



# 华锐高新

NEEQ : 872545

## 广东省华锐高新材料股份有限公司

Guangdong Huarui High-Tech Materials Co.,Ltd.



## 半年度报告

— 2022 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	23
第八节	备查文件目录 .....	95

## 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。

公司负责人郭宗霞、主管会计工作负责人张学芳及会计机构负责人（会计主管人员）张学芳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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
实际控制人不当控制的风险	郭宗霞持有公司 80%的股份，为公司第一大股东，担任公司法定代表人、董事长，对公司的经营管理有重大影响，为公司控股股东。郭宗霞配偶张学芳持有公司 4%的股份，担任公司董事，高级管理人员。郭宗霞、张学芳夫妻两人合计持有公司 84%的股份；郭宗霞和张学芳能够通过所持股份享有的表决权，对股东大会的决议产生重大影响，进而对公司经营管理施加影响，为共同实际控制人。由于公司控制权比较集中且共同实际控制人之间为夫妻关系，若实际控制人通过行使股东表决权等方式对公司实施不当控制，则可能损害公司及未来其他股东的利益。
原材料供需波动风险	铝基覆铜板中，原材料占产品成本比重较大，原材料成本占公司产品成本的比例均在 95%左右。铝基覆铜板主要原材料铝板、铜箔依赖于铝、铜等大宗商品的供应，公司是原材料价格及付款方式的被动接受者，原材料供需波动对公司利润、资金周转均产生一定的影响。若未来原材料供应紧张，公司材料上成本不能有效传递给下游客户，则利润率下行风险较大。此外，供需紧张将使公司流动资金需求增加，可能带来流动资金紧张的风险。

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、股份公司、本公司、华锐股份、华锐基板	指	江门市华锐铝基板股份公司
湖北华锐	指	湖北华锐铝基板科技有限公司
股东大会	指	华锐股份股东大会
董事会	指	华锐股份董事会
监事会	指	华锐股份监事会
高级管理人员	指	公司经理、副经理、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	江门市华锐铝基板股份公司章程
“三会”议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本期报告、本年度	指	2022年1月1日至2022年6月30日
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
律所	指	广东广信君达律师事务所
会所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
元、万元	指	人民币元、万元
LED	指	发光二极管, 由镓(Ga)与砷(As)、磷(P)的化合物制成的二极管, 当电子与空穴复合时能辐射出可见光, 因而可以用来制成发光二极管。
RoHS	指	Restriction of Hazardous Substances 的缩写, 《关于限制在电子电器设备中使用某些有害成分的指令》, 由欧盟立法制定的一项强制性标准。
覆铜板、覆铜箔层压板、CCL	指	覆铜板, 英文全称“Copper Clad Laminate”, 缩写为“CCL”, 用增强材料, 浸以树脂胶黏剂, 通过烘干、裁剪、叠合成坯料, 然后覆上铜箔, 用钢板作为模具, 在热压机中经高温高压成形加工而制成。
LED 背光源	指	用 LED (发光二极管) 来作为液晶显示屏的背光源。和传统的 CCFL (冷阴极管) 背光源相比, LED 具有低功耗、低发热量、亮度高、寿命长等特点, 有望近年彻底取代传统背光系统。
导热胶膜/导热绝缘胶	指	又称“RCC”, 是铝基覆铜板主要材料之一。在环氧树脂加入导热填料, 预烘使树脂制成半固化薄片材料, 其在加热加压下会软化, 冷却后会反应固化。
PET 膜	指	又名耐高温聚酯薄膜, 一种性能比较全面的包装薄

		膜。
金属基板	指	金属基板是由金属层（铝、铜等金属薄板）、绝缘介质层（环氧树脂、陶瓷粉等）和铜箔（电解铜箔、压延铜箔等）三位一体复合制成的印制电路板用特殊基板材料。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东省华锐高新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Huarui High Tech Materials Co., Ltd. HRHM
证券简称	华锐高新
证券代码	872545
法定代表人	郭宗霞

### 二、 联系方式

信息披露事务负责人	黄彩英
联系地址	江门市蓬江区杜阮镇杜阮北三路 96 号 1 栋
电话	0750-3865829
传真	0750-3336897
电子邮箱	jmhrgf@vip.163.com
公司网址	www.huaruilj.com
办公地址	江门市蓬江区杜阮镇杜阮北三路 96 号 1 栋
邮政编码	529000
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	2013 年 12 月 16 日
挂牌时间	2018 年 2 月 6 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-C397 电子元件制造-C3972 印制电路板制造
主要业务	生产、销售：铝基覆铜板
主要产品与服务项目	铝基覆铜板
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	10,000,000.00
优先股总股本（股）	-
控股股东	控股股东为（郭宗霞）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭宗霞、张学芳），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	91440703086791033F	否
注册地址	广东省江门市蓬江区杜阮镇杜阮北三路96号1栋	否
注册资本(元)	10,000,000.00	否

## 五、 中介机构

主办券商(报告期内)	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路88号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	长江证券

## 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	107,663,464.94	92,381,519.83	16.54%
毛利率%	6.18%	9.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,513,913.14	2,152,779.14	-29.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,645,424.13	2,103,844.46	-21.79%
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)	6.38%	10.88%	-
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)	6.93%	10.63%	-
基本每股收益	0.15	0.43	-65.12%

##### (二) 偿债能力

单位: 元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	53,242,064.08	50,840,310.07	4.72%
负债总计	28,756,110.37	27,868,269.50	3.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,485,953.71	22,972,040.57	6.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.45	4.59	-46.62%
资产负债率%(母公司)	54.01%	54.82%	-
资产负债率%(合并)	54.01%	54.82%	-
流动比率	1.57	1.51	-
利息保障倍数	15.95	16.47	-

##### (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	1,273,010.66	596,296.32	113.49%
应收账款周转率	7.18	5.08	-
存货周转率	8.92	16.93	-



#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.72%	18.56%	-
营业收入增长率%	16.54%	58.55%	-
净利润增长率%	1.05%	10.09%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 业务概要

#### 商业模式

公司所属行业为 LED 照明行业。本公司是一家国家级高新技术企业，公司自成立以来专注于 LED 铝基覆铜板制造行业，致力于为客户提供专业的 LED 照明应用领域综合解决方案。报告期内，公司主要通过销售铝基覆铜板产品获取收入和利润。公司具有自主研发能力，倡导创新，在核心技术上具有知识产权，目前公司拥有 2 项发明专利，11 项实用新型专利；另有 15 项实用新型专利正在办理证书；公司产品通过了美国 UL 认证，符合欧盟 RoHS 指令、REACH 法规、无卤素检测标准等。公司通过了 ISO9001:2015 国际质量体系认证。

#### （一） 研发模式

公司采用的是自主研发与合作研发相结合的研发模式。研发部通过业务部对行业科技发展动态及下游客户需求等信息进行收集、整理、分析，进行新产品策划、拟定设计方案、立项、设计方案评审等一系列流程确认研发项目。根据客户和市场需求，公司进行产品设计、物料确认、样品生产及性能测试，合格后开始小批量试产并最终实现量产。研发部门对产品的类型、性能等进行研发和改良并制定来料及成品检验标准通过来料检测与成品检测来观察产品性能，确保产品内部质量合格、稳定。技质组在生产现场收集原料质量问题、察觉生产质量隐患、监督员工按章操作，从而推进供应商来料质量，推动产品质量逐步上升，并定期向公司提出有效改善建议。公司通过项目培养自己的研发人员，提升公司的研发能力与服务质量，确保公司产品市场核心竞争力。目前，公司主要在 LED 照明领域内进行高端产品项目研发。

#### （二） 采购模式

销售部根据市场状况和定制情况制订销售计划，生产部和研发部则根据产品生产要求确定原料种类、规格和数量等要素，两者统筹后，物控部结合库存情况，制订最佳的采购计划并予以执行，有效降低资金占用。

公司按照 ISO9001 质量管理体系标准建立了采购控制体系，严格控制公司对供应商的筛选程序及公司的原材料采购行为。在管理系统上，通过 ERP 系统进行采购管理，使物料供应链严密高效。通过对供应商在价格、质量、交期、服务等方面的评价，不断推进供应商与我司的紧密合作，筛选优质供应商。对优质供应商通过在采购量上的倾斜，提高原材料的整体质量，提高议价权，降低采购成本。通过良好的付款信誉、稳定的采购量，正逐步为公司培养出一批稳定而优质的供应商。

#### （三） 生产模式

公司生产采用“以销定产、适量备货”相结合的生产模式。销售部接收到客户常规订单评审通过之后在 ERP 系统生成订单，物控部根据公司成品库存等情况进行备料，由生产部按交货期制定生产计划，按照不同工序进行分解，依据公司的生产能力合理安排，如期交货。若为特殊规格或新产品，先交由研

发部技质组审核, 评估生产能力及设计生产工艺, 小批试样, 完成评审后物控部根据公司原材料情况备料, 由生产部试生产, 试生产合格后转常规订单投产。为充分利用公司剩余产能, 公司根据以往的产品销售经验并结合客户具体需求, 对部分产品进行库存化生产完成常规类产品的少量备货, 实现了对客户需求的快速响应, 并且有效的控制生产成本。

公司依据质量管理体系制订了《生产过程管理程序》、《产品检验管理程序》、《不合格品控制程序》、《产品质量标准》及《相关作业指导书》等一系列行之有效的生产管理制度, 对生产过程进行全程管理和监控, 保证生产安全可控, 产品质量稳定, 满足客户需求。

#### (四) 销售模式

公司拥有独立销售团队进行业务开发及客户拓展, 主要面向国内外的线路板制造商及板材贸易商。销售部业务人员具体负责客户开发、订单接洽与交付及关系维护等具体工作, 及时分析、反馈和总结客户的经营状况、信用情况等。公司管理层和技术人员亦会定期拜访客户, 通过与客户交流了解最新市场动向并巩固客户关系。公司根据客户在行业的美誉度及采购量, 进行差别定价及核定信誉度。2020年我们成功进入了印度前三大的铝基板公司, 从而引领了当地铝基板市场, 目前在印度有规模的铝基板生产商和贸易商均与我司建立了合作关系。在越南, 我们开发了韩系线路板厂, 为公司产品日后进入韩国市场, 夯实了基础。

公司的市场定位是保持性价比优势, 以质取胜, 走品牌发展之路, 让华锐在行业中成为品牌的象征。公司获得订单的方式主要为: 1、在行业相关网站, 寻找潜在客户群体; 2、公司自有网站平台宣传; 3、参加国内外行业展会; 4、老客户带动新客户自主下单。

目前公司产品已经在下游市场中形成较高的口碑效应, 客户群不断扩大与优化, 在行业中获得了良好的品牌认可度。报告期内以及报告期后至报告披露日, 公司商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

#### (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	1,813,945.02	3.41%	2,580,008.86	5.07%	-29.69%
应收票据	146,910.33	0.28%	-	-	-
应收账款	13,649,091.58	25.64%	14,831,424.94	29.17%	-7.97%
预付款项	254,350.32	0.48%	1,772,102.81	3.49%	-85.65%
其他应收款	3,950,795.87	7.42%	3,558,060.68	7%	11.04%
存货	14,263,329.34	26.79%	8,380,941.34	16.48%	70.19%
固定资产	7,715,619.13	14.49%	7,928,573.66	15.60%	-2.69%
使用权资产	2,178,189.30	4.09%	2,429,518.80	4.78%	-10.34%
长期待摊费用	767,386.88	1.44%	951,559.76	1.87%	-19.35%
短期借款	3,100,000.00	5.82%	4,532,000.00	8.91%	-31.60%
应付账款	15,470,968.45	29.06%	11,851,435.07	23.31%	30.54%
合同负债	2,160,600.23	4.06%	2,964,000.30	5.83%	-27.11%

其他应付款	2,596,577.74	4.88%	2,609,772.47	5.13%	-0.51%
租赁负债	1,783,046.24	3.35%	1,968,422.86	3.87%	-9.42%
股本	10,000,000.00	18.78%	5,000,000.00	9.83%	100%
资本公积	1,329,709.98	2.5%	5,079,709.98	9.99%	-73.82%
未分配利润	11,963,572.65	22.47%	11,699,659.51	23.01%	2.26%

### 项目重大变动原因:

1. 报告期内, 货币资金比上年期末减少 29.69%, 主要原因是公司在报告期内到期交行贷款结清。
2. 报告期内, 预付款项比上年期末减少 85.65%, 主要原因是上年度铝板厂商因疫情及环保问题货不供求, 预付账款锁定货源所致。
3. 报告期内, 存货比上年期末增加 70.19%, 主要原因是受原材料铜箔价格波动, 公司在合理价位备库存。
4. 报告期内, 长期待摊费用比上年期末减少 19.35%, 主要原因是正常分摊影响所致。
5. 报告期内, 短期借款比上年期末减少 31.60%, 主要原因是报告期内公司归还到期借款所致。
6. 报告期内, 合同负债比上年期末减少 27.11%, 主要原因是根据合同预收客户货款。
7. 报告期内, 应付账款比上年期末增加 30.54%, 采购订单增加, 期末到货材料增加且未到结款期, 而使应付供应商材料款增加所致。
8. 报告期内, 股本和资本公积、未分配利润变动是因实施 2021 年度权益分派所致。

## 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	107,663,464.94	-	92,381,519.83	-	16.54%
营业成本	101,014,460.15	93.82%	83,921,348.46	90.84%	20.37%
税金及附加	270,719.46	0.25%	280,694.88	0.30%	-3.55%
销售费用	906,963.38	0.84%	972,124.32	1.05%	-6.70%
管理费用	759,842.18	0.71%	1,705,351.72	1.85%	-55.44%
研发费用	2,921,771.24	2.71%	4,493,529.97	4.86%	-34.98%
财务费用	120,012.09	0.11%	438,661.37	0.47%	-72.64%
其他收益	5,579.46	0.01%	1,000,000.00	1.08%	-99.44%
信用减值损失	58,667.91	0.05%	52,874.50	0.06%	10.96%
资产处置收益	-160,298.27	-0.15%	56,307.76	0.06%	-384.68%
所得税费用	59,732.40	0.06%	181,740.23	0.20%	-67.13%
经营活动产生的现金流量净额	1,273,010.66	-	596,296.32	-	113.49%
投资活动产生的现金流量净额	-519,500.00	-	-1,732,491.10	-	70.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,840,428.06	-	-1,695,901.96	-	-8.52%

**项目重大变动原因:**

1. 营业收入较上一年同期增加 16.54%，主要原因是出口销售订单增加所致。
2. 营业成本较上一年同期增加 20.37%，主要原因收入增加，相对成本同步增加及原材料价格较去年同期上涨所致。
3. 管理费用较上一年同期减少 55.44%，主要原因上一年同期因装修饭堂和研发部所致。
4. 研发费用较上一年同期减少 34.98%，主要原因子公司上年底注销，相应子公司所研发项目结束，本期只有本公司产生研发费用所致。
5. 财务费用较上一年同期减少 72.64%，主要原因贷款金额减少和报告期内因汇率差异汇兑收益增加所致。
6. 其他收益较上一年同期减少 99.44%，主要原因上年收到中小微企业上市奖励 100 万所致。
7. 资产处置收益较上一年同期减少 384.68%，一方面公司剪板机设备达不到现行质量标准，低价处理，另一方面公司货车闲置处理所致。
8. 经营活动产生的现金流量净额增加 113.49%，主要系出口订单增加，相应申请出口退税增加所致。
9. 投资活动产生的现金流量净额增加 70.01%，主要系上一年同期更新生产设备，使购建固定资产支付的现金增加所致。
10. 筹资活动产生的现金流量净额减少 8.52%，主要系本年期调整租赁付款额所致。

**三、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-160,298.27
2. 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）	5,579.46
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
<b>非经常性损益合计</b>	-154,718.81
所得税影响数	-23,207.82
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	-131,510.99

**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

## 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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□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.(五)
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	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	3,000,000.00		3,000,000.00	12.25%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
华锐高新	广东联芯	原、被告双方于 2018 年 4 月 12 日合同登	否	3,000,000.00	是	公司对广东省江门市中级人	2022 年 1

智能科技 有限公司	记编号 LX-HRCOSPC201804— 018 的研发合同书 和 2018 年 11 月 13 日补充协议 LX-HR20181113, 根据 合同、协议双方签订合 作, 但被告不按合同履 行, 损害本公司利益。				民法院 (2021) 粤 07 执异 38 号裁定不服, 向广东省江门市中级人民法院提起执行异议之诉, 公司于 2021 年 8 月 17 日收到广东省江门市中级人民法院受理案件通知书 (案号为 (2021) 粤 07 民初 101 号)。2022 年 1 月 5 日公司收到了广东省江门市中级人民法院的 (2021) 粤 07 民初 101 号《民事判决书》, 驳回公司诉讼请求。 公司对广东省江门市中级人民法院 (2021) 粤 07 民初 101 号判决不服, 计划在法律规定的期限内, 继续向有管辖权的人民法院提起上诉。	月 6 日	
总计	-	-	-	3,000,000.00	-	-	-

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

报告期内的重大诉讼、仲裁事项对公司的影响: 会对公司的经营流动资金产生重大影响, 存在损害公司及公司任何其他股东的利益的行为。

案件进展情况: 2021 年 7 月 16 日向广东省江门市中级人民法院提交了《执行异议申请书》, 公司依法提出执行异议, 请求申请追加被申请人彭涛、关鹏成为本案被执行人, 要求两被申请人在未履行出资义务的 500 万元范围内连带承担联芯公司的债务, 维护申请人的合法权益。2021 年 7 月 20

日收到江门市中级人民法院《受理案件通知书》(案号: (2021)粤 07 执异 38 号)。2021 年 8 月 10 日, 公司收到了广东省江门市中级人民法院的 (2021)粤 07 执异 38 号《执行裁定书》, 裁定驳回公司申请追加联芯公司原股东彭涛、现股东关鹏鹏的执行异议请求。公司对广东省江门市中级人民法院 (2021)粤 07 执异 38 号裁定不服, 向广东省江门市中级人民法院提起执行异议之诉, 公司于 2021 年 8 月 17 日收到广东省江门市中级人民法院受理案件通知书(案号为 (2021)粤 07 民初 101 号)。2022 年 1 月 5 日公司收到了广东省江门市中级人民法院的 (2021)粤 07 民初 101 号《民事判决书》, 驳回公司诉讼请求。

公司对广东省江门市中级人民法院 (2021)粤 07 民初 101 号判决不服, 计划在法律规定的期限内, 继续向有管辖权的人民法院提起上诉。上述事项已于 2022 年 1 月 6 日在全国中小企业股份转让系统平台进行披露 (公告编号: 2022-001)。

## (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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位: 元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	10,000,000	0

## (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位: 元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
关联担保情况	14,032,000	8,032,000

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响:

#### 1. 关联担保情况

因向银行借款需要, 公司关联方为公司向银行借款提供担保, 具体情况如下:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张学芳	江门市华锐铝基板股份公司	800000	2021年7月5日	2022年1月9日	已完结
张学芳	江门市华锐铝基板股份公司	800000	2021年7月21日	2022年1月26日	已完结



郭宗霞	江门市华锐铝基板股份公司	832000	2021年6月24日	2022年6月23日	已完结
张学芳	江门市华锐铝基板股份公司	1000000	2022年2月24日	2022年9月1日	未完毕
张学芳	江门市华锐铝基板股份公司	600000	2022年3月7日	2022年9月16日	未完毕
郭宗霞、张学芳	江门市华锐铝基板股份公司	10000000	2021年8月10日	2022年8月9日	未完毕

公司关联方为公司向银行借款提供担保,未收取任何担保费用。2021年7月发生的两笔80万、2021年6月发生的83.2万、2022年2月发生的100万、及2022年3月发生的60万已经通过总经理审批审议。

2、上述关联方为公司向银行借款提供担保相关事项已经履行内部审议程序和信息披露义务

公司2021年8月向广发银行股份有限公司江门分行申请的银行贷款,申请不超过1000万元的授信额度,授信期限为一年。公司股东郭宗霞、张学芳(两人为夫妻关系)拟无偿为公司银行贷款提供个人房产抵押担保以及提供个人连带责任保证。于2021年第二次临时股东大会于2021年8月27日审议通过《关于公司拟申请银行贷款暨关联交易的议案》。此担保交易实际发生金额400万元,且已在2021年8月20日入账。

上述关联交易系公司业务发展、资金需求及生产经营的正常所需,是合理的、必要的,不存在损害公司利益的情形,不会对公司造成任何风险。

#### (五) 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年12月27日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	流动资产	质押	320,000.00	0.60%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	320,000.00	0.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

其他货币资金主要为公司与交通银行江门分行开具电子银行承兑汇票160万元,银行收取20%保证金,到期解付,对公司无不利影响。

## 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	1,000,000.00	20%	1,000,000.00	2,000,000.00	20%
	其中: 控股股东、实际控制人	1,000,000.00	20%	1,000,000.00	2,000,000.00	20%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,000,000.00	80%	4,000,000.00	8,000,000.00	80%
	其中: 控股股东、实际控制人	3,200,000.00	64%	3,200,000.00	6,400,000.00	64%
	董事、监事、高管	800,000.00	16%	800,000.00	1,600,000.00	16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000.00	-	5,000,000.00	10,000,000.00	-
普通股股东人数						5

#### 股本结构变动情况:

√适用 □不适用

报告期内以公司现有总股本 5,000,000 股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 2.500000 股, 每 10 股转增 7.500000 股, (其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 7.500000 股, 不需要纳税; 以其他资本公积每 10 股转增 0.000000 股, 需要纳税)。分红前本公司总股本为 5,000,000 股, 分红后总股本增至 10,000,000 股。

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 11,699,659.51 元, 母公司未分配利润为 11,699,659.51 元, 母公司资本公积为 5,079,709.98 元 (其中股票发行溢价形成的资本公积为 5,079,709.98 元, 其他资本公积为 0 元)。本次权益分派共计派送红股 1,250,000 股, 转增 3,750,000 股。

#### (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	郭宗霞	4,000,000	4,000,000	8,000,000	80%	6,000,000	2,000,000	0	2,000,000

2	潘政成	300,000	300,000	600,000	6%	600,000	0	0	0
3	欧文雄	250,000	250,000	500,000	5%	500,000	0	0	0
4	黄天和	250,000	250,000	500,000	5%	500,000	0	0	0
5	张学芳	200,000	200,000	400,000	4%	400,000	0	0	0
6									
7									
8									
9									
10									
<b>合计</b>		5,000,000	-	10,000,000	100%	8,000,000	2,000,000	0	2,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：郭宗霞与股东张学芳系夫妻关系。除上述关联关系外，董监高相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联。

报告期内公司股东郭宗霞持有公司无限售股份 2,000,000 股被司法冻结，占公司总股本 20%，其中 1,000,000 股司法冻结期限为 2021 年 5 月 12 日起至 2024 年 5 月 10 日止，报告期内新增被司法冻结 1,000,000 股司法冻结期限为 2022 年 5 月 24 日起至 2024 年 5 月 10 日止。因被北海市海城区人民法院司法冻结，所涉股权司法冻结的执行案号为北海市海城区人民法院（2021）桂 0502 执 381 号，冻结股份已经在中国结算办理司法冻结登记，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具《证券质押及司法冻结明细表》、《证券轮候冻结数据表》。本次股权司法冻结未对公司日常经营产生不利影响，公司各项业务正常开展，公司将持续关注冻结的进展情况，并按照相关规定及时履行信息披露义务。

## 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

## 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
郭宗霞	董事长	男	1973年3月	2017年8月8日	2023年8月18日
潘政成	董事兼总经理	男	1982年11月	2017年8月8日	2023年8月18日
欧文雄	董事兼副总经理	男	1974年1月	2017年8月8日	2023年8月18日
黄天和	监事	男	1970年1月	2017年8月8日	2023年8月18日
张学芳	董事兼财务负责人	女	1973年3月	2017年8月8日	2023年8月18日
梁信	监事会主席	女	1980年10月	2018年8月15日	2023年8月18日
卢力	职工代表监事	男	1990年10月	2017年8月8日	2023年8月18日
黄彩英	董事兼信息披露负责人	女	1984年7月	2020年8月19日	2023年8月18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:

郭宗霞与股东张学芳系夫妻关系。除上述关联关系外,董监高相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

#### (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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄天和	董事	新任	监事	工作变动
王华	监事会主席	离任	无	工作变动
梁信	监事兼总经理助理	新任	监事会主席	工作变动
黄彩英	信息披露负责人	新任	董事兼信息披露负责人	工作变动

#### (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
管理人员	3	2
生产人员	43	37
销售人员	10	7
技术人员	11	10
财务人员	4	2
行政人员	4	5
员工总计	75	63

**(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	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、(一)	1,813,945.02	2,580,008.86
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	六、(二)	146,910.33	
应收账款	六、(三)	13,649,091.58	14,831,424.94
应收款项融资			
预付款项	六、(四)	254,350.32	1,772,102.81
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)	3,950,795.87	3,558,060.68
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(六)	14,263,329.34	8,380,941.34
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)	8,256,958.79	8,007,248.26
<b>流动资产合计</b>		<b>42,335,381.25</b>	<b>39,129,786.89</b>
<b>非流动资产:</b>			
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、(八)	7,715,619.13	7,928,573.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	2,178,189.30	2,429,518.80
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	767,386.88	951,559.76
递延所得税资产	六、(十一)	245,487.52	251,537.64
其他非流动资产	六、(十二)		149,333.32
<b>非流动资产合计</b>		10,906,682.83	11,710,523.18
<b>资产总计</b>		53,242,064.08	50,840,310.07
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、(十三)	3,100,000.00	4,532,000.00
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	六、(十四)	1,600,000.00	1,600,000.00
应付账款	六、(十五)	15,470,968.45	11,851,435.07
预收款项	六、(十六)	303,835.35	240,960.66
合同负债	六、(十七)	2,160,600.23	2,964,000.30
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、(十八)	769,094.88	1,056,434.13
应交税费	六、(十九)	269,826.21	238,640.73
其他应付款	六、(二十)	2,596,577.74	2,609,772.47
其中: 应付利息		3,979.50	6,992.23
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	六、(二十一)	421,283.24	421,283.24
其他流动负债	六、(二十二)	280,878.03	385,320.04
<b>流动负债合计</b>		26,973,064.13	25,899,846.64
<b>非流动负债:</b>			
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	六、(二十三)	1,783,046.24	1,968,422.86
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			
<b>非流动负债合计</b>		1,783,046.24	1,968,422.86
<b>负债合计</b>		28,756,110.37	27,868,269.50
<b>所有者权益:</b>			
股本	六、(二十四)	10,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十五)	1,329,709.98	5,079,709.98
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十六)	1,192,671.08	1,192,671.08
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十七)	11,963,572.65	11,699,659.51
归属于母公司所有者权益合计		24,485,953.71	22,972,040.57
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		24,485,953.71	22,972,040.57
<b>负债和所有者权益总计</b>		53,242,064.08	50,840,310.07

法定代表人: 郭宗霞

主管会计工作负责人: 张学芳

会计机构负责人: 张学芳

**(二) 母公司资产负债表**

单位: 元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		1,813,945.02	2,580,008.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十三、(一)	146,910.33	
应收账款	十三、(二)	13,649,091.58	14,831,424.94
应收款项融资			
预付款项		254,350.32	1,772,102.81
其他应收款	十三、(三)	3,950,795.87	3,558,060.68
其中: 应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		14,263,329.34	8,380,941.34
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		8,256,958.79	8,007,248.26
<b>流动资产合计</b>		<b>42,335,381.25</b>	<b>39,129,786.89</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		7,715,619.13	7,928,573.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,178,189.30	2,429,518.80
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		767,386.88	951,559.76
递延所得税资产		245,487.52	251,537.64
其他非流动资产			149,333.32
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,906,682.83</b>	<b>11,710,523.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>53,242,064.08</b>	<b>50,840,310.07</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款		3,100,000.00	4,532,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,600,000.00	1,600,000.00
应付账款		15,470,968.45	11,851,435.07
预收款项		303,835.35	240,960.66
合同负债		2,160,600.23	2,964,000.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		769,094.88	1,056,434.13
应交税费		269,826.21	238,640.73
其他应付款		2,596,577.74	2,609,772.47
其中: 应付利息		3,797.50	6,992.23
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		421,283.24	421,283.24
其他流动负债		280,878.03	385,320.04
<b>流动负债合计</b>		26,973,064.13	25,899,846.64
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,783,046.24	1,968,422.86
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			
<b>非流动负债合计</b>		1,783,046.24	1,968,422.86
<b>负债合计</b>		28,756,110.37	27,868,269.50
<b>所有者权益:</b>			
股本		10,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,329,709.98	5,079,709.98
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,192,671.08	1,192,671.08
一般风险准备			
未分配利润		11,963,572.65	11,699,659.51
<b>所有者权益合计</b>		24,485,953.71	22,972,040.57
<b>负债和所有者权益合计</b>		53,242,064.08	50,840,310.07

### (三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		107,663,464.94	92,381,519.83
其中: 营业收入	六、(二十八)	107,663,464.94	92,381,519.83
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		105,993,768.50	91,811,710.72
其中: 营业成本	六、(二十八)	101,014,460.15	83,921,348.46
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、(二十九)	270,719.46	280,694.88
销售费用	六、(三十)	906,963.38	972,124.32
管理费用	六、(三十一)	759,842.18	1,705,351.72
研发费用	六、(三十二)	2,921,771.24	4,493,529.97
财务费用	六、(三十三)	120,012.09	438,661.37
其中: 利息费用		105,233.33	176,759.95
利息收入		547.00	1,112.90
加: 其他收益	六、(三十四)	5,579.46	1,000,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	六、(三十五)		997.26
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)	六、(三十六)	58,667.91	52,874.50
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、(三十七)	-160,298.27	56,307.76
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		1,573,645.54	1,679,988.63
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		1,573,645.54	<b>1,679,988.63</b>
减: 所得税费用	六、(三十八)	59,732.40	181,740.23
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		1,513,913.14	1,498,248.40
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)		1,513,913.14	1,498,248.40
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)		0	<b>-654,530.74</b>
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,513,913.14	2,152,779.14
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		1,513,913.14	1,498,248.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,513,913.14	2,152,779.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0	-654,530.74
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.15	0.43
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.16	0.42

法定代表人: 郭宗霞

主管会计工作负责人: 张学芳

会计机构负责人: 张学芳

**(四) 母公司利润表**

单位: 元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、(四)	107,663,464.94	92,036,091.31
减: 营业成本	十三、(四)	101,014,460.15	83,730,777.37
税金及附加		270,719.46	279,465.16
销售费用		906,963.38	919,440.13
管理费用		759,842.18	1,563,010.69
研发费用		2,921,771.24	3,040,298.52
财务费用		120,012.09	436,953.19
其中: 利息费用		105,233.33	176,759.95
利息收入		547.00	988.78
加: 其他收益		5,579.46	1,000,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十三、(五)		997.26

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)		58,667.91	-131,625.80
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-160,298.27	52,572.91
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>1,573,645.54</b>	<b>2,988,090.62</b>
加:营业外收入			
减:营业外支出			
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>1,573,645.54</b>	<b>2,988,090.62</b>
减:所得税费用		59,732.40	154,065.19
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>1,513,913.14</b>	<b>2,834,025.43</b>
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,513,913.14	2,834,025.43
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,513,913.14</b>	<b>2,834,025.43</b>
<b>七、每股收益:</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.15	0.57
(二)稀释每股收益(元/股)			

## (五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	六、(三十九)	119,540,903.30	101,818,561.10
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		6,446,791.42	3,621,101.94
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	468,754.59	1,391,559.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		126,456,449.31	106,831,222.82
购买商品、接受劳务支付的现金		114,588,615.88	97,164,742.66
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		3,534,499.96	3,124,857.84
支付的各项税费		2,091,405.11	406,642.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	4,968,917.70	5,538,683.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		125,183,438.65	106,234,926.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,273,010.66	596,296.32
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,000.00	30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、(三十九)		500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		118,000.00	530,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		637,500.00	2,262,491.10
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		637,500.00	2,262,491.10
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-519,500.00	-1,732,491.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			832,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十九)	320,000.00	160,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		320,000.00	992,000.00
偿还债务支付的现金		1,432,000.00	2,345,311.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,428.06	182,590.48
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	六、(三十九)	620,000.00	160,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,160,428.06	2,687,901.96
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,840,428.06	-1,695,901.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		853.56	1,904.94
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,086,063.84	-2,830,191.80
加: 期初现金及现金等价物余额		2,580,008.86	3,627,093.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,493,945.02	796,901.97

法定代表人: 郭宗霞

主管会计工作负责人: 张学芳

会计机构负责人: 张学芳

## (六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		119,540,903.30	96,109,557.31
收到的税费返还		6,446,791.42	3,621,101.94
收到其他与经营活动有关的现金		468,754.59	1,386,941.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		126,456,449.31	101,117,601.21
购买商品、接受劳务支付的现金		114,588,615.88	95,565,949.41
支付给职工以及为职工支付的现金		3,534,499.96	2,417,566.12
支付的各项税费		2,091,405.11	393,895.32
支付其他与经营活动有关的现金		4,968,917.70	4,161,765.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		125,183,438.65	102,539,176.10
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,273,010.66	-1,421,574.89
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			



处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,000.00	10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		118,000.00	510,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		637,500.00	2,262,491.10
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		637,500.00	2,262,491.10
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-519,500.00	-1,752,491.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			832,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		320,000.00	2,982,727.55
<b>筹资活动现金流入小计</b>		320,000.00	3,814,727.55
偿还债务支付的现金		1,432,000.00	2,345,311.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,428.06	182,590.48
支付其他与筹资活动有关的现金		620,000.00	160,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,160,428.06	2,687,901.96
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,840,428.06	1,126,825.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		853.56	1,904.94
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,086,063.84	-2,045,335.46
加: 期初现金及现金等价物余额		2,580,008.86	2,776,379.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,493,945.02	731,043.57

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
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:

##### 1、向所有者分配利润的情况:

以公司现有总股本 5,000,000 股为基数,向全体股东每 10 股送红股 2.500000股,每 10 股转增 7.500000股,(其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增7.500000股,不需要纳税;以其他资本公积每 10 股转增 0.000000 股,需要纳税)。分红前本公司总股本为 5,000,000 股,分红后总股本增至 10,000,000股。

#### (二) 财务报表项目附注

# 广东省华锐高新材料股份有限公司

## 2022年半年报财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

广东省华锐高新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身江门市华锐铝基板有限公司于2013年12月16日取得由江门市工商行政管理局核发的营业执照号为440703000125076的营业执照, 现统一信用代码为: 91440703086791033F, 股份公司代码872545。成立时公司名称为: 江门市华锐铝基板有限公司。注册资本100.00万元, 实收资本为100.00万元, 其中: 郭宗霞认缴100.00万元, 实缴100.00万元, 占实收资本的100.00%; 以上出资已经江门市恒生会计师事务所有限公司审验, 并于2013年12月13日出具“江恒生会验字[2013]第1036号验资报告”验证。成立时股权组成见下表:

股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
郭宗霞	100.00	100.00	货币出资
合 计	100.00	100.00	

2017年8月8日公司召开股东会, 通过了如下决议: 同意将江门市华锐铝基板有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定改制为江门市华锐铝基板股份公司。2017年8月8日, 全体股东共同签署了《发起人协议书》, 以江门市华锐铝基板有限公司截止至2017年5月31日的净资产10,079,709.98元为基础, 以1:0.49604601818117的比例折股5,000,000.00股, 每股面值1元。

此次变更后, 本公司实收资本变更股本结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
郭宗霞	400.00	80.00	货币出资
潘政成	30.00	6.00	货币出资
黄天和	25.00	5.00	货币出资
欧文雄	25.00	5.00	货币出资
张学芳	20.00	4.00	货币出资
合 计	500.00	100.00	

以上出资已于2017年8月8日经大信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的“大信验字[2017]第22-00009号”验资报告验证。

2022年5月12日公司召开股东会,通过2021年年度权益分派预案决议,内容如下:截至2021年12月31日,挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为11,699,659.51元,母公司未分配利润为11,699,659.51元。母公司资本公积为5,079,709.98元(其中股票发行溢价形成的资本公积为5,079,709.98元,其他资本公积为0元)。公司目前总股本为5,000,000.00股,以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数,以未分配利润向全体股东每10股送红股2.5股,以资本公积向全体股东每10股转增7.5股(其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增7.5股,无需纳税;以其他资本公积每10股转增0股,需要纳税)。本次权益分派共预计派送红股1,250,000.00股,转增3,750,000.00股。

此次变更后,本公司实收资本变更股本结构如下:

股东	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
郭宗霞	800.00	80.00	货币出资
潘政成	60.00	6.00	货币出资
黄天和	50.00	5.00	货币出资
欧文雄	50.00	5.00	货币出资
张学芳	40.00	4.00	货币出资
合计	1,000.00	100.00	

## (二) 企业注册地、组织形式

本公司注册地:江门市蓬江区杜阮镇杜阮北三路96号1栋

办公地点:江门市蓬江区杜阮镇杜阮北三路96号1栋

组织形式:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

## (三) 企业的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质:印制电路板制造

公司经营范围:一般项目:新材料技术研发;金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售;有色金属合金制造;有色金属合金销售;有色金属压延加工;电子专用材料销售;电子专用材料制造;电子专用材料研发;超导材料制造;超导材料销售;半导体照明器件销售;集成电路制造;集成电路销售;半导体照明器件制造;光伏设备及元器件销售;光伏设备及元器件制造;石墨及碳素制品销售;石墨及碳素制品制造;合成材料销售;电子元器件零售;电子元器件制造;电子元器件批发;新材料技术推广服务。

本财务报表已经本公司全体董事于2022年8月16日批准报出。

## 二、本年度没有合并财务报表范围

报告期内公司没有合并报表，上年同期数据合并报表范围为子公司湖北华锐铝基板科技有限公司，详见本附注“七、在其他主体中的权益”中披露

### 三、财务报表编制基础

#### （一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

#### （二）持续经营

本公司对报告期末起12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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的财务状况及2022年6月30日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。

#### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司

选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）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。

（2）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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）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确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），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，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够

实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则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确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

### （六）合并财务报表的编制方法



本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”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的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

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

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。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内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，编制合并资产负债表时，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、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （八）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### 2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收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。

## （九）金融工具

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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融工具的分类

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

### 2、金融资产的确认和计量

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照

公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外, 本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益, 公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外, 在初始确认时, 本公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产, 本公司采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

## **3、金融负债的分类、确认和计量**

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

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

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

风险变动的的影响金额) 计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

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

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

## 5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

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

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

## （十）金融工具减值

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

### 1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

### 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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



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

#### 4、金融资产减值的会计处理方法

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

#### 5、各类金融资产信用损失的确定方法

##### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

##### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（信用风险组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（无风险组合）	按其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，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

##### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（信用风险组合）	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

项 目	确定组合的依据
	测, 编辑其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
组合 2 (无风险组合)	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

(4) 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中, 无风险组合中, 不用计提坏账准备情况:

组合名称	方法说明
无风险组合	公司关联方资金往来、押金、员工借支等经测试无风险的应收款项

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出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

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低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, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 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;

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；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，则合并计提存货跌价准备。

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

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

### (十二) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下, 由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表, 并相应享有实质性的参与决策权, 投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定, 达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下, 在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见, 从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性, 进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下, 管理人员有权力主导被投资单位的相关活动, 从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料, 表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时, 不限于是否存在上述一种或多种情形, 还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资, 即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据:

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

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以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额, 调整资本公积(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, 调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 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, 调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入

当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、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，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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，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,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《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。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,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。

### (十三) 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。固定资产分类为:机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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企业;(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 2、折旧方法

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企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00
融资租入固定资产				
其中:房屋及建筑物	年限平均法	6	5	15.83

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的,确认为融资租入资产:

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司;
- (2) 公司具有购买资产的选择权, 购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值;
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分;
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值, 与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产, 能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。

#### (十四) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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, 按估计的价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

#### (十五) 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。

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。



借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(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以支付现金、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。

## 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、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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借款费用继续资本化。

## 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及其辅助费, 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, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 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。

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

## （十六）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十七）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## （十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整, 使资产在剩余寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试, 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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在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, 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, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

#### **(十八) 长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用, 包括经营租入固定资产改良支出, 作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

#### **(十九) 合同负债**

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

#### **(二十) 职工薪酬**

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

## 1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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,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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过

去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十一) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(二十七)“租赁”。

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

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

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

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

## **（二十二）预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等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。

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

### **（1）亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### **（2）重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### **（3）质量保证及维修**

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预

计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

#### **(4) 回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保,并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况,这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

### **(二十三) 股份支付**

#### **1、股份支付的种类及会计处理**

股份支付是公司为了获取职工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**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付,以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务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**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付,按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,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。

## 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值,应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量,应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件,仍应继续对取得的服务进行会计处理,如同该变更从未发生,除非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,对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,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,将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认的一般原则



本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### 6、收入确认的具体方法：公司主要销售为铝基覆铜板产品。

①内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同或订单约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

②外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同或订单约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

### （二十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

## （二十七）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日, 本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(十三)“固定资产”), 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债, 本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (二十八) 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同受一方控制、共同控制的, 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企业, 不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于:

- 1、 母公司;
- 2、 子公司;
- 3、 受同一母公司控制的其他企业;
- 4、 实施共同控制的投资方;
- 5、 施加重大影响的投资方;
- 6、 合营企业, 包括合营企业的子公司;
- 7、 联营企业, 包括联营企业的子公司;
- 8、 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。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

### 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税, 并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%、5%

税种	计税依据	税率或征收率
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## (二) 税收优惠及批文

### 1、企业所得税

本报告期本公司为小型微利企业，根据 2019 年 1 月 17 日发布的《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据 2021 年 4 月 2 日发布《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据财政部 税务总局 2022 年 3 月 14 日发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税

### 2、其他税收优惠

本公司根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），本公司在 2021、2022 年度的研发费用支出中享受加计扣除比例为 100.00%。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,531.97	5,819.94
银行存款	1,491,413.05	2,254,188.92
其他货币资金	320,000.00	320,000.00
合计	1,813,945.02	2,580,008.86

项目	期末余额	上年年末余额
其中: 存放在境外的款项总额		

其他说明: 其他货币资金因公司开具电子银行承兑汇票, 银行收取 20%保证金质押。

其中, 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	320,000.00	320,000.00
合计	320,000.00	320,000.00

## (二) 应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	146,910.33	
商业承兑汇票		
小计	146,910.33	
减: 坏账准备		
合计	146,910.33	

## (三) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	14,367,464.82
1至2年	
小计	14,367,464.82
减: 坏账准备	718,373.24
合计	13,649,091.58

### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 信用风险组合	14,367,464.82	100.00	718,373.24	5.00	13,649,091.58
合计	14,367,464.82	—	718,373.24	—	13,649,091.58



(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 信用风险组合	15,618,466.09	100.00	787,041.15	5.04	14,831,424.94
合计	15,618,466.09	—	787,041.15	—	14,831,424.94

## 3、按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	14,367,464.82	5.00	718,373.24	15,496,109.09	5.00	774,805.45
1 至 2 年		10.00		122,357.00	10.00	12,235.70
合计	14,367,464.82		718,373.24	15,618,466.09		787,041.15

## 4、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	787,041.15		68,667.91		718,373.24
合计	787,041.15		68,667.91		718,373.24

## 5、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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
Vintek Circuits(india) Pvt.Ltd.	2,132,996.83	14.85	106,649.84
VG ELECTRONICS PRIVATE LIMITED	1,707,373.65	11.88	85,368.68
HALONIX TECHNOLOGIES PVT LTD	1,287,040.98	8.96	64,352.05
宁波大榭开发区晶格电子有限公司	1,064,455.74	7.41	53,222.79
PCB CAT TUONG ELECTRONICS PRODUCTION CO., LTD.	972,614.63	6.77	48,630.73
合计	7,164,481.83	49.87	358,224.09

## (四) 预付款项

## 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	254,350.32	100.00	1,772,102.81	100.00
合计	254,350.32	100.00	1,772,102.81	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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
巩义市永宏铝业有限公司	非关联方	99,999.99	39.32
深圳市蜀星光实业有限公司	非关联方	50,000.00	19.66
上海颖展展览服务有限公司	非关联方	46,580.40	18.31
广东明道信息技术有限公司	非关联方	23,000.00	9.04
中国石油天然气股份有限公司广东江门销售分公司	非关联方	8,399.47	3.30
合计		227,979.86	89.63

### (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,950,795.87	3,558,060.68
合计	3,950,795.87	3,558,060.68

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,590,414.53
1至2年	68,040.00
2至3年	349,200.00
3至4年	2,782,830.48
4至5年	
5年以上	50,000.00
小计	4,840,485.01
减：坏账准备	889,689.14
合计	3,950,795.87

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
预付定制生产线	2,732,830.48	2,732,830.48
预付设备款	349,200.00	299,200.00
出口退税	1,566,022.37	1,208,897.18
租赁押金	168,040.00	168,040.00
员工借支款		
员工社保、公积金	24,392.16	28,782.16
小计	4,840,485.01	4,437,749.82

减: 坏账准备	889,689.14	879,689.14
合计	3,950,795.87	3,558,060.68

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额			879,689.14	879,689.14
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			10,000.00	10,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额			889,689.14	889,689.14

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
期末单项金额重大并单项计提坏账准备	819,849.14	0			819,849.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	59,840.00	10,000.00			69,840.00
合计	879,689.14	10,000.00			889,689.14

## (5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东联芯智能科技有限公司	定制设备	2,732,830.48	3至4年	56.46	819,849.14
国家税务总局江门市蓬江区税务局棠下分局	出口退税款	1,566,022.37	1年以内	32.35	
信隆电路板设备(广州)有限公司	定制设备	349,200.00	2至3年	7.21	69,840.00
蓬江杜阮供电	用电押金	68,040.00	1至2年	1.41	
江门市光裕金属实业有限公司	厂房押金	50,000.00	3至4年	1.03	
合计	——	4,766,092.85	——	98.46	889,689.14

其他说明: 信隆电路板设备(广州)有限公司由于超过约定交货时间, 本报告期由其他非流动资产

转入其他应收款，并根据信用风险单项计提信用减值。

## (六) 存货

### 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,804,490.98		9,804,490.98	5,430,183.41		5,430,183.41
库存商品	4,458,838.36		4,458,838.36	2,950,757.93		2,950,757.93
合计	14,263,329.34		14,263,329.34	8,380,941.34		8,380,941.34

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	8,256,958.79	8,007,248.26
理财基金		
预缴增值税		
合计	8,256,958.79	8,007,248.26

## (八) 固定资产

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,715,619.13	7,928,573.66
固定资产清理		
合计	7,715,619.13	7,928,573.66

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	其他设备	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	457,767.24	9,768,973.85	784,169.15	90,802.80	11,101,713.04
2. 本期增加金额		500,000.02	64,159.30		564,159.32
(1) 购置		500,000.02	64,159.30		564,159.32
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		381,724.12	198,441.88		580,166.00
(1) 处置或报废		381,724.12	198,441.88		580,166.00
4. 期末余额	457,767.24	9,887,249.75	649,886.57	90,802.80	11,085,706.36
二、累计折旧					

项目	其他设备	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 上年年末余额	208,630.87	2,228,947.11	649,878.73	85,682.67	3,173,139.38
2. 本期增加金额	28,580.63	468,306.55	14,923.62	580.00	512,390.80
(1) 计提	28,580.63	468,306.55	14,923.62	580.00	512,390.80
3. 本期减少金额		126,923.16	188,519.79		315,442.95
(1) 处置或报废		126,923.16	188,519.79		315,442.95
4. 期末余额	237,211.50	2,570,330.50	476,282.56	86,262.67	3,370,087.23
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	220,555.74	7,316,919.25	173,604.01	4,540.13	7,715,619.13
2. 上年年末账面价值	249,136.37	7,540,026.74	134,290.42	5,120.13	7,928,573.66

### (九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,890,289.57	2,890,289.57
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	2,890,289.57	2,890,289.57
二、累计折旧		
1. 年初余额	460,770.77	460,770.77
2. 本年增加金额	251,329.50	251,329.50
(1) 计提	251,329.50	251,329.50
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	712,100.27	712,100.27
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,178,189.30	2,178,189.30
2、年初账面价值	2,429,518.80	2,429,518.80

**(十) 长期待摊费用**

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程费	951,559.76		184,172.88		767,386.88
合计	951,559.76		184,172.88		767,386.88

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

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产:				
信用减值准备	1,618,249.67	242,737.45	1,666,730.29	250,009.54
使用权资产税会差异	18,333.78	2,750.07	10,187.32	1,528.10
合计	1,636,583.45	245,487.52	1,676,917.61	251,537.64

**(十二) 其他非流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	0	149,333.32
合计	0	149,333.32

**(十三) 短期借款****1、短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	3,100,000.00	3,700,000.00
保证借款		832,000.00
合计	3,100,000.00	4,532,000.00

**(十四) 应付票据**

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,600,000.00	1,600,000.00
合 计	1,600,000.00	1,600,000.00

**(十五) 应付账款**

## 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	15,470,968.45	11,851,435.07
合计	15,470,968.45	11,851,435.07

**(十六) 预收款项**

## 预收款项列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	303,835.35	240,960.66
合计	303,835.35	240,960.66

**(十七) 合同负债**

## 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	2,160,600.23	2,964,000.30
合计	2,160,600.23	2,964,000.30

**(十八) 应付职工薪酬**

## 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,056,434.13	3,050,335.29	3,337,674.54	769,094.88
二、离职后福利-设定提存计划		196,825.42	196,825.42	
三、辞退福利				
合计	1,056,434.13	3,247,160.71	3,534,499.96	769,094.88

## 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,045,501.24	2,845,524.81	3,130,082.96	760,943.09
二、职工福利费		36,329.06	36,329.06	
三、社会保险费		79,872.89	79,872.89	
其中：医疗保险费（含生育）		75,458.16	75,458.16	
工伤保险费		4,414.73	4,414.73	
四、住房公积金	464.00	26,316.00	26,780.00	
五、工会经费和职工教育经费	10,468.89	62,292.53	64,609.63	8,151.79
合计	1,056,434.13	3,050,335.29	3,337,674.54	769,094.88

## 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		194,847.00	194,847.00	
2. 失业保险费		1,978.42	1,978.42	
合计		196,825.42	196,825.42	

**(十九) 应交税费**

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	58,303.51	154,928.33
应交城市维护建设税	107,264.10	35,599.40
教育费附加	45,970.34	15,256.89
应交印花税	21,484.24	16,125.50
地方教育附加	30,646.88	10,171.26
其他税费	6,157.14	6,559.35
合计	269,826.21	238,640.73

**(二十) 其他应付款****1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	3,797.50	6,992.23
应付股利		
其他应付款	2,592,780.24	2,602,780.24
合计	2,596,577.74	2,609,772.47

其他说明：其他应付款增加主要为升级改造生产设备，应付未付的固定资产款。

**2、应付利息****(1) 分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
长期借款应付利息		
短期借款应付利息	3,797.50	6,992.23
合计	3,797.50	6,992.23

**3、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
设备款	2,592,780.24	2,592,780.24
往来款		10,000.00



项目	期末余额	上年年末余额
员工保险理赔		
合计	2,592,780.24	2,602,780.24

**(二十一) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	421,283.24	421,283.24
合计	421,283.24	421,283.24

**(二十二) 其他流动负债****(1) 其他流动负债情况**

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债税费部分	280,878.03	385,320.04
合计	280,878.03	385,320.04

**(二十三) 租赁负债****(1) 分类列示**

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
长期租赁	1,968,422.86		52,718.58		238,095.20	1,783,046.24
合计	1,968,422.86		52,718.58		238,095.20	1,783,046.24

**(二十四) 股本****股本增减变动情况**

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000		1,250,000	3,750,000		5,000,000	10,000,000

**(二十五) 资本公积****资本公积增减变动明细**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	5,079,709.98		3,750,000.00	1,329,709.98
合计	5,079,709.98		3,750,000.00	1,329,709.98

**(二十六) 盈余公积****盈余公积明细**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,192,671.08			1,192,671.08
合计	1,192,671.08			1,192,671.08

**(二十七) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	11,699,659.51	7,889,758.08
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	11,699,659.51	7,889,758.08
加:本期归属于母公司所有者的净利润	1,513,913.14	4,253,514.07
减:提取法定盈余公积		443,612.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	1,250,000.00	
期末未分配利润	11,963,572.65	11,699,659.51

**(二十八) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	107,663,464.94	101,014,460.15	92,116,547.49	83,921,348.46
销售收入	107,663,464.94	101,014,460.15	92,116,547.49	83,921,348.46
二、其他业务小计			264,972.34	
加工费				
材料				
废料收入			264,972.34	
合计	107,663,464.94	101,014,460.15	92,381,519.83	83,921,348.46

**(二十九) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	130,418.83	132,554.10
教育费附加	55,893.78	56,831.55
地方教育附加	37,262.51	37,887.69
印花税	47,144.34	53,186.90
车船税		69.44

项目	本期发生额	上期发生额
环保税		165.20
合计	270,719.46	280,694.88

**(三十) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	549,423.26	479,587.77
车辆费用	23,177.08	40,523.29
业务招待费	31,489.7	45,731.94
折旧费	4,866.66	38,017.90
差旅费	23,981.95	30,460.10
销售佣金	215,832.37	174,025.29
其他费用	58,192.36	163,778.03
合计	906,963.38	972,124.32

其他说明：其他费用包括水电费、展览、业务宣传费等

**(三十一) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	415,205.30	396,791.43
咨询服务费	23,584.91	337,699.71
办公费	8,375.52	57,867.54
使用权资产-折旧	47,255.94	23,002.60
邮递费	20,168.72	20,819.41
差旅费	3,154.66	21,909.23
业务招待费	9,939.34	25,890.10
水电费	2,950.00	23,005.28
车辆费用	24,563.21	4,984.70
专利费	3,915.00	120.00
审计费	122,641.52	113,207.55
认证费	30,752.54	28,277.53
其他费用	47,335.52	651,776.64
合计	759,842.18	1,705,351.72

其他说明：其他费用包括电话费、折旧等。

**(三十二) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	1,956,531.29	3,164,325.42
直接人工	745,081.30	720,215.65

项目	本期发生额	上期发生额
燃料费	34,329.89	185,331.00
研发设备折旧	89,964.43	144,264.18
其他费用	95,864.33	279,393.72
合计	2,921,771.24	4,493,529.97

**(三十三) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
福费廷(票据)	58,005.99	31,991.51
利息费用	105,233.33	82,804.98
减: 利息收入	547.00	1,112.90
汇兑损失	-	225,420.99
减: 汇兑收益	166,993.15	-
手续费支出	71,594.34	36,604.55
未确认融资费用	52,718.58	62,952.24
合计	120,012.09	438,661.37

**(三十四) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
代扣个税手续费返还	1,282.28	0	与收益相关
广东省社会保险基金管理局	4,297.18		与收益相关
江门市蓬江区财政国库集中支付中心-上市补贴		1,000,000.00	与收益相关
合计	5,579.46	1,000,000.00	/

**(三十五) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		997.26
合计		997.26

**(三十六) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	68,667.91	-559.40
其他应收款坏账损失	-10,000.00	53,433.90
合计	58,667.91	52,874.50

**(三十七) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-160,298.27	56,307.76
合计	-160,298.27	56,307.76

**(三十八) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	53,682.28	173,809.06
递延所得税费用	6,050.12	7,931.17
合计	59,732.40	181,740.23

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	1,573,645.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	236,046.83
适用不同税率的影响	-182,364.55
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,050.12
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除影响额	
所得税费用	59,732.40

**(三十九) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	468,754.59	1,391,559.78
其中：利息收入	547.00	1,112.90
相关押金		
营业外收入及其他	468,207.59	1,390,446.88
合计	468,754.59	1,391,559.78

**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
支付其他与经营活动有关的现金	4,968,917.70	5,538,683.48
其中：期间费用	4,968,917.70	5,538,683.48
相关押金		
营业外支出及其他		
合计	4,968,917.70	5,538,683.48

**3、收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金		500,000.00
其中: 理财产品		500,000.00
合计		500,000.00

#### 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	320,000.00	160,000.00
其中: 承兑保证金	320,000.00	160,000.00
租赁付款额	300,000.00	
合计	620,000.00	160,000.00

#### (四十) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	1,513,913.14	1,498,248.40
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-58,667.91	-52,874.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	196,947.85	511,034.85
使用权资产折旧	251,329.50	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	184,172.88	23,008.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	160,298.27	-56,307.76
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	105,233.33	82,804.98
投资损失(收益以“-”号填列)		-997.26
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,050.12	7,931.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,882,388.00	-2,364,026.33
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,436,172.51	2,604,584.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,359,948.97	-1,657,111.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,273,010.66	596,296.32
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	1,493,945.02	796,901.97
减: 现金的上年年末余额	2,580,008.86	3,627,093.77
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,086,063.84	-2,830,191.80

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,493,945.02	2,260,008.86
其中: 库存现金	2,531.97	5,819.94
可随时用于支付的银行存款	1,491,413.05	2,254,188.92
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,493,945.02	2,260,008.86
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### (四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	320,000.00	见本附注六、(一)
合计	320,000.00	

### (四十二) 外币货币性项目

#### 1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	0.09	6.7114	0.60
应收账款			
其中: 美元	1,116,078.80	6.7114	7,490,451.258
合同负债			
其中: 美元	125,112.50	6.7114	839,680.0,325

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

## 1、企业公司的构成

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	
湖北华锐铝基板科技有限公司	荆门市东宝工业园电子信息产业园 A6 栋	荆门市东宝工业园电子信息产业园 A6 栋	印制电路板制造	51.00%		股权转让

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖北华锐铝基板科技有限公司	49.00%	0	0.00	0.00

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

## (1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北华锐铝基板科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北华锐铝基板科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

其他说明：期末余额为 0.00 元主要为 2021 年 12 月 08 日湖北华锐铝基板科技有限公司取得荆东税税企清（2,021）27,572 号税务清算证明，在 2021 年 12 月 15 日已完成工商注销手续，截至 2021 年 12 月 31 日报表数据为 0.00 元。

## (2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北华锐铝基板科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北华锐铝基板科技有限公司	299,193.81	-1,335,777.03	-1,335,777.03	2,017,871.21

## 八、关联方及关联交易



**(一) 本企业的共同控制人情况**

共同控制人名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	共同控制人对 本企业的持股 比例 (%)	共同控制人对 本企业的表决 权比例 (%)
郭宗霞				80.00	80.00
张学芳				4.00	4.00

本企业共同控制人情况的说明：公司共同控制人郭宗霞、张学芳为夫妻关系，共同控制人合计持有公司股份比例合计为 84.00%，对公司的表决权比例合计为 84.00%。

**(二) 本企业的子公司情况**

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

**(三) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
粤商（湖北）电子科技有限公司	股东郭宗霞关联公司
郭宗霞	董事长
张学芳	董事、财务负责人
潘政成	董事、总经理
黄天和	监事
欧文雄	董事、副经理
黄彩英	董事、信息披露事务负责人
卢力	职工代表监事
梁信	监事会主席

**1、关联担保情况****(1) 本公司作为被担保方**

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张学芳	800,000.00	2021年7月5日	2022年1月9日	已完结
张学芳	800,000.00	2021年7月21日	2022年1月26日	已完结
郭宗霞	832,000.00	2021年6月24日	2022年6月23日	已完结
张学芳	1,000,000.00	2022年2月24日	2022年9月1日	未完毕
张学芳	600,000.00	2022年3月7日	2022年9月16日	未完毕
郭宗霞、张学芳	10,000,000.00	2021年8月10日	2022年8月9日	未完毕

**2、关键管理人员报酬**

项目	本期发生额	上期发生额
合计	622,982.79	657,392.15

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日, 无重要的承诺事项发生。

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日, 本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止至财务报告批准报出日, 无重要的资产负债表日后事项发生。

## 十一、其他重要事项

截止至财务报告批准报出日, 无其他重要事项发生。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	146,910.33	
商业承兑汇票		
小 计	146,910.33	
减: 坏账准备		
合 计	146,910.33	

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	14,367,464.82
1 至 2 年	
小 计	14,367,464.82
减: 坏账准备	718,373.24
合 计	13,649,091.58

## 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 信用风险组合	14,367,464.82	100.00	718,373.24	5.00	13,649,091.58
合计	14,367,464.82	——	718,373.24	——	13,649,091.58

(三) (续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 信用风险组合	15,618,466.09	100.00	787,041.15	5.04	14,831,424.94
合计	15,618,466.09	——	787,041.15	——	14,831,424.94

## 3、按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	14,367,464.82	5.00	718,373.24	15,496,109.09	5.00	774,805.45
1至2年		10.00		122,357.00	10.00	12,235.70
合计	14,367,464.82		718,373.24	15,618,466.09		787,041.15

## 4、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	787,041.15		68,667.91		718,373.24
合计	787,041.15		68,667.91		718,373.24

## 5、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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
Vintek Circuits(india) Pvt.Ltd.	2,132,996.83	14.85	106,649.84
VG ELECTRONICS PRIVATE LIMITED	1,707,373.65	11.88	85,368.68
HALONIX TECHNOLOGIES PVT LTD	1,287,040.98	8.96	64,352.05
宁波大榭开发区晶格电子有限公司	1,064,455.74	7.41	53,222.79
PCB CAT TUONG ELECTRONICS PRODUCTION CO.,LTD.	972,614.63	6.77	48,630.73
合计	7,164,481.83	49.87	358,224.09

**(三) 其他应收款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,950,795.87	3,558,060.68
合 计	3,950,795.87	3,558,060.68

**1、其他应收款****(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	1,590,414.53
1 至 2 年	68,040.00
2 至 3 年	349,200.00
3 至 4 年	2,782,830.48
4 至 5 年	
5 年以上	50,000.00
小 计	4,840,485.01
减：坏账准备	889,689.14
合 计	3,950,795.87

**(2) 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
预付定制生产线	2,732,830.48	2,732,830.48
预付设备款	349,200.00	299,200.00
出口退税	1,566,022.37	1,208,897.18
租赁押金	168,040.00	168,040.00
员工借支款		
员工社保、公积金	24,392.16	28,782.16
小 计	4,840,485.01	4,437,749.82
减：坏账准备	889,689.14	879,689.14
合 计	3,950,795.87	3,558,060.68

**(3) 坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额			879,689.14	879,689.14
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			10,000.00	10,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额			889,689.14	889,689.14

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
期末单项金额重大并单项计提坏账准备	819,849.14	0			819,849.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	59,840.00	10,000.00			69,840.00
合计	879,689.14	10,000.00			889,689.14

## (5) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东联芯智能科技有限公司	定制设备	2,732,830.48	3 至 4 年	56.46	819,849.14
国家税务总局江门市蓬江区税务局棠下分局	出口退税款	1,566,022.37	1 年以内	32.35	
信隆电路板设备（广州）有限公司	定制设备	349,200.00	2 至 3 年	7.21	69,840.00
蓬江杜阮供电	用电押金	68,040.00	1 至 2 年	1.41	
江门市光裕金属实业有限公司	厂房押金	50,000.00	3 至 4 年	1.03	
合计	——	4,766,092.85	——	98.46	889,689.14

其他说明：信隆电路板设备（广州）有限公司由于超过约定交货时间，本报告期由其他非流动资产转入其他应收款，并根据信用风险单项计提信用减值。

## (四) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	107,663,464.94	101,014,460.15	91,817,353.68	83,730,777.37

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售收入	107,663,464.94	101,014,460.15	91,817,353.68	83,730,777.37
二、其他业务小计			218,737.63	
废料收入			218,737.63	
合计	107,663,464.94	101,014,460.15	92,036,091.31	83,730,777.37

**(五) 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		997.26
合计		997.26

**十四、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-160,298.27	
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）	5,579.46	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
小计	-154,718.81	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	-23,207.82	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-131,510.99	

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.38	10.88	0.15	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.93	10.63	0.16	0.42

广东省华锐高新材料股份有限公司

二〇二二年八月十六日

## 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

广东省华锐高新材料股份有限公司

二〇二二年八月十六日