



汇晨股份

NEEQ:835845

深圳市汇晨电子股份有限公司

Shenzhen Unishine Electronic Corp.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

无

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

声明与提示	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、汇晨股份、股份公司	指	深圳市汇晨电子股份有限公司
斯明科达	指	深圳市斯明科达投资合伙企业（有限合伙），公司股东之一，为公司股权激励持股平台
兴国汇晨	指	兴国汇晨科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌及公开转让行为
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	深圳市汇晨电子股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市汇晨电子股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市汇晨电子股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期、本年度、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上年度、上年同期、上期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
LED	指	Light Emitting Diode 的缩写，发光二极管，是一种能够将电能转化为可见光的固态半导体器件
LCD	指	液晶显示器，Liquid Crystal Display 的简称
LCM	指	LCD 显示模块，是将 LCD、控制与驱动等外围电路、背光源、连接件、结构件、电路板等装配在一起形成的组件。
OLED	指	有机发光二极管，又称为有机电激光显示（Organic Light-Emitting Diode, OLED），由美籍华裔教授邓青云在实验室中发现。OLED 显示技术具有自发光的特性，采用非常薄的有机材料涂层和玻璃基板，当有电流通过时，这些有机材料就会发光。
FPC	指	是搭建背光源电路的零件，以聚酰亚胺或聚酯薄膜为基材制成，具有配线密度高、重量轻、厚度薄、弯折性好的特点的柔性电路板。
背光源	指	背光源（BackLight）是一种平面发光器件，位于 LCD 的背后，为 LCD 提供必不可少的背景光源，其光学性能直接影响到 LCM 的显示效果。
导光板	指	背光源的重要组成部件之一，一般由光学级塑胶原料通过注塑成型制备，通过控制光线在导光板内的反射

		与折射，将从头部射入的点状光源改造成整体平面均匀发光的面光源。为了得到更优良的发光效果，会在导光板上制备致密的微细沟槽和反射点以控制光线路径。
反射膜	指	具有良好光反射特性的膜材，位于导光板的背面，可充分收集光线，减少光损失。
扩散膜	指	对光线兼具有透射性和漫反射性的一种光学膜材，位于导光板的表面，可柔化导光板的发光效果。
增光膜（BEF）	指	具有微棱镜结构的高透光率膜材，可实现入射光的集束作用以提高光利用率，还可以改变背光源的发光角度，以配合 LCD 的偏转角度。
胶框	指	在背光源中起到支撑和限位作用的框架，利用塑胶原料通过注塑成型制备而成。
贴片（SMT）	指	将 LED 植入并焊接在 FPC 上的工艺过程。
膜切	指	将大卷光学膜原材料通过专用设备裁切成各种特定尺寸膜片的工艺过程。
注塑成型	指	一种工业产品生产造型的方法。注射成型是通过注塑成型机和模具来实现的。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人贺道兵、主管会计工作负责人贺道兵及会计机构负责人（会计主管人员）吴秋安保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	深圳市汇晨电子股份有限公司财务室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市汇晨电子股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Unishine Electronic Corp.
证券简称	汇晨股份
证券代码	835845
法定代表人	贺道兵
办公地址	深圳市宝安区松岗街道潭头西部工业园区 A36 栋

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	吴秋安
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0755-36693618
传真	0755-36693918
电子邮箱	ds_hc@unishine-opto.com
公司网址	www.unishine-opto.com
联系地址及邮政编码	深圳市宝安区松岗街道潭头西部工业园区 A36 栋 518105
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司财务部办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 5 月 17 日
挂牌时间	2016 年 02 月 05 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C396 电子器件制造-C3969 光电子器件及其他电子器件制造
主要产品与服务项目	LED 背光源研发、设计、生产和销售，主要产品为各类 LED 背光
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	31,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	贺道兵、贺道洪
实际控制人及其一致行动人	贺道兵、贺道洪

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440300774143996B	否
金融许可证机构编码	4210-01515100	否
注册地址	深圳市宝安区松岗街道潭头西部 工业园区 A36 栋	否
注册资本（元）	31,000,000.00 元	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	是

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	77,869,915.35	63,075,735.96	23.45%
毛利率%	18.92%	17.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,045,241.9	1,082,606.87	88.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,701,331.90	-262,041.13	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.82%	2.32%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.17%	-0.56%	-
基本每股收益	0.07	-0.03	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	109,006,900.25	104,596,152.79	4.24%
负债总计	54,383,395.63	52,017,890.07	4.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	54,623,504.62	52,578,262.72	3.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.70	-
资产负债率%（母公司）	53.06%	53.62%	-
资产负债率%（合并）	49.89%	49.73%	-
流动比率	135.65%	146.38%	-
利息保障倍数	5.24	2.26	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	8,151,195.03	2,438,862.77	234.22%
应收账款周转率	1.63	1.59	-
存货周转率	3.62	2.29	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.24%	7.77%	-
营业收入增长率%	23.45%	-20.43%	-
净利润增长率%	88.92%	-73.45%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	31,000,000	31,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,511,576.40
其他收益	1,239,065.26
营业外收入	18,000
非经常性损益合计	-254,511.14
所得税影响数	38,176.67
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-292,687.81

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司主要业务为 LED 背光源的研发、设计、生产与销售，公司主要产品为：高端工控、车载、医疗、智能家电背光源，公司下游客户主要是 LCM 生产厂商。公司主要采取同步开发、量身定制给厂家直销模式，直接面对下游 LCM 生产厂商进行销售。

技术突出更彰显汇晨股份在经营管理上的差异化优势及强有力的市场竞争力，公司现有 4 项核心授权发明专利技术：

- 1、一种 PCB 板的 PIN 连接针压入焊接方法 ZL2013104801201
- 2、一种具有光扩散功能的一体式导光板 ZL2015101981945
- 3、一种光扩散板及其制作方法 ZL 2013100813854
- 4、背光产品装灯治具 ZL2016104325675

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期末，公司资产总额为109,006,900.25元，较期初104,596,152.79元增长4.22%，变化不大。期末负债总额54,383,395.63元，较期初52,017,890.07元增长4.55%，主要系增加银行借款。期末净资产54,623,504.62元，较期初52,578,262.72元增长3.89%，略有增长。期末的资产负债率(合并)49.89%，较期初资产负债率(合并)49.73%上升0.16%，基本持平。

报告期内，公司营业收入为77,869,915.35元，较上年同期的63,075,735.96元,上升23.45%，净利润为2,045,241.9元，较上年同期1,082,606.87元上升88.90%，销售收入增加主要是市场原有客户订单的稳步增长和一部分新客户拓展所导致。净利润上升主要是随销售收入增加而增长。产品毛利率由上年同期的17.62%增至本期的18.92%，系自主研发自动化生产线,节省人人力，提高了生产效率。本期经营活动产生的现金流量净额为8,151,195.03元，较上年同期的2,438,862.77元上升234.22%，主要系本期经营利润增长从而导致经营活动产生的现金流量净额增幅所致。

2019 年上半年，公司的营业收入与上年同期有所增加，净利润也随之增加，其中一个主要原因，公司成立智能自动化改善攻关团队，加快了注塑成型，背光源组装生产线机器换人进度，人员减少，效率和品质提升。

三、 风险与价值

随着信息化、智能化技术的高速发展，智能化人机界面显示屏已成为工控、车载、医疗、航天航空、无人机、智能家电等高品质产品的标配，本司现有终端产品客户：霍尼韦尔、大众、北汽、长安、江淮、罗氏制药、大疆、格力、美的、海尔等品牌客户对个性化、量身定做的高可靠性、长使用寿命、结构复杂、高亮的液晶显示屏发光原器件-----背光源产品需求越来越大。由于此类产品开发周期长、开发技术要求高、使用寿命要求长、安全性要求可靠、产品结构复杂、行业标准要求严、所以入行门槛要求极高，只有加速背光行业核心技术创新研发、扩大产出规模、品牌效应、供需匹配度等转型升级，才能在工控、车载背光源市场争取到更多的市场份额。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

2016 年 03 月 26 日荣获广东省清洁生产协会认定为广东省清洁生产企业，2017 年 9 月 30 日通过中国质量认证中心进行 ISO14001:2015 环境管理体系新版换证认证，已成为节能环保、节约资源、清洁生产、绿色制造示范企业，为维护生态环境作出了应有的贡献，承担了相应的社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
王尚泽、张胜斌	个人房产抵押	11,000,000	已事后补充履行	2019年8月20日	2019-012
贺道兵	个人房产抵押	7,000,000	已事后补充履行	2019年8月20日	2019-012

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

借款的用途是为了保证公司经营发展的资金需求，使公司流动资金更加充实，增加公司抗风险能力，对公司的可持续发展能力无不利影响，符合公司和全体股东的利益。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	------	------	------	------	--------	--------

	时间	时间				况
董监高	2015/9/16	2021/12/31	挂牌	同业竞争承诺	表示目前未从事与股份公司主营业务相同或构成竞争的业务，不存在同业竞争的活动，并承诺： 本人及配偶、父母、子女将不直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/9/16	2021/12/31	挂牌	其他承诺（规范减少关联交易的承诺）	本人将尽量避免本人以及本人实际控制或施加重大影响的公司（以下简称“附属公司”）与股份公司之间发生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础	正在履行中

					上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场工人的合理价格确定。	
--	--	--	--	--	---	--

承诺事项详细情况：

1、2015年9月，公司的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事与股份公司主营业务相同或构成竞争的业务，不存在同业竞争的活动，并承诺：本人及配偶、父母、子女将不直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、本人将尽量避免本人以及本人实际控制或施加重大影响的公司（以下简称“附属公司”）与股份公司之间发生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场工人的合理价格确定。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	12,774,067	41.21%	0	12,774,067	41.21%
	其中：控股股东、实际控制人	3,374,247	10.88%	0	3,374,247	10.88%
	董事、监事、高管	5,077,800	16.38%	0	5,077,800	16.38%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,225,933	58.79%	0	18,225,933	58.79%
	其中：控股股东、实际控制人	8,626,473	27.83%	0	8,626,473	27.83%
	董事、监事、高管	15,233,400	49.14%	0	15,233,400	49.14%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,000,000	—	0	31,000,000	—
普通股股东人数		6				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	贺道兵	7,511,920	0	7,511,920	24.232%	5,633,940	1,877,980
2	张胜斌	5,513,040	0	5,513,040	17.784%	4,134,780	1,378,260
3	王尚泽	4,806,240	0	4,806,240	15.504%	3,604,680	1,201,560
4	贺道洪	4,488,800	0	4,488,800	14.480%	2,992,533	1,496,267
5	深圳市斯明科达投资合伙企业（有限合伙）	6,200,000	0	6,200,000	20.00%	0	6,200,000
合计		28,520,000	0	28,520,000	92.00%	16,365,933	12,154,067
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东贺道洪与股东、斯明科达执行合伙人贺道兵系兄弟关系。							
除此述关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

截至报告期末，贺道洪、贺道兵兄弟合计持有的公司股权 58.71%，且贺道洪在有限公司阶段一直担任公司执行董事兼法定代表人。2015 年 6 月 1 日起，贺道兵直接持有公司股份比例为 24.23%，贺道兵同时担任斯明科达的执行事务合伙人，间接控制公司 20%的股份，贺道兵合计控制公司 44.23%的股份，为股份公司董事长、总经理、法定代表人；贺道洪直接持有公司 14.48%的股份，贺道兵、贺道洪兄弟合计控制公司 58.71%股份，并签署了一致行动协议，二人共同为公司的控股股东和实际控制人。

贺道兵，男，1968 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于清华大学深圳研究生院，获得 EMBA 学位。1997 年至 2005 年 2 月，任羚洋科技（深圳）有限公司厂长，2005 年 05 月起供职于深圳市汇晨电子有限公司，担任深圳市汇晨电子有限公司副总经理，2015 年 9 月至今，担任公司董事长、总经理，任期三年。

贺道洪，男，1964 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995 年至 2004 年于新疆从事经商；2005 年创办深圳市汇晨电子有限公司，并于 2005 年至 2015 年 8 月期间，任深圳市汇晨电子有限公司执行董事、法定代表人。

截止报告期末，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

截至报告期末，贺道洪、贺道兵兄弟合计持有的公司股权一直高于 48%，且贺道洪在有限公司阶段一直担任公司执行董事兼法定代表人。2015 年 6 月 1 日起，贺道兵直接持有公司股份比例为 24.23%，贺道兵同时担任斯明科达的执行事务合伙人，间接控制公司 20%的股份，贺道兵合计控制公司 44.23%的股份，为股份公司董事长、总经理、法定代表人；贺道洪直接持有公司 14.48%的股份，贺道兵、贺道洪兄弟合计控制公司 58.71%股份，并签署了一致行动协议，二人共同为公司的控股股东和实际控制人。

贺道兵，男，1968 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于清华大学深圳研究生院，获得 EMBA 学位。1997 年至 2005 年 2 月，任羚洋科技（深圳）有限公司厂长，2005 年 05 月起供职于深圳市汇晨电子有限公司，担任深圳市汇晨电子有限公司副总经理，2015 年 9 月至今，担任公司董事长、总经理，任期三年。

贺道洪，男，1964 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995 年至 2004 年于新疆从事经商；2005 年创办深圳市汇晨电子有限公司，并于 2005 年至 2015 年 8 月期间，任深圳市汇晨电子有限公司执行董事、法定代表人。

截止报告期末，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
贺道兵	董事长、总经理	男	1968年9月	硕士	2018/09/07至2021/09/07	是
王尚泽	董事	男	1967年5月	硕士	2018/09/07至2021/09/07	是
谭波	董事、副总经理	男	1976年10月	大专	2018/09/07至2021/09/07	是
张涛	董事、副总经理	男	1979年10月	大专	2018/09/07至2021/09/07	是
李炳峰	董事、副总经理	男	1968年9月	大专	2018/09/07至2021/09/07	是
赵玉智	董事	男	1980年2月	高中	2018/09/07至2021/09/07	是
吴秋安	董事、财务负责人	男	1964年7月	中专	2018/09/07至2021/09/07	是
张胜斌	监事会主席	男	1964年10月	本科	2018/09/07至2021/09/07	是
邱振文	监事（职工监事）	男	1982年8月	大专	2018/09/07至2021/09/07	是
肖永华	监事（职工监事）	男	1969年6月	本科	2018/09/07至2021/09/07	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

贺道兵与东贺道洪系兄弟关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
贺道兵	董事长、总经理	7,511,920	0	7,511,920	24.23%	0
谭波	董事、副总经理	2,480,000	0	2,480,000	8.00%	0
王尚泽	董事	4,806,240	0	4,806,240	15.50%	0
张胜斌	监事会主席	5,513,040	0	5,513,040	17.78%	0
合计	-	20,311,200	0	20,311,200	65.51%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
--	------------	--

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	139	128
行政管理人员	42	30
销售人员	25	25
生产人员	320	256
财务人员	8	8
员工总计	534	447

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	59	59
专科	181	160
专科以下	292	226
员工总计	534	447

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动：公司主要技术骨干和中高层管理人员稳定。
- 2、人才引进、招聘：公司按照公司发展战略拟定人才需求和储备计划，通过行业内精英推荐、网络招聘、内部员工介绍、现场招聘等多种方式挖掘和吸引优秀人才加入汇晨股份，不断地为公司发展补充新生力量。
- 3、员工培训：公司通过新员工培训、在职培训、班组长、PMC、内审员、质量工程师专业培训班培训等培训方式对员工进行定期和滚动式培训，提高员工素质，以人的质量保证产品质量。
- 4、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律法规，与所有员工签订《劳动合同书》向员工支付的薪酬包括底薪、津贴、奖金，公司依据国家有关法律法规给员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育保险，为员工代扣个人所得税。
- 5、需公司承担费用的离退休职工人数：0人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	7,736,489.86	5,368,998.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		50,488,418.81	45,962,163.36
其中：应收票据	六（二）	2,571,002.21	3,358,552.87
应收账款	六（三）	47,917,416.6	42,603,610.49
应收款项融资			
预付款项	六（四）	167,814.63	507,859.4
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	2,424,684.39	2,346,166
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	12,954,458.92	21,641,585.4
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	六（七）		316,343.2
流动资产合计		73,771,866.61	76,143,116.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（八）	31,336,906.7	21,243,602.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（九）	505,693.92	564,899.7
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十）	2,741,545.35	4,730,251.6
递延所得税资产	六（十一）	444,727.67	390,593.16
其他非流动资产	六（十二）	206,160	1,523,690
非流动资产合计		35,235,033.64	28,453,036.77
资产总计		109,006,900.25	104,596,152.79
流动负债：			
短期借款	六（十三）	17,400,000	18,050,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		30,198,771.16	28,903,318.49
其中：应付票据			
应付账款	六（十四）	30,198,771.16	28,903,318.49
预收款项	六（十五）	7,724.78	29,328.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十六）	3,741,168	3,552,872.4
应交税费	六（十七）	2,251,272.21	656,930.67
其他应付款	六（十八）	784,459.48	825,440
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		54,383,395.63	52,017,890.07
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		54,383,395.63	52,017,890.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（十九）	31,000,000	31,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十）	925,452.28	925,452.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十一）	2,600,743.98	2,600,743.98
一般风险准备			
未分配利润	六（二十二）	20,097,308.36	18,052,066.46
归属于母公司所有者权益合计		54,623,504.62	52,578,262.72
少数股东权益			
所有者权益合计		54,623,504.62	52,578,262.72
负债和所有者权益总计		109,006,900.25	104,596,152.79

法定代表人：贺道兵

主管会计工作负责人：贺道兵 会计机构负责人：吴秋安

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		6,169,092.73	2,879,008.84

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	十三（一）	2,571,002.21	3,358,552.87
应收账款	十三（二）	42,671,949.86	39,097,238.63
应收款项融资			
预付款项		95,384.63	458,470.48
其他应收款		8,406,899.18	8,588,122.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,441,197.27	24,003,578.32
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			
流动资产合计		72,355,525.88	78,384,971.7
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	20,000,000	20,000,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,401,255.81	16,777,824.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		505,693.92	564,899.7
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		26,282.02	26,282.02
递延所得税资产		375,677.5	344,439.29
其他非流动资产		100,000	1,260,000
非流动资产合计		47,408,909.25	38,973,445.68
资产总计		119,764,435.13	117,358,417.38
流动负债：			
短期借款		12,000,000	17,050,000

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		29,686,192	20,789,583.12
预收款项		7,724.78	23,698
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,594,778.17	2,908,015.26
应交税费		1,955,811.6	596,088.07
其他应付款		17,301,851.22	20,888,576.65
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		63,546,357.77	62,255,961.1
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		63,546,357.77	62,255,961.1
所有者权益：			
股本		31,000,000	31,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		925,452.28	925,452.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,600,743.98	2,600,743.98
一般风险准备			

未分配利润		21,691,881.1	20,576,260.02
所有者权益合计		56,218,077.36	55,102,456.28
负债和所有者权益合计		119,764,435.13	117,358,417.38

法定代表人：贺道兵

主管会计工作负责人：贺道兵 会计机构负责人：吴秋安

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		77,869,915.35	63,075,735.96
其中：营业收入	六(二十三)	77,869,915.35	63,075,735.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		75,260,961.87	63,240,696.33
其中：营业成本	六(二十三)	63,134,756.68	51,960,584.49
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	六(二十四)	466,294.44	471,223.59
销售费用	六(二十五)	1,441,933.23	1,009,335.04
管理费用	六(二十六)	4,607,005.66	4,439,335.17
研发费用	六(二十七)	3,637,474	4,053,113.68
财务费用	六(二十八)	546,241.41	849,749.39
其中：利息费用		555,413.86	856,255.35
利息收入		9,172.45	6,505.96
信用减值损失	六(二十九)	239,583.48	
资产减值损失	六(三十)	1,187,672.97	457,354.97
加：其他收益	六(三十一)	1,239,065.26	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(三十二)		94,259.13
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,848,018.74	-70,701.24
加：营业外收入	六（三十三）	18,000	1,075,000
减：营业外支出	六（三十四）	1,511,576.4	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,354,442.34	1,004,298.76
减：所得税费用	六（三十五）	309,200.44	-78,308.11
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,045,241.9	1,082,606.87
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		2,045,241.9	1,082,606.87
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.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		2,045,241.9	1,082,606.87
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
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			
9.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		2,045,241.9	1,082,606.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,045,241.9	1,082,606.87
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.03

法定代表人：贺道兵

主管会计工作负责人：贺道兵 会计机构负责人：吴秋安

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三（四）	94,881,061.7	62,930,144.33
减：营业成本	十三（四）	81,957,327.83	52,193,417.45
税金及附加		331,883.96	465,259.94
销售费用		1,334,001	988,998.27
管理费用		7,825,558.01	3,490,757.04
研发费用			3,676,039.63
财务费用		447,070.6	848,960.6
其中：利息费用			855,297.22
利息收入			6,336.62
加：其他收益		1,257,065.26	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,335,671.25	-360,306.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,906,614.31	906,405.02
加：营业外收入			1,169,259.13
减：营业外支出		1,511,576.4	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,395,037.91	2,075,664.15
减：所得税费用		279,416.84	-54,045.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,115,621.07	2,129,710.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,115,621.07	2,129,710.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
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			
9. 其他			
六、综合收益总额		1,115,621.07	2,129,710.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：贺道兵

主管会计工作负责人：贺道兵 会计机构负责人：吴秋安

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,786,238.96	67,356,721.95
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,135,714.99	
收到其他与经营活动有关的现金		3,525,478.04	7,908,431.43
经营活动现金流入小计		91,447,431.99	75,265,153.38
购买商品、接受劳务支付的现金		52,496,359.14	50,068,105.79
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		-	-

为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		19,027,413.50	15,346,170.86
支付的各项税费		2,820,770.37	2,081,720.86
支付其他与经营活动有关的现金		8,951,693.95	5,330,293.1
经营活动现金流出小计		83,296,236.96	72,826,290.61
经营活动产生的现金流量净额		8,151,195.03	2,438,862.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			94,259.13
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			94,259.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,600,122.3	403,395.83
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,600,122.3	403,395.83
投资活动产生的现金流量净额		-4,600,122.30	-309,136.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,500,000	14,000,000
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		16,500,000	14,000,000
偿还债务支付的现金		17,150,000	3,410,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		533,581.53	536,141.15
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			6,900,000.00
筹资活动现金流出小计		17,683,581.53	10,846,141.15
筹资活动产生的现金流量净额		-1,183,581.53	3,153,858.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		2,367,491.20	5,283,584.92
加：期初现金及现金等价物余额		5,368,998.66	2,109,774.7
六、期末现金及现金等价物余额		7,736,489.86	7,393,359.62

法定代表人：贺道兵

主管会计工作负责人：贺道兵 会计机构负责人：吴秋安

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		100,996,654.14	67,585,844.53
收到的税费返还		2,135,714.99	
收到其他与经营活动有关的现金		2,699,666.03	5,297,996.99
经营活动现金流入小计		105,832,035.16	72,883,841.52
购买商品、接受劳务支付的现金		67,782,590.1	49,495,907.78
支付给职工以及为职工支付的现金		14,970,394.15	14,241,016.85
支付的各项税费		1,751,490.8	2,002,701.93
支付其他与经营活动有关的现金		8,684,246.89	5,029,448.52
经营活动现金流出小计		93,188,721.94	70,769,075.08
经营活动产生的现金流量净额		12,643,313.22	2,114,766.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			94,259.13
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			94,259.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,870,321.55	396,995.99
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,870,321.55	396,995.99
投资活动产生的现金流量净额		-3,870,321.55	-302,736.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000	14,000,000
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		12,000,000	14,000,000
偿还债务支付的现金		17,050,000	3,410,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		432,907.78	536,141.15
支付其他与筹资活动有关的现金			6,900,000
筹资活动现金流出小计		17,482,907.78	10,846,141.15
筹资活动产生的现金流量净额		-5,482,907.78	3,153,858.85

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,290,083.89	4,965,888.43
加：期初现金及现金等价物余额		2,879,008.84	1,948,801.57
六、期末现金及现金等价物余额		6,169,092.73	6,914,690

法定代表人：贺道兵

主管会计工作负责人：贺道兵 会计机构负责人：吴秋安

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

根据财政部2017 年发布的《企业会计准则第22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号—金融资产转移》《企业会计准则第24 号—套期会计》《企业会计准则第37 号—金融工具列报》等4 项新金融工具准则的相关要求，公司于2019 年1 月1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。财务报表按照财政部2019 年1 月18 日发布的《关于修订印发2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于2019 年4 月30 日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据相关规定，对财务报表的格式进行了相应调整。

二、 报表项目注释

(一) 公司基本情况

1、 注册资本、注册地、组织形式和总部地址

深圳市汇晨电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由深圳市汇晨电子有限公司整体变更设立的股份有限公司。

公司注册资本 3,100 万元。

公司注册地址：深圳市宝安区松岗街道潭头西部工业区 A36 栋。

公司的营业执照统一社会信用代码：91440300774143996B。

法定代表人为贺道兵。

公司总部地址：深圳市宝安区松岗街道潭头西部工业区 A36 栋。

2、经营范围

本公司经营范围：光电子产品的研发、销售(不含限制项目)；国内商业、物资供销业；房屋租赁；货物及技术进出口(以上不含法律、行政法规、国务院决定禁止、限制项目)。光电子产品的生产及维修。

3、公司业务性质和主要经营活动

本公司属 LED 光电产品的制造业行业，主要产品为智能手机背光源和高端工控、车载、医疗背光源生产和销售。

4、挂牌时间

本公司于 2016 年 1 月 20 日取得《关于同意深圳市汇晨电子股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，证券简称：汇晨股份，证券代码：835845。

5、财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2019 年 8 月 20 日批准报出。

(二) 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司如下表，详细情况参见附注八、在其他主体中的权益：

<u>子公司名称</u>	<u>子公司类型</u>	<u>级次</u>	<u>持股比例</u>	<u>表决权比例</u>
深圳市汇晨光学有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
兴国汇晨科技有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%

(三) 财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

本公司对本报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。

(四) 重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，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。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

3、营业周期

公司对营业周期为 6 个月。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的

现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资

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。

(4) 对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

① 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；

② 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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

(1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

(2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

③ 货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

④ 非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

1、金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。公司成为金

融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

2、公司金融资产的分类

（1）公司金融资产的分类情况

公司根据自身管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

同时符合后述条件的金融资产，公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理某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。公司以摊余成本计量的金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

同时符合后述条件的金融资产，公司将其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：公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；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。

上述两类之外的金融资产，公司将其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，公司将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，并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，公司可以据实际情况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。但该指定一经做出，不得撤销。

（2）上述金融资产分类情况中使用的概念的重要规则

公司管理金融资产的业务模式，是指公司如何管理持有的金融资产以产生现金流量。公司所采取的业务模式决定了公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司管理金融资产的业务模式，以企业关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础确定。公司确定管理金融资产的业务模式，以客观事实为依据，不以按照合理预期不会发生的情形为基础确定。

金融资产的合同现金流量特征，是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性。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的合同现金流量特征，则应与基本借贷安排相一致。即相关金融资产在特定日期产生的合同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，其中本金是指金融资产在初始确认时的公允价值，本金金额可能因提前还款等原因在金融资产的存续期内发生变动；利息包括对货币时间价值、与特定期末偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。其中货币时间价值是利息要素中仅因为时间流逝而提供对价的部分，不包括为所持有金融资产的其他风险或成本提供的对价，但货币时间价值要素有时可能存在修正。在货币时间价值要素存在修正的情况下，公司则对相关修正进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。如金融资产包含可能导致其合同现金流量的时间分布

或金额发生变更的合同条款（如包含提前还款特征）的，公司则对相关条款进行评估（如评估提前还款特征的公允价值是否非常小），以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

公司持有的某项金融资产或承担的某项金融负债满足后述条件之一，则公司持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的：（1）取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期出售或回购；（2）该金融资产或金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；（3）该金融资产或金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

3、公司金融负债的分类

公司的金融负债主要分为以下几类：

（1）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。

（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。对此类金融负债，公司按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》进行计量。

（3）公司在目前及可预期的未来，不存在不属于上述“1）”或“2）”情形的财务担保合同，以及不属于上述“1）”情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

（4）在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）除上述金融负债以外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以据实际情况将金融负债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，但该指定应当满足后述条件之一：能 1）够消除或显著减少会计错配；2）根据正式书面文件载明的企业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。该指定一经做出，不得撤销。

5、金融工具的重分类

公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。公司对所有金融负债均不进行重分类。

（1）公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

（2）公司将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价

值，并以调整后的金额作为新的账面价值，即视同该金融资产一直以摊余成本计量。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

倘将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重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的，则继续以公允价值计量该金融资产。同时，公司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转入当期损益。

(3) 公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，则继续以公允价值计量该金融资产。

企业对金融资产重分类进行处理时，根据该金融资产在重分类日的公允价值确定其实际利率。同时，公司自重分类日起对该金融资产按重分类后的类别适用金融资产减值的相关规定，并将重分类日视为初始确认日；且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致企业对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

5、金融工具的计量

(1) 初始计量

公司初始确认金融资产或金融负债，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和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具的增量费用。增量费用是指没有发生购买、发行或处置相关金融工具的情形就不会发生的费用，包括支付给代理机构、咨询公司、券商、证券交易所、政府有关部门等的手续费、佣金、相关税费以及其他必要支出，不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本和持有成本等与交易不直接相关的费用。

公司初始确认的应收账款如未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，则按照《企业会计准则第 14 号——收入》定义的交易价格进行初始计量。

公司根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债在初始确认时的公允价值。

(2) 后续计量

公司的金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类，公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行；被指定为被套期项目的金融资产或金融负债，公司根据《企业会计准则第 24 号——套期会计》的规定进行后续计量。

6、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

7、金融负债终止确认条件及其计量

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

8、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债的公允价值。

9、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、金融资产的减值

（1）金融资产减值的范围与基本规定

1) 公司以预期信用损失为基础, 对后续项目进行减值会计处理并确认损失准备: 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; 租赁应收款。

2) 损失准备, 是指针对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款的预期信用损失计提的准备, 以及按照以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的累计减值金额计提的准备。

3) 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。由于预期信用损失考虑付款的金额和时间分布, 因此即使公司预计可以全额收款但收款时间晚于合同规定的到期期限, 也会产生信用损失。

公司在估计现金流量时, 考虑金融工具在整个预计存续期的所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)。公司所考虑的现金流量包括出售所持担保品获得的现金流量, 以及属于合同条款组成部分的其他信用增级所产生的现金流量。

公司通常能够可靠估计金融工具的预计存续期。在极少数情况下, 金融工具预计存续期无法可靠估计的, 公司基于该金融工具的剩余合同期间计算确定预期信用损失。

(2) 金融资产损失准备的核算

1) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产

当公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生且被公司观察到时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息: 发行方或债务人发生重大财务困难; 债务人违反合同(如偿付利息或本金违约或逾期等); 公司出于与债务人或发行方财务困难有关的经济或合同考虑, 给予其在任何其他情况下都不会作出的让步; 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; 其他表明该项金融资产已发生信用减值的客观依据。

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。在每个资产负债表日, 公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

2) 对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项(无论是否存在重大融资成分)、及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款, 公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3) 除了上述“1)”、“2)”两类计量金融资产损失准备的情形以外, 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, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司则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。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司则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，无论企业评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

公司在进行上述操作时，遵循下述规则：

①未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

②公司在进行相关评估时，考虑所有合理且有依据的信息，包括公司历史数据及前瞻性信息等。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，公司在一些情况下则以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

③评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加的规则

A、公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，考虑金融工具预计存续期内发生违约风险的变化，而不是预期信用损失金额的变化。公司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。

公司在为确定是否发生违约风险而对违约进行界定时，采用的界定标准与公司针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，并考虑财务限制条款等其他定性指标。

公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，考虑因素包括但不限于后述情形：预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；债务人经营成果实际或预期是否发生显著不利变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；债务人预期表现和还款行为是否发生显著不利变化。

B、公司通常在金融工具逾期前确认该工具整个存续期预期信用损失。公司在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，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前瞻性信息的，不得仅依赖逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加；公司必须付出不必要的额外成本或努力才可获得合理且有依据的逾期信息以外的单独或汇总的前瞻性信息的，可以采用逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加。

公司无论采用何种方式评估信用风险是否显著增加，通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加；除非公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。如果公司在合同付款逾期超过 30 日前已确定信用风险显著增加，则按照整个存续期的预期信用损失确认损失准备。

如果交易对手方未按合同规定时间支付约定的款项，则表明该金融资产发生逾期。

C、公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，考虑违约风险的相对变化，而非违约风险变动的绝对值。即：在同一后续资产负债表日，对于违约风险变动的绝对值相同的两项金融资产，初始确认时违约风险较低的金融工具比初始确认时违约风险较高的金融工具的信用风险变化更为显著。

D、某一报告期内初始确认的金融工具，当公司确定该金融工具在该报告期的资产负债表日只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

E、公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致金融资产终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，在评估相关金融工具的信用风险是否已经显著增加时，则将基于变更后的合同条款在资产负债表日发生违约的风险与基于原合同条款在初始确认时发生违约的风险进行比较。

（3）金融资产损失准备的账务处理

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

（4）确定金融工具预期信用损失的规则

1）公司计量金融工具预期信用损失时至少考虑的要素：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

2）公司的金融工具按照下列方法确定信用损失：

①对于金融资产，信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项的信用损失为公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与按照《企业会计准则第 21 号——租赁》用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

③对于财务担保合同，信用损失为公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去企业预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3）公司以概率加权平均为基础对预期信用损失进行计量；对预期信用损失进行计量时考虑发生信用损失的各种可能性，但不必识别所有可能的情形。

4) 公司在计量预期信用损失时，考虑的最长期限为公司面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权），而不是更长期间，即使该期间与业务实践相一致。

(5) 自 2019 年 1 月 1 日起，公司主要金融资产预期信用损失的具体确定方法

1) 由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款及应收票据中的应收商业承兑汇票（以下简称“与收入相关的应收款项”）

①与收入相关的应收款项，无论是否存在重大融资成分，均按照相当于整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②已发生信用减值的与收入相关的应收款项，公司以客户为单位确定单项应收款项，且以该单项应收款项作为评估信用损失的基础。

③除了已发生信用减值的以外的与收入相关的应收款项，公司参考历史信用损失经验、结合当前状况、以及对未来经济状况的预测等前瞻性信息，以账龄作为类似信用风险特征将其划分为不同的组合，并确定各个组合相当于整个存续期的预期信用损失率，以此计算确定各组合的信用损失准备。

公司以账龄作为类似信用风险特征划分的与收入相关的应收款项组合的预期信用损失率情况如下：

账龄	与收入相关的应收款项的预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	90
5 年以上	100

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收票据中的应收商业承兑汇票的账龄计算：资产负债表日至票据的到期日之间的期间，如小于等于 12 个月则其账龄为 1 年以内；如大于 12 个月且小于等于 24 个月，则账龄为 1—2 年，依次类推。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收票据因逾期未收款，而结转形成的应收账款，其账龄自公司初始确认该应收票据之日起计算。

2) 其他应收款

①已发生信用减值的其他应收款，公司以单个债务人为单位确定单项其他应收款或以合理的某类债务人群体（如公司员工等）确定其他应收款组合，以该单项其他应收款或其他应收款组合作为评估其信用损失的基础，按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

②其他应收款中应向职工收取的代垫款项，一般通过下次发放工资等薪酬时扣收，因此，除非出现公司长期欠付员工薪酬且预期难以支付这些薪酬等极

端特殊情况，公司一般情况下确定其在该报告期的资产负债表日只具有较低的信用风险，其信用风险自初始确认后并未显著增加。基于历史实际坏账率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测，公司判断此类其他应收款的预期信用损失率近似为 0。

③其他应收款中除上述“①”、“②”两项以外的其他应收款，如押金、备用金、借出款项、《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易以外的交易形成的其他应收款（如预付账款转入的其他应收款、出售固定资产等长期资产形成的其他应收款等），公司以单个欠款方为单位确定单项其他应收款，以单项其他应收款作为评估信用损失的基础，在每个资产负债表日评估相关单项其他应收款的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果该单项其他应收款的信用风险被评估为自初始确认后并未显著增加，公司则按照相当于其未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果被评估为自初始确认后显著增加，公司则按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3) 应收票据中的应收银行承兑汇票

公司以承兑银行为单位确定单项应收银行承兑汇票，以单项应收银行承兑汇票作为评估其信用损失的基础。

已发生信用减值的应收银行承兑汇票，按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；其他的应收银行承兑汇票，按照相当于其未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：大于或等于 100 万元。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提

坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

无风险组合：适用个别认定法的备用金、保证金、押金等款项。

账龄分析组合：除适用个别认定组合的其他款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：

无风险组合：不计提。

账龄分析组合：账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收票据计提比例	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	30%	30%	30%
3-4 年	50%	50%	50%
4-5 年	80%	80%	80%
5 年以上	100%	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额不重大的应收款项坏账准备的计提方法：单项期末金额为 100 万以下的应收款项，如有迹象表明某项应收款项的可回收性与该账龄段应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可回收金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品以及周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

【因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。】

(2) 会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

可收回金额。

14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损

益。

在权益法核算时，当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和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业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。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
办公及电子设备	年限平均法	3 年-5 年	5%	19.00%-31.67%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- 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；
- 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；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

16、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资

本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	10 年	0.00%
专利	10 年	0.00%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究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。
- 2) 开发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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
----	------

名称	摊销年限
厂房装修费	10 年

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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

综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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给予职工的补偿。

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

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

23、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

<1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

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

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

报告期内，本公司营业收入主要为商品销售收入，国内销售收入确认具体方法为商品发出后已由客户签收，并取得收款权利后确认收入；出口销售收入确认按照船上交货价格，根据合同规定将货物发出并办理完毕报关手续后确认产品的销售收入。

24、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当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，应当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，应当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判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

26、经营租赁和融资租赁

(1) 本公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 本公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 融资租赁

① 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

② 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 本报告期无重大会计政策变更。

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计

量》《企业会计准则 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据相关规定，对财务报表的格式进行了相应调整。

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更。

28、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出

判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

(五) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入和租金收入	16%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税*	应纳税所得额	25%、15%

*注：深圳市汇晨光学有限公司与兴国汇晨科技有限公司企业所得税适用税率为 25%。

2、税收优惠及批文

根据深圳市国家税务局松岗税务分局《税务事项通知书》（编号：深国税宝松通[2017]3672 号），公司于 2017 年被继续认定为国家高新技术企业，企业所得税税率继续适用 15%。

(六) 合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	60,102.67	53,364.71
银行存款	7,676,387.19	5,315,633.95
合计	<u>7,736,489.86</u>	<u>5,368,998.66</u>

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,571,002.21	3,358,552.87

(2) 期末公司已背书或贴现且在期末尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	12,180,545.47	-

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,446,243.15	100.00%	2,528,826.55	5.01%	47,917,416.60
其中：账龄组合	50,446,243.15	100.00%	2,528,826.55	5.01%	47,917,416.60
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>50,446,243.15</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,528,826.55</u>	<u>5.01%</u>	<u>47,917,416.60</u>

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	44,892,141.22	99.99%	2,288,530.73	5.10%	42,603,610.49

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
备的其他应收款					
其中：账龄组合	44,892,141.22	99.99%	2,288,530.73	5.10%	42,603,610.49
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,176.46	0.01%	3,176.46	100.00%	0.00
合计	<u>44,895,317.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,291,707.19</u>	<u>5.10%</u>	<u>42,603,610.49</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	净额
1 年以内	50,377,236.91	2,521,925.93	5.00%	47,855,310.98
1-2 年	69,006.24	6,900.62	10.00%	62,105.62
合计	<u>50,446,243.15</u>	<u>2,528,826.55</u>		<u>47,917,416.60</u>

账龄	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	净额
1 年以内	44,013,667.88	2,200,683.40	5.00%	41,812,984.48
1-2 年	878,473.34	87,847.33	10.00%	790,626.01
合计	<u>44,892,141.22</u>	<u>2,288,530.73</u>		<u>42,603,610.49</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 240295.82 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
康惠(惠州)半导体有限公司	非关联方	5,716,042.40	285,802.12	1 年以内	11.33%
深圳晶华显示器材有限公司	非关联方	5,640,845.81	282,042.29	1 年以内	11.18%
富相电子科技（东莞）有限公司	非关联方	4,506,246.37	225,312.32	1 年以内	8.93%
江门亿都半导体有限公司	非关联方	4,068,070.15	203,403.51	1 年以内	8.06%
东莞市三杰数码科技有限公司	非关联方	2,504,431.56	125,221.58	1 年以内	4.96%

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占总金额比例
合计		<u>22,435,636.29</u>	<u>1,121,781.81</u>		<u>44.46%</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	167,814.63	100.00%	507,859.40	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例	预付款时间	未结算原因
中国石化销售有限公司广东深圳石油分公司	非关联方	95,384.63	56.84%	1 年以内	油卡充值
江西鑫健商贸有限公司	非关联方	72,430.00	43.16%	1 年以内	货未到
合计		<u>167,814.63</u>	<u>100.00%</u>		

5、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,424,684.39	2,346,166.00
合计	<u>2,424,684.39</u>	<u>2,346,166.00</u>

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,438,322.72	100.00%	13,638.33	2,346,166.00
其中：账龄组合	272,766.72	11.19%	13,638.33	259,128.39
无风险组合	2,165,556.00	88.81%	-	2,165,556.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	<u>2,438,322.72</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,638.33</u>	<u>2,424,684.39</u>

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,357,340.21	98.23%	11,174.21	0.47%	2,346,166.00
其中：账龄组合	223,484.21	9.31%	11,174.21	5.00%	212,310.00
无风险组合	2,133,856.00	88.92%	-	-	2,133,856.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	42,400.00	1.77%	42,400.00	100.00%	-
合计	<u>2,399,740.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>53,574.21</u>		<u>2,346,166.00</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	净值
1 年以内	272,766.72	13,638.33	5.00%	259,128.39

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回坏账准备金额 42400.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,165,556.00	2,133,856.00
单位往来	-	42,400.00
代垫社保	272,766.72	223,484.21
合计	<u>2,438,322.72</u>	<u>2,399,740.21</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总额的比例	坏账准备
深圳市松岗潭头股份合作公司	保证金	1,926,556.00	5 年以上	79.01%	-
代扣代缴个人社保费	代垫社保	272,766.72	1 年以内	11.19%	13,638.33
兴国县工业投资有限责任公司	保证金	187,000.00	1 年以内	7.67%	-
兴国经济开发区投资开发有限公司财园互助保证金	保证金	35,000.00	1 年以内	1.44%	-
押金	保证金	17,000.00	1 年以内	0.69%	-
合计		<u>2,438,322.72</u>		<u>100.00%</u>	<u>13,638.33</u>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,413,346.33	-	5,413,346.33
库存商品	3,884,379.56	195,852.52	3,688,527.04
在产品	3,852,585.55	-	3,852,585.55
合计	<u>13,150,311.44</u>	<u>195,852.52</u>	<u>12,954,458.92</u>

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,536,034.21	-	13,536,034.21
库存商品	5,862,466.56	135,596.04	5,726,870.52
在产品	2,378,680.67	-	2,378,680.67
合计	<u>21,777,181.44</u>	<u>135,596.04</u>	<u>21,641,585.40</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	135,596.04	60,256.48	-	-	-	195,852.52

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	-	316,343.20

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
账面原值				
期初余额	<u>42,231,686.64</u>	<u>1,486,015.19</u>	<u>1,948,228.92</u>	<u>45,665,930.75</u>
本期增加金额	14,184,931.87	0.00	14,523.26	14,199,455.13
其中：购置	14,184,931.87	0.00	14,523.26	14,199,455.13
本期减少金额	3,340,659.67	-	-	3,340,659.67

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
其中：处置或报废	3,340,659.67	-	-	3,340,659.67
期末余额	<u>53,075,958.84</u>	<u>1,486,015.19</u>	<u>1,962,752.18</u>	<u>56,524,726.21</u>
累计折旧				
期初余额	<u>21,318,433.78</u>	<u>1,362,965.39</u>	<u>1,740,929.27</u>	<u>24,422,328.44</u>
本期增加金额	2,492,754.49	5,620.38	96,199.47	2,594,574.34
其中：计提	2,492,754.49	5,620.38	96,199.47	2,594,574.34
本期减少金额	1,829,083.27	-	-	1,829,083.27
其中：处置或报废	1,829,083.27	-	-	1,829,083.27
期末余额	<u>21,982,105.00</u>	<u>1,368,585.77</u>	<u>1,837,128.74</u>	<u>25,187,819.51</u>
减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
账面价值				
期末账面价值	<u>31,093,853.84</u>	<u>117,429.42</u>	<u>125,623.44</u>	<u>31,336,906.70</u>
期初账面价值	<u>20,913,252.86</u>	<u>123,049.80</u>	<u>207,299.65</u>	<u>21,243,602.31</u>

(2) 截止期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截止期末无未办妥产权证书的固定资产。

9、无形资产

项目	专利	软件	合计
账面原值			
期初余额	<u>58,360.00</u>	<u>916,967.29</u>	<u>975,327.29</u>
本期增加金额	-	-	-
其中：购置	-	-	-
本期减少金额			

项目	专利	软件	合计
其中：处置			
期末余额	<u>58,360.00</u>	<u>916,967.29</u>	<u>975,327.29</u>
累计摊销			
期初余额	<u>27,207.75</u>	<u>383,219.84</u>	<u>410,427.59</u>
本期增加金额	2,918.00	56,287.78	59,205.78
其中：计提	2,918.00	56,287.78	59,205.78
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	<u>30,125.75</u>	<u>439,507.62</u>	<u>469,633.37</u>
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	=	=	=
账面价值			
期末账面价值	<u>28,234.25</u>	<u>477,459.67</u>	<u>505,693.92</u>
期初账面价值	<u>31,152.25</u>	<u>533,747.45</u>	<u>564,899.70</u>

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修款	26,282.02	5,015.45	5,015.45	-	26,282.02
兴国汇晨（千级车间）装修工程	<u>4,703,969.58</u>	=	<u>210,188.73</u>	<u>1,778,517.52</u>	<u>2,715,263.33</u>
合计	<u>4,730,251.60</u>	<u>5,015.45</u>	<u>215,204.18</u>	<u>1,778,517.52</u>	<u>2,741,545.35</u>

11、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
	可抵扣暂时性差异	可抵扣暂时性差异
	递延所得税资产	递延所得税资产
应收账款坏账准备	2,528,826.55	2,291,707.19
其他应收款坏账准备	13,638.33	53,574.21
存货跌价准备	<u>195,852.52</u>	<u>135,596.04</u>
合计	<u>2,738,317.40</u>	<u>2,480,877.44</u>

(2)未确认递延所得税资产明细

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
可抵扣亏损	-	296,993.60

12、其他非流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预付设备款	206,160.00	1,523,690.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
保证借款	17,400,000.00	18,050,000.00

注：短期借款列表说明如下

<u>借款性质</u>	<u>被借款人</u>	<u>借款金额</u>	<u>借款日期-到期日期</u>	<u>期末余额</u>	<u>担保人</u>
保证借款	招行银行深圳软件基地支行	11,000,000.00	2019-5-15 至 2020-5-16	6,900,000.00	贺道兵、白红利、贺道洪、张从桂、张胜斌、余雪勤、王尚泽、孙爱华
保证借款	邮政储蓄银行深圳宝安支行	7,000,000.00	2019-6-12 至 2020-6-11	2,700,000.00	贺道兵、白红利、贺道洪、张从桂、张胜斌、余雪勤、王尚泽、孙爱华
保证借款	九江银行股份有限公司兴国支行	3,500,000.00	2018-12-19 至 2019-12-19	3,500,000.00	深圳市汇晨电子股份有限公司、贺道兵、贺道洪、白红利、张从桂
合计		21,500,000.00		17,400,000.00	

(2) 截止期末无已逾期未偿还的短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1 年以内	30,086,120.62	28,869,763.69
1-2 年	112,650.54	33,554.80
2-3 年	=	=
合计	<u>30,198,771.16</u>	<u>28,903,318.49</u>

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项目	关联关系	账面余额	账龄	占总金额比例
东莞市乐勤电子有限公司	非关联方	3,236,177.52	1 年以内	10.72%
深圳市聚飞光电股份有限公司	非关联方	2,711,318.36	1 年以内	8.98%
深圳市凤江光电有限公司	非关联方	2,245,176.83	1 年以内	7.43%
深圳市浩佳科技有限公司	非关联方	905,567.59	1 年以内	2.99%
深圳市红阳阳科技有限公司	非关联方	839,888.85	1 年以内	2.78%
合计		<u>9,938,129.15</u>		<u>32.90%</u>

15、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,724.78	29,328.51

16、应付职工薪酬

① 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,552,872.40	18,465,552.32	18,277,256.72	3,741,168.00
离职后福利-设定提存计划	-	750,156.78	750,156.78	-
合计	<u>3,552,872.40</u>	<u>19,215,709.10</u>	<u>19,027,413.50</u>	<u>3,741,168.00</u>

② 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,552,872.40	17,873,927.85	17,685,632.25	3,741,168.00
职工福利费	-	300,390.00	300,390.00	-
社会保险费	-	291,234.47	291,234.47	-
其中：医疗保险费	-	223,655.11	223,655.11	-
工伤保险费	-	31,054.56	31,054.56	-
生育保险费	-	36,524.80	36,524.80	-
合计	<u>3,552,872.40</u>	<u>18,465,552.32</u>	<u>18,277,256.72</u>	<u>3,741,168.00</u>

③ 离职后福利-设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
养老保险	-	647,040.93	647,040.93	-
失业保险	-	103,115.85	103,115.85	-

合计	-	750,156.78	750,156.78	-
----	---	------------	------------	---

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,728,738.79	444,589.71
企业所得税	432,040.49	97,151.92
城市维护建设税	43,451.59	62,426.49
教育费附加	21,620.73	26,754.21
地方教育费附加	14,413.84	17,836.14
个人所得税	8,059.37	8,172.20
印花税	2,947.40	-
合计	<u>2,251,272.21</u>	<u>656,930.67</u>

18、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	784,459.48	825,440.00
合计	<u>784,459.48</u>	<u>825,440.00</u>

(1) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付租金及报销费用等	-	402,186.00
往来款	-	7,854.00
押金	784,459.48	415,400.00
合计	<u>784,459.48</u>	<u>825,440.00</u>

19、股本

投资方名称	期初余额	本次变动增减(+、-)			期末余额
		新增注册资本	减少注册资本	小计	
贺道洪	4,488,800.00	-	-	-	4,488,800.00
张胜斌	5,513,040.00	-	-	-	5,513,040.00
王尚泽	4,806,240.00	-	-	-	4,806,240.00
贺道兵	7,511,920.00	-	-	-	7,511,920.00

投资方名称	期初余额	本次变动增减(+、-)			期末余额
		新增注册资本	减少注册资本	小计	
谭 波	2,480,000.00	-	-	-	2,480,000.00
深圳市斯明科达投资合伙企业(有限合伙)	<u>6,200,000.00</u>	=	=	=	<u>6,200,000.00</u>
合计	<u>31,000,000.00</u>	=	=	=	<u>31,000,000.00</u>

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	925,452.28	-	-	925,452.28

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,600,743.98	-	-	2,600,743.98

22、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	18,052,066.46	12,253,355.62	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	18,052,066.46	12,253,355.62	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,045,241.90	6,484,007.64	-
减: 提取法定盈余公积	-	685,296.80	10%
期末未分配利润	<u>20,097,308.36</u>	<u>18,052,066.46</u>	=

23、营业收入和营业成本

(1) 主营业务与其他业务

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,922,518.29	47,456,867.90	58,943,334.72	48,289,636.99

其他业务	16,947,397.06	15,677,888.78	4,132,401.24	3,670,947.50
合计	<u>77,869,915.35</u>	<u>63,134,756.68</u>	<u>63,075,735.96</u>	<u>51,960,584.49</u>

(2) 主营业务分产品

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
黑白屏	59,921,613.14	46,720,775.41	58,724,152.92	48,120,030.56
彩屏	-	-	73,590.17	61,079.84
透镜	1,000,905.15	736,092.49	145,591.63	108,526.59
合计	<u>60,922,518.29</u>	<u>47,456,867.90</u>	<u>58,943,334.72</u>	<u>48,289,636.99</u>

(3) 主营业务分地区

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内销	48,340,911.76	36,745,065.91	44,458,142.68	36,556,631.43
外销	12,581,606.53	10,711,801.99	14,485,192.04	11,733,005.56
合计	<u>60,922,518.29</u>	<u>47,456,867.90</u>	<u>58,943,334.72</u>	<u>48,289,636.99</u>

(4) 前五名客户的营业收入情况

本期金额

项目	关联关系	营业收入总额	占公司本期全部收入比例
康惠(惠州)半导体有限公司	非关联方	9,156,656.18	11.76%
深圳晶华显示器材有限公司	非关联方	8,030,940.95	10.31%
富相电子科技(东莞)有限公司	非关联方	5,973,688.17	7.67%
东莞市三杰数码科技有限公司	非关联方	5,584,340.98	7.17%
江门亿都半导体有限公司	非关联方	4,933,648.44	6.34%
合计		<u>33,679,274.72</u>	<u>43.25%</u>

24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	260,656.22	269,014.71
教育费附加	111,709.81	115,292.01

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
地方教育费附加	74,473.21	76,861.37
印花税	19,455.20	10,055.50
合计	<u>466,294.44</u>	<u>471,223.59</u>

25、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
工资薪酬	631,989.58	389,469.46
差旅费	16,620.39	4,222.06
运输费	468,193.80	457,101.99
业务宣传费	153,034.39	43,173.20
业务招待费	153,408.50	75,903.83
其他费用	18,686.57	39,464.50
合计	<u>1,441,933.23</u>	<u>1,009,335.04</u>

26、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
工资薪酬	3,092,717.00	2,923,023.97
中介服务费	402,546.36	503,756.43
折旧费	46,583.22	57,899.25
租赁费	360,460.86	285,763.86
通信费	95,437.72	18,000.00
招待费	77,283.24	42,258.56
差旅费	52,937.20	23,590.85
汽车费	387,339.74	487,667.06
易耗品	61,391.76	-
其他费用	<u>30,308.56</u>	<u>97,375.19</u>
合计	<u>4,607,005.66</u>	<u>4,439,335.17</u>

27、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人工费	1,307,509.16	1,538,871.66
材料费	1,891,132.96	1,818,381.14
租赁费	341,697.00	476,394.00
折旧费	66,111.65	70,023.99

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	19,944.43	-
其他	11,078.80	149,442.89
合计	<u>3,637,474.00</u>	<u>4,053,113.68</u>

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	532,466.16	536,141.15
减：利息收入	9,172.45	6,505.96
汇兑损益	13,417.65	212,417.71
银行手续费及其他	<u>9,530.05</u>	<u>107,696.49</u>
合计	<u>546,241.41</u>	<u>849,749.39</u>

29、信用减值损失

	本期金额	上期金额
坏账损失	239,583.48	-
合计	<u>239,583.48</u>	<u>-</u>

30、资产减值损失

	本期金额	上期金额
坏账损失		305,350.12
存货跌价损失	1,187,672.97	152,004.85
合计	<u>1,187,672.97</u>	<u>457,354.97</u>

31、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益金额
政府补助	1,239,065.26	-	1,239,065.26

32、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得(损失)	-	94,259.13

33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益金额
政府补助	18,000.00	1,075,000.00	18,000.00
其他	-	-	-
合计	<u>18,000.00</u>	<u>1,075,000.00</u>	<u>18,000.00</u>

34、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>	<u>计入当期非经常性损益金额</u>
处置固定资产	1,511,576.40	-	1,511,576.40

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
当期所得税费用	363,334.95	-
递延所得税费用	-54,134.51	-78,308.11
合计	<u>309,200.44</u>	<u>-78,308.11</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利润总额	2,354,442.34	1,004,298.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	353,166.35	150,644.81
子公司适用不同税率的影响	95,940.44	-97,892.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,415.04	11,205.40
研发费加计扣除的影响	-278,321.40	-142,266.14
所得税费用	<u>309,200.44</u>	<u>-78,308.11</u>

36、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息收入	9,172.45	6,505.96
政府补贴收入	1,257,065.26	1,169,259.13
租金收入	1,213,620.94	4,132,401.24
往来款	1,045,619.39	2,600,265.10
合计	<u>3,525,478.04</u>	<u>7,908,431.43</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
费用付现	4,600,085.39	2,027,920.26
往来款	4,351,608.56	3,302,372.84

项目	本期金额	上期金额
合计	8,951,693.95	5,330,293.10

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金退回	-	-
长期应付款	=	=
合计	=	=

(4) 支付其他与筹资活动相关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁费	-	-
贷款担保手续费	-	-
长期应付款	-	6,900,000.00
合计	=	6,900,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,045,241.90	1,082,606.87
加：资产减值准备	1,427,256.45	457,354.97
固定资产折旧	2,594,574.34	1,375,452.96
无形资产摊销	59,205.78	101,381.85
长期待摊费用摊销	215,204.18	5,341.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	-	94,259.13
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	532,466.16	536,141.15
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-54,134.51	14,135.49
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	8,626,870.00	-2,503,398.25
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-4,423,225.98	-2,235,914.18
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-2,872,263.29	3,511,500.90

其他	=	=
经营活动产生的现金流量净额	<u>8,151,195.03</u>	<u>2,438,862.77</u>
② 现金及现金等价物净增加情况：	-	-
现金的期末余额	7,736,489.86	7,393,359.62
减：现金的年初余额	5,368,998.66	2,109,774.70
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>2,367,491.20</u>	<u>5,283,584.92</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	7,736,489.86	2,109,774.70
其中：库存现金	60,102.67	86,144.02
可随时用于支付的银行存款	7,676,387.19	2,023,630.68
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
② 期末现金及现金等价物余额	<u>7,736,489.86</u>	<u>2,109,774.70</u>
另外：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

38、所有权或使用权受到限制的资产

无

(七) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
深圳市汇晨光学有限公司	深圳市	深圳市	私营	100%		投资设立
兴国汇晨科技有限公司	赣州市	赣州市	私营	100%		投资设立

(八) 与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司通过执行日益修订及完

整的内控控制制度，力求有效避免或减少对本公司经营业绩的不利影响。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款和其他应收款等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

公司的应收票据和应收账款主要为货款，其他应收款主要为业务开展需要支付的保证金。公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的内控控制制度，需对所有客户进行背景调查。另外，公司对应收账款及其他应收款的余额进行持续监控，业务部门每月编制资金计划，并根据既定计划及时收回在建项目的进度款及已完工项目的结算款。公司财务部会及时跟踪业务单位业务开展情况，及时收回保证金。以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险。

(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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司银行借款余额为 1,705.00 万，在其他变量保持不变的情况下，如以浮动利率计算的借款利率上浮或下降 20 个基点，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制。财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(九) 关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

<u>控股股东名称</u>	<u>认缴出资额</u>	<u>实际出资额</u>	<u>控股股东对企业</u> <u>的持股比例</u>	<u>控股股东对企业</u> <u>表决权比例</u>
---------------	--------------	--------------	--------------------------------	--------------------------------

贺道兵、贺道洪一致行动人	12,000,720.00	12,000,720.00	58.71%	58.71%
--------------	---------------	---------------	--------	--------

2015 年 6 月 1 日起，贺道兵直接持有公司股份比例为 24.232%，贺道兵同时担任公司另一股东深圳市斯明科达投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，间接控制公司 20%的股份，贺道兵合计控制公司 44.232%的股份，为股份公司董事长、总经理、法定代表人；贺道洪直接持有公司 14.48%的股份，贺道兵、贺道洪兄弟合计控制公司 58.712%股份，并签署了一致行动协议，二人共同为公司的控股股东和实际控制人

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注二。

3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
张胜斌	公司股东
王尚泽	公司股东
谭 波	公司股东
深圳市斯明科达投资合伙企业(有限合伙)	公司股东
余雪勤	与张胜斌为夫妻关系
白红利	与贺道兵为夫妻关系
张从桂	与贺道洪为夫妻关系

4、关联交易情况

(1) 关联方提供担保反担保情况

①2019 年 5 月 7 日向招商银行深圳软件基地支行申请授信限期为一年的流动续贷款 1100 万元，续贷方式由公司股东王尚泽个人房产壹套、股东张胜斌及夫人个人房产壹套作抵押，授信协议编号 755XY2019009024，借款合同编号 755HT2019054919，755HT2019054930，755HT2019077208。贺道兵及夫人白红利、贺道洪及夫人张从桂提供反担保。

②2019 年 5 月 22 日新增向邮政储蓄银行深圳宝安支行申请授信额度 700 万元，期限为一年，贷款方式由深圳市高新投融资担保有限公司担保，以公司股东贺

道兵个人房产作抵押,担保协议编号 A201900205,借款合同编号 44008995100219055009。贺道洪及夫人张从桂、张胜斌及夫人余雪勤提供反担保。

③子公司兴国汇晨科技有限公司于 2018 年 12 月 19 日与九江银行股份有限公司兴国支行签订《借款合同》(合同编号:JK2871120181219571701)《借款合同》(合同编号:JK2871120181219571701),该笔贷款由保证人深圳市汇晨电子股份有限公司、贺道兵、贺道洪、白红利、张从桂提供连带责任担保。

5、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	127.25 万	120.11 万

(十) 承诺及或有事项

重大承诺事项

1、房屋租赁事项

(1) 深圳市汇晨电子股份有限公司于 2017 年 2 月 16 日与深圳市潭头股份合作公司签订了一份关于厂房租赁合同(本公司为承租方),其中厂房、宿舍总租金为人民币 509,278.00 元,租赁期为 2017 年 2 月 16 日至 2020 年 2 月 15 日。

2、或有事项

截至本报告日无需要披露的或有事项。

(十一) 资产负债表日后事项

截至本报告日无需要披露的日后事项。

(十二) 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

(十三) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据

(1)应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,571,002.21	3,358,552.87

(2)期末公司已背书或贴现且在期末尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	12,180,545.47	-

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并不计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,924,699.20	100.00%	2,252,749.35	5.01%	42,671,949.85
其中：账龄组合	44,924,699.20	100.00%	2,252,749.35	5.01%	42,671,949.85
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>44,924,699.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,252,749.35</u>	<u>5.01%</u>	<u>42,671,949.85</u>

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,201,223.47	99.99%	2,103,984.84	5.11%	39,097,238.63
其中：账龄组合	41,201,223.47	99.99%	2,103,984.84	5.11%	39,097,238.63
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>3,176.46</u>	<u>0.01%</u>	<u>3,176.46</u>	<u>100.00%</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>41,204,399.93</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,107,161.30</u>	<u>5.11%</u>	<u>39,097,238.63</u>

(2)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	净额
1 年以内	44,855,692.96	2,245,848.73	5.00%	42,609,844.23
1-2 年	69,006.24	6,900.62	10.00%	62,105.62
合计	<u>44,924,699.20</u>	<u>2,252,749.35</u>		<u>42,671,949.85</u>

账龄	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	净额
1 年以内	40,322,750.13	2,016,137.51	5.00%	38,306,612.62
1-2 年	878,473.34	87,847.33	10.00%	790,626.01
合计	<u>41,201,223.47</u>	<u>2,103,984.84</u>		<u>39,097,238.63</u>

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 145588.05 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占总金额比例
康惠(惠州)半导体有限公司	非关联方	5,716,042.40	1 年以内	12.72%
深圳晶华显示器材有限公司	非关联方	5,640,845.81	1 年以内	12.56%
富相电子科技（东莞）有限公司	非关联方	4,506,246.37	1 年以内	10.03%
江门亿都半导体有限公司	非关联方	4,068,070.15	1 年以内	9.06%
东莞市三杰数码科技有限公司	非关联方	2,504,431.56	1 年以内	5.57%
合计		<u>22,435,636.29</u>		<u>49.94%</u>

3、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,420,414.01	8,641,627.16
合计	<u>8,420,414.01</u>	<u>8,641,627.16</u>

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大但单独计提坏账准	-	-	-	-	-

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	270,296.60	3.21%	13,514.83	5.00%	256,781.77
备的其他应收款					
其中：账龄组合					
无风险组合	8,150,117.41	96.79%	-		8,150,117.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>8,420,414.01</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,514.83</u>	<u>0.16%</u>	<u>8,406,899.18</u>

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	222,091.92	2.57%	11,104.60	5.00%	210,987.32
其中：账龄组合					
无风险组合	8,377,135.24	96.94%	-		8,377,135.24
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款	42,400.00	0.49%	42,400.00	100.00%	-
合计	<u>8,641,627.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>53,504.60</u>	<u>0.62%</u>	<u>8,588,122.56</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	净值
1 年以内	270,296.60	13,514.83	5.00%	256,781.77

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 42400.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,926,556.00	1,926,556.00
单位往来	-	42,400.00
关联方往来	6,223,561.41	6,450,579.24
代垫社保	<u>270,296.60</u>	<u>222,091.92</u>
合计	<u>8,420,414.01</u>	<u>8,641,627.16</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占总额的比例	坏账准备
深圳市汇晨光学有限公司	关联方往来	6,223,561.41	1 年以内	73.91%	-
深圳市松岗潭头股份合作公司	保证金	1,926,556.00	5 年以上	22.88%	-
代扣代缴个人社保费	代垫社保	270,296.60	1 年以内	3.21%	13,514.83
合计		<u>8,420,414.01</u>		<u>100.00%</u>	<u>13,514.83</u>

4、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
兴国汇晨科技有 限公司	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-
合计	≡	<u>20,000,000.00</u>	≡	<u>20,000,000.00</u>	≡	≡

5、营业收入和营业成本

(1) 主营业务与其他业务

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
	77,933,664.64	66,279,439.05	58,797,743.09	48,522,469.95
主营业务				
其他业务	16,947,397.06	15,677,888.78	4,132,401.24	3,670,947.50
合计	<u>94,881,061.70</u>	<u>81,957,327.83</u>	<u>62,930,144.33</u>	<u>52,193,417.45</u>

(2) 主营业务分产品

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
黑白屏	77,933,664.64	66,279,439.05	58,724,152.92	48,461,390.11
彩屏	-	-	73,590.17	61,079.84

合计	<u>77,933,664.64</u>	<u>66,279,439.05</u>	<u>58,797,743.09</u>	<u>48,522,469.95</u>
----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

(3) 主营业务分地区

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内销	65,352,058.11	55,567,637.06	44,312,551.05	36,789,464.39
外销	12,581,606.53	10,711,801.99	14,485,192.04	11,733,005.56
合计	<u>77,933,664.64</u>	<u>66,279,439.05</u>	<u>58,797,743.09</u>	<u>48,522,469.95</u>

(4) 前五名客户的营业收入情况

本期金额

项目	营业收入总额	占公司本期全部收入比例
康惠(惠州)半导体有限公司	9,156,656.18	9.65%
深圳晶华显示器材有限公司	8,030,940.95	8.46%
富相电子科技（东莞）有限公司	5,973,688.17	6.29%
东莞市三杰数码科技有限公司	5,584,340.98	5.88%
江门亿都半导体有限公司	4,933,648.44	5.20%
合计	<u>33,679,274.72</u>	<u>35.48%</u>

(十四) 补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,511,576.40	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,239,065.26	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
少数股东权益影响额	-	
所得税影响额	-38,176.67	
合计	<u>-292,687.81</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
净资产收益率		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	3.82%	0.07	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.17%	0.05	-0.01