

## 深圳市宇顺电子股份有限公司

## 审计报告

2021年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-6
二、 合并资产负债表	7-8
三、 合并利润表	9
四、 合并现金流量表	10
五、 合并股东权益变动表	11-12
六、 资产负债表	13-14
七、 利润表	15
八、 现金流量表	16
九、 股东权益变动表	17-18
十、 财务报表附注	19-91
十一、 财务报表附注补充资料	92-93

委托单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001542022994000425
报告名称:	深圳市宇顺电子股份有限公司 2021 年度审计报告
报告文号:	利安达审字【2022】第 2101 号
被审(验)单位名称:	深圳市宇顺电子股份有限公司
会计师事务所名称:	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 06 日
报备日期:	2022 年 04 月 02 日
签字人员:	赵小微(110001540227), 陈虹(110001180002)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

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

# 审计报告

利安达审字【2022】第 2101 号

深圳市宇顺电子股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了深圳市宇顺电子股份有限公司（以下简称“宇顺电子”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宇顺电子 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

如财务报表附注三、28“收入”所述，宇顺电子主要销售液晶显示屏及模

组、触摸屏及模组、触摸显示一体化模组等产品，分为国内销售和境外销售。1) 国内销售：依交易双方约定，货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户关于货物的控制权转移的证据，例如签收单；2) 境外销售：货物已按交易双方约定的出口运输方式完成出口报关手续，并取得客户或双方约定承运单位关于货物控制权转移的证据。如财务报表附注五、32“营业收入”所述，2021年度宇顺电子营业收入总额为 183,859,666.59 元，其中：内销业务收入 121,817,714.48 元，占总收入的 66.26%；外销业务收入 62,041,952.11 元，占总收入的 33.74%。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 检查其销售循环的内控制度是否健全，流程是否规范，单据流、资金流、货物流是否清晰可验证；选取销售订单执行穿行测试及控制测试，检查确认其销售收款内部控制制度完善，并得到了有效执行。

(2) 检查销售合同，重点关注合同约定的验收标准、付款条件、结算方式、退换货条件、后续服务及附加条款，同时还须关注商品交货及运输方式，检查销售合同的授权签署情况。

(3) 选取销售订单样本，检查销售及发货情况，取得发货及对方验收单据，检查是否符合收入确认原则；同时挑选样本检查出入库单据、运输单据、银行单据、定期对账单等资料，核实销售收入的真实性。

(4) 对于出口业务，重点检查出口报关单、发货单、出口销售发票等单据，同时检查企业是否与国外客户定期对账，按照确认的对账单金额开具发票，检查出口运输合同等。

(5) 取得本年开票明细清单，核对税务申报开票收入，测算本期增值税销项税额是否正确，编制营业收入与已开具发票核对表，检查当期收入确认与本期开具的发票情况。

(6) 挑选样本执行函证程序，以确认营业收入与相应的应收账款余额，并与发票、出库单等核对，检查收入的真实性。

(7) 针对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本执行截止测试，核对出库单、客户签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期

间。

## **(二) 存货跌价准备**

### **1、事项描述**

如财务报表附注五、7“存货”所述，截止 2021 年 12 月 31 日，宇顺电子存货账面余额 56,704,289.36 元，存货跌价准备金额 16,563,409.90 元，账面价值 40,140,879.46 元。企业按照存货成本与预计可变现净值孰低计提存货跌价准备，存货跌价准备的变动对财务报表影响较为重大。宇顺电子主营电子配套产品，更新较快，存在跌价的可能性较大，为此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。

### **2、审计应对**

(1) 对存货跌价准备相关的内部控制的设计及执行的有效性进行评估。

(2) 取得宇顺电子关于存货减值测试方法步骤与说明，检查其存货跌价测试方法是否符合企业会计政策并与以前年度保持一致。

(3) 取得存货库龄明细表，结合存货监盘程序，检查存货的数量、状况及产品有效期等，观察存货的残次、毁损、滞销以及其他减值情况。

(4) 获取产品跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

(5) 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等。

## **四、其他信息**

宇顺电子管理层对其他信息负责。其他信息包括企业年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督宇顺电子的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宇顺电子持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不

充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致字顺电子不能持续经营。

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

（六）就字顺电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页为签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人):



赵小微

中国注册会计师:



陈虹

2022年4月6日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	附注五、1	67,357,890.63	185,223,799.13	185,223,799.13
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	附注五、2	2,155,134.07	1,774,899.63	1,774,899.63
应收账款	附注五、3	49,250,583.19	38,766,742.11	38,766,742.11
应收款项融资	附注五、4	4,514,248.81	3,121,917.62	3,121,917.62
预付款项	附注五、5	468,596.51	3,905,167.74	3,905,167.74
其他应收款	附注五、6	49,416,177.92	3,800,138.50	3,800,138.50
其中：应收利息	附注五、6 (1)	353,084.94	1,362,450.00	1,362,450.00
应收股利				
存货	附注五、7	40,140,879.46	23,308,307.73	23,308,307.73
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	附注五、8	4,100,755.92	36,690.92	36,690.92
<b>流动资产合计</b>		<b>217,404,266.51</b>	<b>259,937,663.38</b>	<b>259,937,663.38</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资	附注五、9			
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	附注五、10	27,135,000.00		
投资性房地产				
固定资产	附注五、11	94,783,439.40	96,622,030.67	96,622,030.67
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	附注五、12	17,612,373.05	24,430,065.89	
无形资产	附注五、13			
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	附注五、14	1,014,387.47	401,762.37	401,762.37
递延所得税资产	附注五、15	1,750,552.93	4,368,011.52	4,368,011.52
其他非流动资产	附注五、16	212,066.00	102,100.00	102,100.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>142,507,818.85</b>	<b>125,923,970.45</b>	<b>101,493,904.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>359,912,085.36</b>	<b>385,861,633.83</b>	<b>361,431,567.94</b>

(转下页)

(承上页)

## 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	附注五、17	18,969,290.84	21,131,169.52	21,131,169.52
应付账款	附注五、18	34,169,427.77	29,989,363.68	29,989,363.68
预收款项	附注五、19	261,426.92	245,281.00	245,281.00
合同负债	附注五、20	1,076,638.69	712,630.83	712,630.83
应付职工薪酬	附注五、21	5,497,928.45	4,655,016.63	4,655,016.63
应交税费	附注五、22	3,098,155.74	508,859.48	508,859.48
其他应付款	附注五、23	3,851,641.74	3,089,623.17	3,089,623.17
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	附注五、24	6,870,004.60	5,971,598.27	
其他流动负债	附注五、25	498,373.59	362,229.32	362,229.32
<b>流动负债合计</b>		<b>74,292,888.34</b>	<b>66,665,771.90</b>	<b>60,694,173.63</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	附注五、26	11,588,462.68	18,458,467.62	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	附注五、27	1,800,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,388,462.68</b>	<b>20,958,467.62</b>	<b>2,500,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>87,681,351.02</b>	<b>87,624,239.52</b>	<b>63,194,173.63</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	附注五、28	280,253,733.00	280,253,733.00	280,253,733.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	附注五、29	1,705,277,310.44	1,705,277,310.44	1,705,277,310.44
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	附注五、30	15,914,923.20	15,914,923.20	15,914,923.20
未分配利润	附注五、31	-1,729,215,232.30	-1,703,208,572.33	-1,703,208,572.33
归属于母公司股东权益合计		272,230,734.34	298,237,394.31	298,237,394.31
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>		<b>272,230,734.34</b>	<b>298,237,394.31</b>	<b>298,237,394.31</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>359,912,085.36</b>	<b>385,861,633.83</b>	<b>361,431,567.94</b>

载于第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

## 2021年度

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业总收入</b>		<b>183,859,666.59</b>	<b>139,420,849.38</b>
其中：营业收入	附注五、32	183,859,666.59	139,420,849.38
<b>二、营业总成本</b>		<b>200,115,166.01</b>	<b>164,806,977.01</b>
其中：营业成本	附注五、32	158,131,190.91	124,137,935.94
税金及附加	附注五、33	1,858,629.22	1,440,357.74
销售费用	附注五、34	5,081,122.57	4,327,950.44
管理费用	附注五、35	30,650,814.24	30,838,904.47
研发费用	附注五、36	4,369,823.02	3,579,012.80
财务费用	附注五、37	23,586.05	482,815.62
其中：利息费用		1,070,044.50	2,026,700.53
利息收入		2,008,606.28	3,606,019.65
加：其他收益	附注五、38	1,544,228.52	1,684,982.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、39	-60,913.68	551,475.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、40	-7,699,075.79	-8,276,722.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、41	120,026.20	313,314.98
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,351,234.17</b>	<b>-31,113,077.10</b>
加：营业外收入	附注五、42	28,687.52	47,521.47
减：营业外支出	附注五、43	1,066,654.73	180,031.24
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-23,389,201.38</b>	<b>-31,245,586.87</b>
减：所得税费用	附注五、44	2,617,458.59	290,026.22
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-26,006,659.97</b>	<b>-31,535,613.09</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,006,659.97	-31,535,613.09
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,006,659.97	-31,535,613.09
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司股东的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-26,006,659.97</b>	<b>-31,535,613.09</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-26,006,659.97	-31,535,613.09
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0928	-0.1125
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0928	-0.1125

载于第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		140,412,913.68	114,365,124.71
收到的税费返还		5,985,475.47	4,086,734.05
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、45 (1)	3,723,524.29	193,900,295.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>150,121,913.44</b>	<b>312,352,153.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		114,530,679.86	82,055,793.53
支付给职工以及为职工支付的现金		43,147,298.38	43,116,064.55
支付的各项税费		4,014,713.23	2,909,639.47
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、45 (2)	21,412,594.14	23,729,703.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>183,105,285.61</b>	<b>151,811,201.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-32,983,372.17</b>	<b>160,540,952.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		253,800.00	597,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>253,800.00</b>	<b>597,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,183,472.33	692,683.22
投资支付的现金		27,135,000.00	
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	附注五、45 (3)	47,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>75,318,472.33</b>	<b>692,683.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-75,064,672.33</b>	<b>-95,683.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			41,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,090,769.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、45 (4)	7,393,725.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,393,725.00</b>	<b>43,590,769.71</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,393,725.00</b>	<b>-43,590,769.71</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		163,300,466.85	46,445,966.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>47,858,697.35</b>	<b>163,300,466.85</b>

载于第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

## 2021年度

金额单位：人民币元

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

项 目	本年数											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他				
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	280,253,733.00			1,705,277,310.44				15,914,923.20	-1,703,208,572.33						298,237,394.31
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、本年初余额	280,253,733.00			1,705,277,310.44				15,914,923.20	-1,703,208,572.33						298,237,394.31
三、本期增减变动金额（减以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
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、本年年末余额	280,253,733.00			1,705,277,310.44				15,914,923.20	-1,729,215,232.30						272,230,734.34

载于第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表 (续)

## 2021年度

编制单位: 深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年数											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	280,253,733.00				1,705,277,310.44			15,914,923.20		-1,671,672,959.24				329,773,007.40
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、本年初余额	280,253,733.00				1,705,277,310.44			15,914,923.20		-1,671,672,959.24				329,773,007.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东内部结转														
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、本年年末余额	280,253,733.00				1,705,277,310.44			15,914,923.20		-1,703,208,572.33				298,237,394.31

截至第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		66,919,588.85	184,725,336.15	184,725,336.15
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		2,155,134.07	1,774,899.63	1,774,899.63
应收账款	附注十四、1	69,297,712.60	38,766,742.11	38,766,742.11
应收款项融资		4,514,248.81	3,121,917.62	3,121,917.62
预付款项		206,035.17	3,905,167.74	3,905,167.74
其他应收款	附注十四、2	62,129,607.08	8,399,058.69	8,399,058.69
其中：应收利息		353,084.94	1,362,450.00	1,362,450.00
应收股利				
存货		2,183,497.70	23,308,307.73	23,308,307.73
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		36,690.92	36,690.92	36,690.92
<b>流动资产合计</b>		<b>207,442,515.20</b>	<b>264,038,120.59</b>	<b>264,038,120.59</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	附注十四、3	24,500,000.00	24,500,000.00	24,500,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		27,135,000.00		
投资性房地产				
固定资产		88,004,023.58	96,621,240.68	96,621,240.68
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		918,903.69	401,762.37	401,762.37
递延所得税资产			4,368,011.52	4,368,011.52
其他非流动资产		192,066.00	102,100.00	102,100.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>140,749,993.27</b>	<b>125,993,114.57</b>	<b>125,993,114.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>348,192,508.47</b>	<b>390,031,235.16</b>	<b>390,031,235.16</b>

(转下页)

## 资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		18,969,290.84	21,131,169.52	21,131,169.52
应付账款		15,484,730.69	29,989,363.68	29,989,363.68
预收款项		261,426.92	245,281.00	245,281.00
合同负债		573,546.39	712,630.83	712,630.83
应付职工薪酬		1,232,781.10	4,615,016.63	4,615,016.63
应交税费		3,056,684.06	486,159.99	486,159.99
其他应付款		11,788,078.91	12,400,754.33	12,400,754.33
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		36,175.57	362,229.32	362,229.32
<b>流动负债合计</b>		<b>51,402,714.48</b>	<b>69,942,605.30</b>	<b>69,942,605.30</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,800,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,800,000.00</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>2,500,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>53,202,714.48</b>	<b>72,442,605.30</b>	<b>72,442,605.30</b>
<b>股东权益:</b>				
股本		280,253,733.00	280,253,733.00	280,253,733.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		1,716,604,473.11	1,716,604,473.11	1,716,604,473.11
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		15,914,923.20	15,914,923.20	15,914,923.20
未分配利润		-1,717,783,335.32	-1,695,184,499.45	-1,695,184,499.45
<b>股东权益合计</b>		<b>294,989,793.99</b>	<b>317,588,629.86</b>	<b>317,588,629.86</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>348,192,508.47</b>	<b>390,031,235.16</b>	<b>390,031,235.16</b>

载于第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

2021年度

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	附注十四、4	209,428,225.12	137,450,210.00
减：营业成本	附注十四、4	188,691,942.27	121,934,221.63
税金及附加		1,814,512.70	1,410,144.03
销售费用		3,627,577.99	4,327,950.44
管理费用		28,078,633.94	29,160,283.66
研发费用		3,467,066.98	3,579,012.80
财务费用		-1,048,427.60	479,390.67
其中：利息费用			2,026,700.53
利息收入		2,007,330.03	3,604,157.60
加：其他收益		1,541,545.29	1,684,982.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-59,715.40	1,073,385.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,591,632.07	-8,276,722.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		120,026.20	313,314.98
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,192,857.14</b>	<b>-28,645,832.70</b>
加：营业外收入		28,687.52	47,521.47
减：营业外支出		1,066,654.73	180,031.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-18,230,824.35</b>	<b>-28,778,342.47</b>
减：所得税费用		4,368,011.52	290,026.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,598,835.87</b>	<b>-29,068,368.69</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,598,835.87	-29,068,368.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-22,598,835.87</b>	<b>-29,068,368.69</b>

载于第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,472,492.08	112,148,857.46
收到的税费返还		5,985,475.47	4,086,734.05
收到其他与经营活动有关的现金		3,719,564.81	216,398,433.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>146,177,532.36</b>	<b>332,634,025.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		111,593,072.42	75,386,943.53
支付给职工以及为职工支付的现金		39,630,709.06	41,413,953.74
支付的各项税费		3,757,682.63	2,646,630.85
支付其他与经营活动有关的现金		31,537,648.71	52,955,627.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>186,519,112.82</b>	<b>172,403,155.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-40,341,580.46</b>	<b>160,230,869.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		253,800.00	597,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>253,800.00</b>	<b>597,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,158,827.84	692,683.22
投资支付的现金		27,135,000.00	
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		47,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>75,293,827.84</b>	<b>692,683.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-75,040,027.84</b>	<b>-95,683.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			41,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			2,090,769.71
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>43,590,769.71</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-43,590,769.71</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-115,381,608.30</b>	<b>116,544,417.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额		162,802,003.87	46,257,586.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>47,420,395.57</b>	<b>162,802,003.87</b>

载于第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年初数				本年年数				股东权益合计			
	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	280,253,733.00				1,716,604,473.11				15,914,923.20		-1,695,184,499.45	317,588,629.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	280,253,733.00				1,716,604,473.11				15,914,923.20		-1,695,184,499.45	317,588,629.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年年末余额	280,253,733.00				1,716,604,473.11				15,914,923.20		-1,717,783,335.32	294,989,793.99

载于第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 深圳市宇顺电子股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	280,253,733.00				1,716,604,473.11			15,914,923.20			-1,666,116,130.76	346,656,998.55
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	280,253,733.00				1,716,604,473.11			15,914,923.20			-1,666,116,130.76	346,656,998.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-29,068,368.69	-29,068,368.69
(一) 综合收益总额											-29,068,368.69	-29,068,368.69
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
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、本年年末余额	280,253,733.00				1,716,604,473.11			15,914,923.20			-1,695,184,499.45	317,588,629.86

载于第19页至第93页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**深圳市宇顺电子股份有限公司**  
**2021 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

深圳市宇顺电子股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经深圳市人民政府批准,由魏连速等 26 位自然人发起设立,于 2007 年 3 月 5 日在深圳市工商行政管理局登记注册,总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 914403007576325280 的营业执照,注册资本 280,253,733.00 元,股份总数 280,253,733 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 A 股 16,054,500.00 股;无限售条件的流通股份 A 股 264,199,233.00 股。公司股票于 2009 年 9 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属计算机、通信及其他电子设备制造行业。主营业务为液晶显示屏及模组、触摸屏及模组、触摸显示一体化模组等产品的研发、生产和销售;产品主要涵盖 CTP (GFF/OGS/GG)、LCM 一体模组、RTP/LCM 一体模组、LCD (TN/HTN/STN/CSTN/TFT) 及对应模组、TFT、INCELL\ONCELL 模组等,广泛应用于手持终端、智能 POS、智能穿戴、智能家居、车载电子、数码产品、工业控制、医疗电子、教育电子及其他消费类电子产品等领域。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 6 日决议批准报出。

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 6 户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司

持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日应当按照本企业会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本准则规定确认。

##### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、

负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资,按照该长期股权投资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损益;购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益,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,除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动,转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资,该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。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,以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本公司内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的,其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司,被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表,直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

## 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易当月月初固定汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的



汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本公司在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，当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，不仅依赖逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加；当必须付出不必要的额外成本或努力才可获得合理且有依据的逾期信息以外的单独或汇总的前瞻性信息的，可以采用逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加。包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同约定到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营情况的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履

行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

#### (5) 金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于存在客观证据表明发生减值的应收票据单独进行减值测试,确认预期信用损失。

对于不存在减值客观证据的应收票据,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行,出票人具有较好的信用,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人存在一定信用损失风险,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力存在不确定性。	按照连续账龄,结合当前状况,通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率计提

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司依据信用风险自初始确认后是否已经显著增加,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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账款和合同资产单独进行减值测试,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账款和合同资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组

合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除无风险组合外之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
无风险组合	本组合为纳入合并范围内的关联方款项	不计提

以信用风险特征作为组合依据的账龄组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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。

### ③其他应收款

本公司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，根据客观证据单项评估计提预期信用损失。

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

## 13、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、发出商品、库存商品、在产品及自制半成品、委托加工物资、低值易耗品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领

用和发出时按月末一次加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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;需要经过加工的存货,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;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 14、合同资产与合同负债

### (1) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价,但本公司已经依据合同履行了履约义务,且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11 金融资产减值。

### (2) 合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 15、合同成本



本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。但是,如果该资产的摊销期限不超过一年,则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当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。

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

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

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

## 16、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处

置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的

股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,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;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。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,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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,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,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的

差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

## 18、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3.00	3.23
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
办公及电子设备	年限平均法	3-5	3.00	32.33-19.40
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
其他设备	年限平均法	5	3.00	19.40

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇

兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 21、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在为企业带来经济利益的期限内采用直线法进行摊销，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。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，为获取新的科学或技术知识等而进行的有计划调查、研究活动而发生的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产及办公环境的装修费用、仓库货架安装费用、车间消防改造费用、厂区的绿化工程等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进



行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金額能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

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

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、收入

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。公司具体分析客户交易的主要要素条件，予以判断。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价及应付客户对价等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本公司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确定。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一的，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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要销售液晶显示屏及模组、触摸屏及模组、触摸显示一体化模组等产品，分为国内销售和境外销售。1) 国内销售：依交易双方约定，货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户关于货物的控制权转移的证据，例如签收单；2) 境外销售：货物已按交易双方约定的出口运输方式完成出口报关手续，并取得客户或双方约定承运单位关于货物控制权转移的证据。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助，按照所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

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

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

### **30、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性

差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 31、租赁

### 【2021 年 1 月 1 日后的会计政策】

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

## (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。

### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## (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。

### ①经营租赁

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

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融



资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 【2021 年 1 月 1 日前的会计政策】

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### (1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### (2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期开始日,公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额为未确认融资费用,发生的初始直接费用,计入租赁资产价值。在租赁期各个期间,采用实际利率法计算确认当期的融资费用。公司为出租人时,在租赁期开始日,公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间,采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。经本公司第十届董事会第三十次会议、第十届监事会第二十七次会议于 2021 年 4 月 27 日决议通过,本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同,本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比

期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司全资子公司工业智能承租深圳市公明长圳股份合作公司位于深圳市光明新区玉塘办事处长圳社区第二工业区第 21、22 栋、23 栋，租赁期限为 6 年，自 2018 年 8 月 1 日至 2024 年 7 月 31 日止，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产原值 24,430,065.89 元，租赁负债 18,458,467.62 元，一年内到期的非流动负债 5,971,598.27 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产	-	-	24,430,065.89	-
租赁负债	-	-	18,458,467.62	-
一年内到期的非流动负债	-	-	5,971,598.27	-

## ②其他会计政策变更

本报告期其他会计政策未发生变更。

### （2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注三、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

### （2）租赁

#### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原

先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

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

#### (10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%/9%/6%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、16.5%、25%计缴。详见下表

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物,根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号)规定,适用税率调整为13%/9%。

纳税主体名称	所得税税率
深圳市宇顺电子股份有限公司	15%
宇顺电子(香港)贸易有限公司	16.5%
本公司其他子公司	25%

### 2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科火字〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)的有关规定,本公司于2021年12月

23日通过了高新技术企业重新认定，取得编号为GR202144203711的高新技术企业证书，本公司2021年度企业所得税按15%税率缴纳。

宇顺电子(香港)贸易有限公司根据《税务条例》，按16.5%税率计缴利得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日；“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	704.62	1,919.50
银行存款	47,857,992.73	163,298,547.35
其他货币资金	19,499,193.28	21,923,332.28
合计	67,357,890.63	185,223,799.13
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

注：年末其他货币资金 19,499,193.28 元为存入银行的银行承兑汇票保证金。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,015,994.26	1,330,240.46
商业承兑汇票	139,139.81	444,659.17
合计	2,155,134.07	1,774,899.63

(2) 年末已质押的应收票据情况：无

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,578,792.48	1,268,057.96
商业承兑汇票		
合计	11,578,792.48	1,268,057.96

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	2,155,239.90	100.00	105.83	0.005	2,155,134.07
其中：银行承兑汇票	2,015,994.26	93.54			2,015,994.26
商业承兑汇票	139,245.64	6.46	105.83	0.076	139,139.81
合计	2,155,239.90	100.00	105.83	0.005	2,155,134.07

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,774,899.63	100.00			1,774,899.63
其中：银行承兑汇票	1,330,240.46	74.95			1,330,240.46
商业承兑汇票	444,659.17	25.05			444,659.17
合计	1,774,899.63	100.00			1,774,899.63

## ①组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	139,245.64	105.83	0.076
合计	139,245.64	105.83	0.076

## (6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		105.83			105.83
合计		105.83			105.83

## 3、应收账款

## (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,523,459.59	18.24	11,523,459.59	100.00	

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,644,933.36	81.76	2,394,350.17	4.64	49,250,583.19
其中：账龄组合	51,644,933.36	81.76	2,394,350.17	4.64	49,250,583.19
无风险组合					
合计	63,168,392.95	100.00	13,917,809.76	22.03	49,250,583.19

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,523,459.59	21.90	11,523,459.59	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	41,097,586.08	78.10	2,330,843.97	5.67	38,766,742.11
其中：账龄组合	41,097,586.08	78.10	2,330,843.97	5.67	38,766,742.11
无风险组合					
合计	52,621,045.67	100.00	13,854,303.56	26.33	38,766,742.11

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市雅视科技有限公司	9,445,268.13	9,445,268.13	100.00	预计无法收回
深圳市致兹光电有限公司	1,032,844.00	1,032,844.00	100.00	预计无法收回
深圳康佳通信科技有限公司	606,136.86	606,136.86	100.00	预计无法收回
深圳市宇澄光电有限公司	439,210.60	439,210.60	100.00	预计无法收回
合计	11,523,459.59	11,523,459.59	—	—

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,350,069.85	102,926.01	0.21
其中：6 个月以内	48,696,185.93	35,051.34	0.07
7-12 个月	653,883.92	67,874.67	10.38



项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	3,950.05	510.70	12.93
2 至 3 年	38,780.92	38,780.92	100.00
3 年以上	2,252,132.54	2,252,132.54	100.00
合计	51,644,933.36	2,394,350.17	---

## (2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	49,350,069.85
其中：6 个月以内	48,696,185.93
7-12 个月	653,883.92
1 至 2 年	3,950.05
2 至 3 年	38,780.92
3 至 4 年	3,538,371.13
4 至 5 年	5,431,090.73
5 年以上	4,806,130.27
合计	63,168,392.95

## (3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账	13,854,303.56	63,506.20				13,917,809.76
合计	13,854,303.56	63,506.20				13,917,809.76

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 32,709,027.12 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 51.77%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,473,500.37 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	9,445,268.13	3 年以上	14.95	9,445,268.13
第二名	8,297,095.72	6 个月以内	13.13	6,309.08
第三名	6,216,711.36	6 个月以内	9.84	4,727.16
第四名	4,661,631.45	6 个月以内/2-3	7.38	14,087.26

		年		
第五名	4,088,320.46	6 个月以内	6.47	3,108.74
合计	32,709,027.12		51.77	9,473,500.37

#### 4、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	4,514,248.81	3,121,917.62
应收账款		
合计	4,514,248.81	3,121,917.62

#### 5、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	460,692.68	98.31	3,897,078.95	99.79
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	7,903.83	1.69	8,088.79	0.21
合计	468,596.51	100.00	3,905,167.74	100.00

##### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 451,361.17 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 96.32%。

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	239,066.53	51.02	1 年以内	未到结算期
第二名	非关联方	170,422.65	36.37	1 年以内	未到结算期
第三名	非关联方	23,526.09	5.02	1 年以内	未到结算期
第四名	非关联方	11,161.89	2.38	1 年以内	未到结算期
第五名	非关联方	7,184.01	1.53	3 年以上	未到结算期
合计		451,361.17	96.32		

#### 6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	353,084.94	1,362,450.00
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	49,063,092.98	2,437,688.50
合计	49,416,177.92	3,800,138.50

**(1) 应收利息****① 应收利息分类**

项目	年末余额	年初余额
定期存款	353,084.94	1,362,450.00
委托贷款		
债券投资		
合计	353,084.94	1,362,450.00

**(2) 其他应收款****① 其他应收款按款项性质分类披露**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	2,313,526.22	2,312,933.69
往来款	2,976,731.76	2,869,805.30
应收出口退税		535,012.86
并购重组诚意金	47,000,000.00	
合计	52,290,257.98	5,717,751.85

**② 坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	992,200.77		2,287,862.58	3,280,063.35
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,197.87		1,197.87	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,698.35			2,698.35
本期转销				
本期核销			50,200.00	50,200.00

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）	
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	988,304.55		2,238,860.45	3,227,165.00

## ③按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	47,899,995.11
其中：6 个月以内	899,995.11
7-12 个月	47,000,000.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	42,000.00
3 至 4 年	1,739,700.00
4 至 5 年	
5 年以上	2,608,562.87
合计	52,290,257.98

## ④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	3,280,063.35		2,698.35	50,200.00		3,227,165.00
合计	3,280,063.35		2,698.35	50,200.00		3,227,165.00

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	50,200.00

## 其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
佛山市中格威电子有限公司	保证金	20,000.00	公司处于失信状态	内部审批	否
升武电子(深圳)有限公司	保证金	25,200.00	公司被吊销营业执照	内部审批	否
青岛元盛光电科技有	保证金	5,000.00	无法收回	内部审批	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
限公司					
合计	---	50,200.00	---	---	---

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	并购重组诚意金	47,000,000.00	1 年以内	89.88	
第二名	押金及保证金	1,739,700.00	3-4 年	3.33	869,850.00
第三名	往来款	785,940.00	3 年以上	1.50	785,940.00
第四名	往来款	700,000.00	3 年以上	1.34	700,000.00
第五名	往来款	614,598.78	3 年以上	1.18	614,598.78
合计	---	50,840,238.78		97.23	2,970,388.78

## 7、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	19,025,902.06	5,590,866.92	13,435,035.14
在产品	3,116,236.38		3,116,236.38
库存商品	27,794,530.11	10,053,212.65	17,741,317.46
发出商品	2,283,544.98	119,494.96	2,164,050.02
委托加工物资	1,020,363.12		1,020,363.12
半成品	3,062,000.53	446,255.21	2,615,745.32
低值易耗品	401,712.18	353,580.16	48,132.02
合同履约成本			
合计	56,704,289.36	16,563,409.90	40,140,879.46

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,442,235.58	3,962,723.35	5,479,512.23
在产品	4,117,416.39		4,117,416.39
库存商品	20,163,674.10	10,066,176.53	10,097,497.57
发出商品	2,036,846.43	131,631.90	1,905,214.53
委托加工物资	451,396.69		451,396.69
半成品	1,947,434.14	757,447.78	1,189,986.36
低值易耗品	415,077.66	347,793.70	67,283.96
合同履约成本			
合计	38,574,080.99	15,265,773.26	23,308,307.73

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,962,723.35	3,706,983.47		2,078,839.90		5,590,866.92
在产品						
库存商品	10,066,176.53	3,127,600.78		3,140,564.66		10,053,212.65
发出商品	131,631.90	97,132.38		109,269.32		119,494.96
委托加工物资						
半成品	757,447.78	683,723.58		994,916.15		446,255.21
低值易耗品	347,793.70	28,045.35		22,258.89		353,580.16
合同履约成本						
合计	15,265,773.26	7,643,485.56		6,345,848.92		16,563,409.90

## (3) 确定可变现净值的具体依据、本年转回或转销存货跌价准备的原因说明

公司年末按照可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备；本年转回或转销存货跌价准备的原因是存货被领用生产、出售。

## (4) 其他说明

本公司年末无用于债务担保的存货。

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	4,064,065.00	
预缴企业所得税	36,690.92	36,690.92

项目	年末余额	年初余额
预缴水电		
合同取得成本		
应收退货成本		
合计	4,100,755.92	36,690.92

## 9、债权投资

### (1) 债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的金融资产	4,113,600.00	4,113,600.00		4,113,600.00	4,113,600.00	
合计	4,113,600.00	4,113,600.00		4,113,600.00	4,113,600.00	

### (2) 减值准备计提情况

减值准备	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			4,113,600.00	4,113,600.00
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额			4,113,600.00	4,113,600.00

## 10、其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	27,135,000.00	

项 目	年末余额	年初余额
其中：债务工具投资		
权益工具投资（注）	27,135,000.00	
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
合 计	27,135,000.00	

注：2021 年 6 月 17 日，公司与元禾厚望（苏州）投资管理有限公司（以下简称“元禾厚望”）及其他有限合伙人共同签署《苏州元禾厚望长芯贰号创业投资合伙企业（有限合伙）有限合伙协议》（以下简称“合伙协议”），作为有限合伙人出资人民币 2,713.50 万元认购合伙企业份额，占合伙企业认缴总出资份额的 7.80%。

该基金存续期为自合伙企业营业执照首次签发之日起至第七个周年日的前一天止。普通合伙人可以根据经营需要独立决定合伙期限延长两次，每次一年。

根据合伙协议的约定对 SJ Semiconductor Corporation 进行投资以及与之相关的其它活动。

## 11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	94,783,439.40	96,622,030.67
固定资产清理		
合计	94,783,439.40	96,622,030.67

### （1）固定资产

#### ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	112,994,240.38	68,534,160.24	299,247.81	2,924,026.83	184,751,675.26
2、本年增加金额		2,264,336.26	394,000.17	311,346.18	2,969,682.61
（1）购置		2,264,336.26	394,000.17	311,346.18	2,969,682.61
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额		8,951,644.20		3,247.86	8,954,892.06
（1）处置减少		8,916,991.63			8,916,991.63
（2）报废减少		34,652.57		3,247.86	37900.43
（3）合并范围减少					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4、年末余额	112,994,240.38	61,846,852.30	693,247.98	3,232,125.15	178,766,465.81
二、累计折旧					
1、年初余额	21,862,840.25	45,604,079.41	290,270.38	2,763,785.32	70,520,975.36
2、本年增加金额	3,655,899.00	847,510.54	70,066.37	76,850.12	4,650,326.03
(1) 计提	3,655,899.00	847,510.54	70,066.37	76,850.12	4,650,326.03
3、本年减少金额		8,627,446.34		3,150.42	8,630,596.76
(1) 处置减少		8,607,025.42			8,607,025.42
(2) 报废减少		20,420.92		3,150.42	23,571.34
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	25,518,739.25	37,824,143.61	360,336.75	2,837,485.02	66,540,704.63
三、减值准备					
1、年初余额		17,608,669.23			17,608,669.23
2、本年增加金额		51,942.94		3,647.28	55,590.22
(1) 计提		51,942.94		3,647.28	55,590.22
3、本年减少金额		221,937.67			221,937.67
(1) 处置或报废		221,937.67			221,937.67
(2) 合并范围减少					
4、年末余额		17,438,674.50		3,647.28	17,442,321.78
四、账面价值					
1、年末账面价值	87,475,501.13	6,584,034.19	332,911.23	390,992.85	94,783,439.40
2、年初账面价值	91,131,400.13	5,321,411.60	8,977.43	160,241.51	96,622,030.67

## ②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	26,070,516.16	11,608,483.43	14,388,600.07	73,432.66	
其他设备	1,105,826.34	1,072,628.03		33,198.31	
合计	27,176,342.50	12,681,111.46	14,388,600.07	106,630.97	

## ③通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋及建筑物	45,389,215.07
合计	45,389,215.07

## 12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	24,430,065.89				24,430,065.89
2、本年增加金额					
(1) 租赁增加					
(2) 其他增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	24,430,065.89				24,430,065.89
二、累计折旧					
1、年初余额					
2、本年增加金额	6,817,692.84				6,817,692.84
(1) 计提	6,817,692.84				6,817,692.84
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额	6,817,692.84				6,817,692.84
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	17,612,373.05				17,612,373.05
2、年初账面价值	24,430,065.89				24,430,065.89

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	外购软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额		5,589,774.88	5,589,774.88
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、年末余额		5,589,774.88	5,589,774.88
二、累计摊销			
1、年初余额		5,589,774.88	5,589,774.88
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额		5,589,774.88	5,589,774.88
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值		-	-
2、年初账面价值		-	-

#### 14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修工程	401,762.37	56,206.10	332,331.00		125,637.47
基金管理费		945,000.00	56,250.00		888,750.00
合计	401,762.37	1,001,206.10	388,581.00		1,014,387.47

**15、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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	7,001,284.00	1,750,321.00	29,120,076.82	4,368,011.52
内部交易未实现利润	1,546.20	231.93		
可抵扣亏损				
合计	7,002,830.20	1,750,552.93	29,120,076.82	4,368,011.52

**(2) 未确认递延所得税资产明细**

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	48,263,128.27	25,002,332.58
可抵扣亏损	742,575,290.79	1,448,816,433.38
合计	790,838,419.06	1,473,818,765.96

**(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	年末余额	年初余额	备注
2022 年	46,125,226.35	46,125,226.35	
2023 年	50,405,794.79	50,405,794.79	
2024 年	597,450,826.53	597,450,826.53	
2025 年	25,205,787.94	23,838,586.85	
2026 年	23,387,655.18		
合计	742,575,290.79	717,820,434.52	

**16、其他非流动资产**

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	20,000.00	102,100.00
合同取得成本		
合同履约成本	192,066.00	
合同资产		
合计	212,066.00	102,100.00

**17、应付票据**

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	18,969,290.84	21,131,169.52
合计	18,969,290.84	21,131,169.52

**18、应付账款****(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
材料款	31,158,196.74	25,895,205.14
加工费	2,655,451.03	3,946,257.84
长期资产采购	355,780.00	147,900.70
合计	34,169,427.77	29,989,363.68

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无账龄 1 年以上的重要应付账款。

**19、预收款项****(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
货款	261,426.92	245,281.00
合计	261,426.92	245,281.00

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无账龄 1 年以上的重要预收账款。

**20、合同负债****(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,076,638.69	712,630.83
合计	1,076,638.69	712,630.83

(2) 本年账面价值发生重大变动的情况：无

**21、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,655,016.63	43,582,104.97	42,739,193.15	5,497,928.45
二、离职后福利-设定提存计划		1,917,836.96	1,917,836.96	
三、辞退福利		934,602.60	934,602.60	
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,655,016.63	46,434,544.53	45,591,632.71	5,497,928.45

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,655,016.63	41,293,125.85	40,450,214.03	5,497,928.45
2、职工福利费		419,664.44	419,664.44	
3、社会保险费		944,606.27	944,606.27	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费		801,484.10	801,484.10	
工伤保险费		57,248.87	57,248.87	
生育保险费		85,873.30	85,873.30	
4、住房公积金		775,840.20	775,840.20	
5、工会经费和职工教育经费		148,868.21	148,868.21	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,655,016.63	43,582,104.97	42,739,193.15	5,497,928.45

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,889,212.53	1,889,212.53	
2、失业保险费		28,624.43	28,624.43	
3、企业年金缴费				
合计		1,917,836.96	1,917,836.96	

## 22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,474,974.49	229,024.83
个人所得税	186,144.74	164,804.83
城市维护建设税	245,731.38	60,898.85
教育费附加	105,313.46	26,099.50
地方教育费附加	70,208.97	17,399.67
印花税	15,782.70	10,631.80
合计	3,098,155.74	508,859.48

## 23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,851,641.74	3,089,623.17
合计	3,851,641.74	3,089,623.17

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
押金保证金	1,282,811.96	1,338,276.27
应付暂收款	267,588.45	270,946.46
应付中介服务费	808,782.14	200,679.25
应付报销款	1,492,459.19	1,279,721.19
合计	3,851,641.74	3,089,623.17

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市厚鹏投资有限公司	484,365.46	租赁押金，合同未到期
深圳市宏荣盛实业有限公司	642,846.50	租赁押金，合同未到期
合计	1,127,211.96	——

## 24、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	6,870,004.60	5,971,598.27
合计	6,870,004.60	5,971,598.27

## 25、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提费用（水电费）	396,796.02	312,457.11
待结转销项税	101,577.57	49,772.21
合计	498,373.59	362,229.32

## 26、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物	11,588,462.68	18,458,467.62
合计	11,588,462.68	18,458,467.62

## (1) 租赁负债的增减变动

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
房屋建筑物	24,430,065.89		1,070,044.25		7,041,642.86	18,458,467.28	1-5 年
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	5,971,598.27	——	——	——	——	6,870,004.60	——
合计	18,458,467.62	——	——	——	——	11,588,462.68	——

**27、递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	其他变动	年末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	2,500,000.00		700,000.00		1,800,000.00	政府补助
合计	2,500,000.00		700,000.00		1,800,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/ 收益相 关
电容触摸屏窄边 框技术开发资金 补助	900,000.00			300,000.00		600,000.00	与资产 相关
2014 年省级前 沿技术创新专项 奖金	1,600,000.00			400,000.00		1,200,000.00	与资产 相关
合计	2,500,000.00			700,000.00		1,800,000.00	

**28、股本**

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	280,253,733.00						280,253,733.00

**29、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,705,277,310.44			1,705,277,310.44
其他资本公积				
合计	1,705,277,310.44			1,705,277,310.44

**30、盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	15,914,923.20			15,914,923.20
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	15,914,923.20			15,914,923.20

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公



积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 31、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-1,703,208,572.33	-1,671,672,959.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,703,208,572.33	-1,671,672,959.24
加：本年归属于母公司股东的净利润	-26,006,659.97	-31,535,613.09
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-1,729,215,232.30	-1,703,208,572.33

### 32、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	165,407,936.52	138,178,512.78	130,101,542.91	119,353,927.64
其他业务	18,451,730.07	19,952,678.13	9,319,306.47	4,784,008.30
合计	183,859,666.59	158,131,190.91	139,420,849.38	124,137,935.94

#### （2）本年合同产生的收入情况

合同分类	合计
按产品分类：	
液晶显示屏及模块	108,182,355.85
触控显示模组	57,225,580.67
其他收入	18,451,730.07
合计	183,859,666.59
按经营地区分类：	
其中：国内销售	121,817,714.48
国外销售	62,041,952.11
合计	183,859,666.59

**33、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	458,414.84	385,545.31
教育费附加	327,439.17	275,389.49
房产税	921,506.43	691,129.82
土地使用税	19,411.38	14,558.54
车船使用税	360.00	1,900.48
印花税	131,497.40	71,834.10
合计	1,858,629.22	1,440,357.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

**34、销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	3,048,159.21	2,469,071.46
物流费	164,471.61	236,176.51
业务招待费	430,968.86	219,895.09
售后服务费	183,178.85	69,637.54
差旅费	133,716.24	74,727.72
代理费	1,163,698.63	797,224.74
租赁费		120,679.87
出口信用保险费	-165,604.10	326,735.57
办公费	8,583.48	8,833.94
其他费用	13,016.50	4,968.00
折旧费	100,933.29	
合计	5,081,122.57	4,327,950.44

**35、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	16,272,203.00	18,415,256.36
办公性支出	2,011,313.33	2,385,853.37
差旅费	993,768.18	542,635.49
中介服务费	8,092,483.23	6,334,158.78
业务招待费	464,153.46	304,581.65
摊销费用	167,612.28	299,120.92
折旧费	2,353,440.93	1,713,744.73

项目	本年发生额	上年发生额
诉讼费	6,853.98	2,052.96
租赁费	283,357.28	835,781.29
财产保险费	4,628.57	5,718.92
其他	1,000.00	
合计	30,650,814.24	30,838,904.47

**36、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
工资福利性支出	3,653,053.32	2,814,102.49
办公性支出	19,042.22	475.88
差旅费	489.40	18,983.70
中介服务费	121,254.07	161,408.90
长期待摊费摊销	170.75	
折旧费	107,043.74	51,228.62
物料消耗	344,673.57	387,237.62
租赁费		139,052.31
其他	1,926.14	6,523.28
模具费	122,169.81	
合计	4,369,823.02	3,579,012.80

**37、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,070,044.57	2,026,700.53
减：利息收入	2,008,606.28	3,606,019.65
汇兑损益	829,756.41	1,933,399.49
手续费及其他	132,391.35	128,735.25
合计	23,586.05	482,815.62

**38、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关	产生其他收益的 来源
电容触摸屏窄边框技术开发 资金补助	300,000.00	300,000.00	与资产相关	深圳市科技创新 委员会
2014 省级前沿技术创新专 项奖金	400,000.00	400,000.00	与资产相关	深圳市财政委员 会

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关	产生其他收益的 来源
纳米银导电膜技术透明导电膜的研发资助	300,000.00		与收益相关	深圳市科技创新委员会
出口信用保险保费资助	22,900.00	226,280.00	与收益相关	深圳市经济贸易和信息化委员会
电费补贴	174,204.80	585,790.80	与收益相关	深圳供电局有限公司
企业稳岗补贴	18,653.36	13,412.08	与收益相关	深圳市人力资源与社会保障局
专利资助项目资金	16,000.00	27,500.00	与收益相关	深圳市南山区科技创新局
企业研发资助	106,000.00	132,000.00	与收益相关	深圳市科技创新委员会
外贸优质增长扶持计划	176,987.00		与收益相关	深圳市商务局
个税返还	29,483.36		与收益相关	国家税务局
合计	1,544,228.52	1,684,982.88		

**39、信用减值损失（损失以“-”列示）**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-105.83	
应收账款坏账损失	-63,506.20	944,112.61
其他应收款坏账损失	2,698.35	-392,637.00
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-60,913.68	551,475.61

**40、资产减值损失（损失以“-”列示）**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,643,485.57	-6,585,729.05
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产减值损失	-55,590.22	-1,690,993.89
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合同取得成本减值损失		
合计	-7,699,075.79	-8,276,722.94

**41、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置净收益	120,026.20	313,314.98	120,026.20
固定资产处置净损失			
合计	120,026.20	313,314.98	120,026.20

**42、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,362.83		3,362.83
违约金	16,446.99		16,446.99
政府补助		28,884.02	
清理无需支付的应付账款		16,508.15	
其他	8,877.70	2,129.30	8,877.70
合计	28,687.52	47,521.47	28,687.52

**43、营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,137.39	106,690.76	1,137.39
其中：固定资产报废损失	1,137.39	106,690.76	1,137.39
在建工程报废损失			
存货盘亏损失	345,488.34		345,488.34
政府补助资金退回	720,000.00		720,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	29.00	73,340.48	29.00
合计	1,066,654.73	180,031.24	1,066,654.73

#### 44、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	2,617,458.59	290,026.22
合计	2,617,458.59	290,026.22

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-23,389,201.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,508,380.21
子公司适用不同税率的影响	-515,683.08
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,284.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	3,965,546.55
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
转回前期确认的递延所得税资产	2,617,690.52
所得税费用	2,617,458.59

#### 45、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到股权已处置的原子公司债权和资金占用款		190,618,522.75
往来款	123,864.41	539,699.43
政府补助	670,023.72	443,958.40
利息收入	2,929,636.16	2,298,114.54
汇兑损益		
合计	3,723,524.29	193,900,295.12

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	21,167,064.38	23,228,083.98
汇兑损益	245,529.76	501,619.50
合计	21,412,594.14	23,729,703.48

## (3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
并购重组诚意金	47,000,000.00	
合计	47,000,000.00	

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁使用权资产支出	7,393,725.00	
合计	7,393,725.00	

## 46、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-26,006,659.97	-31,535,613.09
加：资产减值准备	7,699,075.79	8,276,722.94
信用减值损失	60,913.68	-551,475.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,650,326.03	5,022,104.29
使用权资产折旧	6,817,692.84	
无形资产摊销		17,434.32
长期待摊费用摊销	388,581.00	545,855.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-120,026.20	-313,314.98
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,137.39	106,690.76
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,070,044.57	2,026,700.53
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,617,458.59	290,026.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-16,832,571.73	4,694,770.59

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,499,939.90	176,177,059.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,829,404.26	-4,216,008.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-32,983,372.17	160,540,952.85
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	47,858,697.35	163,300,466.85
减：现金的年初余额	163,300,466.85	46,445,966.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-115,441,769.50	116,854,499.92

## (1) 现金流量表补充资料

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	47,858,697.35	163,300,466.85
其中：库存现金	704.62	1,919.50
可随时用于支付的银行存款	47,857,992.73	163,298,547.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	47,858,697.35	163,300,466.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**47、所有权或使用权受限制的资产**

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	19,499,193.28	银行承兑汇票保证金
合计	19,499,193.28	

**48、外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目



项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,435,259.47	6.3757	15,526,483.80
港元	2,006,063.60	0.8176	1,640,157.60
应收账款			
其中：美元	1,772,529.73	6.3757	11,301,117.80
港元	533,384.18	0.8176	436,094.91
应付账款			
其中：美元	252,245.52	6.3757	1,608,241.76
港元	65,576.00	0.8176	53,614.94
预付账款			
其中：美元	1,239.68	6.3757	7,903.83
日元			
预收账款			
其中：美元	69,362.32	6.3757	442,233.34

#### 49、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

项目	发放金额	列报项目	计入当期损益的金额	种类
电容触摸屏窄边框技术开发资金补助	300,000.00	递延收益	300,000.00	与资产相关
2014 省级前沿技术创新专项奖金	400,000.00	递延收益	400,000.00	与资产相关
出口信用保险保费资助	22,900.00	其他收益	22,900.00	与收益相关
电费补贴	174,204.80	其他收益	174,204.80	与收益相关
企业稳岗补贴	18,653.36	其他收益	18,653.36	与收益相关
专利资助项目资金	16,000.00	其他收益	16,000.00	与收益相关
纳米银导电膜技术透明导电膜的研发资助	300,000.00	其他收益	300,000.00	与收益相关
个税手续费返还	29,483.36	其他收益	29,483.36	与收益相关
企业研发资助	106,000.00	其他收益	106,000.00	与收益相关
外贸优质增长扶持计划	176,987.00	其他收益	176,987.00	与收益相关
合计	1,544,228.52		1,544,228.52	

##### (2) 政府补助退回情况

项 目	金 额	原 因
纳米铜基导电墨水及其在触摸屏上项目部分款	720,000.00	2013 年，公司与第三方共同因纳米铜基导电墨水及其在触摸屏上的应用项目申请政府补助，后第三方项目负责人因其个人原因无法履行其职务，公司根据深圳市财政局的要求，退回了部分科技计划项目资金。

## 50、租赁

### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12、26。

②计入本年损益和相关资产成本的情况

项 目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	272,300.00		
转租使用权资产取得的收入	其他业务收入	2,761,833.41	使用权资产	12,154,651.52

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	7,393,725.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	272,300.00
合 计	—	7,666,025.00

### (2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	2,127,779.86
合 计		2,127,779.86

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	1,723,840.80
资产负债表日后第 2 年	1,827,271.25
资产负债表日后第 3 年	1,827,271.25
资产负债表日后第 4 年	1,936,907.52

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 5 年	1,452,680.64
剩余年度	-
合 计	8,767,971.46

## 六、合并范围的变更

本期未发生合并范围的变更。

## 七、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	
深圳市宇创伟业科技有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00		投资设立
北京宇顺天合管理咨询有限公司	北京市	北京市	商业	100.00		投资设立
深圳市宇顺工业智能科技有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00		投资设立
深圳市赢保智能科技产业投资发展有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		投资设立
宇顺电子（香港）贸易有限公司	香港	香港	商业	100.00		投资设立
珠海宇顺天合投资有限公司	珠海市	珠海市	投资	90.00	10.00	投资设立

## 八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括债权投资、其他非流动金融资产、应收账款、应收票据、应收款项融资、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，

建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据、应收款项融资等。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

##### 1. 银行存款

本公司将银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### 2. 应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资：

本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，对采用信用方式交易的客户进行信用等级评估，根据信用评估结果，给予不同的信用账期和额度，同时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，采用各种方式催款或取消信用账期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司应收账款余额 51.77%源于前五名客户。

#### (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司各子公司按月根据自身经营情况进行现金流量预测，财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，以确保维持充裕的运营资金。

#### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

##### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计息的借款。

##### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以

确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 九、公允价值披露

### 1、以公允价值计量的资产年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）其他非流动金融资产			27,135,000.00	27,135,000.00
（五）投资性房地产				
（六）生物资产				

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

### 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

不适用

### 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

项目	2021 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	重大不可观察 输入值	范围区 间
其他非流动金融资产	27,135,000.00	资产基础法	不适用	不适用

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

不适用

### 6、本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

### 7、不以公允价值计量的金融资产公允价值情况

公司管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接

近该等资产及负债的公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中植融云(北京)企业管理有限公司	北京	投资	155,000 万元	20.42	32.00

注 1：本公司最终控制方是解直锟（2021 年 12 月 18 日因病逝世，其名下股权变更办理尚未完成）。

注 2：中植融云直接持有公司 57,233,855 股股份（占公司总股本 20.42%），其一致行动人中植产投直接持有公司 24,585,656 股股份（占公司总股本 8.77%），除此之外，公司股东魏连速先生将其持有的公司股份 7,861,635 股（占公司总股本 2.81%）的表决权全权委托给中植融云。综上，中植融云及其一致行动人在公司拥有表决权的股份数量合计为 89,681,146 股，占公司总股本 32.00%。

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：

项目	2021/1/1	本期增加	本期减少	2021/12/31
注册资本	1,000,000,000.00	550,000,000.00		1,550,000,000.00

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中海晟融（北京）资本管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
珠海中植产投清云投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
中植产业投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
林萌	持股 5%以上的股东、董事
林车	参股股东、持股 5%以上的股东（林萌）的一致行动人
李梅兰	参股股东、持股 5%以上的股东（林萌）的一致行动人
李洁	参股股东、持股 5%以上的股东（林萌）的一致行动人

### 4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
长沙宇顺触控技术有限公司	委托加工服务	1,165,326.82	9,821,565.84

## (2) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
张家港保税区丰瑞嘉华企业管理 有限公司（注）	转让应收款项		190,618,522.75

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	472.21 万元	530.18 万元

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
长沙宇顺触控技术有限公司		3,857,222.19
合计		3,857,222.19

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

## 1、重要的资产负债表日后非调整事项

无。

## 十三、其他重要事项

## 1、筹划重大资产重组事项

2021 年公司筹划重大资产重组事项，拟以发行股份及支付现金方式收购深圳前海首科科技控股有限公司 100% 股权并募集配套资金，2021 年 11 月 3 日，中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）上市公司并购重组审核委员会（以下简称“并购重组委”）召开了 2021 年第 28 次并购重组委工作会议，对公司发行股份及支付现金购买深圳前海首科科技控股有限公司 100% 股权事项进行了审核。根据会议审核结果，本次交易未获通过。2021 年 11 月 16 日，中国证监会核发《关于不予核准深圳市宇顺电子股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金申请的决定》（证监许可

[2021]3637 号)。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》等相关法律法规的规定及公司 2021 年第一次临时股东大会的授权，2021 年 11 月 4 日，公司召开了第五届董事会第十三次会议及第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于继续推进发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，决定对相关申请材料进行补充、修订和完善，并继续推进本次交易。

## 2、出资认购私募基金完成股权投资事项

2021 年 6 月，公司作为有限合伙人出资人民币 2,713.50 万元认购苏州元禾厚望长芯贰号创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“长芯贰号基金”）部分新增份额，占新增份额后认缴总出资份额的 7.80%，2022 年 3 月 15 日，公司收到通知，长芯贰号基金在内的 9 家中方企业在履行完毕各项报批手续后，已按照相关协议的约定完成对 SJ Semiconductor Corporation 的股权投资（其中长芯贰号基金持有 SJ Semiconductor Corporation 4.46%的股权）并取得了相应的股权登记文件。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,523,459.59	13.85	11,523,459.59	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	71,690,864.49	86.15	2,393,151.89	3.34	69,297,712.60
其中：账龄组合	47,469,062.03	57.04	2,393,151.89	5.04	45,075,910.14
无风险组合	24,221,802.46	29.11			24,221,802.46
合计	83,214,324.08	100.00	13,916,611.48	16.72	69,297,712.60

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,523,459.59	21.90	11,523,459.59	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	41,097,586.08	78.10	2,330,843.97	5.67	38,766,742.11
其中：账龄组合	41,097,586.08	78.10	2,330,843.97	5.67	38,766,742.11



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合					
合计	52,621,045.67	100.00	13,854,303.56	26.33	38,766,742.11

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市雅视科技有限公司	9,445,268.13	9,445,268.13	100.00	预计无法收回
深圳市致远光电有限公司	1,032,844.00	1,032,844.00	100.00	预计无法收回
深圳康佳通信科技有限公司	606,136.86	606,136.86	100.00	预计无法收回
深圳市宇澄光电有限公司	439,210.60	439,210.60	100.00	预计无法收回
合计	11,523,459.59	11,523,459.59	—	—

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,174,198.52	101,727.73	0.23%
其中：6 个月以内	44,520,314.60	33,853.06	0.076
7-12 个月	653,883.92	67,874.67	10.38
1 至 2 年	3,950.05	510.70	12.93
2 至 3 年	38,780.92	38,780.92	100.00
3 年以上	2,252,132.54	2,252,132.54	100.00
合计	47,469,062.03	2,393,151.89	5.04

## (2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	69,396,000.98
其中：6 个月以内	68,742,117.06
7-12 个月	653,883.92
1 至 2 年	3,950.05
2 至 3 年	38,780.92
3 至 4 年	3,538,371.13
4 至 5 年	5,431,090.73

账龄	年末余额
5 年以上	4,806,130.27
合计	83,214,324.08

## (3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	13,854,303.56	62,307.92				13,916,611.48
合计	13,854,303.56	62,307.92				13,916,611.48

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 52,842,509.12 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 63.50%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 9,470,391.63 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	24,221,802.46	1 年以内	29.11	
第二名	9,445,268.13	3 年以上	11.35	9,445,268.13
第三名	8,297,095.72	1 年以内	9.97	6,309.08
第四名	6,216,711.36	1 年以内	7.47	4,727.16
第五名	4,661,631.45	1 年以内	5.60	14,087.26
合计	52,842,509.12		63.50	9,470,391.63

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	353,084.94	1,362,450.00
应收股利		
其他应收款	61,776,522.14	7,036,608.69
合计	62,129,607.08	8,399,058.69

## (1) 应收利息

## ① 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	353,084.94	1,362,450.00
合计	353,084.94	1,362,450.00

## (2) 其他应收款

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	16,725,010.92	8,338,575.49
押金保证金	371,702.42	573,233.69
应收出口退税		535,012.86
并购重组诚意金	47,000,000.00	
合计	64,096,713.34	9,446,822.04

## ①其他应收款按款项性质分类披露

## ②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	122,350.77		2,287,862.58	2,410,213.35
2021 年 1 月 1 日余额				
在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,197.87		1,197.87	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,698.35			2,698.35
本期转销				
本期核销			50,200.00	50,200.00
其他变动			37,123.80	37,123.80
2021 年 12 月 31 日余额	118,454.55		2,201,736.65	2,320,191.20

## ③按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	58,698,274.27
其中：6 个月以内	11,298,274.27
7-12 个月	47,400,000.00
1 至 2 年	1,700,000.00
2 至 3 年	1,292,000.00

账龄	年末余额
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	2,406,439.07
合计	64,096,713.34

## ④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	2,410,213.35		39,822.15	50,200.00		2,320,191.20
合计	2,410,213.35		39,822.15	50,200.00		2,320,191.20

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	并购重组诚意金	47,000,000.00	1 年以内	73.33	
第二名	往来款	10,392,688.34	1 年以内	16.21	
第三名	往来款	3,750,000.00	1-3 年	5.85	
第四名	往来款	785,940.00	3 年以上	1.23	785,940.00
第五名	往来款	700,000.00	3 年以上	1.09	700,000.00
合计	——	62,628,628.34	——	97.71	1,485,940.00

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	24,500,000.00		24,500,000.00	24,500,000.00		24,500,000.00
合计	24,500,000.00		24,500,000.00	24,500,000.00		24,500,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市宇创伟业科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京宇顺天合管理	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
咨询有限公司						
珠海宇顺天合股权投资有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
深圳市宇顺工业智能科技有限公司	-			-		
深圳市赢保智能科技产业投资发展有限公司	-			-		
宇顺电子(香港)贸易有限公司	-			-		
合计	24,500,000.00			24,500,000.00		

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,260,514.77	146,188,825.00	130,101,542.91	119,353,927.64
其他业务	40,167,710.35	42,503,117.27	7,348,667.09	2,580,293.99
合计	209,428,225.12	188,691,942.27	137,450,210.00	121,934,221.63

##### (2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合计
按产品类型:	
其中: 液晶显示屏及模块	109,388,252.40
触控显示模组	59,872,262.37
其他收入	40,167,710.35
合计	209,428,225.12
按经营地区分类:	
其中: 国内销售	149,450,889.16
国外销售	59,977,335.96
合计	209,428,225.12

## 十五、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	122,251.64	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,544,228.52	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,040,192.65	
小计	626,287.51	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	626,287.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.12%	-0.0928	-0.0928
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.34%	-0.0950	-0.0950

## 十六、财务报表的批准

本财务报表于 2022 年 4 月 6 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：深圳市宇顺电子股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2022 年 4 月 6 日

日期：2022 年 4 月 6 日

日期：2022 年 4 月 6 日