
周转材料	62,997.96	---	62,997.96
发出商品	100,247,100.52	3,364,507.74	96,882,592.78
委托加工物资	4,873,349.17	---	4,873,349.17
合计	242,936,594.34	11,092,902.28	231,843,692.06

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面余额
原材料	42,972,079.00	1,499,167.88	41,472,911.12
在产品	8,357,101.31	---	8,357,101.31
库存商品	30,199,794.37	4,483,087.73	25,716,706.64
周转材料	547,770.81	---	547,770.81
发出商品	68,457,917.34	1,293,544.69	67,164,372.65
委托加工物资	2,726,277.92	---	2,726,277.92
合计	153,260,940.75	7,275,800.30	145,985,140.45

2. 存货跌价准备

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,194,767.44	1,446,763.02	---	---	1,109,865.69	32,496.89	1,499,167.88
库存商品	2,559,713.59	3,445,269.60	---	---	1,341,050.26	180,845.20	4,483,087.73
发出商品	1,706,083.02	952,521.98	---	---	1,365,060.31	---	1,293,544.69
合计	5,460,564.05	5,844,554.60	---	---	3,815,976.26	213,342.09	7,275,800.30

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,499,167.88	1,815,184.47	---	---	588,757.51	441,006.78	2,284,588.06
库存商品	4,483,087.73	2,756,486.28	---	231,107.63	1,511,430.95	53,228.95	5,443,806.48
发出商品	1,293,544.69	3,387,205.44	---	---	1,316,242.39	---	3,364,507.74
合计	7,275,800.30	7,958,876.19	---	231,107.63	3,416,430.85	494,235.73	11,092,902.28

续：

项目	2021年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2022年 6月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,284,588.06	3,652,775.44	---	---	1,178,437.21	---	4,758,926.29
库存商品	5,443,806.48	4,478,452.43	---	---	3,087,436.65	---	6,834,822.26
发出商品	3,364,507.74	2,269,198.49	---	---	2,915,580.21	---	2,718,126.02
合计	11,092,902.28	10,400,426.36	---	---	7,181,454.07	---	14,311,874.57

存货跌价准备说明：

确定可变现净值的具体依据为相关产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。期末公司对于成本高于可变现净值的存货，计提了相应的存货跌价准备。公司对于期初已计提跌价准备而本期出售或领用的存货，作存货跌价准备转销并冲减营业成本。

注释9. 其他流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
期末留抵税额	10,181,152.76	10,264,626.04	1,533,549.19
待抵扣的进项税	5,704,573.70	3,392,342.04	18,855,954.87
大额存单	---	50,000,000.00	90,000,000.00
大额存单未到期应收利息	---	63,871.80	1,812,500.00
工件模具	7,346,796.20	6,795,905.91	7,276,476.85
合计	23,232,522.66	70,516,745.79	119,478,480.91

注释10. 长期股权投资

被投资单位	2020年 12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳市博洋精密科技有限公司	---	4,372,265.00	---	(65,471.63)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				2021年 12月31日	减值准备 期末余额
	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						
深圳市博洋精密科技有限公司	---	---	---	---	4,306,793.37	---

续：

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整
联营企业					
深圳市博洋精密科技有限公司	4,306,793.37	---	---	(79,345.00)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				2022 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
	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						
深圳市博洋精密科技有限公司	---	---	---	---	4,227,448.37	---

注释11. 其他权益工具投资

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
深圳很好看文化传媒有限公司	2,918,529.18	3,000,000.00	---
深圳市新创元电路科技有限公司	5,137,112.65	7,500,000.00	---
合计	8,055,641.83	10,500,000.00	---

注释12. 固定资产

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2020 年 1 月 1 日	123,822,011.46	4,507,689.70	6,326,765.27	10,264,416.48	144,920,882.91
2. 本期增加金额	65,621,965.91	49,380.53	1,633,809.98	1,540,884.43	68,846,040.85
购置	27,425,081.63	49,380.53	800,624.14	1,100,618.95	29,375,705.25
在建工程转入	38,196,884.28	---	833,185.84	440,265.48	39,470,335.60
3. 本期减少金额	20,209,188.87	---	829,579.25	4,643,703.11	25,682,471.23
处置或报废	20,018,409.85	---	829,579.25	4,593,703.11	25,441,692.21
其他减少	190,779.02	---	---	50,000.00	240,779.02
4. 2020 年 12 月 31 日	169,234,788.50	4,557,070.23	7,130,996.00	7,161,597.80	188,084,452.53
二. 累计折旧					
1. 2020 年 1 月 1 日	22,545,066.18	1,911,323.19	3,447,167.57	5,544,592.43	33,448,149.37
2. 本期增加金额	19,615,827.84	717,973.55	1,381,355.43	2,020,269.41	23,735,426.23
本期计提	19,615,827.84	717,973.55	1,381,355.43	2,020,269.41	23,735,426.23
3. 本期减少金额	5,477,548.39	---	736,643.83	4,283,368.80	10,497,561.02
处置或报废	5,477,548.39	---	736,643.83	4,283,368.80	10,497,561.02
4. 2020 年 12 月 31 日	36,683,345.63	2,629,296.74	4,091,879.17	3,281,493.04	46,686,014.58
三. 减值准备					
1. 2020 年 1 月 1 日	---	---	---	---	---

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	3, 228, 117. 64	---	---	---	3, 228, 117. 64
本期计提	3, 228, 117. 64	---	---	---	3, 228, 117. 64
3. 本期减少金额	3, 223, 338. 88	---	---	---	3, 223, 338. 88
4. 2020 年 12 月 31 日	4, 778. 76	---	---	---	4, 778. 76
四. 账面价值					
1. 2020 年 12 月 31 日	132, 546, 664. 11	1, 927, 773. 49	3, 039, 116. 83	3, 880, 104. 76	141, 393, 659. 19
2. 2020 年 1 月 1 日	101, 276, 945. 28	2, 596, 366. 51	2, 879, 597. 70	4, 719, 824. 05	111, 472, 733. 54

续:

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2020 年 12 月 31 日	169, 234, 788. 50	4, 557, 070. 23	7, 130, 996. 00	7, 161, 597. 80	188, 084, 452. 53
2. 本期增加金额	43, 480, 804. 29	5, 491, 383. 35	1, 274, 025. 92	9, 463, 893. 77	59, 710, 107. 33
购置	19, 599, 518. 19	5, 491, 383. 35	786, 016. 07	6, 215, 533. 01	32, 092, 450. 62
在建工程转入	23, 881, 286. 10	---	488, 009. 85	3, 248, 360. 76	27, 617, 656. 71
3. 本期减少金额	9, 677, 709. 70	64, 146. 04	89, 226. 54	217, 890. 84	10, 048, 973. 12
处置或报废	9, 677, 709. 70	64, 146. 04	89, 226. 54	217, 890. 84	10, 048, 973. 12
4. 2021 年 12 月 31 日	203, 037, 883. 09	9, 984, 307. 54	8, 315, 795. 38	16, 407, 600. 73	237, 745, 586. 74
二. 累计折旧					
1. 2020 年 12 月 31 日	36, 683, 345. 63	2, 629, 296. 74	4, 091, 879. 17	3, 281, 493. 04	46, 686, 014. 58
2. 本期增加金额	18, 197, 616. 03	1, 242, 470. 73	1, 484, 220. 26	1, 594, 285. 58	22, 518, 592. 60
本期计提	18, 197, 616. 03	1, 242, 470. 73	1, 484, 220. 26	1, 594, 285. 58	22, 518, 592. 60
3. 本期减少金额	4, 377, 265. 49	64, 146. 04	87, 168. 70	48, 097. 25	4, 576, 677. 48
处置或报废	4, 377, 265. 49	64, 146. 04	87, 168. 70	48, 097. 25	4, 576, 677. 48
4. 2021 年 12 月 31 日	50, 503, 696. 17	3, 807, 621. 43	5, 488, 930. 73	4, 827, 681. 37	64, 627, 929. 70
三. 减值准备					
1. 2020 年 12 月 31 日	4, 778. 76	---	---	---	4, 778. 76
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	4, 778. 76	---	---	---	4, 778. 76
处置或报废	4, 778. 76	---	---	---	4, 778. 76
4. 2021 年 12 月 31 日	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	152, 534, 186. 92	6, 176, 686. 11	2, 826, 864. 65	11, 579, 919. 36	173, 117, 657. 04
2. 2020 年 12 月 31 日	132, 546, 664. 11	1, 927, 773. 49	3, 039, 116. 83	3, 880, 104. 76	141, 393, 659. 19

续:

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值					

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 2021年12月31日	203,037,883.09	9,984,307.54	8,315,795.38	16,407,600.73	237,745,586.74
2. 本期增加金额	36,943,358.86	1,459,063.93	(262,814.06)	3,630,558.04	41,770,166.77
重分类	(498,447.95)	(251,785.23)	(1,423,783.73)	2,174,016.91	---
购置	28,141,830.88	1,710,849.16	1,160,969.67	1,456,541.13	32,470,190.84
在建工程转入	9,299,975.93	---	---	---	9,299,975.93
3. 本期减少金额	12,662,484.99	335,612.14	2,102.66	72,934.72	13,073,134.51
处置或报废	12,662,484.99	335,612.14	2,102.66	72,934.72	13,073,134.51
4. 2022年6月30日	227,318,756.96	11,107,759.33	8,050,878.66	19,965,224.05	266,442,619.00
二. 累计折旧					
1. 2021年12月31日	50,503,696.17	3,807,621.43	5,488,930.73	4,827,681.37	64,627,929.70
2. 本期增加金额	8,914,820.53	655,744.72	(1,046,157.03)	3,577,027.29	12,101,435.51
重分类	(300,503.46)	(99,664.98)	(1,852,218.28)	2,252,386.72	---
本期计提	9,215,323.99	755,409.70	806,061.25	1,324,640.57	12,101,435.51
3. 本期减少金额	2,847,845.78	335,612.14	---	69,071.41	3,252,529.33
处置或报废	2,847,845.78	335,612.14	---	69,071.41	3,252,529.33
4. 2022年6月30日	56,570,670.92	4,127,754.01	4,442,773.70	8,335,637.25	73,476,835.88
三. 减值准备					
1. 2021年12月31日	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 2022年6月30日	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 2022年6月30日	170,748,086.04	6,980,005.32	3,608,104.96	11,629,586.80	192,965,783.12
2. 2021年12月31日	152,534,186.92	6,176,686.11	2,826,864.65	11,579,919.36	173,117,657.04

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2022年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
深汕汇创达生产基地建设项目	200,722,036.00	---	200,722,036.00
深圳汇创达研发中心建设项目	4,632,658.73	---	4,632,658.73
SMT产线改造	1,801,700.00	---	1,801,700.00
自制设备	1,845,458.01	---	1,845,458.01
合计	209,001,852.74	---	209,001,852.74

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
深汕汇创达生产基地建设项目	199,259,091.14	---	199,259,091.14
聚明防水开关生产线	---	---	---
聚明 FPC 生产线	---	---	---
聚明厂房装修工程	102,700.00	---	102,700.00
SMT 产线改造	5,922,000.00	---	5,922,000.00
用友系统	815,905.09	---	815,905.09
自制设备	1,431,727.63	---	1,431,727.63
合计	207,531,423.86	---	207,531,423.86

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
深汕汇创达生产基地建设项目	150,021,875.09	---	150,021,875.09
聚明防水开关生产线	20,881,160.64	---	20,881,160.64
聚明 FPC 生产线	548,672.53	---	548,672.53
聚明厂房装修工程	5,598,908.27	---	5,598,908.27
SMT 产线改造	---	---	---
用友系统	320,236.73	---	320,236.73
自制设备	315,771.67	---	315,771.67
合计	177,686,624.93	---	177,686,624.93

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2022 年 6 月 30 日
深汕汇创达生产基地建设项目	199,259,091.14	1,462,944.86	---	---	200,722,036.00
深圳汇创达研发中心建设项目	---	4,632,658.73	---	---	4,632,658.73
聚明厂房装修工程	102,700.00	---	---	102,700.00	---
SMT 产线改造	5,922,000.00	1,801,700.00	5,922,000.00	---	1,801,700.00
自制设备	1,431,727.63	3,855,759.49	3,377,975.93	64,053.18	1,845,458.01
用友系统	815,905.09	6,603.76	---	822,508.85	---
合计	207,531,423.86	11,759,666.84	9,299,975.93	989,262.03	209,001,852.74

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
深汕汇创达生产基地建设项目	40,679.33	49.34	49.34	---	---	---	募股 资金
深圳汇创达研发中心建设项目	5,110.70	9.06	9.06	---	---	---	募股 资金
聚明厂房装修工程	600.00	95.03	100.00	---	---	---	自筹
SMT产线改造	3,500.00	22.07	22.07	---	---	---	自筹
用友系统	100.00	82.25	82.25	---	---	---	自筹
自制设备	584.30	90.49	90.49	---	---	---	自筹
合计	50,574.33						

续：

工程项目名称	2020年12月31日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2021年12月31日
深汕汇创达生产基地建设项目	150,021,875.09	49,237,216.05	---	---	199,259,091.14
聚明防水开关生产线	20,881,160.64	4,806,963.66	21,143,646.15	4,544,478.15	---
聚明FPC生产线	548,672.53	---	---	548,672.53	---
聚明厂房装修工程	5,598,908.27	102,700.00	---	5,598,908.27	102,700.00
SMT产线改造	---	5,922,000.00	---	---	5,922,000.00
大货车在建	---	224,714.79	224,714.79	---	---
用友系统	320,236.73	495,668.36	---	---	815,905.09
自制设备	315,771.67	7,365,251.73	6,249,295.77	---	1,431,727.63
转发出商品设备	---	1,546,046.52	---	1,546,046.52	---
合计	177,686,624.93	69,700,561.11	27,617,656.71	12,238,105.47	207,531,423.86

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
深汕汇创达生产基地建设项目	40,679.33	48.98	48.98	---	---	---	募股 资金
聚明防水开关生产线	2,300.00	111.69	100.00	---	---	---	自筹
聚明FPC生产线	200.00	27.43	27.43	---	---	---	自筹
聚明厂房装修工程	600.00	95.03	95.03	---	---	---	自筹
SMT产线改造	3,500.00	16.92	16.92	---	---	---	自筹
大货车在建	25.00	89.89	100.00	---	---	---	自筹
用友系统	100.00	81.59	81.59	---	---	---	自筹
自制设备	805.70	95.33	95.33	---	---	---	自筹
转发出商品设备	165.00	93.70	100.00	---	---	---	自筹
合计	48,375.03						

续：

工程项目名称	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2020 年 12 月 31 日
深汕汇创达生产基地建设项目	82,389,673.24	67,632,201.85	---	---	150,021,875.09
深圳大尺寸背光生产线	4,541,716.55	---	4,541,716.55	---	---
深圳背光模组生产线	1,068,141.58	---	1,068,141.58	---	---
聚明 FPC 生产线	663,837.61	12,796.12	127,961.20	---	548,672.53
聚明 SMT 生产线	15,724,675.63	---	15,724,675.63	---	---
聚明彩膜生产线	1,108,200.00	---	1,108,200.00	---	---
聚明厂房装修工程	649,407.30	4,949,500.97	---	---	5,598,908.27
聚明防水开关生产线	4,668,655.67	16,225,071.35	12,566.38	---	20,881,160.64
聚明遮光膜、反射膜生产线	1,726,657.00	283,185.86	2,009,842.86	---	---
聚明口罩生产线	---	11,400,207.80	11,400,207.80	---	---
用友系统		320,236.73			320,236.73
转发出商品设备		718,609.11		718,609.11	
自制设备	24,217.58	3,768,577.69	3,477,023.60		315,771.67
合计	112,565,182.16	105,310,387.48	39,470,335.60	718,609.11	177,686,624.93

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
深汕汇创达生产基地建设项目	40,679.33	20.25	20.00	---	---	---	募集资金
深圳大尺寸背光生产线	551.50	82.35	100.00	---	---	---	自筹
深圳背光模组生产线	110.00	97.10	100.00	---	---	---	自筹
聚明 FPC 生产线	200.00	70.69	80.00	---	---	---	自筹
聚明 SMT 生产线	1,700.00	92.83	100.00	---	---	---	自筹
聚明彩膜生产线	120.00	92.35	100.00	---	---	---	自筹
聚明厂房装修工程	600.00	94.94	95.00	---	---	---	自筹
聚明防水开关生产线	2,300.00	92.95	93.00	---	---	---	自筹
聚明遮光膜、反射膜生产线	500.00	88.10	90.00	---	---	---	自筹
聚明口罩生产线	1,500.00	69.93	100.00	---	---	---	自筹
用友系统	100.00	32.02	32.02	---	---	---	自筹
转发出商品设备	71.86	100.00	100.00	---	---	---	自筹
自制设备	413.70	91.68	91.68	---	---	---	自筹
合计	48,846.39						

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	91,967,745.36	---	91,967,745.36
2. 本期增加金额	28,812,775.83	---	28,812,775.83
租赁	28,812,775.83	---	28,812,775.83
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2022 年 6 月 30 日	120,780,521.19	---	120,780,521.19
二. 累计折旧			
1. 2021 年 12 月 31 日	21,845,122.94	---	21,845,122.94
2. 本期增加金额	11,570,080.80	---	11,570,080.80
本期计提	11,570,080.80	---	11,570,080.80
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2022 年 6 月 30 日	33,415,203.74	---	33,415,203.74
三. 账面价值			
1. 2022 年 6 月 30 日	87,365,317.45	---	87,365,317.45
2. 2021 年 12 月 31 日	70,122,622.42	---	70,122,622.42

续:

项目	房屋及建筑物	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日	91,967,745.36	---	91,967,745.36
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2021 年 12 月 31 日	91,967,745.36	---	91,967,745.36
二. 累计折旧			
1. 2020 年 12 月 31 日	---	---	---
2. 本期增加金额	21,845,122.94	---	21,845,122.94
本期计提	21,845,122.94	---	21,845,122.94
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2021 年 12 月 31 日	21,845,122.94	---	21,845,122.94
三. 账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	70,122,622.42	---	70,122,622.42
2. 2020 年 12 月 31 日	91,967,745.36	---	91,967,745.36

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	专利权	合计
一. 账面原值					
1. 2020 年 1 月 1 日	9,156,700.00	5,640,686.38	2,478,584.43	28,327,400.00	45,603,370.81
2. 本期增加金额	---	---	1,767,674.17	---	1,767,674.17
购置	---	---	1,767,674.17	---	1,767,674.17
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 2020 年 12 月 31 日	9,156,700.00	5,640,686.38	4,246,258.60	28,327,400.00	47,371,044.98
二. 累计摊销					
1. 2020 年 1 月 1 日	473,096.27	5,640,686.38	941,525.75	201,800.00	7,257,108.40
2. 本期增加金额	183,134.04	---	1,153,102.95	2,812,560.00	4,148,796.99
本期计提	183,134.04	---	1,153,102.95	2,812,560.00	4,148,796.99
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 2020 年 12 月 31 日	656,230.31	5,640,686.38	2,094,628.70	3,014,360.00	11,405,905.39
三. 账面价值					
1. 2020 年 12 月 31 日	8,500,469.69	---	2,151,629.90	25,313,040.00	35,965,139.59
2. 2020 年 1 月 1 日	8,683,603.73	---	1,537,058.68	28,125,600.00	38,346,262.41

续:

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	专利权	合计
一. 账面原值					
1. 2020 年 12 月 31 日	9,156,700.00	5,640,686.38	4,246,258.60	28,327,400.00	47,371,044.98
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
购置	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 2021 年 12 月 31 日	9,156,700.00	5,640,686.38	4,246,258.60	28,327,400.00	47,371,044.98
二. 累计摊销					
1. 2020 年 12 月 31 日	656,230.31	5,640,686.38	2,094,628.70	3,014,360.00	11,405,905.39
2. 本期增加金额	183,134.04	---	1,300,629.94	2,812,560.00	4,296,323.98
计提	183,134.04	---	1,300,629.94	2,812,560.00	4,296,323.98
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 2021 年 12 月 31 日	839,364.35	5,640,686.38	3,395,258.64	5,826,920.00	15,702,229.37
三. 账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	8,317,335.65	---	850,999.96	22,500,480.00	31,668,815.61
2. 2020 年 12 月 31 日	8,500,469.69	---	2,151,629.90	25,313,040.00	35,965,139.59

续：

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	专利权	合计
一. 账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日	9,156,700.00	5,640,686.38	4,246,258.60	28,327,400.00	47,371,044.98
2. 本期增加金额	---	---	4,816,639.74	---	4,816,639.74
购置	---	---	4,816,639.74	---	4,816,639.74
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 2022 年 6 月 30 日	9,156,700.00	5,640,686.38	9,062,898.34	28,327,400.00	52,187,684.72
二. 累计摊销					
1. 2021 年 12 月 31 日	839,364.35	5,640,686.38	3,395,258.64	5,826,920.00	15,702,229.37
2. 本期增加金额	91,567.00	---	698,381.37	1,406,280.00	2,196,228.37
计提	91,567.00	---	698,381.37	1,406,280.00	2,196,228.37
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 2022 年 6 月 30 日	930,931.35	5,640,686.38	4,093,640.01	7,233,200.00	17,898,457.74
三. 账面价值					
1. 2022 年 6 月 30 日	8,225,768.65	---	4,969,258.33	21,094,200.00	34,289,226.98
2. 2021 年 12 月 31 日	8,317,335.65	---	850,999.96	22,500,480.00	31,668,815.61

注释16. 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
东莞市信为兴电子有限公司	212,879,912.18	---	---	---	---	212,879,912.18

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
东莞市信为兴电子有限公司	212,879,912.18	---	---	---	---	212,879,912.18

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 6 月 30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
东莞市信为兴电子有限公司	212,879,912.18	---	---	---	---	212,879,912.18

信为兴公司为本次资产重组标的资产。根据备考合并财务报表的编制基础，假设资产重组已于 2020 年 1 月 1 日完成，计算商誉时，汇创达公司增发股份视同 2020 年 1 月 1 日前已完成增发，并完成对标的资产的收购，合并财务报表形成 212,879,912.18 元的商誉。

经测试，公司管理层预计报告期内，商誉无需计提减值准备。

注释17. 长期待摊费用

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020年12月31日
装修费	15,920,869.43	7,516,990.05	3,878,300.46	---	19,559,559.02
其他	192,980.25	55,875.11	232,747.25	---	16,108.11
合计	16,113,849.68	7,572,865.16	4,111,047.71	---	19,575,667.13

续：

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日
装修费	19,559,559.02	18,019,181.19	6,598,081.12	---	30,980,659.09
其他	16,108.11	28,437.18	41,143.11	---	3,402.18
合计	19,575,667.13	18,047,618.37	6,639,224.23	---	30,984,061.27

续：

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年6月30日
装修费	30,980,659.09	1,402,365.21	4,173,993.95	---	28,209,030.35
其他	3,402.18	12,417.76	7,542.18	---	8,277.76
合计	30,984,061.27	1,414,782.97	4,181,536.13	---	28,217,308.11

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	37,727,415.78	5,654,526.33	33,122,932.08	4,963,853.77	20,400,008.25	3,335,888.73
递延收益-政府补助	663,833.52	99,575.03	1,054,833.48	158,225.02	996,666.77	149,500.02
可抵扣亏损	26,491,691.16	3,973,753.67	41,037,906.83	6,155,686.02	28,856,684.46	7,214,171.12
未实现内部损益	9,211,643.80	1,381,746.57	21,131,020.51	3,169,653.08	3,956,155.39	593,423.30
股权激励费用	13,882,552.05	2,082,382.81	---	---	193,333.33	29,000.00
公允价值变动	2,444,358.17	366,653.73	---	---	---	---
合计	90,421,494.48	13,558,638.14	96,346,692.90	14,447,417.89	54,402,848.20	11,321,983.17

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年6月30日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	21,094,200.00	3,164,130.00	22,500,480.00	3,375,072.00	25,313,040.00	3,796,956.00

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
资产减值准备	6,885,893.05	6,363,837.39	7,071,053.82

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	563,513.68	336,389.49	32,155,787.77
合计	7,449,406.73	6,700,226.88	39,226,841.59

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2022	55,974.09	55,974.09	55,974.09	
2023	99,728.02	99,728.02	6,195,106.22	
2024	134,936.37	134,936.37	24,304,034.16	
2025	45,751.01	45,751.01	1,600,673.30	
2026	227,124.19	---	---	
合计	563,513.68	336,389.49	32,155,787.77	

注释19. 其他非流动资产

项目	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产相关的款项	75,065,506.01	---	75,065,506.01
大额存单	170,000,000.00	---	170,000,000.00
大额存单未到期应收利息	5,678,468.55	---	5,678,468.55
合计	250,743,974.56	---	250,743,974.56

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产相关的款项	50,480,856.93	---	50,480,856.93
大额存单	140,000,000.00	---	140,000,000.00
大额存单未到期应收利息	3,461,643.84	---	3,461,643.84
合计	193,942,500.77	---	193,942,500.77

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产相关的款项	3,514,606.51	---	3,514,606.51
大额存单	---	---	---
大额存单未到期应收利息	---	---	---
合计	3,514,606.51	---	3,514,606.51

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
担保借款（注 1）	39,551,840.16	4,840,642.22	67,900,000.00
未到期应付利息	173,128.00	12,616.17	60,054.64
合计	39,724,968.16	4,853,258.39	67,960,054.64

注 1：担保借款的说明

本公司与星展银行（中国）有限公司深圳分行签订了编号为 P/SZ/PL/11084/21 的贷款《授信协议》，最高信贷额度为 6,000,000.00 美元，并由深圳深汕特别合作区汇创达电子科技有限公司为《授信协议》下的所有债务承担连带责任担保。截止 2022 年 6 月 30 日，该借款余额为人民币 39,551,840.16 元。

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

注释21. 交易性金融负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	49,777.57	---	---
其中：发行的交易性债券	---	---	---
衍生金融负债	---	---	---
其他	49,777.57	---	---
合计	49,777.57	---	---

注释22. 应付票据

种类	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	45,254,602.25	19,983,521.33	30,537,106.40

注释23. 应付账款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款、加工费	220,558,358.36	289,799,792.56	206,001,790.47

期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释24. 合同负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	898,511.34	2,668,714.36	1,010,383.06

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
短期薪酬	12,733,209.27	165,657,254.76	155,804,160.42	22,586,303.61
离职后福利-设定提存计划	28,046.70	2,965,728.72	2,993,775.42	---
合计	12,761,255.97	168,622,983.48	158,797,935.84	22,586,303.61

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
短期薪酬	22,586,303.61	222,678,461.09	212,531,045.02	32,733,719.68
离职后福利-设定提存计划	---	14,941,545.95	14,941,545.95	---
合计	22,586,303.61	237,620,007.04	227,472,590.97	32,733,719.68

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
短期薪酬	32,733,719.68	116,410,096.66	129,570,228.90	19,573,587.44
离职后福利-设定提存计划	---	9,612,264.67	9,612,264.67	---
合计	32,733,719.68	126,022,361.33	139,182,493.57	19,573,587.44

2. 短期薪酬列示

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	12,691,068.19	151,822,390.51	142,112,319.09	22,401,139.61
职工福利费	25,717.50	8,568,230.97	8,424,546.47	169,402.00
社会保险费	16,423.58	1,973,094.89	1,973,756.47	15,762.00
其中：基本医疗保险费	13,936.86	1,550,659.66	1,550,450.92	14,145.60
工伤保险费	903.90	13,987.64	14,891.54	---
生育保险费	1,582.82	408,447.59	408,414.01	1,616.40
住房公积金	---	3,081,379.81	3,081,379.81	---
工会经费和职工教育经费	---	212,158.58	212,158.58	---
合计	12,733,209.27	165,657,254.76	155,804,160.42	22,586,303.61

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	22,401,139.61	203,048,092.52	192,967,432.45	32,481,799.68
职工福利费	169,402.00	11,315,161.87	11,232,643.87	251,920.00
社会保险费	15,762.00	3,234,789.14	3,250,551.14	---
其中：基本医疗保险费	14,145.60	2,480,507.52	2,494,653.12	---
工伤保险费	---	229,175.08	229,175.08	---
生育保险费	1,616.40	525,106.54	526,722.94	---

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
住房公积金	---	3,707,818.00	3,707,818.00	---
工会经费和职工教育经费	---	1,372,599.56	1,372,599.56	---
合计	22,586,303.61	222,678,461.09	212,531,045.02	32,733,719.68

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	32,481,799.68	105,509,601.22	118,669,530.96	19,321,869.94
职工福利费	251,920.00	5,957,760.92	5,979,689.42	229,991.50
社会保险费	---	2,392,009.25	2,370,283.25	21,726.00
其中：基本医疗保险费	---	1,837,254.10	1,837,254.10	---
工伤保险费	---	177,040.93	177,040.93	---
生育保险费	---	377,714.22	355,988.22	21,726.00
住房公积金	---	2,293,663.12	2,293,663.12	---
工会经费和职工教育经费	---	257,062.15	257,062.15	---
合计	32,733,719.68	116,410,096.66	129,570,228.90	19,573,587.44

3. 设定提存计划列示

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
基本养老保险	26,812.80	2,882,530.11	2,909,342.91	---
失业保险费	1,233.90	83,198.61	84,432.51	---
合计	28,046.70	2,965,728.72	2,993,775.42	---

续：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基本养老保险	---	14,469,021.45	14,469,021.45	---
失业保险费	---	472,524.50	472,524.50	---
合计	---	14,941,545.95	14,941,545.95	---

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
基本养老保险	---	9,303,330.75	9,303,330.75	---
失业保险费	---	308,933.92	308,933.92	---
合计	---	9,612,264.67	9,612,264.67	---

注释26. 应交税费

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	4,127,535.42	4,205,740.76	925,880.33
企业所得税	6,793,018.03	6,333,220.54	7,467,643.53
个人所得税	2,342,198.18	287,073.28	177,159.23

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
城市维护建设税	226,363.89	254,117.21	806,732.66
教育费附加	135,818.27	117,856.31	354,766.16
地方教育费附加	90,535.14	78,561.88	236,510.78
印花税	46,907.17	48,425.87	28,504.13
土地使用税	31,052.52	---	---
其他	255.21	265.56	265.56
合计	13,793,683.83	11,325,261.41	9,997,462.38

注释27. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	79,320.15	237,413.08	43,035.37
预提费用	874,977.48	769,465.24	657,848.43
工程及设备款	31,215,857.20	30,025,689.64	60,026,454.99
往来款及其他	3,396,216.47	2,276,019.35	1,962,558.60
合计	35,566,371.30	33,308,587.31	62,689,897.39

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
一年内到期的租赁负债	24,700,858.35	18,294,003.68	20,958,628.32

注释29. 其他流动负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税待转销项税额	82,507.14	116,203.19	89,409.65
期末未到期已背书不能终止确认票据	5,145,072.86	10,206,374.30	6,964,635.67
合计	5,227,580.00	10,322,577.49	7,054,045.32

注释30. 租赁负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
1 年以内	28,123,026.83	62,671,209.97	78,762,539.75
1-2 年	23,091,738.28	6,471,639.78	7,274,684.25
2-3 年	18,467,768.25	5,982,610.91	6,471,639.78
3 年以上	29,423,729.80	4,979,799.09	10,962,410.00
租赁付款额总额小计	99,106,263.16	80,105,259.75	103,471,273.78
减：未确认融资费用	9,049,792.41	8,186,183.44	11,503,528.42
租赁付款额现值小计	90,056,470.75	71,919,076.31	91,967,745.36

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
减：一年内到期的租赁负债	24,700,858.35	18,294,003.68	20,958,628.32
合计	65,355,612.40	53,625,072.63	71,009,117.04

2021 年度确认租赁负债利息费用 3,317,344.98 元。2022 年度 1-6 月确认租赁负债利息费用 2,124,763.78 元。

注释31. 递延收益

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	2,369,445.02	---	1,372,778.25	996,666.77	详见下表
与收益相关政府补助	---	---	---	---	
合计	2,369,445.02	---	1,372,778.25	996,666.77	

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	996,666.77	710,000.00	651,833.29	1,054,833.48	详见下表
与收益相关政府补助	---	---	---	---	
合计	996,666.77	710,000.00	651,833.29	1,054,833.48	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,054,833.48	---	390,999.96	663,833.52	详见下表
与收益相关政府补助	---	---	---	---	
合计	1,054,833.48	---	390,999.96	663,833.52	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	2020 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
导光膜生产线节能改造	333,333.28	---	333,333.28	---	与资产相关
循环经济与节能减排专项补助	166,666.90	---	166,666.90	---	与资产相关
背光模组技术装备及管理提升项目	207,778.00	---	207,778.00	---	与资产相关
新型超薄大尺寸背光模组技术研发及产业化	25,000.11	---	25,000.11	---	与资产相关
用友 U8-ERP 系统建设项目	136,666.73	---	39,999.96	96,666.77	与资产相关
新型显示背光模组产线技术装备智能化改造项目	1,500,000.00	---	600,000.00	900,000.00	与资产相关
合计	2,369,445.02	---	1,372,778.25	996,666.77	

续：

负债项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
用友 U8-ERP 系统建设项目	96,666.77	---	39,999.96	56,666.81	与资产相关
新型显示背光模组产线技术装备智能化改造项目	900,000.00	---	600,000.00	300,000.00	与资产相关

大尺寸超薄高清背光模组生产线智能化提升项目	---	710,000.00	11,833.33	698,166.67	与资产相关
合计	996,666.77	710,000.00	651,833.29	1,054,833.48	

续：

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
用友 U8-ERP 系统建设项目	56,666.81	---	19,999.98	36,666.83	与资产相关
新型显示背光模组产线技术装备智能化改造项目	300,000.00	---	300,000.00	---	与资产相关
大尺寸超薄高清背光模组生产线智能化提升项目	698,166.67	---	70,999.98	627,166.69	与资产相关
合计	1,054,833.48	---	390,999.96	663,833.52	

注释32. 股东权益

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
归属于母公司股东权益合计	1,715,577,400.52	1,670,226,436.40	1,485,485,616.45
合计	1,715,577,400.52	1,670,226,436.40	1,485,485,616.45

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2022 年度 1-6 月	
	收入	成本
主营业务	591,137,674.59	405,954,582.77
其他业务	33,871,421.82	30,996,059.29
合计	625,009,096.41	436,950,642.06

续：

项目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	1,130,065,333.03	759,329,758.41
其他业务	33,431,256.62	29,189,739.84
合计	1,163,496,589.65	788,519,498.25

续：

项目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	858,383,156.61	575,441,635.45
其他业务	9,446,425.45	7,456,504.47
合计	867,829,582.06	582,898,139.92

2. 合同产生的收入情况

项目	2022 年度 1-6 月	
	收入	成本
导光结构件及组件	280,712,940.83	175,525,516.81
3C 连接器	74,323,213.96	55,101,535.51
五金屏蔽罩	85,181,109.59	66,120,172.20
精密按键开关结构件及组件	59,193,321.44	30,470,240.00
SMT 打件业务	50,591,307.96	46,685,233.41
五金弹片	19,978,998.98	16,476,060.83
其他	21,156,781.83	15,575,824.01
合计	591,137,674.59	405,954,582.77

续：

项目	2021 年度	
	收入	成本
导光结构件及组件	611,276,393.30	380,002,086.56
3C 连接器	158,421,706.93	113,825,277.09
五金屏蔽罩	125,392,387.60	92,459,750.39
精密按键开关结构件及组件	97,164,640.93	50,109,312.59
SMT 打件业务	78,078,472.88	75,718,766.28
五金弹片	33,714,038.32	25,899,620.26
其他	26,017,693.07	21,314,945.24
合计	1,130,065,333.03	759,329,758.41

续：

项目	2020 年度	
	收入	收入
导光结构件及组件	492,001,184.41	298,986,268.46
3C 连接器	142,577,367.59	105,740,929.45
五金屏蔽罩	74,918,104.27	51,616,717.68
精密按键开关结构件及组件	57,584,322.53	36,693,476.93
SMT 打件业务	---	---
五金弹片	32,957,884.76	26,134,320.21
其他	58,344,293.05	56,269,922.72
合计	858,383,156.61	575,441,635.45

3. 主营业务收入前五名

项目	2022 年度 1-6 月	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	105,217,842.62	16.83
第二名	72,220,284.68	11.56

项目	2022 年度 1-6 月	占公司全部营业收入的比例 (%)
第三名	59,567,552.47	9.53
第四名	44,865,130.12	7.18
第五名	31,792,774.75	5.09
合计	313,663,584.64	50.19

续:

项目	2021 年度	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	288,055,574.56	24.76
第二名	126,780,867.77	10.90
第三名	102,311,947.41	8.79
第四名	90,757,640.97	7.80
第五名	80,073,648.42	6.88
合计	687,979,679.13	59.13

续:

项目	2020 年度	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	179,641,562.86	20.70
第二名	104,291,767.29	12.02
第三名	96,992,387.19	11.18
第四名	86,957,059.69	10.02
第五名	66,789,735.35	7.70
合计	534,672,512.38	61.62

注释34. 税金及附加

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,423,745.18	2,366,934.58	2,141,987.87
教育费附加	746,102.16	1,208,172.70	1,005,149.13
地方教育费附加	497,401.42	746,196.10	670,099.41
印花税	345,685.00	685,393.44	416,398.34
土地使用税	31,052.52	62,104.60	41,403.07
车船使用税	704.88	660.00	704.88
环境保护税	500.08	893.24	1,020.85
合计	3,045,191.24	5,070,354.66	4,276,763.55

注释35. 销售费用

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	4,510,971.10	9,649,288.75	8,427,804.96
差旅费	158,209.53	738,894.03	471,800.12

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
运输费	28,522.64	93,120.44	205,390.59
业务招待费	795,743.94	5,634,601.75	2,244,337.20
交通费用	109,553.85	151,384.93	89,689.86
办公费	76,280.73	70,767.89	142,464.83
咨询服务费	---	352,817.94	---
品质扣款	---	---	285,788.06
报关费	428,512.72	754,000.61	867,769.40
广告宣传费	127,525.11	1,483,732.04	---
租赁费	93,066.82	155,846.35	87,218.34
股权激励费用	1,167,217.77	---	---
其他	401,101.66	835,390.17	551,238.90
合计	7,896,705.87	19,919,844.90	13,373,502.26

注释36. 管理费用

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	20,358,841.88	39,862,742.77	28,491,313.24
租赁费	1,098,112.67	2,150,677.72	5,892,686.53
折旧摊销费	6,443,456.60	12,583,341.33	5,267,123.93
水电费	1,191,339.69	1,872,464.07	1,509,251.66
业务招待费	740,716.99	2,071,270.94	455,513.50
中介服务费	3,370,002.70	5,363,786.09	1,560,199.14
交通费	389,675.42	1,235,945.51	579,903.76
办公费	1,448,191.43	2,071,056.19	1,487,534.58
物业及维护费	3,023,555.33	4,421,378.73	1,802,785.81
低值易耗品	414,367.58	2,005,428.31	1,056,408.45
上市费用	---	263,728.97	3,838,980.16
存货报废损失	499,226.73	2,625,435.73	922,302.55
股权激励费用	8,585,924.22	3,006,666.67	193,333.33
其他	1,589,936.64	3,682,957.80	1,953,800.29
合计	49,153,347.88	83,216,880.83	55,011,136.93

注释37. 研发费用

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	17,601,712.66	31,666,433.70	22,478,201.12
物料消耗	5,256,024.94	11,150,224.32	7,133,322.49
折旧及摊销费	1,914,554.52	2,132,466.23	1,209,208.26
租赁费用	176,839.69	199,167.16	741,816.23

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
知识产权费	69,862.52	458,569.02	528,398.86
办公费	244,669.87	644,395.21	747,672.98
水电费	267,279.23	451,596.45	352,450.30
模具费	1,914,280.63	4,289,768.55	3,088,647.75
咨询费	---	333,960.12	42,271.29
设备设施费	2,123,921.82	3,846,790.17	---
差旅费	---	152,965.69	224,753.63
股权激励费用	4,605,909.11	---	---
其他	733,218.83	963,679.38	470,732.15
合计	34,908,273.82	56,290,016.00	37,017,475.06

注释38. 财务费用

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
利息支出	2,297,891.78	4,790,739.60	2,133,873.49
减：利息收入	1,353,908.35	8,666,910.50	1,368,468.55
汇兑损益	(14,717,422.65)	7,572,410.54	16,121,427.02
银行手续费及其他	134,845.36	583,246.92	277,540.94
合计	(13,638,593.86)	4,279,486.56	17,164,372.90

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
政府补助	1,729,357.61	9,736,412.73	6,107,273.83
个税手续费返还	7,922.13	13,135.05	6,173.41
合计	1,737,279.74	9,749,547.78	6,113,447.24

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
用友 U8-ERP 系统建设项目	19,999.98	39,999.96	39,999.96	与资产相关
新型显示背光模组产线技术装备智能化改造项目	300,000.00	600,000.00	600,000.00	与资产相关
大尺寸超薄高清背光模组生产线智能化提升项目	70,999.98	11,833.33	---	与资产相关
导光膜生产线节能改造	---	---	333,333.28	与资产相关
背光模组组技术装备及管理提升项目	---	---	207,778.00	与资产相关
循环经济与节能减排专项补助	---	---	166,666.90	与资产相关
新型超薄大尺寸背光模组技术研发及产业化补助	---	---	25,000.11	与资产相关
失业稳岗补助	233,674.02	81,253.56	804,081.07	与收益相关

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
小升规奖励	---	100,000.00	100,000.00	与收益相关
科创委 2020 年技术攻关面上项目补贴	---	1,500,000.00	1,500,000.00	与收益相关
企业研发资助补助	---	---	536,000.00	与收益相关
工信局工业企业成长奖励	---	---	300,000.00	与收益相关
东莞市工业和信息化局技改项目补助款	---	---	726,600.00	与收益相关
东莞市财政局企业新招用员工一次性吸纳就业补贴	---	---	121,000.00	与收益相关
宝安区科技创新局 2019 年国家认可资质检验检测实验室奖励	---	---	300,000.00	与收益相关
南方电网阶段性减免电费	---	---	116,581.48	与收益相关
人力资源局四上企业复工防控补贴	---	---	39,300.00	与收益相关
2020 年度深圳市知识产权运营服务体系建设专项资金	---	---	27,000.00	与收益相关
招商中心扶持企业复工款	---	---	5,050.00	与收益相关
工业和信息化局 2021 年技改倍增补贴	---	40,000.00	---	与收益相关
科技创新局高新技术企业认定奖励	---	100,000.00	---	与收益相关
宝安区职业训练中心职工适岗培训补贴	---	361,590.00	---	与收益相关
宝安区财政局贯标奖励补贴	---	100,000.00	---	与收益相关
科技创新委员会 2020 研究开发资助补贴	---	386,000.00	---	与收益相关
工业和信息化局 2021 年工业企业扩大产能奖励补贴	---	1,117,000.00	---	与收益相关
深圳市宝安区科技创新局 2021 年第二批宝安区企业研发投入补贴	---	200,000.00	---	与收益相关
深圳商务局 2021 年促进消费提升扶持计划消费增长出口转内销项目资助计划款	---	140,000.00	---	与收益相关
2020 年下半年工业企业鼓励项目建设提速第四季度奖励	---	100,000.00	---	与收益相关
技术改造、培育资金配套奖励	---	165,320.00	---	与收益相关
工商业用电资助	---	27,995.88	---	与收益相关
宝安区上市补贴	---	4,400,000.00	---	与收益相关
2017 年企业研发经费投入奖励	---	---	10,000.00	与收益相关
就业补贴	---	---	85,000.00	与收益相关
优秀企业奖	---	---	5,000.00	与收益相关
2021 年东莞市工业和信息化专项资金信息化（两化融合应用项目补助）	---	203,900.00	---	与收益相关
高新技术企业认定奖励	---	60,000.00	50,000.00	与收益相关
收 2022 年高新技术企业培育资助款	200,000.00	---	---	与收益相关
收工业和信息化局 2021 年工业企业稳增长奖励	393,265.20	---	---	与收益相关
东莞市财政局企业新招用员工一次性吸纳就业补贴	72,612.40	---	---	与收益相关
失业补助	244,106.03	---	---	与收益相关
企业研发投入后补助资金	136,400.00	---	---	与收益相关

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
寮步财政局 2021 年规上企业研发投入后补助项目资金	58,300.00	---	---	与收益相关
其他零星补助	---	1,520.00	8,883.03	与收益相关
合计	1,729,357.61	9,736,412.73	6,107,273.83	

注释40. 投资收益

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	(79,345.00)	(65,471.63)	---
理财产品产生的投资收益	4,645,709.38	5,048,938.01	407,355.84
票据贴现利息	---	(8,339.09)	(24,271.04)
合计	4,566,364.38	4,975,127.29	383,084.80

注释41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动 收益的来源	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	194,054.79	---	---
交易性金融负债	(49,777.57)	---	---
合计	144,277.22	---	---

注释42. 信用减值损失

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
坏账损失	(1,627,536.53)	(8,466,412.98)	(2,301,748.39)

注释43. 资产减值损失

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	(10,400,426.36)	(7,727,768.56)	(5,844,554.60)
固定资产减值准备	---	---	(3,228,117.64)
合计	(10,400,426.36)	(7,727,768.56)	(9,072,672.24)

注释44. 资产处置收益

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
固定资产处置利得或损失	(2,339,520.01)	(926,339.47)	(1,148,180.47)
在建工程处置利得或损失	(64,053.18)	---	---
合计	(2,403,573.19)	(926,339.47)	(1,148,180.47)

注释45. 营业外收入

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	59,906.19	74,690.27	---	59,906.19
其他	---	2,063.65	2,552.00	---
合计	59,906.19	76,753.92	2,552.00	59,906.19

注释46. 营业外支出

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	---	1,269,247.26	669,702.10	---
非流动资产毁损报废损失	2,084.54	567,694.18	610,957.33	2,084.54
罚款支出	---	171.03	6,000.00	---
税收滞纳金	701,951.75	---	---	701,951.75
其他	---	2,214.34	4,221.00	---
合计	704,036.29	1,839,326.81	1,290,880.43	704,036.29

注释47. 所得税费用

项目	2022 年度 1-6 月	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	11,769,608.84	24,000,242.78	24,157,386.71
递延所得税费用	1,044,491.47	(3,547,318.72)	(640,462.85)
合计	12,814,100.31	20,452,924.06	23,516,923.86

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 6 月 30 日余额	受限原因
货币资金	45,174,371.23	银行承兑汇票保证金

续:

项目	2021 年 12 月 31 日余额	受限原因
货币资金	17,368,241.33	银行承兑汇票保证金

续:

项目	2020 年 12 月 31 日余额	受限原因
货币资金	22,486,170.19	银行承兑保证金 22,066,170.19 元及被诉拖欠货款冻结 420,000 元
应收账款	60,000,000.00	平安银行香蜜湖支行的短期借款 2,000 万,系质押公司客户光宝科技及其下属企业在 2020 年 4 月 1 日起发生的不低于人民币 6,000.00 万元的应收账款。

注释49. 外币货币性项目

项目	2022 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,621,758.55	6.7114	37,729,870.33
港币	1,034,145.86	0.85519	884,391.20
应收账款			
其中：美元	44,635,844.63	6.7114	299,569,007.65
港币	1,038,396.06	0.85519	888,025.93
应付账款			
其中：美元	14,415,143.34	6.7114	96,745,793.01
预付账款			
其中：美元	432,733.10	6.7114	2,904,244.93

续：

项目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	422,805.20	6.3757	2,695,679.11
港币	1,644,217.04	0.8176	1,344,311.85
应收账款			
其中：美元	38,169,680.03	6.3757	243,358,428.97
港币	1,296,112.58	0.8176	1,059,701.65
短期借款			
其中：美元	759,233.06	6.3757	4,840,642.22
应付账款			
其中：美元	382,977.40	6.3757	2,441,749.01

续：

项目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,945,937.56	6.52490	38,796,648.00
港币	286,340.66	0.84164	240,995.75
应收账款			
其中：美元	20,618,090.95	6.5249	134,530,981.64
港币	1,452,491.53	0.84164	1,222,474.97

注释50. 政府补助

政府补助种类	2022 年度 1-6 月	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	390,999.96	详见附注七注释 31
计入其他收益的政府补助	1,346,279.78	1,346,279.78	详见附注七注释 39
合计	1,346,279.78	1,737,279.74	

续：

政府补助种类	2021 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	710,000.00	651,833.29	详见附注七注释 31
计入其他收益的政府补助	9,097,714.49	9,097,714.49	详见附注七注释 39
合计	9,807,714.49	9,749,547.78	

续：

政府补助种类	2020 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	1,372,778.25	详见附注七注释 31
计入其他收益的政府补助	4,740,668.99	4,740,668.99	详见附注七注释 39
合计	4,740,668.99	6,113,447.24	

八、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1. 本报告期合并范围增加：

(1) 深圳市云迈文体有限公司是经深圳市市场监督管理局批准于 2021 年 11 月 12 日成立的全资子公司，住所：深圳市罗湖区东晓街道独树社区翠竹北路 33 号凯利大厦 310A，类型：有限责任公司（法人独资），法定代表人：罗建军，统一社会信用代码：9144300MA5H2NTC8K，公司的经营范围为：一般经营项目：健身休闲活动；体育场地设施经营（不含高危性体育运动）；体育竞赛组织；体育保障组织；体育赛事策划；电影制片；电影摄制服务；图文设计制作；组织文化艺术交流活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；养生保健服务（非医疗）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（同意登记机关调整规范经营范围表述，以登记机关登记为准）。许可经营项目：餐饮服务。

(2) 珠海汇创达线路板制造有限公司是经珠海市斗门区市场监督管理局批准，于 2021 年 4 月 2 日成立的全资子公司，住所：珠海市斗门区富山工业园珠峰大道 6 号 140 室，类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资），法定代表人：李明，统一社会信用代码：91440403MA5676AA18，公司的经营范围为：一般项目：其他电子器件制造；电子专用材料研发；电子产品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(3) 深圳市汇创新能科技有限公司是经深圳市市场监督管理局批准，于 2022 年 6 月 10 日成立的控股子公司，住所：深圳市深汕特别合作区鹅埠镇创新大道汇创达产业园二栋二楼，类型：有限责任公司，法定代表人：罗建军，统一社会信用代码：91440300MA5HCHX38L，公司的经营范围为：一般经营项目：电池制造；电池销售；电池零配件销售；变压器、整流器和电感器制造；光伏设备及元器件销售；其他电子器件制造；电气设备销售；机械电气

设备销售；机械电气设备制造；电子产品销售；电动自行车销售；电动自行车维修；助动车制造；光伏设备及元器件制造；互联网数据服务；大数据服务；信息系统集成服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港汇创达科技有限公司	香港	香港	贸易	100.00	---	设立
深汕特别合作区汇创达科技有限公司	深汕特别合作区	深汕特别合作区	薄膜开关、薄膜按键、导光膜、背光模组等产品的研发、生产、销售	100.00	---	设立
苏州汇亿达光学科技有限公司	苏州	苏州	光学元器件、丝网印刷材料、电子产品的研发、生产、销售	100.00	---	设立
东莞市聚明电子科技有限公司	东莞	东莞	研发、生产、销售：电子产品及配件、电子元器件、数码配件；货物进出口；房屋租赁	100.00	---	设立
珠海汇创达线路板制造有限公司	珠海	珠海	其他电子器件制造；电子专用材料研发；电子产品销售	100.00	---	设立
深圳市云迈文体有限公司	深圳	深圳	健身休闲活动；体育场地设施经营体育竞赛组织；体育保障组织；体育赛事策划；电影制片；电影摄制服务	100.00	---	设立
深圳市汇创新能科技有限公司	深圳	深圳	电池制造；电池销售；电池零配件销售；变压器、整流器和电感器制造；光伏设备及元器件销售；其他电子器件制造	51.00	---	设立
东莞市信为兴电子有限公司	东莞	东莞	研发电子连接器；产销：精密电子连接器、电子配件、五金配件、汽车零配件、自动化设备及配件；货物或技术进出口	100.00	---	非同一控制下企业合并

注：东莞市信为兴电子有限公司为本次资产重组标的资产。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
深圳市博洋精密科技有限公司	深圳	深圳	生产制造	35.00	---	权益法

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的

历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2022 年 6 月 30 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	28,838,737.23	707,170.14
应收账款	397,800,520.03	22,788,250.88
其他应收款	21,724,621.24	6,806,013.25
合计	448,363,878.50	30,301,434.27

本公司的主要客户为具有一定规模的电子产品上游产业链的供应商，公司与客户建立了长期、稳定的合作关系，该等客户具有可靠及良好的信誉。因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 62.03%。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，其中：人民币授信为 29,000.00 万元，美元授信为 600.00 万美元，已使用授信金额 39,551,840.16 人民币元。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司期末持有的外币金融资产和金融负债情况详见附注七/注释 49 外币货币性项目。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	---	---	295,872,523.34	295,872,523.34
债务工具投资	---	---	295,872,523.34	295,872,523.34
银行长期大额存单	---	---	175,678,468.55	175,678,468.55
结构性存款	---	---	120,194,054.79	120,194,054.79
其他权益工具投资	---	---	8,055,641.83	8,055,641.83
应收款项融资	---	---	33,534,619.32	33,534,619.32
资产合计	---	---	337,462,784.49	337,462,784.49

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

1. 估值技术、输入值说明

根据《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》的规定，公司对目前持有的不存在活跃的交易市场非上市公司股权，根据所投资公司的性质分别采用了市场法和成本法进行估值，其中市场法参考同行业证券的股票价格并考虑流动性折扣进行估算，成本法参考重置相关资产能力所需金额并考虑控制权折旧进行估算。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
权益工具投资	8,055,641.83	成本法	N/A	N/A

(四) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人为自然人李明、董芳梅夫妇。

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的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九（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳很好看文化传媒有限公司	本公司参股的公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度
深圳很好看文化传媒有限公司	广告宣传服务	6,872.74	1,310,000.00	---
深圳市博洋精密科技有限公司	购买设备及零配件	4,071,126.50	5,915,412.82	---

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度
深圳市博洋精密科技有限公司	销售配件	1,966,874.42	---	---

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李明、董芳梅	50,000,000.00	2019/11/11	2022/11/10	否
李明、董芳梅、深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司	39,000,000.00	2020/7/20	2024/7/20	否
李明、董芳梅、深圳深汕特别合作区汇创达电子智能科技有限公司	25,000,000.00	2020/12/14	2024/12/14	否
合计	114,000,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	5,593,850.29	11,072,956.78	8,504,927.36

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	深圳市博洋精密科技有限公司	2,222,568.08	---	---
应付账款	深圳市博洋精密科技有限公司	63,734.92	32,265.86	20,424.04
其他非流动资产	深圳市博洋精密科技有限公司	17,041,180.00	2,704,000.00	163,000.00

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、与租赁相关的定性与定量披露

(一) 本公司作为承租人

1. 使用权资产、租赁负债详见附注六/注释 14、注释 30

2. 进入本期损益及相关资产负债情况

项目	2022 年 1-6 月进入本期损益		2022 年 1-6 月进入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（使用简化处理）	管理费用	872,653.77	---	---
	研发费用	7,480.77	---	---
	销售费用	43,605.00	---	---

续：

	2021年度进入本期损益		2021年度进入损益次立成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（使用简化处理）	管理费用	1,878,125.78	---	---
	研发费用	199,167.16	---	---
	销售费用	121,200.00	---	---

3. 与租赁相关的现金流出情况

项目	列报项目	2022年1-6月	2021年度
偿还租赁负债本金及利息所支付的现金	筹资活动的现金流出	14,183,864.74	23,572,898.99
对短期租赁和低价值租赁支付的付款额	经营活动现金流出	923,739.54	2,198,492.94
合计		15,107,604.28	25,771,391.93

十六、其他重要事项说明

截至2022年6月30日止，本公司无需要披露的其他重要事项：

十七、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2022年度1-6月	2021年度	2020年度
非流动资产处置损益	(2,403,573.19)	(926,339.47)	(1,148,180.47)
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,737,279.74	9,749,547.78	6,113,447.24
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	4,789,986.60	4,975,127.29	383,084.80
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	81,766.00	---
股权激励费用一次性计入当期费用	---	(3,006,666.67)	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(644,130.10)	(1,762,572.89)	(1,288,328.43)
减：所得税影响额	521,934.46	1,299,436.72	1,019,635.20
合计	2,957,628.59	7,811,425.32	3,040,387.94

深圳市汇创达科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月二十九日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计、验资、资产评估、税务咨询、代理记账、企业管理咨询、法律、法规规定的其他经营活动。

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

登记机关



2021 年 12 月 01 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

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注册、准予依法开展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、会计师事务所终止业务或者不可撤销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 
二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



姓名 梁梁
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-09-16
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310108198209163022
Identity



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.



梁梁(110101480234)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 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.



梁梁(110101480234)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 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.



2017年4月30日

证书编号: 110101480234
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016年07月25日
Date of Issuance

姓名	贺惠
Sex	女
Date of birth	1982-10-24
Working unit	湖南永臻会计师事务所有限公司
Identity card No.	43012419821024586X




年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430108330010 No. of Certificate 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2018 年 05 月 08 日 Date of Issuance	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 湖南永臻会计师事务所有限公司 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2020 年 7 月 23 日 同意调入 Agree the holder to be transferred to 大信会计师事务所 CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2020 年 7 月 30 日
--	---