

证券代码：002137

证券简称：实益达

# 深圳市实益达科技股份有限公司

(注册地址：深圳市龙岗区宝龙工业城宝龙六路实益达科技园)

## 2021 年半年度财务报告

(未经审计)



## 2021年08月

### 目 录

一、审计报告 .....	8
二、财务报表 .....	8
三、公司基本情况 .....	28
四、财务报表的编制基础 .....	34
五、重要会计政策及会计估计 .....	34
六、税项 .....	78
七、合并财务报表项目注释 .....	80
八、合并范围的变更 .....	124
九、在其他主体中的权益 .....	126
十、与金融工具相关的风险 .....	131
十一、公允价值的披露 .....	135
十二、关联方及关联交易 .....	136
十三、股份支付 .....	139
十四、承诺及或有事项 .....	140
十五、资产负债表日后事项 .....	143
十六、其他重要事项 .....	143
十七、母公司财务报表主要项目注释 .....	145
十八、补充资料 .....	150

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：深圳市实益达科技股份有限公司

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	163,379,704.33	188,855,544.32
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	269,964,935.26	154,869,688.76
衍生金融资产		
应收票据	8,146,106.48	12,800,995.93
应收账款	249,248,011.34	199,102,740.08
应收款项融资		
预付款项	11,834,332.49	7,546,987.11
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	8,754,777.96	11,006,866.20
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	126,438,393.77	94,328,798.46
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	184,869,619.40	272,806,584.29
流动资产合计	1,022,635,881.03	941,318,205.15
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资	19,258,558.42	18,885,450.45
其他债权投资		
长期应收款		

长期股权投资	28,277,717.98	47,547,838.34
其他权益工具投资	79,491,852.24	59,671,827.96
其他非流动金融资产	536,292,538.26	531,079,780.13
投资性房地产	47,183,723.05	49,213,731.47
固定资产	74,142,938.24	72,734,796.95
在建工程	111,654.17	111,654.17
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	9,228,145.56	
无形资产	39,076,126.17	39,691,459.65
开发支出		
商誉	135,503,015.83	135,503,015.83
长期待摊费用	1,186,833.86	1,616,709.55
递延所得税资产	20,623,809.16	16,779,769.00
其他非流动资产	1,452,242.15	752,476.58
非流动资产合计	991,829,155.09	973,588,510.08
资产总计	2,014,465,036.12	1,914,906,715.23
流动负债：		
短期借款	6,460,100.00	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	299,228.16	37,581.42
衍生金融负债		
应付票据	60,728,044.10	57,020,552.43
应付账款	292,772,571.26	230,095,902.98
预收款项		
合同负债	20,916,229.42	17,206,727.09
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	12,149,607.63	19,521,604.31
应交税费	7,672,568.33	8,422,175.40
其他应付款	6,249,263.98	11,455,503.34
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	8,605,535.15	6,106,045.31
流动负债合计	415,853,148.03	349,866,092.28
非流动负债：		

保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	7,618,559.98	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	5,225,040.58	5,225,040.58
递延收益	282,032.66	302,969.42
递延所得税负债	43,245,637.34	42,259,351.71
其他非流动负债		
非流动负债合计	56,371,270.56	47,787,361.71
负债合计	472,224,418.59	397,653,453.99
所有者权益：		
股本	577,504,854.00	577,504,854.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	903,423,785.69	903,152,539.68
减：库存股		
其他综合收益	26,385,261.33	26,624,981.89
专项储备		
盈余公积	55,319,740.37	55,319,740.37
一般风险准备		
未分配利润	-82,111,602.16	-111,194,691.76
归属于母公司所有者权益合计	1,480,522,039.23	1,451,407,424.18
少数股东权益	61,718,578.30	65,845,837.06
所有者权益合计	1,542,240,617.53	1,517,253,261.24
负债和所有者权益总计	2,014,465,036.12	1,914,906,715.23

法定代表人：陈亚妹  
机构负责人：王敏

主管会计工作负责人：袁素华

会计

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	15,348,265.83	1,079,676.08
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款		
应收款项融资		
预付款项	480,809.38	906,060.48
其他应收款	220,722,708.58	217,645,416.13
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
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	180,492,341.44	268,575,265.71
流动资产合计	417,044,125.23	488,206,418.40
非流动资产：		
债权投资	19,258,558.42	18,885,450.45
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,218,839,327.62	1,218,839,327.62
其他权益工具投资	59,671,827.96	59,671,827.96
其他非流动金融资产	276,266,707.00	275,883,548.46
投资性房地产	23,693,683.89	24,666,968.20
固定资产	8,991,967.76	9,153,405.48
在建工程	111,654.17	111,654.17
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,418,657.39	
无形资产	9,677,865.40	9,883,189.21
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	5,240.00	5,240.00
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,617,935,489.61	1,617,100,611.55
资产总计	2,034,979,614.84	2,105,307,029.95
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	945,414.79	2,002,392.25
应交税费	265,888.43	72,316.35

其他应付款	45,842,824.87	131,641,885.99
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	47,054,128.09	133,716,594.59
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	23,521.83	
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	30,207,168.16	29,995,167.97
其他非流动负债		
非流动负债合计	30,230,689.99	29,995,167.97
负债合计	77,284,818.08	163,711,762.56
所有者权益：		
股本	577,504,854.00	577,504,854.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	949,486,393.51	949,486,393.51
减：库存股		
其他综合收益	24,973,895.97	24,973,895.97
专项储备		
盈余公积	55,319,740.37	55,319,740.37
未分配利润	350,409,912.91	334,310,383.54
所有者权益合计	1,957,694,796.76	1,941,595,267.39
负债和所有者权益总计	2,034,979,614.84	2,105,307,029.95

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入	438,317,980.90	504,962,852.39
其中：营业收入	438,317,980.90	504,962,852.39
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	422,799,782.57	460,214,918.75
其中：营业成本	364,856,250.46	405,455,484.53
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金 净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,136,746.95	1,845,385.61
销售费用	12,255,552.13	15,013,044.61
管理费用	19,527,108.53	23,732,299.24
研发费用	23,505,594.45	15,720,427.98
财务费用	1,518,530.05	-1,551,723.22
其中：利息费用	156,432.01	46,375.00
利息收入	500,104.64	373,741.14
加：其他收益	2,960,082.58	3,639,043.22
投资收益（损失以“-” 号填列）	9,150,581.27	8,144,250.00
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	549,903.92	1,826,572.39
以摊余成本计量的 金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号 填列）		
净敞口套期收益（损失 以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损 失以“-”号填列）	2,593,611.99	1,457,124.16
信用减值损失（损失以 “-”号填列）	-533,913.94	4,230,731.85
资产减值损失（损失以 “-”号填列）	-2,351,503.30	-4,834,908.31
资产处置收益（损失以 “-”号填列）	-11,081.70	3,759.01
三、营业利润（亏损以“-”号填 列）	27,325,975.23	57,387,933.57
加：营业外收入	274,772.78	400,529.76
减：营业外支出	21,183.59	519,786.63
四、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）	27,579,564.42	57,268,676.70

减：所得税费用	990,743.39	10,117,894.42
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	26,588,821.03	47,150,782.28
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	26,588,821.03	47,150,782.28
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	29,083,089.60	43,319,027.74
2.少数股东损益	-2,494,268.57	3,831,754.54
六、其他综合收益的税后净额	-247,227.85	523,883.66
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-239,720.56	504,849.15
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-239,720.56	504,849.15
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-239,720.56	504,849.15
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-7,507.29	19,034.51
七、综合收益总额	26,341,593.18	47,674,665.94

归属于母公司所有者的综合收益总额	28,843,369.04	43,823,876.89
归属于少数股东的综合收益总额	-2,501,775.86	3,850,789.05
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0504	0.0750
（二）稀释每股收益	0.0504	0.0750

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：陈亚妹  
机构负责人：王敏

主管会计工作负责人：袁素华

会计

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	3,777,559.48	2,001,863.40
减：营业成本	872,104.38	1,090,130.43
税金及附加	236,222.40	234,939.63
销售费用		
管理费用	4,424,973.34	7,442,000.69
研发费用		
财务费用	-15,828.59	-247,058.21
其中：利息费用	19,580.12	
利息收入	57,510.57	32,649.85
加：其他收益	118,054.07	170,409.51
投资收益（损失以“-”号填列）	17,550,228.82	6,309,512.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	383,158.54	848,251.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,931,749.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		127.20

二、营业利润（亏损以“－”号填列）	16,311,529.38	4,741,900.10
加：营业外收入	0.18	
减：营业外支出		519,612.29
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	16,311,529.56	4,222,287.81
减：所得税费用	212,000.19	447,943.99
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	16,099,529.37	3,774,343.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	16,099,529.37	3,774,343.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	16,099,529.37	3,774,343.82
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	427,070,926.28	478,725,606.22
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	21,430,456.73	15,772,370.96
收到其他与经营活动有关的现金	7,361,900.08	15,618,327.97
经营活动现金流入小计	455,863,283.09	510,116,305.15
购买商品、接受劳务支付的现金	332,020,723.69	391,803,077.19
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	79,237,187.04	67,592,031.75
支付的各项税费	7,875,899.56	9,956,415.64
支付其他与经营活动有关	36,058,147.26	35,982,715.21

的现金		
经营活动现金流出小计	455,191,957.55	505,334,239.79
经营活动产生的现金流量净额	671,325.54	4,782,065.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,200,620,270.23	1,876,874,387.74
取得投资收益收到的现金	7,385,309.24	7,073,025.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	61,550.00	44,569.27
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		416,720.59
投资活动现金流入小计	1,208,067,129.47	1,884,408,702.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,188,599.83	4,343,769.41
投资支付的现金	1,239,300,000.00	1,861,986,819.89
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,970,692.78	
投资活动现金流出小计	1,247,459,292.61	1,866,330,589.30
投资活动产生的现金流量净额	-39,392,163.14	18,078,113.39
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		1,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00
取得借款收到的现金	6,462,300.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	514,353.18	
筹资活动现金流入小计	6,976,653.18	6,500,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,334,400.00	3,754,095.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	848,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	1,851,525.21	24,440,682.76
筹资活动现金流出小计	3,185,925.21	28,194,777.76
筹资活动产生的现金流量净额	3,790,727.97	-21,694,777.76

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-360,902.39	-224,207.27
五、现金及现金等价物净增加额	-35,291,012.02	941,193.72
加：期初现金及现金等价物余额	132,550,665.37	95,263,988.92
六、期末现金及现金等价物余额	97,259,653.35	96,205,182.64

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	40,927,913.16	17,836,644.03
经营活动现金流入小计	40,927,913.16	17,836,644.03
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	3,498,581.94	5,382,902.91
支付的各项税费	186,805.78	474,389.10
支付其他与经营活动有关的现金	126,368,117.71	21,618,958.75
经营活动现金流出小计	130,053,505.43	27,476,250.76
经营活动产生的现金流量净额	-89,125,592.27	-9,639,606.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	519,000,000.00	850,751,360.00
取得投资收益收到的现金	17,278,118.54	11,188,981.76
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	536,278,118.54	861,940,341.76
购建固定资产、无形资产	25,638.43	

和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	431,000,000.00	848,786,819.89
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	1,848,724.78	
投资活动现金流出小计	432,874,363.21	848,786,819.89
投资活动产生的现金流量净额	103,403,755.33	13,153,521.87
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		990,000.00
筹资活动现金流入小计		990,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		990,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-9,573.31	-89,004.80
五、现金及现金等价物净增加额	14,268,589.75	4,414,910.34
加：期初现金及现金等价物余额	1,079,676.08	7,492,876.46
六、期末现金及现金等价物余额	15,348,265.83	11,907,786.80

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	577,504,				903,152,53		26,624,981		55,319,740		-111,1		1,451,407,	65,845,837	1,517,253,

	854.00			9.68		.89		.37		94,691.76		424.18	.06	261.24
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	577,504,854.00			903,152,539.68		26,624,981.89		55,319,740.37		-111,194,691.76		1,451,407,424.18	65,845,837.06	1,517,253,261.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				271,246.01		-239,720.56				29,083,089.60		29,114,615.05	-4,127,258.76	24,987,356.29
（一）综合收益总额						-239,720.56				29,083,089.60		28,843,369.04	-3,600,858.76	25,242,510.28
（二）所有者投入和减少资本				271,246.01								271,246.01		271,246.01
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				210,139.62								210,139.62		210,139.62
4. 其他				61,106.39								61,106.39		61,106.39
（三）利润分配													-526,400.00	-526,400.00
1. 提取盈余公积														



	854.			1.57		.53		.37		35,60		390.0	3	7.62
	00									6.38		9		
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	577,504,854.00			918,276,161.57		24,230,408.53		55,140,572.37		-147,635,606.38		1,427,516,390.09	50,665,357.53	1,478,181,747.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				-3,307,076.36		504,849.15				43,319,027.74		40,516,800.53	11,691,269.60	52,208,070.13
（一）综合收益总额						504,849.15				43,319,027.74		43,823,876.89	14,550,989.60	58,374,866.49
（二）所有者投入和减少资本				-3,307,076.36								-3,307,076.36		-3,307,076.36
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				449,133.06								449,133.06		449,133.06
4. 其他				-3,756,209.42								-3,756,209.42		-3,756,209.42
（三）利润分配													-2,859,720.00	-2,859,720.00



	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分 配利 润	其他	所有者 权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	577,504,854.00				949,486,393.51		24,973,895.97		55,319,740.37	334,310,383.54		1,941,595,267.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	577,504,854.00				949,486,393.51		24,973,895.97		55,319,740.37	334,310,383.54		1,941,595,267.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										16,099,529.37		16,099,529.37
(一) 综合收益总额										16,099,529.37		16,099,529.37
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部												

结转												
1. 资本公积 转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积 转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积 弥补亏损												
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益												
5. 其他综合 收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期 末余额	577,5 04,85 4.00				949,48 6,393.5 1		24,973, 895.97		55,319, 740.37	350,4 09,91 2.91		1,957,69 4,796.76

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储 备	盈余 公积	未分配 利润	其他	所有者权 益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	577,5 04,85 4.00				949,48 6,393. 51		23,571 ,191.5 5		55,140 ,572.3 7	332,697 ,871.52		1,938,400 ,882.95
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	577,5 04,85 4.00				949,48 6,393. 51		23,571 ,191.5 5		55,140 ,572.3 7	332,697 ,871.52		1,938,400 ,882.95
三、本期增										3,774,3		3,774,343

减变动金额 (减少以 “-”号填 列)										43.82		.82
(一) 综合 收益总额										3,774,3 43.82		3,774,343 .82
(二) 所有 者投入和减 少资本												
1. 所有者投 入的普通股												
2. 其他权益 工具持有者 投入资本												
3. 股份支付 计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润 分配												
1. 提取盈余 公积												
2. 对所有 者(或股 东)的分 配												
3. 其他												
(四) 所有 者权益内部 结转												
1. 资本公积 转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积 转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积 弥补亏损												
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益												
5. 其他综合 收益结转留 存收益												

6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	577,504,854.00			949,486,393.51		23,571,191.55		55,140,572.37	336,472,215.34		1,942,175,226.77

### 三、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市实益达科技股份有限公司(以下简称“公司”或“实益达”)前身系深圳市实益达实业有限公司,于1998年6月5日在深圳市工商行政管理局注册成立,成立时的注册资本为人民币100.00万元;2001年9月3日,深圳市实益达实业有限公司注册资本变更为人民币500.00万元;2001年12月21日,深圳市实益达实业有限公司注册资本变更为人民币1,000.00万元。

2005年7月4日,经深圳市人民政府“深府股[2005]13号”文件批准,以原有限公司净资产64,791,025.44元取整后按照1:1的比例折合股本64,791,025股,深圳市实益达实业有限公司整体变更为深圳市实益达科技股份有限公司。2015年12月7日,深圳市实益达科技股份有限公司更名为深圳市麦达数字股份有限公司。2006年8月15日,经2006年第二次临时股东大会决议,实益达公司以经审计的截至2006年6月30日止的未分配利润35,208,975.00元实施每10股派送5.4342股红股的利润分配方案,共送红股35,208,975股,注册资本变更为人民币10,000.00万元。

2007年6月13日在深圳证券交易所上市,注册资本变更为人民币13,340.00万元。

根据实益达公司2008年4月18日召开的2007年度股东大会决议,以2007年12月31日13,340万股为基数,按每10股由资本公积金转增5股,共计转增6,670.00万股,本次变更后注册资本增至人民币20,010.00万元。

根据实益达公司2009年4月15日召开的2008年度股东大会决议,以2008年12月31日20,010.00万股为基数,按每10股由资本公积金转增3股,共计转增6,003.00万股,本次变更后注册资本增至人民币26,013.00万元。

根据实益达公司2011年3月31日召开的2010年度股东大会决议,公司增加注册资本人民币5,202.60万元,由资本公积转增股本,本次变更后注册资本为人民币31,215.60万元。

根据公司2013年4月23日召开的公司2012年度股东大会决议,以2012年12月31日31,215.60万股为基数,按每10股以资本公积金转增3.5股,共计转增10,925.46万股,本次变更后注册资本为人民币42,141.06万元。

2013年8月9日公司完成非公开发行股票,新增股份3,700.00万股于2013年8月20日上市交易,本次变更后注册资本为45,841.06万元。

根据实益达公司2014年2月18日召开的第三届董事会第二十一次会议审议通过的《关于公司<股票期权与限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司<股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》;2014年2月18日召开的第三届监事会第十六次会议审议通过的《关于公司<股票期

权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司〈股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于公司〈股票期权与限制性股票激励对象名单〉的议案》；2014年4月23日召开的2014年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司〈股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司〈股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》；以及2014年6月18日第四届董事会第一次会议和第四届监事会第一次会议决议通过的《关于公司股票期权与限制性股票激励计划授予调整的议案》。公司向13名激励对象首次授予限制性股票共279.00万股，授予价格为2元/股。截至2014年6月20日止，实益达公司已收到股权激励对象共13人缴纳的股权激励增资款合计人民币558.00万元（大写：人民币伍佰伍拾捌万元整），各股东以货币出资558.00万元。公司增加股本人民币279.00万元，增加资本公积人民币279.00万元，变更后的股本为人民币46,120.06万元。

根据2014年8月22日第四届董事会第四次会议决议、2014年11月12日第四届董事会第八次会议决议和修改后章程的规定，实益达公司申请减少注册资本60.00万元，其中减少陈华明出资30.00万元，减少陈钢出资30.00万元，变更后的注册资本为46,060.06万元。

根据实益达公司2014年10月31日召开的第四届董事会第七次会议决议，公司向2名激励对象授予预留限制性股票共31.00万股，授予价格为4.14元/股。截至2014年11月13日止，公司已收到股权激励对象共2人缴纳的股权激励增资款合计人民币128.34万元（大写：人民币壹佰贰拾捌万叁仟肆佰元整），各股东以货币出资128.34万元。公司增加股本人民币31.00万元，增加资本公积人民币97.34万元，变更后的股本为人民币46,091.06万元。

根据实益达公司2015年6月4日召开的第四届董事会第十三次会议决议，公司向40名激励对象共计授予股票期权41.94万份，行权价格为4.10元/股。截至2015年6月12日止，公司已收到股权激励对象共40人缴纳的股权激励增资款合计人民币1,719,540.00元（大写：人民币壹佰柒拾壹万玖仟伍佰肆拾元整），各股东以货币出资1,719,540.00元。实益达公司增加股本人民币419,400.00元，变更后的股本为人民币461,330,000.00元。

根据实益达公司于2015年4月24日召开第四届董事会第十一次会议决议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象李维、张成已获授但尚未解锁的全部限制性股票6.00万股进行回购注销，回购价格为2.00元/股，本次回购的股份数量占公司股权激励计划之限制性股票总数的3.22%，占公司回购注销前总股本的0.01%，本次回购完成后公司总股本将由46,133.00万股减少至46,127.00万股，注册资本也相应由46,133.00万元减少至46,127.00万元。

根据实益达公司2015年7月1日召开的第四届董事会第十四次会议、2015年7月1日召开的第四届监事会第十三次会议决议、2015年7月17日召开的2015年度第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可〔2015〕2391号文《关于核准深圳市实益达科技股份有限公司向张伟等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，同意核准实益达公司向张伟等7人共发行49,339,376股股份和支付现金人民币2.541亿元购买上海顺为文化传播有限公司（以下简称“顺为广告”）100%股权、奇思国际广告（北京）有限公司（以下简称“奇思广告”）100%股权、上海利宣广告有限公司（以下简称“利宣广告”）100%股权及非公开发行不超过73,837,206股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。每股面值人民币1.00元，发行股份购买资产的每股发行认购价格不低于本次非公开发行的定价基准日（董事会决议公告日）前六十个交易日均价的90%，以此为基础，交易各方约定本次发行股份购买资产的发行价格为7.72元/股。截至2015年11月27日止，实益达公司已经持有顺为广告100%股权、奇思广告100%股权、利宣广告100%股权。新增注册资本人民币49,339,376.00元，股本人民币49,339,376.00元，变更后的注册资本为人民币510,609,376.00元，股本为人民币510,609,376.00元，增加资本公积-股本溢价331,560,624.00元。

根据实益达公司2015年7月1日召开的第四届董事会第十四次会议、2015年7月17日召开的2015年度第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可〔2015〕2391号文《关于核准深圳市

实益达科技股份有限公司向张伟等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，同意核准实益达公司非公开发行不超过73,837,206股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。募集配套资金发行价格不低于定价基准日前二十个交易日的股票交易均价的90%，经协商，确定为8.60元/股。根据实益达公司2015年12月28日召开的第四届董事会第二十二次会议决议，实益达公司本次募集配套资金的发行数量调整为66,976,741股，募集配套资金总额调整为576,000,000.00元。实益达公司于2016年1月5日向特定投资者定价发行人民币66,976,741股新股，本次非公开发行共计募集人民币576,000,000.00元。经此发行，注册资本变更为人民币577,586,117.00元。经我们审验，截至2016年1月5日止，实益达公司共计募集货币资金人民币576,000,000.00元，扣除与发行有关费用人民币20,196,316.12元，实益达公司实际募集资金净额为人民币555,803,683.88元，其中计入“股本”人民币66,976,741.00元。变更后的注册资本为人民币577,586,117.00元，股本为人民币577,586,117.00元。增加“资本公积—股本溢价”人民币488,826,942.88元。

根据实益达公司于2015年11月12日召开第四届董事会第二十次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于原激励对象刘爱民、胡敏阅因离职而不再符合激励条件，根据《深圳市实益达科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司董事会对刘爱民、胡敏阅持有的已获授但尚未解锁的限制性股票45.5万股进行回购注销，回购价格为2.00元/股，本次公司决定回购注销的限制性股票数量分别占股权激励计划限制性股票总数、回购注销前总股本的25.26%、0.08%。本次回购完成后公司总股本将由57,758.6117万股减少至57,713.1117万股，注册资本也相应由57,758.6117万元减少至57,713.1117万元。

根据实益达公司于2016年3月25日召开第四届董事会第二十六次会议审议通过《关于注销/回购注销未达行权/解锁条件的股票期权和限制性股票及注销部分已离职激励对象的股票期权的议案》，因公司股权激励计划首次授予部分的第二个行权/解锁期及预留部分第一个行权/解锁期未达到行权/解锁条件，公司决定回购注销激励对象所持有的未达到解锁条件的限制性股票59.9万股，其中回购注销首次授予的限制性股票44.4万股，回购价格为2元/股；回购注销预留的限制性股票15.5万股，回购价格为4.14元/股，根据公司本次股权激励计划的相关规定，公司将回购注销所有激励对象获授但尚未解锁的限制性股票共计59.9万股，占股权激励计划限制性股票总数、回购注销前总股本分别为44.50%、0.10%。本次回购完成后公司总股本将由57,713.1117万股减少至57,653.2117万股，注册资本也相应由57,713.1117万元减少至57,653.2117万元。

根据实益达公司于2016年5月30日召开第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于原激励对象陶虎成因离职而不再符合激励条件，根据《公司股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司董事会对陶虎成持有的已获授但尚未解锁的限制性股票15万股进行回购注销，回购价格为4.14元/股，本次回购注销的限制性股票系陶虎成剩余尚未解锁的限制性股票数量合计15万股。本次公司决定回购注销的限制性股票数量分别占股权激励计划限制性股票总数、回购注销前总股本的20.08%、0.03%。本次回购完成后公司总股本将由57,653.2117万股减少至57,638.2117万股，注册资本也相应由57,653.2117万元减少至57,638.2117万元。

根据实益达公司于2017年2月24日召开第四届董事会第三十四次会议审议通过了《关于回购注销已离职激励对象的限制性股票的议案》，鉴于原激励对象赵作荣因离职而不再符合激励条件，根据《公司股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司董事会对赵作荣持有的已获授但尚未解锁的限制性股票6万股进行回购注销，回购价格为2元/股，本次回购注销的限制性股票系赵作荣剩余尚未解锁的限制性股票数量合计6万股。本次公司决定回购注销的限制性股票数量分别占本次回购注销前公司股权激励计划之限制性股票总数的10.05%，占公司回购注销前总股本的0.01%，本次回购注销完成后，公司总股本将由57,638.2117万股减少为57,632.2117万股，注册资本也相应由57,638.2117万元减少为57,632.2117万元。

根据实益达公司于2017年3月24日召开第四届董事会第三十五次会议审议通过了《关于注销/回购

注销未达行权/解锁条件的股票期权和限制性股票的议案》，因公司股权激励计划首次授予部分的第三个解锁期及预留部分第二个解锁期未达到解锁条件，公司决定回购注销激励对象所持有的未达到解锁条件的限制性股票53.7万股，其中回购注销首次授予的限制性股票53.2万股，回购价格为2元/股；回购注销预留的限制性股票0.5万股，回购价格为4.14元/股，根据公司本次股权激励计划的相关规定，公司将回购注销所有激励对象获授但尚未解锁的限制性股票共计53.7万股。本次回购完成后公司总股本将由57,632.2117万股减少至57,578.5117万股，注册资本也相应由57,632.2117万元减少至57,578.5117万元。

根据实益达公司2017年5月4日召开的第四届董事会第三十七次会议审议通过的《关于公司<2017年度限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2017年度限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年度限制性股票激励计划相关事宜的议案》；2017年5月4日召开的第四届监事会第三十二次会议审议通过的《关于公司<2017年度限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2017年度限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于公司<2017年度限制性股票激励对象名单>的议案》；2017年6月5日召开的2016年度股东大会审议通过的《关于公司<2017年度限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2017年度限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年度限制性股票激励计划相关事宜的议案》；以及2017年6月5日召开的第四届董事会第三十九次会议、2017年6月5日召开的第四届监事会第三十三次会议审议通过的《关于向2017年度限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，公司向44名激励对象授予限制性股票共363.1207万股，授予价格为5.45元/股。截至2017年6月15日止，实益达公司已收到股权激励对象共44人缴纳的股权激励增资款合计人民币19,790,086.55元（大写：人民币壹仟玖佰柒拾玖万零捌拾陆元伍角伍分），各股东以货币出资19,790,086.55元。实益达公司增加股本人民币363.1207万元，变更完成后股本为人民币57,941.6324万元。

根据公司《2017年度限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，鉴于激励对象吴建栋等3人因离职已不再符合激励条件，公司于2017年11月2日召开第五届董事会第六次会议审议通过了《关于回购注销已离职激励对象的限制性股票的议案》，同意公司回购注销其所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票合计72,534股，其授予日为2017年6月5日，回购注销价格为5.45元/股，涉及人数为3人。本次回购注销的限制性股票占本次股权激励计划限制性股票总数、回购注销前总股本的1.80%、0.01%，本次回购注销完成后公司总股本从57,941.6324万股减至57,934.3790万股，注册资本也相应由57,941.6324万元减少为57,934.3790万元。

实益达公司2018年4月20日召开的第五届董事会第八次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意实益达公司回购注销已离职股权激励对象姜一岑、邢艳凯所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票119,191股，回购价格为5.45元/股，回购注销完成后的注册资本为人民币579,224,599.00元。

根据2018年8月28日第五届董事会第十二次会议《关于回购注销部分限制性股票的议案》决议、2018年度第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，同意实益达公司回购注销已离职股权激励对象张艳君、瞿慧丽、朱明、马园园、杨流芳、陈宇宁持有的已获授但尚未解锁的限制性股票161,079.00股，回购价格为5.45元/股，其中：股本减少161,079.00元，资本公积减少716,801.55元，本次回购注销完成后的注册资本为人民币579,063,520.00元。

根据2019年1月14日第五届董事会第十四次会议《关于回购注销部分限制性股票的议案》决议、2019年度第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，同意实益达公司回购注销已离职股权激励对象袁媛、周超然、张伟、袁琪、朱志芸、陈磊、袁俊持有的已获授但尚未解锁的限制性股票567,013.00股，回购价格为5.45元/股，其中：股本减少567,013.00元，资本公积减少2,523,207.85元，本次回购注销完成后的注册资本为人民币578,496,507.00元。

根据2019年4月19日第五届董事会第十六次会议《关于回购注销限制性股票的议案》决议，同意回购注销的限制性股票数量为991,653.00股，其中因未达2017年度股权激励计划首次授予部分第二个解锁期的解锁条件而回购注销的限制性股票数量为930,213.00股，已离职激励对象获授但尚未解锁的限制性股票数量为61,440.00股，回购价格均为5.45元/股，其中：股本减少991,653.00元，资本公积减少4,412,855.85元，本次回购注销完成后的注册资本为人民币577,504,854.00元。

截至2020年12月31日，公司累计发行股本总数577,504,854.00股，公司注册资本为577,504,854.00元。

2021年2月22日，公司召开2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于拟变更公司名称及证券简称的议案》，同意将公司名称变更为“深圳市实益达科技股份有限公司”，公司英文名称变更为“SHENZHEN SEA STAR TECHNOLOGY CO., LTD”，将证券简称变更为“实益达”，公司英文简称变更为“SEA STAR”。

公司统一社会信用代码为914403007084140579，注册地址为深圳市龙岗区宝龙工业城宝龙六路实益达科技园，总部办公地址位于深圳市福田区彩田路新浩e都A座2801，实际控制人为陈亚妹与乔昕。

## 2、公司主要的经营活动

报告期内，公司主营业务未发生重大变化，主要包括智能硬件和智慧营销两个业务板块，两个业务板块主要产品、服务及经营模式如下：

### （1）智能硬件业务

①智能终端产品业务：主要系LED智能照明、智能锁具、TWS耳机、智能可穿戴等智能终端产品的设计、研发、生产和销售，为客户提供智能终端产品解决方案，销售模式包括国外市场ODM+国内市场经销商。智能照明业务是公司的现金牛业务，为公司在智能门锁、TWS、智能可穿戴设备等其他智能硬件产业链上的延伸提供强大保障。

②智能硬件制造业务：是公司传承下来的基石业务，主要系公司为品牌商提供智能电源、工业控制产品等工业级产品的工程测试、制造、供应链管理等系列服务，聚焦高端工业设备和机器人等领域。

## 2、智慧营销业务

①互联网媒体全案营销和整合营销服务：通过为广告主定位目标受众群体，利用门户、视频、搜索引擎网站等互联网媒体（包括PC端与移动端媒体）信息展示、互动等营销模式，帮助广告主获取理想的广告传播效果，并根据客户需求提供投放策略、广告创意设计及制作、线上投放和线下推广服务、效果监测等服务，赚取服务费用、创意设计制作费用、媒介返点等费用。

②效果营销服务：是以各类媒体平台与工具为依托，根据各媒体资源的定位、用户行为和投入成本等基础条件，选择对于广告主最具性价比的一种或多种的个性化营销方式，并根据营销效果与广告主结算费用。

③创意策略和广告制作服务：通过为广告主提供全套市场营销创意策略服务方案，并协助广告主对接媒体渠道，指导广告主进行营销推广，以及通过为广告主提供平面、视频等广告的制作、监制服务，从而赚取创意策略服务费用、广告制作或监制费用。

④社会化媒体营销业务服务：通过利用具有社交属性的社会化媒体（如社交论坛、自媒体），向广告主提供包含品牌社交策略策划、品牌活动策划及执行、品牌自媒体管理、网络意见领袖策略及执行、社交媒体会员管理、社交电子商务、网络交互活动的设计与技术搭建、舆情监测等、社会化媒体账号的代运营在内的社会化媒体营销服务，赚取营销服务、媒介价差或返点等费用。

## 3、财务报表的批准报出

本财务报表已经公司于2021年8月20日召开的第六届董事会第十五次会议决议批准报出。

## (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	深圳前海实益达投资发展有限公司	前海实益达	100.00	-
2	深圳市麦嘉投资有限公司	麦嘉有限	-	80.00
3	深圳前海麦嘉投资合伙企业（有限合伙）	麦嘉投资	99.01	0.99
4	深圳市前海麦达数字有限公司	前海麦达	100.00	-
5	上海顺为广告传播有限公司	顺为广告	-	100.00
6	上海地幔广告传播有限公司	地幔广告	-	100.00
7	奇思国际广告（北京）有限公司	奇思广告	-	100.00
8	上海利宣广告有限公司	利宣广告	-	100.00
9	凯扬商贸（香港）有限公司	凯扬商贸	100.00	-
10	深圳市汇大光电科技股份有限公司	汇大光电	42.40	-
11	深圳市实益达技术股份有限公司	实益达技术	96.10	-
12	深圳市实益达智能技术有限公司	实益达智能	-	60.74
13	实益达智能（香港）有限公司	实益达智能（香港）	-	100.00
14	无锡市益明光电有限公司	无锡益明	-	81.77
15	江苏实益达智能光电有限公司	江苏实益达	-	61.72
16	实益达技术（香港）有限公司	实益达技术（香港）	-	100.00
17	深圳市实益达工业有限公司	实益达工业	-	100.00
18	无锡实益达电子有限公司	无锡实益达	100.00	-
19	无锡益锡电子有限公司	无锡益锡	100.00	-
20	Mindata Holding Co., Ltd	Mindata	-	100.00
21	深圳市达和投资合伙企业（有限合伙）	达和投资	-	70.00
22	无锡益盟进出口有限公司	无锡益盟	-	100.00
23	易智联股份有限公司	易智联	-	49.00
24	SEA STAR SMART TECH SDN BHD	技术（马来西亚）	-	100.00
25	深圳实益达电声有限公司	实益达电声	-	58.50
26	深圳益智飞科技有限公司	益智飞	-	51.00

27	深圳市晨杨投资合伙企业（有限合伙）	晨杨投资		100.00
----	-------------------	------	--	--------

上述子公司具体情况详见附注第十节财务报告 九、在其他主体中的权益。

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内增加子公司：

无

本报告期内减少子公司：

无

#### 四、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

##### 2、持续经营

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

#### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

##### 1、遵循企业会计准则的声明

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

## 2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

## 3、营业周期

本公司正常营业周期为一年，并且作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见财务报告五、6（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见财务报告五、6（6）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者

结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## **（3）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

## **（4）报告期内增减子公司的处理**

### **①增加子公司或业务**

#### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

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

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

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

### (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

### (6) 特殊交易的会计处理

#### ① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在个别财务报表中, 购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分

配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

## ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，

结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当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。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例  
子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

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

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### （3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产

分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

## **(5) 金融工具减值**

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

### **①预期信用损失的计量**

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

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

### **A. 应收款项**

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1 银行承兑汇票

## 应收票据组合2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1 应收智能硬件板块外部客户

应收账款组合2 应收智慧营销板块外部客户

应收账款组合3 应收合并范围内关联方客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 应收利息

其他应收款组合2 应收股利

其他应收款组合3 应收押金、保证金

其他应收款组合4 应收备用金、代垫款

其他应收款组合5 应收出口退税

其他应收款组合6 应收合并范围内关联方往来款

其他应收款组合7 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### **② 公允价值层次**

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **11、应收票据**

详见“10、金融工具”

## **12、应收账款**

详见“10、金融工具”

## 13、应收款项融资

## 14、其他应收款

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“10、金融工具”

## 15、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 16、合同资产

### 自2020年1月1日起适用

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见财务报告五、10。合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 17、合同成本

### 自2020年1月1日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

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

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

## 18、持有待售资产

无

## 19、债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节五、10（5）金融工具减值。

## 20、其他债权投资

无

## 21、长期应收款

无

## 22、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （2）初始投资成本确定

#### 1. 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方

所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、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部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以

抵销,在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按公允价值计量,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) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,计提资产减值的方法见财务报告五、31

### 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

#### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。主要包括:

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,计提资产减值方法见财务报告、五(31)。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销,投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧、摊销年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	20.00	10.00	4.50

### 24、固定资产

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时,按取得时的实际成本予以确认:①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。②该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产发生的后续支出,符合固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20.00~50.00	10.00	4.50~1.80
机器设备	年限平均法	5.00~10.00	10.00	18.00~9.00
运输设备	年限平均法	10.00	3.00~10.00	9.70~9.00
电子设备及其他	年限平均法	3.00~5.00	5.00~10.00	31.67~18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 25、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 26、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 27、生物资产

## 28、油气资产

## 29、使用权资产

本公司使用权资产类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## 30、无形资产

### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

#### 1、无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### 2、无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
软件	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### 1、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### 2、开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 31、长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 32、长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
厂房装修费	5 年
服务器租金、系统服务费	3-5 年

### 33、合同负债

合同负债反映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。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 34、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 35、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，（短期租赁和低价值资产租赁除外）。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 36、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 37、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

- ①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

#### 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### （5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

### （6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

## 38、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。

### （2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

## 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

**自2020年1月1日起适用**

### (1) 一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

## 主要责任人与代理人

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

## 应付客户对价

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

## 客户未行使的合同权利

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

## 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### 1. 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

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

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## 2. 广告投放收入合同

公司根据客户的广告投放需求定制广告投放排期表，约定投放的媒体、期间、频次等要素。公司按照排期表实际执行情况，属于在某一时点履行履约义务，按照已执行的排期表所确定的金额确认收入。提供服务合同

服务类是指公司为客户提供品牌管理服务，主要内容为品牌传播、产品推广、数字媒体营销等一体化的链条式服务。本公司就服务条款中的具体内容识别单项履约义务，单项履约义务完成后经客户确认，属于在某一时点履行履约义务，按经客户确认的已执行服务确认收入。

### 以下收入会计政策适用于2019年度及以前

#### (1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

由于公司销售合同约定商品所有权的主要风险和报酬在送达指定地点时转移给购买方，因此公司以商品发出并经客户验收为确认销售收入时点。

公司销售分为内销和外销。

1、产品内销收入确认：内销采用的交货方式有快递、物流公司运输和公司车送货。公司根据回签的送货清单和相应的订单、出库通知单、出厂放行条等确认收入。

2、产品外销收入确认：外销采用的是物流公司运输方式。公司以取得提单并向银行办妥交单手续的日期作为出口商品外销收入确认的时点。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

#### (2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

2. 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### **(3) 让渡资产使用权收入**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

1. 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

2. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

### **(4) 顺为广告收入确认方法**

顺为广告的营业收入类别主要分为互联网媒体营销服务收入和社会化媒体营销服务收入等。

#### **1. 互联网媒体营销服务收入的具体确认标准**

顺为广告根据客户所需的服务内容、客户投放的金额预算、预计的媒介购买成本、预计所需人力/物力等因素，综合确定服务报价。

顺为广告主要通过招投标程序或议标方式获取订单，并签订互联网媒体营销服务年度框架合同或根据客户要求签订单笔服务合同，该框架服务合同约定服务内容、服务期限、结算方式等相关内容，单笔合同约定服务内容、服务期限、结算方式、合同金额等相关内容。合同约定，顺为广告所提供服务内容最终以双方确认的排期单为准，排期单上将列明拟投放的媒体、位置、时间等具体要素。

根据框架合同或单笔合同，在单次投放前，客户首先提出单次营销需求，顺为广告进行综合分析并提出单次营销策略，客户确认执行方案形成双方认可的可执行排期单，顺为广告根据排期单进行广告投放，投放过程包括素材制作、媒介购买、投放执行等。广告投放后，顺为广告将对广告投放效果进行监控，如需对广告位置和投放时间进行优化，则与客户确定新的排期单，如需对广告内容进行优化，则在客户认可的情况下更换投放内容。单次投放结束后，公司按照客户要求向客户提交单次投放报告，客户根据顺为广告所实际执行的排期单与顺为广告进行结算。

顺为广告与客户协商确定排期单，对已按照排期单完成媒体投放且相关成本能够可靠计量时，按照已执行的排期单所确定的金额确认当期收入。

#### **2. 社会化媒体营销业务收入的具体确认标准**

顺为广告根据客户所要求的服务范围、服务内容、服务时间等，预计需投入的人力、物力成本等因素，综合确定服务报价。

在提供服务前，顺为广告将与客户协商确定服务内容、范围并签署服务合同。服务提供完毕并结案后，顺为广告将根据服务合同确定的服务报价确认收入。

### **(5) 奇思广告收入确认方法**

奇思广告的营业收入类别主要分为创意策略类服务收入、广告制作类服务收入和互联网整合营销服务收入等。

创意策略类服务收入具体确认标准：第一种情况，奇思广告承接业务后，与客户签订合同，根据客户要求提供广告创意、策略类服务，按月收取固定服务费，在月度周期结束并经客户确认无异议后，确

认收入。第二种情况，奇思广告承接业务后，与客户签订合同或订单，根据客户要求提供广告创意、策略类服务，按具体项目收取固定服务费，在项目完成并经客户确认无异议后，确认收入。

广告制作类服务收入具体确认标准：奇思广告承接业务后，根据客户要求制作电视、平面广告或提供其他相关服务等，根据约定完成相应的制作内容，并按照验收要求提交客户审核，在项目完成并经客户确认无异议后，确认收入。

互联网整合营销服务收入具体确认标准：奇思广告承接业务后，与客户签订合同或订单，根据客户要求提供包括营销策略、创意设计、内容制作、线上投放与线下活动策划执行服务，在项目完成并经客户确认无异议后，确认收入。

#### **(6) 利宣广告收入确认方法**

利宣广告的营业收入类别主要分为社会化媒体营销服务收入和其他媒体营销服务收入等。

社会化媒体营销服务收入的具体确认标准：利宣广告承接业务后，与客户签订相应的合同，按照客户要求对特定品牌形象或产品进行媒体传播、推广，为客户提供社会化媒体、自媒体等方面的创意及内容的制作、发布、维护和优化等服务，并按照合同约定周期或内容形成相应工作量数据，客户确认无异议并经利宣广告财务部门核实后确认收入。

其他媒体营销服务收入的具体确认标准：利宣广告承接业务后，与客户签订相应的合同，根据客户营销需求，由利宣广告与媒体沟通并编制媒介排期表同时提供相应的营销服务。广告发布后，利宣广告定期收集投放数据信息送客户核实，经客户确认无异议且相关成本能够可靠计量时，根据双方签订的合同金额及按照执行排期表上的排期金额，确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

### **40、政府补助**

#### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

#### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

#### **(3) 政府补助的会计处理**

##### **①与资产相关的政府补助**

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

##### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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

## 41、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 42、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

#### 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1) 本公司作为承租人：

##### ①使用权资产

在租赁开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁之外的租赁确认使用权资产。使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注“五、24.固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。对无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“五、31.长期资产减值”所述，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### ②租赁负债

在租赁开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁之外的租赁确认租赁负债。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。租赁付款额包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，则采用本公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### ③短期租赁和低价值租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

### 2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

参照本附注“五、42.(1).新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法”处理。

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 套期会计

#### (1) 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

#### (2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其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的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的

公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

### （3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

### （4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

#### ①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

#### ②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转

出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

### ③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

### 重大会计判断和估计

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

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

## 44、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年 12 月修订发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会〔2018〕35 号，以下简称“新租赁准则”)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。	2020 年 10 月 23 日召开的第六届董事会第七次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，同意公司根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）于 2018 年 12 月 7 日发布的《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》的规定和要求，对公司会计政策及报表格式进行修订。	对公司报表的影响详见本节“五、44、(3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”

### (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

### (3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是  否

合并资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	188,855,544.32	188,855,544.32	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	154,869,688.76	154,869,688.76	
衍生金融资产			
应收票据	12,800,995.93	12,800,995.93	
应收账款	199,102,740.08	199,102,740.08	
应收款项融资			
预付款项	7,546,987.11	6,761,115.80	-785,871.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	11,006,866.20	11,006,866.20	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	94,328,798.46	94,328,798.46	
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	272,806,584.29	272,806,584.29	
流动资产合计	941,318,205.15	940,532,333.84	-785,871.31
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	18,885,450.45	18,885,450.45	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	47,547,838.34	47,547,838.34	
其他权益工具投资	59,671,827.96	59,671,827.96	
其他非流动金融资产	531,079,780.13	531,079,780.13	
投资性房地产	49,213,731.47	49,213,731.47	
固定资产	72,734,796.95	72,734,796.95	
在建工程	111,654.17	111,654.17	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,772,961.56	7,772,961.56
无形资产	39,691,459.65	39,691,459.65	
开发支出			

商誉	135,503,015.83	135,503,015.83	
长期待摊费用	1,616,709.55	1,616,709.55	
递延所得税资产	16,779,769.00	16,779,769.00	
其他非流动资产	752,476.58	752,476.58	
非流动资产合计	973,588,510.08	981,361,471.64	7,772,961.56
资产总计	1,914,906,715.23	1,921,893,805.48	6,987,090.25
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	37,581.42	37,581.42	
衍生金融负债			
应付票据	57,020,552.43	57,020,552.43	
应付账款	230,095,902.98	230,095,902.98	
预收款项			
合同负债	17,206,727.09	17,206,727.09	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	19,521,604.31	19,521,604.31	
应交税费	8,422,175.40	8,422,175.40	
其他应付款	11,455,503.34	11,455,503.34	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6,106,045.31	6,106,045.31	
流动负债合计	349,866,092.28	349,866,092.28	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,987,090.25	6,987,090.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债	5,225,040.58	5,225,040.58	
递延收益	302,969.42	302,969.42	
递延所得税负债	42,259,351.71	42,259,351.71	
其他非流动负债			
非流动负债合计	47,787,361.71	54,774,451.96	6,987,090.25
负债合计	397,653,453.99	404,640,544.24	6,987,090.25
所有者权益：			
股本	577,504,854.00	577,504,854.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	903,152,539.68	903,152,539.68	
减：库存股			
其他综合收益	26,624,981.89	26,624,981.89	
专项储备			
盈余公积	55,319,740.37	55,319,740.37	
一般风险准备			
未分配利润	-111,194,691.76	-111,194,691.76	
归属于母公司所有者权益合计	1,451,407,424.18	1,451,407,424.18	
少数股东权益	65,845,837.06	65,845,837.06	
所有者权益合计	1,517,253,261.24	1,517,253,261.24	
负债和所有者权益总计	1,914,906,715.23	1,921,893,805.48	6,987,090.25

#### 调整情况说明

依据财政部于 2018 年 12 月修订发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会〔2018〕35 号，以下简称“新租赁准则”)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司于 2020 年 10 月 23 日召开的第六届董事会第七次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。公司依照相关规定，调整 2021 年期初数据。

#### 母公司资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,079,676.08	1,079,676.08	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	906,060.48	120,189.17	-785,871.31
其他应收款	217,645,416.13	217,645,416.13	
其中：应收利息			
应收股利			

存货			
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	268,575,265.71	268,575,265.71	
流动资产合计	488,206,418.40	487,420,547.09	-785,871.31
非流动资产：			
债权投资	18,885,450.45	18,885,450.45	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,218,839,327.62	1,218,839,327.62	
其他权益工具投资	59,671,827.96	59,671,827.96	
其他非流动金融资产	275,883,548.46	275,883,548.46	
投资性房地产	24,666,968.20	24,666,968.20	
固定资产	9,153,405.48	9,153,405.48	
在建工程	111,654.17	111,654.17	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,961,926.15	1,961,926.15
无形资产	9,883,189.21	9,883,189.21	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5,240.00	5,240.00	
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,617,100,611.55	1,619,062,537.70	1,961,926.15
资产总计	2,105,307,029.95	2,106,483,084.79	1,176,054.84
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	2,002,392.25	2,002,392.25	
应交税费	72,316.35	72,316.35	
其他应付款	131,641,885.99	131,641,885.99	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	133,716,594.59	133,716,594.59	
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		1,176,054.84	1,176,054.84
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	29,995,167.97	29,995,167.97	
其他非流动负债			
非流动负债合计	29,995,167.97	31,171,222.81	1,176,054.84
负债合计	163,711,762.56	164,887,817.40	1,176,054.84
所有者权益：			
股本	577,504,854.00	577,504,854.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	949,486,393.51	949,486,393.51	
减：库存股			
其他综合收益	24,973,895.97	24,973,895.97	
专项储备			
盈余公积	55,319,740.37	55,319,740.37	
未分配利润	334,310,383.54	334,310,383.54	
所有者权益合计	1,941,595,267.39	1,941,595,267.39	
负债和所有者权益总计	2,105,307,029.95	2,106,483,084.79	1,176,054.84

调整情况说明

依据财政部于 2018 年 12 月修订发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会〔2018〕35 号，以下简称“新租赁准则”)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司于 2020 年 10 月 23 日召开的第六届董事会第七次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。公司依照相关规定，调整 2021年期初数据。

#### (4) 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

#### 45、其他

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口等货物；提供有形动产租赁服务；其他应税销售服务行为；简易计税方法；出口货物；跨境应税销售服务行为	13%、6%、5%、3%、0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、17%、16.5%、15%、8.25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%
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%、1%
文化事业建设费	应税收入（广告业）	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市汇大光电科技股份有限公司	15%
深圳市实益达工业有限公司	15%
无锡市益明光电有限公司	15%
深圳市实益达智能技术有限公司	15%
江苏实益达智能光电有限公司	15%
上海地幔广告传播有限公司	20%（小微企业）
无锡益盟进出口有限公司	20%（小微企业）
凯扬商贸（香港）有限公司	8.25%、16.5%
Mindata Holding Co., Ltd	0%
实益达技术（香港）有限公司	8.25%、16.5%
实益达智能（香港）有限公司	8.25%、16.5%
易智联股份有限公司	17%
SEA STAR SMART TECH SDN BHD	17%

#### 2、税收优惠

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。根据该规定，科技部、财政部、国家税务总局联合发布了“国科发火（2016）32号”《高新技术企业认定管理办法》和“国科发火（2016）195号”《高新技术企业认定管理工作指引》，规定只要经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业，都可以适用15%的优惠税率。根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定办法》及指引，深圳市汇大光电科技股份有限公司2017年度通过高新技术企业审查，并于2017年8月17日取得了新的高新技术企业证书，

证书号为GR201744200962，有效期为三年，并于2020年12月11日通过高新技术企业重新认定，证书号GR202044204234，有效期：三年。本年度按照15%的税率缴纳所得税。

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于2018年10月16日认定深圳市实益达工业有限公司为高新技术企业，颁发GR201844201258号证书，发证时间为2018年10月16日，有效期三年。本报告期适用15%的优惠税率。

江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于2018年11月30日认定无锡市益明光电有限公司为高新技术企业，颁发GR201832006079号证书，发证时间为2018年11月30日，有效期三年。本报告期适用15%的优惠税率。

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于2019年12月9日认定深圳市实益达智能技术有限公司为高新技术企业，颁发GR201944204987号证书，发证时间为2019年12月7日，有效期三年。本报告期适用15%的优惠税率。

江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于2020年12月2日认定江苏实益达智能光电有限公司为高新技术企业，颁发GR202032002428号证书，发证时间为2020年12月2日，有效期三年。本报告期适用15%的优惠税率。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）第一条规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司之子公司地幔广告、无锡益盟等适用小微企业企业所得税税率。

(3) 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），自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

(4) 根据沪财税[2019]上海市财政局、中共上海市委宣传部关于本市减半征收文化事业建设费有关事项的通知。自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属上海市地方收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征。公司之子公司顺为广告、利宣广告、地幔广告等需缴纳文化事业建设费。

(5) 国家税务总局发布《关于电影等行业税费支持政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第25号），自2020年1月1日至2020年12月31日，免征文化事业建设费；已征的应予免征的税费，可抵减纳税人和缴费人以后月份应缴纳的税费或予以退还；2021年，财政部、税务总局两部门发布了《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号），对文化事业建设费免征政策的执行期限延长至2021年12月31日。

### 3、其他

无

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	10,789.18
银行存款	116,273,213.34	131,076,871.11
其他货币资金	47,106,490.99	57,767,884.03
合计	163,379,704.33	188,855,544.32
其中：存放在境外的款项总额	14,850,546.67	13,745,568.10

其他说明

其他货币资金中47,106,274.46元系子公司银行承兑汇票保证金、履约保证金等。本公司之子公司及孙公司因诉讼被冻结19,013,776.52元，详见合并财务报表项目注释81。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	269,964,935.26	154,869,688.76
其中：		
银行理财产品	269,964,935.26	154,792,115.21
衍生金融资产	0.00	77,573.55
其中：		
合计	269,964,935.26	154,869,688.76

其他说明：

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

### 4、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	8,146,106.48	12,800,995.93
合计	8,146,106.48	12,800,995.93

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收票据	8,146,106.48	100.00%			8,146,106.48	12,800,995.93	100.00%			12,800,995.93
其中:										
银行承兑票据	8,146,106.48	100.00%			8,146,106.48	12,800,995.93	100.00%			12,800,995.93
合计	8,146,106.48	100.00%			8,146,106.48	12,800,995.93	100.00%			12,800,995.93

按单项计提坏账准备: 0

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按单项计提坏账准备: 0

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按单项计提坏账准备: 0

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按单项计提坏账准备: 0

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备: 0

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据	8,146,106.48	0.00	0.00%

确定该组合依据的说明:

无

按组合计提坏账准备: 0

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

无

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用  不适用

### (3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	3,029,909.92
合计	3,029,909.92

### (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,510,000.00	
合计	2,510,000.00	

### (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明

### (6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联
------	--------	------	------	---------	---------

					交易产生
--	--	--	--	--	------

应收票据核销说明：

## 5、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	38,854,858.23	13.38%	38,854,858.23	100.00%	0.00	38,854,858.23	16.21%	38,854,858.23	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	251,539,815.70	86.62%	2,291,804.36	0.91%	249,248,011.34	200,788,261.32	83.79%	1,685,521.24	0.84%	199,102,740.08
其中：										
智能硬件板块	201,035,287.02	69.23%	1,675,486.91	0.83%	199,359,800.11	152,400,884.21	63.59%	1,228,548.33	0.81%	151,172,335.88
智慧营销板块	50,504,528.68	17.39%	616,317.45	1.22%	49,888,211.23	48,387,377.11	20.19%	456,972.91	0.94%	47,930,404.20
合计	290,394,673.93	100.00%	41,146,662.59	14.17%	249,248,011.34	239,643,119.55	100.00%	40,540,379.47	16.92%	199,102,740.08

按单项计提坏账准备：38,854,858.23

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海竞道广告有限公司	7,669,000.00	7,669,000.00	100.00%	客户账龄超过3年，收回可能性极小
上海悟哉市场营销策划有限公司	5,760,000.00	5,760,000.00	100.00%	客户不再经营，处于长期停业状态，原地址已不在且无法联系
上海近通广告有限公司	5,700,000.00	5,700,000.00	100.00%	法院已判决，但客户无可执行资产
上海理优科技有限公司	5,381,019.00	5,381,019.00	100.00%	法院已判决，但客户无可执行资产
其他	14,344,839.23	14,344,839.23	100.00%	收回的可能性极小
合计	38,854,858.23	38,854,858.23	--	--

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
--	------	------	------	------

按组合计提坏账准备：1,675,486.91

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内小计	199,595,150.17	1,022,563.34	0.51%
1-2年	1,281,959.20	573,834.74	44.76%
2-3年	158,177.65	79,088.83	50.00%
3年以上			
合计	201,035,287.02	1,675,486.91	--

确定该组合依据的说明：

确定该组合依据的说明：2021年6月30日按组合1应收智能硬件板块外部客户计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：616,317.45

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内小计	47,873,398.60	124,187.85	0.26%
1-2年	2,127,485.67	320,917.34	15.08%
2-3年	424,303.20	91,871.05	21.65%
3年以上	79,341.21	79,341.21	100.00%
合计	50,504,528.68	616,317.45	--

确定该组合依据的说明：

确定该组合依据的说明：2021年6月30日组合2应收智慧营销板块外部客户计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	247,468,548.77
1至2年	3,409,444.87
2至3年	2,877,805.85
3年以上	36,638,874.44
3至4年	21,969,122.68
4至5年	10,706,711.76
5年以上	3,963,040.00
合计	290,394,673.93

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	40,540,379.47	734,588.89	128,305.77	0.00	0.00	41,146,662.59
合计	40,540,379.47	734,588.89	128,305.77	0.00	0.00	41,146,662.59

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

其中重要的应收账款核销情况：

无

应收账款核销说明：

无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	79,381,130.62	27.34%	79,381.13
客户二	50,923,694.36	17.54%	113,278.15
客户三	32,158,111.28	11.07%	172,738.15
客户四	17,400,054.32	5.99%	58,720.63
客户五	10,573,537.81	3.64%	10,573.54
合计	190,436,528.39	65.58%	

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

## 6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用  不适用

其他说明：

## 7、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	9,506,387.11	80.33%	4,880,061.01	72.18%
1至2年	1,496,274.38	12.64%	1,033,449.34	15.29%
2至3年	122,127.19	1.03%	465,176.56	6.88%
3年以上	709,543.81	6.00%	382,428.89	5.66%
合计	11,834,332.49	--	6,761,115.80	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

### (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	2021年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
海宁壹起演艺经纪有限公司	2,075,471.71	17.54%
北京腾讯文化传媒有限公司	1,044,716.08	8.83%
昌荣金准(天津)网络科技有限公司	731,981.13	6.19%
中国平安财产保险股份有限公司深圳分公司	521,982.89	4.41%
上海郡州广告传媒股份有限公司	481,000.00	4.06%
合计	4,855,151.81	41.03%

其他说明：

无

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,754,777.96	11,006,866.20

合计	8,754,777.96	11,006,866.20
----	--------------	---------------

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

无

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税款	3,423,119.18	4,712,770.95
应收押金、保证金	4,523,246.22	5,823,385.05

应收备用金、代垫款	64,883.71	6,253.35
应收其他款项	8,340,148.36	8,134,006.36
合计	16,351,397.47	18,676,415.71

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	118,592.20		7,550,957.31	7,669,549.51
2021 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
本期计提	14,688.00		0.00	14,688.00
本期转回	0.00		87,618.00	87,618.00
2021 年 6 月 30 日余额	133,280.20		7,463,339.31	7,596,619.51

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	7,451,462.69
1 至 2 年	466,791.12
2 至 3 年	247,103.83
3 年以上	8,186,039.83
3 至 4 年	92,411.07
4 至 5 年	389,005.77
5 年以上	7,704,622.99
合计	16,351,397.47

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	7,669,549.51	14,688.00	87,618.00			7,596,619.51
合计	7,669,549.51	14,688.00	87,618.00			7,596,619.51

无

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

#### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

其中重要的其他应收款核销情况：

无

其他应收款核销说明：

无

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
厦门萤火虫节能科技有限公司	应收其他款项	6,821,806.36	5年以上	41.72%	6,821,806.36
其他应收款-出口退税	应收出口退税款	3,423,119.18	1年以内（含1年）	20.93%	0.00
武汉维效广告有限公司	应收押金、保证金	1,850,000.00	1年以内（含1年）	11.31%	0.00
袁琪	应收其他款项	419,200.00	1年以内（含1年）	2.57%	20,960.00
北京新浪互联信息服务有限公司	应收其他款项及应收押金、保证金	398,813.36	5年以上	2.44%	198,813.36
合计	--	12,912,938.90	--	78.97%	7,041,579.72

#### 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

无

#### 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

#### 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	88,027,151.38	5,295,780.68	82,731,370.70	55,586,993.04	7,681,954.12	47,905,038.92
在产品	19,576,673.61	0.00	19,576,673.61	13,336,624.29	0.00	13,336,624.29
库存商品	15,572,751.12	5,168,605.34	10,404,145.78	13,392,589.19	5,459,936.83	7,932,652.36
周转材料	149,402.62	0.00	149,402.62	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	12,945,568.10	0.00	12,945,568.10
发出商品	2,391,654.08	0.00	2,391,654.08	4,030,880.62	0.00	4,030,880.62
自制半成品	7,283,678.29	463,868.38	6,819,809.91	6,719,790.79	726,378.11	5,993,412.68
委托加工物资	4,365,337.07	0.00	4,365,337.07	2,184,621.49	0.00	2,184,621.49
合计	137,366,648.17	10,928,254.40	126,438,393.77	108,197,067.52	13,868,269.06	94,328,798.46

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,681,954.12	1,914,414.78		4,300,588.22		5,295,780.68
在产品	0.00					0.00
库存商品	5,459,936.83	1,654,682.12		1,946,013.61		5,168,605.34
周转材料	0.00					0.00
合同履约成本	0.00					0.00
自制半成品	726,378.11	202,170.24		464,679.97		463,868.38
合计	13,868,269.06	3,771,267.14		6,711,281.80		10,928,254.40

无

### (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

### (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

## 10、合同资产

无

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

本期合同资产计提减值准备情况

无

其他说明：

无

## 11、持有待售资产

无

其他说明：

无

## 12、一年内到期的非流动资产

无

重要的债权投资/其他债权投资

无

其他说明：

无

## 13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	179,752,820.16	266,999,849.30
增值税借方余额	4,001,693.62	4,934,390.18
预缴所得税	1,115,105.62	872,344.81
合计	184,869,619.40	272,806,584.29

其他说明：

无

## 14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单	19,258,558.42		19,258,558.42	18,885,450.45		18,885,450.45

合计	19,258,558.42		19,258,558.42	18,885,450.45		18,885,450.45
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

重要的债权投资

无

减值准备计提情况

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

其他说明：

### 15、其他债权投资

无

重要的其他债权投资

无

减值准备计提情况

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

其他说明：

无

### 16、长期应收款

#### (1) 长期应收款情况

无

坏账准备减值情况

无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

#### (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

#### (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

### 17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投	减少投	权益法	其他综	其他权	宣告发	计提减	其他		

		资	资	下确认 的投资 损益	合收益 调整	益变动	放现金 股利或 利润	值准备			
一、合营企业											
二、联营企业											
广州舜 飞信息 科技有 限公司	24,611, 111.11									24,611, 111.11	18,336, 983.99
深圳哇 呀科技 有限公 司	3,666,6 06.87									3,666,6 06.87	7,810,3 09.16
广州奇 异果互 动科技 股份有 限公司	19,270, 120.36								- 19,270, 120.36	0.00	0.00
小计	47,547, 838.34								- 19,270, 120.36	28,277, 717.98	26,147, 293.15
合计	47,547, 838.34								- 19,270, 120.36	28,277, 717.98	26,147, 293.15

其他说明

主要系对联营企业失去重大影响，调整为其他权益工具投资所致。

## 18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	79,491,852.24	59,671,827.96
合计	79,491,852.24	59,671,827.96

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收 入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
北京赢销通软 件技术有限公 司		25,086,136.50			非交易性权益 投资	
深圳市电明科		8,212,391.46			非交易性权益	

技有限责任公司					投资	
合计		33,298,527.96				

其他说明：

## 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	536,292,538.26	531,079,780.13
合计	536,292,538.26	531,079,780.13

其他说明：

无

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用  不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	63,848,389.65			63,848,389.65
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	587,147.66			587,147.66
(1) 处置				
(2) 其他转出	587,147.66			587,147.66
4.期末余额	63,261,241.99			63,261,241.99
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	14,634,658.18			14,634,658.18
2.本期增加金额	1,632,895.36			1,632,895.36
(1) 计提或摊销	1,632,895.36			1,632,895.36
3.本期减少金额	190,034.60			190,034.60
(1) 处置				
(2) 其他转出	190,034.60			190,034.60

4.期末余额	16,077,518.94			16,077,518.94
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	47,183,723.05			47,183,723.05
2.期初账面价值	49,213,731.47			49,213,731.47

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用  不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

其他说明

公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	74,142,938.24	72,734,796.95
合计	74,142,938.24	72,734,796.95

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	71,745,780.55	98,881,606.16	4,131,643.50	16,433,209.40	191,192,239.61
2.本期增加金额	587,147.66	4,193,913.44		1,008,540.22	5,789,601.32
(1) 购置		4,193,913.44		1,008,540.22	5,202,453.66
(2) 在建					

工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加	587,147.66				587,147.66
3. 本期减少金额				1,260,633.78	1,260,633.78
(1) 处置或报废				1,260,633.78	1,260,633.78
(2) 其他减少					
4. 期末余额	72,332,928.21	103,075,519.60	4,131,643.50	16,181,115.84	195,721,207.15
二、累计折旧					
1. 期初余额	21,693,655.73	64,371,119.81	2,958,888.16	11,691,127.28	100,714,790.98
2. 本期增加金额	2,069,746.61	1,367,280.56	12,200.98	826,132.33	4,275,360.48
(1) 计提	1,879,712.01	1,367,280.56	12,200.98	826,132.33	4,085,325.88
(2) 其他增加	190,034.60				190,034.60
3. 本期减少金额				1,154,534.23	1,154,534.23
(1) 处置或报废				1,154,534.23	1,154,534.23
(2) 其他减少					
4. 期末余额	23,763,402.34	65,738,400.37	2,971,089.14	11,362,725.38	103,835,617.23
三、减值准备					
1. 期初余额		17,729,332.48		13,319.20	17,742,651.68
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		17,729,332.48		13,319.20	17,742,651.68
四、账面价值					
1. 期末账面价值	48,569,525.87	19,607,786.75	1,160,554.36	4,805,071.26	74,142,938.24
2. 期初账面价值	50,052,124.82	16,781,153.87	1,172,755.34	4,728,762.92	72,734,796.95

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
电子设备及其他	14,102.56	10,153.85	2,289.30	1,659.41	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

其他说明

无

(5) 固定资产清理

无

其他说明

无

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	111,654.17	111,654.17
合计	111,654.17	111,654.17

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期厂房基建工程	111,654.17		111,654.17	111,654.17		111,654.17
合计	111,654.17		111,654.17	111,654.17		111,654.17

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无  
其他说明  
无

(4) 工程物资

无  
其他说明：  
无

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用  不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用  不适用

24、油气资产

适用  不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	7,772,961.56	7,772,961.56
2.本期增加金额	3,875,751.31	3,875,751.31
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.期末余额	11,648,712.87	11,648,712.87
二、累计折旧		
1.期初余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	2,420,567.31	2,420,567.31
(1) 计提	2,420,567.31	2,420,567.31
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.期末余额	2,420,567.31	2,420,567.31
三、减值准备		
1.期初余额	0.00	0.00

2.本期增加金额		0.00	0.00
(1) 计提		0.00	0.00
3.本期减少金额		0.00	0.00
(1) 处置		0.00	0.00
4.期末余额		0.00	0.00
四、账面价值			
1.期末账面价值		9,228,145.56	9,228,145.56
2.期初账面价值		7,772,961.56	7,772,961.56

其他说明：

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	49,146,306.69			5,738,731.31	54,885,038.00
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	49,146,306.69			5,738,731.31	54,885,038.00
二、累计摊销					
1.期初余额	10,229,849.82			4,963,728.53	15,193,578.35
2.本期增加金额	491,423.99			123,909.49	615,333.48
(1) 计提	491,423.99			123,909.49	615,333.48
3.本期减少金额					
(1) 处					

置					
4.期末余额	10,721,273.81			5,087,638.02	15,808,911.83
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加 金额					
(1) 计 提					
3.本期减少 金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面 价值	38,425,032.88			651,093.29	39,076,126.17
2.期初账面 价值	38,916,456.87			775,002.78	39,691,459.65

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无  
其他说明：  
无

## 27、开发支出

无  
其他说明  
无

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
深圳市汇大光电科技股份有	10,451,398.91					10,451,398.91

限公司						
上海顺为广告传播有限公司	541,571,539.43					541,571,539.43
易智联股份有限公司	2,272,645.38					2,272,645.38
深圳益智飞科技有限公司	7,253,056.55					7,253,056.55
合计	561,548,640.27					561,548,640.27

## (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
深圳市汇大光电科技股份有限公司	10,451,398.91					10,451,398.91
上海顺为广告传播有限公司	415,594,225.53					415,594,225.53
合计	426,045,624.44					426,045,624.44

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

无

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产组（含商誉）的账面价值与其可回收金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

本报告期，资产组的可收回金额依据管理层的未来发展规划和业绩预测，以此为基础进行评估，作为商誉减值测试的依据。

商誉减值测试的影响

无

其他说明

无

## 29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	970,564.00		319,130.09		651,433.91
服务器租金和系统服务费	646,145.55		110,745.60		535,399.95
合计	1,616,709.55		429,875.69		1,186,833.86

其他说明

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,629,223.29	1,979,467.64	19,137,089.46	3,561,505.86
内部交易未实现利润			131,651.44	21,722.49
可抵扣亏损	37,734,420.80	9,079,533.77	20,752,564.04	4,834,069.58
信用减值准备	7,931,087.59	1,882,701.54	3,318,326.51	706,501.00
递延收益	562,125.27	71,581.55	302,969.42	45,445.41
其他非流动金融资产公允价值变动	6,197,265.28	1,549,316.32	6,197,265.28	1,549,316.32
长期股权投资减值准备	24,244,833.36	6,061,208.34	24,244,833.35	6,061,208.34
合计	88,298,955.59	20,623,809.16	74,084,699.50	16,779,769.00

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	33,800,136.54	8,399,872.95	33,298,527.96	8,324,631.99
交易性金融资产公允价值变动	1,260,424.96	313,873.36	503,594.56	69,985.07
其他非流动金融资产公允价值变动	134,777,422.16	33,694,355.54	132,564,663.92	33,141,165.99
债权投资公允价值变动	1,258,558.42	314,639.60	885,450.45	221,362.61
交易性金融负债公允价值变动			44,874.38	2,243.72
其他流动资产未实现收益	2,091,583.54	522,895.89	1,999,849.30	499,962.33
合计	173,188,125.62	43,245,637.34	169,296,960.57	42,259,351.71

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和	抵销后递延所得税	递延所得税资产和	抵销后递延所得税
----	----------	----------	----------	----------

	负债期末互抵金额	资产或负债期末余额	负债期初互抵金额	资产或负债期初余额
递延所得税资产		20,623,809.16		16,779,769.00
递延所得税负债		43,245,637.34		42,259,351.71

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	43,916,249.71	43,427,806.09
可抵扣亏损	103,127,833.19	101,216,901.78
合计	147,044,082.90	144,644,707.87

#### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021年	5,732.52	5,732.52	
2022年	11,837,873.43	11,837,873.40	
2023年	818,626.15	1,589,564.68	
2024年	23,653,804.89	87,783,731.18	
2025及以上	66,811,796.20	0.00	
合计	103,127,833.19	101,216,901.78	--

其他说明：

### 31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	921,268.67		921,268.67	221,503.10		221,503.10
预付软件款	530,973.48		530,973.48	530,973.48		530,973.48
合计	1,452,242.15		1,452,242.15	752,476.58		752,476.58

其他说明：

无

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,460,100.00	0.00

合计	6,460,100.00	
----	--------------	--

短期借款分类的说明：

无

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

无

其他说明：

无

## 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	299,228.16	37,581.42
其中：		
其中：		
合计	299,228.16	37,581.42

其他说明：

无

## 34、衍生金融负债

无

其他说明：

无

## 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,728,044.10	57,020,552.43
合计	60,728,044.10	57,020,552.43

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 36、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	213,970,625.79	120,666,205.33
应付服务款	77,862,299.14	108,476,077.38

应付工程、设备款	939,646.33	947,646.33
应付其他	0.00	5,973.94
合计	292,772,571.26	230,095,902.98

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无  
其他说明：  
无

37、预收款项

(1) 预收款项列示

无

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	20,578,432.59	16,952,699.80
预收服务款	337,796.83	254,027.29
合计	20,916,229.42	17,206,727.09

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因  
无

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,195,865.31	67,559,574.65	74,737,307.33	12,018,132.63
二、离职后福利-设定提存计划		3,198,576.86	3,198,576.86	
三、辞退福利	325,739.00	953,679.00	1,147,943.00	131,475.00
合计	19,521,604.31	71,711,830.51	79,083,827.19	12,149,607.63

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,392,215.92	61,440,443.40	68,427,987.57	11,404,671.75
2、职工福利费	166,832.58	3,042,003.64	3,208,836.22	
3、社会保险费	13,475.93	1,632,679.91	1,646,155.84	
其中：医疗保险费	12,477.70	1,405,602.36	1,418,080.06	
工伤保险费	998.23	69,627.09	70,625.32	
生育保险费		158,448.69	158,448.69	
4、住房公积金	34,998.45	1,444,447.70	1,444,447.70	34,998.45
5、工会经费和职工教育经费	588,342.43		9,880.00	578,462.43
合计	19,195,865.31	67,559,574.65	74,737,307.33	12,018,132.63

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,074,407.94	3,074,407.94	
2、失业保险费		124,168.92	124,168.92	
合计		3,198,576.86	3,198,576.86	

其他说明：

## 40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,269,113.75	2,679,758.02
企业所得税	2,783,394.00	3,290,877.28
个人所得税	462,383.88	410,739.40
城市维护建设税	383,919.85	915,346.23
教育费附加	176,416.90	713,354.71
印花税	333.90	39,109.91
房产税	507,963.21	301,750.83
城镇土地使用税	89,042.84	71,239.02
合计	7,672,568.33	8,422,175.40

其他说明：

无

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	6,249,263.98	11,455,503.34
合计	6,249,263.98	11,455,503.34

##### (1) 应付利息

无

重要的已逾期未支付的利息情况：

无

无

其他说明：

无

##### (2) 应付股利

无

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

##### (3) 其他应付款

###### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待付费用	4,888,294.06	9,718,419.31
押金及保证金	1,168,962.42	1,559,076.53
往来款	192,007.50	178,007.50
合计	6,249,263.98	11,455,503.34

###### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

其他说明

无

#### 42、持有待售负债

无

其他说明：

无

#### 43、一年内到期的非流动负债

无

其他说明：

无

#### 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税金	7,544,387.97	5,052,608.31
预收销项税金	1,061,147.18	1,053,437.00
合计	8,605,535.15	6,106,045.31

短期应付债券的增减变动：

无

其他说明：

无

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

无

长期借款分类的说明：

无

其他说明，包括利率区间：

无

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

无

##### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

无

##### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

无

#### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况  
期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

#### 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	7,618,559.98	6,987,090.25
合计	7,618,559.98	6,987,090.25

其他说明

无

#### 48、长期应付款

无

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

无

其他说明：

无

##### (2) 专项应付款

无

其他说明：

无

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

无

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

无

计划资产：

无

设定受益计划净负债（净资产）

无

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

无

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

无

其他说明：

无

## 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	5,225,040.58	5,225,040.58	公司与一供应商因合同纠纷产生未决诉讼，公司基于该诉讼事项的风险、不确定性，计提预计负债
合计	5,225,040.58	5,225,040.58	--

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

说明：公司与一供应商因合同纠纷产生未决诉讼，公司基于该诉讼事项的风险、不确定性，计提5,225,040.58元预计负债。

## 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	302,969.42		20,936.76	282,032.66	政府补助
合计	302,969.42		20,936.76	282,032.66	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2017 深圳市技术改造项目	113,982.26			7,433.64			106,548.62	与资产相关
2017 龙岗区技术改造项目	96,679.44			7,349.28			89,330.16	与资产相关
2018 龙岗区技术改	92,307.72			6,153.84			86,153.88	与资产相关

造项目								
合计	302,969.42			20,936.76			282,032.66	

其他说明：

无

## 52、其他非流动负债

无

其他说明：

无

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	577,504,854.00						577,504,854.00

其他说明：

## 54、其他权益工具

### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无

### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

无

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

无

其他说明：

无

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	870,480,939.47	0.00	0.00	870,480,939.47
其他资本公积	32,671,600.21	271,246.01	0.00	32,942,846.22
合计	903,152,539.68	271,246.01	0.00	903,423,785.69

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 本期因子公司无锡市益明光电有限公司授予激励对象股权，相应的股权激励成本计入资本公

积—其他资本公积的金额为210,139.62元；

(2) 本期因深圳实益达电声有限公司股份比例由60.93%变更为58.5%，本期确认其他资本公积61,106.39元。

## 56、库存股

无

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	24,973,895.97							24,973,895.97
其他权益工具投资公允价值变动	24,973,895.97							24,973,895.97
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,651,085.92	-247,227.85				-239,720.56	-7,507.29	1,411,365.36
外币财务报表折算差额	1,651,085.92	-247,227.85				-239,720.56	-7,507.29	1,411,365.36
其他综合收益合计	26,624,981.89	-247,227.85				-239,720.56	-7,507.29	26,385,261.33

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

## 58、专项储备

无

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,319,740.37			55,319,740.37
合计	55,319,740.37			55,319,740.37

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-111,194,691.76	-139,126,078.70
调整后期初未分配利润	-111,194,691.76	-139,126,078.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,083,089.60	28,110,554.94
减：提取法定盈余公积	0.00	179,168.00
期末未分配利润	-82,111,602.16	-111,194,691.76

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	431,125,132.37	361,550,035.24	489,896,527.23	399,315,533.16
其他业务	7,192,848.53	3,306,215.22	15,066,325.16	6,139,951.37
合计	438,317,980.90	364,856,250.46	504,962,852.39	405,455,484.53

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				
其中：				
境内	242,106,761.69			242,106,761.69
境外	196,211,219.21			196,211,219.21
其中：				

其中：			
合计	438,317,980.90		438,317,980.90

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 385,382,037.00 元，其中，384,268,830.00 元预计将于 2021 年度确认收入，1,113,207.00 元预计将于 2022 年度确认收入。

其他说明

无

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	67,781.45	406,576.23
教育费附加	5,668.97	285,955.76
房产税	811,428.93	821,600.82
土地使用税	160,281.78	160,281.78
印花税	74,701.82	159,043.02
环保税	16,884.00	11,928.00
合计	1,136,746.95	1,845,385.61

其他说明：

无

## 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬保险	9,547,668.75	9,225,567.22
办公通讯费	228,865.48	139,024.39
快递及运杂费	29,151.05	1,505,391.01
交通差旅费	327,179.22	321,922.46
水电及租赁费	133,412.43	101,615.47
业务招待费	415,352.99	170,341.21
广告宣传费	70,901.89	186,786.67
折旧及摊销	17,343.82	22,405.70
物料消耗	124,821.84	191,746.12
服务费	592,535.15	1,842,750.02
财产保险费	523,460.34	1,143,998.55
其他费用	244,859.17	161,495.79
合计	12,255,552.13	15,013,044.61

其他说明：

无

#### 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬保险	10,595,178.43	12,263,803.40
办公费	514,221.56	793,410.95
差旅费及汽车支出	511,168.51	812,254.66
业务招待费	322,377.92	159,185.83
折旧及摊销	1,989,261.87	1,606,489.36
物料消耗及维修费	158,897.56	52,225.66
保险及招聘费	62,935.85	43,557.30
水电及租赁费	3,133,586.95	4,151,286.32
中介及审核服务费	1,214,063.45	2,317,521.49
诉讼费	222,125.78	730,564.57
其他	803,290.65	801,999.70
合计	19,527,108.53	23,732,299.24

其他说明：

无

#### 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬保险	16,589,888.21	10,901,172.71
办公费	93,959.98	53,918.18
试验检验费	447,242.68	1,011,142.65
差旅费及汽车支出	250,126.29	100,343.60
业务招待费	210,502.10	44,083.00
折旧及摊销	777,136.72	338,135.66
物料消耗及维修费	1,277,858.81	1,083,721.20
认证费	900,352.81	391,616.02
水电及租赁费	971,515.52	878,518.14
专利费	587,506.49	78,515.00
中介及审核服务费	473,369.85	78,261.95
其他	926,134.99	760,999.87
合计	23,505,594.45	15,720,427.98

其他说明：

无

#### 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	156,432.01	46,375.00
减：利息收入	500,104.64	373,741.14
汇兑损益	1,790,317.27	-1,342,773.06
银行手续费及其他	71,885.41	118,415.98
合计	1,518,530.05	-1,551,723.22

其他说明：

无

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,843,158.99	2,710,906.92
其中：与递延收益相关的政府补助	20,936.76	20,936.76
直接计入当期损益的政府补助	1,822,222.23	2,689,970.16
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,116,923.59	928,136.30
其中：个税扣缴税款手续费	90,193.04	336,074.90
增值税进项税额 10%加计抵减	1,026,730.55	592,061.40
合计	2,960,082.58	3,639,043.22

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	549,903.92	1,826,572.39
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	-93,400.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	510,000.00	0.00
理财投资收益	7,981,586.55	6,411,077.61
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	109,090.80	0.00
合计	9,150,581.27	8,144,250.00

其他说明：

无

## 69、净敞口套期收益

无

其他说明：

无

## 70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	104,436.87	1,784,804.16
交易性金融负债	276,416.99	-327,680.00
其他非流动金融资产	2,212,758.13	0.00
合计	2,593,611.99	1,457,124.16

其他说明：

无

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	72,930.00	289,179.24
应收账款减值损失	-606,843.94	3,941,552.61
合计	-533,913.94	4,230,731.85

其他说明：

无

## 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,351,503.30	-4,834,908.31
合计	-2,351,503.30	-4,834,908.31

其他说明：

无

## 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-11,081.70	3,759.01
合计	-11,081.70	3,759.01

## 74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	274,772.60	400,000.00	274,772.60

其他	0.18	529.76	0.18
合计	274,772.78	400,529.76	274,772.78

计入当期损益的政府补助:

单位: 元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明:

无

## 75、营业外支出

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	0.00	500,000.00	0.00
非流动资产毁损报废损失	21,183.59		21,183.59
其他	0.00	19,786.63	0.00
合计	21,183.59	519,786.63	21,183.59

其他说明:

无

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,848,497.92	8,918,000.13
递延所得税费用	-2,857,754.53	1,199,894.29
合计	990,743.39	10,117,894.42

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位: 元

项目	本期发生额
利润总额	27,579,564.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,894,891.11
子公司适用不同税率的影响	-2,699,459.05
调整以前期间所得税的影响	-1,983,823.23
非应税收入的影响	-154,772.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,277.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,108,240.39

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,604,843.98
研发费用加计扣除	-1,603,973.93
所得税费用	990,743.39

其他说明

无

## 77、其他综合收益

详见附注其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见合并财务报表项目注释 57 其他综合收益。

## 78、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	481,299.84	373,741.14
政府补助款	1,822,222.23	3,026,045.06
其他	5,058,378.01	12,218,541.77
合计	7,361,900.08	15,618,327.97

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	25,091,060.87	31,649,454.01
被冻结的银行存款	10,967,086.39	4,333,261.20
合计	36,058,147.26	35,982,715.21

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司取得的现金		416,720.59
合计		416,720.59

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

#### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
预付租赁费	1,970,692.78	
合计	1,970,692.78	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

#### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	514,353.18	
合计	514,353.18	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

#### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金		24,440,682.76
支付租赁费	1,851,525.21	
合计	1,851,525.21	24,440,682.76

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

### 79、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	26,588,821.03	47,150,782.28
加：资产减值准备	2,885,417.24	4,834,908.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,718,221.24	5,087,282.86
使用权资产折旧	2,420,567.31	
无形资产摊销	615,333.48	615,424.65
长期待摊费用摊销	429,875.69	494,980.03
处置固定资产、无形资产	11,081.70	

和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	21,183.59	-3,759.01
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-2,593,611.99	-1,457,124.16
财务费用（收益以“—”号填列）	-825,407.10	
投资损失（收益以“—”号填列）	-9,150,581.27	-8,144,250.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,844,040.16	708,121.60
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	986,285.63	401,850.65
存货的减少（增加以“—”号填列）	-32,109,595.31	-16,963,554.50
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-47,216,608.14	-31,863,906.51
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	59,272,464.08	6,087,825.24
其他	-2,538,081.48	-2,166,516.08
经营活动产生的现金流量净额	671,325.54	4,782,065.36
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	97,259,653.35	96,205,182.64
减：现金的期初余额	132,550,665.37	95,263,988.92
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	-35,291,012.02	941,193.72

**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

无

其他说明：

无

**(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**

无

其他说明：

无

#### (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	97,259,653.35	132,550,665.37
其中：库存现金		10,789.18
可随时用于支付的银行存款	80,153,162.36	123,030,180.98
可随时用于支付的其他货币资金	17,106,490.99	9,509,695.21
三、期末现金及现金等价物余额	97,259,653.35	132,550,665.37

其他说明：

无

#### 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

#### 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	66,120,050.98	冻结及承兑汇票保证金、履约保证金等
应收票据	3,029,909.92	质押
交易性金融资产	10,005,753.42	质押
合计	79,155,714.32	--

其他说明：

无

#### 82、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	78,203,172.00
其中：美元	11,718,091.18	6.4601	75,700,040.83
欧元			
港币	886,415.24	0.83208	737,568.39
新加坡币	356,747.09	4.8027	1,713,349.25

马来西亚林吉特	33,556.59	1.555984316	52,213.53
应收账款	--	--	91,397,634.34
其中：美元	14,148,021.60	6.4601	91,397,634.34
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			44,484,203.44
其中：美元	6,885,993.01	6.4601	44,484,203.44
欧元			
港币			

其他说明：

无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

### 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

### 84、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	402,000.00	递延收益	20,936.76
计入其他收益的政府补助	15,550,973.85	其他收益	1,822,222.23
合计	15,952,973.85		1,843,158.99

#### (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

其他说明：

无

## 85、其他

无

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无

其他说明：

无

#### (2) 合并成本及商誉

无

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

不适用

大额商誉形成的主要原因：

不适用

其他说明：

无

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

无

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

无

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无

其他说明：

无

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是  否

#### (5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

## **(6) 其他说明**

无

## **2、同一控制下企业合并**

### **(1) 本期发生的同一控制下企业合并**

无

其他说明：

无

### **(2) 合并成本**

无

或有对价及其变动的说明：

无

其他说明：

无

### **(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值**

无

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

无

其他说明：

无

## **3、反向购买**

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

## **4、处置子公司**

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

## **5、其他原因的合并范围变动**

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

无

## 6、其他

### 九、在其他主体中的权益

#### 1、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	
深圳前海实益达投资发展有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00%		投资设立
深圳市麦嘉投资有限公司	深圳市	深圳市	投资		80.00%	投资设立
深圳前海麦嘉投资合伙企业（有限合伙）	深圳市	深圳市	投资	99.01%	0.99%	投资设立
深圳市前海麦达数字有限公司	深圳市	深圳市	投资、软件服务	100.00%		投资设立
上海顺为广告传播有限公司	上海市	上海市	数字营销		100.00%	非同一控制下合并
上海地幔广告传播有限公司	上海市	上海市	数字营销		100.00%	非同一控制下合并
奇思国际广告（北京）有限公司	北京市	北京市	数字营销		100.00%	非同一控制下合并
上海利宣广告有限公司	上海市	上海市	数字营销		100.00%	非同一控制下合并
凯扬商贸（香港）有限公司	香港	香港	商业	100.00%		投资设立
深圳市汇大光电科技股份有限公司	深圳市	深圳市	制造	42.40%		非同一控制下合并
深圳市实益达技术股份有限公司	深圳市	深圳市	制造	96.10%		投资设立
深圳市实益达智能技术有限公司	深圳市	深圳市	制造		60.74%	投资设立
实益达智能（香港）有限公司	香港	香港	商业		100.00%	投资设立

无锡市益明光电有限公司	无锡市	无锡市	制造		81.77%	投资设立
江苏实益达智能光电有限公司	无锡市	无锡市	制造		61.72%	投资设立
实益达技术(香港)有限公司	香港	香港	商业		100.00%	投资设立
深圳市实益达工业有限公司	深圳市	深圳市	制造		100.00%	投资设立
无锡实益达电子有限公司	无锡市	无锡市	制造	100.00%		投资设立
无锡益锡电子有限公司	无锡市	无锡市	制造	100.00%		投资设立
Mindata Holding Co., Ltd	The British Virgin Islands	The British Virgin Islands	投资		100.00%	投资设立
深圳市达和投资合伙企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资		70.00%	同一控制下合并
无锡益盟进出口有限公司	无锡市	无锡市	制造		100.00%	投资设立
易智联股份有限公司	新加坡	新加坡	制造		49.00%	非同一控制下合并
SEA STAR SMART TECH SDN BHD	马来西亚	马来西亚	制造		100.00%	投资设立
深圳实益达电声有限公司	深圳市	深圳市	制造		58.50%	投资设立
深圳益智飞科技有限公司	深圳市	深圳市	制造		51.00%	非同一控制下合并
深圳市晨杨投资合伙企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资		100.00%	同一控制下合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

公司之控股子公司实益达技术持有易智联49.00%股份, 2019年6月17日, 易智联股东XUE XIAO QING (薛小青) 向公司实益达技术让渡其占易智联全部股份表决权的2% (百分之二), 实益达技术对易智联表决权比例为51.00%。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

公司对汇大光电的表决权比例为42.40%。考虑公司在汇大光电董事会的席位占一半以上, 公司认为仍能控制汇大光电, 本期仍然纳入合并范围。

其他说明:

无

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
汇大光电	57.60%	-861,926.78	0.00	12,981,129.46
实益达技术	3.90%	205,047.63	-526,400.00	6,527,348.92

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

无

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
汇大光电	22,476,370.08	6,743,795.27	29,220,165.35	5,518,286.82	1,165,507.88	6,683,794.70	31,588,429.65	5,927,506.82	37,515,936.47	13,481,852.12	1,313.05	13,483,165.17
实益达技术	53,022,238.25	119,864,097.23	172,886,335.48	5,473,738.34	60,625.68	5,534,364.02	66,253,808.43	119,165,169.72	185,418,978.15	9,809,679.49	1,573.29	9,811,252.78

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额										
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量							
汇大光电	10,648,669.02	-	-	-	14,925,523.21	-	-	-	1,496,400.65	1,496,400.65	2,944,037.55	14,925,523.21	1,158,631.65	1,158,631.65	3,581,165.45
实益达技术	3,274,736.26	5,257,631.49	5,257,631.49	21,916,400.65	3,497,609.32	4,988,195.94	4,988,195.94	14,517,246.46	-	-	-	3,497,609.32	4,988,195.94	4,988,195.94	-

其他说明：

无

## (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

## (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

其他说明：

无

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司控股子公司深圳市实益达技术股份有限公司于2021年3月2日在深圳市龙岗区签署《增资扩股协议》，经此增资扩股后公司持有深圳实益达电声有限公司股份比例由60.93%变更为58.5%，本期确认资本公积61,106.39元。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

--	--

其他说明

## 3、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		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州舜飞信息科技有限公司	广州市	广州市	科技		10.00%	权益法
深圳哇呀科技有限公司	深圳市	深圳市	科技		30.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司持有广州舜飞信息科技有限公司10%的股权，对其表决权比例亦为10%。虽然该比例低于20%，但由于本集团在广州舜飞信息科技有限公司董事会有权委派代表并参与对该公司财务和经营政策的决策，所以公司认为能够对该公司施加重大影响，采用权益法核算。

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

无

其他说明

无

**(3) 重要联营企业的主要财务信息**

无  
其他说明  
无

**(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

无  
其他说明  
无

**(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

无

**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

无

**(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**

无

**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

无

**4、重要的共同经营**

无  
在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：  
无  
共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：  
无  
其他说明  
无

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：  
无

## 6、其他

### 十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

#### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

##### (1) 信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

##### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的65.58%(比较期：59.29%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的78.97%(比较期：76.22%)。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止2021年6月30日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021年6月30日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付票据	60,728,044.10			
应付账款	292,772,571.26			
其他应付款	6,249,263.97			
短期借款	6,460,100.00			
合计	366,209,979.33			
(续上表)				
项目名称	2020年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付票据	57,020,552.43			
应付账款	230,095,902.98			
其他应付款	11,455,503.34			
合计	298,571,958.75			

### 3、市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的购销业务有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

1)截止2021年6月30日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下(出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算)：

项目名称	2021年6月30日							
	美元		港币		新加坡币		马来西亚林吉特	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	11,718,091.18	75,700,040.83	886,415.24	737,568.39	356,747.09	1,713,349.25	33,556.59	52,213.53
应收账款	14,148,021.60	91,397,634.34						
应付账款	6,885,993.01	44,484,203.44						
合计	32,752,105.79	211,581,878.61	886,415.24	737,568.39	356,747.09	1,713,349.25	33,556.59	52,213.53

(续上表)

项目名称	2020年12月31日							
	美元		港币		新加坡币		马来西亚林吉特	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	20,515,767.45	133,863,331.03	1,513.02	1,273.42	543,015.13	2,677,824.81		
应收账款	11,894,751.12	77,612,061.58						
其他应收款			900,000.00	757,476.00				
应付账款	4,031,737.70	26,306,685.32			5,092.00	25,110.69		
合计	36,442,256.27	237,782,077.93	901,513.02	758,749.42	548,107.13	2,702,935.50	0.00	0.00

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司为此以签署远期外汇合约或其他衍生金融工具来达到规避汇率风险的目的。截至2021年6月30日公司签署的远期外汇合约等衍生金融工具情况如下：

银行	产品名称	货币对	未履行的合约买卖金额/USD	汇率	交收日期
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	300,000.00	6.4671	2021-7-30
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	1,000,000.00	6.5268	2021-7-15
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	1,000,000.00	6.55	2021-7-16
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY		6.5272	2021-7-20

			800,000.00		
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	2,000,000.00	6.5374	2021-8-16
兴业银行	远期外汇合约	USD/CNY	2,700,000.00	6.4145	2021-9-10
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	2,000,000.00	6.5507	2021-9-15
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	2,570,000.00	6.4625	2021-10-12
兴业银行	远期外汇合约	USD/CNY	1,130,000.00	6.4282	2021-10-12
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	5,000,000.00	6.5997	2021-12-31
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	5,000,000.00	6.5997	2021-12-31
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	1,900,000.00	6.3915	2021-7-12
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	1,000,000.00	6.4358	2021-8-10
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	700,000.00	6.4028	2021-8-10
宁波银行	远期外汇合约	USD/CNY	1,000,000.00	6.4626	2021-10-12
宁波银行	加强型即期结汇	USD/CNY	500,000.00	即期结汇汇率6.8439/远期结汇金额7.2	2021-9-30
宁波银行	加强型即期结汇	USD/CNY	500,000.00	即期结汇汇率6.7929/远期结汇金额7.15	2021-10-13
宁波银行	加强型即期结汇	USD/CNY	400,000.00	即期结汇汇率6.721/远期结汇金额7.05	2021-10-20
宁波银行	加强型即期结汇	USD/CNY	600,000.00	即期结汇汇率6.7059/远期结汇金额7.02	2021-10-22
宁波银行	加强型即期结汇	USD/CNY	450,000.00	即期结汇汇率6.7114/远期结汇金额7.02	2021-10-22

本公司签署的远期金融工具中，加强型即期结汇产品为以高于即期汇率的优惠汇率结汇，同时卖出一笔同金额美元看涨人民币看跌期权。

## 2) 敏感性分析

于2021年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么公司当年的净利润将减少或增加919.60万元；如果当日人民币对于港币升值或贬值10%，那么公司当年的净利润将减少或增加5.53万元；如果当日人民币对于新加坡币升值或贬值10%，那么公司当年的净利润将减少或增加12.85万元；如果当日人民币对于马来西亚林吉特升值或贬值10%，那么公司当年的净利润将减少或增加0.39万元。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	
一、持续的公允价值 计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产		269,964,935.26	536,292,538.26	806,257,473.52
1. 以公允价值计量且 其变动计入当期损益 的金融资产		269,964,935.26	536,292,538.26	806,257,473.52
(2) 权益工具投资		269,964,935.26	536,292,538.26	806,257,473.52
(三) 其他权益工具 投资			79,491,852.24	79,491,852.24
持续以公允价值计量的 资产总额		269,964,935.26	615,784,390.50	885,749,325.76
(六) 交易性金融负 债	299,228.16			299,228.16
衍生金融负债	299,228.16			299,228.16
持续以公允价值计量的 负债总额	299,228.16			299,228.16

二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
--------------	----	----	----	----

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产和交易性金融负债中的衍生金融工具存在市场报价，采用活跃市场报价确定其公允价值。

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

公司交易性金融资产中购买的理财产品，以预期收益率估算公允价值。

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

公司持有的未上市股权投资，公司根据被投资公司情况，依据账面净资产、未来现金流量折现、近期融资价格及市场乘数法等估值方式计算公允价值。

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

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

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

## 9、其他

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是乔昕与陈亚妹夫妇。

其他说明：

截至报告日合计持有公司股数249,191,931.00股

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第十节财务报告 九、在其他主体中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注第十节财务报告 九、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

其他说明

无

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Xuan Richard Gu	独立董事
梁华权	独立董事
马旗戟	独立董事
曹军波	独立董事
朱蕾	2021年7月1日前任副总裁、COO、董事会秘书
袁素华	财务负责人、董事会秘书（代）
曾惠明	监事
方冰玉	监事
卞江涛	监事
蒋剑虎	2021年04月27日前任监事
廖建中	2020年12月21日前任公司董事、财务负责人
深圳市元通孵化有限公司	同一控制人控制的企业
广州舜广信息科技有限公司	公司之参股公司广州舜飞信息科技有限公司全资子公司
广州舜飞信息科技有限公司	原监事任职企业；参股公司
深圳市麦盟科技有限公司	原董事任职企业；参股公司

其他说明

无

#### 5、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广州舜飞信息科技有限公司	采购服务	171,958.47	不限	否	9,956,202.00
广州舜广信息科技有限公司	采购服务	0	不限	否	97,784,210.67

出售商品/提供劳务情况表

无

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

##### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

无

关联托管/承包情况说明

无

本公司委托管理/出包情况表:

无

关联管理/出包情况说明

### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

无

本公司作为承租方:

无

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
深圳市元通孵化有限公司	房产	0.00	11,529.80

关联租赁情况说明

2021年1月1日起集团执行新租赁准则, 具体的会计处理方法见第十节财务报告五、42(1)。

### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

无

本公司作为被担保方

无

关联担保情况说明

无

### (5) 关联方资金拆借

无

### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

### (7) 关键管理人员报酬

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,501,218.46	3,692,339.00

### (8) 其他关联交易

无

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市元通孵化有限公司	3,986.62		3,986.62	

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广州舜飞信息科技有限公司	19,094,547.33	19,093,176.83
应付账款（暂估）	广州舜飞信息科技有限公司	13,671,792.26	13,501,126.71
应付账款	广州舜广信息科技有限公司	3,009,001.23	3,009,001.23

## 7、关联方承诺

无

## 8、其他

无

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用授予日市价减去限制性股票授予价格的方法确定限制性股票的公允价值（即限制性股票成本）。限制性股票公允价值经 B-S 模型估算确定。
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据《深圳市麦达数字股份有限公司限制性

	股票激励计划（草案）》、《深圳市麦达数字股份有限公司股权激励计划实施考核管理办法》确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,804,421.19
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	210,139.62

其他说明

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

无

### 5、其他

公司控股子公司深圳市实益达技术股份有限公司于2019年6月13日召开第二届董事会第一次会议，会议审议通过了《关于实施子公司无锡市益明光电有限公司员工股权激励方案的议案》。无锡益明注册资本为1000万元（已实缴），无锡益明的现有股东及股权持有比例分别为：实益达技术95.10%股权，刘基勇2.57%、沙新荣1.40%、高艳芳0.93%。现薛桂香女士出资60万元、刘基勇先生出资190万元，沙新荣先生出资52万元和高艳芳女士出资24万元以增资扩股形式获得无锡益明股权，本次股权激励股价为2元/股。激励对象作为受让方获得股权激励份额，从而实现公司对该等员工的激励。激励对象在无锡益明持续任职不低于3年（自股权授予日起算），且在承诺服务期内未经公司书面同意不得转让无锡益明股权。实益达技术于2019年6月30日召开了2019年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于实施子公司无锡市益明光电有限公司员工股权激励方案的议案》，并于2019年7月15日完成了工商变更。

公司参照厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的“大学评估估值字（2019）960025号”估值报告，无锡益明在相关员工承诺服务期内分摊确认相应的股份支付费用，本期确认股权激励费用210,139.62元。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2021年6月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

序号	原告	被告	案由	受理机构	标的额	案件进展情况
1	北京大通无限传媒广告有限公司	上海利宣广告有限公司；上海泰密文化传播有限公司；上海礼添信息技术有限公司；王蕾；袁琪	广告合同纠纷	山东省青岛市市南区人民法院	11,399,431.50	一审驳回原告起诉，原告已上诉。
2	冉十科技（北京）有限公司	上海利宣广告有限公司；上海泰密文化传播有限公司；上海礼添信息技术有限公司；王蕾；袁琪	广告合同纠纷	山东省青岛市市南区人民法院	3,010,312.00	一审驳回原告起诉，原告已上诉。
3	北京明睿互动科技文化传播有限公司	上海利宣广告有限公司	合同纠纷	上海国际经济贸易仲裁委员会	22,120,703.50	仲裁已开庭，等待仲裁裁决
4	艾普英捷（北京）智能科技股份有限公司	上海利宣广告有限公司	合同纠纷	上海国际经济贸易仲裁委员会	10,080,100.00	仲裁已开庭，等待仲裁裁决
5	广州舜飞信息科技有限公司	上海顺为广告传播有限公司、深圳市前海麦达数字有限公司、深圳市实益达科技股份有限公司	业务合同纠纷	上海市普陀区人民法院	37,657,720.20	一审起诉已立案，2021年6月11日已开庭，预计在2020年9月1日进行第二次开庭
6	广州舜广信息科技有限公司	上海顺为广告传播有限公司	业务合同纠纷	上海普陀区人民法院	9,137,324.80	一审起诉已立案，2021年5月21日已开庭

1、2020年6月28日，北京大通无限传媒广告有限公司起诉上海利宣广告有限公司、上海泰密文化传播有限公司、上海礼添信息技术有限公司、王蕾、袁琪，要求被告上海泰密支付广告费及违约金，并要求上海利宣广告有限公司、上海礼添信息技术有限公司、王蕾、袁琪对该应付款项承担连带责任；2020年6月28日，冉十科技（北京）有限公司起诉上海利宣广告有限公司、上海泰密文化传播有限公司、上海礼添信息技术有限公司、王蕾、袁琪，要求被告上海泰密支付广告费及违约金，并要求上海利宣广告有限公司、上海礼添信息技术有限公司、王蕾、袁琪对该应付款项承担连带责任。

2020年12月28日，山东省青岛市市南区人民法院出具（2020）鲁0202民初5575号及（2020）鲁0202民初5576号《民事裁定书》，法院认为，上述两案所涉广告合同纠纷中，被告上海礼添信息技术有限公司以涉嫌刑事犯罪向公安机关报案，且已立案受理。因上述两案有待查明的事实与公安机关正在侦查的事实存在关联，且相关当事人涉嫌刑事犯罪，依法应驳回两原告的起诉。

截止本报告公告日，两原告已递交上诉状，尚未收到二审开庭通知。

2、2020年9月17日，北京明睿互动科技文化传播有限公司向上海国际经济贸易仲裁委员会提交仲裁申请书，请求裁决上海利宣广告有限公司向其支付广告费用、逾期服务费用和逾期违约金；2020年9月17日，艾普英捷（北京）智能科技股份有限公司向上海国际经济贸易仲裁委员会提交仲裁申请书，请求裁决上海利宣广告有限公司向其支付广告费用、逾期服务费用和逾期违约金。

2020年12月11日，上海利宣广告有限公司就北京明睿互动科技文化传播有限公司、艾普英捷（北京）智能科技股份有限公司提交的《广告投放合同》样本委托广东华泰司法鉴定所进行印章鉴定，鉴定结果为上海利宣广告有限公司处留有的“上海利宣广告有限公司 合同专用章”印文与样本“上海利宣广告有限公司 合同专用章”印文均不是出自同一枚印章。

上述案件已经于2021年4月15日开庭审理。

截止本报告公告日，尚未审理完结。

3、广州舜飞信息科技有限公司（以下简称“舜飞科技”）向上海市普陀区人民法院提起诉讼，舜飞科技开庭时诉讼请求如下：一、请求判令上海顺为向舜飞科技支付其扣留的业务款并赔偿逾期付款违约金，二、请求判令前海麦达对上海顺为欠付款项及违约金承担连带责任。

该案于2021年6月11日进行第一次开庭审理，后续公司收到了上海市普陀区人民法院出具的《传票》和《参加诉讼通知书》，以及舜飞科技提交的《追加被告申请书》，主要内容为法院应原告申请追加公司为上述案件被告，同时原告要求公司对上述诉讼请求承担连带责任，该案定于2021年9月1日二次开庭。具体情况详见公司于2021年8月20日披露的《关于诉讼事项进展公告》。

截止本报告公告日，本案尚需等待二次开庭。

4、广州舜广信息科技有限公司（以下简称“舜广科技”）向上海市普陀区人民法院提起诉讼，舜广科技目前诉讼请求如下：一、请求判令上海顺为向舜广科技支付拖欠业务款；二、请求判令上海顺为向舜广科技赔偿逾期付款违约金。

该案于2021年5月21日进行第一次开庭审理。

截止本报告公告日，尚未审理完结。

**(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明**

公司不存在需要披露的重要或有事项。

**3、其他**

无

**十五、资产负债表日后事项**

**1、重要的非调整事项**

无

**2、利润分配情况**

无

**3、销售退回**

无

**4、其他资产负债表日后事项说明**

公司近期收到上海市普陀区人民法院出具的《传票》和《参加诉讼通知书》，以及舜飞科技提交的《追加被告申请书》，主要内容为法院应原告申请追加公司为上述案件被告，同时原告要求公司对上述诉讼请求承担连带责任，该案定于2021年9月1日二次开庭。具体情况详见公司于2021年8月20日披露的《关于诉讼事项进展公告》。

**十六、其他重要事项**

**1、前期会计差错更正**

**(1) 追溯重述法**

无

**(2) 未来适用法**

无

## 2、债务重组

无

## 3、资产置换

### (1) 非货币性资产交换

无

### (2) 其他资产置换

无

## 4、年金计划

无

## 5、终止经营

无

其他说明

无

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

无

### (2) 报告分部的财务信息

无

### (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

无

### (4) 其他说明

无

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

## 8、其他

无

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

无

按单项计提坏账准备：

无

按组合计提坏账准备：

无

确定该组合依据的说明：

无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

无

#### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

无

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

#### (3) 本期实际核销的应收账款情况

无

其中重要的应收账款核销情况：

无

应收账款核销说明：

无

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

无

#### (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

无  
其他说明：  
无

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	220,722,708.58	217,645,416.13
合计	220,722,708.58	217,645,416.13

**(1) 应收利息**

**1) 应收利息分类**

无

**2) 重要逾期利息**

无  
其他说明：  
无

**3) 坏账准备计提情况**

适用  不适用

**(2) 应收股利**

**1) 应收股利分类**

无

**2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

无

**3) 坏账准备计提情况**

适用  不适用

其他说明：

### (3) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	302,453.14	1,178,231.14
应收备用金、代垫款	10,000.00	
应收其他款项	419,200.00	419,200.00
应收合并范围内关联方往来款	220,012,015.44	216,068,944.99
合计	220,743,668.58	217,666,376.13

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	20,960.00			20,960.00
2021 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
2021 年 6 月 30 日余额	20,960.00			20,960.00

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

	期末余额
1 年以内（含 1 年）	141,116,638.87
1 至 2 年	43,728,140.31
2 至 3 年	35,873,778.88
3 年以上	25,110.52
3 至 4 年	
4 至 5 年	25,110.52
5 年以上	
合计	220,743,668.58

#### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

无

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

#### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

其中重要的其他应收款核销情况：

无

其他应收款核销说明：

无

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
深圳前海实益达投资发展有限公司	合并范围内关联方往来	120,882,200.93	1年以内；1-2年；2-3年	54.76%	
深圳市前海麦达数字有限公司	合并范围内关联方往来	96,729,326.86	1年以内；1-2年；2-3年	43.82%	
上海利宣广告有限公司	合并范围内关联方往来	1,602,302.96	1年以内	0.73%	
凯扬商贸（香港）有限公司	合并范围内关联方往来	796,984.69	1年以内；2-3年	0.36%	
袁琪	其他	419,200.00	1-2年	0.19%	20,960.00
合计	--	220,430,015.44	--	99.86%	20,960.00

#### 6) 涉及政府补助的应收款项

无

#### 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

#### 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,229,290,726.53	10,451,398.91	1,218,839,327.62	1,229,290,726.53	10,451,398.91	1,218,839,327.62
合计	1,229,290,726.53	10,451,398.91	1,218,839,327.62	1,229,290,726.53	10,451,398.91	1,218,839,327.62

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额(账 面价值)	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准 备	其他		
深圳市汇大 光电科技有 限公司	12,048,601.09					12,048,601.09	10,451,398.91
凯扬商贸(香 港)有限公司	396,546.00					396,546.00	
无锡实益达 电子有限公司	286,277,179.53					286,277,179.53	
深圳前海实 益达投资发 展有限公司	20,000,001.00					20,000,001.00	
深圳市实益 达技术股份 有限公司	199,117,000.00					199,117,000.00	
深圳市前海 麦达数字有 限公司	645,000,000.00					645,000,000.00	
无锡益锡电 子有限公司	36,000,000.00					36,000,000.00	
深圳前海麦 嘉投资合伙 企业(有限 合伙)	20,000,000.00					20,000,000.00	
合计	1,218,839,327.62					1,218,839,327.62	10,451,398.91

(2) 对联营、合营企业投资

无

### (3) 其他说明

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,777,559.48	872,104.38	2,001,863.40	1,090,130.43
合计	3,777,559.48	872,104.38	2,001,863.40	1,090,130.43

收入相关信息：

无

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 3,859,365.30 元，其中，3,859,365.30 元预计将于 2021 年度确认收入。

其他说明：

无

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,986,985.40	2,105,280.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	510,000.00	0.00
理财投资收益	3,944,152.62	4,204,232.34
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	109,090.80	0.00
合计	17,550,228.82	6,309,512.34

#### 6、其他

### 十八、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-32,265.29	主要系固定资产处置损失所致
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）	1,843,158.99	主要系因符合地方性扶持政策而获得的补助所致

委托他人投资或管理资产的损益	6,827,118.55	主要系购买金融机构现金管理类 产品取得的收益所致
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,748,079.99	主要系部分参股公司及远期结售汇公允价值变动所致
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	87,618.00	主要系报告期内前期单项计提坏账的应收账款坏账转回所致
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,391,696.37	主要系收到的进项税加计扣除所致
减：所得税影响额	2,162,194.71	
少数股东权益影响额	182,772.46	
合计	11,520,439.44	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.98%	0.0504	0.0504
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.20%	0.0304	0.0304

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

#### 4、其他

深圳市实益达科技股份有限公司  
2021年8月20日