

天津普林电路股份有限公司

审阅报告

大华核字[2023]005688号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码:京229GX9YX0D



**天津普林电路股份有限公司**  
**审阅报告及备考合并财务报表**  
(2021年1月1日至2022年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-68



## 审阅报告

大华核字[2023]005688号

### 天津普林电路股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的天津普林电路股份有限公司（以下简称天津普林公司）按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2022年12月31日、2021年12月31日的备考合并资产负债表，2022年度、2021年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制备考合并财务报表是天津普林公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。



我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供天津普林公司为备考合并财务报表附注二所述的重组交易之目的向中国证券监督管理委员会报送申报文件之用，不适用于任何其他目的。未经本所书面同意，不得披露、提及或引用本报告全部或部分内容。本段内容不影响已经发布的审阅意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

江先敏



中国注册会计师：

江先敏  
熊欣



熊欣

二〇二三年五月二十三日





## 备考合并资产负债表

编制单位：天津普林电路股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	132,935,676.04	176,975,939.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
交易性金融资产	注释2	-	31,980.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释3	19,678,935.60	16,381,466.40
应收账款	注释4	307,660,917.35	396,753,007.19
应收款项融资	注释5	26,035,133.54	28,956,305.07
预付款项	注释6	5,116,501.63	4,635,984.28
其他应收款	注释7	1,448,391.11	1,309,280.73
存货	注释8	125,696,276.89	161,953,380.84
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释9	1,653,689.19	7,082,975.14
<b>流动资产合计</b>		<b>620,225,521.35</b>	<b>794,080,319.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释10	5,126,223.09	4,721,590.10
其他权益工具投资	注释11	4,448,377.78	4,338,300.29
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释12	249,671,478.38	235,398,013.89
在建工程	注释13	187,378,354.42	107,702,354.80
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释14	26,627,917.58	6,881,564.71
无形资产	注释15	69,565,041.48	73,628,402.57
开发支出		-	-
商誉	注释16	167,356,037.43	167,356,037.43
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注释17	6,363,669.71	3,586,478.86
其他非流动资产	注释18	22,287,526.30	8,771,865.35
<b>非流动资产合计</b>		<b>738,824,626.17</b>	<b>612,384,608.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,359,050,147.52</b>	<b>1,406,464,927.22</b>

(后附备考财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 备考合并资产负债表（续）

编制单位：天津普林电路股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
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	注释19	106,541.50	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释20	123,456,128.61	153,583,103.62
应付账款	注释21	288,870,444.41	369,509,230.86
预收款项		-	-
合同负债	注释22	2,437,802.62	2,134,213.86
应付职工薪酬	注释23	23,401,978.10	21,442,239.87
应交税费	注释24	5,515,830.27	4,211,471.92
其他应付款	注释25	109,125,567.65	129,663,535.14
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释26	4,213,513.57	4,387,054.68
其他流动负债	注释27	9,299,323.57	15,344,029.20
<b>流动负债合计</b>		<b>566,427,130.30</b>	<b>700,274,879.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释28	15,208,099.00	-
租赁负债	注释29	22,727,924.33	2,656,811.19
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	注释30	37,926.01	317,036.88
递延收益	注释31	8,117,080.19	9,273,024.37
递延所得税负债	注释17	10,319,424.35	8,070,459.76
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>56,410,453.88</b>	<b>20,317,332.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>622,837,584.18</b>	<b>720,592,211.35</b>
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司股东的净资产	注释32	466,825,001.71	433,236,966.14
归属于少数股东净资产	注释32	269,387,561.63	252,635,749.73
<b>股东权益合计</b>		<b>736,212,563.34</b>	<b>685,872,715.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,359,050,147.52</b>	<b>1,406,464,927.22</b>

（后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 备考合并利润表

编制单位：天津普林电路股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2022年度	2021年度
<b>一、营业总收入</b>	注释33	1,050,402,428.26	1,194,692,503.26
减：营业成本	注释33	873,613,057.13	1,027,937,029.76
税金及附加	注释34	5,741,361.67	6,096,508.42
销售费用	注释35	18,444,066.16	14,752,386.40
管理费用	注释36	56,423,119.73	60,414,393.20
研发费用	注释37	34,360,526.22	37,964,293.85
财务费用	注释38	(10,224,356.81)	6,774,567.03
其中：利息费用		509,174.51	1,388,182.36
利息收入		1,272,435.19	1,098,969.84
加：其他收益	注释39	2,715,141.31	2,410,727.82
投资收益	注释40	(5,904,242.97)	1,148,424.87
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	注释41	(106,541.50)	31,980.00
信用减值损失	注释42	1,194,740.41	(1,094,967.28)
资产减值损失	注释43	(804,490.34)	(3,748,843.06)
资产处置收益	注释44	(920,013.30)	269,310.09
<b>二、营业利润</b>		<b>68,219,247.77</b>	<b>39,769,957.04</b>
加：营业外收入	注释45	38,530.91	629,365.47
减：营业外支出	注释46	13,701,098.39	1,126,547.74
<b>三、利润总额</b>		<b>54,556,680.29</b>	<b>39,272,774.77</b>
减：所得税费用	注释47	4,310,398.69	(1,931,791.78)
<b>四、净利润</b>		<b>50,246,281.60</b>	<b>41,204,566.55</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一) 按经营持续性分类		-	-
持续经营净利润		50,246,281.60	41,204,566.55
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类		-	-
归属于母公司所有者的净利润		33,494,469.70	34,286,521.63
少数股东损益		16,751,811.90	6,918,044.92
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>93,565.87</b>	<b>903,550.87</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		93,565.87	903,550.87
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		93,565.87	903,550.87
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		93,565.87	903,550.87
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>50,339,847.47</b>	<b>42,108,117.42</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		33,588,035.57	35,190,072.50
归属于少数股东的综合收益总额		16,751,811.90	6,918,044.92

(后附备考财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

*王*

主管会计工作负责人：

*王*

会计机构负责人：

*王*



## 天津普林电路股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

(2021年1月1日至2022年12月31日)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

天津普林电路股份有限公司前身为天津普林电路有限公司,是经天津市对外经济贸易委员会于1988年3月30日以津外资字[1988第12号文件批复同意,由天津市印刷电路板厂和普林中国有限公司共同出资组建的中外合资经营企业。天津市人民政府于1988年4月4日批准并颁发了外经贸津外资字[19880009号批准证书,国家工商行政管理局颁发了自1988年4月27日起生效,经营期限为12年的工商企合津字第00247号《中华人民共和国企业法人营业执照》。天津普林公司于2005年整体变更为天津普林电路股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]80号文核准,公司于2007年4月24日首次公开发行了5,000万股人民币普通股(A股)。公司股票于2007年5月16日在深圳证券交易所上市交易。

根据公司2007年年度股东会决议审议通过的分配方案,向全体股东按每10股送红股0.5股,同时用资本公积金向全体股东按每10股转增2股的比例转增股本。公司申请增加注册资本人民币49,169,953.00元,变更后的注册资本为人民币245,849,768.00元。

按照《企业国有资产交易监督管理办法》的要求天津津智国有资本投资运营有限公司及天津渤海国有资产经营管理有限公司共同转让所持TCL科技集团(天津)有限公司(以下简称“中环电子”)的股权,转让后股权结构为TCL科技集团股份有限公司(以下简称“TCL科技集团”)持有中环集团100%股权,TCL科技集团不存在控股股东和实际控制人。

截至2022年12月31日,本公司累计发行股本总数245,849,768.00股。

住所:天津自贸试验区(空港经济区)航海路53号。

法定代表人:庞东。

注册资本:人民币贰亿肆仟伍佰捌拾肆万玖仟柒佰陆拾捌元。

企业类型:股份有限公司。

本公司属线路板制造行业,本公司的经营范围包括:印刷电路板及相关产品的生产、销售、委托加工;上述产品及其同类商品和技术的研发、设计、咨询及服务;代收代付水费、电费、蒸气费、燃气费;机械设备销售及维修;自营或代理货物及技术的进出口;自有房屋及设备租赁(依法须经批准的设备销售及维修;自营或代理货物及技术的进出口;自有房屋及设备租赁(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)的项目,经相关





部门批准后方可开展经营活动)。

### (二)拟实施的资产重组方案

本次交易的整体方案由支付现金购买资产和增资两项内容组成,本次转让和本次增资互为前提,不可分割,若其中任何一项交易未生效或终止,则本次交易终止实施。本次交易拟以支付现金10,162.77万元购买TCL数码持有的标的公司1,800.00万元注册资本、拟以现金32,147.53万元对标的公司进行增资并获得标的公司新增注册资本5,693.8776万元;本次交易完成后,天津普林公司将持有标的公司51.00%的股权,标的公司将成为天津普林公司的控股子公司。

### (三)标的公司的基本情况

泰和电路科技(惠州)有限公司(以下简称泰和电路公司)系由惠州泰科立集团股份有限公司(以下简称泰科立集团)和正红国际(香港)有限公司(以下简称正红国际)共同投资组建的有限责任公司(台港澳与境内合资),经惠州市对外贸易经济合作局以惠外经贸资审字[2009]476号批准,于2009年12月17日在惠州市工商行政管理局登记注册,取得441300400032237号公司法人营业执照。公司注册地:惠州市仲恺高新技术开发区平南工业区48号小区。法定代表人:邵光洁。

历经多次工商变更后,截至2022年12月31日止,泰和电路公司注册资本为人民币9,000万元,其中惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)出资7,200万元,占注册资本的80%;TCL数码科技(深圳)有限责任公司出资1,800万元,占注册资本的20%。

泰和电路公司属线路板制造行业,主要产品和服务为高精度单面、多层电路板、高密度互连积层板、多层挠性板、刚挠印刷电路板、表面贴装加工、电子零配件、电子耗材、电子产品、机器零配件、五金零配件的研发、制造、加工及销售,货物及技术进出口,国内贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

### (四)备考合并财务报表范围

报告期合并财务报表范围及其变化详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

报告期合并范围的变更情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

### (五)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年5月23日批准报出。

## 二、备考财务报表的编制基础

本备考合并财务报表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》《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(2018



年修订)》的相关规定编制,仅供本公司实施本备考合并财务报表附注一所述资产重组事项使用。

本备考合并财务报表仅包括2022年12月31日、2021年12月31日的备考合并资产负债表、2022年度、2021年度的备考合并利润表,不包括2022年度、2021年度的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及与金融工具相关的风险以及公允价值的披露等财务报表附注,也不包括本公司个别财务报表及相关财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表,也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

除下述事项外,本备考合并财务报表根据附注三所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求。本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注一、(二)所述资产重组事项已于2021年1月1日(以下简称“模拟购买日”)实施完成,即上述资产重组交易完成后的架构在本备考合并财务报表最早期初2021年1月1日已经存在,本次交易后的集团架构,即包括收购标的集团后的集团统称为普林集团。

本公司根据下述方法编制本备考合并财务报表:

#### (一)合并成本

由于本公司拟以支付现金购买资产及增资的方式完成本次资产重组,具体的收购对价以具备《证券法》等法律法规及中国证监会规定的从事证券服务业务条件的资产评估机构出具的资产评估价值为基础确定。本备考合并财务报表中根据评估结果(深中联评报字[2023]第82号)假设相关收购于2022年12月31日(以下简称“评估基准日”)的交易对价为人民币42,310.30万元,在模拟购买日计入其他应付款,且未考虑利息费用的影响。

#### (二)标的公司于模拟购买日可辨认资产和负债的情况

标的公司的各项资产、负债在模拟购买日的初始计量基于各项资产、负债于评估基准日公允价值进行调整确定,调整后的可辨认净资产的账面价值为50,146.47万元,并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注三所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

#### (三)商誉

上述合并成本大于合并中取得的标的公司可辨认净资产于2022年12月31日公允价值份额后的差额人民币167,356,037.43元在本备考合并财务报表中确认为商誉,并假设报告期内商誉未发生减值。

#### (四)权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”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。

**(五) 备考合并财务报表未考虑本次重大重组事项而产生的费用、支出和税收等影响。**

本次交易尚待本公司董事会和股东大会审批，最终经批准的重大资产重组或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本集团相关资产、负债和净资产的影响将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

本备考合并财务报表的编制基础具有可能影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映假设上述附注一中交易已于2021年1月1日完成的情况下本公司于2022年12月31日、2021年12月31日的合并财务状况以及2022年度、2021年度的合并经营成果。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的2022年12月31日、2021年12月31日备考合并财务状况以及2022年度、2021年度的备考合并经营成果。

#### (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并



中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而



确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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



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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (2) 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。



## 2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：



(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

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





## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合人民币记账。

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

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

### 2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满;



(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2. 金融资产的分类、确认和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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。

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

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确



认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

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。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将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《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；（2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。



当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融负债的分类、确认和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）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。

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

### 5. 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）



的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“八、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。



## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；

（2）未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。

### （十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据在每个资产负债表日评估应收票据的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收票据在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续对其他类别的应收票据，本公司在每个资产负债表日评估应收票据的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收票据在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收票据的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收票据自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（1）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，不计提坏账准备。

（2）除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根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。



(3) 单独评估信用风险的应收票据，如：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。

除了单独评估信用风险的应收票据外，本公司基于共同风险特征将应收票据划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收信用较高商业承兑汇票以及银行承兑汇票，具有较低信用风险
组合 2	收到其他公司的商业承兑汇票结算

对于划分为组合 1 的商业承兑汇票及银行承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

对于划分为组合 2 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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## (十二) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司在计量应收款项预期信用损失时对于应收账款的预期信用损失，使用迁徙率模型，以历史违约率为基础并根据前瞻性估计予以调整。

## (十三) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。



#### (十四)其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	较低信用风险如：保证金，押金，内部往来款，备用金，职工借款，租金，代垫款
其他应收款组合 2	其他往来款

本公司在每个资产负债表日综合评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。组合 1 的其他应收款因信用风险较低，可以不用与其初始确认的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

组合 2 的其他应收款应当通过比较金融工具在初始确认时所确认的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判断金融工具信用风险是否显著增加。

#### (十五)存货

##### 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。

##### 1. 存货的计价方法

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。领用和发出时按加权平均法计价。

##### 2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

##### 3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销。





(2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

(3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## (十六) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## (十七) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



## (十八)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(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(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(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。

(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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，



相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十九) 固定资产

### 1. 资产确认条件、计价和折旧方法：

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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 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	平均年限法	5-20	0-10	5-20
机器设备	平均年限法	5-10	0-10	9-20
运输工具	平均年限法	4-5	0-10	18-25
电子及其他设备	平均年限法	4-5	0-10	18-25



### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (二十) 在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (二十一) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

## (二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：



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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

### (二十三) 无形资产与开发支出

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，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	预计使用寿命
土地使用权	50年
软件	5年

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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。

本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：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。



#### (二十四) 长期待摊费用

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。

#### (二十五) 合同负债

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

#### (二十六) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

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

##### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。



### (二十七) 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本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本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。

### (二十八) 租赁负债

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

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

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

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

### (二十九) 收入

#### 1. 收入的确认

本公司的收入主要为销售电子元器件。

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

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。



③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途,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。本公司考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务,属于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:

①本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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本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本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策:

公司主要商品为电子元器件,公司直接销售货物在客户取得相关商品控制权时确认收入,公司采用寄存销售方式销售货物时根据合同约定在客户实际领用商品时确认商品销售收入。

### 3.收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时,本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时,应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### (2) 重大融资成分

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





### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## (三十) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司按照下列方法进行会计处理：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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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. 本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。

### (三十二) 经营租赁

#### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### 2. 出租人

##### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。



## (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## (三十三)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》	上述会计政策变更经已本公司管理层审批通过	(1)
本公司自2021年2月2日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第14号》		(2)
本公司自2021年12月31日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第15号》“关于资金集中管理相关列报”		(3)
本公司自2022年1月1日起执行财政部2021年发布的《企业会计准则解释第15号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。		(3)
本公司自2022年12月13日起执行财政部2022年发布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。		(4)

会计政策变更说明：

#### (1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年年初起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三。

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

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。



执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目的影​​响列示如下：

资产负债表项目	2020 年期末	累积影响金额			2021 年期初
		重分类	重新计量	小计	
使用权资产	---	---	11,227,816.10	11,227,816.10	11,227,816.10
资产合计	---	---	11,227,816.10	11,227,816.10	11,227,816.10
一年内到期的非流动负债	---	---	4,183,950.23	4,183,950.23	4,183,950.23
租赁负债	---	---	7,043,865.87	7,043,865.87	7,043,865.87
负债合计	---	---	11,227,816.10	11,227,816.10	11,227,816.10

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

#### (2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 1 月 26 日起施行（以下简称“施行日”）。本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### (3) 执行企业会计准则解释第 15 号对公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），自 2022 年 1 月 1 日起施行（以下简称“施行日”）。本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### (4) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

##### 1) 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司已按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。



对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2021年1月1日）至解释施行日（2022年12月13日）之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，本公司已按照解释16号的规定进行处理。

2) “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，本公司执行解释16号的规定对本报告期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务	13%、9%、0%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%（注1）
泰和电路	15%（注2）
泰和电路科技（珠海）有限公司	25%
泰瑞香港有限公司	16.5%

### (二) 税收优惠政策及依据

注1：2020年本公司通过了高新技术企业复审，并于2020年10月28日取得天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202012000454），有效期为三年，据此公司企业所得税税率减按15.00%执行。

注2：泰和电路科技（惠州）有限公司于2019年12月2日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号GR201944002048。



根据国家有关所得税税收优惠政策，公司享受高新技术企业所得税税收，优惠政策有效期为三年（2019年度-2021年度），报告期内企业所得税减按应纳税所得额的15%计缴。

经重新评审，公司于2022年12月19日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号GR202244004815。根据国家有关所得税税收优惠政策，公司享受高新技术企业所得税税收，优惠政策有效期为三年（2022年度-2024年度），报告期内企业所得税减按应纳税所得额的15%计缴。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	144,548.90	119,343.17
银行存款	107,360,232.86	132,650,248.05
其他货币资金	25,430,894.28	44,206,348.35
合计	132,935,676.04	176,975,939.57

公司于2022年12月31日、2021年12月31日，分别存在汇票保证金及环保专项资金等对使用有限制的款项25,430,894.28、44,206,348.35元。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	---	31,980.00
其中：远期结售汇	---	31,980.00
合计	---	31,980.00

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	19,678,935.60	16,381,466.40
合计	19,678,935.60	16,381,466.40

于各期末，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。



## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				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	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	19,678,935.60	100.00	---	---	19,678,935.60
其中：组合1	19,678,935.60	100.00	---	---	19,678,935.60
合计	19,678,935.60	100.00	---	---	19,678,935.60

续：

类别	2021年12月31日				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	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	16,381,466.40	100.00	---	---	16,381,466.40
其中：组合1	16,381,466.40	100.00	---	---	16,381,466.40
合计	16,381,466.40	100.00	---	---	16,381,466.40

## 注释4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	307,208,085.05	398,624,329.71
1—2年	1,863,202.85	1,568,651.38
2—3年	605,039.31	152,287.47
3—4年	2,950,606.51	2,877,801.94
4—5年	---	---
5年以上	1,384,990.37	1,384,990.37
小计	314,011,924.09	404,608,060.87
减：坏账准备	6,351,006.74	7,855,053.68
合计	307,660,917.35	396,753,007.19



## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				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	1,675,569.56	0.53	1,675,569.56	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	312,336,354.53	99.47	4,675,437.18	1.50	307,660,917.35
合计	314,011,924.09	100.00	6,351,006.74	2.02	307,660,917.35

续：

类别	2021年12月31日				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	1,675,569.56	0.41	1,675,569.56	100.00	---
按组合计提坏账准备的应收账款	402,932,491.31	99.59	6,179,484.12	1.53	396,753,007.19
合计	404,608,060.87	100.00	7,855,053.68	1.94	396,753,007.19

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021年 12月31日	本期变动情况				2022年 12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,675,569.56	---	---	---	---	1,675,569.56
按组合计提坏账准备的应收账款	6,179,484.12	(474,422.71)	1,029,624.23	---	---	4,675,437.18
合计	7,855,053.68	(474,422.71)	1,029,624.23	---	---	6,351,006.74

## 4. 本期无实际核销的应收账款。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2022年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	60,182,416.21	19.17	300,912.08
第二名	28,869,124.40	9.19	94,756.07
第三名	28,779,870.64	9.17	143,899.35
第四名	22,786,198.59	7.26	113,930.99
第五名	15,131,605.41	4.82	302,214.77
合计	155,749,215.25	49.61	955,713.26





续：

单位名称	2021年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	79,775,669.71	19.72	398,878.35
第二名	31,564,356.67	7.80	192,542.58
第三名	24,388,396.62	6.03	168,279.94
第四名	22,349,055.92	5.52	111,745.28
第五名	18,521,583.70	4.58	127,798.93
合计	176,599,062.62	43.65	999,245.08

#### 注释5. 应收款项融资

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收票据	26,035,133.54	28,956,305.07
应收账款	---	---
合计	26,035,133.54	28,956,305.07

#### 注释6. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,915,249.13	96.07	4,445,200.25	95.88
1至2年	12,251.71	0.24	8,841.39	0.19
2至3年	7,063.15	0.14	506.50	0.01
3年以上	181,937.64	3.56	181,436.14	3.92
合计	5,116,501.63	100.00	4,635,984.28	100.00

##### 2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

#### 注释7. 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	705,225.19	668,218.97
1—2年	148,654.12	151,773.46
2—3年	428,880.03	2,500.00
3—4年	698,433.58	710,283.58



账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
小计	1,981,192.92	1,532,776.01
减：坏账准备	532,801.81	223,495.28
合计	1,448,391.11	1,309,280.73

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	921,451.60	920,253.93
备用金及职工借款	12,694.65	180,428.05
往来款	824,870.07	227,125.07
代垫社保公积金	222,176.60	204,968.96
小计	1,981,192.92	1,532,776.01
减：坏账准备	532,801.81	223,495.28
合计	1,448,391.11	1,309,280.73

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,335,999.31	3,512.20	1,332,487.11	1,311,358.40	3,327.67	1,308,030.73
第二阶段	144,880.00	28,976.00	115,904.00	2,500.00	1,250.00	1,250.00
第三阶段	500,313.61	500,313.61	---	218,917.61	218,917.61	---
合计	1,981,192.92	532,801.81	1,448,391.11	1,532,776.01	223,495.28	1,309,280.73

## 4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收出口退税	122,234.03	122,234.03	100.00	确认不能收回
精锐视觉智能科技(上海)有限公司	279,646.00	279,646.00	100.00	预期无法收回
合计	401,880.03	401,880.03		

续：

单位名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收出口退税	122,234.03	122,234.03	100.00	确认不能收回
合计	122,234.03	122,234.03		



### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,327.67	1,250.00	218,917.61	223,495.28
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	1,623.38	27,726.00	281,396.00	310,745.38
本期转回	1,438.85	---	---	1,438.85
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	3,512.20	28,976.00	500,313.61	532,801.81

6. 本期无实际核销的其他应收款。

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日			坏账准备期末余额
		期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	
第一名	押金及保证金	600,000.00	3 年以上	30.28	---
第二名	往来款	313,118.50	1 年以内	15.80	1,565.59
第三名	往来款	279,646.00	2-3 年	14.12	279,646.00
第四名	往来款	222,056.82	1 年以内	11.21	1,110.28
第五名	押金及保证金	152,900.00	1 年以内, 1-2 年	7.72	24,164.50
合计		1,567,721.32		79.13	306,486.37

续:

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日			坏账准备期末余额
		期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	
第一名	押金及保证金	600,000.00	3 年以上	39.14	---
第二名	往来款	204,878.11	1 年以内	13.37	1,024.39
第三名	押金及保证金	144,000.00	1-2 年	9.39	720.00



单位名称	款项性质	2021年12月31日			
		期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第四名	往来款	122,234.03	1-2年	7.97	122,234.03
第五名	备用金	101,000.00	1-2年	6.59	505.00
合计		1,172,112.14		76.46	124,483.42

## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,968,042.08	21,311.97	26,946,730.11	30,158,656.98	9,264.11	30,149,392.87
在产品	12,174,684.80	13,985.01	12,160,699.79	17,608,791.88	73,541.47	17,535,250.41
库存商品	51,263,874.82	1,098,650.26	50,165,224.56	68,541,081.89	1,903,412.99	66,637,668.90
发出商品	32,050,441.06	172,035.92	31,878,405.14	42,063,081.98	121,547.20	41,941,534.78
委托加工物资	---	---	---	1,268,148.25	---	1,268,148.25
周转材料	4,545,217.29	---	4,545,217.29	4,421,385.63	---	4,421,385.63
合计	127,002,260.05	1,305,983.16	125,696,276.89	164,061,146.61	2,107,765.77	161,953,380.84

### 2. 存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	25,769.60	37,817.46	---	25,769.60	---	37,817.46
在产品	440,382.92	380,826.46	---	440,382.92	---	380,826.46
库存商品	1,505,583.00	342,845.31	---	1,147,608.04	---	700,820.27
发出商品	136,030.25	186,518.97	---	136,030.25	---	186,518.97
合计	2,107,765.77	948,008.20	---	1,749,790.81	---	1,305,983.16

## 注释9. 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应退未退出口退税	893,673.83	6,947,146.99
增值税留抵扣额	760,015.36	135,828.15
合计	1,653,689.19	7,082,975.14



### 注释10. 长期股权投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
中环飞朗(天津)科技有限公司	4,721,590.10	---	---	404,632.99	---
合计	4,721,590.10	---	---	404,632.99	---

续:

被投资单位	本期增减变动				2022年12月31日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
中环飞朗(天津)科技有限公司	---	---	---	---	5,126,223.09	---
合计	---	---	---	---	5,126,223.09	---

### 注释11. 其他权益工具

#### 1. 其他权益工具分项列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
中能(天津)环保再生资源利用有限公司	4,448,377.78	4,338,300.29
合计	4,448,377.78	4,338,300.29

#### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	2022年度					
	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
中能(天津)环保再生资源利用有限公司	非交易性权益投资	---	1,448,377.78	---	---	---

续:

项目	2021年度					
	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
中能(天津)环保再生资源利用有限公司	非交易性权益投资	---	1,338,300.29	---	---	---



## 注释12. 固定资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	249,422,262.69	234,409,959.02
固定资产清理	249,215.69	988,054.87
合计	249,671,478.38	235,398,013.89

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 2021年12月31日	170,623,446.67	639,640,975.30	3,579,934.80	16,412,539.20	830,256,895.97
2. 本期增加金额	---	55,276,786.20	414,955.75	1,524,137.49	57,215,879.44
购置	---	17,512,221.11	414,955.75	1,524,137.49	19,451,314.35
在建工程转入	---	37,764,565.09	---	---	37,764,565.09
3. 本期减少金额	---	157,216,819.98	235,807.95	5,856,965.66	163,309,593.59
处置或报废	---	157,216,819.98	235,807.95	5,856,965.66	163,309,593.59
4. 2022年12月31日	170,623,446.67	537,700,941.52	3,759,082.60	12,079,711.03	724,163,181.82
二. 累计折旧					
1. 2021年12月31日	92,542,683.55	487,123,083.60	2,917,278.08	12,180,890.66	594,763,935.89
2. 本期增加金额	6,681,778.82	17,863,694.96	91,812.23	907,165.76	25,544,451.77
本期计提	6,681,778.82	17,863,694.96	91,812.23	907,165.76	25,544,451.77
3. 本期减少金额	---	140,146,149.05	212,227.15	5,289,881.89	145,648,258.09
处置或报废	---	140,146,149.05	212,227.15	5,289,881.89	145,648,258.09
4. 2022年12月31日	99,224,462.37	364,840,629.51	2,796,863.16	7,798,174.53	474,660,129.57
三. 减值准备					
1. 2021年12月31日	---	1,074,799.58	8,201.48	---	1,083,001.06
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	994,010.02	8,201.48	---	1,002,211.50
处置或报废	---	994,010.02	8,201.48	---	1,002,211.50
4. 2022年12月31日	---	80,789.56	---	---	80,789.56
四. 账面价值					
1. 2022年12月31日	71,398,984.30	172,779,522.45	962,219.44	4,281,536.50	249,422,262.69
2. 2021年12月31日	78,080,763.12	151,443,092.12	654,455.24	4,231,648.54	234,409,959.02



## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	2022年12月31日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	42,021,054.19	33,265,579.50	64,294.10	8,691,180.59
合计	42,021,054.19	33,265,579.50	64,294.10	8,691,180.59

续：

项目	2021年12月31日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	10,740,100.16	9,666,090.14	994,010.02	80,000.00
运输设备	150,508.80	135,457.92	8,201.48	6,849.40
合计	10,890,608.96	9,801,548.06	1,002,211.50	86,849.40

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产：

项目	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	废水处理提标工程建筑物，暂未办理产权证

## (二) 固定资产清理

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
机器设备	249,215.69	966,717.29
运输设备	---	1,965.53
办公及电子设备	---	19,372.05
合计	249,215.69	988,054.87

## 注释13. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
120 万平方米智能工厂项目	77,310,336.76	---	77,310,336.76	82,670,058.37	---	82,670,058.37
新废水站项目	76,951,412.16	---	76,951,412.16	---	---	---
珠海在建厂房	19,251,183.61	---	19,251,183.61	14,776,022.33	---	14,776,022.33
设备安装工程	12,888,063.40	---	12,888,063.40	10,256,274.10	---	10,256,274.10
软件	977,358.49	---	977,358.49	---	---	---
合计	187,378,354.42	---	187,378,354.42	107,702,354.80	---	107,702,354.80



## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2021年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2022年12月31日
120 万平米智能工厂项目	82,670,058.37	---	5,359,721.61	---	77,310,336.76
新废水站项目	---	76,951,412.16	---	---	76,951,412.16
磁悬浮式冷水机	3,376,146.79	---	3,376,146.79	---	---
自动化设备	1,522,123.89	---	1,522,123.89	---	---
垂直连续电镀铜线	---	5,895,044.25	5,895,044.25	---	---
垂直连续电镀铜线设备改造	---	3,950,000.00	3,950,000.00	---	---
内层显影蚀刻退膜线	---	2,920,353.97	2,920,353.97	---	---
城市基础设施配套	4,116,711.88	---	---	---	4,116,711.88
填土工程	1,456,776.43	---	---	---	1,456,776.43
桩基工程	6,506,545.98	3,503,524.75	---	---	10,010,070.73
合计	99,648,363.34	93,220,335.13	23,023,390.51	0.00	169,845,307.96

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
120 万平米智能工厂项目	97000	7.97	7.97	---	---	---	自有资金、项目贷款
新废水站项目	12000	64.13	64.13	74,981.33	74,981.33	0.49	自有资金、项目贷款
磁悬浮式冷水机	338	100	100	---	---	---	自有资金
自动化设备	152	100	100	---	---	---	自有资金
垂直连续电镀铜线	590	100	100	---	---	---	自有资金
垂直连续电镀铜线设备改造	395	100	100	---	---	---	自有资金
内层显影蚀刻退膜线	292	100	100	---	---	---	自有资金
城市基础设施配套	411	100.00	100	---	---	---	自有资金
填土工程	147	100.00	100	---	---	---	自有资金
桩基工程	1091	64.89	100	---	---	---	自有资金

## 注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021年12月31日	11,227,816.10	11,227,816.10
2. 本期增加金额	24,174,215.32	24,174,215.32
租赁	24,174,215.32	24,174,215.32
3. 本期减少金额	---	---





项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期	---	---
4. 2022年12月31日	35,402,031.42	35,402,031.42
二. 累计折旧		
1. 2021年12月31日	4,346,251.39	4,346,251.39
2. 本期增加金额	4,427,862.45	4,427,862.45
本期计提	4,427,862.45	4,427,862.45
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
4. 2022年12月31日	8,774,113.84	8,774,113.84
三. 减值准备		
1. 2021年12月31日	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 2022年12月31日	---	---
四. 账面价值		
1. 2022年12月31日	26,627,917.58	26,627,917.58
2. 2021年12月31日	6,881,564.71	6,881,564.71

## 注释15. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非同一控制企业合并资产评估增值	合计
一. 账面原值				
1. 2021年12月31日	41,806,205.84	7,443,074.22	43,043,435.00	92,292,715.06
2. 本期增加金额	---	6,408,653.69	---	6,408,653.69
购置	---	6,408,653.69	---	6,408,653.69
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
4. 2022年12月31日	41,806,205.84	13,851,727.91	43,043,435.00	98,701,368.75
二. 累计摊销				
1. 2021年12月31日	4,249,450.32	5,806,175.17	8,608,687.00	18,664,312.49
2. 本期增加金额	841,448.87	1,021,878.91	8,608,687.00	10,472,014.78
本期计提	841,448.87	1,021,878.91	8,608,687.00	10,472,014.78
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---



项目	土地使用权	软件	非同一控制企业合并资产评估增值	合计
4. 2022年12月31日	5,090,899.19	6,828,054.08	17,217,374.00	29,136,327.27
三. 减值准备				
1. 2021年12月31日	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 2022年12月31日	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 2022年12月31日	36,715,306.65	7,023,673.83	25,826,061.00	69,565,041.48
2. 2021年12月31日	37,556,755.52	1,636,899.05	34,434,748.00	73,628,402.57

## 注释16. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少	2022年12月31日
		企业合并形成	企业合并增加	处置	
并购泰和电路股权事项	167,356,037.43	---	---	---	167,356,037.43
合计	167,356,037.43	---	---	---	167,356,037.43

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少	2022年12月31日
		计提	企业合并增加	处置	
并购泰和电路股权事项	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

假设本次收购于2021年1月1日完成，报告期内未发生减值。详见附注二（四）、备考财务报表的编制基础之商誉描述。

## 注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,533,893.32	1,280,083.99	10,526,795.53	1,579,019.33
递延收益(政府补助)	39,080.27	5,862.04	59,024.41	8,853.66
预提费用	6,886,857.22	1,033,028.58	5,963,136.43	894,470.46



项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	26,926,707.98	4,039,006.20	7,043,865.87	1,056,579.88
预计负债	37,926.01	5,688.90	317,036.88	47,555.53
合计	42,424,464.80	6,363,669.71	23,909,859.12	3,586,478.86

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	26,627,917.58	3,994,187.64	6,881,564.71	1,032,234.71
加速折旧	4,056,725.66	608,508.85	---	---
其他权益工具投资公允价值变动	1,448,377.78	217,256.66	1,338,300.29	200,745.04
非同一控制企业合并资产评估增值	36,663,141.27	5,499,471.20	45,583,200.01	6,837,480.01
合计	68,796,162.29	10,319,424.35	53,803,065.01	8,070,459.76

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	80,789.56	1,658,373.13
可抵扣亏损	146,855,342.44	160,735,802.92
合计	146,936,132.00	162,394,176.05

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年12月31日	2021年12月31日	备注
2023	213,980.86	213,977.34	
2024	484,130.49	484,130.49	
2025	1,240,311.05	15,857,535.39	
2026	92,376,603.49	92,376,603.49	
2027	736,760.34	---	
2028	51,803,556.21	51,803,556.21	
合计	146,855,342.44	160,735,802.92	

## 注释18. 其他非流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付设备款	21,845,026.30	7,794,506.86
预付工程款	442,500.00	---



项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付软件款	---	977,358.49
合计	22,287,526.30	8,771,865.35

#### 注释19. 交易性金融负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	106,541.50	---
其中：远期结售汇	106,541.50	---
合计	106,541.50	---

#### 注释20. 应付票据

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	121,761,235.29	153,583,103.62
商业承兑汇票	1,694,893.32	---
合计	123,456,128.61	153,583,103.62

#### 注释21. 应付账款

##### 1. 应付账款情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付材料款	185,709,235.69	262,911,913.22
应付设备及工程款	75,882,799.87	38,902,839.01
应付费用的	27,278,408.85	67,694,478.63
合计	288,870,444.41	369,509,230.86

##### 2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2022年12月31日	未偿还或结转原因
第一名	1,781,170.64	设备款尚未结算
第二名	1,508,000.00	材料款尚未结算
第三名	585,656.69	费用款尚未结算
合计	3,874,827.33	

续：

单位名称	2021年12月31日	未偿还或结转原因
第一名	1,424,074.14	工程款尚未结算
第二名	586,206.89	工程款尚未结算
第三名	553,640.69	设备款尚未结算
合计	2,563,921.72	



## 注释22. 合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	2,437,802.62	2,134,213.86
合计	2,437,802.62	2,134,213.86

## 注释23. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
短期薪酬	20,006,210.87	181,578,322.00	179,436,839.93	22,147,692.94
离职后福利-设定提存计划	---	13,826,418.47	13,825,284.31	1,134.16
辞退福利	1,436,029.00	2,519,048.10	2,701,926.10	1,253,151.00
合计	21,442,239.87	197,923,788.57	195,964,050.34	23,401,978.10

### 2. 短期薪酬列示

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	19,281,807.15	159,807,710.20	157,953,386.70	21,136,130.65
职工福利费	506,114.04	8,959,187.45	8,682,225.50	783,075.99
社会保险费	---	7,801,362.98	7,800,876.68	486.30
其中：基本医疗保险费	---	7,248,687.25	7,248,212.29	474.96
工伤保险费	---	263,716.04	263,704.70	11.34
生育保险费	---	288,959.69	288,959.69	---
住房公积金	---	3,246,110.40	3,246,110.40	---
工会经费和职工教育经费	218,289.68	1,763,950.97	1,754,240.65	228,000.00
合计	20,006,210.87	181,578,322.00	179,436,839.93	22,147,692.94

### 3. 设定提存计划列示

项目	2021年 12月31日	本期增加	本期减少	2022年 12月31日
基本养老保险	---	13,473,368.31	13,472,260.07	1,108.24
失业保险费	---	353,050.16	353,024.24	25.92
合计	---	13,826,418.47	13,825,284.31	1,134.16

## 注释24. 应交税费

税费项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	1,241,083.08	179,945.92
企业所得税	3,042,775.07	3,434,036.57



税费项目	2022年12月31日	2021年12月31日
个人所得税	208,885.11	142,057.67
城市维护建设税	547,941.15	244,734.87
教育费附加	391,386.53	174,810.63
其他	83,759.33	35,886.26
合计	5,515,830.27	4,211,471.92

#### 注释25. 其他应付款

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	745,295.00	495,295.00
预提费用	4,724,145.37	6,067,226.13
往来款及其他	2,028,437.73	1,344,624.46
应付投资款项[注]	101,627,689.55	101,627,689.55
合计	109,125,567.65	109,534,835.14

注：应付投资款项系为本次重大资产重组，购买股权现金支付的对价。

#### 注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	14,729.92	---
一年内到期的租赁负债	4,198,783.65	4,387,054.68
合计	4,213,513.57	4,387,054.68

#### 注释27. 其他流动负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预提费用-残保金	6,206,445.82	6,146,445.82
待转销项税额	224,415.49	201,370.80
已背书未终止票据	1,753,462.26	7,881,212.58
废气治理设施升级改造定额补助资金	1,115,000.00	1,115,000.00
合计	9,299,323.57	15,344,029.20

#### 注释28. 长期借款

借款类别	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押借款	15,208,099.00	---
未到期应付利息	14,729.92	---
减：一年内到期的长期借款	14,729.92	---
合计	15,208,099.00	---



### 注释29. 租赁负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	5,387,073.60	4,626,925.68
1-2年	5,724,178.80	2,699,039.98
2-3年	6,077,808.84	---
3-4年	6,447,963.60	---
4-5年	6,837,948.00	---
租赁付款总额小计	30,474,972.84	7,325,965.66
减：未确认融资费用	3,548,264.86	282,099.79
租赁付款额现值小计	26,926,707.98	7,043,865.87
减：一年内到期的租赁负债	4,198,783.65	4,387,054.68
合计	22,727,924.33	2,656,811.19

### 注释30. 预计负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	形成原因
待执行的亏损合同	37,926.01	317,036.88	预计成本超过预计收入
合计	37,926.01	317,036.88	

### 注释31. 递延收益

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	9,273,024.37	---	1,155,944.18	8,117,080.19	详见表1
与收益相关政府补助	---	---	---	---	
合计	9,273,024.37	---	1,155,944.18	8,117,080.19	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
仲恺高新区企业技术改造专项资金项目	59,024.41	---	---	19,944.14	---	---	39,080.27	与资产相关
电子信息产业振兴和技术改造专项资金	5,679,999.96	---	---	710,000.04	---	---	4,969,999.92	与资产相关
工业技术改造财政贴息	2,400,000.00	---	---	300,000.00	---	---	2,100,000.00	与资产相关
国家园区循环化改造示范试点园区	1,134,000.00	---	---	126,000.00	---	---	1,008,000.00	与资产相关
合计	9,273,024.37	---	---	1,155,944.18	---	---	8,117,080.19	



### 注释32. 股东权益

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
归属于母公司股东权益	466,825,001.71	433,236,966.14
归属于少数股东权益	269,387,561.63	252,635,749.73
股东权益合计	736,212,563.34	685,872,715.87

### 注释33. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	975,815,420.26	822,204,588.65	1,113,952,725.33	978,318,637.13
其他业务	74,587,008.00	51,408,468.48	80,739,777.93	49,618,392.63
合计	1,050,402,428.26	873,613,057.13	1,194,692,503.26	1,027,937,029.76

### 注释34. 税金及附加

项目	2022年度	2021年度
城市维护建设税	1,988,188.62	2,269,468.34
教育费附加	1,420,134.69	1,621,048.83
房产税	1,467,861.08	1,466,068.55
土地使用税	148,210.28	186,269.34
印花税	603,003.47	401,257.90
其他	113,963.53	152,395.46
合计	5,741,361.67	6,096,508.42

### 注释35. 销售费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	13,343,977.44	10,404,295.92
办公费	179,649.19	92,406.01
售后服务费	160,685.76	115,887.65
业务招待费	1,895,580.55	1,054,798.40
差旅费	555,848.40	624,538.46
折旧费	59,162.15	56,006.40
信保费	818,098.71	758,651.94
销售佣金	903,678.59	1,376,046.02
仓储报关费	207,995.96	181,676.16
办事处费用	165,116.97	46,061.45





项目	2022年度	2021年度
其他	154,272.44	42,017.99
合计	18,444,066.16	14,752,386.40

### 注释36. 管理费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	29,140,343.55	34,053,165.18
办公费	396,208.80	302,029.54
邮电费	114,475.38	112,787.16
水电费	112,828.84	73,157.25
招待费	906,982.38	1,247,589.26
差旅费	516,610.13	560,523.77
折旧及摊销费	11,591,531.25	11,456,926.50
财产保险费	309,199.25	308,367.17
中介机构费	2,347,446.75	2,245,078.03
开办费	3,861,469.26	3,560,630.81
其他	7,126,024.14	6,494,138.53
合计	56,423,119.73	60,414,393.20

### 注释37. 研发费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	22,893,085.09	19,247,255.35
办公费	104,439.29	22,581.63
折旧费	2,773,046.04	3,005,505.69
差旅费	82,689.27	29,202.98
业务招待费	28,922.11	1,069.00
水电汽费	128,587.08	179,227.00
物料消耗	7,606,778.93	15,057,115.19
试验检验费	540,668.69	115,353.83
其他	202,309.72	306,983.18
合计	34,360,526.22	37,964,293.85

### 注释38. 财务费用

项目	2022年度	2021年度
利息支出	509,174.51	1,388,182.36
减：利息收入	1,272,435.19	1,098,969.84
汇兑损益	(10,064,012.92)	6,093,069.13



项目	2022年度	2021年度
银行手续费	602,916.79	392,285.38
合计	(10,224,356.81)	6,774,567.03

### 注释39. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2022年度	2021年度
政府补助	2,679,817.18	2,371,495.42
其他	35,324.13	39,232.40
合计	2,715,141.31	2,410,727.82

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2022年度	2021年度	与资产相关/ 与收益相关
研发费用事后补助	34,000.00	40,000.00	与收益相关
仲恺高新区企业技术改造专项资金项目-递延收益转入	19,944.14	19,944.14	与资产相关
绿色产品政府补贴	---	450,000.00	与收益相关
专利补贴	---	2,500.00	与收益相关
2020年商务发展专项资金	---	7,792.00	与收益相关
企业聘用贫困人员税收优惠	1,070,550.00	---	与收益相关
稳岗补贴/护岗补助	7,500.00	243,158.44	与收益相关
电子信息产业振兴和技术改造专项资金-递延收益转入	710,000.04	710,000.04	与资产相关
工业技术改造财政贴息-递延收益转入	300,000.00	300,000.00	与资产相关
国家园区循环化改造示范试点园区-递延收益转入	126,000.00	126,000.00	与资产相关
天津港保税区管理委员会来款安全奖励资金	50,000.00	50,000.00	与收益相关
中信保投保信用保险财政补贴返款	135,423.00	422,100.80	与收益相关
高新技术企业市级奖励资金	100,000.00	---	与收益相关
高新技术企业区级奖励资金	100,000.00	---	与收益相关
其他	26,400.00	---	与收益相关
合计	2,679,817.18	2,371,495.42	

### 注释40. 投资收益

项目	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	404,632.99	(404,206.58)
处置交易性金融资产取得的投资收益	(8,088,243.90)	174,600.00
其他	1,779,367.94	1,378,031.45
合计	(5,904,242.97)	1,148,424.87



#### 注释41. 公允价值变动

产生公允价值变动收益的来源	2022年度	2021年度
衍生金融资产	(106,541.50)	31,980.00
合计	(106,541.50)	31,980.00

#### 注释42. 信用减值损失

项目	2022年度	2021年度
坏账损失	1,194,740.41	(1,094,967.28)
合计	1,194,740.41	(1,094,967.28)

#### 注释43. 资产减值损失

项目	2022年度	2021年度
存货跌价损失	(804,490.34)	(2,090,469.93)
固定资产减值损失	---	(1,658,373.13)
合计	(804,490.34)	(3,748,843.06)

#### 注释44. 资产处置收益

项目	2022年度	2021年度
固定资产处置利得或损失	(920,013.30)	269,310.09
合计	(920,013.30)	269,310.09

#### 注释45. 营业外收入

项目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	---	258,585.06	---
其他	38,530.91	370,780.41	38,530.91
合计	38,530.91	629,365.47	38,530.91

#### 注释46. 营业外支出

项目	2022年度	2021年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	13,543,246.40	266,894.57	13,543,246.40
滞纳金	119,925.98	342,616.29	119,925.98
罚款	37,926.01	517,036.88	37,926.01
合计	13,701,098.39	1,126,547.74	13,701,098.39



## 注释47. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	4,855,136.57	665,645.32
递延所得税费用	(544,737.88)	(2,597,437.10)
合计	4,310,398.69	(1,931,791.78)

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	63,476,739.03	53,954,394.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,521,510.86	8,093,159.16
子公司适用不同税率的影响	(68,391.76)	(91,852.24)
调整以前期间所得税的影响	(221,956.22)	(2,858,444.22)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	270,745.67	283,943.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(2,192,583.65)	(4,362,179.57)
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	173,532.35	455,307.47
加计扣除对所得税的影响	(1,834,449.75)	(1,249,483.23)
评估增值计价的影响	(1,338,008.81)	(2,202,242.93)
所得税费用	4,310,398.69	(1,931,791.78)

## 注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	25,433,294.28	44,206,348.35	票据保证金、环保专项资金、ETC 押金
应收票据	16,690,415.58	---	票据保证金
固定资产	65,951,838.95	---	贷款抵押
无形资产	7,988,144.13	---	贷款抵押
合计	116,063,692.94	44,206,348.35	

## 注释49. 外币货币性项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,132,344.41	6.9646	21,815,525.88
欧元	17,780.84	7.4229	131,985.40
港币	4,359,066.86	0.8933	3,893,954.43
加拿大元	1,630.00	5.1385	8,375.76



项目	2022年12月31日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新加坡元	2,350.40	5.1831	12,182.36
应收账款			
其中：美元	11,072,526.66	6.9646	77,115,719.18
欧元	2,822,295.19	7.4229	20,949,614.97
港币	583,792.69	0.8933	521,502.01
应付账款			
其中：美元	5,221.68	6.9646	36,366.91
其他应付款			
其中：欧元	13,040.11	7.4229	96,795.43

续：

项目	2021年12月31日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,900,996.17	6.3757	12,120,181.28
欧元	344,636.38	7.2197	2,488,171.27
港币	650,826.49	0.8176	532,115.74
加拿大元	1,630.00	5.0046	8,157.50
新加坡元	2,350.40	4.7179	11,088.95
应收账款			
其中：美元	19,761,819.11	6.3757	125,995,430.10
欧元	2,918,655.48	7.2197	21,071,816.97
港币	2,464,161.15	0.8176	2,014,698.16
应付账款			
其中：美元	107,340.39	6.3757	684,370.12
港币	36,118.44	0.8176	29,530.44
澳元	16,646.37	4.6220	76,939.52
其他应付款			
其中：欧元	13,040.11	7.2197	94,145.68

#### 注释50. 政府补助

政府补助种类	2022年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,523,873.00	1,523,873.00	详见本附注、注释39
计入递延收益的政府补助	8,117,080.19	1,155,944.18	详见本附注、注释31
合计	9,640,953.19	2,679,817.18	



续：

政府补助种类	2021年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,215,551.24	1,215,551.24	详见本附注、注释 39
计入递延收益的政府补助	9,273,024.37	1,155,944.18	详见本附注、注释 31
合计	10,488,575.61	2,371,495.42	

## 六、合并范围的变更

- (一)本报告期未发生非同一控制下企业合并。
- (二)本报告期未发生同一控制下企业合并。
- (三)报告期未发生反向购买。
- (四)其他原因的合并范围变动。

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
泰和电路科技(惠州)有限公司	惠州	惠州	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00	---	非同一控制下的企业合并
泰和电路科技(珠海)有限公司	珠海	珠海	计算机、通信和其他电子设备制造业	---	100.00	非同一控制下的企业合并
泰瑞(香港)有限公司	香港	香港	商品贸易、投资	---	100.00	非同一控制下的企业合并

### (二)在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
中环飞朗(天津)科技有限公司	天津	天津	印制电路板及相关原材料的科研开发、设计、委托加工、生产制造、技术咨询、售后服务、进出口业务、批发业务	40.00	---	权益法核算



## 2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	中环飞朗（天津）科技有限公司	
	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产	9,986,434.63	7,880,385.66
非流动资产	4,552,063.21	5,747,435.69
资产合计	14,538,497.84	13,627,821.35
流动负债	1,713,475.80	1,809,204.63
非流动负债	---	---
负债合计	1,713,475.80	1,809,204.63
净资产	12,825,022.04	11,818,616.72
按持股比例计算的净资产份额	5,130,008.82	4,727,446.69
调整事项	(3,785.73)	(5,856.59)
对合营企业权益投资的账面价值	5,126,223.09	4,721,590.10
存在公开报价的权益投资的公允价值	---	---
营业收入	9,696,045.76	5,529,766.99
财务费用	(174,404.55)	(17,896.03)
所得税费用	---	---
净利润	1,006,405.32	(1,015,693.61)
终止经营的净利润	---	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	1,006,405.32	(1,015,693.61)
企业本期收到的来自合营企业的股利	---	---

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括股权投资、借款、应收账款、应收款项融资、应付账款等。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

#### （一）金融工具分类

##### 1. 2022年12月31日的各类金融资产的账面价值



项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	132,935,676.04	---	---	132,935,676.04
应收票据	19,678,935.60	---	---	19,678,935.60
应收账款	314,011,924.09	---	---	314,011,924.09
应收款项融资	---	---	26,035,133.54	26,035,133.54
其他应收款	1,981,192.92	---	---	1,981,192.92
其他权益工具投资	---	---	4,448,377.78	4,448,377.78
合计	468,607,728.65	---	30,483,511.32	499,091,239.97

续：2021年12月31日的各类金融资产的账面价值

项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	176,975,939.57	---	---	176,975,939.57
交易性金融资产	31,980.00	---	---	31,980.00
应收票据	16,381,466.40	---	---	16,381,466.40
应收账款	404,608,060.87	---	---	404,608,060.87
应收款项融资	---	---	28,956,305.07	28,956,305.07
其他应收款	1,532,776.01	---	---	1,532,776.01
其他权益工具投资	---	---	4,338,300.29	4,338,300.29
合计	599,530,222.85	---	33,294,605.36	632,824,828.21

2. 2022年12月31日的各类金融负债的账面价值

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
交易性金融负债	106,541.50	---	106,541.50
合计	106,541.50	---	106,541.50

## （二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

### 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。





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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

#### 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；



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

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

#### 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### （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、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

#### 1.利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率集团借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- ①市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- ②对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- ③对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- ④以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

本年度期末尚未偿还的银行借款为固定利率，因此利率的变动不会对本公司产生利率风险。

#### 2.汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

于2022年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、坡币、港币、澳元及加元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。



项目	2022年12月31日				
	美元项目	欧元项目	港币项目	其他项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	21,815,525.88	131,985.40	3,893,954.43	20,558.12	25,862,023.83
应收账款	77,115,719.18	20,949,614.97	521,502.01	---	98,586,836.16
小计	98,931,245.06	21,081,600.37	4,415,456.44	20,558.12	124,448,859.99
外币金融负债：					
应付账款	36,366.91	---	---	---	36,366.91
其他应付款	---	96,795.43	---	---	96,795.43
小计	36,366.91	96,795.43	---	---	133,162.34

续：

项目	2021年12月31日				
	美元项目	欧元项目	港币项目	其他项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	12,120,181.28	2,488,171.27	532,115.74	19,246.45	15,159,714.74
应收账款	125,995,430.10	21,071,816.97	2,014,698.16	---	149,081,945.23
小计	138,115,611.38	23,559,988.24	2,546,813.90	19,246.45	164,241,659.97
外币金融负债：					
应付账款	684,370.12	---	29,530.44	76,939.52	790,840.08
其他应付款	---	76,939.52	---	---	76,939.52
小计	684,370.12	76,939.52	29,530.44	76,939.52	867,779.60

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值10%，则本公司将减少或增加净利润约12,431,569.77元（2021年度约16,337,388.04元）。

### 3. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

在所有其他变量保持不变的假设下，如果其他权益工具投资的公允价值变动了5%，对本公司的净利润无影响，对股东权益的影响为244,660.78元（2021年度约216,915.01元）。

## 九、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2022年12月31



日、2021年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	2022年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资	---	---	26,035,133.54	26,035,133.54
其他权益工具投资	---	---	4,338,300.29	4,338,300.29
<b>资产合计</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>30,373,433.83</b>	<b>30,373,433.83</b>
交易性金融负债	---	---	106,541.50	106,541.50
<b>负债合计</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>106,541.50</b>	<b>106,541.50</b>

续：

项目	2021年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
交易性金融资产	---	---	31,980.00	31,980.00
应收款项融资	---	---	28,956,305.07	28,956,305.07
其他权益工具投资	---	---	4,448,377.78	4,448,377.78
<b>资产合计</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>33,436,662.85</b>	<b>33,436,662.85</b>

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

交易性金融资产/负债：根据远期结售汇锁汇汇率在资产负债表日的期权价值进行计量。

应收款项融资：为应收银行承兑汇票，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又背书转让，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

其他权益工具投资：被投资企业中能（天津）环保再生资源利用有限公司的经营环境、经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按被投资单位净资产金额作为公允价值进行计量。



## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权 比例(%)
TCL 科技集团（天津）有限公司	天津经济技术开发区第一大街79号泰达MSD-C2座12层	一般项目：自有资金投资的资产管理服务；以自有资金从事投资活动；企业管理咨询；土地使用权租赁；非居住房地产租赁；住房租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。 (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)	350,000.00	26.86	26.86

1. 本公司最终控制方是 TCL 科技集团股份有限公司。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
TCL 科技集团财务有限公司	同受 TCL 科技集团股份有限公司控制
翰林汇信息产业股份有限公司	同受 TCL 科技集团股份有限公司控制
TCL 华星光电技术有限公司	同受 TCL 科技集团股份有限公司控制
深圳市华星光电半导体显示技术有限公司	同受 TCL 科技集团股份有限公司控制
武汉华星光电技术有限公司	同受 TCL 科技集团股份有限公司控制
广州华星光电半导体显示技术有限公司	同受 TCL 科技集团股份有限公司控制
天津市中环电子计算机有限公司	同受 TCL 科技集团股份有限公司控制
安徽 TCL 人力资源服务有限公司	TCL 科技集团股份有限公司的合营企业之子公司
乐金电子（惠州）有限公司	TCL 科技集团股份有限公司的联营企业
天津七一二通信广播股份有限公司	TCL 科技集团股份有限公司的联营企业
中国机房设施工程有限公司	其他关联关系
惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)	其他关联关系
TCL 实业控股股份有限公司	其他关联关系
深圳聚采供应链科技有限公司	其他关联关系
格创东智（天津）科技有限公司	其他关联关系
深圳熙攘国际网络信息科技有限公司	其他关联关系
TCL 智能科技（宁波）有限公司	其他关联关系
格创东智（深圳）科技有限公司	其他关联关系
TCL 环保科技股份有限公司	其他关联关系
惠州 TCL 环境科技有限公司	其他关联关系



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东 TCL 瑞峰环保科技有限公司	其他关联关系
TCL 奥博（天津）环保发展有限公司	其他关联关系
华夏新环保科技（天津）有限公司	其他关联关系
惠州 TCL 人力资源服务有限公司	其他关联关系
TCL 商业保理(深圳)有限公司	其他关联关系
TCL 数码科技（深圳）有限责任公司	其他关联关系

#### (四)关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
惠州 TCL 环境科技有限公司	环保处置服务	972,320.88	1,621,368.61
广东 TCL 瑞峰环保科技有限公司	环保处置服务	1,709,721.06	---
TCL 环保科技股份有限公司	环保处置服务	1,441,314.71	---
TCL 商业保理(深圳)有限公司	保理利息支出	172,933.99	684,251.15
中环飞朗（天津）科技有限公司	代加工/采购	1,499,906.00	1,104,361.04
翰林汇信息产业股份有限公司	采购电子设备	1,786,019.47	68,672.57
深圳聚采供应链科技有限公司	采购电子设备	441,668.53	21,893.49
中国机房设施工程有限公司	工程款利息	---	227,054.85
格创东智（天津）科技有限公司	采购 OA 系统	322,120.75	62,264.15
深圳熙攘国际网络信息科技有限公司	代理服务费	291,587.93	---
安徽 TCL 人力资源服务有限公司	接受劳务	10,448,797.83	---
TCL 科技集团股份有限公司	担保费/咨询服务费	227,924.12	---
惠州 TCL 人力资源服务有限公司	招聘费	32,844.00	---
TCL 智能科技（宁波）有限公司	采购商品	107,016.37	---
格创东智（深圳）科技有限公司	接受服务	14,065.71	---

关联交易说明：本公司从关联方购买商品和材料、接受劳务服务参考市场价格协商定价。

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
惠州 TCL 环境科技有限公司	销售商品	300,722.73	2,986,064.72
深圳市华星光电半导体显示技术有限公司	销售商品	4,848.00	1,041,424.52



关联方	关联交易内容	2022年度	2021年度
TCL华星光电技术有限公司	销售商品	33,650.00	970,490.16
武汉华星光电技术有限公司	销售商品	---	3,900.00
广州华星光电半导体显示技术有限公司	销售商品	195,000.00	---
乐金电子(惠州)有限公司	销售商品	3,956,396.11	8,794,101.97
中环飞朗(天津)科技有限公司	销售商品、代收水电费	5,446,328.57	3,355,787.97
天津七一二通信广播股份有限公司	销售商品	39,184.46	671,264.47
TCL科技集团(天津)有限公司	站点运行费	---	1,179.25
TCL奥博(天津)环保发展有限公司	销售废品	---	613,944.04

关联交易说明：本公司销售给关联方商品、提供劳务服务参考市场价格协商定价。

#### 4. 报告期内关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2022年度	2021年度
中环飞朗(天津)科技有限公司	厂房租赁收入	885,092.99	885,092.99
华夏新环保科技(天津)有限公司	厂房租赁收入	18,348.62	---
合计		903,441.61	885,092.99

#### 5. 关联担保情况

##### (1) 本公司无作为担保方的情况。

##### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
TCL科技集团股份有限公司	1,000,000,000.00	2022-09-09	2030-08-31	否
惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)	33,600,000.00	2022-02-09	2027-02-08	否
TCL实业控股股份有限公司	8,400,000.00	2022-02-09	2027-02-08	否
惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)	24,000,000.00	2021-04-30	主债权清偿期限届满之日起两年止	是
TCL实业控股股份有限公司	6,000,000.00	2021-04-30	主债权清偿期限届满之日起两年止	是
惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)	22,400,000.00	2020-03-20	主债权清偿期限届满之日起两年止	是
TCL实业控股股份有限公司	5,600,000.00	2020-03-20	主债权清偿期限届满之日起两年止	是
TCL科技集团股份有限公司	50,000,000.00	2018-12-07	2022-04-28	是

关联担保情况说明：



2022年5月19日,天津普林与TCL科技集团股份有限公司签订最高担保额为100,000.00万元的内部担保合同,截至2022年12月31日,已使用担保额度为1,520.81万元,担保日期为2022年9月9日至2030年8月31日,担保尚未履行完毕。

惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)与中国工商银行股份有限公司惠州分行签订了编号为《惠州行2022年工保字(泰和)第001号》的最高额保证合同,约定为本公司提供最高保证额人民币叁仟叁佰陆拾万元的连带责任保证,保证额度有限期为2022年2月9日至2027年2月8日。

TCL实业控股股份有限公司与中国工商银行股份有限公司惠州分行签订了编号为《惠州行2022年工保字(泰和)第002号》的最高额保证合同,约定为本公司提供最高保证额人民币捌佰肆拾万元的连带责任保证,保证额度有限期为2022年2月9日至2027年2月8日。

惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)与上海浦东发展银行股份有限公司惠州分行签订了编号为《ZB4001202100000035》的最高额保证合同,约定为本公司提供最高保证额人民币贰仟肆佰万元的连带责任保证,保证额度有限期为2021年4月30日至主债权清偿期限届满之日起两年。

TCL实业控股股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司惠州分行签订了编号为《ZB4001202100000035》的最高额保证合同,约定为本公司提供最高保证额人民币陆佰万元的连带责任保证,保证额度有限期为2021年4月30日至主债权清偿期限届满之日起两年。

惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)与中国光大银行股份有限公司惠州分行签订编号为《HZ综保字51592020051-1》的最高额保证合同,约定为本公司提供最高保证额人民币贰仟贰佰肆拾万元的连带责任保证,保证额度有限期为2020年3月20日至主债权清偿期限届满之日起两年。

TCL实业控股股份有限公司与中国光大银行股份有限公司惠州分行签订编号为《HZ综保字51592020051-2》的最高额保证合同,约定为本公司提供最高保证额人民币伍佰陆拾万元的连带责任保证,保证额度有限期为2020年3月20日至主债权清偿期限届满之日起两年。

TCL科技集团股份有限公司在重组时批复为泰和电路科技(惠州)有限公司提供担保的额度为5000万,截止2022年4月28日,相应的担保期间已到期,担保事项已完结。

## 6. 关联方资金拆借

(1) 本公司无向关联方拆入资金的情况。





(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)	27,000.00	2020-06-02	2023-02-07	
合计	27,000.00			

7. 报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

8. 报告期内其他关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
TCL 实业控股股份有限公司	收取利息	13,918.55	40,184.61
TCL 科技集团财务有限公司	收取利息	1,897.39	1,863.37
TCL 科技集团财务有限公司	结汇收益	(7,166,650.00)	174,600.00
TCL 科技集团财务有限公司	公允价值变动损益	---	31,980.00
TCL 商业保理(深圳)有限公司	支付利息	172,933.99	684,251.15
TCL 商业保理(深圳)有限公司	代收金单款项	13,285,079.51	17,356.80
TCL 商业保理(深圳)有限公司	代付金单款项	46,468,951.72	75,813,668.95
TCL 商业保理(深圳)有限公司	保理融资	31,145,277.88	99,724,047.28

9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	惠州 TCL 环境科技有限公司	30,215.70	151.08	755,644.49	3,778.22
	TCL 华星光电技术有限公司	231.77	1.16	83,485.65	417.43
	深圳市华星光电半导体显示技术有限公司	---	---	5,768.53	28.84
	广州华星光电半导体显示技术有限公司	150,742.00	753.71	---	---
	TCL 环保科技股份有限公司	290,500.97	1,452.50	---	---
	乐金电子(惠州)有限公司	734,877.78	3,674.39	1,820,443.29	9,102.22
	天津七一二通信广播股份有限公司	53,061.74	12,313.45	48,701.14	12,413.36
	中环飞朗(天津)科技有限公司	1,525,625.84	4,583.91	1,652,081.22	10,077.70
	天津市中环电子计算机有限公司	139,655.70	139,655.70	139,655.70	139,655.70
其他应收款					
	中环飞朗(天津)科技有限公司	119.78	0.60	90.85	0.45
	惠州市弘瑞成股权投资合伙企业(有限合伙)	27,000.00	---	27,000.00	---



(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款			
	惠州 TCL 环境科技有限公司	82,486.23	1,137,992.94
	广东 TCL 瑞峰环保科技有限公司	146,916.00	---
	TCL 环保科技股份有限公司	1,442,886.52	---
	中环飞朗(天津)科技有限公司	9,798.45	73,969.80
	中国机房设施工程有限公司	---	1,424,074.14
	翰林汇信息产业股份有限公司	1,106,000.00	77,600.00
	深圳聚采供应链科技有限公司	369,771.44	---
	深圳熙攘国际网络信息科技有限公司	96,616.68	---
	格创东智(天津)科技有限公司	255,699.60	---
其他应付款			
	TCL 数码科技(深圳)有限责任公司	103,237,985.55	103,237,985.55

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

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

十三、其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2022年度	2021年度	说明
非流动资产处置损益	(14,428,665.98)	269,777.26	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,715,141.31	2,410,727.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---	



项目	2022年度	2021年度	说明
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	--	--	
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	--	--	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	(6,415,417.46)	1,584,611.45	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--	
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	--	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(119,321.08)	(179,490.68)	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	
减：所得税影响额	34,451.21	129,436.94	
少数股东权益影响额（税后）	95,659.52	506,391.03	
合计	(18,378,373.94)	3,449,797.88	

## 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	4.71	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.30	0.21	0.21





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了常更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙(企业)

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

会计师事务所(特殊普通合伙) 110108590676050Q  
出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 代理企业清算; 代理企业合并、分立、年度审计、清算审计、财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 依法开展经营业务, 且经批准从事国家法律、法规及国务院部门规章规定的经营范围和许可事项。



2023年01月09日

登记机关

证书序号: 0000093

## 说明

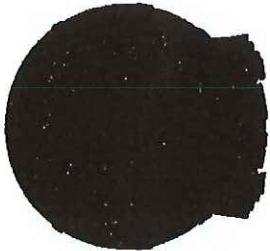
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年十一月七日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



姓 Full name  
 性 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
 This certificate is valid  
 after renewal.

2014年11月25日

2014年11月25日



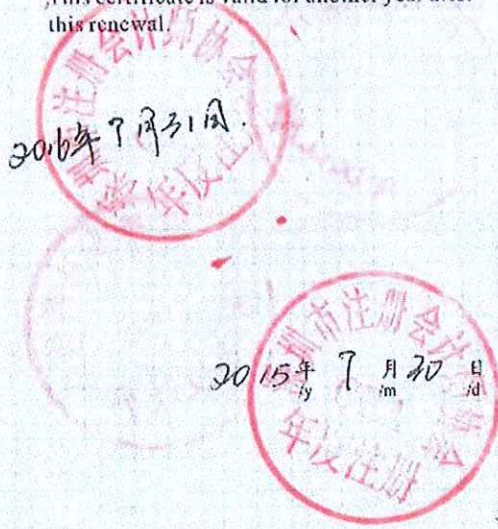
110101480090  
 深圳市注册会计师协会



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
 No. of Certificate 110101480090

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2014 年 10 月 22 日  
 Date of Issuance

2015年7月20日



姓 Full name 陈欣  
 性 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1972-09-18  
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所 (特殊普通合伙企业) 深圳分所  
 身份证号码 Identity card No. 420921199208185797



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
No. of Certificate 110101481197

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2022 年 12 月 12 日