



天正达

NEEQ: 873073

深圳市天正达电子股份有限公司

Shenzhen Techstar Electronics Incorporated Corporation



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	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	89

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人税国良、主管会计工作负责人黄建城及会计机构负责人（会计主管人员）黄建城保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
一、实际控制人不当控制的风险	股东税国良直接持有天正达 15,300,000 股，占天正达 73.91%的股份；奥友智持有公司 8.70%的股份，税国良持有奥友智 95.00%的认缴出资份额；奥正达持有公司 4.35%的股份，税国良持有奥正达 95.00%的认缴出资份额，且税国良担任公司董事长，为公司控股股东和实际控制人。另外，公司董事会中内部董事占多数，公司治理方面的外部监督力量相对薄弱。若控股股东、实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能影响公司经营和其他股东利益。
二、人才流失风险	研发人员技术经验的积累、成熟操作工人的培养是液晶显示模组制造企业培育核心竞争力的工作重点。培养一名具有熟练操作技术的工人需要较长的周期和较高的成本，因此，具有多年行业研发、生产经验的技术人员是行业人才竞争的关键。在激烈的人才竞争环境下，一旦技术人员和熟练技术工人骨干流失，将产生培训成本上升、技术资料外泄等风险，以致对企业产生不利影响。
三、汇率波动的风险	2022 年度公司境外销售收入为 14,975,718.43 元，占主营业务收入的比例为 12.24%，公司与境外客户签订的合同主要采用美元结算，公司在取得外汇后的一定期间进行结汇，汇率的波动对公司产品毛利率和收益有直接的影响。汇率波动的增大将对公司产品出口所产生的外汇收入带来不确定性，同时对公司的现金流产生影响。
四、行业技术进步和市场竞争加剧的风险	公司的主营业务是液晶显示模组的设计、研发、生产和销售。多年来，公司通过自身技术的不断积累和对市场趋势的把握，具有一定的市场竞争能力，但是与国内外领先的竞争对手相比，在技术实力和产能规模上仍有一定差距。随着未来液晶显示技术的运用和普及，不断有企业加入该行业参与竞争，行业竞争将越发激烈。若公司不能在新产品研发、新工艺改进等方面缩小与国内外领先制造商的差距，面临的竞争风险将进一步加大。
五、公司治理风险	公司目前建立健全了法人治理结构，建立了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但公司各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善，综合管理水平有待提高。随着公司快速发展，经营规模不断扩大，经营活动也更趋复杂，将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而产生的治理风险。

六、公司租赁房屋建筑物的风险	目前，公司生产、办公所使用的房屋建筑物均为租赁取得，租赁期限较短，且公司所租赁房产的所有人未取得房屋产权证明，租赁厂房存在中断的风险，使公司生产经营场所存在一定的不稳定性，如日后租赁合同不能及时续期或出现租赁调整及纠纷，公司将面临搬迁，一定程度上给公司的正常生产经营带来不利影响。
七、客户集中的风险	长期以来，公司与主要客户保持了紧密的合作关系，赢得了良好的口碑，业务来源具有较好的稳定性与持续性。但公司存在客户集中度较高的情况，2022 年公司对前五名客户的销售收入占公司营业收入的比例为 68.09%。公司与该等客户合作时间较长，关系良好，但仍存在大客户依赖情形。
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
天正达、公司、本公司、股份公司	指	深圳市天正达电子股份有限公司
奥友智	指	深圳市前海奥友智投资合伙企业（有限合伙）
奥正达	指	深圳市奥正达投资合伙企业（有限合伙）
龙祥卓越	指	深圳市龙祥卓越电子科技有限公司
会计师事务所	指	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《深圳市天正达电子股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、本年度、报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上年、上期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
股东大会	指	深圳市天正达电子股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市天正达电子股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市天正达电子股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市天正达电子股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Techstar Electronics Incorporated Corporation
证券简称	天正达
证券代码	873073
法定代表人	税国良

二、 联系方式

董事会秘书	何建飞
联系地址	深圳市宝安区西乡街道办前进路园艺园工业区 25 栋
电话	0755-27455655
传真	0755-27455298
电子邮箱	hejianfei@lcdstar.com
公司网址	www.lcdstar.com
办公地址	深圳市宝安区西乡街道办前进路园艺园工业区 25 栋
邮政编码	518102
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	1998 年 12 月 29 日
挂牌时间	2018 年 12 月 5 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）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C396）-光电子器件及其他电子器件制造（C3969）
主要业务	液晶显示模组的设计、研发、生产和销售
主要产品与服务项目	液晶显示模组的设计、研发、生产和销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	20,700,000
优先股总股本（股）	
做市商数量	
控股股东	控股股东为税国良
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为税国良，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	9144030070847229XW	否
注册地址	广东省深圳市宝安区西乡街道办前进路园艺园工业区 25 栋	否
注册资本	20,700,000	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张建军	徐俊伟
	1 年	2 年
会计师事务所办公地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	

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、经营情况和管理层分析

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	122,987,445.36	196,058,267.61	-37.27%
毛利率%	14.15%	12.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	605,315.54	6,276,189.95	-90.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,308.08	5,791,675.76	-100.40%
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）	2.30%	27.41%	-
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）	-0.09%	25.29%	-
基本每股收益	0.03	0.55	-94.55%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	67,963,861.20	82,192,473.07	-17.31%
负债总计	41,319,242.45	56,153,169.86	-26.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,644,618.75	26,039,303.21	2.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	2.26	-42.92%
资产负债率%（母公司）	60.80%	68.32%	-
资产负债率%（合并）	60.80%	68.32%	-
流动比率	2.27	1.37	-
利息保障倍数	1.59	6.19	-

(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	6,777,283.50	1,383,919.13	389.72%
应收账款周转率	8.19	9.70	-
存货周转率	2.23	3.49	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------

总资产增长率%	-17.31%	11.80%	—
营业收入增长率%	-37.27%	82.74%	—
净利润增长率%	-90.36%	532.08%	—

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,700,000	11,500,000	80%
计入权益的优先股数量	—	—	—
计入负债的优先股数量	—	—	—

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
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）	598,859.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,639.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,124.27
非经常性损益合计	628,623.62
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	628,623.62

(八) 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主营业务是液晶显示模组的设计、研发、生产和销售，产品主要是各种类型的液晶显示模组。公司是国家级高新技术企业，产品广泛应用于移动金融、智能工控、安防、智能家居、智能手机、电教学习机、高端车载等应用终端产品，客户广泛分布于上述行业领域。公司与多家上市公司及知名品牌企业建立了长期战略合作伙伴关系。

1、生产模式

公司根据客户的差异化需求，研发和生产不同型号、规格的液晶显示模组，即公司主要实行定制化生产模式。公司贯彻精益制造理念，加强各个生产流程管理，获得了质量管理体系认证（ISO9001：2015）、汽车质量管理体系（IATF16949：2016）等多个质量体系的认证，产品良率达到了较高的水平，成功进入下游优质客户的供应商体系，满足了其较为严苛的质量要求。

2、销售模式

根据液晶显示模组产品高度定制化的行业特点，公司主要采取直销模式。一般通过线下的实地拜访、电话拜访、老客户介绍、国内外行业展会展览和线上的 B2B（阿里巴巴、中国制造、环球资源、EC21 等）网络平台销售、SNS 社交网络服务（Facebook、Twitter、YouTube、领英等）方式进行产品的展示和客户的获取。公司设市场部，负责取得订单并维护客户。客户提出新产品型号和规格需求时，会先行向公司提供规格书、产品设计概念或参照样品，设定相关品质标准，同时进行询价。公司研发部门试制成功后，由市场部向客户进行送样，并向客户报价、下达订单。

3、盈利模式

公司的盈利主要来自于液晶显示模组销售所产生的销售利润，公司凭借良好的供应链关系与商业信誉、优秀的产品质量、持续的技术创新，与众多优质客户建立起长期合作伙伴关系。同时，公司产品研发与设计紧跟终端产品技术进步与创新要求，致力于生产更轻、更薄、更时尚的液晶显示产品，不断提高产品的附加值，以增强公司的盈利能力。

4、采购模式

公司下设资材部，负责原材料的采购。公司采购的原材料主要包括玻璃面板、芯片（IC）、柔性线路板（FPC）、偏光片（POL）、异方向性导电胶（ACF）、背光源（BL）及其他辅助材料等。在供应商的选择方面，资材部根据公司管理手册和《供应商管理办法》独立对供应商进行评审，在符合行业资质要求的供应商中挑选出质量、服务优质的供货商。报告期内，公司商业模式较上年未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	□是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2022 年 12 月 19 日，公司荣获深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号 GR202244204728。

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

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	11,011,974.91	16.20%	3,245,633.98	3.95%	239.29%
应收票据	1,650,000.00	2.43%	900,587.20	1.10%	83.21%
应收账款	10,532,223.72	15.50%	17,423,009.73	21.20%	-39.55%
存货	38,762,133.24	57.03%	52,747,385.62	64.18%	-26.51%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	3,073,489.75	4.52%	3,921,967.86	4.77%	-21.63%
在建工程					
使用权资产			1,487,390.28	1.81%	-100.00%
无形资产					
商誉					
长期待摊费用	360,780.82	0.53%	193,080.32	0.23%	86.86%
短期借款	4,550,000.00	6.69%	10,800,000.00	13.14%	-57.87%
应付票据		0.00%	2,000,000.00	2.43%	-100.00%
应付账款	11,502,550.47	16.92%	22,294,160.86	27.12%	-48.41%
合同负债	7,497,730.35	11.03%	13,042,971.55	15.87%	-42.52%
应交税费	1,308,949.80	1.93%	200,395.07	0.24%	553.18%

其他应付款	1,700.00	0.00%	34,398.98	0.04%	-95.06%
一年内到期的非流动负债	898,857.14	1.32%	3,816,954.16	4.64%	-76.45%
其他流动负债	1,688,335.58	2.48%	2,596,173.51	3.16%	-34.97%
长期借款	13,091,270.06	19.26%	448,682.95	0.55%	2,817.71%

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末货币资金较期初增加 7,766,340.93 元，增长 239.29%，主要系公司本年购买商品、接收劳务支付的现金相比 2021 年减少以及本期银行借款增加所致；

2、应收票据报告期末 1,650,000.00 元，较期初增加 749,412.80 元，上升 83.21%。主要原因为公司本年应收票据结算较上年有所增加所致；

3、报告期末应收账款较期初余额减少 6,890,786.01 元，降低 39.55%，主要系本期销售收入较 2021 年减少所致；

4、报告期末存货较上年年末余额减少 13,985,252.38 元，降低 26.51%，主要系报告期内由于收入的减少带来存货备货减少所致；

5、报告期末短期借款较期初减少 6,250,000.00 元，降低 57.87%，主要系报告期内公司受疫情影响，到期偿还借款后，未及时办理新的贷款业务所致；

6、报告期末应付账款余额较期初减少 10,791,610.39 元，降低 48.41%，主要系受供应商为加快资金回笼，公司在择优选择战略供应商的同时，迫于市场压力也相应地加快了欠款的支付力度。

7、报告期末合同负债较上年年末余额减少 5,545,241.20 元，降低 42.52%，主要系报告期内公司预收账款结转收入所致；

8、应交税费报告期末 1,308,949.80 元，较去年同期增加 1,108,554.73 元，上升 553.18%。主要原因为本期认证抵扣进项税较少所致。

9、报告期末一年内到期的非流动负债较期初减少 2,918,097.02 元，降低 76.45%，主要系本期一年内到期的租赁负债和长期借款较 2021 年减少所致；

10、报告期末其他流动负债较期初减少 907,837.93 元，降低 34.97%，主要系随着公司收入减少，公司将非“6+9”银行出具的应收票据背书或贴现的金额减少，带动其他流动负债降低所致；

11、报告期末长期借款较上年年末余额增加 12,642,587.11 元，增长 2817.71%，主要系报告期内公司向银行加大长期借款，用于业务开发、提升公司产品竞争力所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	122,987,445.36	-	196,058,267.61	-	-37.27%
营业成本	105,578,966.55	85.85%	171,751,901.01	87.60%	-38.53%

毛利率	14.15%	—	12.40%	—	—
销售费用	4,186,866.84	3.40%	3,146,322.63	1.60%	33.07%
管理费用	4,570,251.37	3.72%	4,849,202.64	2.47%	-5.75%
研发费用	5,760,367.19	4.68%	8,535,285.49	4.35%	-32.51%
财务费用	1,120,507.33	0.91%	1,398,730.26	0.71%	-19.89%
信用减值损失	189,251.97	0.15%	34,847.56	0.02%	443.09%
资产减值损失	-1,283,616.96	-1.04%	-320,236.94	-0.16%	-300.83%
其他收益	600,983.89	0.49%	374,239.23	0.19%	60.59%
投资收益	0				
公允价值变动收益	0				
资产处置收益	-	0.00%	58,364.39	0.03%	-100.00%
汇兑收益	0				
营业利润	630,444.12	0.51%	6,199,227.06	3.16%	-89.83%
营业外收入	39,607.82	0.03%	101,947.36	0.05%	-61.15%
营业外支出	11,968.09	0.01%	50,036.79	0.03%	-76.08%
利润总额	658,083.85	0.54%	6,251,137.63	3.19%	-89.47%
所得税费用	52,768.31	0.04%	-25,052.32	-0.01%	310.63%
净利润	605,315.54	0.49%	6,276,189.95	3.20%	-90.36%

项目重大变动原因：

1、本期营业收入为 122,987,445.36 元，较 2021 年 196,058,267.61 元，减少 73,070,822.25 元，下降了 37.27%，营业收入同比下降主要是本期受新型冠状病毒因素的影响，行业景气度下滑所致；

2、本期营业成本为 105,578,966.55 元，较 2021 年 171,751,901.01 元，减少 66,172,934.46 元，下降了 38.53%，主要是由于报告期内公司受新型冠状病毒因素的影响导致业务收入下滑带来结转成本下降所致；

3、本期销售费用 4,186,866.84 元，较 2021 年 3,146,322.63 元，上升了 33.07%，主要由于一方面销售职能部门人员增加及员工平均薪酬福利有所提高；另一方销售人员为承揽业务、开拓市场，拜访客户导致业务招待费有所增加所致；

4、本期研发费用 5,760,367.19 元，较 2021 年 8,535,285.49 元，降低 32.51%，主要系 2022 年研发项目减少，导致本期研发投入降低所致。

5、本期营业利润、利润总额、净利润分别较去年同期分别下降 89.83%、89.47%、90.36%，主要系收入规模的下降带来毛利减少以及销售费用增加导致营业利润、利润总额、净利润减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	122,306,851.12	173,780,609.79	-29.62%
其他业务收入	680,594.24	22,277,657.82	-96.94%
主营业务成本	105,101,760.66	153,152,538.31	-31.37%
其他业务成本	477,205.89	18,599,362.70	-97.43%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
安防	1,046,749.58	1,005,455.29	3.95%	190.02%	316.75%	-29.20%
电教学习机	531,299.34	402,981.46	24.15%	-1.06%	-5.18%	3.29%
高端车载	2,797,919.81	2,101,382.11	24.89%	-86.10%	-88.99%	19.71%
移动金融	354,400.86	370,757.06	-4.62%	-88.73%	-85.31%	-24.38%
智能工控	106,426,345.46	91,391,443.06	14.13%	-24.62%	-26.36%	2.03%
智能家居	10,160,022.63	9,017,617.41	11.24%	37.54%	51.82%	-8.35%
智能手机	990,113.44	812,124.27	17.98%	-3.95%	-2.10%	-1.54%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主要收入来源为智能工控、智能家居、高端车载，其中，智能工控、智能家居的销售额同比增加，主要原因系智能工控、智能家居等产品附加值高，公司加大了相关显示模组产品的研发投入和营销力度投入所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	艾体威尔电子技术（北京）有限公司	28,879,242.80	23.48%	否
2	码捷（苏州）科技有限公司	21,914,155.17	17.82%	否
3	深圳意中微电子有限公司	11,625,630.00	9.45%	否
4	山东亚华电子股份有限公司	11,059,075.00	8.99%	否
5	深圳融昕医疗科技有限公司	10,267,409.00	8.35%	否
合计		83,745,511.97	68.09%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳市信利康供应链管理有限公司	32,088,392.40	33.49%	否
2	深圳市国顺半导体有限公司	7,283,913.13	7.60%	否
3	烟台正海科技股份有限公司	6,736,176.76	7.03%	否
4	深圳市和圣达光电有限公司	6,389,201.94	6.67%	否
5	东莞市明滔电子有限公司	6,357,789.39	6.64%	否
合计		58,855,473.62	61.43%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,777,283.50	1,383,919.13	389.72%
投资活动产生的现金流量净额	-335,072.62	-1,369,412.20	75.53%
筹资活动产生的现金流量净额	2,262,801.54	1,225,479.96	84.65%

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较 2021 年经营活动产生现金流量净额增加 5,393,364.37 元，上升 389.72%，主要系公司报告期内购买商品、接受劳务支付的现金大幅减少所致；

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较 2021 年投资活动产生的现金流量净额增加 1,034,339.58 元，上升 75.53%。主要系本期公司购建固定资产和其他长期资产支付的现金较 2021 年减少所致；

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较 2021 年增加 1,037,321.58 元，上升 84.65%。主要原因是公司当期取得借款收到的现金较 2021 年增加所致。

（三） 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、 持续经营评价

公司自成立以来，坚持依法合规、规范管理。公司按照《公司法》等法律法规及《公司章程》的规定，严格建立规范的公司法人治理结构和三会议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成有效的职责分工和制衡机制，不断完善公司治理，保障了公司的合规稳健经营和持续健康发展。公司在业务、人员、资产、财务上保持独立，公司董事会、监事会和内部机构独立运作。公司严格按照相关规定，加强信息披露事务管理，真实、准确、完整、及时、公平地披露信息，以确保所有投资者能够及时、公平地获取公司信息。报告期内，公司经营情况仍然保持健康持续成长，不存在下列事项：

- 1、债券违约、债务无法按期偿还；
- 2、实际控制人失联或高级管理人员无法履职；
- 3、拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；
- 4、主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素。

公司经营业绩稳定，资产负债结构合理，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

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	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000	
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	
其他	40,000,000	18,540,127.20

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 12 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项履行情况”所述	正在履行中
董监高	2018 年 12 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项履行情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 12 月 5 日		挂牌	其他承诺(减少关联交易)	见“承诺事项履行情况”所述	正在履行中
董监高	2018 年 12 月 5 日		挂牌	其他承诺（减少关联交易）	见“承诺事项履行情况”所述	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、关于避免同业竞争的承诺公司控股股东、董事、监事及高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》并作出相应承诺。承诺内容详见于《公开转让说明书》。报告期内未发现有违背该承诺事项。

2、关于规范和减少关联交易的承诺为了减少和规范关联交易，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》。承诺内容详见于《公开转让说明书》。

截至报告期末，上述承诺均未有违反事项。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	4,000,000	34.78%	3,200,000	7,200,000	34.78%
	其中：控股股东、实际控制人	2,125,000	18.48%	1,700,000	3,825,000	18.48%
	董事、监事、高管	375,000	3.26%	300,000	675,000	3.26%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	65.22%	6,000,000	13,500,000	65.22%
	其中：控股股东、实际控制人	6,375,000	55.43%	5,100,000	11,475,000	55.43%
	董事、监事、高管	1,125,000	9.78%	900,000	2,025,000	9.78%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		11,500,000	-	9,200,000	20,700,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

深圳市天正达电子股份有限公司 2021 年年度权益分派方案已获 2022 年 5 月 27 日召开的股东大会审议通过，以公司现有总股本 11,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 8 股。分红前本公司总股本为 11,500,000 股，分红后总股本增至 20,700,000 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	税国良	8,500,000	6,800,000	15,300,000	73.90%	11,475,000	3,825,000	0	0
2	田军	1,000,000	800,000	1,800,000	8.70%	1,350,000	450,000	0	0
3	深圳市前海奥友智投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000	800,000	1,800,000	8.70%	0	1,800,000	0	0
4	深圳市奥正达投资合伙企业（有限	500,000	400,000	900,000	4.35%	0	900,000	0	0

	合伙)								
5	黄建城	500,000	400,000	900,000	4.35%	675,000	225,000	0	0
合计		11,500,000	9,200,000	20,700,000	100.00%	13,500,000	7,200,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：税国良系奥友智的普通合伙人，认缴出资比例为 95.00%，黄建城系奥友智的有限合伙人，认缴出资比例为 5.00%；税国良系奥正达的普通合伙人，认缴出资比例为 95.00%，黄建城系奥正达的有限合伙人，认缴出资比例为 5.00%。除上述情况之外，公司各股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内公司的控股股东、实际控制人均为税国良。

税国良，男，1969 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，北京大学汇丰商学院未来企业领袖（EMP）课程第二期学员。1990 年 10 月至 1992 年 12 月，任国营重庆铸钢厂计划员；1993 年 1 月至 1994 年 8 月，任雅达电子（深圳）有限公司计划员；1994 年 9 月至 1995 年 10 月，任深圳市为食欢乐城有限公司采购主任；1995 年 11 月至 1998 年 11 月，筹备创业；1998 年 12 月至 2016 年 11 月，任有限公司执行董事兼总经理；2016 年 12 月至 2020 年 12 月，任公司董事长兼总经理；2021 年至今，任公司董事长；2009 年 11 月至 2016 年 12 月，历任奥化美字总经理、执行董事；2017 年 1 月至今，任奥化美字董事长；2016 年 3 月至今，任奥友智及奥正达执行事务合伙人。

公司控股股东、实际控制人报告期内无变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	平安银行	银行	4,550,000.00	2022 年 1 月 25 日	2023 年 1 月 25 日	6.00%
2	保证借款	深圳前海微众银行	银行	3,000,000.00	2021 年 1 月 14 日	2023 年 1 月 14 日	7.60%
3	保证借款	深圳农村商业银行股份有限公司坂田支行	银行	3,000,000.00	2022 年 8 月 9 日	2025 年 8 月 9 日	5.00%
4	担保贷款	深圳农村商业银行股份有限公司坂田支行	银行	11,000,000.00	2022 年 11 月 7 日	2025 年 11 月 7 日	3.65%
合计	-	-	-	21,550,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 27 日		8	
合计		8	

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于 2022 年 6 月 8 日发布《2021 年年度权益分派实施公告》（公告编号 2022-014），公告中说明本次所送（转）股于 2022 年 6 月 16 日直接记入股东证券账户。

(二) 权益分派预案

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案		8	

十、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	是否为失信 联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
税国良	董事长	男	否	1969 年 3 月	2020 年 1 月 3 日	2023 年 1 月 2 日
田军	董事	男	否	1959 年 4 月	2020 年 1 月 3 日	2023 年 1 月 2 日
黄建城	董事、财务总监	男	否	1964 年 12 月	2020 年 1 月 3 日	2023 年 1 月 2 日
陈春志	董事、总经理	男	否	1979 年 12 月	2020 年 12 月 30 日	2023 年 1 月 2 日
杨平学	董事	男	否	1979 年 8 月	2020 年 1 月 3 日	2023 年 1 月 2 日
罗教平	监事会主席	男	否	1983 年 7 月	2020 年 1 月 3 日	2023 年 1 月 2 日
黄兴圣	监事	男	否	1975 年 9 月	2020 年 1 月 3 日	2023 年 1 月 2 日
李汪洋	职工监事	男	否	1989 年 3 月	2022 年 6 月 8 日	2023 年 1 月 2 日
何建飞	董事会秘书	男	否	1987 年 10 月	2020 年 1 月 3 日	2023 年 1 月 2 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长税国良为公司控股股东、实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
孙院波	职工监事	离任	无	公司治理需要	无
李汪洋	人力资源副经理	新任	职工监事	公司治理需要	无

关键岗位变动情况

□ 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

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数
----	----	----------	------	----------	------------	------------	--------------

							量
李汪洋	职工监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

李汪洋，男，1989 年 03 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，2009 年毕业于江西大宇职业学院市场营销专业；2022 年毕业于华南理工大学人力资源管理专业（自考）；2010 年 3 月至 2011 年 11 月，任深圳龙华富士康科技集团群创事业群任招募管理师；2011 年 11 月至 2012 年 12 月任深圳市浩博光电有限公司任人事主管；2013 年 1 月至 2020 年 1 月深圳市天正达电子股份有限公司任人事主管，2020 年 1 月至今任人力资源副经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（五） 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

（六） 独立董事任职履职情况

☐ 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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	7	0	0	7
技术人员	21	0	1	20
生产人员	78	0	6	72
销售人员	9	0	1	8
财务人员	5	0	0	5
员工总计	120	0	8	112

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	0
硕士	1	0
本科	8	10
专科	24	28
专科以下	87	74
员工总计	120	112

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变化

报告期内公司核心技术人员无变动。

2、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理制度，对外具有竞争性，对内具有公平性，公司依据国家法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

3、培养计划

公司非常重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训项目包括：新员工入职培训、销售技巧培训、生产加工工艺培训、安全生产培训、财务知识培训、基地和生产管理培训等，公司制定有针对性的外部培训，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

4、公司无需要承担费用的离退休员工。

(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

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☒ 是 ☐ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合法律、法规的要求，公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项、严格按照国家相关法律、法规、《公司章程》及内部管理制度的规定程序进行。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

☒是 ☐否

无。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	5	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

☐适用 ☒不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。未来，公司三会成员将更加严格地按照《公司章程》、三会规则等治理制度，勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对定期报告进行了审核认为：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，定期报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司的经营范围为：电子产品的生产和购销，其他国内商业、物资供销业，货物及技术进出口（以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批项目及国家禁止项目）。

公司实际从事的业务未超出前述经核准的经营范围。公司拥有完全独立的业务体系和自主经营能力，拥有完整的法人财产权，包括经营决策权和实施权。公司经营决策均严格按照公司章程的规定履行必要程序；公司拥有必要的人员、资金和技术设备，以及在此基础上按照分工协作和职权划分建立起来的一套完整运营体系，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。

2、资产独立性

公司合法拥有与生产经营有关的机器设备、专利、商标等资产的所有权或使用权，与股东及其他关联方之间的资产相互独立，公司资产具有完整性，不存在以资产、权益或者信誉为股东及其他关联方提供担保以及资产被股东及其他关联方占用等情况。

3、人员独立性

公司董事、监事、总经理及其他高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举、更换、聘任或解聘，不存在主要股东超越董事会和股东大会干预公司上述人事任免决定的情况。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同、类似或有竞争关系业务的情形。公司具有独立的经营管理人员和生产、销售等各类职责员工，公司的人事及工资管理与股东完全分离。公司已建立劳动、人事与工资管理制度，并与员工签订了劳动合同。

4、财务独立性

公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，专门处理公司有关的财务事项。公司根据现行的会计制度及相关法规、条例，结合公司实际情况制定了内部财务会计管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，在招商银行股份有限公司深圳宝安支行设有基本银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为股东及其下属单位、其他关联企业提供担保的情况。

5、机构独立性

公司根据《公司法》、《公司章程》的规定，设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司已建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理权。公司设有财务部、市场部、研发部、生产部、品质部、研发部、人力资源部、资材部。公司各部门均建立了较为完备的规章制度；公司独立运行，完全拥有机构设置自主权；公司拥有独立的经营办公场所，与关联企业不存在混

合经营、合署办公的情形；公司的机构设置均独立于其他关联企业，也未发生股东或其他关联企业干预公司机构设置和生产经营活动的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司建立了规范财务管理的一系列规章制度,确保各项工作都有章可循,形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷,内部控制制度有效地保证了公司经营业务有序进行,保护了公司资产的安全完整,促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现,符合公司发展的要求。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内,公司已建立年度报告差错责任追究制度,公司未发生重大会计差错更正,重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格谨守相关制度,严格按照法律法规和《公司章程》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《信息披露事务管理办法》等规定,力争做到真实、准备、完整、及时地披露有关信息,严格依照《公司法》、《证券法》及相关信息披露规则的要求规范运作,努力寻求股东权益的最大化,切实维护公司股东的利益,执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	希会审字(2023) 0889 号	
审计机构名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层	
审计报告日期	2023 年 3 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张建军	徐俊伟
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	8 万元	

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2023) 0889 号

审 计 报 告

深圳市天正达电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市天正达电子股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐俊伟

中国 西安市

中国注册会计师：张建军

2023 年 3 月 23 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	11,011,974.91	3,245,633.98
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）	1,650,000.00	900,587.20
应收账款	六（三）	10,532,223.72	17,423,009.73
应收款项融资	六（四）	705,557.00	
预付款项	六（五）	1,159,118.88	1,516,740.26
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（六）	337,394.62	332,721.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（七）	38,762,133.24	52,747,385.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		64,158,402.37	76,166,078.04
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（八）	3,073,489.75	3,921,967.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（九）		1,487,390.28
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十）	360,780.82	193,080.32

递延所得税资产	六（十一）	371,188.26	423,956.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,805,458.83	6,026,395.03
资产总计		67,963,861.20	82,192,473.07
流动负债：			
短期借款	六（十二）	4,550,000.00	10,800,000.00
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（十三）		2,000,000.00
应付账款	六（十四）	11,502,550.47	22,294,160.86
预收款项			
合同负债	六（十五）	7,497,730.35	13,042,971.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十六）	779,849.05	919,432.78
应交税费	六（十七）	1,308,949.80	200,395.07
其他应付款	六（十八）	1,700.00	34,398.98
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	六（十九）	898,857.14	3,816,954.16
其他流动负债	六（二十）	1,688,335.58	2,596,173.51
流动负债合计		28,227,972.39	55,704,486.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十一）	13,091,270.06	448,682.95
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（二十二）		
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		13,091,270.06	448,682.95
负债合计		41,319,242.45	56,153,169.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十三）	20,700,000.00	11,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	六（二十四）	2,704,911.91	2,704,911.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十五）	1,549,328.28	1,488,796.73
一般风险准备			
未分配利润	六（二十六）	1,690,378.56	10,345,594.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		26,644,618.75	26,039,303.21
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		26,644,618.75	26,039,303.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		67,963,861.20	82,192,473.07

法定代表人：税国良

主管会计工作负责人：黄建城

会计机构负责人：黄建城

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		122,987,445.36	196,058,267.61
其中：营业收入	六（二十七）	122,987,445.36	196,058,267.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,863,620.14	190,006,254.79
其中：营业成本	六（二十七）	105,578,966.55	171,751,901.01
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（二十八）	646,660.86	324,812.76
销售费用	六（二十九）	4,186,866.84	3,146,322.63
管理费用	六（三十）	4,570,251.37	4,849,202.64
研发费用	六（三十一）	5,760,367.19	8,535,285.49
财务费用	六（三十二）	1,120,507.33	1,398,730.26
其中：利息费用		1,120,688.55	1,204,265.36
利息收入		66,718.21	27,675.33
加：其他收益	六（三十三）	600,983.89	374,239.23
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（损失以“-”号填列）			
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（三十四）	189,251.97	34,847.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十五）	-1,283,616.96	-320,236.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十六）		58,364.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		630,444.12	6,199,227.06
加：营业外收入	六（三十七）	39,607.82	101,947.36
减：营业外支出	六（三十八）	11,968.09	50,036.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		658,083.85	6,251,137.63
减：所得税费用	六（三十九）	52,768.31	-25,052.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		605,315.54	6,276,189.95
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）		605,315.54	6,276,189.95
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（净亏损以“-”号填列）		605,315.54	6,276,189.95
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		605,315.54	6,276,189.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		605,315.54	6,276,189.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.55

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.03	0.55
------------------	--	------	------

法定代表人：税国良 主管会计工作负责人：黄建城 会计机构负责人：黄建城

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		135,264,620.48	228,919,550.33
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		27,687.58	2,255,918.94
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十)	3,408,876.02	3,939,898.56
经营活动现金流入小计		138,701,184.08	235,115,367.83
购买商品、接受劳务支付的现金		108,916,969.88	208,545,406.12
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		11,281,497.08	12,361,636.01
支付的各项税费		2,754,382.26	226,229.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十)	8,971,051.36	12,598,176.70
经营活动现金流出小计		131,923,900.58	233,731,448.70
经营活动产生的现金流量净额		6,777,283.50	1,383,919.13
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			72,072.81
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			72,072.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		335,072.62	1,441,485.01
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		335,072.62	1,441,485.01
投资活动产生的现金流量净额		-335,072.62	-1,369,412.20
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		21,550,000.00	18,895,144.30
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		21,550,000.00	18,895,144.30
偿还债务支付的现金		16,528,397.07	15,037,731.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,079,412.82	1,090,538.79
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、（四十）	1,679,388.57	1,541,394.29
筹资活动现金流出小计		19,287,198.46	17,669,664.34
筹资活动产生的现金流量净额		2,262,801.54	1,225,479.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		62,894.61	-97,116.09
五、现金及现金等价物净增加额		8,767,907.03	1,142,870.80
加：期初现金及现金等价物余额		2,244,067.88	1,101,197.08
六、期末现金及现金等价物余额		11,011,974.91	2,244,067.88

法定代表人：税国良

主管会计工作负责人：黄建城

会计机构负责人：黄建城

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	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
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	11,500,000.00				2,704,911.91				1,488,796.73		10,345,594.57		26,039,303.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,500,000.00				2,704,911.91				1,488,796.73		10,345,594.57		26,039,303.21
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	9,200,000.00								60,531.55		-8,655,216.01		605,315.54
（一）综合收益总额											605,315.54		605,315.54
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	9,200,000.00								60,531.55		-9,260,531.55		

1. 提取盈余公积								60,531.55		-60,531.55		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他	9,200,000.00									-9,200,000.00		
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,700,000.00				2,704,911.91			1,549,328.28		1,690,378.56		26,644,618.75

项目	2021 年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风	未分配利润		
		优先	永	其他									

		股	续						险		权	
			债						准		益	
									备			
一、上年期末余额	11,500,000.00				2,704,911.91				861,177.73		4,697,023.62	19,763,113.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	11,500,000.00				2,704,911.91				861,177.73		4,697,023.62	19,763,113.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									627,619.00		5,648,570.95	6,276,189.95
（一）综合收益总额											6,276,189.95	6,276,189.95
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									627,619.00		-627,619.00	
1．提取盈余公积									627,619.00		-627,619.00	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	11,500,000.00				2,704,911.91				1,488,796.73		10,345,594.57		26,039,303.21

法定代表人：税国良

主管会计工作负责人：黄建城

会计机构负责人：黄建城

三、 财务报表附注

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

深圳市天正达电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2016 年 12 月 22 日由深圳市天正达电子有限公司整体改制为股份有限公司，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函[2018]3612 号核准，本公司股票于 2018 年 10 月 30 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：天正达，证券代码：873073。

公司统一社会信用代码为 9144030070847229XW；注册地址：深圳市宝安区西乡街道办前进路园艺园工业区 25 栋；注册资本人民币 2,070.00 万元；法定代表人：税国良。

经营范围：电子产品的生产和购销，其它国内商业、物资供销业，货物及技术进出口。（以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批项目及国家禁止项目）。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 3 月 23 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制。

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。除某些金融工具外，本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

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）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。

（二）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。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按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。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，

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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合

并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、（十二）2.（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）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现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额

（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（九）金融工具

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. 金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

2. 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。

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。

4. 金融负债的终止确认

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。

5. 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。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，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，使用不可输入值。

7. 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）金融资产减值

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计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，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。本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估风险是否显著增加。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. 金融资产减值的会计处理方法

本公司于每个资产负债表日计算各类金融资产的预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不递减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

3. 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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	管理层评价该类别款项具备较低的信用风险（违约风险较低）	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票	根据共同信用风险特征划分	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期计量预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，不论是否包含重大融资成分，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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	计量预期信用损失的方法
账 龄 风 险 组 合	如果无客观证据表明某单项应收账款已经发生信用减值，单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失时，则划分至账龄风险组合	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
无 风 险 组 合	参考历史信用损失经验，押金保证金该类款项具有较低的信用风险	一般不计提预期信用损失

(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。

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

（6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货分为原材料、半成品、在产品、产成品、委托加工物资和发出商品。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出采用月末一次加权平均法核算。包装物、低值易耗品等在领用时按一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司

部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）2.“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间

的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十三）合同资产与合同负债

合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。即企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十五）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十六）无形资产

1. 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果

有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十八)“长期资产减值”。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修费等。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

(十八) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的

预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十）收入

1. 一般原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- (3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- (1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3.收入确认的具体方法

本公司主要是销售各种类型的液晶显示模组，送货单经客户签收后确认收入。

(二十一) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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

将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，按照经济业务的实质，计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

4. 所得税的抵销

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，本公

司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十三）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、（十四）“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。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更和前期会计差错更正

1.会计政策变更

(1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2.会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

3.前期重要会计差错更正

本报告期无前期重要会计差错更正事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按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	按实际缴纳流转税税额计征	7
教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	15

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 19 日获取深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202244204728。本公司报告期执行 15%的企业所得税优惠税率。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末余额指 2022 年 12 月 31 日，上年年末余额指 2021 年 12 月 31 日，本期金额指 2022 年度，上期金额指 2021 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3.59	191.15
银行存款	2,511,971.32	2,243,876.73
其他货币资金	8,500,000.00	1,001,566.10
合计	11,011,974.91	3,245,633.98

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		1,001,566.10
合计		1,001,566.10

（二）应收票据

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	1,650,000.00		1,650,000.00	620,000.00		620,000.00
商业承兑票据				280,587.20		280,587.20
合计	1,650,000.00		1,650,000.00	900,587.20		900,587.20

1.期末无已质押的应收票据。

2.末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

账龄	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		1,000,000.00
商业承兑票据		
合计		1,000,000.00

（三）应收账款

1.应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,599,315.45	17,747,442.18

1 至 2 年	67,526.99	
2 至 3 年		
3 至 4 年		804,199.51
4 至 5 年	804,199.51	
5 年以上		
小计	11,471,041.95	18,551,641.69
减：坏账准备	938,818.23	1,128,631.96
合计	10,532,223.72	17,423,009.73

2.应收账款按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,471,041.95	100.00	938,818.23	8.18	10,532,223.72
其中：账龄分析组合	11,471,041.95	100.00	938,818.23	8.18	10,532,223.72
合计	11,471,041.95	100.00	938,818.23	8.18	10,532,223.72

(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(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,551,641.69	100.00	1,128,631.96	6.08	17,423,009.73
其中：账龄分析组合	18,551,641.69	100.00	1,128,631.96	6.08	17,423,009.73
合计	18,551,641.69	100.00	1,128,631.96	6.08	17,423,009.73

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,599,315.45	529,965.77	5.00
1 至 2 年	67,526.99	6,752.70	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			

4 至 5 年	804,199.51	402,099.76	50.00
5 年以上			
合计	11,471,041.95	938,818.23	8.18

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	17,747,442.18	887,372.11	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	804,199.51	241,259.85	30.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	18,551,641.69	1,128,631.96	6.08

3.本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销/其他变动	
应收账款坏账准备	1,128,631.96	-189,813.73			938,818.23

4.按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 8,109,027.93 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 70.69%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 767,341.19 元。

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	705,557.00	
应收账款		
合计	705,557.00	

(五) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	831,079.91	71.70	1,210,674.47	79.82
1 至 2 年	320,483.09	27.65	85,059.59	5.61
2 至 3 年	7,555.88	0.65	221,006.20	14.57

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合计	1,159,118.88	100	1,516,740.26	100.00

2.按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 755,602.07 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 65.19 %。

(六) 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	337,394.62	332,721.25
合计	337,394.62	332,721.25

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	79,678.55	80,443.42
1 至 2 年	6,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	256,300.00	256,300.00
小计	341,978.55	336,743.42
减：坏账准备	4,583.93	4,022.17
合计	337,394.62	332,721.25

2.其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	341,978.55	100.00	4,583.93	1.34	337,394.62

其中：账龄分析组合	85,678.55	25.05	4,583.93	5.35	81,094.62
无风险组合	256,300.00	74.95			256,300.00
合计	341,978.55	100.00	4,583.93	1.34	337,394.62

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率/计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收 款项					
按信用风险特征组合计提坏账 准备的其他应收款项	336,743.42	100.00	4,022.17	1.19	332,721.25
其中：账龄分析组合	80,443.42	23.89	4,022.17	5.00	76,421.25
无风险组合	256,300.00	76.11			256,300.00
合计	336,743.42	100.00	4,022.17	1.19	332,721.25

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	79,678.55	3,983.93	5.00
1-2 年	6,000.00	600.00	10.00
合计	85,678.55	4,583.93	5.35

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	80,443.42	4,022.17	5.00
合计	80,443.42	4,022.17	5.00

(2) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	256,300.00		
合计	256,300.00		

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	256,300.00		
合计	256,300.00		

3.其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	256,300.00	256,300.00
代收代付款	14,842.75	45,443.42
个人借款	70,835.80	35,000.00
合计	341,978.55	336,743.42

4.其他应收款坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	4,022.17			4,022.17
上年年末余额在本期	——	——	——	——
—转入第一阶段	-300.00	300.00		
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	261.76	300.00		561.76
其他变动				
期末余额	3,983.93	600.00		4,583.93

5.按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 296,666.00 元，占其他应收账款年末余额合计数的比例为 86.75 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,368.30 元。

(七) 存货

1. 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	15,261,158.35	663,849.53	14,597,308.82	18,781,974.31	749,311.24	18,032,663.07

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
料						
半成品	5,709,456.76	495,652.42	5,213,804.34	8,343,138.45	520,801.08	7,822,337.37
在产品	5,778,196.69		5,778,196.69	5,930,103.82		5,930,103.82
产成品	7,583,434.60	371,684.30	7,211,750.30	13,716,953.65	423,610.64	13,293,343.01
委托加工物资	4,638,118.89		4,638,118.89	5,803,451.02		5,803,451.02
发出商品	1,322,954.20		1,322,954.20	1,865,487.33		1,865,487.33
合计	40,293,319.49	1,531,186.25	38,762,133.24	54,441,108.58	1,693,722.96	52,747,385.62

2. 存货跌价准备

存货种类	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
项 目							
原材料	749,311.24	465,725.12			551,186.83		663,849.53
半成品	520,801.08	469,461.06			494,609.71		495,652.42
产成品	423,610.64	348,430.78			400,357.13		371,684.30
合计	1,693,722.96	1,283,616.96			1,446,153.67		1,531,186.25

(八) 固定资产

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	7,924,250.18	574,523.70	2,241,851.44	361,184.80	11,101,810.12
2.本期增加金额	33,893.80		38,571.95	42,573.46	115,039.21
购置	33,893.80		38,571.95	42,573.46	115,039.21
3.本期减少金额					
处置					
4.期末余额	7,958,143.98	574,523.70	2,280,423.39	403,758.26	11,216,849.33
二、累计折旧					
1.上年年末余额	4,831,688.07	286,711.02	1,822,785.48	238,657.69	7,179,842.26

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
2.本期增加金额	726,615.48	30,354.72	165,987.85	40,559.27	963,517.32
计提	726,615.48	30,354.72	165,987.85	40,559.27	963,517.32
3.本期减少金额					
处置					
4.期末余额	5,558,303.55	317,065.74	1,988,773.33	279,216.96	8,143,359.58
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,399,840.43	257,457.96	291,650.06	124,541.30	3,073,489.75
2.上年年末账面价值	3,092,562.11	287,812.68	419,065.96	122,527.11	3,921,967.86

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	2,974,780.56	2,974,780.56
2.本期增加金额		
新增租赁		
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,974,780.56	2,974,780.56
二、累计折旧		
1.上年年末余额	1,487,390.28	1,487,390.28
2.本期增加金额	1,487,390.28	1,487,390.28
计提	1,487,390.28	1,487,390.28
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,974,780.56	2,974,780.56
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.上年年末余额账面价值	1,487,390.28	1,487,390.28

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	10,413.30		10,413.30		

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
软件费	182,667.02	220,033.41	41,919.61		360,780.82
合计	193,080.32	220,033.41	52,332.91		360,780.82

(十一) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产列示

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
坏账准备	943,402.16	141,510.32	1,132,654.13	169,898.12
资产减值准备	1,531,186.25	229,677.94	1,693,722.96	254,058.45
合计	2,474,588.41	371,188.26	2,826,377.09	423,956.57

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	13,751,918.13	9,340,868.34
合计	13,751,918.13	9,340,868.34

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2029 年	5,279,948.58	5,279,948.58
2030 年	2,323,459.24	2,323,459.24
2031 年	1,737,460.52	1,737,460.52
2032 年	4,411,049.79	
合计	13,751,918.13	9,340,868.34

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		7,800,000.00
借款	4,550,000.00	3,000,000.00
合计	4,550,000.00	10,800,000.00

2. 保证借款担保情况列示如下：

银行名称	保证人	借款余额	借款	借款
			起始日	到期日

银行名称	保证人	借款余额	借款	借款
			起始日	到期日
平安银行股份有限公司创业路支行	税国良	4,550,000.00	2022/1/24	2023/1/23
合计		4,550,000.00		

(十三) 应付票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(十四) 应付账款

1. 应付账款情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	11,502,550.47	22,294,160.86
合计	11,502,550.47	22,294,160.86

2. 期末无超过一年的重要应付账款

(十五) 合同负债

1. 合同负债按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	7,497,730.35	13,042,971.55
合计	7,497,730.35	13,042,971.55

2. 期末无超过一年的重要合同负债

(十六) 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	919,432.78	10,784,799.79	10,924,383.52	779,849.05
二、离职后福利-设定提存计划		364,700.12	364,700.12	
三、辞退福利				
合计	919,432.78	11,149,499.91	11,289,083.64	779,849.05

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	911,901.86	10,146,527.43	10,278,580.24	779,849.05
2、职工福利费		488,476.01	488,476.01	
3、社会保险费	7,530.92	126,586.35	134,117.27	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	6,601.22	110,352.19	116,953.41	
工伤保险费		5,287.28	5,287.28	
生育保险费	929.70	10,946.88	11,876.58	
4、住房公积金		23,210.00	23,210.00	
合计	919,432.78	10,784,799.79	10,924,383.52	779,849.05

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		346,842.00	346,842.00	
2、失业保险费		17,858.12	17,858.12	
合计		364,700.12	364,700.12	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,129,411.27	72,189.59
个人所得税	15,977.56	8,391.00
城市维护建设税	88,401.15	66,585.21
教育费附加	37,886.21	28,536.52
地方教育附加	25,257.47	19,024.35
印花税	12,016.14	5,668.40
合计	1,308,949.80	200,395.07

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,700.00	34,398.98
合计	1,700.00	34,398.98

1. 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
员工往来款		2,200.00
押金保证金	1,700.00	32,198.98

合计	1,700.00	34,398.98
----	----------	-----------

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

(十九) 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	898,857.14	2,269,841.32
一年内到期的租赁负债		1,547,112.84
合计	898,857.14	3,816,954.16

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	688,335.58	1,695,586.31
已背书未终止确认的应收票据	1,000,000.00	900,587.20
合计	1,688,335.58	2,596,173.51

(二十一) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	13,847,000.00	
保证借款	143,127.20	2,718,524.27
减：一年内到期的长期借款	898,857.14	2,269,841.32
合计	13,091,270.06	448,682.95

2. 借款保证及抵押物情况列示如下：

银行名称	保证人/抵押物	借款余额	借款	借款
			起始日	到期日
深圳前海微众银行股份有限公司	税国良、袁弘	143,127.20	2021/1/21	2023/1/21
深圳农村商业银行雪象支行	税国良、袁弘/（房地字第 5000401026 号、深房地字第 5000401028 号	10,967,000.00	2022/11/7	2025/11/7
深圳农村商业银行雪象支行	税国良、袁弘/深房地字第 5000401026 号、深房地字第 5000401028 号	2,880,000.00	2022/8/9	2025/8/9
合计		13,990,127.2		

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

租赁付款额		1,588,388.57
减：未确认融资费用		41,275.73
小计		1,547,112.84
减：一年内到期的租赁负债		1,547,112.84
合计		

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,500,000.00				9,200,000.00	9,200,000.00	20,700,000.00
合计	11,500,000.00				9,200,000.00	9,200,000.00	20,700,000.00

注：根据 2022 年 5 月 27 日召开的股东大会，公司通过未分配利润转增股本导致股本增加 9,200,000.00 元。

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,704,911.91			2,704,911.91
合计	2,704,911.91			2,704,911.91

(二十五) 盈余公积

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	1,488,796.73	60,531.55		1,549,328.28
合计	1,488,796.73	60,531.55		1,549,328.28

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	10,345,594.57	4,697,023.62
调整上年年末未分配利润合计数（调增+、调减-）		
调整后年初未分配利润	10,345,594.57	4,697,023.62
加：本年归属于母公司股东的净利润	605,315.54	6,276,189.95
减：提取法定盈余公积	60,531.55	627,619.00
应付普通股股利		
转增股本	9,200,000.00	
年末未分配利润	1,690,378.56	10,345,594.57

（二十七）营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,306,851.12	105,101,760.66	173,780,609.79	153,152,538.31
其他业务	680,594.24	477,205.89	22,277,657.82	18,599,362.70
合计	122,987,445.36	105,578,966.55	196,058,267.61	171,751,901.01

（二十八）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	351,926.89	150,326.95
教育费附加	150,825.81	64,425.86
地方教育附加	100,550.53	42,950.55
印花税	43,357.63	63,389.40
车船使用税		3,720.00
合计	646,660.86	324,812.76

（二十九）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,417,377.33	1,184,462.81
业务招待费	1,305,839.65	619,703.41
展览、宣传费	898,371.43	827,487.98
差旅及汽车费	47,044.35	96,415.37
报关费	34,507.71	53,441.88
会务费	432,801.00	265,058.00
折旧费	12,166.37	11,663.25
维修费	4,260.00	65,717.66
办公费	28,499.00	22,372.27
其他	6,000.00	
合计	4,186,866.84	3,146,322.63

（三十）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,385,582.70	2,230,363.05
水电费	39,295.33	41,319.69
办公费及差旅费	426,682.04	653,625.08
使用权资产折旧	824,868.75	936,225.84
业务招待费	352,119.81	207,173.76
中介服务费	394,166.27	614,737.18

项目	本期金额	上期金额
折旧费	50,139.56	40,965.43
其他	97,396.91	124,792.61
合计	4,570,251.37	4,849,202.64

（三十一）研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	1,206,208.80	4,137,246.96
职工薪酬	2,636,643.96	2,570,758.33
折旧、摊销	11,7467.12	54,738.86
设计与测试费	1,621,561.46	1,542,199.84
燃料和动力	161,781.32	147,483.74
其他	16,704.53	82,857.76
合计	5,760,367.19	8,535,285.49

（三十二）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,120,688.55	1,204,265.36
减：利息收入	66,718.21	27,675.33
汇兑损益	-142,959.50	139,793.32
手续费支出	118,496.49	82,346.91
担保费	91,000.00	
合计	1,120,507.33	1,398,730.26

（三十三）其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	598,859.62	373,132.86	598,859.62
个税手续费返还	2,124.27	1,106.37	2,124.27
合计	600,983.89	374,239.23	600,983.89

（三十四）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	189,251.97	34,847.56
合计	189,251.97	34,847.56

（三十五）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-1,283,616.96	-320,236.94
合计	-1,283,616.96	-320,236.94

（三十六）资产处置损益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益		58,364.39
合计		58,364.39

（三十七）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	20,956.00		20,956.00
清理往来		52,887.67	
其他	18,651.82	49,059.69	18,651.82
合计	39,607.82	101,947.36	39,607.82

（三十八）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出		36,414.00	
赞助支出	8,000.00	5,000.00	8,000.00
其他	3,968.09	8,622.79	3,968.09
合计	11,968.09	50,036.79	11,968.09

（三十九）所得税费用**（1）所得税费用明细**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	52,768.31	-25,052.32
合计	52,768.31	-25,052.32

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	658,083.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	98,712.58
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响（加计扣除）	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	373,376.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期金额
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	444,734.42
研发费加计扣除的影响	-864,055.08
所得税费用	52,768.31

（四十）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	本期金额	上期金额
往来款及限定性货币资金收回	2,701,566.10	3,537,871.22
利息收入	66,718.21	27,675.33
政府补助收入	598,859.62	373,245.64
个税手续费返还	2,124.27	1,106.37
营业外收入	39,607.82	
合计	3,408,876.02	3,939,898.56

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费	118,496.49	82,346.91
费用性支出	7,106,620.76	9,510,136.09
往来款及限定性货币资金支出	1,737,934.11	3,005,693.70
营业外支出	8,000.00	
合计	8,971,051.36	12,598,176.70

3.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的房屋租赁款项	1,588,388.57	1,541,394.29
支付担保费	91,000.00	
合计	1,679,388.57	1,541,394.29

（四十一）现金流量表补充资料**1.现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	605,315.54	6,276,189.95
加：信用减值准备	-189,251.97	-34,847.56
资产减值准备	1,283,616.96	320,236.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	963,517.32	938,392.73

补充资料	本期金额	上期金额
旧		
使用权资产折旧	1,487,390.28	1,487,390.28
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	52,332.91	79,127.32
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)		-58,364.39
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)	1,148,793.94	1,301,381.45
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	52,768.31	-25,052.32
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)	12,701,635.42	-10,453,474.63
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	6,979,582.29	4,561,728.23
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-18,308,417.50	-3,008,788.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,777,283.50	1,383,919.13
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	11,011,974.91	2,244,067.88
减：现金的年初余额	2,244,067.88	1,101,197.08
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,767,907.03	1,142,870.80

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,011,974.91	2,244,067.88
其中：库存现金	3.59	191.15
可随时用于支付的银行存款	2,511,971.32	2,243,876.73

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	8,500,000.00	
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	11,011,974.91	2,244,067.88

（四十二）政府补助

1. 本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
生育津贴	7,485.86				7,485.86			是
稳岗补贴	24,766.76				24,766.76			是
2022 年企业国内市场开拓资助项目经费	16,757.00				16,757.00			是
社保补贴	42,250.00				42,250.00			是
社保局给予受疫情影响补助金	5,000.00				5,000.00			是
高新技术企业补贴	500,000.00				500,000.00			是
贫困补贴	2,600.00				2,600.00			是
合计	598,859.62				598,859.62			—

（四十三） 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	26,450.09	6.9646	184,214.30
其中：美元	26,450.09	6.9646	184,214.30
合计	26,450.09	6.9646	184,214.30

七、关联方及关联交易

（一）本公司控股股东情况

股东名称	关联关系	住所	出资金额（万元）	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
税国良	股东、董事长	深圳市	1,530.00	73.91	73.91

（二）本公司的子公司情况

本公司无子公司。

（三）本企业合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）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
深圳市奥正达投资合伙企业(有限合伙)	公司股东，持有公司 4.3478%股份
深圳市前海奥友智投资合伙企业(有限合伙)	公司股东，持有公司 8.6957%股份
黄建城	公司董事、副总经理、财务总监、公司股东，持有公司 4.3478%股份
田军	公司董事、公司股东，持有公司 8.6957%股份
深圳市奥化美宇健康医疗技术有限公司	实际控制人税国良持股 95.00%
陈春志	公司董事、总经理
杨平学	公司董事
罗教平	公司监事
黄兴圣	公司监事
李汪洋	公司监事
何建飞	公司董事会秘书
深圳市华谊智测科技股份有限公司	公司股东田军所控制企业
深圳市如新电子有限公司	公司股东、实际控制人税国良妹妹的配偶孙祥龙全额出资
深圳市雅阁窗帘科技发展有限公司	公司股东、财务总监黄建城的弟弟黄建欣全额出资
奥华美宇（香港）有限公司	公司股东、财务总监黄建城为该公司的实际控制人
广西润石资产管理有限公司	股东田军女儿配偶高超任职该公司法定代表人、执行董事且持有 40%股份
袁弘	公司实际控制人税国良配偶
孙祥龙	公司实际控制人税国良妹妹的配偶
深圳市龙祥卓越电子科技有限公司	公司股东、实际控制人税国良妹妹的配偶孙祥龙持股 99%

（五）关联方交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

本年未发生向关联方采购商品/接受劳务情况。

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳市龙祥卓越电子科技有限公司	采购材料		128,555.74

② 本期未发生向关联方销售商品/提供劳务

2 关联担保情况

① 关联方为公司提供担保情况

担保方	期末担保 金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕	贷款银行
税国良	4,550,000.00	2022/1/24	2023/1/23	否	平安银行股份有限公司创业路支行
税国良、袁弘	143,127.20	2021/1/21	2023/1/21	否	深圳前海微众银行股份有限公司
税国良、袁弘	10,967,000.00	2022/11/7	2025/11/7	否	深圳农村商业银行雪象支行
税国良、袁弘	2,880,000.00	2022/8/9	2025/8/9	否	深圳农村商业银行雪象支行

(六) 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
深圳市龙祥卓越电子科技有限公司			16,712.26	

八、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止至财务报告报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、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		
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）	598,859.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,639.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,124.27	
小计	628,623.62	
减：所得税影响额		
合计	628,623.62	

(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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2.30	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-0.09	0.00	0.00

深圳市天正达电子股份有限公司

2023 年 3 月 23 日

第九节 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。

（三）年度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：

董事会秘书办公室。