



义众实业
NEEQ : 838928

深圳市义众实业股份有限公司

以质量求生存 以创新求发展
我司在历经十余年的各种工程案例和经验总结后，根据客户的需求不断研发并改良了所有产品

Three circular inset images showcasing different lighting products: a black spotlight, a ceiling-mounted light fixture, and a collection of various LED light bulbs.

半年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	11
第五节	股份变动和融资.....	12
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	15
第七节	财务会计报告	17
第八节	备查文件目录.....	72

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人李想、主管会计工作负责人李想及会计机构负责人（会计主管人员）李想保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
净利润持续为负的风险	公司针对年度的利润情况做出分析, 主要由于公司进行新三板挂牌业务的中介费及规范运营所产生的额外费用以及本年度公司主营业务收入下降所致。由于公司运营目前处于对新产品做市场考研调查及投入阶段, 收入规模没有得到完全释放, 且公司所处行业市场竞争激烈, 前期需要较高的成本投入, 导致业务扩张的必经阶段短期内仍面临无法盈利的风险。针对该风险, 公司采取了以下措施: 针对该情况公司加快新产品的研发及市场投入, 节省开支, 尽快实现盈利。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、永成股份	指	深圳市义众实业股份有限公司
股东大会	指	深圳市义众实业股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市义众实业股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市义众实业股份有限公司监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、民族证券	指	新时代证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	深圳市义众实业股份有限公司章程
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、本年、报告期	指	2021年1月1日至2021年06月30日
上期	指	2020年1月1日至2020年06月30日
年初、期初	指	2021年1月1日
期末	指	2021年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市义众实业股份有限公司
英文名称及缩写	ShenzhenYizoomTechnologyCorp., Ltd. Yizoom
证券简称	义众实业
证券代码	838928
法定代表人	李想

二、 联系方式

董事会秘书	李想
联系地址	深圳市龙岗区布吉李郎万国食品城 C 座 13 楼 C 单元
电话	15818687000
传真	0755-29894789
电子邮箱	253078601@qq.com
公司网址	www.yjcd.com
办公地址	深圳市龙岗区布吉李郎万国食品城 C 座 13 楼 C 单元
邮政编码	518000
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	公司财务室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 7 月 10 日
挂牌时间	2016 年 7 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-39 计算机、通信和其他电子设备制造业-3969 光电子器件及其他电子器件制造-17111112 其他电子元器件
主要业务	新能源材料及其产品、LED、SMD 发光二极管、广告业务、电子商务、电子产品研发销售、电脑软件开发、市场营销策划、广告设计。
主要产品与服务项目	新能源材料及其产品、LED、SMD 发光二极管、广告业务、电子商务、电子产品研发销售、电脑软件开发、市场营销策划、广告设计。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 集合竞价交易
普通股总股本（股）	14,550,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为（李想）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李想），无一致行动人

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	91440300691181663L	否
注册地址	广东省深圳市 龙岗区布吉李郎万国食品城 C 座 13 楼 C 单元	否
注册资本（元）	14,550,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号院 1 号楼 15 层 1501
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	新时代证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,276,793.9	79,088.51	12,894.04%
毛利率%	0.89%	25.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-814,327.93	-525,208.81	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-814,327.93	-525,208.81	
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）	-7.84%	-5.75%	-
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）	-7.84%	-5.75%	-
基本每股收益	-0.056	-0.03	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,421,347.32	10,364,968.02	0.54%
负债总计	3,644,967.63	1,919,929.11	89.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,776,379.69	8,464,962.18	-19.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.465	0.58	-19.83%
资产负债率%（母公司）	12.44%	11.91%	-
资产负债率%（合并）	34.97%	18.52%	-
流动比率	1.83	3.3124	-
利息保障倍数	0	0	-

(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	19,992.75	19,854.52	0.69%
应收账款周转率	577.36	0.0352	-
存货周转率	122,278.03	3.47	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.54%	-1.51%	-
营业收入增长率%	12,894.04%	-95.82%	-
净利润增长率%	-55.05%	-48.37%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司专业从事广告类业务、LED 封装、LED 应用品、新能源产品的研发及生产，拥有 11 项专利，并拥有 YJC 的自有品牌。目前公司在原有二大类产品上于新增部分业务，主要为：一类为公司传统业务，LED 封装及 LED 应用品，二类为公司新开发的新产品，新能源类产品。公司充分结合线上和线下营销的优势，不断开拓国内外市场，为下游的 LED 照明应用产品生产商提供优质的产品，三类为广告及汽车类业务，此新业务的推进标志着我公司的产品更加多元化。公司目前的客户主要集中在海外，主要为印度市场，因现有客户均为本行业印度比较大的贸易商，公司在该市场有比较好的资源，目前合作的大部分客户均已合作将近十年，有比较好的合作关系。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。但是生产模式有改进和提升，公司保留了传统的较先进的生产技术和管理的办法外，新增研发广告类业务，公司依托工程技术及研发中心，在工艺及生产环境方面有较大提升，让员工在好的工作环境中生产出工艺更好的产品从而让客户享受到更好的服务，2019 年公司考查了很多新项目及新市场，在 2021 年里公司将实现更多的收入及利润。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	110,178.84	1.06%	90,186.09	0.87%	22.17%
应收账款	1,993,956.79	19.13%	1,565,944.73	15.11%	27.33%
存货	8,330	0.08%	0	0%	
固定资产	3,735,129.06	35.84%	1,805,311.46	17.42%	106.90%
在建工程	0	0.00%	2,200,000	21.23%	-100.00%
预付账款	3,482,363.48	33.42%	1,866,058.57	18.00%	86.62%
其他应收款	1,091,389.15	10.47%	2,830,936.6	27.31%	-61.45%
其他流动资产			6,530.57	0.06%	

项目重大变动原因：

- 1、在建工程本期金额为 0 元，较比去年同期减少 100%，其主要原因为在建工程项目已验收。
- 2、固定资产本期金额为 3,735,129.06 元，较比去年同期增加 106.90%，其主要原因为公司本期新增厂房等固定资产所致。
- 3、预付账款本期金额为 3,482,363.48 元，较比去年同期增加 65.64%，其主要原因为金属行业需要提前支付订金所致。
- 4、其他应收账款本期金额为 1,091,389.15 元，较比去年同期减少 61.45%，其主要原因为收到新亮佳的欠款所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	10,276,793.9	0%	79,088.51	0%	12,894.04%
营业成本	10,185,759.76	99.11%	58,723.49	74.25%	17,245.29%
营业税金及附加	1,336.92	0.01%	0	0.00%	0%
销售费用	208,219.24	2.03%	221,875.44	280.54%	-6.15%
管理费用	694,460.35	6.76%	322,229.86	407.43%	115.52%
财务费用	1,345.56	0.01%	1,468.53	1.86%	-8.37%
毛利率	0.89%	0%	25.75%	0%	0%
经营活动产生的现金流量净额	19,992.75	-	19,854.52	-	0.69%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期金额为 10,276,793.9 元，较比去年同期增涨幅度较大，其主要原因为公司 2021 年销售的产品大部分是金属行业，该行业利润点比较低所致。
- 2、营业成本本期金额为 10,185,759.76 元，较比去年同期增涨幅度较大，其主要原因为公司 2021 年销售的产品大部分是金属行业，该行业利润点比较低所致。
- 3、管理费用本期金额为 694,460.35 元，较比去年同期增加 115.52%，其主要原因为业务扩大费用增涨所致。
- 4、毛率利本期为 0.89%，较比去年同期减少较大，其主要原因为公司 2021 年销售的产品大部分是金属行业，该行业利润点比较低所致。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0

所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

公司以“绿色、健康、可持续发展”为指导，执行 GB7000.1-2007 等标准进行环保生产，公司诚信经营、照章纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任，诚信对待供应商、客户等利益相关者，积极参与环境保护以促进公司与社会、自然的和谐发展。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2016-001	其他股东	限售承诺	2016年7月29日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 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	3,728,706.00	26.63%	147,751	3,876,457	26.6%
	其中: 控股股东、实际控制人	2,048,950.00	14.08%	-	364,348	2.5%
	董事、监事、高管	1,138,923.00	7.82%	-937,647	101,276	0.7%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,821,294.00	74.37%	-147,751	10,673,543	73.4%
	其中: 控股股东、实际控制人	6,335,252.00	43.54%	-47,100	6,288,152	43.2%
	董事、监事、高管	3,819,375.00	26.25%	100,651	3,718,724	25.6%
	核心员工					
总股本		14,550,000	-	0	14,550,000	-
普通股股东人数						9

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份 数量
1	李想	8,384,202	-	6,652,500	45.72%	364,348	6,288,152	0	0

			1,731,702						
2	柏保国	7,500	0	7,500	0.05%	7,500	0	0	0
3	王翔	0	1,500,000	1,500,000	10.31%	1,500,000	0	0	0
4	童云泽	4,958,298	- 1,138,298	3,820,000	26.25%	101,276	3,718,724	0	0
5	深圳市潇湘投资企业(有限合伙)	1,000,000	0	1,000,000	6.87%	333,333	666,667	0	0
6	杨卫平	0	1,100,000	1,100,000	7.56%	1,100,000	0	0	0
7	洪灏	100,000	100,000	200,000	1.37%	200,000	0	0	0
8	潘钟仁	0	170,000	170,000	1.17%	170,000	0	0	0
9	任晓倩	100,000	0	100,000	0.69%	100,000	0	0	0
0 合计		14,550,000	0	14,550,000	100%	3,876,457	10,673,543	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 李想是深圳市潇湘投资企业(有限合伙)执行事务合伙人。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	5,050,000	0	是	补充流动资金	4,894,069.62	已事前及时履行

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李想	总经理、财务总监、董事会秘书、董事	男	1989年1月	2019年1月16日	2022年1月16日
童云泽	董事长、副总经理	男	1988年12月	2019年1月16日	2022年1月16日
王志雄	董事	男	1973年10月	2019年1月16日	2022年1月16日
卢博轩	副总经理、董事	男	1981年11月	2019年1月16日	2022年1月16日
王梦佳	副总经理、董事	女	1987年7月	2019年1月16日	2022年1月16日
王宁子	监事会主席	男	1989年11月	2019年1月16日	2022年1月16日
皮彩	职工代表	女	1989年11月	2019年1月16日	2022年1月16日
孙培	监事	女	1982年3月	2019年1月16日	2022年1月16日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

无

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
行政人员	5	5
销售人员	2	2
技术人员	3	3
财务人员	3	3
员工总计	13	13

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	110,178.84	90,186.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	1,993,956.79	1,565,944.73
应收款项融资			
预付款项	(三)	3,482,363.48	1,866,058.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	1,091,389.15	2,830,936.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	8,330	
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			6,530.57
流动资产合计		6,686,218.26	6,359,656.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(六)	3,735,129.06	1,805,311.46
在建工程			2,200,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(七)		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,735,129.06	4,005,311.46
资产总计		10,421,347.32	10,364,968.02
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(八)	8,339.9	45.2
预收款项		1,127,900	176,000
合同负债			672,668.38
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	(九)	86,403.37	86,788.53
应交税费	(十)	470	99,492.85
其他应付款	(十一)	2,421,555.85	797,487.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		298.51	87,446.89
流动负债合计		3,644,967.63	1,919,929.11
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		3,644,967.63	1,919,929.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（十二）	14,550,000	14,550,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十三）	2,450,621.53	2,450,621.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	（十四）	-10,224,241.84	-8,535,659.35
归属于母公司所有者权益合计		6,776,379.69	8,464,962.18
少数股东权益			-19,923.27
所有者权益（或股东权益）合计		6,776,379.69	8,445,038.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,421,347.32	10,364,968.02

法定代表人：李想主管会计工作负责人：李想会计机构负责人：李想

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		83,879.05	82,582.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,430,904.73	1,565,944.73
应收款项融资			
预付款项		1,026,551.72	
其他应收款		2,223,578.18	4,836,085.46
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,330	
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			6,530.57
流动资产合计		4,773,243.68	6,491,143.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		3,000,000	3,000,000
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		187,922.94	227,628.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,187,922.94	3,227,628.18
资产总计		7,961,166.62	9,718,771.82
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,339.9	9.9
预收款项		176,000	176,000
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		86,403.37	86,788.53
应交税费		-5,918.11	97,939.04
其他应付款		726,009.02	796,604.66
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		990,834.18	1,157,342.13
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			0
负债合计		990,834.18	1,157,342.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,550,000	14,550,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,450,621.53	2,450,621.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-10,030,289.09	-8,439,191.84
所有者权益（或股东权益）合计		6,970,332.44	8,561,429.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,961,166.62	9,718,771.82

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入	（十五）	10,276,793.9	79,088.51
其中：营业收入	（十五）	10,276,793.9	79,088.51
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,091,121.83	604,297.32
其中：营业成本	(十五)	10,185,759.76	58,723.49
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		1,336.92	
销售费用	(十六)	208,219.24	221,875.44
管理费用	(十七)	694,460.35	322,229.86
研发费用			
财务费用	(十八)	1,345.56	1,468.53
其中：利息费用			
利息收入		52.1	23.57
加：其他收益			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-814,327.93	-525,208.81
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-814,327.93	-525,208.81
减：所得税费用	(十九)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-814,327.93	-525,208.81
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. 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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-814,327.93	-525,208.81

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		-814,327.93	-525,208.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-684,021.5	-525,208.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-130,306.43	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.056	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.056	-0.03

法定代表人：李想 主管会计工作负责人：李想 会计机构负责人：李想

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入		15,097.34	79,088.51
减：营业成本		16,660.00	58,723.49
税金及附加			
销售费用		208,219.24	221,875.44
管理费用		474,114.13	322,229.86
研发费用			
财务费用		125.47	1,468.53
其中：利息费用			23.57
利息收入			

加：其他收益			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-684,021.5	-525,208.81
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-684,021.5	-525,208.81
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-684,021.5	-525,208.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-684,021.5	-525,208.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-684,021.5	-525,208.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-4.70	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-4.70	-0.03

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		12,099,356.89	355,088.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十)	2,120,454.78	88,112.93
经营活动现金流入小计		14,219,811.67	443,201.44
购买商品、接受劳务支付的现金		12,887,378.89	-13,460.00
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		287,454.74	292,573.97
支付的各项税费		15,589.06	22,831.44
支付其他与经营活动有关的现金	(二十)	1,009,396.23	121,401.51
经营活动现金流出小计		14,199,818.92	423,346.92
经营活动产生的现金流量净额		19,992.75	19,854.52
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		19,992.75	19,854.52
加：期初现金及现金等价物余额		90,186.09	76,076.06
六、期末现金及现金等价物余额		110,178.84	95,930.58

法定代表人：李想主管会计工作负责人：李想会计机构负责人：李想

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		15,097.34	355,088.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		658,554.78	88,112.93
经营活动现金流入小计		673,652.12	443,201.44
购买商品、接受劳务支付的现金		16,660	-13,460.00
支付给职工以及为职工支付的现金		287,454.74	292,573.97
支付的各项税费		3,692.12	22,831.44
支付其他与经营活动有关的现金		364,549.09	121,401.51
经营活动现金流出小计		672,355.95	423,346.92
经营活动产生的现金流量净额		1,296.17	19,854.52

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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		1,296.17	19,854.52
加：期初现金及现金等价物余额		82,582.88	76,076.06
六、期末现金及现金等价物余额		83,879.05	95,930.58

三、 财务报表附注

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

(三) 公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：深圳市义众实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

统一社会信用代码：91440300691181663L

注册地址：深圳市龙岗区南湾街道下李朗社区平吉大道平朗路9号万国食品城C座13C单位

注册资本：人民币1455万元

法定代表人：李想

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：制造业

公司经营范围：新能源材料及其产品、汽车、LED、SMD 发光二极管、LED 灯饰照明应用产品的技术开发与销售；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；节能技术研发与相关咨询服务、节能改造服务，广告设计、从事广告业务（法律、行政法规、国务院决定规定需另行办理广告经营项目审批的，需取得许可后方可经营）；电子商务、电子产品研发销售、电脑软件开发、市场营销策划。（以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批和禁止的项目）。^LED、SMD 发光二极管、LED 灯饰照明应用产品的生产。

（三）公司历史沿革

（1）深圳市永佳诚新能源股份有限公司（以下简称“公司”）是由柏保国和陈玉鸾共同出资设立的有限责任公司，公司成立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	股权比例（%）
柏保国	51.00	货币	51.00
陈玉鸾	49.00	货币	49.00
合计	100.00		100.00

公司设立业经深圳友联会计师事务所“深友联验字[2009]0285号”《验资报告》审验。

（2）2010年3月16日，公司召开股东会，经股东会研究决定同意将公司注册资本由人民币100万元增加至人民币500万元，其中新增部分由原股东按比例增资。

本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	股权比例（%）
柏保国	255.00	货币	51.00
陈玉鸾	245.00	货币	49.00
合计	500.00		100.00

此次增资业经深圳长江会计师事务所“长江验字[2010]第062号、长江验字[2010]第162号、长江验字

[2010]第496号”《验资报告》审验。

(3) 2015年12月, 根据协议、章程的规定, 由全体股东于2015年12月20日以截止2015年9月30日深圳市永佳诚光电科技有限公司的净资产5,495,621.53元折为股份500万股, 整体变更设立深圳市永佳诚新能源股份有限公司, 其中股本人民币500万元, 其余495,621.53元作为股本溢价计入资本公积, 每股面值一元。出资方式均以深圳市永佳诚光电科技有限公司的净资产折股投入。

整体变更设立股份公司后各股东的出资情况如下:

股东名称	出资额(万元)	出资方式	股权比例(%)
柏保国	255.00	净资产	51.00
陈玉鸾	245.00	净资产	49.00
合计	500.00		100.00

此次变更业经中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)“CHW证验字[2015]0091号”《验资报告》审验。

(4) 2016年1月, 公司召开2016年第一次临时股东大会, 决议将公司注册资本由人民币500万元增加至人民币1000万元, 其中新增部分由原股东柏保国缴纳245万元、原股东陈玉鸾缴纳155万元、新股东深圳市潇湘投资企业(有限合伙)缴纳100万元。

此次变更业经中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)“CHW深验字【2016】0002号”《验资报告》审验。

(5) 2017年度, 公司股东柏保国、陈玉鸾通过协议转让分别减持其所持有公司的125万股、100万股, 均转让给李想。

(6) 2018年1月, 公司召开2018年第一次临时股东大会, 决议将公司注册资本由人民币1000万元增加至人民币1455万元, 其中新增部分由股东李想认缴。

此次变更业经中审华会计师事务所(特殊普通合伙)“CAC证验字【2018】0010号”《验资报告》审验。

(7) 2018年度, 公司股东柏保国、陈玉鸾通过集合竞价协议转让分别减持其所持有公司的93.7万股、75万股, 其中童云泽受让168.6万股、侯思欣受让0.1万股。

截止 2021 年 6 月 30 日，义众实业的股本结构如下：

序号	股东名称	出资额（股）	出资比例（%）
1	李想	6,652,500	45.72%
2	柏保国	7,500	0.05%
3	王翔	1,500,000	10.31%
4	童云泽	3,820,000	26.25%
5	深圳市潇湘投资企业(有限合伙)	1,000,000	6.87%
6	杨卫平	1,100,000	7.56%
7	洪灏	200,000	1.37%
8	潘钟仁	170,000	1.17%
9	任晓倩	100,000	0.69%
	合计	14,550,000	100.00

二、公司主要会计政策

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和42项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

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

本公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（三）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（四）营业周期

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

（五）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，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、非同一控制下的企业合并

本公司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为合并成本，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管理费用于发生时计入当期损益。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；本公司对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资

产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（七）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。母公司应当将其所控制的全部主体（包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

- 1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。
- 2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。
- 3、其他合同安排产生的权利。
- 4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

- 1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。
- 2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。
- 3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。
- 4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

- 1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

- 2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果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。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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收益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若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，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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

1、持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

2、可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

（十）应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准

占应收账款期末余额10%以上且金额超过100万的应收款项。

单项金额重大的其他应收款是指期末余额100万元以上的其他应收款。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则按组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据		
无信用风险组合	合并范围内应收关联方单位款项、非合并范围内关联方单位款项等可以确定收回的应收款项。	
正常信用风险组合	除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项。	
按组合计提坏账准备的计提方法		
无信用风险组合	如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。	
正常信用风险组合	采用账龄分析法计提坏账准备。	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1至2年	20	20
2至3年	50	50

3年以上	100	100
------	-----	-----

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，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等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

（十一）外币业务折算

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（十二）存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、发出商品、自制半成品、在产品等种类；

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法；

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：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十三）长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①、如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

A、属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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至少一项其他交易的发生；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。

B、不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位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，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，应当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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。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。投资企业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，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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）固定资产

1、固定资产的确认条件：

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法：

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限(年)	残值率	年折旧率(%)
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	3	5.00	31.67

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

（3）其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①、在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②、该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③、过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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）本公司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。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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，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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(十九) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

（二十）收入确认原则

1、销售商品收入确认和计量原则：

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

本公司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控制；

与交易相关的经济利益能够流入本公司；

相关的收入和成本能够可靠地计量。

2、销售商品收入确认和计量的具体原则

（1）智能终端机销售业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单金额收取订金，按客户要求备货后，发货至客户，客户签收后，确认收入。

（2）汽车销售业务，公司根据与客户签订的销售合同，客户提车签收后，确认收入。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

（二十一）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十三）融资租赁

融资租赁的会计处理

1、融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

2、融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。本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。

（二十四）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于

（1）本公司的母公司；

- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、主要会计政策、会计估计的变更

(一) 会计政策变更

本报告期内无会计估计变更。

(二) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

四、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：	
按 10% 提取盈余公积金	

五、税项

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、16.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

深圳市义众实业股份有限公司	25%
香港永佳诚光电科技有限公司	16.5%
佛山市义众金属材料有限公司	25%

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	83,594.72	80,974.58
银行存款	26,584.12	14,956.00
合计	110,178.84	95,930.58

(二) 应收票据及应收账款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,993,956.79	1,565,944.73
合计	1,993,956.79	1,565,944.73

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	53,999.99	1.98	53,999.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,674,027.98	98.02	680,071.19	25.43	1,993,956.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,728,027.97	100	734,071.18	27.45	1,993,956.79

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	53,999.99	2.35	53,999.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,246,015.92	97.65	680,071.19	30.28	1,565,944.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,300,015.91	100.00	734,071.18	11.45	1,565,944.73

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(3) 报告期内无实际核销的大额应收账款。

(4) 期末余额中无应收本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东及其他关联方单位款项。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	
	金额	比例(%)
1年以内	3,482,363.48	100.00
合计	3,482,363.48	100.00

(四) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,091,389.15	3,358,069.15
合计	1,091,389.15	3,358,069.15

2、其他应收款

(1) 其他应收款种类说明：

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

② 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		备注
	计提比例(%)	计提比例(%)	

1年以内	1,091,389.15	0
1-2年		
合计	1,091,389.15	0

(续上表)

账龄	期初余额		备注
	计提比例(%)	计提比例(%)	
1年以内	2,266,680.00	0	
1-2年	539,653.43	0	
2-3年	551,735.72	0	
合计	3,358,069.15	0	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(3) 报告期内无实际核销的大额其他应收款。

(4) 期末余额中无其他应收本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东及其他关联方单位款项。

(五) 存货

1、存货明细列示如下：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面余额
库存商品	1,536,905.70	1,506,089.19	30,816.51
合计	1,536,905.70	1,506,089.19	30,816.51

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面余额
库存商品	8.330	0	8.330
合计	8.330	0	8.330

(六) 固定资产

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,735,129.06	1,805,311.46
合计	3,735,129.06	1,805,311.46

(1) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(2) 无通过经营租赁租出的固定资产。

(七) 无形资产

1、无形资产情况（无）

(八) 应付票据及应付账款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付账款	8,339.9	45.20
合计	8,339.9	45.20

2、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,339.9	45.20
合计	8,339.9	45.20

(2) 本账户期末余额中无应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

(九) 应付职工薪酬

1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	86,788.53	287,454.74	287,454.74	86,403.37
合计	86,788.53	287,454.74	287,454.74	86,403.37

(十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	470	99,326.3
城市维护建设税		97.11
教育费附加		41.62
地方教育附加		27.75
企业所得税		

印花税		
个人所得税		
合计	470	99,492.85

(十一) 其他应付款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,421,555.85	797,487.26
合计	2,421,555.85	797,487.26

2、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个人往来		
其他	2,421,555.85	797,487.26
咨询费		
合计	2,421,555.85	797,487.26

(十二) 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
李想	8,384,202		1,731,702	6,652,500
柏保国	7,500	0		7,500
王翔	0	1,500,000		1,500,000
童云泽	4,958,298		1,138,298	3,820,000
深圳市潇湘投资企业(有限合伙)	1,000,000	0		1,000,000
杨卫平	0	1,100,000		1,100,000
洪灏	100,000	100,000		200,000
潘钟仁	0	170,000		170,000
任晓倩	100,000	0		100,000
合计	14,550,000.00	2,870,000.00	2,870,000.00	14,550,000.00

注：实收资本增减变动详见附注一(三)历史沿革之说明。

(十三) 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	2,450,621.53			2,450,621.53
合计	2,450,621.53			2,450,621.53

注：资本公积增减变动详见附注一(三)历史沿革之说明。

(十四) 未分配利润

项目	期末余额	备注
调整前上年末未分配利润	-8,535,659.35	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-8,535,659.35	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,688,582.49	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-10,224,241.84	

(十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		
主营业务收入	10,276,793.9	79,088.51
其他业务收入		
合计	10,276,793.9	79,088.51
二、营业成本		
主营业务成本	10,185,759.76	58,723.49
其他业务成本		
合计	10,185,759.76	58,723.49

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：（按品种分类）

项目	本期发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率（%）
钢材	10,261,696.56	10,169,099.76	0.90%
电子器件	15,097.34	16660.00	-10.35%
合计	10,276,793.9	10,185,759.76	0.89%

项目	上期发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
LED 灯珠			
电子器件	79,088.51	58,723.49	4.03%
合计	79,088.51	58,723.49	4.03%

(十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	114,321.66	182,005
折旧费	33897.58	39,705.24
租金		
运输费		165.2
代理费		
业务招待费		
其他	60,000.00	
合计	208,219.24	221,875.44

(十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用		
工资	123,411.54	100,000.00
物业租赁费	190,040.60	178,386
折旧摊销费		
装修费		
办公费	46,434.56	29,868.49
业务招待费	38,533.65	382.00
其他费用	296,040.00	13,593.37
合计	694,460.35	322,229.86

(十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	52.1	23.57
手续费及其他	1,345.56	1,4921.10

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益		
合计	1,345.56	1,468.53

(十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	0	0
递延所得税调整	0	0
合计	0	0

(二十) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	52.1	23.57
政府补助		
收到其他往来款		
其他	2,120,402.68	88,089.36
合计	2,120,454.78	88,112.93

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		
付现费用	1,009,396.23	121,401.51
合计	1,009,396.23	121,401.51

七、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、本公司实际控制人

实际控制人名称	控制人对本公司的持股比例(%)		控制人对本公司的表决权比例(%)
	直接持股比例	间接持股比例	
李想	45.72	6.87	52.59

2、本公司的子公司情况

公司全称	子公司类型	企业类型	注册地
香港永佳诚光电科技有限公司	控股	有限责任公司	香港

(续上表)

子公司全称	业务性质	注册资本 (港币)	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)
香港永佳诚光电科技有限公司	各种电子产品的生产, 销售, 研发, 国际贸易, 电子商务	10,000.00	100.00	100.00

3、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
李想	股东
柏保国	股东
王翔	股东
童云泽	股东
深圳市潇湘投资企业(有限合伙)	股东
杨卫平	股东
洪灏	股东
潘钟仁	股东
任晓倩	股东

(二) 关联方应收应付款项

无

八、或有事项

截止本财务报表报出日, 本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日, 本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重大事项

截止本财务报表报出日, 本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,430,904.73	1,565,944.73
合计	1,430,904.73	1,565,944.73

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	53,999.99	3.13	53,999.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,673,997.53	96.87	243,092.8	10.54	1,430,904.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,727,997.52	100.00	297,092.79		1,430,904.73

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	53,999.99	2.35	53,999.99	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,246,015.92	97.65	680,071.19	30.28	1,565,944.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,300,015.91	100.00	297,092.79	31.92	1,565,944.73

(2) 应收账款种类说明:

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期初应收账款	期末应收账款	备注
1年以内	1,498,055.92	926,037.53	
1至2年	735,000.00	735,000.00	
2至3年	12,960.00	12,960.00	
合计	2,246,015.92	1,673,997.53	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况: 无

(4) 报告期内无实际核销的大额应收账款。

(5) 期末余额中无应收本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东及其他关联方单位款项。

(二) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,223,578.18	4,836,085.46
合计	2,223,578.18	4,836,085.46

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面期末余额	账面期初余额
往来款	2,508,842.14	5,188,046.58
押金保证金	55,184.00	55,184.00
其他	96,530.43	6,653.43
合计	2,660,556.57	5,249,884.01

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(2) 报告期内无实际核销的大额其他应收款。

(3) 期末余额中无其他应收本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东及其他关联方单位款项。

(三) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		
主营业务收入	15,097.34	79,088.51
其他业务收入		
合计	15,097.34	79,088.51
二、营业成本		
主营业务成本	16,660.00	58,723.49
其他业务成本		
合计	16,660.00	58,723.49

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：（按品种分类）

项目	本期发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率（%）

智能终端机			
电子器件	15,097.34	16,660.00	-10.35%
合计	15,097.34	16,660.00	-10.35%
		上期发生额	
项目	营业收入	营业成本	毛利率(%)
LED 灯珠			
电子器件	79,088.51	58,723.49	25.75%
合计	79,088.51	58,723.49	25.75%

(四) 现金流量表补充资料

无

十二、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		
税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		

项目	本期发生额	上期发生额
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计		
所得税影响额		
税后非经常性损益		
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司的非经常性损益		

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

深圳市义众实业股份有限公司

二〇二一年八月二十五日

第八节 备查文件目录

- (一) 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。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- (三) 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。

文件备置地址：

公司财务室