



华映科技（集团）股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 8 月



## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：华映科技（集团）股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,127,439,324.28	2,133,135,713.71
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	100,000,000.00	200,400,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	17,604,518.88	69,978,861.56
应收款项融资	6,569,815.50	523,094.00
预付款项	54,852,918.09	44,747,378.43
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	50,674,290.46	64,888,720.84
其中：应收利息		



应收股利		
买入返售金融资产		
存货	211,182,287.84	192,219,904.57
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	12,151,648.93	3,221,760.40
流动资产合计	1,580,474,803.98	2,709,115,433.51
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	9,998,942.63	4,995,134.24
其他权益工具投资	52,160,504.79	50,243,360.44
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	5,655,264,787.78	6,012,882,782.42
在建工程	107,916,936.68	104,958,039.62
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,040,023.38	14,918,963.18
无形资产	289,016,865.43	294,069,144.51
开发支出	31,432,086.55	21,692,454.08
商誉		



长期待摊费用	21,537,371.18	25,650,852.44
递延所得税资产		
其他非流动资产	16,809,468.95	22,208,662.94
非流动资产合计	6,190,176,987.37	6,551,619,393.87
资产总计	7,770,651,791.35	9,260,734,827.38
流动负债：		
短期借款	1,722,402,931.50	2,057,039,597.87
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	162,896,787.65	271,493,213.85
应付账款	267,658,968.90	247,259,247.34
预收款项		
合同负债	13,666,505.81	13,941,158.30
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	47,459,646.96	48,364,032.06
应交税费	8,701,894.56	16,899,463.56
其他应付款	153,923,079.16	147,841,342.15
其中：应付利息		
应付股利	67,599,045.18	67,599,045.18
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	841,271,334.22	805,119,586.70
其他流动负债	1,049,545.70	34,482,450.91
流动负债合计	3,219,030,694.46	3,642,440,092.74
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	651,114,704.54	870,088,865.76
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,030,237.42	11,711,063.17
长期应付款	527,368,286.42	641,501,293.36
长期应付职工薪酬		
预计负债	8,309,849.19	8,309,849.19
递延收益	26,579,197.65	27,406,485.05
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,217,402,275.22	1,559,017,556.53
负债合计	4,436,432,969.68	5,201,457,649.27
所有者权益：		
股本	2,766,032,803.00	2,766,032,803.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	8,594,516,510.11	8,594,516,510.11



减：库存股		
其他综合收益	-5,468,064.49	-7,863,403.21
专项储备		
盈余公积	579,982,557.57	579,982,557.57
一般风险准备		
未分配利润	-8,621,783,466.99	-7,895,234,156.60
归属于母公司所有者权益合计	3,313,280,339.20	4,037,434,310.87
少数股东权益	20,938,482.47	21,842,867.24
所有者权益合计	3,334,218,821.67	4,059,277,178.11
负债和所有者权益总计	7,770,651,791.35	9,260,734,827.38

法定代表人：林俊

主管会计工作负责人：胡建容

会计机构负责人：张发祥

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	821,081,068.07	1,638,893,658.30
交易性金融资产		200,400,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	13,917,494.70	56,915,818.18
应收款项融资	6,521,808.50	471,885.00
预付款项	11,094,886.44	10,719,718.14
其他应收款	109,924,188.43	124,757,757.49
其中：应收利息		
应收股利		



存货	43,419,802.80	35,341,846.21
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	1,801,927.66	1,058,628.97
流动资产合计	1,007,761,176.60	2,068,559,312.29
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	11,863,051,872.46	11,858,048,064.07
其他权益工具投资	52,160,504.79	50,243,360.44
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	342,411,322.16	364,165,378.39
在建工程	45,525,662.71	48,046,089.97
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,040,023.38	14,918,963.18
无形资产	2,085,222.87	2,952,081.60
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	20,038,224.64	23,538,073.86
递延所得税资产		
其他非流动资产	710,000,001.00	710,000,001.00



非流动资产合计	13,041,312,834.01	13,071,912,012.51
资产总计	14,049,074,010.61	15,140,471,324.80
流动负债：		
短期借款	1,530,490,258.33	1,549,624,822.46
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	115,805,862.68	211,714,005.27
应付账款	68,140,123.64	46,802,930.93
预收款项		
合同负债	2,490,391.77	2,252,431.62
应付职工薪酬	18,465,667.49	17,257,498.79
应交税费	1,336,111.79	1,825,191.57
其他应付款	1,124,958,708.90	1,789,886,538.50
其中：应付利息		
应付股利	67,599,045.18	67,599,045.18
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	119,563,040.55	120,106,745.28
其他流动负债	90,776.58	182,838,487.86
流动负债合计	2,981,340,941.73	3,922,308,652.28
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,030,237.42	11,711,063.17



长期应付款	85,659,149.95	138,513,814.64
长期应付职工薪酬		
预计负债	8,309,849.19	8,309,849.19
递延收益	6,143,218.58	5,676,473.10
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	104,142,455.14	164,211,200.10
负债合计	3,085,483,396.87	4,086,519,852.38
所有者权益：		
股本	2,766,032,803.00	2,766,032,803.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	9,457,302,762.61	9,457,302,762.61
减：库存股		
其他综合收益	-3,839,495.21	-5,756,639.56
专项储备		
盈余公积	223,082,192.87	223,082,192.87
未分配利润	-1,478,987,649.53	-1,386,709,646.50
所有者权益合计	10,963,590,613.74	11,053,951,472.42
负债和所有者权益总计	14,049,074,010.61	15,140,471,324.80

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	511,118,287.34	1,419,509,151.87



其中：营业收入	511,118,287.34	1,419,509,151.87
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,088,303,861.19	1,649,908,096.89
其中：营业成本	837,140,579.32	1,329,896,567.79
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	14,875,515.53	17,575,313.61
销售费用	7,548,673.68	8,176,487.17
管理费用	82,389,486.75	99,437,412.14
研发费用	95,163,941.90	119,648,964.45
财务费用	51,185,664.01	75,173,351.73
其中：利息费用	101,123,894.60	113,389,152.31
利息收入	18,218,823.25	9,522,375.34
加：其他收益	4,415,925.16	9,642,932.58
投资收益（损失以“-”号填列）	2,775,674.26	-1,882,238.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,808.39	
以摊余成本计量的金融资产终止		



确认收益		
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）	274,866.67	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-50,058,301.08	-69,362,039.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-108,307,404.51	-62,083,018.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-206,507.73	-67,119.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-728,291,321.08	-354,150,428.25
加：营业外收入	1,004,763.78	2,896,883.73
减：营业外支出	167,137.86	599,632.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-727,453,695.16	-351,853,176.76
减：所得税费用	0.00	6,116,277.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-727,453,695.16	-357,969,454.38
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-727,453,695.16	-357,969,454.38
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-726,549,310.39	-365,721,252.65
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-904,384.77	7,751,798.27
六、其他综合收益的税后净额	2,395,338.72	3,922,669.20
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,395,338.72	3,922,669.20
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,917,144.35	3,263,654.78
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	1,917,144.35	3,263,654.78
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	478,194.37	659,014.42
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	478,194.37	659,014.42
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-725,058,356.44	-354,046,785.18
归属于母公司所有者的综合收益总额	-724,153,971.67	-361,798,583.45
归属于少数股东的综合收益总额	-904,384.77	7,751,798.27
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.2627	-0.1322
(二) 稀释每股收益	-0.2627	-0.1322

法定代表人：林俊

主管会计工作负责人：胡建容

会计机构负责人：张发祥

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	121,405,937.72	624,791,242.15
减：营业成本	128,834,767.72	616,856,199.98
税金及附加	2,038,921.13	1,906,702.49
销售费用	1,568,915.05	1,750,321.52
管理费用	30,077,427.83	28,369,490.40
研发费用	33,411,885.19	26,184,130.28



财务费用	-31,663,861.82	-11,575,060.81
其中：利息费用	37,615,542.35	63,869,868.87
利息收入	14,109,612.59	7,818,958.55
加：其他收益	937,849.26	1,114,418.39
投资收益（损失以“-”号填列）	2,550,674.26	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,808.39	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	274,866.67	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-50,164,157.96	-66,922,076.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,791,292.54	-6,811,159.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-206,507.73	-58,319.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-92,260,685.42	-111,377,678.27
加：营业外收入	4,274.02	91.75
减：营业外支出	21,591.63	14,750.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-92,278,003.03	-111,392,336.77
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-92,278,003.03	-111,392,336.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-92,278,003.03	-111,392,336.77
（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	1,917,144.35	3,263,654.78
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,917,144.35	3,263,654.78
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	1, 917, 144. 35	3, 263, 654. 78
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	-90, 360, 858. 68	-108, 128, 681. 99
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	681, 537, 295. 05	1, 800, 055, 039. 22
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	4,196,082.65	1,407,505,756.39
收到其他与经营活动有关的现金	33,168,119.82	115,808,863.59
经营活动现金流入小计	718,901,497.52	3,323,369,659.20
购买商品、接受劳务支付的现金	763,062,760.37	1,158,466,974.67
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		
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	184,642,147.44	341,810,094.00
支付的各项税费	23,572,129.60	50,157,886.13
支付其他与经营活动有关的现金	159,034,789.27	201,336,135.03
经营活动现金流出小计	1,130,311,826.68	1,751,771,089.83
经营活动产生的现金流量净额	-411,410,329.16	1,571,598,569.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	922,000,000.00	7,500,000.00
取得投资收益收到的现金	3,446,732.54	30,082.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额	687,491.98	197,460.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	926,134,224.52	7,727,542.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的	84,293,166.27	187,975,151.73



现金		
投资支付的现金	827,000,000.00	
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		18,433.34
投资活动现金流出小计	911,293,166.27	187,993,585.07
投资活动产生的现金流量净额	14,841,058.25	-180,266,042.33
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	1,430,562,041.33	1,996,445,119.88
收到其他与筹资活动有关的现金	657,878,141.28	757,743,529.14
筹资活动现金流入小计	2,088,440,182.61	2,754,188,649.02
偿还债务支付的现金	1,885,458,583.58	2,495,022,148.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	71,543,203.91	78,200,913.79
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	313,109,481.95	392,832,760.52
筹资活动现金流出小计	2,270,111,269.44	2,966,055,822.79
筹资活动产生的现金流量净额	-181,671,086.83	-211,867,173.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-9,547,759.09	7,026,720.91
五、现金及现金等价物净增加额	-587,788,116.83	1,186,492,074.18
加：期初现金及现金等价物余额	979,871,529.82	180,757,647.79
六、期末现金及现金等价物余额	392,083,412.99	1,367,249,721.97

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	232,401,759.69	663,156,898.88
收到的税费返还	4,196,082.65	5,971,807.75
收到其他与经营活动有关的现金	1,722,074,318.97	3,529,887,600.50
经营活动现金流入小计	1,958,672,161.31	4,199,016,307.13
购买商品、接受劳务支付的现金	362,457,876.77	415,207,808.37
支付给职工以及为职工支付的现金	46,559,715.88	89,892,766.63
支付的各项税费	4,829,309.30	18,086,490.06
支付其他与经营活动有关的现金	2,588,739,950.31	3,259,200,299.89
经营活动现金流出小计	3,002,586,852.26	3,782,387,364.95
经营活动产生的现金流量净额	-1,043,914,690.95	416,628,942.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	822,000,000.00	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金	3,221,732.54	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额	687,491.98	179,360.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	825,909,224.52	4,179,360.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金	17,484,611.99	15,352,245.89
投资支付的现金	627,000,000.00	0.00
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	644,484,611.99	15,352,245.89
投资活动产生的现金流量净额	181,424,612.53	-11,172,885.89
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	1,404,400,000.00	1,511,738,356.00
收到其他与筹资活动有关的现金	421,789,647.08	730,376,322.85



筹资活动现金流入小计	1,826,189,647.08	2,242,114,678.85
偿还债务支付的现金	1,341,931,150.00	1,903,510,674.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,055,152.43	40,244,457.49
支付其他与筹资活动有关的现金	96,121,816.69	405,442,984.26
筹资活动现金流出小计	1,465,108,119.12	2,349,198,115.75
筹资活动产生的现金流量净额	361,081,527.96	-107,083,436.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,430,179.60	279,095.36
五、现金及现金等价物净增加额	-496,978,370.86	298,651,714.75
加：期初现金及现金等价物余额	809,876,662.84	71,229,070.48
六、期末现金及现金等价物余额	312,898,291.98	369,880,785.23



7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	2,766,032,803.00				8,594,516,510.11		-	7,863,403.21		579,982,557.57		7,895,234,156.60	4,037,434,310.87	21,842,867.24	4,059,277,178.11
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	2,766,032,803.00				8,594,516,510.11		-	7,863,403.21		579,982,557.57		7,895,234,156.60	4,037,434,310.87	21,842,867.24	4,059,277,178.11
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								2,395,338.72				726,549,310.39	724,153,971.67	904,384.77	725,058,356.44
(一) 综合收益总额								2,395,338.72				726,549,310.39	724,153,971.67	904,384.77	725,058,356.44
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															





上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	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	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	2,766,032,803.00				8,594,516,510.11		-14,022,845.69		579,982,557.57		-6,672,214,038.74		5,254,294,986.25	104,895,776.37	5,359,190,762.62
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	2,766,032,803.00				8,594,516,510.11		-14,022,845.69		579,982,557.57		-6,672,214,038.74		5,254,294,986.25	104,895,776.37	5,359,190,762.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,922,669.20				-365,721,252.65		-361,798,583.45	6,194,824.15	-355,603,759.30
（一）综合收益总额							3,922,669.20				-365,721,252.65		-361,798,583.45	7,751,798.27	-354,046,785.18
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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															
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														-	-
														1,556,974.12	1,556,974.12
四、本期期末余额	2,766,032,803.00				8,594,516,510.11		-10,100,176.49		579,982,557.57		-7,037,935,291.39		4,892,496,402.80	111,090,600.52	5,003,587,003.32



## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,766,032,803.00				9,457,302,762.61		-5,756,639.56		223,082,192.87		-1,386,709,646.50	11,053,951,472.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,766,032,803.00				9,457,302,762.61		-5,756,639.56		223,082,192.87		-1,386,709,646.50	11,053,951,472.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							1,917,144.35				-92,278,003.03	-
(一) 综合收益总额							1,917,144.35				-92,278,003.03	90,360,858.68
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)												



的分配												
3. 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、本期期末余额	2,766,032,803.00				9,457,302,762.61		-3,839,495.21		223,082,192.87		-1,478,987,649.53	10,963,590,613.74

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,766,032,803.00				9,457,302,762.61		-		223,082,192.87		-	11,340,270,749.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												



其他											
二、本年期初余额	2,766,032,803.00			9,457,302,762.61		10,766,054.04	-	223,082,192.87		-	11,340,270,749.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						3,263,654.78				-111,392,336.77	-108,128,681.99
(一) 综合收益总额						3,263,654.78				-111,392,336.77	-108,128,681.99
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 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、本期期末余额	2,766,032,803.00				9,457,302,762.61		-7,502,399.26		223,082,192.87		-	11,232,142,067.69

### 三、公司基本情况

#### （一）公司概况

华映科技（集团）股份有限公司原名为闽东电机(集团)股份有限公司，于 2011 年 1 月 28 日变更为现名，以下简称公司、本公司或华映科技，是 1992 年 12 月经福建省经济体制改革委员会（闽体改字〔1992〕117 号文）批准，以募集方式设立的股份制公司。公司于 1993 年 9 月经中国证券监督管理委员会批准，首次向社会公众发行人民币普通股 3,354 万股，并于 1993 年 11 月 26 日在深圳证券交易所上市，股票代码为 000536，上市时总股本为 11,000 万股。公司于 1994 年向社会公众进行了配股，配股后股本为 121,927,193 股。

根据 2009 年 3 月 2 日公司 2009 年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议审议通过的《公司关于用资本公积金及任意盈余公积金转增股本暨股权分置改革方案》，公司股权分置改革采取以公积金向流通股股东定向转增股份方式作为对价安排。公司股权分置改革方案已于 2009 年 4 月 9 日实施，公司以现有流通股股本 45,467,193 股为基数，向方案实施股份变更登记日在册的全体流通股股东每 10 股转增 5 股，共转增 22,733,596 股。股权分置改革后公司总股本为 144,660,789 股。

根据 2009 年 4 月 20 日公司 2009 年第二次临时股东大会决议审议通过的《关于闽东电机（集团）股份有限公司重大资产出售及发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》，经中国证券监督管理委员会以证监许可〔2009〕938 号文核准，公司非公开发行人民币普通股（A 股）555,832,717 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价人民币 4.36 元。公司本次发行股份新增注册资本 555,832,717.00 元业经福建华兴会计师事务所审验，并出具了闽华兴所（2010）验字 G-001 号《验资报告》。2010 年 1 月 15 日，本公司本次定向发行的 555,832,717 股新增股份已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕登记存管手续，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具了《证券登记确认书》。2010 年 2 月 11 日，经福建省工商行政管理局核准，取得变更后的企业法人营业执照。

2010 年 12 月 6 日，经国家工商行政管理总局核准，公司名称由闽东电机(集团)股份有限公司（以下简称闽东）变更为华映科技(集团)股份有限公司。公司已于 2011 年 1 月 28 日取得变更后的企业法人营业执照，注册号为 350000100015427；注册资本与实收资本均为 70,049.3506 万元人民币。

根据公司 2014 年 9 月 11 日召开的 2014 年度第一次临时股东大会决议，公司以资本公积金按现有股本 700,493,506 股为基数向实施资本公积金转增方案股权登记日登记在册的除控股股东中华映管（百慕大）股份有限公司、中华映管（纳闽）股份有限公司外的全体股东每 10 股定向转增 4.5 股，控股股东放弃本次转增股份，转增股份总数 78,609,380 股，每股面值 1 元，共计增加股本 78,609,380.00 元。转增后的注册资本和实收资本（股本）均为人民币 779,102,886.00 元。

2016 年 9 月，公司非公开发行人民币普通股（A 股）949,667,616 股，共募集资金人民币 9,999,999,996.48 元，扣除净发行费用（已扣除募集资金利息收入 123,843.06 元）人民币 87,798,574.21 元，实际募集资金净额为人民币 9,912,201,422.27 元，其中：增加实收资本（股本）人民币 949,667,616.00 元；增加资本公积人民币 8,962,533,806.27 元。变更后的注册资本和实收资本（股本）均为人民币 1,728,770,502.00 元。

根据公司 2017 年 4 月 11 日召开的 2016 年年度股东大会会议决议，以截至 2016 年 12 月 31 日公司总股本 1,728,770,502.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增 1,037,262,301 股，每股面值 1 元，共计增加股本 1,037,262,301 元。转增后的注册资本和实收资本（股本）均为人民币 2,766,032,803.00 元。

公司类型为股份有限公司(中外合资、上市)；公司注册地及总部地址均为福州市马尾区儒江西路 6 号；经营范围为从事新型平板显示器件、液晶显示屏、模组及零部件的研发、设计、生产、销售和售后服务。

福建省电子信息（集团）有限责任公司为华映科技控股股东，福建省国有资产监督管理委员会为华映科技实际控制人。

#### （二）本期的合并财务报表范围及其变化情况

本年合并财务报表范围包括母公司及 3 家子公司：华映科技（纳闽）有限公司（以下简称华映科技纳闽）、科立视材料科技有限公司（以下简称科立视）、福建华佳彩有限公司（以下简称华佳彩）。

本期不存在减少子公司。

本期不存在新增子公司。

#### （三）财务报表批准报出日

公司 2023 年半年度财务报表于 2023 年 8 月 11 日经公司第九届董事会第五次会议批准通过。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### 2、持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

### 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产

和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(3) 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### (2) 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### ①增加子公司以及业务

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

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### ②处置子公司以及业务

##### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

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下列一种或多种情况，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：

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

#### ③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、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。合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(2) 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的月初即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

③ 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

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

② 利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。

③ 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

④ 现金流量表采用平均汇率折算。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示。

## 10、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

#### ① 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

##### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分

收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### (5) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

#### (6) 金融资产减值

##### ①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

##### ②已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

##### ③购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损

益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### ④信用风险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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### ⑤评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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。

#### ⑥金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②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。

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 11、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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

## 12、应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合名称	依据	计提方法
组合 1、列入合并范围内母子公司之间应收款项	按合并范围内母子公司划分	不计提坏账准备
组合 2、单项计提	有客观证据表明其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。	单项认定
组合 3、按账龄组合的应收账款	按账龄划分组合	按账龄分析法计提

本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

应收账款账龄	计提比例
信用期内	
逾期 1 年内	5%
逾期 1 至 2 年	20%
逾期 2 至 3 年	30%
逾期 3 年以上	100%

## 13、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收合并范围内关联方的应收款项
其他应收款组合 4	保证金、押金及备用金组合
其他应收款组合 5	账龄组合
其他应收款组合 6	应收其他款项

本公司其他应收款中的账龄组合以账龄为基础来评估其他应收款的预期信用损失，其他应收款中的账龄的信用风险与预期信用损失率如下：

其他应收款账龄	计提比例
180 天以内	
180 天至 1 年	5%
1 至 2 年	20%
2 至 3 年	30%
3 年以上	100%

保证金、押金及备用金组合计提比例为 5%。

## 15、存货

### (1) 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用标准成本法核算。

### (3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### (4) 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### (5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

①存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## 16、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

## 17、持有待售资产

### (1) 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### (2) 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- ①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

## 18、债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

## 19、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

## 20、长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

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。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

## 21、长期股权投资

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

### (2) 初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### ② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

### (3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

②权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 22、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第 23 项固定资产及折旧和第 27 项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 23、固定资产

### (1) 确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

## （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	10.00	4.50
机器设备（不含贵金属）	年限平均法	2/3/10	0/10.00	9-50.00
机器设备（含贵金属）	年限平均法	3	52.695	15.77
杂项设备	年限平均法	10	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	5	10.00	18.00
办公设备	年限平均法	5	10.00	18.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## 24、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

## 25、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

### （2）借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

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

- ①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 26、使用权资产

本公司在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。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时，如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，公司将剩余金额计入当期损益。使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见资产减值。

## 27、无形资产

### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见财务报告五、28“长期资产减值”。

### （2）内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出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所发生的支出；开发阶段支出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、产品等所发生的支出。公司的研究阶段主要包括项目调研、项目立项、产品规划及设计，开发阶段包括样品制作、试产验收等。对于无法区分研究阶段支出及开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，于发生时计入开发支出（不满足条件的除外），开发支出只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## 28、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 29、长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

## 30、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

## 31、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存

固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### ① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### （3） 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4） 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 32、 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

## 33、 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行可能导致经济利益的流出；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 34、股份支付

### （1）股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

① 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

② 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

③ 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 35、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 36、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）收入的确认和计量所采用的会计政策

#### ①合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- B. 该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；
- C. 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- D. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- E. 公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

#### ②履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日，本公司识别合同中包含的各单项履约义务，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。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。本公司在确定交易价格时考虑可变对价、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。

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：

- A. 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- B. 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- C. 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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和劳务的性质，采用产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，考虑下列迹象：

- A. 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；
- B. 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；
- C. 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D. 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；
- E. 客户已接受该商品；
- F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）本公司收入确认具体原则

#### ①进料加工

A. 内销出货确认流程：出货给客户后月末对账并开出发票。确认收入时点为控制权转移时点。

B. 外销出货流程：根据订单要求。装箱出厂（作好单据）到关区并申请报关，海关结关。确认收入时点选择为：出厂报关时确认。

#### ②来料加工

代工出货流程：根据客户订单要求。

外销的一般为装箱出厂（作好单据）到关区并申请报关，海关结关；确认收入时点选择为：协议约定按完工缴库数量结算代工费的，于完工缴库并与客户确认时，确认代工费收入；协议约定按交货数量结算代工费的，于交货并与客户确认时，确认代工费收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 37、政府补助

### （1）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(3) 政府补助的计量

- ①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- ②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

(4) 政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

④与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 38、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 递延所得税资产的确认

①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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

(2) 递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A. 商誉的初始确认；B. 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：A. 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 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。

## 39、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 作为承租人

#### ①使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见财务报告、五第 26 项使用权资产。

#### ②租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见财务报告、五第 32 项租赁负债。

#### ③租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ⑤短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### （4）作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见财务报告、五第 10 项金融工具。

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。

#### （5）售后租回交易

本公司按照财务报告、五第 36 项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### ②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 40、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

## (2) 套期会计

### ①套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益)以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

### ②套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失)，计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述 a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(3) 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

## 41、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 六、税项

### 1、增值税

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	5%、6%、13%
	租金收入、利息收入	5%、6%、9%

公司主要采用进料加工方式，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则，以及国家税务总局国税发[2005]51号关于印发《出口货物退(免)税管理办法(试行)》的通知，除签有进口料件和出口成品对口合同的进料加工业务外，一般进料加工复出口业务其进口料件根据规定减免增值税，加工出口后按“免、抵、退”税的规定办理(免)退税。

### 2、企业所得税

税率	母公司	科立视	华映科技(纳闽)	华佳彩
2023 年	15%	25%	免税	15%
2022 年	15%	15%	免税	15%



子公司税收优惠情况：

母公司于 2022 年 12 月 14 日取得证书编号为 GR202235002611 的高新技术企业证书，有效期三年，享受税收优惠的期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日。2022 年 1 月 1 日起，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

子公司福建华佳彩有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得证书编号为 GR202235002728 的高新技术企业证书，有效期三年，享受税收优惠的期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日。2022 年 1 月 1 日起，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

华映科技纳闽设立于马来西亚纳闽，2023 年享受免税优惠。

### 3、其他主要税种

税目	纳税（费）基础	税率
房产税	租金收入	12%
	房产余值	1.2%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,272.50	68,255.59
银行存款	391,996,060.42	958,761,807.98
其他货币资金	735,432,991.36	1,174,305,650.14
合计	1,127,439,324.28	2,133,135,713.71
其中：存放在境外的款项总额	7,173,095.48	7,011,738.36
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	722,549,476.54	1,141,677,238.99

其他说明：其他货币资金期末余额中应收利息为 12,883,514.82 元，期初余额中应收利息为 11,661,331.91 元。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,000,000.00	200,400,000.00
合计	100,000,000.00	200,400,000.00

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,464,275,990.44	98.81%	1,464,275,990.44	100.00%		1,411,415,810.88	95.15%	1,411,415,810.88	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	17,637,315.60	1.19%	32,796.72	0.19%	17,604,518.88	71,933,955.90	4.85%	1,955,094.34	2.72%	69,978,861.56
其中：										
账龄组合	17,637,315.60	1.19%	32,796.72	0.19%	17,604,518.88	71,933,955.90	4.85%	1,955,094.34	2.72%	69,978,861.56
合计	1,481,913,306.04	100.00%	1,464,308,787.16	98.81%	17,604,518.88	1,483,349,766.78	100.00%	1,413,370,905.22	95.28%	69,978,861.56

按单项计提坏账准备：1,464,275,990.44 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中华映管股份有限公司	1,463,963,564.73	1,463,963,564.73	100.00%	预计无法收回[注]
东莞市冠和光学玻璃有限公司	178,289.64	178,289.64	100.00%	预计无法收回
深圳市君益达科技有限公司	134,136.07	134,136.07	100.00%	预计无法收回
合计	1,464,275,990.44	1,464,275,990.44		

按组合计提坏账准备：32,796.72 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
信用期内	16,981,381.21		
逾期1年内（含1年）	655,934.39	32,796.72	5.00%
合计	17,637,315.60	32,796.72	

确定该组合依据的说明：

公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。本组合主要利用应收账款账龄为基础，来评估各类应收账款的预期信用损失。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	17,637,315.60
3 年以上	1,464,275,990.44
3 至 4 年	134,136.07
4 至 5 年	557,364,394.28
5 年以上	906,777,460.09
合计	1,481,913,306.04

### （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备：账龄	1,955,094.34	32,627.67	1,954,925.29			32,796.72
按单项计提坏账准备	1,411,415,810.88	52,917,159.49	56,979.93			1,464,275,990.44
合计	1,413,370,905.22	52,949,787.16	2,011,905.22			1,464,308,787.16

### （3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中华映管股份有限公司	1,463,963,564.73	98.79%	1,463,963,564.73
福建联迪商用科技有限公司	3,604,804.04	0.24%	
深圳市天珑移动技术有限公司	2,443,979.78	0.16%	
深圳禾苗通信科技有限公司	2,180,311.49	0.15%	
深圳传音控股有限公司	2,034,914.39	0.14%	
合计	1,474,227,574.43	99.48%	

## 4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	6,569,815.50	523,094.00
合计	6,569,815.50	523,094.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

本公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

其他说明：

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	76,773,373.47	
商业承兑票据		
合计	76,773,373.47	

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	53,554,758.43	97.63%	44,317,402.93	99.03%
1 至 2 年	1,166,037.47	2.13%	419,013.19	0.94%
2 至 3 年	124,159.88	0.23%	3,000.00	0.01%
3 年以上	7,962.31	0.01%	7,962.31	0.02%
合计	54,852,918.09		44,747,378.43	

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
ITOCHU PLASTICS INC.	3,232,174.45	5.89
神钢商事株式会社	2,968,798.33	5.41
东电电子（上海）有限公司	2,612,560.00	4.76
康宁显示科技（合肥）有限公司	2,337,307.65	4.26
旷远能源股份有限公司	2,131,390.99	3.89
合计	13,282,231.42	24.21

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	50,674,290.46	64,888,720.84
合计	50,674,290.46	64,888,720.84

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收土地转让款	47,000,000.00	47,000,000.00
押金、保证金	13,585,968.00	28,534,382.98
不良品折让	7,427,141.21	7,158,663.07
代垫款及其他	167,643.48	2,905,941.93
合计	68,180,752.69	85,598,987.98

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,427,787.61		19,282,479.53	20,710,267.14
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	50,355.50		268,478.14	318,833.64
本期转回	798,844.70		399,569.80	1,198,414.50
本期核销			2,324,224.05	2,324,224.05
2023 年 6 月 30 日余额	683,196.92		16,823,265.31	17,506,462.23

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	12,797,559.27
1 至 2 年	47,850,052.21
2 至 3 年	106,000.00
3 年以上	7,427,141.21
4 至 5 年	7,427,141.21
合计	68,180,752.69



### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合账龄坏账计提	9,478,630.37		78,607.76			9,400,022.61
保证金、押金及备用金组合	1,427,787.61	50,355.50	798,844.70			679,298.41
单项组合	9,803,849.16	268,478.14	320,962.04	2,324,224.05		7,427,141.21
合计	20,710,267.14	318,833.64	1,198,414.50	2,324,224.05		17,506,462.23

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,324,224.05

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
福建三帝光学玻璃有限公司	代垫款及其他	2,324,224.05	三帝光学破产案已终结，对应收三帝光学款项进行账务清理	经营决策会决议	否
合计		2,324,224.05			

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
莆田市涵江区人民政府	土地款	47,000,000.00	1-2年（含2年）	68.93%	9,400,000.00
中华映管股份有限公司	不良品折让	7,427,141.21	3年以上	10.89%	7,427,141.21
芯鑫融资租赁（厦门）有限责任公司	保证金	4,500,000.00	180天-1年	6.60%	225,000.00
中国外贸金融租赁有限公司	保证金	4,000,000.00	180天-1年	5.87%	200,000.00
中航国际租赁有限公司	保证金	3,000,000.00	180天-1年	4.40%	150,000.00
合计		65,927,141.21		96.69%	17,402,141.21

## 7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	77,963,514.17	4,733,884.15	73,229,630.02	61,976,821.35	3,684,129.34	58,292,692.01
在产品	33,913,200.34	11,322,922.89	22,590,277.45	45,341,097.07	18,245,020.22	27,096,076.85
库存商品	275,461,888.96	160,099,508.59	115,362,380.37	254,129,341.95	147,298,206.24	106,831,135.71
合计	387,338,603.47	176,156,315.63	211,182,287.84	361,447,260.37	169,227,355.80	192,219,904.57

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,684,129.34	1,771,108.64		721,353.83		4,733,884.15
在产品	18,245,020.22	11,380,546.21		18,302,643.54		11,322,922.89
库存商品	147,298,206.24	95,155,749.66		82,354,447.31		160,099,508.59
合计	169,227,355.80	108,307,404.51		101,378,444.68		176,156,315.63

## 8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额(含待认证、待抵扣进项)	12,151,648.93	3,221,760.40
合计	12,151,648.93	3,221,760.40

## 9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
		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			
一、合营企业												
二、联营企业												
福州市鼓楼区福诺二号创业投资合伙企业(有限合伙)	4,995,134.24	5,000,000.00		3,808.39							9,998,942.63	
小计	4,995,134.24	5,000,000.00		3,808.39							9,998,942.63	



	134.24	000.00		39					942.63	
合计	4,995,134.24	5,000,000.00		3,808.39					9,998,942.63	

## 10、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
华创(福建)股权投资企业(有限合伙)	52,160,504.79	50,243,360.44
合计	52,160,504.79	50,243,360.44

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
华创(福建)股权投资企业(有限合伙)			3,839,495.21		不以出售为目的	不适用

## 11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,655,264,787.78	6,012,882,782.42
合计	5,655,264,787.78	6,012,882,782.42

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	杂项设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	2,486,520,823.21	9,570,768,471.07	654,252,090.38	3,315,187.58	47,867,203.79	12,762,723,776.03
2. 本期增加金额	410,111.61	30,510,886.84	26,650,622.05		1,095,409.12	58,667,029.62
(1) 购置	410,111.61	117,274.34	24,585,524.17		16,205.57	25,129,115.69
(2) 在建工程转入		30,393,612.50	2,065,097.88		1,079,203.55	33,537,913.93
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	4,842,342.44	17,854,753.95	680,550.77		539,156.84	23,916,804.00
(1) 处置或报废		17,796,617.68	660,646.80		539,156.84	18,996,421.32
(2) 其他	4,842,342.44	58,136.27	19,903.97			4,920,382.68
4. 期末余额	2,482,088,592.38	9,583,424,603.96	680,222,161.66	3,315,187.58	48,423,456.07	12,797,474,001.65



二、累计折旧						
1. 期初余额	719,456,947.78	3,971,212,394.48	479,057,242.62	2,461,546.55	35,589,991.90	5,207,778,123.33
2. 本期增加金额	57,935,306.14	324,276,746.76	23,599,717.98	91,500.97	1,242,078.46	407,145,350.31
(1) 计提	57,935,306.14	324,276,746.76	23,599,717.98	91,500.97	1,242,078.46	407,145,350.31
3. 本期减少金额		10,436,998.31	451,963.33		484,100.41	11,373,062.05
(1) 处置或报废		10,436,998.31	451,963.33		484,100.41	11,373,062.05
4. 期末余额	777,392,253.92	4,285,052,142.93	502,204,997.27	2,553,047.52	36,347,969.95	5,603,550,411.59
三、减值准备						
1. 期初余额		1,501,062,422.43	37,666,376.70	109,866.04	3,224,205.11	1,542,062,870.28
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额		3,226,760.84	160,921.84		16,385.32	3,404,068.00
(1) 处置或报废		3,226,760.84	160,921.84		16,385.32	3,404,068.00
4. 期末余额		1,497,835,661.59	37,505,454.86	109,866.04	3,207,819.79	1,538,658,802.28
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,704,696,338.46	3,800,536,799.44	140,511,709.53	652,274.02	8,867,666.33	5,655,264,787.78
2. 期初账面价值	1,767,063,875.43	4,098,493,654.16	137,528,471.06	743,774.99	9,053,006.78	6,012,882,782.42

## (2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋建筑物	514,921.21
杂项设备	683,918.14
合计	1,198,839.35

## 12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	107,916,936.68	104,958,039.62
合计	107,916,936.68	104,958,039.62

### (1) 在建工程情况

单位：元



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
科立视 T2 研发大楼	53,878,458.74		53,878,458.74	33,864,904.19		33,864,904.19
华映科技 OLED 试验线专案	44,136,284.70		44,136,284.70	44,136,284.70		44,136,284.70
待安装设备	9,898,018.78		9,898,018.78	26,956,850.73		26,956,850.73
其他	4,174.46		4,174.46			
合计	107,916,936.68		107,916,936.68	104,958,039.62		104,958,039.62

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
华映科技 OLED 试验线专案	205,895,731.60	44,136,284.70				44,136,284.70	99.85%	99.85%				其他
科立视 T2 研发大楼	200,000,000.00	33,864,904.19	20,013,554.55			53,878,458.74	35.87%	35.87%				其他
合计	405,895,731.60	78,001,188.89	20,013,554.55			98,014,743.44						

## 13、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	24,864,938.64	24,864,938.64
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	12,784,891.87	12,784,891.87
(1) 合同到期	12,784,891.87	12,784,891.87
4. 期末余额	12,080,046.77	12,080,046.77
二、累计折旧		
1. 期初余额	9,945,975.46	9,945,975.46
2. 本期增加金额	1,846,567.61	1,846,567.61
(1) 计提	1,846,567.61	1,846,567.61
3. 本期减少金额	5,752,519.68	5,752,519.68
(1) 处置		



(2) 合同到期	5,752,519.68	5,752,519.68
4. 期末余额	6,040,023.39	6,040,023.39
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,040,023.38	6,040,023.38
2. 期初账面价值	14,918,963.18	14,918,963.18

## 14、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	计算机软件	专利及著作权	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	321,982,007.49	49,786,892.17	182,399,909.41	307,231.29	554,476,040.36
2. 本期增加金额		642,823.00			642,823.00
(1) 购置		642,823.00			642,823.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	321,982,007.49	50,429,715.17	182,399,909.41	307,231.29	555,118,863.36
二、累计摊销					
1. 期初余额	35,271,672.21	42,787,610.72	177,621,200.28		255,680,483.21
2. 本期增加金额	3,448,747.57	2,235,587.63	10,766.88		5,695,102.08
(1) 计提	3,448,747.57	2,235,587.63	10,766.88		5,695,102.08
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	38,720,419.78	45,023,198.35	177,631,967.16		261,375,585.29
三、减值准备					
1. 期初余额			4,726,412.64		4,726,412.64
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额			4,726,412.64		4,726,412.64
四、账面价值					



1. 期末账面价值	283,261,587.71	5,406,516.82	41,529.61	307,231.29	289,016,865.43
2. 期初账面价值	286,710,335.28	6,999,281.45	52,296.49	307,231.29	294,069,144.51

## 15、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
11 寸金属氧化物显示屏开发	14,881,433.16	6,673,911.74				21,555,344.90
10.1 寸金属氧化物显示屏开发	6,811,020.92	3,065,720.73				9,876,741.65
合计	21,692,454.08	9,739,632.47				31,432,086.55

其他说明

项目	资本化时点	资本化依据	截至期末的研发进度
11 寸金属氧化物显示屏开发	2022/1/1	试制样品进行信赖性验证，并通过验证测试	试制样品良率已可复现>80%，信赖性已可复现通过客户规格，已向目标客户进行试制产品二次送样。
10.1 寸金属氧化物显示屏开发	2022/7/1	试制样品进行信赖性验证，并通过验证测试	试制样品良率已可复现>80%，信赖性已可复现通过客户规格，对外持续推广中。

## 16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
排污费	64,486.07		55,273.56		9,212.51
装修工程	24,783,398.00	603,299.74	4,393,662.88		20,993,034.86
治具	802,968.37		267,844.56		535,123.81
合计	25,650,852.44	603,299.74	4,716,781.00		21,537,371.18

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,756,545,271.65	1,759,299,227.82
可抵扣亏损	6,979,794,222.36	6,993,859,218.11
合计	8,736,339,494.01	8,753,158,445.93

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年到期	175,594,580.10		



2024 年到期	175,640,768.48		
2025 年到期	129,444,588.13	168,435,195.84	
2026 年到期	0.00	268,618,320.86	
2027 年到期	53,022,205.85	226,542,287.66	
2028 年到期	947,280,572.85	1,122,875,152.95	
2029 年到期	2,146,189,489.05	2,321,830,257.53	
2030 年到期	858,078,080.93	987,522,669.06	
2031 年到期	567,699,408.82	567,699,408.82	
2032 年到期	1,279,217,203.79	1,330,335,925.39	
2033 年到期	647,627,324.36		
合计	6,979,794,222.36	6,993,859,218.11	

## 18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	16,809,468.95		16,809,468.95	22,208,662.94		22,208,662.94
合计	16,809,468.95		16,809,468.95	22,208,662.94		22,208,662.94

## 19、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	521,219,762.42	855,245,427.60
抵押借款	650,000,000.00	650,000,000.00
保证借款	546,000,000.00	546,500,000.00
信用借款	0.00	0.00
应付利息	5,183,169.08	5,294,170.27
合计	1,722,402,931.50	2,057,039,597.87

短期借款分类的说明：

质押借款：华映科技本部质押借款 48,675.00 万元人民币，对应保证金 49,577.42 万元人民币，其中：工商银行 8,000.00 万元人民币借款对应保证金 8,300.00 万元人民币；农业银行 28,155.00 万元人民币借款对应保证金 28,757.42 万元人民币；民生银行福州湖东支行 12,520.00 万元人民币借款对应保证金 12,520.00 万元人民币；子公司华佳彩质押借款 3,446.98 万元人民币，对应保证金 1,800.00 万元人民币，其中：光大银行 48,847.69 万人民币借款及 1,000.00 万元人民币借款对应保证金 1,800.00 万元人民币。

抵押借款：人民币 65,000 万元，系华映科技向民生银行借入，以房产及土地、动产（机器设备）、在建工程作为抵押物，抵押物情况详见财务报告七 56、所有权或使用权受到限制的资产。

保证借款：华映科技本部保证借款 54,600.00 万元人民币，其中：光大银行 15,000.00 万元人民币，广发银行 5,000.00 万元人民币，农业银行 24,950 万元人民币，工商银行 9,650 万元人民币，以上借款均由福建省电子信息（集团）有限责任公司提供担保。

## 20、应付票据

单位：元



种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	162,896,787.65	271,493,213.85
合计	162,896,787.65	271,493,213.85

## 21、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
工程款设备款	32,702,600.29	71,666,217.15
其他办公用品	64,933.53	226,978.95
货款	234,891,435.08	175,366,051.24
合计	267,658,968.90	247,259,247.34

## 22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	13,666,505.81	13,941,158.30
合计	13,666,505.81	13,941,158.30

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	47,106,489.56	169,741,549.93	169,469,850.11	47,378,189.38
二、离职后福利-设定提存计划	19,271.63	11,426,839.87	11,412,399.93	33,711.57
三、辞退福利	1,238,270.87	1,640,450.58	2,830,975.44	47,746.01
合计	48,364,032.06	182,808,840.38	183,713,225.48	47,459,646.96

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	46,373,579.85	149,491,056.70	149,350,927.08	46,513,709.47
2、职工福利费		4,210,467.01	3,980,385.90	230,081.11
3、社会保险费	134,496.53	5,491,675.17	5,477,969.72	148,201.98
其中：医疗保险费	118,348.44	4,545,548.56	4,530,970.94	132,926.06
工伤保险费	721.96	519,467.61	518,932.62	1,256.95
生育保险费	15,426.13	426,659.00	428,066.16	14,018.97
4、住房公积金	534,119.68	8,000,296.52	8,102,898.52	431,517.68
5、工会经费和职工教育经费	64,293.50	2,548,054.53	2,557,668.89	54,679.14



合计	47,106,489.56	169,741,549.93	169,469,850.11	47,378,189.38
----	---------------	----------------	----------------	---------------

**(3) 设定提存计划列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	19,271.63	11,079,494.80	11,065,188.86	33,577.57
2、失业保险费		347,345.07	347,211.07	134.00
合计	19,271.63	11,426,839.87	11,412,399.93	33,711.57

**24、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	401.97	7,072,565.71
消费税		13,910.30
个人所得税	1,674,672.33	2,182,213.87
城市维护建设税	2,727.85	312,254.16
教育费附加	2,727.85	312,254.15
房产税	5,387,176.14	5,389,258.51
土地使用税	1,398,666.93	1,398,666.94
印花税	235,521.49	218,339.92
合计	8,701,894.56	16,899,463.56

**25、其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	67,599,045.18	67,599,045.18
其他应付款	86,324,033.98	80,242,296.97
合计	153,923,079.16	147,841,342.15

**(1) 应付股利**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	67,599,045.18	67,599,045.18
合计	67,599,045.18	67,599,045.18

**(2) 其他应付款****1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
工程尾款及押金	21,911,061.36	14,531,149.78



其他	64,412,972.62	65,711,147.19
合计	86,324,033.98	80,242,296.97

## 26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	444,327,468.93	398,436,977.52
一年内到期的长期应付款	394,063,074.43	401,280,619.18
一年内到期的租赁负债	2,880,790.86	5,401,990.00
合计	841,271,334.22	805,119,586.70

## 27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
融资租赁借款及利息		33,807,083.33
待转销项税	1,049,545.70	675,367.58
合计	1,049,545.70	34,482,450.91

## 28、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	651,114,704.54	870,088,865.76
合计	651,114,704.54	870,088,865.76

长期借款分类的说明：

抵押借款折人民币 1,095,442,173.47 元，其中 444,327,468.93 元 1 年内到期重分类为一年内到期的非流动负债，长期借款余额 651,114,704.54 元。系华佳彩向建设银行福建省分行、民生银行福州分行、光大银行福州分行，广发银行福州分行、农业银行莆田涵江支行、中国银行涵江支行、中信银行莆田分行、建设银行涵江支行（上述八家金融机构作为“贷款人”）借入，抵押物为工业用地土地使用权、在建工程、设备等。抵质押物情况详见财务报告七 56、所有权或使用权受到限制的资产。

## 29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	4,030,237.42	11,711,063.17
合计	4,030,237.42	11,711,063.17

## 30、长期应付款

单位：元



项目	期末余额	期初余额
长期应付款	527,368,286.42	641,501,293.36
合计	527,368,286.42	641,501,293.36

## (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	527,368,286.42	641,501,293.36

## 31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	8,309,849.19	8,309,849.19	已签订未履行采购订单
合计	8,309,849.19	8,309,849.19	

## 32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	27,406,485.05	930,000.00	1,757,287.40	26,579,197.65	
合计	27,406,485.05	930,000.00	1,757,287.40	26,579,197.65	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收 益相关
2016年省市级企业技术改造补助金	176,666.70			29,444.44			147,222.26	与资产相关
2017年促进重点出口产品结构优化技术改造	222,222.20			27,777.78			194,444.42	与资产相关
技改专案补助资金	277,777.76			27,777.78			249,999.98	与资产相关
2018年马尾区技改专案补助资金	169,166.61			16,111.12			153,055.49	与资产相关
2019年马尾区四项工业惠企政策区级配套-市技改	270,833.37			21,666.66			249,166.71	与资产相关
2020年福州市技	3,327,670.			193,145.45			3,134,524.	与资产相



改专案补助资金	14						69	关
2021 年马尾区四项工业惠企政策区级配套-市技改	1,232,136.32			117,931.84			1,114,204.48	与资产相关
工业技改补助		930,000.00		29,399.45			900,600.55	与资产相关
项目填方补助款	531,916.43			24,550.02			507,366.41	与资产相关
土建贴息	2,644,436.17			122,050.92			2,522,385.25	与资产相关
1309-1409 土建贴息	6,465,333.57			298,399.98			6,166,933.59	与资产相关
高新园区土建贴息	4,452,428.15			205,496.70			4,246,931.45	与资产相关
科技成果转化及产业化项目贴息	184,566.67				16,721.78		167,844.89	与资产相关
进口设备贴息	5,756,589.92				508,973.38		5,247,616.54	与资产相关
省级 2017-2018 年工业企业技改奖励资金	1,694,741.04			117,840.10			1,576,900.94	与资产相关
合计	27,406,485.05	930,000.00		1,231,592.24	525,695.16		26,579,197.65	

### 33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,766,032,803						2,766,032,803

### 34、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,594,516,510.11			8,594,516,510.11
合计	8,594,516,510.11			8,594,516,510.11

### 35、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生	减：前期计入其他	减：前期计入其他	减：所得税费用	税后归属于母公司	



		额	综合收益 当期转入 损益	综合收益 当期转入 留存收益		东	
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益	- 5,756,639 .56	1,917,144 .35				1,917,144 .35	- 3,839,495 .21
其他权 益工具投资 公允价值变 动	- 5,756,639 .56	1,917,144 .35				1,917,144 .35	- 3,839,495 .21
二、将重分 类进损益的 其他综合收 益	- 2,106,763 .65	478,194.3 7				478,194.3 7	- 1,628,569 .28
外币财 务报表折算 差额	- 2,106,763 .65	478,194.3 7				478,194.3 7	- 1,628,569 .28
其他综合收 益合计	- 7,863,403 .21	2,395,338 .72				2,395,338 .72	- 5,468,064 .49

## 36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	579,982,557.57			579,982,557.57
合计	579,982,557.57			579,982,557.57

## 37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上年度金额
调整前上期末未分配利润	-7,895,234,156.60	-6,672,214,038.74
调整后期初未分配利润	-7,895,234,156.60	-6,672,214,038.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-726,549,310.39	-1,223,020,117.86
期末未分配利润	-8,621,783,466.99	-7,895,234,156.60

## 38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	509,670,072.91	836,601,016.78	1,412,421,075.06	1,321,001,334.62
其他业务	1,448,214.43	539,562.54	7,088,076.81	8,895,233.17
合计	511,118,287.34	837,140,579.32	1,419,509,151.87	1,329,896,567.79

与履约义务相关的信息：



无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 13,666,505.81 元，其中，13,666,505.81 元预计将于 2023 年度确认收入。

### 39、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,238,984.63	1,188,682.13
城市维护建设税	318,476.79	827,797.69
教育费附加	318,476.79	618,199.00
房产税	9,840,094.02	10,870,135.25
土地使用税	2,660,169.65	2,805,241.86
车船使用税		360.00
印花税	493,693.00	1,230,922.56
其他	5,620.65	33,975.12
合计	14,875,515.53	17,575,313.61

### 40、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,857,697.03	6,346,728.54
差旅费	511,151.12	251,697.27
折旧费	24,241.50	13,535.18
交际应酬费	909,935.50	527,546.83
其他	1,245,648.53	1,036,979.35
合计	7,548,673.68	8,176,487.17

### 41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,071,267.07	45,958,561.17
折旧费	27,786,616.04	27,410,991.32
物料消耗	92,579.44	329,739.98
中介费用	2,276,667.90	2,587,852.02
修理保养费	538,314.90	2,136,773.38
水电费	1,083,356.97	3,007,403.70
差旅费	1,248,686.11	1,514,692.13
专利费	21,465.35	207,942.91
土地使用权摊销	3,418,158.09	2,459,892.48
交际应酬费	340,144.74	342,291.99
租赁费	166,088.48	33,981.46
保险费	558,511.67	518,893.29
其他	8,787,629.99	12,928,396.31
合计	82,389,486.75	99,437,412.14



## 42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,189,119.24	32,685,272.69
折旧费（含光罩摊销）	40,527,740.70	36,728,466.12
物料消耗	17,635,006.14	23,545,358.20
修理保养费	2,299,582.03	5,781,703.77
水电费	1,906,010.54	1,831,331.50
差旅费	504,012.98	163,813.98
专利费	305,915.15	29,627.42
交际应酬费	21,895.80	3,112.00
租赁费	701,974.35	400,229.30
长期资产摊销	1,749,470.64	16,862,802.32
其他	2,323,214.33	1,617,247.15
合计	95,163,941.90	119,648,964.45

## 43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	101,123,894.60	113,389,152.31
减：利息收入	18,218,823.25	9,522,375.34
加：汇兑损益	-34,380,012.51	-30,114,280.39
加：手续费及其他	2,660,605.17	1,420,855.15
合计	51,185,664.01	75,173,351.73

其他说明：租赁负债的利息费用金额为 344,143.96 元。

## 44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
华佳彩鼓励企业增产增效奖补助（区财政）	105,000.00	
华佳彩稳岗就业补助金		300,000.00
华佳彩第三届进博会采购成交奖励资金	1,000,000.00	
华佳彩劳动就业中心补助款	58,000.00	
华佳彩代扣代缴个人所得税手续费	476,696.06	323,411.26
华佳彩省级 2017-2018 年工业企业技改奖励资金	117,840.10	141,408.12
华佳彩人社局企业项目用工补贴	87,500.00	116,000.00
华佳彩促进工业稳定增长奖励资金		220,000.00
华佳彩 2021 第二批失业保险稳岗返还		187,426.19
华佳彩省级外贸发展专项资金		2,000,000.00
华佳彩莆田市外贸发展扶持资金		96,488.00
华佳彩省级商务发展资金		550,000.00
华佳彩中央进口贴息项目补助资金	229,064.00	1,791,118.00
华佳彩下达 2021 年度省级工业企业技改专项转移支付资金扶持项目		300,000.00
华佳彩市科技局专项经费		300,000.00
科立视高新园区土建贴息及填方补助	650,497.62	650,497.47
科立视 2018 年福州市工业企业技术改造补助资金-企业技改项目投资补助专项		212,777.90
科立视个税手续费返还	9,438.23	17,461.55
科立视福建省资助与市级配套奖励		7,000.00
科立视省级高新技术企业出库奖补经费		56,538.00



科立视 2023 收到非居企业手续返还	701.89	
科立视 2020 年企业研发分段补助及高新企业奖励	542,338.00	
科立视福州市知识产权-国外授权发明专利资助	5,000.00	
科立视标准化工作奖励资金	96,000.00	
科立视 2023 年福建省知识产权优势企业奖补	100,000.00	
华映科技个税手续费返还	115,094.74	106,291.10
华映科技市级企业技术改造补助	29,444.44	29,444.44
华映科技促进重点出口产品结构优化技术改造	27,777.78	27,777.78
华映科技技改专案补助资金	288,100.46	148,332.18
华映科技一次性扩岗补助	7,500.00	
华映科技 2020 年度企业研发投入分段补助省级资金（华映）（发改局）	352,000.00	
华映科技 2021 年马尾区四项工业惠企政策区级配套	117,931.84	117,931.84
华映科技失业保险稳岗返还		437,984.05
华映科技 2021 年招聘台湾青年就业补助专项资金		112,657.00
华映科技能耗在线监测系统企业端建设补助		20,000.00
华映科技省级台青就业创业补助专项资金		100,000.00
华映科技福建省资助与市级配奖励		14,000.00
华冠光电个人所得税手续费返还		19,764.33
华冠光电工业技改补助		507,883.37
华冠光电增产增效奖励		130,900.00
华冠光电失业金就业稳岗津贴		132,980.00
华冠光电企业研发经费补贴		466,860.00
合计	4,415,925.16	9,642,932.58

#### 45、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,808.39	
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,902,968.37
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,771,865.87	20,729.96
合计	2,775,674.26	-1,882,238.41

#### 46、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	274,866.67	
合计	274,866.67	0.00

#### 47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	879,580.86	-482,989.12
应收账款坏账损失	-50,937,881.94	-68,879,050.80
合计	-50,058,301.08	-69,362,039.92

**48、资产减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-108,307,404.51	-62,083,018.10
合计	-108,307,404.51	-62,083,018.10

**49、资产处置收益**

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-206,507.73	-67,119.38

**50、营业外收入**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废利得	3,362.82		3,362.82
其中：固定资产处置利得	3,362.82		3,362.82
其他	1,001,400.96	2,896,883.73	1,001,400.96
合计	1,004,763.78	2,896,883.73	1,004,763.78

**51、营业外支出**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产报废损失合计	31,221.62	43,247.01	31,221.62
其中：固定资产报废损失	31,221.62	43,247.01	31,221.62
赔偿金、违约金	500.00		500.00
对外捐赠支出		5,500.00	
其他	135,416.24	550,885.23	135,416.24
合计	167,137.86	599,632.24	167,137.86

**52、所得税费用**
**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		6,116,277.62
合计	0.00	6,116,277.62

**53、其他综合收益**

详见附注财务报告七、35 其他综合收益

## 54、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	19,165,864.78	25,178,413.84
政府补助	4,150,448.76	9,800,238.17
租金收入	905,916.07	281,648.00
保证金转回	445,159.88	6,260,871.83
资金往来及其他	8,500,730.33	74,287,691.75
合计	33,168,119.82	115,808,863.59

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、营业费用中支付的现金	58,413,978.75	149,665,484.33
支付的银行手续费	356,666.49	694,762.26
保证金支出增加额	2,535,609.54	639,088.44
资金往来及其他	97,728,534.49	50,336,800.00
合计	159,034,789.27	201,336,135.03

## (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金		18,433.34
合计		18,433.34

## (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	543,107,775.09	405,743,529.14
售后回租式融资	114,770,366.19	352,000,000.00
合计	657,878,141.28	757,743,529.14

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的贷款保证金	29,000,000.00	32,052,996.63
其他	284,109,481.95	360,779,763.89
合计	313,109,481.95	392,832,760.52



## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	-727,453,695.16	-357,969,454.38
加：资产减值准备	158,365,705.59	131,445,058.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	407,145,350.31	406,449,536.67
使用权资产折旧	1,846,567.61	5,513,197.72
无形资产摊销	5,695,102.08	22,793,055.39
长期待摊费用摊销	4,716,781.00	7,937,708.42
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）	206,507.73	67,119.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	27,858.80	43,247.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-274,866.67	
财务费用（收益以“-”号填列）	122,877,354.53	103,866,430.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,775,674.26	1,882,238.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-127,269,787.78	-143,412,752.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-99,582,253.66	1,433,198,936.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-154,935,279.28	-40,215,752.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-411,410,329.16	1,571,598,569.37
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：		
现金的期末余额	392,083,412.99	1,367,249,721.97
减：现金的期初余额	979,871,529.82	180,757,647.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-587,788,116.83	1,186,492,074.18

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	392,083,412.99	979,871,529.82
其中：库存现金	10,272.50	68,255.59
可随时用于支付的银行存款	391,996,060.42	958,761,807.98



可随时用于支付的其他货币资金	77,080.07	21,041,466.25
三、期末现金及现金等价物余额	392,083,412.99	979,871,529.82

## 56、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-融资保证金	516,009,957.37	向银行借款质押
货币资金-银票保证金	113,184,719.17	银票保证金
固定资产-厂房	779,767,196.21	向银行借款抵押
固定资产-设备	1,313,891,233.99	向银行借款抵押及融资租赁抵押
在建工程	44,136,284.70	向银行抵押及融资租赁
无形资产-土地	260,374,311.00	向银行借款抵押
合计	3,027,363,702.44	

## 57、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,026,336.22	7.225800	101,351,500.26
日元	201,149.00	0.050094	10,076.36
台币	30,881,169.00	0.232281	7,173,095.48
应收账款			
其中：美元	202,666,011.82	7.225800	1,464,424,068.21
欧元			
其他应收款			
其中：美元	1,027,864.21	7.225800	7,427,141.21
短期借款			
其中：美元			
日元	490,289,497.00	0.050094	24,560,562.06
应付账款			
其中：美元	2,803,610.72	7.225800	20,258,330.34
欧元			
日元	243,264,800.00	0.050094	12,186,106.89
其他应付款			
其中：美元	345,739.78	7.225800	2,498,246.50
欧元	38,272.00	7.877100	301,472.37
一年内到期长期借款			
其中：美元	39,353,856.93	7.225800	284,363,099.40
长期借款			
其中：美元	57,618,193.64	7.225800	416,337,543.60

## 58、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	------	-----------



华佳彩鼓励企业增产增效奖补助（区财政）	105,000.00	其他收益	105,000.00
华佳彩第三届进博会采购成交奖励资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
华佳彩劳动就业中心补助款	58,000.00	其他收益	58,000.00
华佳彩代扣代缴个人所得税手续费	505,297.82	其他收益	476,696.06
华佳彩人社局企业项目用工补贴	87,500.00	其他收益	87,500.00
华佳彩中央进口贴息项目补助资金	229,064.00	其他收益	229,064.00
科立视个税手续费返还	10,004.52	其他收益	9,438.23
科立视 2023 收到非居企业手续返还	744.00	其他收益	701.89
科立视 2020 年企业研发分段补助及高新企业奖励	542,338.00	其他收益	542,338.00
科立视福州市知识产权-国外授权发明专利资助	5,000.00	其他收益	5,000.00
科立视标准化工作奖励资金	96,000.00	其他收益	96,000.00
科立视 2023 年福建省知识产权优势企业奖补	100,000.00	其他收益	100,000.00
华映科技个税手续费返还	122,000.42	其他收益	122,000.42
华映科技技改专案补助资金	930,000.00	递延收益	29,399.45
华映科技一次性扩岗补助	7,500.00	其他收益	7,500.00
华映科技 2020 年度企业研发投入分段补助省级资金（华映）（发改局）	352,000.00	其他收益	352,000.00
合计	4,150,448.76		3,220,638.05

## （2）政府补助退回情况

适用 不适用

## 八、合并范围的变更

### 1、其他

本期公司合并范围未发生变更。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
华映科技（纳闽）有限公司	马来西亚	马来西亚	贸易	100.00%		投资设立取得
科立视材料科技有限公司	福建省福州市	福建省福州市	产销	96.65%		投资设立取得
福建华佳彩有限公司	福建省莆田市	福建省莆田市	制造业	100.00%		投资设立取得

#### （2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
科立视材料科技有限公司	3.35%	-904,384.77		20,938,482.47

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
科立视材料科技有限公司	137,327,983.84	521,391,425.06	658,719,408.90	20,246,464.92	13,443,616.70	33,690,081.62	198,411,999.53	522,533,906.99	720,945,906.52	54,825,904.50	14,094,114.32	68,920,018.82

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
科立视材料科技有限公司	4,633,518.47	-26,996,560.42	26,996,560.42	18,033,950.29	15,339,420.20	-23,953,945.14	23,953,945.14	58,020,744.00

**十、与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司管理层管理及监控这些风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

**(一) 信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见“财务报表七、3 应收账款”和“财务报告七、6 其他应收款”的披露。

**(二) 市场风险**

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

**1、利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于借款。公司带息债务情况参见“财务报告七 19、26、27、28、30”。

**2、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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可根据需要进行远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，截至 2023 年 6 月 30 日，有关外币货币性项目的余额情况参见“财务报告七 57 外币货币性项目”。

### （三）流动性风险

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

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			100,000,000.00	100,000,000.00
（1）银行理财产品			100,000,000.00	100,000,000.00
（三）其他权益工具投资			52,160,504.79	52,160,504.79
持续以公允价值计量的资产总额			152,160,504.79	152,160,504.79
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	估值技术
其他权益工具投资	根据被投资单位账面净资产估值
银行理财产品	根据合同约定的收益测算模型测算收益率进行估值

### 5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

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
福建省电子信息（集团）有	福州	电子	10,138,699,773.74 元	25.16%	25.16%



限责任公司（信息集团）					
-------------	--	--	--	--	--

本企业的母公司情况的说明：

福建省电子信息（集团）有限责任公司对本公司的持股包含直接持股与间接持股。福建省国有资产监督管理委员会为华映科技实际控制人。

本企业最终控制方是福建省国有资产监督管理委员会。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“财务报告九、在其他主体中的权益 1、在子公司中的权益”。

## 3、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
中华映管股份有限公司（中华映管）	持有本公司 5%以上股份的股东之实际控制人
中华映管（百慕大）股份有限公司（华映百慕大）	持有本公司 5%以上股份的股东
大同日本股份有限公司（大同日本）	持有本公司 5%以上股份的股东之实际控制人大同股份的子公司
拓志光机电股份有限公司（拓志光机电）	持有本公司 5%以上股份的股东之实际控制人大同股份的子公司
苏州福华电子科技有限公司（苏州福华）	持有本公司 5%以上股份的股东之实际控制人大同股份的子公司
志品（福州）技术工程有限公司（志品技术）	同受同一实际控制人控制的关联企业
福建省电子信息产业创业投资合伙企业（有限合伙）	同受同一实际控制人控制的关联企业
福建省电子器材有限公司（电子器材）	同受同一实际控制人控制的关联企业
广东以诺通讯有限公司（广东以诺）	同受同一实际控制人控制的关联企业
江西合力泰科技有限公司（合力泰）	同受同一实际控制人控制的关联企业
福建中电和信国际贸易有限公司（中电和信）	同受同一实际控制人控制的关联企业
福建升腾资讯有限公司（升腾资讯）	同受同一实际控制人控制的关联企业
中方国际融资租赁（深圳）有限公司（中方国际）	同受同一实际控制人控制的关联企业
华映光电股份有限公司（华映光电）	同受同一实际控制人控制的关联企业
福建福日照明有限公司（福日照明）	同受同一实际控制人控制的关联企业
福建省电子信息应用技术研究院有限公司（电子信息）	同受同一实际控制人控制的关联企业
中方信息科技（深圳）有限公司（中方信息）	同受同一实际控制人控制的关联企业
深圳市旗开电子有限公司（旗开电子）	同受同一实际控制人控制的关联企业
福建飞腾人力资源有限公司（飞腾人力）	同受同一实际控制人控制的关联企业
深圳市中诺通讯有限公司（中诺通讯）	同受同一实际控制人控制的关联企业
福建省电子进出口公司（电子进出口）	同受同一实际控制人控制的关联企业

## 4、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
大同日本	采购材料				1,831,924.29
控股股东其他关联方	采购材料	6,481.50			
福日照明	采购材料				318,393.30
小计		6,481.50			2,150,317.59
拓志光机电	采购固定资产	1,145,642.76			



小计		1,145,642.76			
志品技术	接受劳务	2,786,443.05	3,037,222.93	否	2,573,433.33
控股股东其他关联方	接受劳务				
飞腾人力	接受劳务	29,916.55	29,916.55	否	318,992.83
小计		2,816,359.60			2,892,426.16
合计		3,968,483.86			5,042,743.75

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合力泰	销售商品	587,978.59	
电子器材	销售商品		309,795.84
中电和信	销售商品	51,273,700.40	167,029,111.71
广东以诺	销售商品		-680,530.15
升腾资讯	销售商品	382,619.46	
华映光电	销售商品		2,082,198.20
旗开电子	销售商品	2,530,846.31	15,261,659.09
中诺通讯	销售商品		536,748.94
电子进出口	销售商品		5,424,603.49
合计		54,775,144.76	189,963,587.12

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

注：关联方采购价格以市场价格为基准定价；当不存在确切的市场价格时，按照提供商品的成本加成法确定；当不存在确切的市场价格，也不适用成本加成法时，采用双方协议价格确定。

注：A、关联方来料加工加工费的确定依据为：参考市场价或华映科技及其控制之企业为第三方加工之价格，并考虑成本（制程、材料、运输费用等）差异、付款期限差异及合理的利润率，确定加工费。

B、向关联方销售液晶显示模组交易价格的确定依据：以市场价格为基准定价；当不存在确切的市场价格时，以成本加成方式确保销售方拥有同行业市场平均水平的销售利润。

## （2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
华映光电股份有限公司	房屋租赁					2,738,524.81	2,893,736.94	344,143.96	588,767.23	-	12,784,891.87

## （3）关联担保情况

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
信息集团	181,967,262.08	2022年12月07日	2027年12月07日	否
信息集团	50,000,000.00	2023年03月21日	2023年08月24日	否
信息集团	149,500,000.00	2022年10月21日	2023年10月20日	否



信息集团	100,000,000.00	2022年10月27日	2023年10月26日	否
信息集团	46,500,000.00	2022年11月29日	2023年11月28日	否
信息集团	50,000,000.00	2022年11月29日	2023年11月28日	否
信息集团	60,000,000.00	2022年01月14日	2025年01月02日	否
信息集团	150,000,000.00	2023年02月16日	2023年09月15日	否
信息集团	2,289,749.88	2023年03月02日	2023年09月02日	否
信息集团	1,968,396.50	2023年03月20日	2023年09月20日	否
信息集团	2,470,496.12	2023年03月30日	2023年09月30日	否
信息集团	2,651,963.34	2023年04月20日	2023年10月20日	否
信息集团	1,908,227.12	2023年05月05日	2023年11月05日	否
信息集团	3,073,148.83	2023年05月06日	2023年11月06日	否
信息集团	3,310,638.68	2023年05月17日	2023年11月17日	否
信息集团	4,921,051.62	2023年05月29日	2023年11月29日	否
信息集团	4,500,000.00	2023年05月29日	2023年11月29日	否
信息集团	3,420,475.60	2023年05月29日	2023年11月29日	否
信息集团	11,516,514.96	2023年06月13日	2023年12月13日	否
信息集团	1,696,802.42	2023年06月20日	2023年12月20日	否
信息集团	4,687,500.00	2023年06月27日	2023年12月27日	否
信息集团	1,952,357.86	2023年06月28日	2023年12月28日	否
合计	838,334,585.01			

#### (4) 其他关联交易

##### A. 应收账款逾期利息收入

本公司之子公司与中华映管签订销售及加工协议，双方每月依照协议及订单之约定进行结算，约定中华映管自结算之日起 180 日内向本公司之子公司支付销售款及加工费。如中华映管未能在协议约定的期限支付销售款及加工费，应按逾期支付金额、逾期时间，逾期销售款利息依子公司当年度银行平均贷款利率上浮 10%按季结算，逾期加工费利息依中国人民银行规定的金融机构人民币同期贷款基准利率上浮 10%按季结算，并于结算后 180 日内支付利息。

2023 年中华映管进行破产清算未进行计息，截至 2023 年 6 月 30 日，尚有应收账款逾期利息 15,140.57 万元未收回。

##### B. 购买专利使用权

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中华映管	购买专利使用权		18,300,000.00

备注：本公司子公司华佳彩中与华映管签订专利使用权采购协议，双方约定合同总金额为 18,300.00 万元，每半年付款一次，分十期付款，每次付款金额为 1,830.00 万元。截至基准日已累计支付 18,300.00 万元。

##### C. 融资费用

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
信息集团	担保费	2,088,173.78	3,278,622.75
中方国际	利息及费用	3,524,741.45	7,227,734.62
华映光电	利息费用	344,143.96	588,767.23
中方信息	利息及费用		3,777,313.03
合计		5,957,059.19	14,872,437.63

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	中华映管	1,463,963,564.73	1,463,963,564.73	1,411,046,405.24	1,411,046,405.24
	升腾资讯			340,461.00	
	旗开电子	283,040.01		1,312,558.30	
	合计	1,464,246,604.74	1,463,963,564.73	1,412,699,424.54	1,411,046,405.24
其他应收款：					
	中华映管	7,427,141.21	7,427,141.21	7,158,663.07	7,158,663.07
	华映光电	491,832.16		964,578.98	48,228.95
	中方国际			6,000,000.00	300,000.00
	合计	7,918,973.37	7,427,141.21	14,123,242.05	7,506,892.02
其他非流动资产 -预付设备款					
	拓志光机电			1,148,681.54	
	合计			1,148,681.54	

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款：			
	苏州福华	878.69	878.69
	志品技术	1,661,357.10	8,545,331.92
	合计	1,662,235.79	8,546,210.61
应付股利	华映百慕大	65,636,074.35	65,636,074.35
	合计	65,636,074.35	65,636,074.35
其他应付款：			
	拓志光机电	361,290.00	348,230.00
	华映光电	245,916.08	22,922.43
	华映百慕大	1,533,730.60	1,501,586.33
	信息集团	1,143,533.48	834,468.96
	中诺通讯	5,000,000.00	5,000,000.00
	合计	8,284,470.16	7,707,207.72
合同负债			
	中电和信	2,096,441.62	2,011,743.83
	合计	2,096,441.62	2,011,743.83
其他流动负债			
	中方国际		33,807,083.33
	中电和信	27,254.39	16,243.68
	合计	27,254.39	33,823,327.01
一年内到期的非流动负债	中方国际	27,900,755.28	27,383,268.71
	合计	27,900,755.28	27,383,268.71
长期应付款	中方国际	12,097,091.34	25,993,560.39
	合计	12,097,091.34	25,993,560.39

## 6、关联方承诺

2014 年 4 月 28 日公司第六届董事会第十七次会议及 2014 年 9 月 11 日公司 2014 年第一次临时股东大会通过公司控股股东承诺变更议案：

关于重组方不减持上市公司股份承诺变更为：华映百慕大及华映纳闽取消本次收购完成后至次世代（7 代线以上）大尺寸液晶面板生产线投产并注入到闽闽东前，华映百慕大、华映纳闽不减持其持有的闽闽东的股份的承诺。华映百慕大、华映纳闽补充承诺如下：本议案经公司股东大会审议通过且完成股份转增后，华映百慕大、华映纳闽的股份即获得上市流通权，同时自《关于公司控股股东承诺变更的议案》经公司股东大会审议通过后首个交易日起 18 个月内，华映百慕大、华映纳闽不减持其持有的公司股份。

关于收购完成后上市公司关联交易比例及重组方对未来上市公司业绩的承诺变更为：华映百慕大、华映纳闽承诺：华映科技自 2014 年起的任意一个会计年度内，公司关联交易金额占同期同类（仅限为日常经营涉及的原材料采购、销售商品及提供劳务收入）交易金额的比例若未低于 30%，则控股股东需确保上市公司华映科技现有液晶模组业务公司模拟合并计算的每年度净资产收益率不低于 10%（净资产收益率的计算不包含现有子公司科立视材料科技有限公司以及未来拟并购、投资控股的其它公司），不足部分由华映百慕大以现金向华映科技补足。该承诺自控股股东华映百慕大、华映纳闽丧失对公司控制权之日起失效。

2023 年半年度，关联方采购及销售交易比例均低于 30%，上述承诺未达到触发承诺约定的条件。

## 十三、股份支付

### 1、其他

本报告期公司无股份支付事项。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

除“财务报告十二、6 关联方承诺”外，本报告期公司无应披露未披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）资产负债表日存在的重要或有事项

诉讼事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司及子公司未结诉讼案件共计 6 起，涉案金额共计 303,554.68 万元。其中：各类小额诉讼 5 件，涉案金额约 651.9 万元；其他合同纠纷 1 起，涉案金额约 302,902.78 万元（系公司诉华映百慕大、中华映管、大同股份合同纠纷案）。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

公司于 2023 年 7 月 18 日对外披露，收到福建省高级人民法院（以下简称“法院”）的《民事判决书》（2019）闽民初 1 号，法院依照《中华人民共和国合同法》及《中华人民共和国民事诉讼法》的相关规定，对公司与中华映管（百慕大）股份有限公司（以下简称“华映百慕大”）因其他合同纠纷事项提起的民事诉讼作出一审判决，判决的主要内容如下：

- 被告中华映管（百慕大）股份有限公司应于本判决生效之日起十日内向原告华映科技（集团）股份有限公司支付业绩补偿款 3,029,027,800 元；
- 被告大同股份有限公司、中华映管股份有限公司就上述业绩补偿款承担连带清偿责任。
- 如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条的规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。
- 案件受理费 15,186,939 元，由被告中华映管（百慕大）股份有限公司、大同股份有限公司、中华映管股份有限公司共同负担。司法鉴定费用 2,650,700 元、财产保全费 5,000 元，由被告中华映管（百慕大）股份有限公司、大同股份有限公司、中华映管股份有限公司共同负担。

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的业务分部确定为报告分部：

- ①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- ②该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上；
- ③该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- ①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- ②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

#### （2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	模组分部	抗菌产品分部	面板分部	分部间抵销	合计
一、营业收入	121,405,937.72	4,633,518.47	442,674,746.62	-57,595,915.47	511,118,287.34



二、营业成本	128,834,767.72	5,466,674.05	760,398,928.27	-57,559,790.72	837,140,579.32
三、净利润	-92,381,164.61	-26,996,560.42	-608,075,970.13	0.00	-727,453,695.16
四、资产总额	13,651,312,417.59	658,719,408.90	6,496,231,526.83	-13,035,611,561.97	7,770,651,791.35
五、负债总额	2,776,326,383.37	33,690,081.62	3,219,940,527.98	-1,593,524,023.29	4,436,432,969.68

## 2、其他

### （1）吸收合并福建华显事项

2017年3月20日，公司第七届董事会第二十四次会议审议通过了《关于吸收合并全资子公司的议案》。根据经营发展需要，为更好地整合公司资源，提高运营效率，降低管理成本，公司拟对全资子公司福建华显实施吸收合并，吸收合并完成后，福建华显主体资格依法予以注销。截至2017年6月30日，华映显示的主要资产、人员、业务、财务系统均已转移至华映科技（集团）股份有限公司，吸收合并基准日为2017年6月30日。截至报告日，由于相关的手续要求，华映显示的税务、海关、部分银行账户尚未注销。

### （2）政府补助确认事项

2017年6月26日，莆田市人民政府、华映科技（集团）股份有限公司、福建电子信息集团签署的《福建莆田高新技术面板项目投资合作合同》，莆田市人民政府同意按项目第一期投资金额120亿元人民币的22%（即26.40亿元人民币），在项目投产后六年内平均提供给项目公司补贴，每年4.40亿元人民币。如果投资金额不足84亿元的，按照实际投资额的22%进行补助。上述合同第6.4条约定“项目补贴”适用于贴息、设备补贴、财政奖励等所有可执行政策。

按照合同的约定政府拨款的情况如下：

序号	补助拨款的时间表	应取得的补助金额 (单位：人民币亿元)	截至2023年6月30日拨付金额 (单位：人民币亿元)
1、	2017年7月1日至2018年6月30日	4.40	4.40
2、	2018年7月1日至2019年6月30日	4.40	3.00
3、	2019年7月1日至2020年6月30日	4.40	3.00
4、	2020年7月1日至2021年6月30日	4.40	1.00
5、	2021年7月1日至2022年6月30日	4.40	未拨付
6、	2022年7月1日至2023年6月30日	4.40	未拨付
	合计	26.40	11.40

2023年2月10日，莆田财政局发出《函》，对《福建莆田高新技术面板项目投资合作合同》中的履约义务进行确认，同时承诺在财政资金紧张缓和后给予结算拨付。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价	账面余额	坏账准备	账面价



	金额	比例	金额	计提比例	值	金额	比例	金额	计提比例	值
按单项计提坏账准备的应收账款	1,463,963,564.73	99.06%	1,463,963,564.73	100.00%		1,411,046,405.24	95.99%	1,411,046,405.24	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	13,917,494.70	0.94%			13,917,494.70	58,870,743.47	4.01%	1,954,925.29	3.32%	56,915,818.18
其中：										
账龄组合	12,097,069.35	0.82%			12,097,069.35	56,158,279.09	3.82%	1,954,925.29	3.48%	54,203,353.80
其他组合	1,820,425.35	0.12%			1,820,425.35	2,712,464.38	0.19%			2,712,464.38
合计	1,477,881,059.43	100.00%	1,463,963,564.73	99.06%	13,917,494.70	1,469,917,148.71	100.00%	1,413,001,330.53	96.13%	56,915,818.18

按单项计提坏账准备：1,463,963,564.73

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中华映管股份有限公司	1,463,963,564.73	1,463,963,564.73	100.00%	预计无法收回
合计	1,463,963,564.73	1,463,963,564.73		

按组合计提坏账准备：0 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
信用期内	12,097,069.35		
合计	12,097,069.35		

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	13,917,494.70
3 年以上	1,463,963,564.73
4 至 5 年	557,359,957.77
5 年以上	906,603,606.96
合计	1,477,881,059.43

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备：账龄	1,954,925.29		1,954,925.29			
按单项计提坏账准备	1,411,046,405.24	52,917,159.49				1,463,963,564.73
合计	1,413,001,330.53	52,917,159.49	1,954,925.29			1,463,963,564.73

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中华映管股份有限公司	1,463,963,564.73	99.06%	1,463,963,564.73
福建联迪商用科技有限公司	3,604,804.04	0.24%	
深圳市天珑移动技术有限公司	2,443,979.78	0.17%	
深圳禾苗通信科技有限公司	2,180,311.49	0.15%	
福建华佳彩有限公司	1,820,425.35	0.12%	
合计	1,474,013,085.39	99.74%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	109,924,188.43	124,757,757.49
合计	109,924,188.43	124,757,757.49

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,536,507.95	17,498,032.82
其他代垫款	69,761.00	72,561.48
关联方往来款	108,394,744.88	108,062,064.83
合计	110,001,013.83	125,632,659.13

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	



2023 年 1 月 1 日余额	874,901.64			874,901.64
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期转回	798,076.24			798,076.24
2023 年 6 月 30 日余额	76,825.40			76,825.40

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,569,143.88
其中：180 天以内	1,569,143.88
1 至 2 年	501,832.16
2 至 3 年	107,930,037.79
合计	110,001,013.83

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
押金及备用金组合	874,901.64		798,076.24			76,825.40
合计	874,901.64		798,076.24			76,825.40

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备期末余 额
福建华佳彩有限 公司	关联方往来	107,894,037.79	2-3 年	98.08%	
深圳小传实业有 限公司	保证金	998,675.79	180 天内	0.91%	49,933.79
科立视材料科技 有限公司	关联方往来	500,707.09	180 天内	0.46%	
华映光电股份有 限公司	押金	491,832.16	1-2 年	0.45%	24,591.61
福州开发区润能 天然气有限公司	保证金	30,000.00	2-3 年	0.03%	1,500.00
合计		109,915,252.83		99.93%	76,025.40

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,853,052,929.83		11,853,052,929.83	11,853,052,929.83		11,853,052,929.83
对联营、合营企业投资	9,998,942.63		9,998,942.63	4,995,134.24		4,995,134.24
合计	11,863,051,872.46		11,863,051,872.46	11,858,048,064.07		11,858,048,064.07

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
华映科技纳闽	410,965,391.15					410,965,391.15	
科立视	2,339,258,635.91					2,339,258,635.91	
华佳彩	9,102,828,902.77					9,102,828,902.77	
合计	11,853,052,929.83					11,853,052,929.83	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		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		
一、合营企业										
二、联营企业										
福州市鼓楼区福诺二号创业投资合伙企业(有限合伙)	4,995,134.24	5,000,000.00		3,808.39						9,998,942.63
小计	4,995,134.24	5,000,000.00		3,808.39						9,998,942.63
合计	4,995,134.24	5,000,000.00		3,808.39						9,998,942.63

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,982,687.04	128,168,542.06	577,255,961.57	566,634,060.97
其他业务	1,423,250.68	666,225.66	47,535,280.58	50,222,139.01
合计	121,405,937.72	128,834,767.72	624,791,242.15	616,856,199.98



与履约义务相关的信息：无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,490,391.77 元，其中 2,490,391.77 元预计将于 2023 年度确认收入。

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,808.39	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,546,865.87	
合计	2,550,674.26	0.00

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-234,366.53	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,415,925.16	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,050,540.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	865,484.72	
少数股东权益影响额	54,215.48	
合计	8,043,368.80	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-19.77%	-0.2627	-0.2627
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.99%	-0.2656	-0.2656



### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

华映科技（集团）股份有限公司

法定代表人： 林 俊

2023 年8 月15日