

# 目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、模拟合并财务报表.....	第 6—8 页
（一）模拟合并资产负债表.....	第 6 页
（二）模拟合并利润表.....	第 7 页
（三）模拟合并现金流量表.....	第 8 页
三、模拟合并财务报表附注.....	第 9—73 页

# 审计报告

天健审〔2022〕6325号

杭州长奕科技有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了杭州长奕科技有限公司（以下简称长奕科技公司）按模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2022 年 2 月 28 日的模拟合并资产负债表，2020 年度、2021 年度和 2022 年 1-2 月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表，以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

## 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“注册会计师对模拟合并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，我们独立于长奕科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年度、2021 年度和 2022 年 1-2 月模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）营业收入确认

## 1. 关键审计事项

长奕科技公司的模拟报表所列营业收入均来源于其子公司 Exis Tech Sdn. Bhd. (以下简称 EXIS 公司)之各类分选机设备的销售收入。如财务报表附注五(二)所述, EXIS 公司 2020 年度、2021 年度和 2022 年 1-2 月的各类分选机设备及相关部件所实现主营业务收入分别为 20,554.76 万元、33,894.84 万元和 4,740.80 万元, 占其营业收入的比重分别为 99.68%、99.87%和 99.86%。

主营业务收入系 EXIS 公司利润来源,我们将 EXIS 公司主营业务收入确认的真实性和准确性识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对营业收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解、评估并测试 EXIS 公司销售与收款循环的关键内部控制程序及其执行情况;

(2) 检查 EXIS 公司与客户签订的重要销售合同,并结合与 EXIS 公司管理层访谈等所了解的业务流程,了解和评估 EXIS 公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定,并检查前后期是否一致;

(3) 针对销售收入进行了抽样细节测试,并与相关销售合同、销售发票、验收报告以及银行收款单据等进行核对;

(4) 对主要客户实施了实地或视频访谈,以核实销售的真实性;

(5) 根据客户交易的特点和性质,选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额;

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试,核对至相关销售合同、销售发票、验收报告和银行收款单据以检查销售收入是否在恰当的期间确认;

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货的存在和计价

### 1. 关键审计事项

长奕科技公司的存货均系 EXIS 公司所持有。2020 年末、2021 年末和 2022 年 2 月末模拟合并财务报表中存货账面价值分别为 9,214.81 万元、13,419.16

万元和 12,989.49 万元，占模拟合并财务报表资产总额的比例分别为 37.28%、38.61%和 37.32%，系长奕科技公司主要资产之一。存货是否真实存在以及其计价准确性对经营成果产生重大影响，故我们将存货的存在及计价准确性识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对存货的存在和计价，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评估 EXIS 公司采购与生产循环的关键内部控制程序及执行情况；
- (2) 委托境外会计师对各类存货实施监盘程序并以视频方式全程参与监盘程序，以核实存货的真实性、准确性和库存状态；
- (3) 对主要存货实施计价测试，核实存货结转和结存金额的准确性；
- (4) 对原材料采购实施实质性分析程序，检查采购价格的稳定性和不同供应商采购价格差异合理性；
- (5) 抽查库存商品完工成本计算单，核实其计价准确性；
- (6) 对主要客户就发出商品实施了实地或视频访谈程序和函证程序，以确定发出商品的真实性和准确性；
- (7) 获取各类存货库龄情况表，复核 EXIS 公司管理层对于存货跌价准备的计算，评估计算过程中使用的假设和估计的合理性；
- (8) 检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、强调事项——编制基础

我们提醒报表使用者关注模拟合并财务报表附注二对编制基础的说明。模拟合并财务报表仅供模拟合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

## 五、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供模拟合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，而不应发送至除资产重组事项相关方以外的其他方或为其使用。

## **六、管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任**

长奕科技公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制模拟合并财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估长奕科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

长奕科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督长奕科技公司的财务报告过程。

## **七、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任**

我们的目标是对模拟合并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报表使用者依据模拟合并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模拟合并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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对长奕科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟合并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长奕科技公司不能持续经营。

(五) 就长奕科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二二年五月二十二日

## 模拟合并资产负债表

会合01表  
单位：人民币元

编制单位：杭州长奕科技有限公司

资 产	注释号	2022年2月28日	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2022年2月28日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	137,908,348.70	129,870,914.44	74,491,113.03	短期借款				
结算备付金					向中央银行借款				
拆出资金					拆入资金				
交易性金融资产					交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据	12			1,861,555.88
应收账款	2	39,899,429.68	41,654,593.59	32,519,417.88	应付账款	13	27,149,984.57	32,566,089.28	37,971,329.71
应收款项融资					预收款项				
预付款项	3	603,893.36	650,242.03	1,013,161.10	合同负债	14	29,828,191.00	27,493,489.08	14,092,768.58
应收保费					卖出回购金融资产款				
应收分保账款					吸收存款及同业存放				
应收分保合同准备金					代理买卖证券款				
其他应收款	4	106,140.92	182,616.20	170,103.51	代理承销证券款				
买入返售金融资产					应付职工薪酬	15	3,907,968.09	8,230,284.64	2,613,570.81
存货	5	129,894,893.59	134,191,591.92	92,148,118.25	应交税费	16	11,809,568.11	11,558,478.44	8,058,085.67
合同资产					其他应付款	17	1,786,171.72	1,335,158.04	153,696,041.61
持有待售资产					应付手续费及佣金				
一年内到期的非流动资产					应付分保账款				
其他流动资产	6	24,924.63	16,550.02	156,018.74	持有待售负债				
流动资产合计		308,437,630.88	306,566,508.20	200,497,932.51	一年内到期的非流动负债	18	475,077.81	486,812.82	430,627.37
非流动资产：					其他流动负债				
发放贷款和垫款					流动负债合计		74,956,961.30	81,670,312.30	218,723,979.63
债权投资					非流动负债：				
其他债权投资					保险合同准备金				
长期应收款					长期借款	19	3,233,868.18	3,364,185.11	4,101,949.43
长期股权投资					应付债券				
其他权益工具投资					其中：优先股				
其他非流动金融资产					永续债				
投资性房地产					租赁负债				
固定资产	7	8,514,135.28	8,992,662.81	11,768,692.66	长期应付款	20			118,025.23
在建工程					长期应付职工薪酬				
生产性生物资产					预计负债				
油气资产					递延收益				
使用权资产	8	177,340.08	194,275.80		递延所得税负债	11	210,283.31	213,301.11	225,961.88
无形资产	9	28,150,053.71	28,923,400.79	31,882,444.78	其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计		3,444,151.49	3,577,486.22	4,445,936.54
商誉					负债合计		78,401,112.79	85,247,798.52	223,169,916.17
长期待摊费用	10	632,198.54	659,915.19	817,588.37	所有者权益(或股东权益)：				
递延所得税资产	11	2,106,887.28	2,203,573.66	2,209,257.76	归属于母公司所有者权益合计	21	269,617,132.98	262,292,537.93	23,138,873.39
其他非流动资产					少数股东权益				867,126.52
非流动资产合计		39,580,614.89	40,973,828.25	46,677,983.57	所有者权益合计		269,617,132.98	262,292,537.93	24,005,999.91
资产总计		348,018,245.77	347,540,336.45	247,175,916.08	负债和所有者权益总计		348,018,245.77	347,540,336.45	247,175,916.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 模拟合并利润表

会合02表

编制单位：杭州长奕科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2022年1-2月	2021年度	2020年度
一、营业总收入		47,475,563.01	339,394,582.92	206,205,726.32
其中：营业收入	1	47,475,563.01	339,394,582.92	206,205,726.32
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		33,778,699.23	237,128,527.14	150,759,614.67
其中：营业成本	1	27,605,580.54	201,865,479.94	118,199,573.59
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	2	117,704.55	527,816.30	206.51
销售费用	3	2,300,076.92	13,482,057.12	9,869,216.04
管理费用	4	3,573,429.36	19,691,182.61	14,279,416.54
研发费用	5	1,122,884.09	5,592,160.70	5,708,682.97
财务费用	6	-940,976.23	-4,030,169.53	2,702,519.02
其中：利息费用		25,131.10	228,668.99	132,712.06
利息收入		56,265.55	1,367,979.66	446,744.05
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	7			398,299.38
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）	8	215,955.63	-317,033.42	3,631,652.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-84,565.01	-1,025,223.00	-1,518,732.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10		-12,299.81	-6,193.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,828,254.40	100,911,499.55	57,951,136.84
加：营业外收入	11		7,422,860.47	
减：营业外支出	12		283,333.48	1,851,658.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,828,254.40	108,051,026.54	56,099,478.72
减：所得税费用	13	1,487,394.04	12,271,237.35	8,806,182.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,340,860.36	95,779,789.19	47,293,296.63
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,340,860.36	95,779,789.19	47,293,296.63
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（净亏损以“-”号填列）		12,340,860.36	95,779,789.19	47,450,701.63
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				-157,405.00
六、其他综合收益的税后净额		-3,430,059.47	-10,029,042.17	-7,308,492.03
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,430,059.47	-10,029,042.17	-7,308,492.03
（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		-3,430,059.47	-10,029,042.17	-7,308,492.03
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		-3,430,059.47	-10,029,042.17	-7,308,492.03
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		8,910,800.89	85,750,747.02	39,984,804.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,910,800.89	85,750,747.02	40,142,209.60
归属于少数股东的综合收益总额				-157,405.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 模拟合并现金流量表

编制单位：杭州长奕科技有限公司

会合03表  
单位：人民币元

项 目	注释号	2022年1-2月	2021年度	2020年度
<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		51,954,582.80	343,569,044.25	210,264,601.89
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				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
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				
收到的税费返还			139,468.72	863,162.93
收到其他与经营活动有关的现金	1	719,558.15	1,575,650.59	2,204,452.47
经营活动现金流入小计		52,674,140.95	345,284,163.56	213,332,217.29
购买商品、接受劳务支付的现金		28,214,770.58	240,532,124.03	120,359,134.91
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				
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		10,696,843.11	26,737,417.19	21,911,873.53
支付的各项税费		1,404,208.97	9,419,022.92	13,882,575.22
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,812,243.79	11,888,597.07	12,418,508.57
经营活动现金流出小计		42,128,066.45	288,577,161.21	168,572,092.23
经营活动产生的现金流量净额		10,546,074.50	56,707,002.35	44,760,125.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				23,777,354.43
取得投资收益收到的现金				398,299.38
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				24,175,653.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,491.76	1,260,480.05	766,018.00
投资支付的现金				
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			153,147,659.19	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		50,491.76	154,408,139.24	766,018.00
投资活动产生的现金流量净额		-50,491.76	-154,408,139.24	23,409,635.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			175,000,000.00	
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				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			175,000,000.00	
偿还债务支付的现金		142,051.94	709,611.74	949,788.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,131.10	13,759,698.83	36,233,795.09
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	3	8,352.21	1,376,558.10	
筹资活动现金流出小计		175,535.25	15,845,868.67	37,183,583.47
筹资活动产生的现金流量净额		-175,535.25	159,154,131.33	-37,183,583.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,282,613.23	-6,073,193.03	-9,406,839.35
五、现金及现金等价物净增加额		8,037,434.26	55,379,801.41	21,579,338.05
加：期初现金及现金等价物余额		129,870,914.44	74,491,113.03	52,911,774.98
六、期末现金及现金等价物余额		137,908,348.70	129,870,914.44	74,491,113.03

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 杭州长奕科技有限公司

## 模拟合并财务报表附注

2020年1月1日至2022年2月28日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

杭州长奕科技有限公司（曾用名杭州长奕股权投资有限公司，以下简称公司或本公司）系由杭州天堂硅谷杭实股权投资合伙企业（有限合伙）、天堂硅谷资产管理集团有限公司共同出资设立，于2020年8月24日在杭州市高新区（滨江）市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为91330108MA2J0XG0X1的营业执照，注册资本21,447.49万元。

本公司属科技推广和应用服务业。提供的服务主要有：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；半导体器件专用设备制造；半导体器件专用设备销售；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；软件开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司纳入模拟合并财务报表范围如下：

序号	子公司单位全称	公司简称	从事业务	所在国家（地区）
1	Exis Tech Sdn. Bhd.	EXIS 公司	分选机设备的研发、生产和销售	马来西亚
1-1	Exis Tech (HK) Pte Limited	EXIS 香港公司	投资管理	中国香港
1-1-1	苏州灿途益高智能装备有限公司	EXIS 苏州公司	分选机设备的销售服务	中国苏州

详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

### 二、模拟合并财务报表的编制基础

（一）模拟合并财务报表的编制基础

为满足杭州长川科技股份有限公司（以下简称长川科技公司）拟通过发行股份购买本公司 97.6687%股权需要，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2022 年修订）》的规定，本公司假设在 2019 年 1 月 1 日完成了对 EXIS 公司 100%股权收购（且 EXIS 公司自 2019 年 1 月 1 日起形成了现有的组织架构），并基于长川科技公司会计政策和会计估计，兼顾重要性、可比性原则和 EXIS 公司实际商业环境，作必要调整后编报得出本模拟合并财务报表和模拟合并财务报表附注，供长川科技公司收购公司股权事宜参考之用。

鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本模拟合并财务报表不包括模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

本模拟合并财务报表以历史成本为计量基础，以持续经营为基础列报，会计核算以权责发生制为基础。

## （二）模拟合并财务报表编制的假设条件

本公司编制模拟合并财务报表时采用的各项假设如下：

1. 假设为收购 EXIS 公司 100%股权目的而设立的本公司已于 2019 年 1 月 1 日前设立完毕，但股东投入尚未完成，收购 EXIS 公司之现金合并对价计列于其他应付款。

2. 本模拟合并财务报表假设本公司在 2019 年 1 月 1 日已完成了对 EXIS 公司 100%股权收购，且 EXIS 公司已整合形成了现有的资产和业务架构。

3. 长奕科技公司已于 2021 年 5 月 28 日收购 EXIS 公司 80%股权，且 EXIS 公司少数股东 LEE HENG LEE 以 2021 年 6 月 30 日为评估基准日将其持有的 EXIS 公司 20%股权对长奕科技公司进行增资换股，长奕科技公司于 2022 年 2 月 18 日完成了本次增资的工商变更手续。增资完成后，长奕科技公司持有 EXIS 公司 100%股权，LEE HENG LEE 成为长奕科技公司股东，间接持有 EXIS 公司股权。评估机构目前已完成对 EXIS 公司 100%股权以 2021 年 6 月 30 日为基准日的评估工作。由于长奕科技公司收购 EXIS 公司 80%股权的购买日（2021 年 5 月 31 日）与 2021 年 6 月 30 日较为接近，假设 EXIS 公司购买日（即 2021 年 5 月 31 日）各项可辨认资产、负债的公允价值与评估机构评估确定的相关资产、负债公允价值一致，收购 EXIS 公司 80%股权支付的价款 153,147,659.19 元小于 EXIS 公司购买日可辨认净资产公允价值份

额 160,569,340.46 元的差额 7,421,681.27 元确认为营业外收入,该营业外收入确认于 2021 年 5 月 31 日。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示: 本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本模拟合并合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 2 月 28 日。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币, EXIS 公司、EXIS 香港公司等境外子公司从事境外经营,选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币,分别为马来西亚林吉特、港币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额,首先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合并成本的计量进行

复核，经复核后合并成本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。

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费

用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其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,公司按照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,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00

4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十一）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括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。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。

##### 4. 存货的盘存制度

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

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合

并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### (2) 合并财务报表

###### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

###### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

#### (十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75

通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	马来西亚土地属永久 产权
专利权	10
办公软件	4

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 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。



公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司对完成市场需求论证、技术可行性论证、整体技术路线确认之前，为研究产品关键技术、生产工艺而进行的有计划的调查、需求确认、技术预研、整机设计阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对完成市场需求论证、技术可行性论证、整体技术路线确认之后，针对生产工艺最终应用的整机组装调试、测试认证阶段的支出为开发阶段的支出。

#### （十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，

对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，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，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十二) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单

项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

对产自 EXIS 公司的整机销售，在达到以下标准时确认收入：1) 对没有试运行要求的客户，在所售产品安装调试合格并取得客户签署的装机服务验收报告时确认收入；2) 对有试运行要求的客户，产品安装调试已经完成并经试运行后在取得客户签署的设备使用验收报告时确认收入。

公司销售配件时，在相关商品已交付，已经收回货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

### （二十三）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### （二十四）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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,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,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十六) 租赁

##### 1. 2022年1-2月和2021年度

##### (1) 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过12个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

##### 1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 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。

公司按照直线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，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，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。

## 2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，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，将剩余金额计入当期损益。

## (2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### 1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

### (3) 售后租回

#### 1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### 2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## 2. 2020 年度

### (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。

#### (二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	EXIS 苏州公司 13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	EXIS 苏州公司 7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	EXIS 苏州公司 3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	EXIS 苏州公司 2%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、24%、25%

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、EXIS 苏州公司	25%
EXIS 公司	24%
EXIS 香港公司	16.5%



## (二) 税收优惠

本公司子公司 EXIS 公司已从马来西亚政府获得先锋地位，对于符合先锋地位的产品免征所得税，税收优惠期截止 2023 年 2 月 28 日，不符合先锋地位的产品所得税税率为 24%。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
库存现金	44,972.16	55,529.97	41,878.65
银行存款	137,863,376.54	129,815,384.47	74,449,234.38
合 计	137,908,348.70	129,870,914.44	74,491,113.03
其中：存放在境外的 款项总额	114,086,912.88	105,933,879.09	72,704,366.46

#### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2022. 2. 28				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	1,201,226.67	2.77	1,201,226.67	100.00	
按组合计提坏账准备	42,192,390.23	97.23	2,292,960.55	5.43	39,899,429.68
合 计	43,393,616.90	100.00	3,494,187.22	8.05	39,899,429.68

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				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	1,211,383.00	2.67	1,211,383.00	100.00	
按组合计提坏账准备	44,218,719.60	97.33	2,564,126.01	5.80	41,654,593.59

种类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	45,430,102.60	100.00	3,775,509.01	8.31	41,654,593.59

(续上表)

种类	2020. 12. 31				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	1,575,344.27	4.35	1,575,344.27	100.00	
按组合计提坏账准备	34,628,499.16	95.65	2,109,081.28	6.09	32,519,417.88
合计	36,203,843.43	100.00	3,684,425.55	10.18	32,519,417.88

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2022年2月28日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州斯尔特微电子有限公司	1,201,226.67	1,201,226.67	100.00	经单独评估,有证据表明该等款项预计无法收回
小计	1,201,226.67	1,201,226.67	100.00	

② 2021年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州斯尔特微电子有限公司	1,211,383.00	1,211,383.00	100.00	经单独评估,有证据表明该等款项预计无法收回
小计	1,211,383.00	1,211,383.00	100.00	

③ 2020年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州斯尔特微电子有限公司	1,233,171.60	1,233,171.60	100.00	经单独评估,有证据表明该等款项预计无法收回
上海华虹挚芯电子科技有限公司	342,172.67	342,172.67	100.00	
小计	1,575,344.27	1,575,344.27	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022. 2. 28			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,525,569.46	1,926,278.47	5.00	37,154,919.17	1,857,745.97	5.00
1-2 年	3,666,820.77	366,682.08	10.00	7,063,800.43	706,380.04	10.00
2-3 年						
小 计	42,192,390.23	2,292,960.55	5.43	44,218,719.60	2,564,126.01	5.80

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,633,306.85	1,481,665.01	5.00
1-2 年	3,716,221.96	371,622.20	10.00
2-3 年	1,278,970.35	255,794.07	20.00
小 计	34,628,499.16	2,109,081.28	6.09

(2) 账龄情况

账 龄	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1 年以内	38,525,569.46	37,154,919.17	29,633,306.85
1-2 年	3,666,820.77	7,063,800.43	3,716,221.96
2-3 年			1,278,970.35
3-4 年			171,086.33
4-5 年			171,086.34
5 年以上	1,201,226.67	1,211,383.00	1,233,171.60
合 计	43,393,616.90	45,430,102.60	36,203,843.43

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

1) 2022 年 1-2 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	汇率影响	转回	核销	其他	

单项计提坏账准备	1,211,383.00			-10,156.33				1,201,226.67
按组合计提坏账准备	2,564,126.01	-229,988.98		-41,176.48				2,292,960.55
小计	3,775,509.01	-229,988.98		-51,332.81				3,494,187.22

2) 2021 年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	汇率影响	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,575,344.27	-342,172.67		-21,788.60				1,211,383.00
按组合计提坏账准备	2,109,081.28	644,963.05		-189,918.32				2,564,126.01
小计	3,684,425.55	302,790.38		-211,706.92				3,775,509.01

3) 2020 年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	汇率影响	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,799,612.02	-928,052.57		-296,215.18				1,575,344.27
按组合计提坏账准备	4,748,977.13	-2,626,460.28		-13,435.57				2,109,081.28
小计	7,548,589.15	-3,554,512.85		-309,650.75				3,684,425.55

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 1-2 月

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
上海艾为电子技术股份有限公司 [注]	14,806,399.51	34.12	904,904.30
杭州长川科技股份有限公司 [注]	6,709,486.24	15.46	335,474.31
CARSEM (M) SDN BHD	4,579,066.60	10.55	228,953.33
Broadcom Inc. USA [注]	3,292,298.31	7.59	164,614.92
通富微电子股份有限公司 [注]	2,493,175.63	5.75	130,613.04
小计	31,880,426.29	73.47	1,764,559.90

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
------	------	----------------	------

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
上海艾为电子技术股份有限公司 [注]	19,312,378.96	42.51	1,286,122.51
杭州长川科技股份有限公司 [注]	6,443,593.64	14.18	322,179.68
CARSEM (M) SDN BHD	6,070,763.13	13.36	303,538.16
Vishay Intertechnology, Inc [注]	2,337,030.37	5.14	149,537.98
Broadcom Inc. USA [注]	1,947,963.08	4.29	97,398.15
小 计	36,111,729.18	79.48	2,158,776.48

3) 2020年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
上海艾为电子技术股份有限公司 [注]	11,486,914.34	31.73	640,067.77
Broadcom Inc. USA [注]	7,139,330.42	19.72	356,966.52
ASTI Holding Ltd. Singapore [注]	4,314,048.34	11.92	215,702.42
上海擎宜半导体有限公司	2,572,735.57	7.11	195,829.25
KLA Corporation USA [注]	2,341,992.06	6.47	117,099.60
小 计	27,855,020.73	76.95	1,525,665.56

[注]根据中国证监会公告[2015]32号的相关规定，本财务报表附注披露的公司期末应收账款金额前5名情况已将受同一实际控制人控制的销售客户合并计算，其中，上海艾为电子技术股份有限公司包括上海艾为电子技术股份有限公司和上海艾为半导体有限公司；杭州长川科技股份有限公司包括杭州长川科技股份有限公司和杭州长川人进出口有限公司；Broadcom Inc. USA 包括 AVAGO TECHNOLOGIES (MALAYSIA)SDN BHD 和 AVAGO TECHNOLOGIES INTERNATIONAL SALES PTE LIMITED；通富微电子股份有限公司包括通富微电子股份有限公司、合肥通富微电子有限公司和南通通富微电子有限公司；Vishay Intertechnology, Inc 包括 VISHAY SILICONIX, LLC 和 SILICONIX ELECTRONIC COMPANY LTD；TELFORD SVC. PHIL S., INC、TELFORD SERVICE (MELAKA) SDN BHD 和涛丰电子科技（上海）有限公司；KLA Corporation USA 包括 ICOS VISION SYSTEMS NV 和 ICOS VISION SYSTEMS LTD

### 3. 预付款项

#### (1) 明细情况

账 龄	2022. 2. 28				2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	540,928.50	89.57		540,928.50	586,373.56	90.18		586,373.56
1-2 年	62,964.86	10.43		62,964.86	63,868.47	9.82		63,868.47
合 计	603,893.36	100.00		603,893.36	650,242.03	100.00		650,242.03

(续上表)

账 龄	2020. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,013,161.10	100.00		1,013,161.10
1-2 年				
合 计	1,013,161.10	100.00		1,013,161.10

#### (2) 预付款项金额前 5 名情况

##### 1) 2022 年 2 月 28 日

单位名称	金额	占预付款项余额的比例 (%)
Maccon GmbH	454,001.32	75.18
Semicon southeast Asia	62,964.86	10.43
Sound & Vibrant Technology Sdn Bhd	29,500.30	4.89
Xiamen Qx Trade Co., Ltd	7,769.54	1.29
STM-AP (ASIA PACIFIC) PTE LTD	7,144.88	1.18
小 计	561,380.90	92.97

##### 2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	金额	占预付款项余额的比例 (%)
Powertech Semi Sdn Bhd	229,932.83	35.36
Maccon GmbH	139,605.56	21.47
SFA Solutions	89,312.98	13.74

单位名称	金额	占预付款项余额的比例(%)
Semicon southeast Asia	63,868.47	9.82
Bettinelli f.lli.S.p.A	52,369.83	8.05
小 计	575,089.67	88.44

3) 2020年12月31日

单位名称	金额	占预付款项余额的比例(%)
Maccon GmbH	469,440.08	46.33
Vitrox Technologies	261,216.24	25.78
Semicon southeast Asia	67,659.47	6.68
PowerTech Semi HongKong Company Limited	59,388.65	5.86
Elmo Motion Control Poland Sp. z o.o.	53,696.13	5.30
小 计	911,400.57	89.95

#### 4. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2022.2.28				
	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	149,310.70	100.00	43,169.78	28.91	106,140.92
合 计	149,310.70	100.00	43,169.78	28.91	106,140.92

(续上表)

种 类	2021.12.31				
	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	212,277.88	100.00	29,661.68	13.97	182,616.20
合 计	212,277.88	100.00	29,661.68	13.97	182,616.20

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	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	186,681.22	100.00	16,577.71	8.88	170,103.51
合 计	186,681.22	100.00	16,577.71	8.88	170,103.51

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022. 2. 28			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	149,310.70	43,169.78	28.91	212,277.88	29,661.68	13.97
其中：1年以内	23,871.16	1,193.56	5.00	85,038.16	4,251.91	5.00
1-2年	376.28	37.63	10.00	381.68	38.17	10.00
2-3年	40,433.47	8,086.69	20.00	126,858.04	25,371.60	20.00
3-4年	84,629.79	33,851.90	40.00			
小 计	149,310.70	43,169.78	28.91	212,277.88	29,661.68	13.97

(续上表)

组合名称	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	186,681.22	16,577.71	8.88
其中：1年以内	41,808.18	2,090.41	5.00
1-2年	144,873.04	14,487.30	10.00
2-3年			
3-4年			
小 计	186,681.22	16,577.71	8.88

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022年1-2月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	4,251.91	38.17	25,371.60	29,661.68
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-3,058.35	-0.54	16,566.99	13,508.10
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,193.56	37.63	41,938.59	43,169.78

2) 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	2,090.41	14,487.30		16,577.71
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-19.08	19.08		
--转入第三阶段		-12,685.80	12,685.80	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,180.58	-1,782.41	12,685.80	13,083.97
本期收回				
本期转回				
本期核销				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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				
期末数	4,251.91	38.17	25,371.60	29,661.68

3) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	97,219.48			97,219.48
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-7,243.65	7,243.65		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-87,885.42	7,243.65		-80,641.77
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,090.41	14,487.30		16,577.71

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2022.2.28	2021.12.31	2020.12.31
押金	126,733.94	183,041.24	135,277.37
备用金	22,576.76	29,236.64	51,403.85
合 计	149,310.70	212,277.88	186,681.22

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 2 月 28 日

单位名称 (自然人姓名)	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
Tenaga Nasional Berhad	押金	84,629.74	3-4年	56.68	33,851.90
TENG CHONG MING	备用金	22,576.76	1年以内	15.12	1,128.84
IwowSoft Sdn. Bhd.	押金	15,686.33	2-3年	10.51	3,137.27
SUNGEI UJONG CLUB	押金	8,579.17	2-3年	5.75	1,715.83
Phua Chooi Hoon	押金	376.28	1-2年	0.25	37.63
		5,267.91	2-3年	3.53	1,053.58
小计		137,116.19		91.84	40,925.05

2) 2021年12月31日

单位名称 (自然人姓名)	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
Tenaga Nasional Berhad	押金	85,844.29	2-3年	40.44	17,168.85
Shanghai Machinery&Electric Equipment Tendering	押金	54,488.55	1年以内	25.67	2,724.43
TENG CHONG MING	备用金	29,236.64	1年以内	13.77	1,461.83
Iwow Soft Sdn. Bhd.	押金	15,911.45	2-3年	7.50	3,182.29
SUNGEI UJONG CLUB	押金	8,702.29	2-3年	4.10	1,740.46
小计		194,183.22		91.48	26,277.86

3) 2020年12月31日

单位名称 (自然人姓名)	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
Tenaga Nasional Berhad	押金	90,939.67	1-2年	48.71	9,093.97
KEVIN NG TZYY FENG	备用金	25,230.47	1年以内	13.52	1,261.52
Iwow Soft Sdn. Bhd.	押金	16,855.90	1-2年	9.03	1,685.59
TAN SENG YIK	备用金	16,173.38	1年以内	8.66	808.67

单位名称 (自然人姓名)	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
沈灿彬	备用金	10,000.00	1-2年	5.36	1,000.00
小计		159,199.42		85.28	13,849.75

## 5. 存货

### (1) 明细情况

项目	2022.2.28			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,077,874.13	4,023,280.20	31,054,593.93	35,164,882.35	4,152,943.55	31,011,938.80
在产品	33,420,913.35	969,082.53	32,451,830.82	29,742,290.55	967,069.29	28,775,221.26
库存商品	3,937,185.40	295,842.82	3,641,342.58	4,655,883.87	256,373.33	4,399,510.54
发出商品	62,747,126.26		62,747,126.26	70,004,921.32		70,004,921.32
合计	135,183,099.14	5,288,205.55	129,894,893.59	139,567,978.09	5,376,386.17	134,191,591.92

(续上表)

项目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,017,761.69	4,008,291.75	16,009,469.94
在产品	25,157,678.72	899,569.09	24,258,109.63
库存商品	2,563,344.62	608,626.51	1,954,718.11
发出商品	49,925,820.57		49,925,820.57
合计	97,664,605.60	5,516,487.35	92,148,118.25

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

##### ① 2022年1-2月

项目	期初数	本期增加		本期减少		汇率影响	期末数
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	4,152,943.55	19,764.33		91,209.05		-58,218.63	4,023,280.20
在产品	967,069.29	21,377.22		5,562.77		-13,801.21	969,082.53
库存商品	256,373.33	43,423.46				-3,953.97	295,842.82

项 目	期初数	本期增加		本期减少		汇率影响	期末数
		计提	其他	转回或转销	其他		
合 计	5,376,386.17	84,565.01		96,771.82		-75,973.81	5,288,205.55

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		汇率影响	期末数
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	4,008,291.75	514,912.86		138,607.84		-231,653.22	4,152,943.55
在产品	899,569.09	296,521.37		176,361.39		-52,659.78	967,069.29
库存商品	608,626.51	213,788.77		538,029.07		-28,012.88	256,373.33
合 计	5,516,487.35	1,025,223.00		852,998.30		-312,325.88	5,376,386.17

③ 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		汇率影响	期末数
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	4,340,856.40	803,929.00		930,504.93		-205,988.72	4,008,291.75
在产品	658,552.46	428,680.20		152,156.18		-35,507.39	899,569.09
库存商品	981,817.66	286,123.00		617,075.22		-42,238.93	608,626.51
合 计	5,981,226.52	1,518,732.20		1,699,736.33		-283,735.04	5,516,487.35

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销 存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品		
库存商品		

6. 其他流动资产

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
留抵增值税进项税额		1,550.02	141,018.74
预交企业所得税	9,924.63		

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
其他	15,000.00	15,000.00	15,000.00
小 计	24,924.63	16,550.02	156,018.74

## 7. 固定资产

### (1) 明细情况

#### 1) 2022 年 1-2 月

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	12,534,883.63	5,377,267.34	4,570,743.25	2,322,228.16	24,805,122.38
本期增加金额	-177,344.83	-17,234.15	-64,667.35	-32,855.13	-292,101.46
1) 购置		58,843.98			58,843.98
2) 汇率影响	-177,344.83	-76,078.13	-64,667.35	-32,855.13	-350,945.44
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	12,357,538.80	5,360,033.19	4,506,075.90	2,289,373.03	24,513,020.92
累计折旧					
期初数	5,634,216.39	4,784,106.93	3,539,657.77	1,854,478.48	15,812,459.57
本期增加金额	64,047.15	21,073.78	127,542.49	-26,237.35	186,426.07
1) 计提	127,855.36	83,156.75	156,964.49		367,976.60
2) 汇率影响	-63,808.21	-62,082.97	-29,422.00	-26,237.35	-181,550.53
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	5,698,263.54	4,805,180.71	3,667,200.26	1,828,241.13	15,998,885.64
账面价值					
期末账面价值	6,659,275.26	554,852.48	838,875.64	461,131.90	8,514,135.28
期初账面价值	6,900,667.24	593,160.41	1,031,085.48	467,749.68	8,992,662.81

#### 2) 2021 年度

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数[注]	13,278,907.94	5,253,150.54	4,828,134.61	2,460,067.02	25,820,260.11
本期增加金额	-744,024.31	220,701.89	-257,391.36	-137,838.86	-918,552.64
1) 购置		513,621.21	13,131.60		526,752.81
2) 汇率影响	-744,024.31	-292,919.32	-270,522.96	-137,838.86	-1,445,305.45
本期减少金额		96,585.09			96,585.09
1) 处置或报废		96,585.09			96,585.09
期末数	12,534,883.63	5,377,267.34	4,570,743.25	2,322,228.16	24,805,122.38
累计折旧					
期初数	5,096,304.24	4,617,619.75	2,670,366.82	1,964,553.47	14,348,844.28
本期增加金额	537,912.15	252,136.72	869,290.95	-110,074.99	1,549,264.83
1) 计提	787,065.42	498,262.98	970,937.31		2,256,265.71
2) 汇率影响	-249,153.27	-246,126.26	-101,646.36	-110,074.99	-707,000.88
本期减少金额		85,649.54			85,649.54
1) 处置或报废		85,649.54			85,649.54
期末数	5,634,216.39	4,784,106.93	3,539,657.77	1,854,478.48	15,812,459.57
账面价值					
期末账面价值	6,900,667.24	593,160.41	1,031,085.48	467,749.68	8,992,662.81
期初账面价值	8,182,603.70	635,530.79	2,157,767.79	495,513.55	11,471,415.83

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注十一(二)之说明

明

### 3) 2020 年度

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	13,946,575.13	5,520,502.80	4,950,697.96	2,583,759.88	27,001,535.77
本期增加金额	-667,667.19	203,511.61	-122,296.49	-123,692.86	-710,144.93

1) 购置		384,013.96	9,931.83		393,945.79
2) 汇率影响	-667,667.19	-180,502.35	-132,228.32	-123,692.86	-1,104,090.72
本期减少金额		13,516.30	266.86		13,783.16
1) 处置或报废		13,516.30	266.86		13,783.16
期末数	13,278,907.94	5,710,498.11	4,828,134.61	2,460,067.02	26,277,607.68
累计折旧					
期初数	4,467,383.49	4,262,109.65	1,714,075.96	2,063,331.76	12,506,900.86
本期增加金额	628,920.75	523,113.59	956,548.61	-98,778.29	2,009,804.66
1) 计提	830,073.79	727,118.38	1,021,451.39		2,578,643.56
2) 汇率影响	-201,153.04	-204,004.79	-64,902.78	-98,778.29	-568,838.90
本期减少金额		7,532.75	257.75		7,790.50
1) 处置或报废		7,532.75	257.75		7,790.50
期末数	5,096,304.24	4,777,690.49	2,670,366.82	1,964,553.47	14,508,915.02
账面价值					
期末账面价值	8,182,603.70	932,807.62	2,157,767.79	495,513.55	11,768,692.66
期初账面价值	9,479,191.64	1,258,393.15	3,236,622.00	520,428.12	14,494,634.91

(2) 融资租入固定资产

1) 2020年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
通用设备	457,347.57	160,070.74		297,276.83
小计	457,347.57	160,070.74		297,276.83

8. 使用权资产

(1) 2022年1-2月

项目	通用设备	合计
账面原值		
期初数	431,722.14	431,722.14
本期增加金额	-6,108.05	-6,108.05



1) 购置		
2) 其他增加		
3) 汇率影响	-6,108.05	-6,108.05
本期减少金额		
1) 处置或报废		
2) 其他减少		
期末数	425,614.09	425,614.09
累计折旧		
期初数	237,446.34	237,446.34
本期增加金额	10,827.67	10,827.67
1) 计提	14,294.67	14,294.67
2) 汇率影响		
本期减少金额		
1) 处置或报废		
2) 汇率影响	-3,467.00	-3,467.00
期末数	248,274.01	248,274.01
账面价值		
期末账面价值	177,340.08	177,340.08
期初账面价值	194,275.80	194,275.80
(2) 2021 年度		
项 目	通用设备	合 计
账面原值		
期初数[注]	457,347.57	457,347.57
本期增加金额	-25,625.43	-25,625.43
1) 购置		
2) 其他增加		
3) 汇率影响	-25,625.43	-25,625.43

本期减少金额		
1) 处置或报废		
2) 其他减少		
期末数	431,722.14	431,722.14
累计折旧		
期初数	160,070.74	160,070.74
本期增加金额	77,375.60	77,375.60
1) 计提	87,996.90	87,996.90
2) 汇率影响	-10,621.30	-10,621.30
本期减少金额		
1) 处置或报废		
2) 其他减少		
期末数	237,446.34	237,446.34
账面价值		
期末账面价值	194,275.80	194,275.80
期初账面价值	297,276.83	297,276.83

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注十一(二)之说明

## 9. 无形资产

### (1) 2022年1-2月

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
账面原值				
期初数	17,244,195.06	2,264,332.50	16,056,488.55	35,565,016.11
本期增加金额	-243,972.66	-32,036.01	-227,168.86	-503,177.53
1) 购置				
2) 汇率影响	-243,972.66	-32,036.01	-227,168.86	-503,177.53

本期减少金额				
1) 处置				
期末数	17,000,222.40	2,232,296.49	15,829,319.69	35,061,838.58
累计摊销				
期初数		1,527,192.43	5,114,422.89	6,641,615.32
本期增加金额		4,347.09	265,822.46	270,169.55
1) 计提		26,150.77	265,822.46	291,973.23
2) 汇率影响		-21,803.68		-21,803.68
本期减少金额				
1) 处置				
期末数		1,531,539.52	5,380,245.35	6,911,784.87
账面价值				
期末账面价值	17,000,222.40	700,756.97	10,449,074.34	28,150,053.71
期初账面价值	17,244,195.06	737,140.07	10,942,065.66	28,923,400.79

(2) 2021 年度

项 目	土地使用权	软件	专利技术	合 计
账面原值				
期初数	18,267,746.66	1,562,062.75	17,009,542.29	36,839,351.70
本期增加金额	-1,023,551.60	702,269.75	-953,053.74	-1,274,335.59
1) 购置		789,792.96		789,792.96
2) 汇率影响	-1,023,551.60	-87,523.21	-953,053.74	-2,064,128.55
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	17,244,195.06	2,264,332.50	16,056,488.55	35,565,016.11
累计摊销				
期初数		1,478,861.81	3,478,045.11	4,956,906.92
本期增加金额		48,330.62	1,636,377.78	1,684,708.40

1) 计提		133,702.79	1,636,377.78	1,770,080.57
2) 汇率影响		-85,372.17		-85,372.17
本期减少金额				
1) 处置				
期末数		1,527,192.43	5,114,422.89	6,641,615.32
账面价值				
期末账面价值	17,244,195.06	737,140.07	10,942,065.66	28,923,400.79
期初账面价值	18,267,746.66	83,200.94	13,531,497.18	31,882,444.78

(3) 2020 年度

项 目	土地使用权	软件	专利技术	合 计
账面原值				
期初数	19,186,254.05	1,640,603.70	17,864,786.82	38,691,644.57
本期增加金额	-918,507.39	-78,540.95	-855,244.53	-1,852,292.87
1) 购置				
2) 汇率影响	-918,507.39	-78,540.95	-855,244.53	-1,852,292.87
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	18,267,746.66	1,562,062.75	17,009,542.29	36,839,351.70
累计摊销				
期初数		1,352,837.74	1,752,249.25	3,105,086.99
本期增加金额		126,024.07	1,725,795.86	1,851,819.93
1) 计提		193,575.12	1,725,795.86	1,919,370.98
2) 汇率影响		-67,551.05		-67,551.05
本期减少金额				
1) 处置				
期末数		1,478,861.81	3,478,045.11	4,956,906.92
账面价值				

期末账面价值	18,267,746.66	83,200.94	13,531,497.18	31,882,444.78
期初账面价值	19,186,254.05	287,765.96	16,112,537.57	35,586,557.58

10. 长期待摊费用

(1) 2022年1-2月

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	汇率影响	期末数
装修费	659,915.19		18,519.47		-9,197.18	632,198.54
合计	659,915.19		18,519.47		-9,197.18	632,198.54

(2) 2021年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	汇率影响	期末数
装修费	817,588.37		114,004.11		-43,669.07	659,915.19
合计	817,588.37		114,004.11		-43,669.07	659,915.19

(3) 2020年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	汇率影响	期末数
装修费	983,158.37		120,233.74		-45,336.26	817,588.37
合计	983,158.37		120,233.74		-45,336.26	817,588.37

11. 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

项目	2022. 2. 28		2021. 12. 31	
	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	5,288,205.55	1,269,169.32	5,376,386.16	1,290,332.70
信用减值准备	3,490,491.48	837,717.96	3,805,170.69	913,240.96
合计	8,778,697.03	2,106,887.28	9,181,556.85	2,203,573.66

(续上表)

项目	2020. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项 目	2020. 12. 31	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	5,516,487.41	1,323,956.97
信用减值准备	3,688,753.26	885,300.79
合 计	9,205,240.67	2,209,257.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022. 2. 28		2021. 12. 31	
	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
固定资产折旧	876,181.02	210,283.31	888,755.22	213,301.11
合 计	876,181.02	210,283.31	888,755.22	213,301.11

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
固定资产折旧	941,508.44	225,961.88
合 计	941,508.44	225,961.88

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
信用减值准备	46,865.52		12,250.00
可抵扣亏损	1,739,664.83	1,657,849.28	1,328,366.53
合 计	1,786,530.35	1,657,849.28	1,340,616.53

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
2024 年	942,350.71	942,350.71	942,350.71
2025 年	386,015.82	386,015.82	386,015.82
2026 年	329,482.75	329,482.75	
2027 年	81,815.55		
合 计	1,739,664.83	1,657,849.28	1,328,366.53

12. 应付票据

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票			1,861,555.88
合 计			1,861,555.88

13. 应付账款

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
货款	27,149,984.57	32,566,089.28	37,971,329.71
合 计	27,149,984.57	32,566,089.28	37,971,329.71

14. 合同负债

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
预收货款	29,828,191.00	27,493,489.08	14,092,768.58
合 计	29,828,191.00	27,493,489.08	14,092,768.58

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2022年1-2月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
短期薪酬	8,230,284.64	5,322,452.24	9,560,217.54	-84,551.25	3,907,968.09
离职后福利— 设定提存计划		1,052,074.31	1,052,074.31		
合 计	8,230,284.64	6,374,526.55	10,612,291.85	-84,551.25	3,907,968.09

2) 2021年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
短期薪酬	2,613,570.81	29,774,117.06	23,900,668.16	-256,735.07	8,230,284.64
离职后福利— 设定提存计划		2,580,013.97	2,580,013.97		
合 计	2,613,570.81	32,354,131.03	26,480,682.13	-256,735.07	8,230,284.64

3) 2020年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
短期薪酬	1,686,318.97	20,483,319.01	19,462,578.22	-93,488.95	2,613,570.81
离职后福利— 设定提存计划		2,208,120.10	2,208,120.10		
合 计	1,686,318.97	22,691,439.11	21,670,698.32	-93,488.95	2,613,570.81

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2022年1-2月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
工资、奖金、津 贴和补贴	8,230,284.64	4,532,732.23	8,770,497.53	-84,551.25	3,907,968.09
职工福利费		724,010.02	724,010.02		
社会保险费		35,747.80	35,747.80		
其中：工伤保险 费		35,747.80	35,747.80		
工会经费和职工 教育经费		29,962.19	29,962.19		
小 计	8,230,284.64	5,322,452.24	9,560,217.54	-84,551.25	3,907,968.09

2) 2021年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
工资、奖金、津 贴和补贴	2,613,570.81	28,230,510.86	22,357,061.96	-256,735.07	8,230,284.64
职工福利费		1,146,630.81	1,146,630.81		
社会保险费		203,100.81	203,100.81		
其中：工伤保险 费		203,100.81	203,100.81		
工会经费和职工 教育经费		193,874.58	193,874.58		
小 计	2,613,570.81	29,774,117.06	23,900,668.16	-256,735.07	8,230,284.64

3) 2020年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
工资、奖金、津 贴和补贴	1,686,318.97	19,654,366.43	18,633,625.64	-93,488.95	2,613,570.81
职工福利费		582,097.77	582,097.77		



社会保险费		170,383.09	170,383.09		
其中：工伤保险费		170,383.09	170,383.09		
住房公积金		3,510.00	3,510.00		
工会经费和职工教育经费		72,961.72	72,961.72		
小计	1,686,318.97	20,483,319.01	19,462,578.22	-93,488.95	2,613,570.81

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022年1-2月

项目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
基本养老保险		1,048,036.09	1,048,036.09		
失业保险费		4,038.22	4,038.22		
小计		1,052,074.31	1,052,074.31		

2) 2021年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
基本养老保险		2,557,110.61	2,557,110.61		
失业保险费		22,903.36	22,903.36		
小计		2,580,013.97	2,580,013.97		

3) 2020年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	汇率影响	期末数
基本养老保险		2,189,643.90	2,189,643.90		
失业保险费		18,476.20	18,476.20		
小计		2,208,120.10	2,208,120.10		

16. 应交税费

项目	2022.2.28	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	11,690,532.10	11,558,478.44	8,058,085.67
增值税	106,282.15		
城市维护建设税	7,439.75		

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
教育费附加	3, 188. 46		
地方教育附加	2, 125. 65		
合 计	11, 809, 568. 11	11, 558, 478. 44	8, 058, 085. 67

#### 17. 其他应付款

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待支付费用款项	1, 786, 171. 72	1, 335, 158. 04	548, 382. 42
股权转让款[注]			153, 147, 659. 19
合 计	1, 786, 171. 72	1, 335, 158. 04	153, 696, 041. 61

[注]股权转让款系假设本公司在 2019 年 1 月 1 日完成了对 EXIS 公司 100%股权收购，但因股东投入尚未完成，收购 EXIS 公司之现金合并对价计模拟列于其他应付款

#### 18. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
一年内到期的长期借款	475, 077. 81	478, 460. 61	394, 242. 28
一年内到期的长期应付款			36, 385. 09
一年内到期的租赁负债		8, 352. 21	
合 计	475, 077. 81	486, 812. 82	430, 627. 37

#### 19. 长期借款

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
抵押及保证借款	3, 233, 868. 18	3, 364, 185. 11	4, 101, 949. 43
合 计	3, 233, 868. 18	3, 364, 185. 11	4, 101, 949. 43

#### 20. 长期应付款

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
固定资产融资租赁			118, 025. 23

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
合 计			118, 025. 23

## 21. 归属于母公司所有者权益

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
期初归属于母公司所有者权益	262, 292, 537. 93	23, 138, 873. 39	20, 400, 200. 80
减：调整实际合并日确认的合并成本 小于合并中取得的被购买方可辨认 净资产公允价值份额的差额		7, 421, 681. 27	
加：所有者投入资本		175, 000, 000. 00	
加：本期归属于母公司所有者的净利 润	12, 340, 860. 36	95, 779, 789. 19	47, 450, 701. 63
加：外币财务报表折算差额	-3, 430, 059. 47	-10, 029, 042. 16	-7, 308, 492. 03
加：评估增值	-1, 586, 205. 84	-280, 997. 90	-1, 302, 453. 98
加：子公司其他权益变动		-363, 373. 48	
减：EXIS 公司向原股东分配现金股利		13, 531, 029. 84	36, 101, 083. 03
期末归属于母公司所有者权益	269, 617, 132. 98	262, 292, 537. 93	23, 138, 873. 39

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	2022 年 1-2 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	47, 407, 951. 79	27, 605, 580. 54	338, 948, 420. 09	201, 865, 479. 94
其他业务收入	67, 611. 22		446, 162. 83	
合 计	47, 475, 563. 01	27, 605, 580. 54	339, 394, 582. 92	201, 865, 479. 94
其中：与客户之间的 合同产生的收入	47, 475, 563. 01	27, 605, 580. 54	339, 394, 582. 92	201, 865, 479. 94

(续上表)

项 目	2020 年度	
	收入	成本

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务收入	205,547,630.95	118,199,573.59
其他业务收入	658,095.37	
合 计	206,205,726.32	118,199,573.59
其中：与客户之间的合同产生的收入	206,205,726.32	118,199,573.59

(2) 收入按主要类别的分解信息

1) 收入按产品分解

收入按产品分解信息详见本财务报表附注十一(一)1之说明。

2) 收入按经营地区分解

收入按经营地区分解信息详见本财务报表附注十一(一)2之说明。

2. 税金及附加

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
印花税	104,950.70	527,816.30	206.51
城市维护建设税	7,439.75		
教育费附加	3,188.46		
地方教育附加	2,125.64		
合 计	117,704.55	527,816.30	206.51

3. 销售费用

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,002,646.85	5,204,928.46	4,201,784.73
技术服务费	609,326.48	4,199,862.77	3,190,134.82
销售服务费	534,417.46	3,178,295.16	1,500,945.52
差旅费	58,033.17	402,348.71	349,037.54
办公及业务招待费	17,978.83	174,327.84	169,438.71
折旧和摊销	18,558.60	118,137.00	127,376.07

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
其他	59,115.53	204,157.18	330,498.65
合 计	2,300,076.92	13,482,057.12	9,869,216.04

#### 4. 管理费用

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	2,759,779.53	13,151,791.44	6,610,279.83
办公费	236,748.72	1,694,084.10	1,666,002.92
折旧和摊销	456,983.44	2,886,257.21	3,223,651.54
外部咨询费及中介机构费	13,338.24	1,362,908.93	2,349,986.93
差旅费	2,761.40	15,350.74	40,444.98
其他	103,818.03	580,790.19	389,050.34
合 计	3,573,429.36	19,691,182.61	14,279,416.54

#### 5. 研发费用

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	1,064,700.59	5,067,791.16	5,083,169.72
折旧和摊销	51,912.80	331,479.04	387,556.69
直接投入费用	1,266.30	154,356.67	147,061.24
其他	5,004.40	38,533.83	90,895.32
合 计	1,122,884.09	5,592,160.70	5,708,682.97

#### 6. 财务费用

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
利息支出	25,131.10	228,668.99	132,712.06
银行手续费	21,123.50	153,834.74	138,020.01
利息收入	-56,265.55	-1,367,979.66	-446,744.05
汇兑损益	-930,965.28	-3,044,693.60	2,878,531.00

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
合 计	-940,976.23	-4,030,169.53	2,702,519.02

#### 7. 投资收益

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益			398,299.38
合 计			398,299.38

#### 8. 信用减值损失

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
坏账损失	215,955.63	-317,033.42	3,631,652.00
合 计	215,955.63	-317,033.42	3,631,652.00

#### 9. 资产减值损失

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-84,565.01	-1,025,223.00	-1,518,732.20
合 计	-84,565.01	-1,025,223.00	-1,518,732.20

#### 10. 资产处置收益

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益		-12,299.81	-6,193.99
合 计		-12,299.81	-6,193.99

#### 11. 营业外收入

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额		7,421,681.27	
其他		1,179.20	

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
合 计		7,422,860.47	

## 12. 营业外支出

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
罚款支出			1,848,092.60
滞纳金		273,333.48	
无法收回的款项		10,000	
其他			3,565.52
合 计		283,333.48	1,851,658.12

## 13. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	1,421,387.31	12,391,599.39	7,891,250.07
递延所得税费用	66,006.73	-120,362.04	914,932.02
合 计	1,487,394.04	12,271,237.35	8,806,182.09

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
利润总额	13,828,254.40	108,051,026.54	56,099,478.72
按母公司适用税率计算的所得税费用	3,457,063.60	27,012,756.64	14,024,869.68
子公司适用不同税率的影响	-143,962.62	-1,020,911.80	-569,523.54
非应税收入的影响	-2,052,044.75	-14,788,730.62	-6,734,635.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	194,668.65	1,003,342.68	2,008,809.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响		-3,062.50	
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	31,669.16	67,842.95	76,661.49
所得税费用	1,487,394.04	12,271,237.35	8,806,182.09

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
收到的银行存款利息收入	56,265.55	1,367,979.66	446,744.05
收到的其他款项净额	663,292.60	207,670.93	1,757,708.42
合 计	719,558.15	1,575,650.59	2,204,452.47

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
支付服务费等	1,293,055.68	7,297,527.79	4,691,080.34
支付技术开发费等	1,266.30	154,356.67	147,061.24
支付办公、招待费等	254,727.52	1,868,411.91	1,835,441.63
支付交通差旅费	60,794.58	417,699.44	389,482.52
支付咨询费及中介机构费等	13,338.25	874,355.19	2,349,986.93
支付其他费用及往来款项净额	189,061.46	1,276,246.07	3,005,455.91
合 计	1,812,243.79	11,888,597.07	12,418,508.57

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
设备融资租赁偿还款	8,352.21	146,058.10	
支付 EXIS 苏州公司少数股东减资款		1,230,500.00	
合 计	8,352.21	1,376,558.10	

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			



净利润	12,340,860.36	95,779,789.19	47,293,296.63
加：资产减值准备	-131,390.62	1,342,256.42	-2,112,919.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	367,976.60	2,256,265.71	2,578,643.56
使用权资产折旧	14,294.67	87,996.90	
无形资产摊销	291,973.23	1,770,080.57	1,919,370.98
长期待摊费用摊销	18,519.47	114,004.11	120,233.74
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)		12,299.81	6,193.99
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	-905,834.18	-2,816,024.61	3,011,243.06
投资损失(收益以“-”号填列)			-398,299.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	66,006.73	-120,362.04	914,932.02
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)	3,047,857.29	-41,585,960.81	-35,017,450.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,137,426.94	-8,749,468.04	-297,760.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,701,615.99	16,037,806.41	26,742,641.06
其他		-7,421,681.27	
经营活动产生的现金流量净额	10,546,074.50	56,707,002.35	44,760,125.06
2) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	137,908,348.70	129,870,914.44	74,491,113.03
减：现金的期初余额	129,870,914.44	74,491,113.03	52,911,774.98
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	8,037,434.26	55,379,801.41	21,579,338.05

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1) 现金			
其中：库存现金	44,972.16	55,529.97	41,878.65
可随时用于支付的银行存款	137,863,376.54	129,815,384.47	74,449,234.38
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	137,908,348.70	129,870,914.44	74,491,113.03

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	6,280,194.09	用于长期借款抵押
无形资产	4,250,618.83	用于长期借款抵押
合 计	10,530,812.92	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			108,570,867.96
其中：林吉特	20,777,652.08	1.5051	31,272,444.15
美元	129,311.42	0.8093	104,651.73
欧元	12,091,448.70	6.3222	76,444,556.97
港币	106,032.51	7.0659	749,215.11
应收账款			28,450,218.73
其中：林吉特	5,436,137.03	1.5051	8,181,929.84
美元	3,205,891.76	6.3222	20,268,288.89

其他应收款			149,321.56
其中：林吉特	99,202.00	1.5051	149,308.93
港币	15.61	0.8093	12.63
应付账款			27,672,159.63
其中：林吉特	14,668,711.74	1.5051	22,077,878.04
美元	478,244.70	6.3222	3,023,558.64
瑞士法郎	7,150.00	6.8201	48,763.72
欧元	340,448.00	7.0659	2,405,571.52
新加坡元	25,028.00	4.6503	116,387.71
其他应付款			1,094,615.21
其中：林吉特	683,985.49	1.5051	1,029,466.56
港币	80,500.00	0.8093	65,148.65
长期借款			3,233,830.80
其中：林吉特	2,148,582.02	1.5051	3,233,830.80
一年内到期的非流动负债			475,072.32
其中：林吉特	315,641.70	1.5051	475,072.32

## 六、在其他主体中的权益

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	
EXIS 公司	马来西亚	马来西亚	制造业	100.00[注]		非同一控制下企业合并
EXIS 香港公司	香港	香港	商业		100.00[注]	非同一控制下企业合并
EXIS 苏州公司	苏州	苏州	商业		100.00[注]	非同一控制下企业合并

[注]如本财务报表附注二所述，本次模拟合并财务报表的编制基础中假设本公司已于2019年1月1日前已经完成对 EXIS 公司 100%股权收购，因此本公司模拟持有 EXIS 公司 100%股权，EXIS 公司持有 EXIS 香港公司 100%股权，EXIS 香港公司持有 EXIS 苏州公司 100%股权，

本公司模拟间接持有上述公司 100%股权

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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、流动性风险及市场风险。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。

#### 1. 信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 2 月 28 日, 本公司存在一定的信用集中风险, 本公司应收账款的 73.47%(2021 年 12 月 31 日: 79.48%; 2020 年 12 月 31 日: 76.95%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性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。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022. 2. 28				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	3, 233, 868. 18	3, 595, 591. 07		1, 244, 574. 61	2, 351, 016. 46
应付票据					
应付账款	27, 149, 984. 57	27, 149, 984. 57	27, 149, 984. 57		
其他应付款	1, 786, 171. 72	1, 297, 617. 97	1, 297, 617. 97		
一年内到期的非流动负债	475, 077. 81	622, 287. 31	622, 287. 31		
长期应付款					
小 计	32, 645, 102. 28	32, 665, 480. 92	29, 069, 889. 85	1, 244, 574. 61	2, 351, 016. 46

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	3, 364, 185. 11	3, 752, 997. 80		1, 268, 393. 29	2, 484, 604. 51
应付票据					
应付账款	32, 566, 089. 28	32, 566, 089. 28	32, 566, 089. 28		
其他应付款	1, 335, 158. 04	1, 335, 158. 04	1, 335, 158. 04		
一年内到期的非流动负债	486, 812. 82	647, 193. 59	647, 193. 59		
长期应付款					
小 计	37, 752, 245. 25	38, 301, 438. 71	34, 548, 440. 91	1, 268, 393. 29	2, 484, 604. 51

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

银行借款	4,101,949.43	4,725,924.97		1,318,447.96	3,407,477.01
应付票据	1,861,555.88	1,861,555.88	1,861,555.88		
应付账款	37,971,329.71	37,971,329.71	37,971,329.71		
其他应付款	153,696,041.61	153,696,041.61	153,696,041.61		
一年内到期的非流动负债	430,627.37	524,100.81	524,100.81		
长期应付款	118,025.23	137,688.88		137,688.88	
小计	198,179,529.23	198,916,641.86	194,053,028.01	1,456,136.84	3,407,477.01

### (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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年2月28日，本公司子公司EXIS公司以浮动利率计息的银行借款2,464,223.72令吉(2021年12月31日：2,516,932.95令吉；2020年12月31日：2,779,995.33令吉)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 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详见本合并财务报表附注五(四)2之说明。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 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 (%)
杭州天堂硅谷杭实股权投资合伙企业 (有限合伙) (以下简称天堂硅谷杭实)	杭州	商务服务	42,000 万人民币	69.9382	69.9382

2. 本公司的子公司情况详见本合并财务报表附注六之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长川科技公司	本公司参股股东
Lee Heng Lee	本公司参股股东
杭州长川人进出口有限公司 (以下简称长川人进出口公司)	本公司参股股东之全资子公司

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
长川人进出口公司	采购商品	8,311.37	589,068.62	

##### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-2 月	2021 年度	2020 年度
长川科技公司	出售商品	1,434,792.24	11,386,080.32	
长川人进出口公司	出售商品	846,489.23[注]	8,039.13	

[注]截至 2022 年 2 月 28 日, 本公司子公司 EXIS 公司向长川人进出口公司出售商品 1,727,225.04 元不满足收入确认条件, 其对应的成本列示在发出商品

#### 2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------



Lee Heng Lee	MYR450.00 万	2013-8-26	2028-7-26	否
--------------	-------------	-----------	-----------	---

### 3. 其他

2021 年，长川科技公司代本公司支付中介机构费 488,553.75 元。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022. 2. 28		2021. 12. 31		2020. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	长川科技公司	6,375,464.47	318,773.22	6,443,593.64	322,179.68		
	长川人进出口公司	334,021.77	16,701.09				
小 计		6,709,486.24	335,474.31	6,443,593.64	322,179.68		

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 2. 28	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付账款				
	长川人进出口公司		505,039.36	
小 计			505,039.36	
其他应付款				
	长川科技公司	488,553.75	488,553.75	
小 计		488,553.75	488,553.75	

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2022 年 2 月 28 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2022 年 2 月 28 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

1. 根据长川科技公司 2022 年 1 月 21 日第三届董事会第四次会议、2022 年 3 月 11 日

第三届董事会第六次会议、2022年5月22日第三届董事会第九次会议审议通过，长川科技公司拟通过发行股份的方式购买天堂硅谷杭实、井冈山乐橙股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称井冈山乐橙）和 Lee Heng Lee 合计持有的本公司 97.6687% 的股权。本次长川科技公司通过发行股份方式支付对价 27,670.00 万元（以每股 40.27 元的价格向本公司上述股东发行 A 股股票，每股面值 1 元），具体情况如下：

序号	发行对象	交易对价(万元)	发行股数(股)
1	天堂硅谷杭实	19,813.82	4,920,243
2	Lee Heng Lee	5,214.34	1,294,843
3	井冈山乐橙	2,641.84	656,032
合计		27,670.00	6,871,118

2. 2022年4月14日，本公司已归还长川科技公司代付的中介机构费 488,553.75 元。

截至 2022 年 5 月 22 日，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### （一）分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品及地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

#### 1. 按产品分类

##### （1）2022 年 1-2 月

项 目	分选机	部件销售	其他	合计
主营业务收入	40,741,082.83	6,624,406.11	42,462.85	47,407,951.79
主营业务成本	24,749,339.95	2,840,242.71	15,997.88	27,605,580.54

##### （2）2021 年度

项 目	分选机	部件销售	其他	合计
主营业务收入	291,721,622.53	47,136,397.68	90,399.88	338,948,420.09
主营业务成本	181,549,685.52	20,275,677.73	40,116.69	201,865,479.94

##### （3）2020 年度

项 目	分选机	部件销售	其他	合计
主营业务收入	159,208,153.02	46,339,477.93		205,547,630.95
主营业务成本	98,158,017.21	20,041,556.38		118,199,573.59

## 2. 按地区分类

### (1) 2022 年 1-2 月

项 目	境内	境外	合计
主营业务收入	14,493,606.53	32,914,345.26	47,407,951.79
主营业务成本	10,281,894.09	17,323,686.45	27,605,580.54

### (2) 2021 年度

项 目	境内	境外	合计
主营业务收入	111,268,667.81	227,679,752.28	338,948,420.09
主营业务成本	74,072,713.55	127,792,766.39	201,865,479.94

### (3) 2020 年度

项 目	境内	境外	合计
主营业务收入	56,356,947.50	149,190,683.45	205,547,630.95
主营业务成本	37,949,712.86	80,249,860.73	118,199,573.59

## (二) 执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
固定资产	11,768,692.66	-297,276.83	11,471,415.83
使用权资产		297,276.83	297,276.83

长期应付款	118,025.23	-118,025.23	
租赁负债		118,025.23	118,025.23

## 十二、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	2022年1-2月	2021年度	2020年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-12,299.81	-6,193.99
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司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）			
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		7,421,681.27	
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期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金			398,299.38

融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		342,172.67	
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		-282,233.48	-1,851,658.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计		7,469,320.65	-1,459,552.73
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）		-41,790.66	-350,150.03
少数股东权益影响额(税后)			-1,747.11
归属于母公司所有者的非经常性损益净额		7,511,111.31	-1,107,655.59

杭州长奕科技有限公司

二〇二二年五月二十二日