

证券代码：838915

证券简称：南和移动

主办券商：开源证券

深圳市南和移动通信科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2020年-2021年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	9,803,272.29	1,485,200.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（二）	4,692,142.61	5,265,471.09
应收款项融资			
预付款项	八、（三）	627,381.51	441,247.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、（四）	879,896.08	17,338,792.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、（五）	7,938,403.31	6,335,732.37
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	八、（六）	129,674.54	63,908.42

流动资产合计		24,070,770.34	30,930,352.25
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	八、(七)	1,136,256.91	978,082.20
在建工程	八、(九)		1,220,178.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、(八)	742,058.32	
无形资产	八、(十)	148,989.42	1,443,544.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八、(十二)	25,704.26	455,821.29
其他非流动资产	八、(十三)		11,474.10
非流动资产合计		2,053,008.91	4,109,100.46
资产总计		26,123,779.25	35,039,452.71
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、(十四)	4,653,041.02	5,847,388.47
预收款项			
合同负债	八、(十五)	2,040,013.14	410,846.77
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	八、(十六)	879,385.41	1,736,347.74
应交税费	八、(十七)	8,247.08	48,398.63
其他应付款	八、(十八)	629,445.25	8,745,778.34
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	八、(十九)	4,622,086.58	498,000.00
其他流动负债	八、(二十)		53,870.25
流动负债合计		12,832,218.48	17,340,630.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	八、(二十一)		3,838,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、(二十二)	236,808.04	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	八、(二十三)	1,282,500.00	
递延收益	八、(二十四)		100,955.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,519,308.04	3,938,955.00
负债合计		14,351,526.52	21,279,585.20
所有者权益(或股东权益)：			
股本	八、(二十五)	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、(二十六)	1,593,821.74	1,554,821.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、(二十七)	37,122.43	37,122.43
一般风险准备			
未分配利润	八、(二十八)	-4,858,691.44	-2,832,076.66

归属于母公司所有者 权益（或股东权益）合 计		11,772,252.73	13,759,867.51
少数股东权益			
所有者权益（或股东 权益）合计		11,772,252.73	13,759,867.51
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		26,123,779.25	35,039,452.71

法定代表人：万川

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,803,272.29	1,125,499.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	4,692,142.61	5,425,130.18
应收款项融资			
预付款项		627,381.51	73,275.63
其他应收款	十四、（二）	879,896.08	22,684,716.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,938,403.31	611,828.54
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		129,674.54	39,305.98
流动资产合计		24,070,770.34	29,959,756.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	-	3,000,000.00
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		1,136,256.91	402,306.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		742,058.32	
无形资产		148,989.42	221,642.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		25,704.26	48,727.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,053,008.91	3,672,677.10
资产总计		26,123,779.25	33,632,434.00
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,653,041.02	8,710,335.61
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		879,385.41	1,314,762.59
应交税费		8,247.08	5,705.25
其他应付款		629,445.25	3,500,197.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,040,013.14	410,846.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,622,086.58	498,000.00
其他流动负债			53,812.73
流动负债合计		12,832,218.48	14,493,660.89
非流动负债：			
长期借款			3,838,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		236,808.04	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债		1,282,500.00	
递延收益			100,955.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,519,308.04	3,938,955.00
负债合计		14,351,526.52	18,432,615.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,593,821.74	1,554,821.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,122.43	37,122.43
一般风险准备			
未分配利润		-4,858,691.44	-1,392,126.06
所有者权益（或股东权益）合计		11,772,252.73	15,199,818.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		26,123,779.25	33,632,434.00

合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		31,956,725.01	30,849,478.41
其中：营业收入	八、（二十九）	31,956,725.01	30,849,478.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,295,383.64	34,850,314.49
其中：营业成本	八、（二十九）	25,030,762.99	23,930,562.90
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	八、(三十)	204,191.73	190,325.08
销售费用	八、(三十一)	1,711,483.26	1,726,967.01
管理费用	八、(三十一)	4,932,172.02	4,125,564.82
研发费用	八、(三十一)	2,133,447.27	4,006,186.51
财务费用	八、(三十一)	283,326.37	870,708.17
其中：利息费用		329,847.85	425,213.65
利息收入		288,281.77	167,898.50
加：其他收益	八、(三十二)	420,082.25	960,037.00
投资收益（损失以“-”号填列）	八、(三十三)	1,156,382.17	
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）	八、(三十四)	29,409.51	-10,800.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、(三十五)		233,057.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-732,784.70	-2,818,542.23
加：营业外收入	八、(三十六)	11,875.80	86,628.55
减：营业外支出	八、(三十七)	1,282,682.48	343,770.59

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,003,591.38	-3,075,684.27
减：所得税费用	八、（三十八）	23,023.40	569,650.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,026,614.78	-3,645,334.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,026,614.78	-3,645,334.30
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）		-2,026,614.78	-3,645,334.30
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		-2,026,614.78	-3,645,334.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,026,614.78	-3,645,334.30
(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）	-	-0.135	-0.243
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	-0.135	-0.243

法定代表人：万川

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十四、（四）	32,724,966.03	31,047,322.77
减：营业成本	十四、（四）	27,020,822.97	25,184,874.45
税金及附加		84,766.81	135,568.60
销售费用		1,711,483.26	1,726,967.01
管理费用		3,915,624.38	2,863,521.42
研发费用		1,711,775.93	3,409,273.69
财务费用		55,704.47	517,861.05
其中：利息费用		307,939.52	351,513.65
利息收入		488,102.84	436,378.98
加：其他收益		398,665.12	703,170.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	-814,266.49	
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“-”		29,409.51	-10,800.99

号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			233,057.84
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,161,403.65	-1,865,316.56
加：营业外收入		544.15	32,916.01
减：营业外支出		1,282,682.48	94,359.44
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-3,443,541.98	-1,926,759.99
减：所得税费用		23,023.40	567,344.37
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,466,565.38	-2,494,104.36
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,466,565.38	-2,494,104.36
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-3,466,565.38	-2,494,104.36
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		34,828,561.03	32,310,451.38
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		3,333,169.24	2,840,165.39
收到其他与经营活动有关的现金		19,073,924.73	1,607,974.91
经营活动现金流入小计		57,235,655.00	36,758,591.68
购买商品、接受劳务支付的现金		28,429,664.64	22,761,346.72
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		9,573,542.80	8,270,795.82
支付的各项税费		1,263,633.75	380,722.41
支付其他与经营活动有关的现金		3,673,041.22	21,367,467.76

经营活动现金流出小计		42,939,882.41	52,780,332.71
经营活动产生的现金流量净额		14,295,772.59	-16,021,741.03
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		4,700.00	271,150.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,127,851.21	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,132,551.21	271,150.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		642,973.96	722,663.23
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		642,973.96	722,663.23
投资活动产生的现金流量净额		2,489,577.25	-451,512.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		574,086.58	11,430,000.00
筹资活动现金流入小计		574,086.58	11,430,000.00
偿还债务支付的现金		249,000.00	498,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		260,612.41	307,036.98
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		8,472,972.61	3,406,600.00
筹资活动现金流出小计		8,982,585.02	4,211,636.98
筹资活动产生的现金流量净额		-8,408,498.44	7,218,363.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-58,779.65	-344,099.71
五、现金及现金等价物净增加额	八、（四十	8,318,071.75	-9,598,990.50

	一)		
加：期初现金及现金等价物余额	八、（四十 一）	1,485,200.54	11,084,191.04
六、期末现金及现金等价物余额	八、（四十 一）	9,803,272.29	1,485,200.54

法定代表人：万川

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		35,857,016.76	32,376,036.42
收到的税费返还		3,333,169.24	2,840,165.39
收到其他与经营活动有关的现金		19,281,270.11	10,768,619.91
经营活动现金流入小计		58,471,456.11	45,984,821.72
购买商品、接受劳务支付的现金		39,698,827.71	22,074,655.75
支付给职工以及为职工支付的现金		6,392,251.76	4,263,576.68
支付的各项税费		84,340.89	135,059.70
支付其他与经营活动有关的现金		3,626,807.76	28,929,207.22
经营活动现金流出小计		49,802,228.12	55,402,499.35
经营活动产生的现金流量净额		8,669,227.99	-9,417,677.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	
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		3,500.00	268,495.58
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		3,003,500.00	268,495.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		425,283.08	229,391.81
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		425,283.08	229,391.81

投资活动产生的现金流量净额		2,578,216.92	39,103.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,382,684.08	4,235,036.98
筹资活动现金流入小计		1,382,684.08	4,235,036.98
偿还债务支付的现金		249,000.00	498,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		260,612.41	307,036.98
支付其他与筹资活动有关的现金		3,383,964.28	1,400,000.00
筹资活动现金流出小计		3,893,576.69	2,205,036.98
筹资活动产生的现金流量净额		-2,510,892.61	2,030,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-58,779.65	-344,099.71
五、现金及现金等价物净增加额		8,677,772.65	-7,692,673.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,125,499.64	8,818,173.21
六、期末现金及现金等价物余额		9,803,272.29	1,125,499.64

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021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	15,000,000.00	-	-	-	1,554,821.74				37,122.43	-	-2,832,076.66		13,759,867.51
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	15,000,000.00	-	-	-	1,554,821.74	-	-	-	37,122.43	-	-	-	13,759,867.51

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	15,000,000.00	-	-	-	1,593,821.7 4	-	-	-	37,122.43	-	-	4,858,691.4 4	11,772,252.73

单位：元

项目	2020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	15,000,000.00				1,344,821.74				37,122.43		993,257.64		17,375,201.81
加：会计政策变更													-
前期差错更正					180,000.00						-180,000.00		-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期	15,000,000.00	-	-	-	1,524,821.74	-	-	-	37,122.43	-	813,257.64	-	17,375,201.81

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	15,000,000.00	-	-	-	1,554,821.	-	-	-	37,122.43	-	-	-	13,759,867.51
年 期					74						2,832,076.		
末 余											66		
额													

法定代表人：万川

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

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	15,000,000.00				1,593,821.74				37,122.43		-	11,772,252.73
											4,858,691.44	

单位：元

项目	2020年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,000,000.00				1,344,821.74				37,122.43		1,281,978.30	17,663,922.47
加：会计政策变更												
前期差错更正					180,000.00						-180,000.00	
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				1,524,821.74				37,122.43		1,101,978.30	17,663,922.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					30,000.00						-	-2,464,104.36
（一）综合收益总额											-	-2,494,104.36
											2,494,104.36	

（二）所有者投入和减少资本					30,000.00							30,000.00
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					30,000.00							30,000.00
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
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	15,000,000.00				1,554,821.74				37,122.43		-	15,199,818.11
											1,392,126.06	

（二）更正后的财务报表附注

深圳市南和移动通信科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度、2021 年度

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、 企业的基本情况

深圳市南和移动通信科技股份有限公司以下简称“本公司”或“公司”。

（一） 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

本公司于 2011 年 4 月在深圳注册成立，现总部位于深圳市龙岗区南湾街道南新社区布沙路 100 号南和公司 5 号厂房 601。

（二） 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司主要从事：电子产品、数码产品、通讯产品研发、销售，以上商品的进出口及相关配套业务（以上商品进出口不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请），国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；计算机系统集成及技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让。许可经营项目是：电子产品、数码产品、通讯产品生产；云计算，区块链、物联网，人工智能，计算机、服务器、存储设备、安全防范监控系统、网络设备、通讯设备及其周边设备和配件的研发、生产、销售；第一类医疗器械、第二类医疗器械、第三类医疗器械的生产和销售。

（三） 母公司以及集团总部的名称。

本公司控股股东为深圳市南和通讯实业有限公司，实际控制人为广东省广晟控股集团有限公司。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”）编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

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） 记账本位币

人本公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

（四） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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、（十一）“长期股权投资”、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。

（五） 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。

（六） 外币业务和外币报表折算

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。

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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

3、 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

（七） 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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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。

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、金融负债的终止确认

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

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

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

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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（八） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款、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。

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

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
应收账款：	
账龄组合	本组合为正常业务形成的应收款项，是指除关联方及内部往来及特殊单项应收款项外的应收账款，以账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为关联方及内部往来，具有较低信用风险

2、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。本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，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
账龄组合	本组合为正常业务形成的应收款项，是指除关联方及内部往来及特殊单项应收款项外的应收账款，以账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为关联方及内部往来，具有较低信用风险

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制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。

本公司通过应收款项违约风险敞口和预期信用损失率计算应收款项预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，本公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。具体应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	整个存续期预期信用损失率
1 年以内	3.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	30.00%
4-5 年	50.00%
5 年以上	100.00%

（九） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。存货跌价准备通常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。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（七）“金融工具”。

（十一） 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，但对于其中属于非交易性的，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、（七）“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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原

持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。

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，本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。

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。

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（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

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，在处置时将原计入所有者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。

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

（十二） 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、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
机器设备	5	5	19	年限平均法
生产设备	3-5	5	19-31.67	年限平均法
运输工具	5	5	19	年限平均法
电子设备	3-5	5	19-31.67	年限平均法

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、(十六)“非流动非金融资产减值”。

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。

(十三) 在建工程

公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十四） 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；购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。

（十五） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处

理。

2、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

3、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。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

4、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、（十六）“非流动非金融资产减值”。

（十六） 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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、商誉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。

（十七） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。

（十八） 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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

（十九） 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

（二十） 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（二十一） 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费

用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司就超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（一）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（一）减（二）的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

（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及建筑物。

（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。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、（十二）“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，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，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，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。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

（1） 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

①本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

● 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

● 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

● 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：无。

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 6%。

（二） 会计估计变更

无。

六、 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	按实际缴纳的增值税计缴	详见下表
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

存在不同企业税率纳税主体的，披露情况说明

企业名称	城市维护建设税税率	企业所得税税率
深圳市南和移动通信科技股份有限公司	按实际缴纳流转税的 7%计缴	15%
河源和晖科技有限公司	按实际缴纳流转税的 5%计缴	25%
深圳市南和移动通信科技股份有限公司和平分公司	按实际缴纳流转税的 5%计缴	25%

（二） 税收优惠及批文

深圳市南和移动通信科技股份有限公司于 2019 年 12 月 9 日通过高新技术企业审查，并取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会联合颁发的编号为 GR201944206260 的《高新技术企业证书》，有效期三年，有效期自 2019 年 12 月 9 日起至 2022 年 12 月

9 日，2021 年度本公司享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税。

七、 企业合并及合并财务报表

（一） 本年不再纳入合并范围的原子公司

1、 本年不再纳入合并范围原子公司的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再成为子公司的原因
河源和晖科技有限公司	河源市	制造业	100.00	100.00	转让

2、 原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日的财务状况

原子公司名称	处置日	处置日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额
河源和晖科技有限公司	2021-11-30	2,784,535.70	1,755,184.36	1,029,351.34

续表

原子公司名称	处置日	2020 年 12 月 31 日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额
河源和晖科技有限公司	2021-11-30	18,080,495.36	16,237,745.12	1,842,750.24

3、 原子公司本年年初至处置日的经营成果

原子公司名称	处置日	本年初至处置日		
		收入	费用	净利润
河源和晖科技有限公司	2021-11-30	24,301,503.67	23,079,684.71	-530,698.06

八、 合并财务报表重要项目的说明

（一） 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	39,407.80	37,190.80

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行存款	9,763,864.49	1,448,009.74
其他货币资金		
合 计	9,803,272.29	1,485,200.54
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

无受限制的货币资金。

（二） 应收账款

1、 应收账款基本情况

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	2021年12月31日				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,837,260.42	100.00	145,117.81	3.00	4,692,142.61
合 计	4,837,260.42	100.00	145,117.81	3.00	4,692,142.61

续表

类 别	2020年12月31日				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,428,320.71	100.00	162,849.62	3.00	5,265,471.09
合 计	5,428,320.71	100.00	162,849.62	3.00	5,265,471.09

（2）按账龄披露应收账款

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	4,837,260.42	5,428,320.71
1至2年		
小计	4,837,260.42	5,428,320.71
减：坏账准备	145,117.81	162,849.62
合计	4,692,142.61	5,265,471.09

2、年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	4,837,260.42	100.00	145,117.81	5,428,320.71	100.00	162,849.62
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
合计	4,837,260.42	100.00	145,117.81	5,428,320.71	100.00	162,849.62

(2) 其他组合：无。

4、坏账准备情况

2019年12月31日	本年变动金额				2020年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
186,143.58	-23,293.96				162,849.62

2020年12月31日	本年变动金额				2021年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
162,849.62	-17,731.81				145,117.81

5、本年实际核销的应收账款情况：无。

6、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2021年12月31日账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
DORO AB	2,619,395.01	54.15	78,581.85

债务人名称	2021年12月31日账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
ATLINKS ASIA Limited	2,217,865.41	45.85	66,535.96
合 计	4,837,260.42	100.00	145,117.81

债务人名称	2020年12月31日账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
DORO AB	2,540,622.17	46.80	74,040.95
ATLINKS ASIA Limited	2,395,225.28	44.12	69,803.68
北京市密云区残疾人联合会	236,550.00	4.36	6,893.74
Oricom International Pty Ltd	142,634.31	2.63	4,156.77
S.T.I.Electronics Ltd	62,837.27	1.16	1,831.26
合 计	5,377,869.03	99.07	156,726.40

(三) 预付款项

1、按账龄列示

账 龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	563,996.15	89.90		403,421.84	91.43	
1-2年(含2年)	25,559.48	4.07		37,825.88	8.57	
2-3年(含3年)	37,825.88	6.03				
3年以上						
合 计	627,381.51	100.00		441,247.72	100.00	

2、账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	2021年12月31日	账龄	未结算的原因
深圳市南和移动通信科技股份有限公司	东方德思(深圳)科技有限公司	37,825.88	2-3年	尚未结算

债权单位	债务单位	2021年12月31日	账龄	未结算的原因
合 计		37,825.88	—	—

债权单位	债务单位	2020年12月31日	账龄	未结算的原因
深圳市南和移动通信科技股份有限公司	东方德思（深圳）科技有限公司	37,825.88	1-2年	未到结算期
合 计		37,825.88	—	—

3、按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	2021年12月31日	占预付款项合计比例（%）	坏账准备
深圳市蓝莓软件科技有限公司	178,906.31	28.52	
深圳市龙腾达精密科技有限公司	131,077.52	20.89	
深圳市晶讯技术股份有限公司	78,554.39	12.52	
东方德思（深圳）科技有限公司	37,825.88	6.03	
深圳市联代科技有限公司	36,106.20	5.76	
合 计	462,470.30	73.72	

债务人名称	2020年12月31日	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
深圳市晶讯软件通讯技术有限公司	98,192.98	22.25	
深圳市佳信德科技有限公司	45,617.28	10.34	
东方德思（深圳）科技有限公司	37,825.88	8.57	
深圳市华融方案电子有限公司	36,956.39	8.38	
深圳市中电熊猫磁通电子有限公司	25,651.90	5.81	
合 计	244,244.43	55.35	

（四）其他应收款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	879,896.08	17,338,792.11
合 计	879,896.08	17,338,792.11

1、 应收利息：无。

2、 应收股利：无。

3、 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	929,264.85	100.00	49,368.77	5.31	879,896.08
账龄组合	877,339.85	94.41	49,368.77	5.63	827,971.08
关联方组合	51,925.00	5.59			51,925.00
合 计	929,264.85	100.00	49,368.77	5.31	879,896.08

续表

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	17,399,838.58	100.00	61,046.47	0.35	17,338,792.11

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
其他应收款项					
账龄组合	706,214.79	4.06	61,046.47	8.64	645,168.32
关联方组合	16,693,623.79	95.94			16,693,623.79
合计	17,399,838.58	100.00	61,046.47	0.35	17,338,792.11

②按账龄披露其他应收款项

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	870,650.85	17,284,436.75
1至2年	20,000.00	3,547.83
2至3年		20,000.00
3至4年	20,000.00	76,854.00
4至5年	3,614.00	
5年以上	15,000.00	15,000.00
小计	929,264.85	17,399,838.58
减：坏账准备	49,368.77	61,046.47
合计	879,896.08	17,338,792.11

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项：无。

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账 龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	818,725.85	93.32	24,561.77	590,812.96	83.66	17,724.39
1-2 年 (含 2 年)	20,000.00	2.28	2,000.00	3,547.83	0.50	354.78
2-3 年 (含 3 年)				20,000.00	2.83	4,000.00
3-4 年 (含 4 年)	20,000.00	2.28	6,000.00	76,854.00	10.88	23,967.30
4-5 年 (含 5 年)	3,614.00	0.41	1,807.00			
5 年以上	15,000.00	1.71	15,000.00	15,000.00	2.12	15,000.00
合 计	877,339.85	100.00	49,368.77	706,214.79	100.00	61,046.47

②其他组合

组合名称	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	51,925.00			16,693,623.79		
合 计	51,925.00	—		16,693,623.79	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
2020 年 12 月 31 日余 额	61,046.47			61,046.47
2020 年 12 月 31 日余 额在 2021 年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本年计提	-11,677.70			-11,677.70
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	49,368.77			49,368.77

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）	
2019 年 12 月 31 日余额	36,174.17			36,174.17
2019 年 12 月 31 日余额在 2020 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	34,094.95			34,094.95
本年转回				
本年转销				
本年核销	9,222.65			9,222.65
其他变动				
年末余额	61,046.47			61,046.47

④其他应收款项账面余额变动

账面余额	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)	
2020 年 12 月 31 日余 额	17,399,838.58			17,399,838.58
2020 年 12 月 31 日余额 在 2021 年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年新增	- 12,406,416.31			- 12,406,416.31
本年终止确认	-4,064,157.42			-4,064,157.42
其他变动				
年末余额	929,264.85			929,264.85

(4) 收回或转回的坏账准备情况：无。

(5) 本年实际核销的其他应收款项情况：无。

(6) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应 收款项合 计的比例 (%)	坏账准备
出口退税	其他	770,828.05	1 年以 内	82.95	23,124.84
深圳市南和通讯实业 有限公司	合并范围 内关联方 押金	51,925.00	1 年以 内	5.59	
网银在线(北京)科技 有限公司	押金	20,000.00	1-2 年	2.15	2,000.00
北京市残疾人辅助器具 资源中心	押金	20,000.00	3-4 年	2.15	6,000.00

债务人名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
公积金一个人部分	代扣款	19,716.36	1年以内	2.12	591.49
合计	—	882,469.41		94.96	31,716.33

债务人名称	款项性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
深圳市南和通讯实业有限公司	往来款	16,691,998.61	1年以内	95.93	
国家税务总局	出口退税	536,185.90	1年以内	3.08	16,085.58
深圳市宝福和文化传播有限公司	房租押金	73,240.00	3-4年	0.42	21,972.00
北京市残疾人辅助器具资源中心	保证金	20,000.00	2-3年	0.11	4,000.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	0.11	600.00
合计	——	17,341,424.51	——	99.65	42,657.58

(五) 存货

1、 存货分类

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	4,355,010.92		4,355,010.92
自制半成品及在产品	3,246,458.21		3,246,458.21
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)			
库存商品(产成品)	308,886.03		308,886.03

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
其中：开发产品(由房地产开发企业填列)			
周转材料(包装物、低值易耗品等)			
合同履约成本			
消耗性生物资产			
其他	28,048.15		28,048.15
其中：尚未开发的土地储备(由房地产开发企业填列)			
合 计	7,938,403.31		7,938,403.31

续表

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	2,960,819.66		2,960,819.66
自制半成品及在产品	2,879,654.62		2,879,654.62
其中：开发成本(由房地产开发企业填列)			
库存商品(产成品)	421,113.30		421,113.30
其中：开发产品(由房地产开发企业填列)			
周转材料(包装物、低值易耗品等)			
合同履约成本			
消耗性生物资产			
其他	74,144.79		74,144.79
其中：尚未开发的土地储备(由房地产开发企业填列)			
合 计	6,335,732.37	—	6,335,732.37

(六) 其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	129,674.54	28,301.90
预缴税金		
合同取得成本		
应收退货成本		
碳排放权资产		
待认证进项税		35,606.52
合 计	129,674.54	63,908.42

(七) 固定资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	1,136,256.91	978,082.20
固定资产清理		
合 计	1,136,256.91	978,082.20

1、 固定资产情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	7,312,256.90	1,106,556.35	2,648,461.37	5,770,351.88
其中：土地资产				
运输工具		179,762.55		179,762.55
电子设备	7,126,627.97	886,386.71	2,605,109.37	5,407,905.31
办公设备	181,748.93	40,407.09	39,472.00	182,684.02
其他	3,880.00		3,880.00	
二、累计折旧合计	6,334,174.70	398,221.29	2,098,301.02	4,634,094.97
其中：土地资产				
运输工具		31,967.76		31,967.76

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
电子设备	6,189,202.69	347,660.27	2,060,380.15	4,476,482.81
办公设备	143,529.22	18,028.69	35,913.51	125,644.40
其他	1,442.79	564.57	2,007.36	
三、账面净值合计	978,082.20			1,136,256.91
其中：土地资产				
运输工具				147,794.79
电子设备	937,425.28			931,422.50
办公设备	38,219.71			57,039.62
其他	2,437.21			
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	978,082.20			1,136,256.91
其中：土地资产		—	—	
运输工具		—	—	147,794.79
电子设备	937,425.28	—	—	931,422.50
办公设备	38,219.71	—	—	57,039.62
其他	2,437.21	—	—	

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
一、账面原值合计：	7,433,742.19	526,738.20	648,223.49	7,312,256.90
其中：运输工具	529,419.68		529,419.68	0.00
电子设备	6,662,830.24	512,077.95	48,280.22	7,126,627.97
办公设备	237,612.27	14,660.25	70,523.59	181,748.93
其他	3,880.00			3,880.00
二、累计折旧合计：	6,480,386.25	462,858.07	609,069.62	6,334,174.70
其中：运输工具	502,948.70		502,948.70	0.00
电子设备	5,804,613.77	442,947.54	58,358.62	6,189,202.69
办公设备	172,133.75	19,157.77	47,762.30	143,529.22
其他	690.03	752.76		1,442.79
三、固定资产账面净值合计	953,355.94			978,082.20
其中：运输工具	26,470.98			0.00
电子设备	858,216.47			937,425.28
办公设备	65,478.52			38,219.71
其他	3,189.97			2,437.21
四、减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	953,355.94			978,082.20
其中：运输工具	26,470.98			0.00
电子设备	858,216.47			937,425.28
办公设备	65,478.52			38,219.71
其他	3,189.97			2,437.21

(八) 使用权资产

项 目	2020年12月 31日	本年增加额	本年减少额	2021年12月31 日
一、账面原值合计		1,064,935.12		1,064,935.12
其中：土地使用权				
房屋及建筑物		1,064,935.12		1,064,935.12
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计		322,876.80		322,876.80
其中：土地使用权				
房屋及建筑物		322,876.80		322,876.80
机器运输办公设备				
其他				
三、账面净值合计				742,058.32
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				742,058.32
机器运输办公设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、账面价值合计				742,058.32
其中：土地使用权				
房屋及建筑物				742,058.32
机器运输办公设备				
其他				

(九) 在建工程

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公共设施建设				1,220,178.06		1,220,178.06

(十) 无形资产

1、无形资产分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2021 年 12 月 31 日
一、原价合计	2,384,439.47		1,320,975.00	1,063,464.47
其中：软件	869,936.97			869,936.97
土地使用	1,320,975.00		1,320,975.00	
专利权	18,770.23			18,770.23
非专利技	174,757.27			174,757.27
术				
二、累计摊销合	940,894.66	133,198.13	159,617.74	914,475.05
计				
其中：软件	749,133.66	55,177.75		804,311.41
土地使用	99,073.08	60,544.66	159,617.74	
专利权	15,939.73			15,939.73
非专利技	76,748.19	17,475.72		94,223.91
术				
三、减值准备合				
计				
其中：软件				
土地使用				
专利权				
专利权				

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增加 额	本年减少额	2021 年 12 月 31 日
非专利技 术				
四、账面价值合 计	1,443,544.81	—	—	148,989.42
其中：软件	120,803.31	—	—	65,625.56
土地使用 权	1,221,901.92	—	—	
专利权	2,830.50	—	—	2,830.50
非专利技 术	98,009.08	—	—	80,533.36

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2020 年 12 月 31 日
一、原价合计	2,384,439.47			2,384,439.47
其中：软件	869,936.97			869,936.97
土地使用权	1,320,975.00			1,320,975.00
专利权	18,770.23			18,770.23
非专利技术	174,757.27			174,757.27
二、累计摊销合计	739,884.18	201,010.48		940,894.66
其中：软件	634,424.70	114,708.96		749,133.66
土地使用权	33,024.36	66,048.72		99,073.08
专利权	13,162.65	2,777.08		15,939.73
非专利技术	59,272.47	17,475.72		76,748.19
三、无形资产减值 准备合计				
其中：软件				
土地使用权				

项 目	2019年12月31日	本年增加额	本年减少额	2020年12月31日
专利权				
非专利技术				
四、账面价值合计	1,644,555.29			1,443,544.81
其中：软件	235,512.27			120,803.31
土地使用权	1,287,950.64			1,221,901.92
专利权	5,607.58			2,830.50
非专利技术	115,484.80			98,009.08

(十一) 长期待摊费用

项 目	2020年12月31日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2021年12月31日	其他减少原因
城市基础设施配套费		710,260.33	85,051.61	625,208.72		处置子公司
合 计		710,260.33	85,051.61	625,208.72		

项 目	2019年12月31日	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2020年12月31日	其他减少的原因
城市基础设施配套费	152,543.04		152,543.04			
合 计	152,543.04		152,543.04			

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	25,704.26	171,361.74	455,821.29	1,953,225.62
资产减值准备	25,704.26	171,361.74	33,584.41	223,896.09
可抵扣亏损	0	0	407,193.63	1,628,374.53

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延收益			15,143.25	100,955.00

②未确认递延所得税资产的明细

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,305,624.84	
可抵扣亏损	13,503,040.75	12,425,215.58
合 计	14,808,665.59	12,425,215.58

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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2028	3,041,813.48	3,693,406.37	2018 年形成，2028 年到期
2029	2,527,979.01	3,050,590.58	2019 年亏损，2029 年到期
2030	4,082,886.85	5,681,218.63	2020 年亏损，2030 年到期
2031	3,850,361.41		2021 年亏损，2031 年到期
合 计	13,503,040.75	12,425,215.58	

(十三) 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付工程款		11,474.10
合 计		11,474.10

(十四) 应付账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	4,482,212.18	5,682,765.84
1-2 年 (含 2 年)	143,573.44	130,156.43
2-3 年 (含 3 年)	449.96	34,466.20

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
3 年以上	26,805.44	
合 计	4,653,041.02	5,847,388.47

(十五) 合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收账款	2,040,013.14	410,846.77
合 计	2,040,013.14	410,846.77

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	956,347.74	7,373,714.78	7,450,677.11	879,385.41
二、离职后福利- 设定提存计划		419,538.13	419,538.13	
三、辞退福利	780,000.00	923,327.56	1,703,327.56	
四、一年内到期 的其他福利				
五、其他				
合 计	1,736,347.74	8,716,580.47	9,573,542.80	879,385.41

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,084,739.91	7,488,412.97	7,616,805.14	956,347.74
二、离职后福利-设 定提存计划		217,425.60	217,425.60	
三、辞退福利		1,214,652.47	434,652.47	780,000.00
合 计	1,084,739.91	8,920,491.04	8,268,883.21	1,736,347.74

2、 短期薪酬列示

项 目	2020年12月 31日	本年增加 额	本年减少 额	2021年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和 补贴	956,347.74	6,879,710. 67	6,956,673. 00	879,385.41
二、职工福利费		186,062.9 7	186,062.9 7	
三、社会保险费		152,199.0 5	152,199.0 5	
其中：医疗保险费及生育 保险费		150,701.6 7	150,701.6 7	
工伤保险费		1,497.38	1,497.38	
其他				
四、住房公积金		155,742.0 9	155,742.0 9	
五、工会经费和职工教育 经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	956,347.74	7,373,714. 78	7,450,677. 11	879,385.41

项 目	2019年12月 31日	本年增加额	本年减少额	2020年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,084,739.91	7,113,433.47	7,241,825.64	956,347.74
二、职工福利费		56,213.42	56,213.42	
三、社会保险费		162,579.48	162,579.48	
其中：医疗保险费		150,751.40	150,751.40	
工伤保险费		184.11	184.11	

项 目	2019年12月 31日	本年增加额	本年减少额	2020年12月 31日
生育保险费		11,643.97	11,643.97	
其他				
四、住房公积金		156,186.60	156,186.60	
五、工会经费和职工教育经费				
六、其他短期薪酬				
合 计	1,084,739.91	7,488,412.97	7,616,805.14	956,347.74

3、 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
一、基本养老保险		413,991.74	413,991.74	
二、失业保险费		5,546.39	5,546.39	
三、企业年金缴费				
合 计		419,538.13	419,538.13	

项 目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
一、基本养老保险		216,503.86	216,503.86	
二、失业保险费		921.74	921.74	
三、企业年金缴费				
合 计		217,425.60	217,425.60	

(十七) 应交税费

项 目	2020年12 月31日	本年应交	本年已交	2021年 12月31 日
增值税	37,514.89	1,016,242.29	1,053,757.18	
企业所得税				
城市维护建设税	1,875.74	82,721.08	84,596.82	
土地使用税				
个人所得税	3,853.65	44,473.37	46,281.24	2,045.78

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年应交	本年已交	2021 年 12 月 31 日
教育费附加（含地方教育费附加）	1,875.75	74,149.65	76,025.40	
其他税费	3,278.60	52,606.55	49,683.85	6,201.30
合 计	48,398.63	1,270,192.94	1,310,344.49	8,247.08

(十八) 其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	629,445.25	8,745,778.34
合 计	629,445.25	8,745,778.34

1、 应付利息：无。

2、 应付股利：无。

3、 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金		43,767.20
保证金	178,013.68	134,246.48
内部资金往来	346,204.93	8,447,671.67
其他	105,226.64	120,092.99
合 计	629,445.25	8,745,778.34

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项：无。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,087,000.00	498,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的其他长期负债		
一年内到期的租赁负债	535,086.58	
合 计	4,622,086.58	498,000.00

(二十) 其他流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税		53,870.25

(二十一) 长期借款

借款类别	2021年12月31日	2020年12月31日	年末利率区间
保证借款			
信用借款	4,087,000.00	3,838,000.00	6%
小 计	4,087,000.00	3,838,000.00	
减：一年内到期部分	4,087,000.00		
合 计		3,838,000.00	—

(二十二) 租赁负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	810,052.08	
减：未确认的融资费用	38,157.46	
重分类至一年内到期的非流动负债	535,086.58	
租赁负债净额	236,808.04	

(二十三) 预计负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
弃置费用		
对外提供担保		
未决诉讼		
其他	1,282,500.00	

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合 计	1,282,500.00	

注：本公司于 2019 年 3 月与和平县国土资源局签订

《国有建设用地使用权出让合同》，受让坐落于和平县福和产业转移园内 C-01-3 号地块。合同约定受让人未能按照本合同约定日期或同意延建所另行约定日期开工建设的，每延期一日，应向出让人支付相当于国有建设用地使用权出让价款总额 3% 的违约金。截至 2021 年 12 月 31 日，该地块未开工建设。根据合同第三十一条、受让人因自身原因终止该项目投资建设，向出让人提出终止履行本合同并请求退还土地的，出让人可按约定收回国有建设用地使用权。基于上述情况，本公司对违约情况需要支付的违约金上限预计为土地出让价款 128.25 万元，并就此金额确认预计负债。

（二十四） 递延收益

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增 加	本年减少		2021 年 12 月 31 日
			计入损益	返还	
科技项目资助款	100,955.00		100,955.00		
合 计	100,955.00		100,955.00		

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
科技项目资助款	100,955.00			100,955.00
合 计	100,955.00			100,955.00

注：根据《深圳市科技创新委员会关于下达科技计划资助项目的通知》文件（深科技创新计字【2016】5825 号），公司自主科研项目“残障关爱信息化整体解决方案及智能终端产品的研发”已被批准立项（深发改【2016】121 号），并于 2016 年 10 月收到市财政局资助款人民币 40 万元，该款项主要用于分批购买研发设备，通过政府验收后由专项应付款转入其他收益。项目本期已通过深圳市科技创新委员会验收。

（二十五） 实收资本

投资者名称	2020年12月31日		本年增加	本年减少	2021年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
深圳市南和通讯实业有限公司	9,000,000.00	60.0000			9,000,000.00	60.0000
广州市麒睿电子科技合伙企业（有限合伙）	2,250,000.00	15.0000	1,353,550		3,603,550.00	24.0237
陈清	787,500.00	5.2500		196,875	590,625.00	3.9375
李洁	337,500.00	2.2500		84,375	253,125.00	1.6875
杨哲明	675,000.00	4.5000		168,750	506,250.00	3.3750
饶高贤	1,125,000.00	7.5000		281,250	843,750.00	5.6250
丘力科	225,000.00	1.5000		225000		
黄云峰	150,000.00	1.0000		37,500	112,500.00	0.7500
梁秋明	112,500.00	0.7500		22,500	90,000.00	0.6000
黄汉夫	37,500.00	0.2500		37500		
聂锦慧	50,000.00	0.3333		50000		
陈国辉	50,000.00	0.3333		50000		
陈水全	50,000.00	0.3333		50000		
滕洪军	50,000.00	0.3333		50000		
肖涛光	99,900.00	0.6661		99900		
广东中矿迅投资资产管理 有限公司	100.00	0.0007	100.00		200.00	0.0013
合 计	15,000,000.00	100.000 0	1,353,650	1,353,650	15,000,000.00	100.000

投资者名称	2019年12月31日		本年增加	本年减少	2020年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
深圳市南和通讯实业有限公司	9,000,000.00	60.0000			9,000,000.00	60.0000
广州市麒睿电子科技合伙企业(有限合伙)			2,250,000.00		2,250,000.00	15.0000
陈清	1,050,000.00	7.0000		262,500.00	787,500.00	5.2500
李洁	450,000.00	3.0000		112,500.00	337,500.00	2.2500
杨哲明	900,000.00	6.0000		225,000.00	675,000.00	4.5000
林金秀	300,000.00	2.0000		300,000.00		
饶高贤	1,500,000.00	10.0000		375,000.00	1,125,000.00	7.5000
丘力科	800,000.00	5.3330		575,000.00	225,000.00	1.5000
刘红生	200,000.00	1.3340		200,000.00		
黄云峰	200,000.00	1.3340		50,000.00	150,000.00	1.0000
梁秋明	150,000.00	1.0000		37,500.00	112,500.00	0.7500
黄汉夫	50,000.00	0.3330		12,500.00	37,500.00	0.2500
聂锦慧	50,000.00	0.3330			50,000.00	0.3330
陈国辉	50,000.00	0.3330			50,000.00	0.3330
陈水全	50,000.00	0.3330			50,000.00	0.3330
滕洪军	50,000.00	0.3330			50,000.00	0.3330
肖涛光	100,000.00	0.6670		100.00	99,900.00	0.6660
刘韶华	100,000.00	0.6670		100,000.00		
广东中矿迅投资资产管理 有限公司			100.00		100.00	0.0007
合计	15,000,000.00	100.00	2,250,100.00	2,250,100.00	15,000,000.00	100.00

(二十六) 资本公积

项 目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日
一、资本（或股本）溢价	234,821.74			234,821.74
二、其他资本公积	1,320,000.00	39,000.00		1,359,000.00
合 计	1,554,821.74	39,000.00		1,593,821.74
其中：国有独享资本公积				

项 目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
一、资本（或股本）溢价	234,821.74			234,821.74
二、其他资本公积	1,290,000.00	30,000.00		1,320,000.00
合 计	1,524,821.74	30,000.00		1,554,821.74
其中：国有独享资本公积				

（二十七） 盈余公积

项 目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日	变动原因、依据
法定盈余公积金	37,122.43			37,122.43	法定盈余公积
任意盈余公积金					—
储备基金					—
企业发展基金					—
其他					—
合 计	37,122.43			37,122.43	—

项 目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
-----	-------------	------	------	-------------

法定盈余公积金	37,122.43			37,122.43
任意盈余公积金				
合 计	37,122.43			37,122.43

(二十八) 未分配利润

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
上年年末余额	-2,832,076.66	993,257.64
年初调整金额		-180,000.00
本年年初余额	-2,832,076.66	813,257.64
本年增加额	-2,026,614.78	-3,645,334.30
其中：本年净利润转入	-2,026,614.78	-3,645,334.30
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-4,858,691.44	-2,832,076.66

(二十九) 营业收入、营业成本**1、营业收入及营业成本**

项 目	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	31,896,061.09	25,030,762.99	30,002,241.12	23,199,374.99
销售收入	31,470,826.61	25,030,762.99	29,385,707.19	23,199,374.99
技术服务收入	425,234.48	0.00	616,533.93	
2、其他业务小计	60,663.92	0.00	847,237.29	731,187.91
原材料销售收入	2,654.87	0.00	847,237.29	731,187.91
其他	58,009.05	0.00		
合 计	31,956,725.01	25,030,762.99	30,849,478.41	23,930,562.90

2、主营业务（分地区）

项 目	2021 年		2020 年	
	收入	成本	收入	成本
内销	593,639.92	497,539.27	2,743,998.34	1,505,653.59
出口	31,302,421.17	24,533,223.72	27,258,242.78	21,693,721.4
合 计	31,896,061.09	25,030,762.99	30,002,241.12	23,199,374.99

(三十) 税金及附加

项 目	2021年	2020年
印花税	46,961.00	29,332.47
城市维护建设税	82,721.08	80,157.91
教育费附加	74,149.65	60,314.70
土地使用税		20,520.00
房产税	360.00	
合 计	204,191.73	190,325.08

(三十一) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、销售费用

项 目	2021年	2020年
1、职工薪酬	400,357.77	345,514.12
2、运输费	352,190.46	355,423.84
3、销售服务费	735,658.34	771,024.39
4、广告费	42,271.70	4,108.46
5、业务经费	2,012.00	4,542.50
6、折旧费	5,285.04	5,301.14
7、展览费	38,718.86	70,748.92
8、其他	134,989.09	170,303.64
合 计	1,711,483.26	1,726,967.01

2、管理费用

项 目	2021年	2020年
1、职工薪酬	3,363,518.86	2,306,454.58

项 目	2021年	2020年
2、折旧费	36,070.74	3,048.10
3、无形资产摊销	66,048.72	66,048.72
4、聘请中介机构费	408,099.30	544,207.54
5、办公费	173,285.00	174,088.89
6、保险费	-137,872.47	291,613.20
7、差旅费	82,468.90	54,800.71
8、其他	940,552.97	685,303.08
合 计	4,932,172.02	4,125,564.82

3、 研发费用

项 目	2021年	2020年
1、人工成本	1,601,913.17	2,807,029.70
2、直接投入成本	95,261.57	211,198.08
3、折旧费用	81,821.98	35,853.80
4、水电燃料动力费	31,627.25	31,634.17
5、产品工艺装备开发及制造费	18,488.30	95,599.30
6、租赁费	216,923.09	265,481.54
7、新产品设计费、评审、验收费用	17,537.73	
9、其他	69,874.18	559,389.92
合 计	2,133,447.27	4,006,186.51

4、 财务费用

项 目	2021年	2020年
利息支出	329,847.85	425,213.65
减：利息收入	288,281.77	167,898.50
汇兑损益	191,663.12	579,232.19
其他	50,097.17	34,160.83
合 计	283,326.37	870,708.17

(三十二) 其他收益

项 目	2021年	2020年
失业稳岗补助	2,247.96	
代扣个人所得税手续费	699.29	1,010.00
深圳市科技创新委员会企业研究开发资助资助款	123,000.00	193,000.00
残障关爱信息化整体解决方案及智能终端产品的研发	100,955.00	
科技企业研发投入激励项目扶持资金	70,400.00	193,700.00
深圳市商务局中央外经贸发展专项资金	39,880.00	35,477.00
深圳市龙岗区工业和信息化局第三批展会扶持资金	30,000.00	
深圳国家知识产权局专利代办处境外商标注册资助经费	5,000.00	10,000.00
和平县工业商务和信息化局省级促进经济高质量发展专项资金	21,400.00	53,950.00
深圳市龙岗区科技创新局高新技术企业认定奖励性资助资金		150,000.00
科技创新券	5,500.00	100,000.00
深圳市龙岗区工业和信息化局第一批防疫效果奖励扶持金		20,000.00
和平工业商务和信息化局2019年度珠三角与粤东 西北产业共建财政扶持项目奖补资金		202,900.00
龙岗区人力资源局深圳市龙岗区第15批以工代训 补贴	21,000.00	
合 计	420,082.25	960,037.00

(三十三) 投资收益

项 目	2021年	2020年
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	1,156,382.17	
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 在持有期间的投资收益（旧金融工具准则适用）		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 资产取得的投资收益（旧金融工具准则适用）		

项 目	2021 年	2020 年
持有至到期投资在持有期间的投资收益（旧金融工具准则适用）		
处置持有至到期投资取得的投资收益（旧金融工具准则适用）		
可供出售金融资产等取得的投资收益（旧金融工具准则适用）		
处置可供出售金融资产取得的投资收益（旧金融工具准则适用）		
债权投资持有期间的利息收益		
处置债权投资取得的收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益		
合 计	1,156,382.17	

（三十四） 信用减值损失

项 目	2021 年	2020 年
坏账损失	29,409.51	-10,800.99
合 计	29,409.51	-10,800.99

（三十五） 资产处置收益

项 目	2021 年	2020 年
非流动资产出售损益		233,057.84
合 计		233,057.84

（三十六） 营业外收入

1、 营业外收入类别

项 目	2021 年	计入当年非经常性损益的金额	2020 年	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,154.64	1,154.64	4,744.56	4,744.56

项 目	2021 年	计入当年非经常性损益的金 额	2020 年	计入当年非经 常性损益的金 额
与企业日常活动无关的政府补 助			5,691.40	5,691.40
其他	10,721.16	10,721.16	50,000.00	50,000.00
无需支付的应付款项			26,192.59	26,192.59
合 计	11,875.80	11,875.80	86,628.55	86,628.55

(三十七) 营业外支出

项 目	2021 年	计入当年非经 常性损益的金 额	2020 年	计入当年非经 常性损益的金 额
违约赔偿支出	1,282,500.00	1,282,500.00	22,330.00	22,330.00
税收滞纳金	182.48	182.48	925.83	925.83
其他			320,514.76	320,514.76
合 计	1,282,682.48	1,282,682.48	343,770.59	343,770.59

(三十八) 所得税费用**1、所得税费用**

项 目	2021 年	2020 年
当期所得税费用		-16,959.57
递延所得税调整	23,023.40	586,609.60
合 计	23,023.40	569,650.03

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年	2020 年
利润总额	-2,003,591.38	-3,075,684.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-300,538.71	-461,352.64
子公司适用不同税率的影响	18,863.29	-114,892.43
调整以前期间所得税的影响		-16,959.57
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,956.78	452.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	15,143.25	

项 目	2021 年	2020 年
本年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	557,378.47	462,585.61
研发费用加计扣除	-275,629.68	-443,983.57
其他	5850.00	4,500.00
所得税费用	23,023.40	569,650.03

（三十九） 外币折算

1、2021 年计入当期损益的汇兑差额为 191,663.12 元。

（四十） 租赁

1、 承租人信息

项 目	2021年金额
租赁负债的利息费用	38,472.11
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	331,512.61
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

（四十一） 合并现金流量表

1、 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2021 年	2020 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-2,026,614.78	-3,645,334.30
加：资产减值损失		
信用资产减值损失	-29,409.51	10,800.99

补充资料	2021 年	2020 年
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	398,221.29	462,858.07
使用权资产折旧	322,876.80	
无形资产摊销	133,198.13	201,010.48
长期待摊费用摊销	85,051.61	152,543.04
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)	-1,154.64	-233,057.84
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		-4,744.56
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	329,847.85	425,213.65
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,156,382.17	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	430,117.03	586,609.60
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)	-1,602,670.94	-107,774.05
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	18,582,638.1	-
	2	21,004,555.24
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,169,946.20	7,134,689.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,295,772.5	-
	9	16,021,741.03
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	9,803,272.29	1,485,200.54
减：现金的年初余额	1,485,200.54	11,084,191.04
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	2021 年	2020 年
现金及现金等价物净增加额	8,318,071.75	-9,598,990.50

2、本年取得子公司或收到处置子公司的现金净额

项 目	2021 年	2020 年
一、本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物		
取得子公司支付的现金净额		
二、本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	3,155,008.70	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	27,157.49	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物		
处置子公司收到的现金净额	3,127,851.21	

3、现金和现金等价物的构成

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	9,803,272.29	1,485,200.54
其中：库存现金	39,407.80	37,190.80
可随时用于支付的银行存款	9,763,864.49	1,448,009.74
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	9,803,272.29	1,485,200.54
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		

(四十二) 外币货币性项目

项 目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	64,681.65	6.3757	412,390.79
港币	31.68	0.8176	25.90
应收账款			
其中：美元	758,702.64	6.3757	4,837,260.42
应付账款			
其中：港币	3,125.36	0.8176	2,555.29

项 目	2020 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日外币 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	100,786.37	6.5249	657,620.99
港币	31.68	0.84154	26.66
应收账款			
其中：美元	744,228.09	6.5249	4,856,013.86

九、 在其他主体中的权益

无。

十、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注八、相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管

理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

2、信用风险

2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用供应商商业信用、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从深圳农村商业银行罗湖支行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2021 年 12 月 31 日					
	1 个月内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款			4,482,212.18	170,828.84		4,653,041.02
其他应付款			292,470.25	336,975.00		629,445.25
一年内到期的非流动负债			4,622,086.58			4,622,086.58
合 计			9,396,769.01	507,803.84		9,904,572.85

项 目	2020 年 12 月 31 日					
	1 个月内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款			5,682,765.84	164,622.63		5,847,388.47
其他应付款			8,745,778.34			8,745,778.34
一年内到期的非流动负债			498,000.00			498,000.00
银行借款				4,336,000.00		4,336,000.00
合计			14,926,544.18	4,500,622.63		19,427,166.81

十一、 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，除本附注八、（二十三）“预计负债”所列事项外，本公司无应披露的其他或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 关联方关系及其交易

（一） 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
深圳市南和通讯实业有限公司	深圳市	制造业	63,330,000.00	60.00	60.00

最终控制方为广东省广晟控股集团有限公司。

(二) 子公司情况

无。

(三) 合营企业及联营企业情况

无。

(四) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
河源市南和通讯实业有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市百雅南和科技创新基金会	受本公司控股股东控制
和平县华毅塑胶制品有限公司	本公司控股股东之联营公司

(五) 关联方交易

1、 定价政策

关联方名称	交易类别	定价原则
深圳市南和移动通信科技股份有限公司	房屋租赁	市场公允
河源市南和通讯实业有限公司	房屋租赁	市场公允
和平县华毅塑胶制品有限公司	采购商品	市场公允

2、 关联方交易

(1) 采购商品

关联方名称	2021 年发生额		2020 年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
和平县华毅塑胶制品有限公司	2,226,966.44	8.90	2,742,100.05	11.82

(2) 租赁

关联方名称	2021 年发生额		2020 年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
深圳市南和通讯实业有限公司	251,583.48	30.85	574,446.69	100.00

关联方名称	2021 年发生额		2020 年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
河源市南和通讯实业有限公司	564,045.23	69.15		

(3) 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	2021 年发生额	2020 年发生额
深圳市百雅南和科技创新基金会	接受捐赠	39,000.00	30,000.00

(4) 关联方应收应付款项余额

项 目	2021 年 12 月 31 日余额		2020 年 12 月 31 日余额		是否取得 或提供担 保
	金额	所占余额 比例 (%)	金额	所占余额 比例 (%)	
其他应收款					
深圳市南和通讯实业有限公司	51,925.00	5.59	16,691,998.61	96.27	否
合 计	51,925.00	5.59	16,691,998.61	96.27	
其他应付款					
深圳市南和通讯实业有限公司	336,975.00	53.54	3,380,571.67	38.65	
河源市南和通讯实业有限公司	9,229.93	1.47			
合 计	346,204.93	55.01	3,380,571.67	38.65	否

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款基本情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	2021 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类别	2021年12月31日余额				
	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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,837,260.42	100.00	145,117.81	3.00	4,692,142.61
合计	4,837,260.42	100.00	145,117.81	3.00	4,692,142.61

续表

类别	2020年12月31日余额				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,587,979.80	100.00	162,849.62	2.91	5,425,130.18
合计	5,587,979.80	100.00	162,849.62	2.91	5,425,130.18

(2) 按账龄披露应收账款

账龄	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
1年以内(含1年)	4,837,260.42	5,587,979.80
1至2年		
小计	4,837,260.42	5,587,979.80
减：坏账准备	145,117.81	162,849.62
合计	4,692,142.61	5,425,130.18

2、年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	4,837,260.42	100.00	145,117.81	5,587,979.80	100.00	162,849.62
1-2年(含2年)						
合计	4,837,260.42	100.00	145,117.81	5,587,979.80	100.00	162,849.62

(2) 其他组合：无。

4、坏账准备情况

2019年12月31日	本年变动金额				2020年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
186,143.58	-23,293.96				162,849.62

2020年12月31日	本年变动金额				2021年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
162,849.62	-17,731.81				145,117.81

5、本年实际核销的应收账款情况：无。

6、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2021年12月31日	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
DORO AB	2,619,395.01	54.15	78,581.85
ATLINKS ASIA Limited	2,217,865.41	45.85	66,535.96
合计	4,837,260.42	100.00	145,117.81

债务人名称	2020年12月31日	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
DORO AB	2,540,622.17	45.47	76,218.67
ATLINKS ASIA Limited	2,395,225.28	42.86	71,856.76
北京市密云区残疾人联合会	236,550.00	4.23	7,096.50
河源和晖科技有限公司	159,659.09	2.86	0.00

债务人名称	2020年12月31日	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
Oricom International Pty Ltd	142,634.31	2.55	4,279.03
合计	5,474,690.85	97.97	159,450.96

(二) 其他应收款

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	879,896.08	22,684,716.93
合计	879,896.08	22,684,716.93

1、 应收利息：无

2、 应收股利：无

3、 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	2021年12月31日				
	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	929,264.85	100.00	49,368.77		879,896.08
合计	929,264.85	100.00	49,368.77	—	879,896.08

续表

类 别	2020年12月31日				
	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					

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	22,745,763.40	100.00	61,046.47	0.27	22,684,716.93
合计	22,745,763.40	100.00	61,046.47	0.27	22,684,716.93

②按账龄披露其他应收款项

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	870,650.85	18,294,361.57
1至2年	20,000.00	4,339,547.83
2至3年		20,000.00
3至4年	20,000.00	76,854.00
4至5年	3,614.00	
5年以上	15,000.00	15,000.00
小计	929,264.85	22,745,763.40
减：坏账准备	49,368.77	61,046.47
合计	879,896.08	22,684,716.93

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款项：无。

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	818,725.85	93.32	24,561.77	590,812.96	83.66	17,724.39
1-2年(含2年)	20,000.00	2.28	2,000.00	3,547.83	0.50	354.78

账 龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2-3 年 (含 3 年)				20,000.00	2.83	4,000.00
3-4 年 (含 4 年)	20,000.00	2.28	6,000.00	76,854.00	10.88	23,967.30
4-5 年 (含 5 年)	3,614.00	0.41	1,807.00			
5 年以上	15,000.00	1.71	15,000.00	15,000.00	2.12	15,000.00
合 计	877,339.85	100.00	49,368.77	706,214.79	100.00	61,046.47

②其他组合

组合名称	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提 比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提 比例 (%)	坏账准备
关联方组合	51,925.00			22,039,548.61		
合 计	51,925.00	—		22,039,548.61	—	

③其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
2020 年 12 月 31 日余额	61,046.47			61,046.47
2020 年 12 月 31 日余额在 2021 年:				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-11,677.70			-11,677.70

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）	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	49,368.77			49,368.77

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）	
2019 年 12 月 31 日余额	36,174.17			36,174.17
2019 年 12 月 31 日余额在 2020 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	34,094.95			34,094.95
本年转回				
本年转销				
本年核销	9,222.65			9,222.65
其他变动				
年末余额	61,046.47			61,046.47

④其他应收款项账面余额变动

账面余额	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）	
2020 年 12 月 31 日余额	22,745,763.40			22,745,763.40
2020 年 12 月 31 日余额在 2021 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年新增	-6,301,186.60			-6,301,186.60
本年终止确认	-15,515,311.95			-15,515,311.95
其他变动				
年末余额	929,264.85			929,264.85

(4) 收回或转回的坏账准备情况：无。

(5) 本年实际核销的其他应收款项情况：无。

(6) 按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
出口退税	其他	770,828.05	1 年以内	82.95	23,124.84
深圳市南和通讯实业有限公司	合并范围内关联方押金	51,925.00	1 年以内	5.59	
网银在线（北京）科技有限公司	押金	20,000.00	1-2 年	2.15	2,000.00
北京市残疾人辅助器具资源中心	押金	20,000.00	3-4 年	2.15	6,000.00
公积金一个人部分	代扣款	19,716.36	1 年以内	2.12	591.49
合计	—	882,469.41		94.96	31,716.33

债务人名称	款项性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款项合计比例(%)	坏账准备
深圳市南和通讯实业有限公司	关联企业往来	16,691,998.61	1年以内	73.39	
河源和晖科技有限公司	关联企业往来	5,347,550.00	1年以内	23.51	
出口退税	出口退税	536,185.90	1年以内	2.36	16,085.58
深圳市宝福和文化传播有限公司	押金	73,240.00	3-4年	0.32	21,972.00
北京市残疾人辅助器具资源中心	保证金	20,000.00	2-3年	0.09	4,000.00
合计		22,668,974.51		99.67	42,057.58

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	2020年12月31日余额	本年增加	本年减少	2021年12月31日余额
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	
小计	3,000,000.00		3,000,000.00	
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	

项 目	2019 年 12 月 31 日余 额	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日余 额
对子公司投资	3,000,000.00			3,000,000.00
小 计	3,000,000.00			3,000,000.00
减：长期股权 投资减值准备				
合 计	3,000,000.00			3,000,000.00

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	2020年12月31日余额	本年增减变动								2021年12月31日余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00								
一、子公司	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00								
河源和晖科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00								

被投资单位	投资成本	2019年12月31日余额	本年增减变动								2020年12月31日余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	3,000,000.00	3,000,000.00									3,000,000.00	
一、子公司	3,000,000.00	3,000,000.00									3,000,000.00	

被投资单位	投资成本	2019年12月31日余额	本年增减变动								2020年12月31日余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
河源和晖科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00									3,000,000.00	

(四) 营业收入、营业成本

项 目	2021年发生额		2020年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	31,892,956.66	26,262,298.59	29,843,904.86	24,057,155.60
销售收入	31,467,722.18	26,262,298.59	29,227,370.93	24,057,155.60
技术服务收入	425,234.48		616,533.93	
2、其他业务小计	832,009.37	758,524.38	1,203,417.91	1,127,718.85
原材料销售收入	774,000.32	758,524.38	1,177,469.54	1,127,718.85
其他	58,009.05		25,948.37	
合 计	32,724,966.03	27,020,822.97	31,047,322.77	25,184,874.45

(五) 投资收益

项 目	2021年发生额	2020年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-814,266.49	
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
债权投资持有期间的利息收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益		

项 目	2021 年发生额	2020 年发生额
合 计	-814,266.49	

(六) 母公司本年发生的反向购买情况

无。

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年金额	2020 年金额
非流动资产处置损失	1,154.64	237,802.40
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	417,135.00	965,728.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	223,282.22	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,269,014.07	-267,578.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,156,382.17	
减：所得税影响额		
合 计	528,939.96	935,952.80

(二) 净资产收益率及每股收益

项 目	加权平均净资产收益率（%）	2021 年每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.87	-0.135	-0.135
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.01	-0.170	-0.170

项 目	加权平均净资产收益率（%）	2020 年每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.43	-0.243	-0.243
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-29.44	-0.305	-0.305

深圳市南和移动通信科技股份有限公司

董事会

2026-04-29