

上海搜鹿电子有限公司
2022 年 6 月 30 日
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-34

审计报告

XYZH/2022NJAA20162

上海搜鹿电子有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海搜鹿电子有限公司(以下简称搜鹿公司或公司)财务报表,包括 2022 年 06 月 30 日的资产负债表、2022 年 1-6 月利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了搜鹿公司 2022 年 06 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

搜鹿公司治理层负责监督搜鹿公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表的责任

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

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

我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

南京分所

中国注册会计师：

中国 南京

二〇二二年九月二十四日

资产负债表

2022年6月30日

编制单位：上海搜鹿电子有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022/6/30	2021/12/31
流动资产：			
货币资金	五、1	21,030,435.66	8,923,000.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	25,469,626.22	41,033,661.26
应收款项融资			
预付款项	五、3	150,472.94	376,151.90
其他应收款	五、4	540,802.48	392,354.53
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	31,930,138.36	35,120,722.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	726,419.31	4,488,807.59
流动资产合计		79,847,894.97	90,334,698.59
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	12,218,917.06	13,112,728.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	625,109.13	518,849.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	129,528.57	106,654.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,973,554.76	13,738,232.41
资 产 总 计		92,821,449.73	104,072,931.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表 (续)

2022年6月30日

编制单位：上海搜鹿电子有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022/6/30	2021/12/31
流动负债：			
短期借款	五、11	55,071,411.09	53,070,445.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	10,481,702.97	13,646,459.98
预收款项			
合同负债	五、13	1,824,634.87	4,747,602.19
应付职工薪酬	五、14	2,332,841.61	4,485,057.69
应交税费	五、15	668,940.01	75,186.21
其他应付款	五、16	644,623.91	4,552,049.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、17	39,983.19	109,311.80
流动负债合计		71,064,137.65	80,686,113.36
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负 债 合 计		71,064,137.65	80,686,113.36
所有者权益：			
实收资本	五、18	12,100,000.00	12,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	3,712,462.88	3,712,462.88
未分配利润	五、20	5,944,849.20	7,574,354.76
所有者权益合计		21,757,312.08	23,386,817.64
负债和所有者权益总计		92,821,449.73	104,072,931.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表
2022年1-6月

编制单位：上海搜鹿电子有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年度
一、营业收入	五、21	52,330,266.48	92,029,488.70
减：营业成本	五、21	34,685,225.40	65,758,844.69
税金及附加	五、22	77,027.83	386,078.16
销售费用	五、23	181,014.44	446,851.34
管理费用	五、24	7,635,120.61	12,567,104.97
研发费用	五、25	1,783,846.59	3,961,245.72
财务费用	五、26	-553,780.11	1,738,817.47
其中：利息费用		1,515,427.31	1,190,832.70
利息收入		176,249.55	24,040.96
加：其他收益	五、27	8,904.42	37,833.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-91,498.17	-424,526.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,439,217.97	6,783,853.28
加：营业外收入			5,241.64
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,439,217.97	6,789,094.92
减：所得税费用	五、29	2,068,723.53	501,469.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,370,494.44	6,287,625.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2022年1-6月

编制单位：上海搜鹿电子有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,928,869.17	59,498,090.32
收到的税费返还		5,891,832.03	3,922,622.09
收到其他与经营活动有关的现金		36,717.67	328,141.76
经营活动现金流入小计		71,857,418.87	63,748,854.17
购买商品、接受劳务支付的现金		32,301,095.72	76,038,709.68
支付给职工以及为职工支付的现金		15,500,507.41	29,830,639.43
支付的各项税费		1,680,988.24	2,322,356.21
支付其他与经营活动有关的现金		5,103,520.70	2,644,921.06
经营活动现金流出小计		54,586,112.07	110,836,626.38
经营活动产生的现金流量净额		17,271,306.80	-47,087,772.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,410.69	5,160,003.94
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		60,410.69	5,160,003.94
投资活动产生的现金流量净额		-60,410.69	-5,160,003.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	53,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			3,762,203.97
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	56,762,203.97
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,435,327.80	882,590.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		27,435,327.80	882,590.84
筹资活动产生的现金流量净额		-7,435,327.80	55,879,613.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,331,866.62	-540,684.87
五、现金及现金等价物净增加额		12,107,434.93	3,091,152.11
加：期初现金及现金等价物余额		8,923,000.73	5,831,848.62
六、期末现金及现金等价物余额	五、30	21,030,435.66	8,923,000.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海搜鹿电子有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	2022年1-6月		专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益					
一、上年年末余额	12,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,712,462.88	7,574,354.76	23,386,817.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	12,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,712,462.88	7,574,354.76	23,386,817.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-						-1,629,505.56	-1,629,505.56
（一）综合收益总额											6,370,494.44	6,370,494.44
（二）股东投入和减少资本					-							-
1. 股东投入的普通股					-							-
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-8,000,000.00	
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配											-8,000,000.00	
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	12,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,712,462.88	5,944,849.20	21,757,312.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：上海搜鹿电子有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	2021年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	其他综合收益				
一、上年年末余额	12,100,000.00									3,083,700.33	1,915,491.82	17,099,192.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	12,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,083,700.33	1,915,491.82	17,099,192.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-									628,762.55	5,658,862.94	6,287,625.49
（一）综合收益总额											6,287,625.49	6,287,625.49
（二）股东投入和减少资本	-											-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										628,762.55	-628,762.55	
1. 提取盈余公积										628,762.55	-628,762.55	
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	12,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,712,462.88	7,574,354.76	23,386,817.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司的基本情况

上海搜鹿电子有限公司（曾用名“上海搜录电子有限公司”）（以下简称本公司），系由上海凯歌电子有限公司（以下简称“上海凯歌公司”）出资设立的有限责任公司，成立于 2004 年 4 月 16 日，统一社会信用代码为 91310117761193396J。公司设立时注册资本为 763.9148 万元。2020 年 12 月 29 日股东完成增资，注册资本变更为 1210 万元；

2021 年 2 月 7 日原股东转让全部股权，转让后苏州香橼创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“苏州香橼”）持股 90%，苏州元品创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“苏州元品”）持股 10%。2021 年 8 月 5 日苏州元品工商名称变更为海南元品投资合伙企业（有限合伙），2021 年 12 月 9 日苏州香橼工商名称变更为海南香橼创业投资合伙企业（有限合伙）；

2022 年 6 月 23 日，海南元品投资合伙企业（有限合伙）将其所持公司全部股权转让给江苏康平控股集团有限公司，此次股权转让后，股权结构变更为：海南香橼创业投资合伙企业（有限合伙）持股 90%；江苏康平控股集团有限公司持股 10%。

法定代表人：江建平；

住所：上海市松江区叶榭镇叶兴路 28 号；

经营范围：许可项目：货物进出口；技术进出口；进出口代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：电子产品、电子元器件、仪器仪表、充电器、激光探测仪、工夹具生产加工及销售；自有房屋租赁。（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）。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注三“重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

5. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或近似汇率)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或近似汇率)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

6. 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 分类和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

费用计入初始确认金额。当初始确认时的公允价值与交易价格存在差异时,本公司区别下列情况进行处理:

①在初始确认时,金融资产的公允价值依据相同资产在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

②在初始确认时,金融资产的公允价值以其他方式确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素,包括时间等。

因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

2) 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

①以摊余成本计量:

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益:

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

3) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益定义的工具;即不包含付款的合同义务且享有发行人净资产和剩余收益的工具。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益,但管理层已做出不可撤销指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的除外。本公司对上述指定的政策为,将不以取得投资收益为目的的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。进行指定后,公允价值变动在其他综合收益中进行确认,且后续不得重分类至损益(包括处置时)。作为投资回报的股利收入在本公司同时符合下列条件时,确认股利收入并计入当期损益:

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资对应的利得和损失计入损益表中。

4) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

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

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

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

5) 金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

本公司重新商定或修改金融资产合同,导致合同现金流发生变化时,本公司会评估修改后的合同条款是否发生了实质性的变化。如果修改后合同条款发生了实质性的变化,本公司将终止确认原金融资产,并以公允价值确认一项新金融资产,且对新资产重新计算一个新的实际利率。在这种情况下,对修改后的金融资产应用减值要求时,包括确定信用风险是否出现显著增加时,本公司将上述合同修改日期作为初始确认日期。对于上述新确认的金融资产,本公司也要评估其在初始确认时是否已发生信用减值,特别是当合同修改发生在债务人不能履行初始商定的付款安排时。账面价值的改变作为终止确认产生的利得或损失计入损益。如果修改后合同条款并未发生实质性的变化,则合同修改不会导致金融资产的终止确认。本公司根据修改后的合同现金流量重新计算金融资产的账面总额,并将修改利得或损失计入损益。在计算新的账面总额时,仍使用初始实际利率(或购入或源生的已发生信用减值的金融资产经信用调整的实际利率)对修改后的现金流量进行折现。在评估相关金融资产的信用风险是否已经显著增加时,本公司基于变更后的合同条款在资产负债表日发生违约的风险与基于原合同条款在初始确认时发生违约的风险进行比较。

当收取金融资产现金流量的合同权利已到期,或该权利已转移且(i)本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险及报酬;或(ii)本公司既未转移也未保留金融资产所有权上几乎所有风险及报酬,且本公司并未保留对该资产的控制,则本公司终止确认金融资产或金融资产的一部分。

当本公司已经转移收取现金流量的合同权利,既未转移也未保留金融资产所有权上几乎所有风险及报酬,且保留了对该资产的控制,则应当适用继续涉入法进行核算,根

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

据对被转移资产继续涉入的程度继续确认该被转移资产,同时确认相关负债,以反映本公司保留的权利或义务。如果被转移资产按摊余成本计量,被转移资产和相关负债的账面净额等于本公司保留的权利或义务的摊余成本;如果被转移资产按公允价值计量,被转移资产和相关负债的账面净额等于本公司保留的权利或义务的公允价值。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

(2) 金融负债

本公司金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认金融负债按照公允价值计量,当初始确认时的公允价值与交易价格存在差异时,本公司区别下列情况进行处理:

1) 在初始确认时,金融负债的公允价值依据相同负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

2) 在初始确认时,金融负债的公允价值以其他方式确定的,将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素,包括时间等。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款、应付债券及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,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。

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 金融工具的抵消

本公司将金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不得相互抵销;同时满足下列条件的,应当以互相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,且该种法定权利现在是可执行的;
- 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。

7. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等内容。

(1) 应收账款

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下:

1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征划分应收账款组合,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 1: 合并范围内关联方应收账款	信用损失风险极低	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合 2: 信用风险组合	按类似信用风险特征(账龄)进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

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

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

(2) 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本公司参考历史信用损失经验,结合当期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 1: 合并范围内关联方单位款项、投标保证金以及押金等确定能够收回的应收款项	信用损失风险极低	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合 2: 信用风险组合	按类似信用风险特征(账龄)进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

8. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货为原材料、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货数量的盘存制度为永续盘存制。

(4) 周转材料(包括模具、低值易耗品和包装物等)摊销

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司低值易耗品按一次摊销法摊销；生产用工具模具除非有客观证据表明存在合理的收益期限按收益期摊销外，一般于实际投产时一次性摊销。

(5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

9. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	5	5	19
3	电子设备	5	5	19
4	运输工具	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

本公司于资产负债表日判断固定资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

减值测试结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并确认减值损失。可收回金额为固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。固定资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在固定资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和固定资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计固定资产的公允价值。处置费用包括与固定资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费等。固定资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

固定资产减值损失一经确认,以后期间不予转回。

10. 无形资产

A、无形资产标准、确认条件

(1)无形资产标准

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。其中:可辨认标准为符合条件之一:

①能够从企业中分离或者划分出来,并能单独或者与相关合同、资产或负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换;

②源自合同性权利或者其他法定权利,无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离,

(2)无形资产确认条件

当同时满足①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司;②该无形资产的成本能够可靠地计量这两项条件时,确认为无形资产。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

B、无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

C、无形资产使用寿命及摊销

(1) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的,估

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量; 无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(2) 使用寿命有限的无形资产自可供使用时起, 在使用寿命内采用直线法摊销, 使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

(3) 期末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如发生变更则作为会计估计变更处理。此外, 还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果有证据表明该无形资产为本公司带来经济利益的期限是可预见的, 则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

D、无形资产减值准备的确认标准

(1) 本公司于资产负债表日判断使用寿命有限的无形资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

(2) 减值测试结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并确认减值损失。可收回金额为无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费等。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

无形资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回。

E、研究与开发支出

(1) 研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

本公司内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出与开发阶段支出。具体划分标准为:

研究阶段支出, 是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出, 是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备, 已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段支出, 是指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、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言, 开发阶段是已完成研究阶段的工作, 在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2)研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

(3)开发阶段支出符合资本化的确认条件

本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①形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，应当证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

11. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

12. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利以及其他短期薪酬等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括养老保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划，根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指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。

其他长期福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

13. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认和计量的总体原则

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认的具体标准

1) 境内销售业务: 客户取得商品控制权的时点, 通常为本公司按照合同或订单约定将货物运至客户指定交货地点, 经客户对货物验收(合同约定验收的)或签收后。

2) 外销业务: 对于直接出口客户取得控制权的时点通常为本公司按照合同或订单约定将产品办妥报关手续并装船离港取得提单时; 对于间接出口客户取得控制权的时点通常为本公司按照合同或订单约定办妥报关手续并完成产品交付时。

3) 其他服务业务: 按照合同约定本公司服务收入属于客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益, 为在一段时间内履行并在服务期间内分期确认收入。

14. 政府补助

本公司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。如果政府文件中未明确规定补助对象, 本公司按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按照应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额(1 元)计量。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认), 确认为递延收益的与资产相关的政府补助, 在相关资产使用寿命内分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

16. 重要会计估计的说明

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。因此应收款项减值准备的金额可能会随上述估计的变化而发生变动,对应收款项减值准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(2) 存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 固定资产减值准备的会计估计

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处臵费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(4) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

(5) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于本公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(6) 所得税费用

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

17. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

无

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按内销收入、外销收入、咨询服务收入、物业管理收入、物业出租收入等计征	货物劳务 13%、房屋租赁简易征收 5%.
城市维护建设税	应缴流转税额	5
教育费附加	应缴流转税额	3
地方教育费附加	应缴纳流转税税额	2
城镇土地使用税	按土地面积	1.5
企业所得税	应纳税所得额	25

2.税收优惠

(1) 增值税

本公司根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39 号)、《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》(2012 年第 24 号)文件的相关规定，免征出口销售环节的增值税，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率予以退还。

本公司根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号)，从 2019 年 4 月 1 日起，发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%；原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%；原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%。

(2) 所得税

本公司属于一般生产企业，按照查账征收核算方式，根据应纳税所得额，按 25%税率计算缴纳企业所得税。

根据财政部“税务总局公告 2021 年第 13 号”规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除，我公司适用研发费用 100%加计扣除。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,203.85	968.85
银行存款	21,022,231.81	8,922,031.88
合计	21,030,435.66	8,923,000.73

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提 坏账准备	25,738,932.69	100.00	269,306.47	1.05	25,469,626.22
合计	25,738,932.69	100.00	269,306.47	—	25,469,626.22

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提 坏账准备	41,448,142.69	100.00	414,481.43	1.00	41,033,661.26
合计	41,448,142.69	100.00	414,481.43	—	41,033,661.26

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,676,210.97	256,762.11	1.00
1-2 年	62,721.72	12,544.36	20.00
合计	25,738,932.69	269,306.47	—

(3) 应收账款按账龄披露

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	期末余额
1 年以内	25,419,448.86
1-2 年	50,177.36
合计	25,469,626.22

(4) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	核销	
按单项计提坏账准备				-
按信用风险特征组合计提坏账准备	414,481.43	-145,174.96		269,306.47
合计	414,481.43	-145,174.96		269,306.47

3. 预付款项

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	150,472.94	100.00	376,151.90	100.00

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	540,802.48	392,354.53
合计	540,802.48	392,354.53

4.1 其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	148,436.30	
往来及垫付款项	274,546.70	
押金及保证金	366,627.29	404,489.21
小计	789,610.29	404,489.21
减: 坏账准备	248,807.81	12,134.68
合计	540,802.48	392,354.53

(2) 期末坏账准备计提情况

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月的 预期信用损失	整个存续期内预 期信用损失 (未 发生信用减值)	整个存续期内预 期信用损失 (已 发生信用减值)	
期初余额	12,134.68			12,134.68
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				
--转回第三阶段				
本期计提	30,509.33		206,163.80	236,673.13
本期核销				
期末余额	42,644.01		206,163.80	248,807.81

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	401,538.05
1 至 2 年	139,264.43
合计	540,802.48

5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
库存商品	2,735,552.57		2,735,552.57	7,848,102.86		7,848,102.86
原材料	27,202,038.53		27,202,038.53	23,793,846.30		23,793,846.30
低值易耗品	34,980.39		34,980.39	1,590.60		1,590.60
自制半成品	1,401,874.43		1,401,874.43	1,906,193.91		1,906,193.91
委托加工物资	81,804.59		81,804.59	166,251.66		166,251.66
发出商品	473,887.85		473,887.85	1,404,737.25		1,404,737.25
合计	31,930,138.36		31,930,138.36	35,120,722.58		35,120,722.58

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税额		320,216.15
留抵增值税额	726,419.31	4,168,591.44
合计	726,419.31	4,488,807.59

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值	41,662,084.83	385,658.42		42,047,743.25
房屋及建筑物	37,106,574.58			37,106,574.58
机器设备	4,267,513.15	95,752.22		4,363,265.37
运输工具	187,130.96	235,924.79		423,055.75
电子设备	100,866.14	53,981.41		154,847.55
二、累计折旧	28,549,355.98	1,279,470.21		29,828,826.19
房屋及建筑物	27,290,097.45	875,132.88		28,165,230.33
机器设备	1,123,731.22	394,988.38		1,518,719.60
运输工具	118,884.40	1,512.97		120,397.37
电子设备	16,642.91	7,835.98		24,478.89
三、减值准备				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
四、账面价值	13,112,728.85			12,218,917.06
房屋及建筑物	9,816,477.13			8,941,344.25
机器设备	3,143,781.93			2,844,545.77
运输工具	68,246.56			302,658.38
电子设备	84,223.23			130,368.66

8. 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值	565,403.23	162,800.00		728,203.23
特许权		162,800.00		162,800.00
软件	565,403.23			565,403.23
二、累计摊销	46,553.70	56,540.40		103,094.10
特许权				
软件	46,553.70	56,540.40		103,094.10
三、减值准备				
特许权				
软件				
四、账面价值	518,849.53			625,109.13
特许权				162,800.00
软件	518,849.53			462,309.13

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	518,114.28	129,528.57	426,616.11	106,654.03
合计	518,114.28	129,528.57	426,616.11	106,654.03

10. 信用减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期核销/转销	期末余额
应收款项坏账准备	426,616.11	91,498.17		518,114.28

11. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
担保借款	55,000,000.00	53,000,000.00
小计	55,000,000.00	53,000,000.00
应计利息	71,411.09	70,445.83
合计	55,071,411.09	53,070,445.83

12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
合计	10,481,702.97	13,646,459.98
其中: 1 年以上	184,000.00	184,000.00

13. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合计	1,824,634.87	4,747,602.19
其中: 1 年以上		

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,144,563.75	11,298,513.45	13,456,615.19	1,986,462.01
离职后福利-设定提存计划	340,493.94	2,016,666.05	2,010,780.39	346,379.60
辞退福利		9,700.00	9,700.00	
合计	4,485,057.69	13,324,879.50	15,477,095.58	2,332,841.61

(2) 短期薪酬

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,953,212.09	9,560,593.19	11,722,834.87	1,790,970.41
职工福利费		403,510.46	403,510.46	
社会保险费	191,351.66	1,133,564.80	1,129,424.86	195,491.60
其中：医疗保险费	184,298.53	1,091,731.48	1,087,766.11	188,263.90
工伤保险费	7,053.13	41,833.32	41,658.75	7,227.70
住房公积金		200,845.00	200,845.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	4,144,563.75	11,298,513.45	13,456,615.19	1,986,462.01

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	327,868.11	1,942,133.21	1,936,409.22	333,592.10
失业保险费	12,625.83	74,532.84	74,371.17	12,787.50
合计	340,493.94	2,016,666.05	2,010,780.39	346,379.60

15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	594,388.82	
房产税	60,849.99	60,849.98
土地使用税	9,502.14	9,502.13
个人所得税	195.00	
印花税	4,004.06	4,834.10
合计	668,940.01	75,186.21

16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	644,623.91	4,552,049.66
合计	644,623.91	4,552,049.66

16.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
合计	644,623.91	4,552,049.66
其中：1 年以上	285,213.63	285,213.63

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

17. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	39,983.19	109,311.80

18. 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海南香橼创业投资合伙企业（有限合伙）	10,890,000.00			10,890,000.00
海南元品投资合伙企业（有限合伙）	1,210,000.00		1,210,000.00	
江苏康平控股集团有限公司		1,210,000.00		1,210,000.00
合计	12,100,000.00	1,210,000.00	1,210,000.00	12,100,000.00

19. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,712,462.88			3,712,462.88

20. 未分配利润

项目	本期	上年
期初余额	7,574,354.76	1,915,491.82
加：年初未分配利润调整数		
加：净利润	6,370,494.44	6,287,625.49
减：提取法定盈余公积		628,762.55
应付普通股股利（注）	8,000,000.00	
期末余额	5,944,849.20	7,574,354.76

注：根据公司 2022 年 6 月 24 日股东会决议：决定将 8,000,000.00 元人民币按股东比例分配给投资者（股东）。

21. 营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	52,304,038.20	34,685,225.40	91,991,838.46	65,758,844.69
其他业务	26,228.28		37,650.24	
合计	52,330,266.48	34,685,225.40	92,029,488.70	65,758,844.69

（2）主营业务按产品类型

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产品分类	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
LED 产品	20,780,687.60	14,984,258.56	28,846,082.93	20,384,533.03
PCBA 产品	16,875,191.97	11,834,524.56	33,391,132.27	23,667,300.40
镭射产品	7,061,523.56	3,802,049.84	12,160,975.42	7,411,578.77
马达控制模块	7,586,635.07	4,064,392.44	10,666,688.32	7,540,639.65
加工费			6,926,959.52	6,754,792.84
合计	52,304,038.20	34,685,225.40	91,991,838.46	65,758,844.69

22. 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税		35,703.07
教育费附加		35,703.07
印花税	6,631.06	33,196.46
房产税	60,849.99	243,399.92
土地使用税	9,502.14	38,008.52
车船税	44.64	67.12
合计	77,027.83	386,078.16

23. 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	174,289.16	376,677.60
日常费用	6,725.28	70,173.74
合计	181,014.44	446,851.34

24. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	2,716,784.07	9,991,783.07
折旧及摊销	118,742.29	428,288.30
日常费用	750,787.43	2,147,033.60
停工损失	4,048,806.82	
合计	7,635,120.61	12,567,104.97

25. 研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	1,466,252.83	3,005,636.51
折旧及摊销	148,066.51	353,805.40
直接材料费	168,787.25	598,333.76

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	1,466,252.83	3,005,636.51
其他	740.00	3,470.05
合计	1,783,846.59	3,961,245.72

26. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	1,515,427.31	1,190,832.70
减：利息收入	176,249.55	24,040.96
汇兑损失	-1,911,421.41	540,684.87
加：手续费支出	18,463.54	31,340.86
合计	-553,780.11	1,738,817.47

27. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上年发生额
与日常经营有关的政府补助	8,904.42	37,833.13

(2) 政府补助明细

产生其他收益的来源	本期发生额	上年发生额
个税手续费返还	7,704.42	687.13
政府补贴	1,200.00	37,146.00
合计	8,904.42	37,833.13

28. 信用减值损失（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	-91,498.17	-424,526.20

29. 所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
当年所得税费用	2,091,598.07	608,123.46
递延所得税费用	-22,874.54	-106,654.03
合计	2,068,723.53	501,469.43

30. 现金流量表项目

(1) 现金流量表补充资料

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,370,494.44	6,287,625.49
加: 资产减值准备		
信用减值损失	91,498.17	424,526.20
固定资产折旧	1,279,470.21	2,477,924.24
无形资产摊销	56,540.40	46,553.70
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”填列)		
财务费用 (收益以“-”填列)	-395,994.10	1,731,517.57
投资损失 (收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少 (增加以“-”填列)	-22,874.54	-106,654.03
递延所得税负债的增加 (减少以“-”填列)		
存货的减少 (增加以“-”填列)	3,190,584.22	-35,102,578.47
经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)	18,360,362.83	-40,286,970.68
经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)	-11,658,774.83	17,440,283.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,271,306.80	-47,087,772.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	21,030,435.66	8,923,000.73
减: 现金的期初余额	8,923,000.73	5,831,848.62
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,107,434.93	3,091,152.11

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金		
其中: 库存现金	8,203.85	968.85

上海搜鹿电子有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	21,022,231.81	8,922,031.88
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	21,030,435.66	8,923,000.73

六、或有事项

截止 2022 年 6 月 30 日,本公司无需要披露的重大或有事项。

七、承诺事项

截止 2022 年 6 月 30 日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截止本报告日,本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

上海搜鹿电子有限公司

二〇二二年九月二十四日