

Pole Star Limited

已审财务报表

2022年度及截至2023年6月30日止6个月期间

目 录

	页 次
审计报告	1 – 3
已审财务报表	
合并资产负债表	4 – 5
合并利润表	6
合并股东权益变动表	7 – 8
合并现金流量表	9 – 10
公司资产负债表	11
公司利润表	12
公司股东权益变动表	13
公司现金流量表	14
财务报表附注	15 – 92



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话：+86 10 5815 3000
Fax 传真：+86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2023）审字第70038475_G01号
Pole Star Limited

Pole Star Limited 董事会：

一、 审计意见

我们审计了Pole Star Limited的财务报表，包括2022年12月31日及2023年6月30日的合并及公司资产负债表，2022年度及截至2023年6月30日止6个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的Pole Star Limited的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了Pole Star Limited 2022年12月31日及2023年6月30日的合并及公司财务状况以及2022年度及截至2023年6月30日止6个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于Pole Star Limited，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估Pole Star Limited的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督Pole Star Limited的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第70038475_G01号
Pole Star Limited

四、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对Pole Star Limited持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致Pole Star Limited不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就Pole Star Limited中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第70038475_G01号
Pole Star Limited

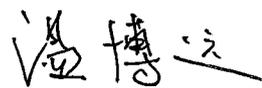
五、对使用的限制

本报告仅供胜宏科技（惠州）股份有限公司就拟收购Pole Star Limited 100%股权向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会报送申请文件使用，本报告不得用于其他任何目的。

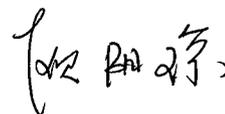
安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：温博远



中国注册会计师：欧阳琼



中国 北京

2023年10月20日

Pole Star Limited

合并资产负债表

2023年6月30日及2022年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	115,442,612	108,701,141
交易性金融资产	2	1,653,104	1,911,741
应收票据	3	17,243,731	14,429,001
应收账款	4	445,353,498	446,179,217
预付款项	5	17,586,492	10,717,388
其他应收款	6	33,256,357	34,325,186
存货	7	275,488,924	282,947,096
其他流动资产	8	1,819,769	4,649,483
流动资产合计		907,844,487	903,860,253
非流动资产			
固定资产	9	667,880,181	656,879,152
在建工程	10	62,910,753	64,553,166
使用权资产	11	10,520,996	12,749,761
无形资产	12	106,060,854	112,067,353
商誉	13	745,682,053	718,726,955
长期待摊费用	14	31,744,985	26,600,001
递延所得税资产	15	23,440,142	16,000,487
其他非流动资产	16	6,240,073	6,560,308
非流动资产合计		1,654,480,037	1,614,137,183
资产总计		2,562,324,524	2,517,997,436

本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited
合并资产负债表（续）

2023年6月30日及2022年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	17	7,339,773	-
交易性金融负债	18	32,480	23,708
应付账款	19	393,253,195	380,739,451
预收款项	20	1,178,266	1,116,481
应付职工薪酬	21	55,028,675	70,216,166
应交税费	22	17,254,571	21,518,024
其他应付款	23	111,227,938	104,180,159
预计负债	24	63,848,287	56,647,888
一年内到期的非流动负债	25	5,599,875	9,453,750
流动负债合计		<u>654,763,060</u>	<u>643,895,627</u>
非流动负债			
长期借款	26	418,962,354	480,075,849
租赁负债	27	4,894,158	7,449,341
递延收益	28	1,925,000	500,000
递延所得税负债	15	42,040,469	37,229,260
非流动负债合计		<u>467,821,981</u>	<u>525,254,450</u>
负债合计		<u>1,122,585,041</u>	<u>1,169,150,077</u>
股东权益			
股本	29	803,175,498	803,175,498
资本公积	30	43,478,798	43,478,798
其他综合收益	31	65,969,407	37,479,951
专项储备	32	4,452,695	2,097,266
盈余公积	33	38,237,085	30,016,261
未分配利润	34	484,426,000	432,599,585
股东权益合计		<u>1,439,739,483</u>	<u>1,348,847,359</u>
负债和股东权益总计		<u>2,562,324,524</u>	<u>2,517,997,436</u>

本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited

合并利润表

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

	附注五	2023年1-6月期间	2022年
营业收入	35	896,663,219	1,776,391,438
减：营业成本	35	682,975,890	1,366,146,976
税金及附加	36	6,391,099	10,347,242
销售费用	37	22,895,407	39,389,244
管理费用	38	45,386,355	98,433,823
研发费用	39	60,653,642	108,067,355
财务费用	40	16,957,295	33,286,451
其中：利息费用		18,876,409	33,827,511
利息收入		1,942,313	2,606,905
加：其他收益	41	11,000,246	13,170,367
公允价值变动收益	42	(324,338)	1,858,482
信用减值损失	43	7,336,086	(1,504,924)
资产减值损失	44	(10,233,925)	(3,545,839)
资产处置收益	45	815,310	3,177,164
营业利润		69,996,910	133,875,597
加：营业外收入	46	329,096	6,219,075
减：营业外支出	47	6,502,534	1,012,443
利润总额		63,823,472	139,082,229
减：所得税费用	49	3,776,233	15,544,926
净利润		60,047,239	123,537,303
按经营持续性分类			
持续经营净利润		60,047,239	123,537,303
其他综合收益的税后净额	31	28,489,456	76,525,091
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		28,489,456	76,525,091
综合收益总额		88,536,695	200,062,394

本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited
合并股东权益变动表

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

2023年1-6月期间

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本期期初余额	803,175,498	43,478,798	37,479,951	2,097,266	30,016,261	432,599,585	1,348,847,359
二、 本期增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	28,489,456	-	-	60,047,239	88,536,695
（二） 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	8,220,824	(8,220,824)	-
（三） 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	3,150,211	-	-	3,150,211
2. 本年使用	-	-	-	(794,782)	-	-	(794,782)
三、 本年年末余额	803,175,498	43,478,798	65,969,407	4,452,695	38,237,085	484,426,000	1,439,739,483

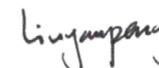
本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited
合并股东权益变动表（续）

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

2022年

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	803,175,498	40,007,694	(39,045,140)	-	22,620,076	316,458,467	1,143,216,595
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	76,525,091	-	-	123,537,303	200,062,394
（二） 股东投入和减少资本							
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,471,104	-	-	-	-	3,471,104
（三） 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	7,396,185	(7,396,185)	-
（四） 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	3,500,406	-	-	3,500,406
2. 本年使用	-	-	-	(1,403,140)	-	-	(1,403,140)
三、 本年年末余额	803,175,498	43,478,798	37,479,951	2,097,266	30,016,261	432,599,585	1,348,847,359

本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited

合并现金流量表

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

	附注五	2023年1-6月期间	2022年
一、 经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,010,176,143	2,005,169,751
收到的税费返还		20,309,793	13,520,121
收到其他与经营活动有关的现金	50	16,746,316	17,396,699
经营活动现金流入小计		<u>1,047,232,252</u>	<u>2,036,086,571</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		727,440,913	1,421,212,411
支付给职工以及为职工支付的现金		143,298,671	319,498,634
支付的各项税费		27,410,595	58,803,250
支付其他与经营活动有关的现金	50	257,484	445,141
经营活动现金流出小计		<u>898,407,663</u>	<u>1,799,959,436</u>
经营活动产生的现金流量净额	51	<u>148,824,589</u>	<u>236,127,135</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		<u>214,904</u>	<u>1,643,158</u>
投资活动现金流入小计		<u>214,904</u>	<u>1,643,158</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		<u>45,218,100</u>	<u>119,938,232</u>
投资活动现金流出小计		<u>45,218,100</u>	<u>119,938,232</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(45,003,196)</u>	<u>(118,295,074)</u>

本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited
合并现金流量表（续）

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

	附注五	2023年1-6月期间	2022年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		7,339,773	58,835,646
筹资活动现金流入小计		7,339,773	58,835,646
偿还债务支付的现金		77,900,026	165,489,635
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,868,400	33,207,950
支付其他与筹资活动有关的现金	50	2,876,379	5,071,221
筹资活动现金流出小计		99,644,805	203,768,806
筹资活动使用的现金流量净额		(92,305,032)	(144,933,160)
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		(4,774,890)	1,940,872
五、 现金及现金等价物净增加/（减少）额		6,741,471	(25,160,227)
加：期/年初现金及现金等价物余额		108,701,141	133,861,368
六、 期/年末现金及现金等价物余额	51	115,442,612	108,701,141

本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited

资产负债表

2023年6月30日及2022年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		1,265,722	1,023,316
交易性金融资产		1,653,104	1,911,741
预付款项		209,389	76,053
其他应收款		2,415,043	2,596,897
流动资产合计		5,543,258	5,608,007
非流动资产			
长期股权投资	1	1,317,441,252	1,317,441,252
长期待摊费用		5,542,485	6,171,938
非流动资产合计		1,322,983,737	1,323,613,190
资产总计		1,328,526,995	1,329,221,197
负债和股东权益			
流动负债			
其他应付款	2	323,338,364	230,605,352
流动负债合计		323,338,364	230,605,352
非流动负债			
长期借款	3	322,502,513	379,324,041
非流动负债合计		322,502,513	379,324,041
负债合计		645,840,877	609,929,393
股东权益			
股本		803,175,498	803,175,498
资本公积		38,609,313	38,609,313
其他综合亏损		(72,131,238)	(49,116,323)
未弥补亏损		(86,967,455)	(73,376,684)
股东权益合计		682,686,118	719,291,804
负债和股东权益总计		1,328,526,995	1,329,221,197

本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited

利润表

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

	附注十四	2023年1-6月期间	2022年
管理费用		295,103	592,381
财务费用	4	12,978,897	20,986,797
其中：利息费用		14,280,092	23,055,907
利息收入		1,327,068	2,061,772
加：公允价值变动收益		(316,771)	1,846,274
营业亏损和亏损总额		(13,590,771)	(19,732,904)
净亏损		(13,590,771)	(19,732,904)
其中：持续经营净亏损		(13,590,771)	(19,732,904)
其他综合亏损的税后净额		(23,014,915)	(48,734,498)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币报表折算差额		(23,014,915)	(48,734,498)
综合亏损总额		(36,605,686)	(68,467,402)

本财务报表由以下人士签署：


董事：崔含章

主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited

股东权益变动表

截至 2023 年 6 月 30 日止 6 个月期间及 2022 年度

人民币元

2023年1-6月期间

	股本	资本公积	其他综合亏损	未弥补亏损	股东权益合计
一、 本期期初余额	803,175,498	38,609,313	(49,116,323)	(73,376,684)	719,291,804
(一) 综合亏损总额	-	-	(23,014,915)	(13,590,771)	(36,605,686)
三、 本期期末余额	<u>803,175,498</u>	<u>38,609,313</u>	<u>(72,131,238)</u>	<u>(86,967,455)</u>	<u>682,686,118</u>

2022年度

	股本	资本公积	其他综合亏损	未弥补亏损	股东权益合计
一、 本年年初余额	803,175,498	35,138,209	(381,825)	(53,643,780)	784,288,102
(一) 综合亏损总额	-	-	(48,734,498)	(19,732,904)	(68,467,402)
(二) 股东投入和 减少资本					
股份支付计入股 东权益的金额	-	3,471,104	-	-	3,471,104
三、 本年年末余额	<u>803,175,498</u>	<u>38,609,313</u>	<u>(49,116,323)</u>	<u>(73,376,684)</u>	<u>719,291,804</u>

本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited

现金流量表

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

	<u>2023年1-6月期间</u>	<u>2022年</u>
一、 投资活动产生的现金流量：		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	66,545	3,998,411
投资活动现金流出小计	66,545	3,998,411
投资活动使用的现金流量净额	(66,545)	(3,998,411)
二、 筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	-	26,904,400
收到其他与筹资活动有关的现金	80,540,664	127,175,779
筹资活动现金流入小计	80,540,664	154,080,179
偿还债务支付的现金	69,291,000	131,158,950
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,987,420	18,458,843
筹资活动现金流出小计	80,278,420	149,617,793
筹资活动产生的现金流量净额	262,244	4,462,386
三、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	46,707	61,641
四、 现金及现金等价物净增加额	242,406	525,616
加：期/年初现金及现金等价物余额	1,023,316	497,700
五、 期/年末现金及现金等价物余额	1,265,722	1,023,316

本财务报表由以下人士签署：



董事：崔含章



主管会计工作负责人：Janny Zhang



会计机构负责人：Liu Yanpeng

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

一、 基本情况

Pole Star Limited (“本公司”) 是一家在开曼群岛注册成立的股份有限公司，成立时间为 2017 年 10 月 24 日，公司注册编号为 OG – 328469，注册地址为 c/o Intertrust Corporate Services (Cayman) Limited, One Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman KY1-9005, Cayman Islands。Pole Star Limited 主要为控股公司，无实质业务。

本公司及其子公司 (“本集团”) 主要从事电路板的设计、生产、销售及组装业务，产品涵盖硬性电路板、柔性电路板和软硬结合板。本公司的子公司湖南维胜科技电路板有限公司分别获得了国家级、湖南省和长沙市专精特新小巨人称号；益阳维胜科技有限公司分别获得了湖南省和益阳市专精特新小巨人称号；湖南维胜科技有限公司被评为湖南省工程研究中心和长沙市技术创新中心。

本集团的母公司为于开曼群岛注册成立的Tree House Limited，本集团的最终控制方为于开曼群岛注册成立的DCP Capital Partners L.P.。

本财务报表业经本公司董事会于2023年10月20日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本报告期内合并范围没有发生变化。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表仅供胜宏科技（惠州）股份有限公司就拟收购Pole Star Limited 100%股权向深圳证券交易所交易及中国证券监督管理委员会所报送申请文件使用，本财务报表不得用于其他任何目的。

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2022年12月31日及2023年6月30日的财务状况以及2022年度及截至2023年6月30日止6个月的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司记账本位币为美元，本集团编制本财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度/期间，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生当期平均汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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报。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注七、3。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产转移（续）

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

9. 存货

存货包括原材料、在产品和产成品。

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。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。计提存货跌价准备时，按单个存货类别计提。

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 - 50年	0 或 10%	2% - 5%
机器设备	3 - 20年	0 或 10%	5% - 33%
运输工具	4 - 5年	0 或 10%	20% - 25%
电子设备及其他	3 - 10年	0 或 10%	10% - 33%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率和折旧方法。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 借款费用（续）

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1）专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2）占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

14. 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团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，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

15. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
专利权	5-10年
软件	3-10年
客户关系	11年
订单	0.1年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 无形资产（续）

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

16. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）**17. 长期待摊费用**

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
厂房装修费	2-5年
配件费	3年
模具费	3年
污水处理费	3-5年
零星工程款	5年或10年
服务期限在一年以上的维修费	合同约定的服务期限
办公软件使用费	3年
专业服务费	3.83-5年

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团子公司的职工参加其所在国家法律规定的设定提存计划。其中，中国大陆子公司的职工参加由中国大陆当地政府管理的养老保险和失业保险；新加坡子公司的职工和马来西亚子公司的职工分别参与当地政府管理的中央公积金计划（“CPF”）和雇员公积金计划（“EPF”），两者都是固定养老金缴款计划。离职后福利的相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团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：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

19. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

三、重要会计政策及会计估计（续）

19. 租赁负债（续）

在计算租赁付款额的现值时，本集团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。本集团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，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日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。

21. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用指引公众公司法之市场法估值确定，参见附注十。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 股份支付（续）

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

以现金结算的股份支付，按照本集团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。初始采用相对估值法按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；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，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

22. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

应付客户对价

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、20进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团的政府补助采用总额法核算。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

24. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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）对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

25. 租赁

在合同开始日，本集团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。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、14和附注三、19。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

记账本位币的确定

本集团以本公司及其子公司各自的记账本位币计量外币交易。需要运用判断以确定主要影响该国商品和服务销售价格的货币，而该国的竞争力量和法规主要决定其商品和服务的销售价格；主要影响提供商品和服务的劳动力、材料和其他成本的货币；产生融资活动资金的货币；以及经营活动收入通常保留的货币。管理层已评估，本集团马来西亚、新加坡和开曼群岛实体的价格主要以美元计价和结算；中国实体的价格以人民币计价和结算；德国实体的价格则以欧元计价和结算。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、13。

存货跌价准备

本集团于资产负债表日对所有存货按照成本与可变现净值孰低进行计量。对于成本高于可变现净值的，本公司将据以计提存货跌价准备，并计入当期损益。本集团定期审查存货水平，以识别存货中的过剩、过时和滞销项目。本集团将主要根据历史趋势以及对预期和未来产品需求的估计，记录超额或过时存货的准备金。本集团估计备抵金额，使其以成本和可变现净值中较低的金額入账。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。管理层认为已经为存货中的超额、过时和滞销项目计提了充足跌价准备。财务报表附注五、7披露了截至资产负债表日的存货账面价值。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

固定资产的可使用年限

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。

29. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。上述规定自2023年1月1日起施行，但本集团决定自2022年提前执行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，因此产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

四、 税项

1. 主要税种及税率

中国大陆

- | | |
|----------|--|
| 增值税 | - 应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | - 按实际缴纳和免抵的的流转税的5%计缴。 |
| 教育费附加 | - 按实际缴纳和免抵的的流转税的5%计缴。 |
| 企业所得税 | - 企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。 |
| 代扣缴个人所得税 | - 支付给雇员的薪金，由本公司按税法代扣缴个人所得税。 |
| 代扣缴企业所得税 | - 支付予外方投资者的股利分配，依税法代扣代缴企业所得税。 |

新加坡

- | | |
|----------|---|
| 消费税 | - 应税收入按8%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴消费税。 |
| 企业所得税 | - 企业所得税按应纳税所得额的17%计缴。 |
| 代扣缴企业所得税 | - 支付予外方投资者的股利分配，依税法代扣代缴企业所得税。 |

马来西亚

- | | |
|----------|-------------------------------|
| 企业所得税 | - 企业所得税按应纳税所得额的24%计缴。 |
| 服务税 | - 进口应税服务按应纳税收入的6%计缴。 |
| 不动产增值税 | - 按照处置物业产生的资本收益的10%至30%计缴。 |
| 代扣缴企业所得税 | - 支付予外方投资者的股利分配，依税法代扣代缴企业所得税。 |

2. 税收优惠

本公司中国大陆子公司湖南维胜科技有限公司、湖南维胜科技电路板有限公司和益阳维胜科技有限公司被主管税务机关认定为高新技术企业，2022年度及截至2023年6月30日止6个月期间适用企业所得税税率为15%。

本公司马来西亚子公司MFS Technology (M) Sdn. Bhd.享受再投资津贴，其纳税期间内发生的与合格项目有关的合格资本支出可获得60%的津贴，可抵扣70%的法定营业收入。

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释**1. 货币资金**

	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金	31,967	21,565
银行存款	115,410,466	108,679,404
其他货币资金	179	172
	<u>115,442,612</u>	<u>108,701,141</u>

于2023年6月30日，本集团存放于境外的货币资金为人民币37,932,774元，4,068,552美元（折合人民币29,398,541元），812,724新加坡元（折合人民币4,343,360元），558,521马来西亚令吉（折合人民币866,326元）和422,052欧元（折合人民币3,324,547元）。

于2022年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币48,997,731元，5,789,999美元（折合人民币40,325,028元），1,175,667新加坡元（折合人民币6,093,599元），379,923马来西亚令吉（折合人民币599,152元）和266,736欧元（折合人民币1,979,952元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为7天至3个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

	2023年6月30日	2022年12月31日
以公允价值计量 且其变动计入当期损益的金融资产 衍生金融资产	<u>1,653,104</u>	<u>1,911,741</u>

3. 应收票据

	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	3,100,000	13,200,375
商业承兑汇票	14,143,731	1,228,626
	<u>17,243,731</u>	<u>14,429,001</u>
减：应收票据坏账准备	-	-
	<u>17,243,731</u>	<u>14,429,001</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2023年6月30日		2022年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>11,410,985</u>	<u>-</u>	<u>12,600,000</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据（续）

2023年1-6月期间，本集团为加快回款速度将部分以摊余成本计量的应收票据以无追索权方式贴现给金融机构，终止确认应收票据账面余额为人民币17,291,528元，确认了人民币52,263元损失，计入财务费用。

2022年，本集团为加快回款速度将部分以摊余成本计量的应收票据以无追索权方式贴现给金融机构，终止确认的应收票据账面余额为人民币30,344,000元，确认了人民币70,730元损失，计入财务费用。

4. 应收账款

应收账款信用期通常为30天至120天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	443,754,310	452,018,280
1年至2年	6,374,713	6,144,278
	<u>450,129,023</u>	<u>458,162,558</u>
减：应收账款坏账准备	<u>4,775,525</u>	<u>11,983,341</u>
	<u>445,353,498</u>	<u>446,179,217</u>

	2023年6月30日				账面价值	2022年12月31日				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)		账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,374,713	1%	1,912,412	30.0%	4,462,301	6,144,278	1%	6,144,278	100%	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	443,754,310	99%	2,863,113	0.6%	440,891,197	452,018,280	99%	5,839,063	1.3%	446,179,217
	<u>450,129,023</u>	<u>100%</u>	<u>4,775,525</u>		<u>445,353,498</u>	<u>458,162,558</u>	<u>100%</u>	<u>11,983,341</u>		<u>446,179,217</u>

于2023年6月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
客户A	<u>6,374,713</u>	<u>1,912,412</u>	<u>30.0%</u>	<u>品质仲裁</u>

于2022年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
客户A	<u>6,144,278</u>	<u>6,144,278</u>	<u>100%</u>	<u>品质仲裁</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年6月30日			2022年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	443,754,310	0.6%	2,863,113	452,018,280	1.3%	5,839,063

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年 计提	本期/年 收回或转回	本期/年 核销	外币折算 差额	期/年末余额
2023年6月30日	11,983,341	5,817	(7,341,903)	-	128,270	4,775,525
2022年12月31日	9,234,116	1,565,664	(60,740)	(152,949)	1,397,250	11,983,341

2023年1-6月期间，根据最新的事实和情况，本集团转回针对客户A单项计提坏账准备人民币4,231,866元。

于2023年6月30日，应收账款金额前五名如下：

单位名称	期末余额	占应收账款余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	71,635,427	15.9%	15,561
第二名	70,079,479	15.6%	110,335
第三名	25,469,496	5.7%	5,533
第四名	26,279,714	5.8%	1,002,143
第五名	19,145,848	4.3%	30,144
	212,609,964	47.3%	1,163,716

于2022年12月31日，应收账款金额前五名如下：

单位名称	年末余额	占应收账款余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
第一名	72,048,089	15.7%	330,211
第二名	50,026,697	10.9%	11,091
第三名	21,388,548	4.7%	98,028
第四名	18,943,363	4.1%	1,249,812
第五名	18,707,269	4.1%	4,148
	181,113,966	39.5%	1,693,290

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

2023年1-6月期间，本集团为加快回款速度将部分以摊余成本计量的应收账款以无追索权方式保理给金融机构，终止确认的应收账款账面余额为人民币249,200,918元，确认了人民币1,670,811元损失，计入财务费用。

2022年，本集团为加快回款速度将部分以摊余成本计量的应收账款以无追索权方式保理给金融机构，终止确认的应收账款账面余额为人民币537,678,095元，确认了人民币4,047,004元损失，计入财务费用。

于2023年6月30日，本集团以账面价值为人民币318,621,912元的应收账款为本集团为期3年的人民币96,851,546元和本公司为期5年的45,500,000美元的银行借款做质押担保，参见附注五、52。

于2022年12月31日，本集团以账面价值为人民币337,509,934元的应收账款为本集团为期3年的人民币105,460,572元和本公司为期5年的55,500,000美元的银行借款做质押担保，参见附注五、52。

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年6月30日		2022年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	17,493,219	99.5%	10,694,036	99.8%
1年至2年	93,273	0.5%	22,028	0.2%
2年至3年	-	-	1,324	0.0%
	<u>17,586,492</u>	<u>100%</u>	<u>10,717,388</u>	<u>100%</u>

于2023年6月30日，预付款项金额前五名如下：

单位名称	与本集团关系	期末余额	占预付款项余额合计数的比例（%）	账龄
第一名	非关联方	2,610,745	14.8%	1年以内
第二名	非关联方	2,096,975	11.9%	1年以内
第三名	非关联方	1,356,000	7.7%	1年以内
第四名	非关联方	835,194	4.7%	1年以内
第五名	非关联方	<u>552,123</u>	<u>3.1%</u>	1年以内
		<u>7,451,037</u>	<u>42.4%</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

于2022年12月31日，预付款项金额前五名如下：

单位名称	与本集团关系	年末余额	占预付款项余额合计数的比例（%）	账龄
第一名	非关联方	1,759,780	16.4%	1年以内
第二名	非关联方	1,690,015	15.8%	1年以内
第三名	非关联方	660,335	6.2%	1年以内
第四名	非关联方	467,576	4.4%	1年以内
第五名	非关联方	242,877	2.3%	1年以内
		<u>4,820,583</u>	<u>45.0%</u>	

6. 其他应收款

	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	98,191	454,239
其他应收款	<u>33,158,166</u>	<u>33,870,947</u>
	<u>33,256,357</u>	<u>34,325,186</u>

应收利息

	2023年6月30日	2022年12月31日
利率互换	81,232	403,578
定期存款利息	<u>16,959</u>	<u>50,661</u>
	<u>98,191</u>	<u>454,239</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	10,452,017	11,780,881
1年至2年	22,206,149	22,090,066
2年至3年	500,000	-
	<u>33,158,166</u>	<u>33,870,947</u>
减：其他应收款坏账准备	-	-
	<u>33,158,166</u>	<u>33,870,947</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2023年6月30日	2022年12月31日
保险赔款	21,677,400	20,893,800
政府补助	5,844,946	1,623,550
销售材料废品款	2,066,088	2,468,351
押金	1,438,738	1,753,023
员工备用金	146,138	249,243
保证金	500,000	500,000
其他	1,484,856	6,382,980
	<u>33,158,166</u>	<u>33,870,947</u>

上述余额中包括的金融资产并无拖欠记录及逾期。于2023年6月30日及2022年12月31日，本集团已评估其他应收款的信用风险自初始确认后尚未显著增加，判断于2023年6月30日及2022年12月31日处于第一阶段，其他应收款预计信用损失率很低，无需对其他应收款计提坏账准备。

于2023年6月30日，其他应收款金额前五名如下：

单位名称	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	21,677,400	65.4%	保险赔款	1年至2年	-
第二名	4,794,946	14.5%	政府补助	1年以内	-
第三名	2,027,680	6.1%	销售材料废品款	1年以内	-
第四名	1,050,000	3.2%	政府补助	1年以内	-
第五名	823,105	2.5%	销售材料废品款	1年以内	-
	<u>30,373,131</u>	<u>91.6%</u>			<u>-</u>

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

单位名称	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	20,893,800	61.7%	保险赔款	1年至2年	-
第二名	2,457,672	7.3%	销售材料废品款	1年以内	-
第三名	1,623,550	4.8%	政府补助	1年以内	-
第四名	795,016	2.3%	销售材料废品款	1年以内	-
第五名	696,267	2.1%	押金	1年以内	-
	<u>26,466,305</u>	<u>78.2%</u>			<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2023年6月30日，应收政府补助款项如下：

发放单位	补助项目	金额	账龄	预计收取时间、 金额及依据
湖南长沙市经开区 财政金融局	科技创新专项奖金	1,050,000	1年以内	2023年7月已收取
湖南益阳长春经济 开发区财政金融局	已缴纳增值税奖补	3,823,513	1年以内	2023年8月已收取第 一笔扶持资金
湖南益阳长春经济开 发区财政金融局	物流成本补贴	77,404	1年以内	2023年8月已收取第 一笔扶持资金
湖南益阳长春经济开 发区财政金融局	2019,2020,2022年 工业企业技术改造 贷款贴息	894,029	1年以内	2023年8月已收取第 一笔扶持资金
		<u>5,844,946</u>		

于2022年12月31日，应收政府补助款项如下：

发放单位	补助项目	金额	账龄	预计收取时间、 金额及依据
湖南长沙市经开区 财政金融局	科技创新专项资金	1,570,100	1年以内	2023年1月已收取
湖南长沙市经开区 财政金融局	工业企业技术改造 贷款贴息	53,450	1年以内	2023年1月已收取
		<u>1,623,550</u>		

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	109,338,329	12,027,154	97,311,175	96,108,605	8,856,600	87,252,005
在产品	91,663,871	10,380,405	81,283,466	86,703,061	8,202,783	78,500,278
产成品	117,572,574	20,678,291	96,894,283	132,653,376	15,458,563	117,194,813
	<u>318,574,774</u>	<u>43,085,850</u>	<u>275,488,924</u>	<u>315,465,042</u>	<u>32,517,946</u>	<u>282,947,096</u>

存货跌价准备变动如下：

2023年6月30日

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年减少		外币折算差额	期/年末余额
			转回或转销	其他		
原材料	8,856,600	6,516,010	(3,678,028)	-	332,573	12,027,155
在产品	8,202,782	7,258,696	(5,103,409)	-	22,335	10,380,404
产成品	15,458,564	9,279,478	(4,121,583)	-	61,832	20,678,291
	<u>32,517,946</u>	<u>23,054,184</u>	<u>(12,903,020)</u>	<u>-</u>	<u>416,740</u>	<u>43,085,850</u>

2022年12月31日

	年初余额	本年计提	本年减少		外币折算差额	年末余额
			转回或转销	其他		
原材料	5,743,982	4,696,554	(1,981,000)	-	397,064	8,856,600
在产品	13,003,662	3,949,867	(8,910,861)	-	160,114	8,202,782
产成品	9,553,389	11,672,536	(5,881,257)	-	113,896	15,458,564
	<u>28,301,033</u>	<u>20,318,957</u>	<u>(16,773,118)</u>	<u>-</u>	<u>671,074</u>	<u>32,517,946</u>

8. 其他流动资产

	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	795,788	101,077
增值税留抵税额	<u>1,023,981</u>	<u>4,548,406</u>
	<u>1,819,769</u>	<u>4,649,483</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产

	2023年6月30日				2022年12月31日
固定资产	<u>667,880,181</u>				<u>656,879,152</u>
2023年1-6月期间					
	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
期初余额	361,011,289	774,159,043	2,443,514	66,557,155	1,204,171,001
购置	-	185,145	-	952,817	1,137,962
在建工程转入	1,034,932	34,553,171	-	1,144,301	36,732,404
处置或报废	-	(15,029,565)	-	(440,527)	(15,470,092)
外币折算差额	<u>5,103,410</u>	<u>9,723,787</u>	<u>47,909</u>	<u>983,607</u>	<u>15,858,713</u>
期末余额	<u>367,149,631</u>	<u>803,591,581</u>	<u>2,491,423</u>	<u>69,197,353</u>	<u>1,242,429,988</u>
累计折旧					
期初余额	88,460,647	419,041,760	1,688,155	37,887,545	547,078,107
计提	3,824,382	28,793,075	65,424	2,623,657	35,306,538
处置或报废	-	(14,687,218)	-	(444,311)	(15,131,529)
外币折算差额	<u>394,161</u>	<u>5,872,186</u>	<u>26,321</u>	<u>705,054</u>	<u>6,997,722</u>
期末余额	<u>92,679,190</u>	<u>439,019,803</u>	<u>1,779,900</u>	<u>40,771,945</u>	<u>574,250,838</u>
减值准备					
期初余额	-	109,326	-	104,416	213,742
计提	-	117,053	-	-	117,053
处置或报废	-	(34,292)	-	(1,078)	(35,370)
外币折算差额	<u>-</u>	<u>3,544</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,544</u>
期末余额	<u>-</u>	<u>195,631</u>	<u>-</u>	<u>103,338</u>	<u>298,969</u>
账面价值					
期末	<u>274,470,441</u>	<u>364,376,147</u>	<u>711,523</u>	<u>28,322,070</u>	<u>667,880,181</u>
期初	<u>272,550,642</u>	<u>355,007,957</u>	<u>755,359</u>	<u>28,565,194</u>	<u>656,879,152</u>

于2023年6月30日，账面价值为人民币208,216,368元的房屋及建筑物及机器设备的所有权受到限制，参见附注五、52。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

2022年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
原价					
年初余额	336,175,214	741,174,540	3,296,367	59,214,133	1,139,860,254
购置	6,743,119	4,854,374	55,310	3,336,794	14,989,597
在建工程转入	6,586,836	39,169,761	-	2,701,842	48,458,439
处置或报废	-	(30,642,284)	(1,072,026)	(756,405)	(32,470,715)
外币折算差额	11,506,120	19,602,652	163,863	2,060,791	33,333,426
年末余额	<u>361,011,289</u>	<u>774,159,043</u>	<u>2,443,514</u>	<u>66,557,155</u>	<u>1,204,171,001</u>
累计折旧					
年初余额	80,977,001	380,444,251	2,248,418	32,254,802	495,924,472
计提	6,633,484	56,356,356	263,300	4,965,535	68,218,675
处置或报废	-	(30,087,467)	(920,083)	(754,471)	(31,762,021)
外币折算差额	850,162	12,328,620	96,520	1,421,679	14,696,981
年末余额	<u>88,460,647</u>	<u>419,041,760</u>	<u>1,688,155</u>	<u>37,887,545</u>	<u>547,078,107</u>
减值准备					
年初余额	-	109,326	-	104,416	213,742
年末余额	<u>-</u>	<u>109,326</u>	<u>-</u>	<u>104,416</u>	<u>213,742</u>
账面价值					
年末	<u>272,550,642</u>	<u>355,007,957</u>	<u>755,359</u>	<u>28,565,194</u>	<u>656,879,152</u>
年初	<u>255,198,213</u>	<u>360,620,963</u>	<u>1,047,949</u>	<u>26,854,915</u>	<u>643,722,040</u>

于2022年12月31日，账面价值为人民币216,302,234元的房屋及建筑物及机器设备的所有权受到限制，参见附注五、52。

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程

	2023年6月30日			2022年12月31日		
在建工程	<u>62,910,753</u>			<u>64,553,166</u>		
	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自动板电电镀生产线	-	-	-	5,269,912	-	5,269,912
自动图形电镀生产线	-	-	-	5,246,018	-	5,246,018
液压多层真空压机	3,980,000	-	3,980,000	3,980,000	-	3,980,000
钢结构厂房						
修复改造工程	2,876,146	-	2,876,146	2,300,917	-	2,300,917
厂房消防改造	7,651,376	-	7,651,376	4,590,826	-	4,590,826
电镀区域地面						
改造工程	-	-	-	6,270,000	-	6,270,000
显影蚀刻退膜线	2,267,578	-	2,267,578	2,267,578	-	2,267,578
装配工厂建设	7,798,165	-	7,798,165	-	-	-
智能仓储设备	2,371,681	-	2,371,681	-	-	-
钻机MXY6	-	-	-	2,228,672	-	2,228,672
自动光学检测系统	3,107,094	-	3,107,094	2,994,778	-	2,994,778
Infinitum 10 XT DI						
R2R 系统	-	-	-	10,237,962	-	10,237,962
电子元件安装系统	3,479,169	-	3,479,169	-	-	-
其他机器设备	22,120,299	-	22,120,299	16,386,710	-	16,386,710
其他房屋及建筑	31,605	-	31,605	585,390	-	585,390
电子设备及其他	7,021,838	-	7,021,838	2,194,403	-	2,194,403
项目改造	205,802	-	205,802	-	-	-
	<u>62,910,753</u>	-	<u>62,910,753</u>	<u>64,553,166</u>	-	<u>64,553,166</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 在建工程（续）

重要在建工程2023年1-6月期间变动如下：

	预算	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	外币折算 差额	期末余额	资金来源	工程投入 占预算 比例（%）
装配工厂建设	38,990,826	-	7,798,165	-	-	-	7,798,165	自有资金	20.0%
液压多层									
真空压机	3,980,000	3,980,000	-	-	-	-	3,980,000	自有资金	100.0%
钢结构厂房修复									
改造工程	3,834,862	2,300,917	575,229	-	-	-	2,876,146	自有资金	75.0%
厂房消防改造	15,302,752	4,590,826	3,060,550	-	-	-	7,651,376	自有资金	50.0%
智能仓储设备	2,371,681	-	2,371,681	-	-	-	2,371,681	自有资金	100.0%
显影蚀刻退膜线	2,267,578	2,267,578	-	-	-	-	2,267,578	自有资金	100.0%
自动板电电镀									
生产线	6,199,116	5,269,912	929,204	(6,199,116)	-	-	-	自有资金	100.0%
自动图形电镀									
生产线	5,246,018	5,246,018	-	(5,246,018)	-	-	-	自有资金	100.0%
电镀区域地面									
改造工程	6,055,046	6,270,000	302,752	(6,055,046)	(517,706)	-	-	自有资金	100.0%
钻机MXY6	2,217,312	2,228,672	-	(2,217,312)	-	(11,360)	-	自有资金	100.0%
自动光学									
检测系统	3,194,874	2,994,778	-	-	-	112,316	3,107,094	自有资金	97.3%
Infinitum 10 XT									
DI R2R 系统	10,185,777	10,237,962	-	(10,185,777)	-	(52,185)	-	自有资金	100.0%
电子元件									
安装系统	5,629,654	-	3,336,310	-	-	142,859	3,479,169	自有资金	61.8%
	<u>45,386,663</u>	<u>18,373,891</u>	<u>(29,903,269)</u>	<u>(517,706)</u>	<u>191,630</u>	<u>33,531,209</u>			

重要在建工程2022年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	外币折算 差额	年末余额	资金来源	工程投入 占预算 比例（%）
自动板电电镀									
生产线	5,269,912	-	5,269,912	-	-	-	5,269,912	自有资金	100.0%
自动图形电镀									
生产线	5,246,018	-	5,246,018	-	-	-	5,246,018	自有资金	100.0%
液压多层									
真空压机	3,980,000	-	3,980,000	-	-	-	3,980,000	自有资金	100.0%
钢结构厂房修复									
改造工程	3,834,862	-	2,300,917	-	-	-	2,300,917	自有资金	60.0%
厂房消防改造	15,302,752	-	4,590,826	-	-	-	4,590,826	自有资金	30.0%
电镀区域地面改									
造工程	6,055,046	-	6,270,000	-	-	-	6,270,000	自有资金	103.5%
显影蚀刻退膜线	2,267,578	2,495,575	-	-	(227,997)	-	2,267,578	自有资金	100.0%
钻机MXY6	2,228,672	-	2,152,352	-	-	76,320	2,228,672	自有资金	100.0%
自动光学									
检测系统	3,079,385	-	2,892,223	-	-	102,555	2,994,778	自有资金	97.3%
Infinitum 10 XT									
DI R2R 系统	10,763,473	-	9,887,367	-	-	350,595	10,237,962	自有资金	95.1%
	<u>2,495,575</u>	<u>42,589,615</u>	<u>-</u>	<u>(227,997)</u>	<u>529,470</u>	<u>45,386,663</u>			

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**11. 使用权资产**

2023年1-6月期间

	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
成本				
期初余额	12,421,067	7,418,680	240,481	20,080,228
增加	89,358	-	28,915	118,273
外币折算差额	<u>307,846</u>	<u>6,946</u>	<u>10,257</u>	<u>325,049</u>
期末余额	<u>12,818,271</u>	<u>7,425,626</u>	<u>279,653</u>	<u>20,523,550</u>
累计折旧				
期初余额	3,901,961	3,268,188	160,318	7,330,467
计提	1,572,036	907,751	26,338	2,506,125
外币折算差额	<u>153,517</u>	<u>5,305</u>	<u>7,140</u>	<u>165,962</u>
期末余额	<u>5,627,514</u>	<u>4,181,244</u>	<u>193,796</u>	<u>10,002,554</u>
账面价值				
期末	<u>7,190,757</u>	<u>3,244,382</u>	<u>85,857</u>	<u>10,520,996</u>
期初	<u>8,519,106</u>	<u>4,150,492</u>	<u>80,163</u>	<u>12,749,761</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 使用权资产（续）

2022年

	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
成本				
年初余额	6,057,274	7,936,255	220,147	14,213,676
增加	8,344,560	1,819,915	-	10,164,475
处置	(2,455,027)	(2,353,154)	-	(4,808,181)
外币折算差额	<u>474,260</u>	<u>15,664</u>	<u>20,334</u>	<u>510,258</u>
年末余额	<u>12,421,067</u>	<u>7,418,680</u>	<u>240,481</u>	<u>20,080,228</u>
累计折旧				
年初余额	3,480,691	1,563,105	102,738	5,146,534
计提	2,603,046	1,814,423	46,444	4,463,913
处置	(2,455,027)	(117,658)	-	(2,572,685)
外币折算差额	<u>273,251</u>	<u>8,318</u>	<u>11,136</u>	<u>292,705</u>
年末余额	<u>3,901,961</u>	<u>3,268,188</u>	<u>160,318</u>	<u>7,330,467</u>
账面价值				
年末	<u>8,519,106</u>	<u>4,150,492</u>	<u>80,163</u>	<u>12,749,761</u>
年初	<u>2,576,583</u>	<u>6,373,150</u>	<u>117,409</u>	<u>9,067,142</u>

于2023年6月30日和2022年12月31日，本公司管理层认为无需计提使用权资产减值准备。

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产

2023年1-6月期间

	土地使用权	专利权	软件	客户关系	订单	合计
原价						
期初余额	16,078,886	600,798	28,745,452	159,319,192	19,822,639	224,566,967
购置	-	-	67,275	-	-	67,275
处置	-	-	(6,520)	-	-	(6,520)
外币折算差额	96,428	-	411,032	5,975,099	743,428	7,225,987
期末余额	<u>16,175,314</u>	<u>600,798</u>	<u>29,217,239</u>	<u>165,294,291</u>	<u>20,566,067</u>	<u>231,853,709</u>
累计摊销						
期初余额	5,432,485	130,195	15,903,444	71,210,851	19,822,639	112,499,614
计提	157,959	33,703	1,820,497	7,204,869	-	9,217,028
外币折算差额	44,004	-	309,584	2,979,197	743,428	4,076,213
期末余额	<u>5,634,448</u>	<u>163,898</u>	<u>18,033,525</u>	<u>81,394,917</u>	<u>20,566,067</u>	<u>125,792,855</u>
账面价值						
期末	<u>10,540,866</u>	<u>436,900</u>	<u>11,183,714</u>	<u>83,899,374</u>	<u>-</u>	<u>106,060,854</u>
期初	<u>10,646,401</u>	<u>470,603</u>	<u>12,842,008</u>	<u>88,108,341</u>	<u>-</u>	<u>112,067,353</u>

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值为人民币 9,087,151 元的土地使用权的所有权受到限制，参见附注五、52。

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 无形资产（续）

2022年

	土地使用权	专利权	软件	客户关系	订单	合计
原价						
年初余额	15,861,474	600,798	19,148,453	145,847,769	18,146,513	199,605,007
购置	-	-	2,395,743	-	-	2,395,743
在建工程转入	-	-	6,405,218	-	-	6,405,218
外币折算差额	217,412	-	796,038	13,471,423	1,676,126	16,160,999
年末余额	<u>16,078,886</u>	<u>600,798</u>	<u>28,745,452</u>	<u>159,319,192</u>	<u>19,822,639</u>	<u>224,566,967</u>
累计摊销						
年初余额	5,023,591	62,789	12,832,104	51,930,645	18,146,513	87,995,642
计提	314,494	67,406	2,480,890	13,987,579	-	16,850,369
外币折算差额	94,400	-	590,450	5,292,627	1,676,126	7,653,603
年末余额	<u>5,432,485</u>	<u>130,195</u>	<u>15,903,444</u>	<u>71,210,851</u>	<u>19,822,639</u>	<u>112,499,614</u>
账面价值						
年末	<u>10,646,401</u>	<u>470,603</u>	<u>12,842,008</u>	<u>88,108,341</u>	<u>-</u>	<u>112,067,353</u>
年初	<u>10,837,883</u>	<u>538,009</u>	<u>6,316,349</u>	<u>93,917,124</u>	<u>-</u>	<u>111,609,365</u>

于2022年12月31日，账面价值为人民币9,220,736元的土地使用权的所有权受到限制，参见附注五、52。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 商誉

	2023年6月30日	2022年12月31日
期/年初及期/年末的成本及账面净值	745,682,053	718,726,955

本公司于2018年2月收购MFS Technology (S) Pte Ltd.及其子公司（“MFS资产组”），形成商誉103,197,162美元（折合人民币653,176,117元）。

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组组合以进行减值测试：

· MFS资产组

MFS资产组主要由MFS Technology (S) Pte Ltd. 及其子公司构成。对MFS Technology (S) Pte Ltd. 及其子公司的收购协同效应体现于整个MFS资产组，且难以细分至其他资产组，所以将商誉分摊至MFS资产。

2022年12月31日减值测试

2022年12月31日MFS资产组的账面金额为人民币1,879,633,703元。可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期的财务预算现金流量预测为基础来确定。预测期间内营业收入的复合年均增长率为7%，现金流量预测使用的税前折现率为15%，用于推断5年以后的营业收入的增长率为4%。

以下列示管理层为进行商誉减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

收入增长率	— 收入增长率由管理层参考资产组的历史业绩和同行业竞争者的业绩估算得出。
税前折现率	— 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。
永续增长率	— 永续增长率参考同行业公司平均长期增长增长率。

2023年6月30日减值测试

2023年6月30日MFS资产组的账面金额为人民币1,895,723,125元。可收回金额按照公允价值减去处置费用后的净额确定。在预计公允价值及处置费用时主要参考深圳证券交易所上市公司胜宏科技（惠州）股份有限公司拟收购本公司100%股权的交易对价，参见附注十二。

管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组组合MFS资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 长期待摊费用

2023年1-6月期间

	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	外币折算 差额	期末余额
厂房装修费	10,019,035	6,493,449	(1,174,943)	-	139,458	15,476,999
配件费	304,239	452,805	(123,471)	-	-	633,573
模具费	5,153,715	2,442,998	(2,274,329)	-	-	5,322,384
污水处理费	287,230	-	(148,531)	-	-	138,699
零星工程款	3,060,793	717,562	(504,165)	-	-	3,274,190
服务期限在 一年以上的维修费	38,969	69,735	(14,582)	-	-	94,122
办公软件使用费	93,318	-	(34,137)	-	-	59,181
专业服务费	7,642,702	-	(1,092,986)	-	196,121	6,745,837
	<u>26,600,001</u>	<u>10,176,549</u>	<u>(5,367,144)</u>	<u>-</u>	<u>335,579</u>	<u>31,744,985</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	外币折算 差额	年末余额
厂房装修费	7,282,866	4,306,352	(1,707,492)	-	137,309	10,019,035
配件费	164,034	263,580	(123,375)	-	-	304,239
模具费	5,260,190	4,583,129	(4,689,604)	-	-	5,153,715
污水处理费	579,513	-	(292,283)	-	-	287,230
零星工程款	2,883,162	1,030,412	(852,781)	-	-	3,060,793
服务期限在 一年以上的维修费	92,970	-	(54,001)	-	-	38,969
办公软件使用费	203,829	-	(110,511)	-	-	93,318
专业服务费	9,325,592	-	(1,615,486)	(644,745)	577,341	7,642,702
	<u>25,792,156</u>	<u>10,183,473</u>	<u>(9,445,533)</u>	<u>(644,745)</u>	<u>714,650</u>	<u>26,600,001</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
递延所得税资产				
可抵扣亏损	130,129,367	31,231,049	106,077,941	25,458,705
预提费用	25,596,500	5,886,416	15,796,841	3,534,491
资产减值准备	41,778,288	7,124,619	31,259,895	5,211,063
内部交易未实现利润	4,553,486	774,093	5,056,486	859,603
信用减值准备	4,775,525	1,087,464	7,007,679	1,060,767
未实现的汇兑损失	-	-	396,899	95,255
租赁负债	10,494,033	1,910,212	12,781,442	2,307,883
递延收益	1,200,000	180,000	500,000	75,000
	<u>218,527,199</u>	<u>48,193,853</u>	<u>178,877,183</u>	<u>38,602,767</u>

于2023年6月30日及2022年12月31日，本集团以很可能取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由上述项目产生的递延所得税资产。

	2023年6月30日		2022年12月31日	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
递延所得税负债				
非同一控制下企业				
合并公允价值调整	169,775,771	28,861,882	170,538,383	28,991,525
固定资产一次性扣除	105,021,677	23,686,824	84,666,845	20,320,042
使用权资产	10,520,996	1,893,365	12,749,761	2,282,238
代扣代缴企业所得税准备	245,548,192	12,277,409	164,754,693	8,237,735
未实现的汇兑收益	311,266	74,700	-	-
	<u>531,177,902</u>	<u>66,794,180</u>	<u>432,709,682</u>	<u>59,831,540</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年6月30日		2022年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>24,753,711</u>	<u>23,440,142</u>	<u>22,602,280</u>	<u>16,000,487</u>
递延所得税负债	<u>24,753,711</u>	<u>42,040,469</u>	<u>22,602,280</u>	<u>37,229,260</u>

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**15. 递延所得税资产/负债（续）**

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年6月30日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	2,331,531	1,471,793
可抵扣亏损	<u>4,599,522</u>	<u>10,768,174</u>
	<u>6,931,053</u>	<u>12,239,967</u>

截至2023年6月30日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为人民币4,599,522元，该可抵扣亏损可用于抵减本集团未来应纳税利润，但是由于其可回收性的不确定性，本集团未确认递延所得税资产。该可抵扣亏损的使用及到期年度需经新加坡税务机关同意并满足税收法律规定要求。

截至2022年12月31日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为人民币10,768,174元，该可抵扣亏损可用于抵减本集团未来应纳税利润，但是由于其可回收性的不确定性，本集团未确认递延所得税资产。该可抵扣亏损的使用及到期年度需经新加坡税务机关同意并满足税收法律规定要求。

16. 其他非流动资产

	2023年6月30日	2022年12月31日
预付长期资产采购款	<u>6,240,073</u>	<u>6,560,308</u>

17. 短期借款

	2023年6月30日	2022年12月31日
保证借款	<u>7,339,773</u>	<u>-</u>

于2023年6月30日，上述保证借款的年利率为浮动利率，马来西亚银行同期贷款基准利率+1%。

上述保证借款，由本公司的子公司MFS Technology (S) Pte Ltd.提供担保。

18. 交易性金融负债

	2023年6月30日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债		
衍生金融负债	<u>32,480</u>	<u>23,708</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付账款

应付账款不计息，并通常在30天至120天清偿。

	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	392,239,859	379,825,098
1年至2年	203,645	270,174
2年至3年	637,145	471,661
3年至4年	171,520	171,520
4年至5年	-	-
5年以上	1,026	998
	<u>393,253,195</u>	<u>380,739,451</u>

20. 预收款项

	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	796,282	842,019
1年至2年	137,819	119,956
2年至3年	89,659	-
3年至4年	154,506	154,506
	<u>1,178,266</u>	<u>1,116,481</u>

21. 应付职工薪酬

2023年1-6月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
短期薪酬	62,631,695	85,469,649	(100,331,379)	440,033	48,209,998
离职后福利 (设定提存计划)	<u>7,584,471</u>	<u>8,129,834</u>	<u>(8,895,628)</u>	-	<u>6,818,677</u>
	<u>70,216,166</u>	<u>93,599,483</u>	<u>(109,227,007)</u>	<u>440,033</u>	<u>55,028,675</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币折算差额	年末余额
短期薪酬	60,702,380	189,575,426	(188,855,724)	1,209,613	62,631,695
离职后福利 (设定提存计划)	<u>7,992,031</u>	<u>15,960,872</u>	<u>(16,368,432)</u>	-	<u>7,584,471</u>
	<u>68,694,411</u>	<u>205,536,298</u>	<u>(205,224,156)</u>	<u>1,209,613</u>	<u>70,216,166</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2023年1-6月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	53,460,908	73,894,452	(88,664,413)	435,714	39,126,661
职工福利费	1,811,442	523,093	(474,778)	-	1,859,757
社会保险费					
其中：医疗保险费	3,597,291	4,167,172	(4,692,020)	4,319	3,076,762
工伤保险费	353,042	414,961	(457,389)	-	310,614
生育保险费	25,441	3,223	-	-	28,664
住房公积金	1,971,175	5,395,902	(5,410,216)	-	1,956,861
工会经费和职工教育经费	1,412,396	1,070,846	(632,563)	-	1,850,679
	<u>62,631,695</u>	<u>85,469,649</u>	<u>(100,331,379)</u>	<u>440,033</u>	<u>48,209,998</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币折算差额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	50,846,264	167,688,203	(166,283,172)	1,209,613	53,460,908
职工福利费	1,675,498	587,625	(451,681)	-	1,811,442
社会保险费					
其中：医疗保险费	4,195,147	7,815,788	(8,413,644)	-	3,597,291
工伤保险费	404,276	842,613	(893,847)	-	353,042
生育保险费	25,441	-	-	-	25,441
住房公积金	1,820,551	10,516,537	(10,365,913)	-	1,971,175
工会经费和职工教育经费	1,735,203	2,124,660	(2,447,467)	-	1,412,396
	<u>60,702,380</u>	<u>189,575,426</u>	<u>(188,855,724)</u>	<u>1,209,613</u>	<u>62,631,695</u>

设定提存计划如下：

2023年1-6月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	7,200,461	7,840,214	(8,531,450)	6,509,225
失业保险费	384,010	289,620	(364,178)	309,452
	<u>7,584,471</u>	<u>8,129,834</u>	<u>(8,895,628)</u>	<u>6,818,677</u>

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**21. 应付职工薪酬（续）**

设定提存计划如下：（续）

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	7,554,786	15,324,991	(15,679,316)	7,200,461
失业保险费	437,245	635,881	(689,116)	384,010
	<u>7,992,031</u>	<u>15,960,872</u>	<u>(16,368,432)</u>	<u>7,584,471</u>

22. 应交税费

	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	751,800	5,274,531
企业所得税	9,270,236	9,121,922
个人所得税	291,588	347,688
城市维护建设税	2,091,946	2,254,998
教育费附加	2,078,265	2,255,038
印花税	307,368	296,454
环境保护税	13,500	5,740
房产税	843,620	838,875
水利建设基金	1,606,248	1,035,839
其他	-	86,939
	<u>17,254,571</u>	<u>21,518,024</u>

23. 其他应付款

	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	2,056,353	2,298,592
其他应付款	<u>109,171,585</u>	<u>101,881,567</u>
	<u>111,227,938</u>	<u>104,180,159</u>

应付利息

	2023年6月30日	2022年12月31日
长期借款利息	<u>2,056,353</u>	<u>2,298,592</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他应付款（续）

其他应付款

	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产采购款	36,267,777	26,970,274
代收代付投资款	22,245,133	22,245,133
佣金	12,019,332	10,566,719
经营费用	7,456,379	5,515,322
服务费	11,073,585	10,457,655
劳务费	4,825,281	5,725,278
工伤赔偿	-	1,000,000
其他	<u>15,284,098</u>	<u>19,401,186</u>
	<u>109,171,585</u>	<u>101,881,567</u>

于2023年6月30日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
DCP Capital Partners L.P.	22,245,133	本集团员工参与的共同投资计划的投资款，款项未到结算期
DCP Advisors, Limited	<u>4,609,046</u>	应付咨询费及小额差旅费，款项未到支 付期
	<u>26,854,179</u>	

于2022年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
DCP Capital Partners L.P.	22,245,133	本集团员工参与的共同投资计划的投资款，款项未到结算期
DCP Advisors, Limited	<u>4,422,890</u>	应付咨询费及小额差旅费，款项未到支 付期
	<u>26,668,023</u>	

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 预计负债

2023年1-6月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
未决仲裁	50,056,672	-	-	1,877,323	51,933,995
产品质量保证	<u>6,591,216</u>	<u>5,376,609</u>	<u>(229,287)</u>	<u>175,754</u>	<u>11,914,292</u>
	<u>56,647,888</u>	<u>5,376,609</u>	<u>(229,287)</u>	<u>2053,077</u>	<u>63,848,287</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币折算差额	年末余额
未决仲裁	45,824,071	-	-	4,232,601	50,056,672
产品质量保证	<u>10,822,015</u>	<u>7,762</u>	<u>(4,467,547)</u>	<u>228,986</u>	<u>6,591,216</u>
	<u>56,646,086</u>	<u>7,762</u>	<u>(4,467,547)</u>	<u>4,461,587</u>	<u>56,647,888</u>

25. 一年内到期的非流动负债

	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	-	4,121,649
一年内到期的租赁负债	<u>5,599,875</u>	<u>5,332,101</u>
	<u>5,599,875</u>	<u>9,453,750</u>

26. 长期借款

	2023年6月30日	2022年12月31日
抵押/质押借款一	322,502,513	379,324,041
抵押/质押借款二	<u>96,459,841</u>	<u>100,751,808</u>
	<u>418,962,354</u>	<u>480,075,849</u>

于2023年6月30日，上述抵押/质押借款一中人民币51,692,732元的年利率为浮动利率，2023年1月1日至2023年3月31日为伦敦银行同业拆借（“LIBOR”）利率+1.75%；2023年4月1日起为有担保隔夜融资利率（“SOFR”）+1.75%；人民币270,809,781元年利率为浮动利率，2023年1月1日至2023年3月31日为LIBOR+2.00%；2023年4月1日起为SOFR+2.00%；。

于2022年12月31日，上述抵押/质押借款一中人民币119,048,543元的年利率为浮动利率LIBOR+2.00%；人民币260,275,498元的年利率为浮动利率LIBOR+2.50%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 长期借款（续）

于2023年6月30日及2022年12月31日，上述抵押/质押借款一由本公司及本公司除MFS Technology Europe UG之外的子公司的股权质押，参见附注六；以本集团的部分房屋及建筑物、机器设备、土地使用权作为抵押担保；同时，以本集团的部分第三方应收账款作为质押担保，参见附注五、52。

上述抵押/质押借款一还包括财务承诺条款，要求本公司及本公司除MFS Technology Europe UG之外的子公司的偿债覆盖率大于1.1倍、杠杆比率最高不超过2.5至2.75倍，以及每年不包括利用可被接受资金来源的资本支出最高应当不超过20,000,000美元。

于2023年6月30日和2022年12月31日，上述抵押/质押借款二借款利率为浮动利率，以每月20日全国银行间同业拆借中心发布的5年期贷款基准利率报价加30个基点确定（“LPR+0.3%”）。

上述抵押/质押借款二以本集团的部分房屋及建筑物、机器设备、土地使用权作为抵押担保，同时以本集团的部分第三方应收账款作为质押担保，参见附注五、52。

27. 租赁负债

	2023年6月30日	2022年12月31日
租入固定资产	10,494,033	12,781,442
减：一年内到期的租赁负债	<u>(5,599,875)</u>	<u>(5,332,101)</u>
	<u>4,894,158</u>	<u>7,449,341</u>

28. 递延收益

2023年1-6月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与收益相关的政府补助	<u>500,000</u>	<u>1,550,000</u>	<u>(125,000)</u>	<u>1,925,000</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与收益相关的政府补助	<u>620,000</u>	<u>-</u>	<u>(120,000)</u>	<u>500,000</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 递延收益（续）

于2023年6月30日，涉及政府补助的负债项目如下：

	期初余额	本期新增	本期计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
湖南长沙市经开区财政金融局2021年度长沙市创新平台建设专项补助资金	-	500,000	-	-	500,000	与收益相关
湖南省科技厅2022第六批创新型省份建设专项资金	-	250,000	-	(125,000)	125,000	与收益相关
湖南益阳市科技局2022年科技专项资金	-	100,000	-	-	100,000	与收益相关
湖南长沙市经开区知识产权-印刷电路板新一代清洁制造关键技术研究与应用示范项目	500,000	-	-	-	500,000	与收益相关
湖南长沙市知识产权局中南大学高校高价值专利组合培育项目协作款	-	700,000	-	-	700,000	与收益相关
	<u>500,000</u>	<u>1,550,000</u>	<u>-</u>	<u>(125,000)</u>	<u>1,925,000</u>	

于2022年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
湖南长沙市经开区知识产权-印刷电路板新一代清洁制造关键技术研究与应用示范项目	620,000	-	(120,000)	-	500,000	与收益相关

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**29. 股本**

	2023年6月30日	2022年12月31日
股份总数	<u>125,000,000</u>	<u>125,000,000</u>
已发行及缴纳	<u>803,175,498</u>	<u>803,175,498</u>

本公司普通股持有人有权在本公司宣布派发股利时获得股息。本公司普通股每股一票，无限制表决权。普通股没有票面价值。

于2023年6月30日及2022年12月31日，本公司的所有股权被质押以使本公司取得银行借款，参见附注五、26。

30. 资本公积

2023年1-6月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票期权费用准备金	<u>43,478,798</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,478,798</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股票期权费用准备金	<u>40,007,694</u>	<u>3,471,104</u>	<u>-</u>	<u>43,478,798</u>

股票期权费用准备金系本公司的高级管理人员、关键管理人员及员工参与高管激励计划（“EIP”）和管理层激励计划（“MIP”）激励计划产生，详见附注十。

31. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年1-6月期间

	2023年1月1日	增减变动	2023年6月30日
外币报表折算差额	<u>37,479,951</u>	<u>28,489,456</u>	<u>65,969,407</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
外币报表折算差额	<u>(39,045,140)</u>	<u>76,525,091</u>	<u>37,479,951</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年1-6月期间

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税	归属于 母公司股东
将重分类进损益的其他综合收益 外币报表折算差额	<u>28,489,456</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,489,456</u>

2022年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税	归属于 母公司股东
将重分类进损益的其他综合收益 外币报表折算差额	<u>76,525,091</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76,525,091</u>

32. 专项储备

2023年1-6月期间

	期初余额	本期增加	本期使用	期末余额
安全生产费	<u>2,097,266</u>	<u>3,150,211</u>	<u>(794,782)</u>	<u>4,452,695</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年使用	年末余额
安全生产费	<u>-</u>	<u>3,500,406</u>	<u>(1,403,140)</u>	<u>2,097,266</u>

专项储备为本集团按照规定计提的安全生产费。按照《财政部、应急管理部关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》〔2022〕136号文的规定，本公司中国大陆子公司以上年度实际营业收入为依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：（一）营业收入不超过1000万元的，按照2.35%提取；（二）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；（三）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取。

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**33. 盈余公积**

2023年1-6月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	<u>30,016,261</u>	<u>8,220,824</u>	<u>-</u>	<u>38,237,085</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>22,620,076</u>	<u>7,396,185</u>	<u>-</u>	<u>30,016,261</u>

根据《中华人民共和国外资企业法实施细则》及公司章程的规定，本公司中国大陆子公司按年度净利润的10%提取储备基金，当累计提取金额达到注册资本的50%时，董事会可以选择决定是否进一步提取储备基金。储备基金经董事会批准后可用于弥补亏损和增加资本。

根据适用于德国子公司的德国法律，德国子公司必须将法定税后利润的至少25%划拨到法定盈余公积中。

34. 未分配利润

	2023年1-6月期间	2022年
期/年初未分配利润	432,599,585	316,458,467
归属于母公司股东的净利润	60,047,239	123,537,303
减：提取法定盈余公积	<u>(8,220,824)</u>	<u>(7,396,185)</u>
期/年末未分配利润	<u>484,426,000</u>	<u>432,599,585</u>

35. 营业收入及成本

	2023年1-6月期间		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	886,884,859	678,562,992	1,753,359,085	1,357,839,220
其他业务	<u>9,778,360</u>	<u>4,412,898</u>	<u>23,032,353</u>	<u>8,307,756</u>
	<u>896,663,219</u>	<u>682,975,890</u>	<u>1,776,391,438</u>	<u>1,366,146,976</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 营业收入及成本（续）

营业收入列示如下：

	2023年1-6月期间	2022年
与客户之间的合同产生的收入		
电子产品收入	886,884,859	1,753,359,085
废料收入	8,291,989	17,389,060
材料收入	1,215,409	4,619,704
其他	270,962	1,023,589
	<u>896,663,219</u>	<u>1,776,391,438</u>

与客户之间合同产生的主要营业收入分解情况如下：

报告分部	2023年1-6月期间 电子产品	2022年 电子产品
主要经营地区		
中国	471,631,190	1,052,695,041
美国	129,724,361	211,400,044
泰国	117,452,194	106,887,668
马来西亚	87,587,791	165,498,317
欧洲	45,742,573	102,501,943
新加坡	14,342,234	76,560,680
其他国家和地区	20,404,516	37,815,392
	<u>886,884,859</u>	<u>1,753,359,085</u>
主要产品类型		
柔性电路板（FPC）	582,020,372	1,318,876,861
印制电路板（PCB）	304,864,487	434,482,224
	<u>886,884,859</u>	<u>1,753,359,085</u>
在某一时点确认收入		
销售货物	<u>886,884,859</u>	<u>1,753,359,085</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

电子产品销售

向客户交付电子产品时履行履约义务。合同价款通常在交付产品后30天至120天内到期。部分合同客户有权退货或享受数量折扣，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**36. 税金及附加**

	2023年1-6月期间	2022年
城市维护建设税	1,503,024	1,709,309
教育费附加	1,395,424	1,777,498
环境保护税	48,787	66,843
印花税	476,027	908,415
水利建设基金	570,409	1,085,875
土地使用税	1,243,670	2,417,423
车船税	774,584	1,549,168
其他	379,174	832,711
	<u>6,391,099</u>	<u>10,347,242</u>

37. 销售费用

	2023年1-6月期间	2022年
工资及福利费	13,791,671	22,869,558
办公费	108,020	207,400
业务招待费	1,065,326	1,322,060
销售佣金	4,783,616	9,920,320
保险费	1,226,746	2,513,632
业务宣传费	690,604	723,612
驻外办事处费用	416,448	800,428
折旧费	23,018	49,345
其他	789,958	982,889
	<u>22,895,407</u>	<u>39,389,244</u>

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**38. 管理费用**

	2023年1-6月期间	2022年
工资及福利费	13,321,198	33,838,586
职工教育经费	101,100	329,196
职工福利费	122,824	241,345
工会经费	1,005,086	2,635,324
办公费	1,488,073	3,269,575
折旧费	9,661,177	18,730,248
无形资产摊销	186,477	372,954
保险费	2,652,746	4,829,498
审计费	692,237	1,234,914
咨询费	9,435,133	15,277,707
环境绿化费	131,252	311,792
物业管理费	852,049	1,591,444
以权益结算的股份支付费用	-	3,471,104
软件订阅和使用许可费	1,617,141	3,450,018
租赁费	81,053	124,033
其他	4,038,809	8,726,085
	<u>45,386,355</u>	<u>98,433,823</u>

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**39. 研发费用**

	2023年1-6月期间	2022年
材料成本	28,882,245	49,536,195
人工成本	19,662,209	34,493,914
折旧费	2,264,229	4,642,594
燃料动力费	3,624,692	4,314,337
模具费	153,933	748,931
咨询费	-	329,528
其他费用	6,066,334	14,001,856
	<u>60,653,642</u>	<u>108,067,355</u>

40. 财务费用

	2023年1-6月期间	2022年
利息支出	18,876,409	33,827,511
减：利息收入	1,942,313	2,606,905
汇兑损益	(147,961)	1,251,338
其他	171,160	814,507
	<u>16,957,295</u>	<u>33,286,451</u>

于2023年1-6月期间和2022年，本集团无利息资本化金额。

41. 其他收益

	2023年1-6月期间	2022年
与日常活动相关的政府补助	11,000,246	13,018,392
代扣个人所得税手续费返还	-	151,975
	<u>11,000,246</u>	<u>13,170,367</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：

	2023年1-6月期间	2022年	与资产/收益 相关
湖南长沙市经开区财政金融局科技创新专项资金	1,810,300	1,570,100	与收益相关
湖南长沙市经开区2022年新一代信息技术与制造融合补贴	804,500	-	与收益相关
湖南益阳市资阳区科学技术局企业研发奖补金	1,144,000	642,300	与收益相关
湖南长沙市失业保险服务中心扩岗补助	6,000	10,500	与收益相关
湖南益阳市资阳区就业服务中心扩岗补助	-	1,500	与收益相关
湖南长沙市失业保险服务中心留工培训补助	640,000	-	与收益相关
湖南长沙市经开区 2021年度工业企业技术改造增收增量奖补资金	381,100	-	与收益相关
湖南长沙市科学技术局高新技术企业奖	50,000	50,000	与收益相关
中共长沙市委政法委员会政法工作表彰奖励	5,000	-	与收益相关
湖南长沙市智能化改造园区配套资金	358,200	196,800	与收益相关
湖南长沙市2021年工业发展资金	358,200	-	与收益相关
湖南长沙市经开区财政局外贸发展资金	394,000	630,618	与收益相关
湖南益阳市资阳区商务局外贸资金	20,000	-	
中国国际贸易促进委员会 2022年风险调查专项资金补贴	10,000	-	与收益相关
湖南益阳市资阳区工业和信息化局创客中国奖	20,000	80,000	与收益相关
湖南益阳市资阳区税务局纳税大户奖励	200,000	-	与收益相关
湖南益阳市市场监督管理局知识产权资助奖励	4,000	-	与收益相关
湖南长沙县工业和信息化局稳岗补贴	-	200,000	与收益相关
湖南长沙市失业保险服务中心稳岗补贴	-	497,338	与收益相关
湖南益阳资阳区商务局稳岗补贴	-	98,740	与收益相关
湖南长沙市经开区财政金融局工业企业技术改造贷款贴息	-	106,900	与收益相关
湖南益阳市资阳区商务局进口贴息项目补贴	-	159,720	
中国出口信保2021年信保扶持资金	-	207,900	与收益相关
湖南长沙市经开区知识产权-印刷电路板新一代 清洁制造关键技术研究与应用示范项目	-	120,000	与收益相关
湖南益阳市科技计划项目资金	-	100,000	与收益相关
湖南益阳长春经济开发区财政金融局 2019,2020,2022年工业企业技术改造贷款贴息	894,029	-	与收益相关
湖南长沙市经开区2022年加工贸易资金	-	985,000	与收益相关
湖南长沙市经开区平安创建款项	-	105,000	与收益相关
湖南长沙市经开区科学技术部资源配置与管理司 国家外国专家项目款项	-	400,000	与收益相关
湖南长沙市经开区出口信用保险保费扶持资金	-	362,300	与收益相关
湖南长沙市经开区科技保险保费补贴	-	14,000	与收益相关
湖南长沙市经开区拨2022年原地倍增资金	-	500,000	与收益相关
湖南益阳市经开区政府安全奖励资金	-	10,000	与收益相关
湖南益阳市资阳区科学技术局科技创新工作奖	-	50,000	与收益相关
湖南益阳市资阳区就业服务中心创业创新奖	-	20,000	与收益相关
湖南益阳市长春经济开发区 技术改造、新产品研发和推广费用补贴	-	4,972,676	与收益相关
湖南益阳市资阳区劳动社会保障局培训场地补助	-	15,000	与收益相关
湖南益阳市资阳区工业和信息化局先进制造业 高质量发展专项资金	-	912,000	与收益相关
湖南益阳长春经济开发区财政金融局已缴纳增值税奖补	3,823,513	-	与收益相关
湖南益阳长春经济开发区财政金融局物流成本补贴	77,404	-	与收益相关
	<u>11,000,246</u>	<u>13,018,392</u>	

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 公允价值变动收益

	2023年1-6月期间	2022年
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具	(316,771)	1,846,274
交易性金融负债		
其中：衍生金融工具	<u>(7,567)</u>	<u>12,208</u>
	<u>(324,338)</u>	<u>1,858,482</u>

43. 信用减值损失

	2023年1-6月期间	2022年
应收账款坏账（转回）/损失	<u>(7,336,086)</u>	<u>1,504,924</u>

44. 资产减值损失

	2023年1-6月期间	2022年
存货跌价损失	10,151,164	3,545,839
固定资产减值损失	<u>82,761</u>	<u>-</u>
	<u>10,233,925</u>	<u>3,545,839</u>

45. 资产处置收益

	2023年1-6月期间	2022年
固定资产处置收益	<u>815,310</u>	<u>3,177,164</u>

46. 营业外收入

	2023年1-6月期间	2022年
品质损失冲回	-	4,445,143
非流动资产毁损报废利得	207,313	262,665
供应商赔款	-	914,566
其他	<u>121,783</u>	<u>596,701</u>
	<u>329,096</u>	<u>6,219,075</u>

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**47. 营业外支出**

	2023年1-6月期间	2022年
非流动资产毁损报废损失	1,152,802	1,012,443
其他支出	6,897	-
品质损失计提	5,342,835	-
	<u>6,502,534</u>	<u>1,012,443</u>

48. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2023年1-6月期间	2022年
耗用的原材料	455,166,340	969,063,644
职工薪酬	150,078,967	319,646,516
折旧和摊销	52,396,835	98,978,490
未纳入租赁负债计量的租金	1,478,902	2,887,191
其他	152,790,250	221,461,557
	<u>811,911,294</u>	<u>1,612,037,398</u>

49. 所得税费用

	2023年1-6月期间	2022年
当期所得税费用	7,019,080	17,995,915
递延所得税费用	(3,242,847)	(2,450,989)
	<u>3,776,233</u>	<u>15,544,926</u>

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）**49. 所得税费用（续）**

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年1-6月期间	2022年
利润总额	63,823,472	139,082,229
按法定税率（0%）计算的所得税费用（注）	-	-
某些子公司适用不同税率的影响（注）	8,852,365	23,968,687
对以前期间当期所得税的调整	2,092,430	1,202
无需纳税的收益	(781,442)	(703,602)
研发费加计扣除	(6,903,274)	(11,495,180)
残疾人工资加计扣除	(47,929)	(110,858)
不可抵扣的费用	2,068,931	2,559,208
代扣代缴企业所得税准备	4,440,080	7,617,865
可抵扣暂时性差异的影响	(675,745)	-
利用再投资津贴	(2,779,704)	(3,943,498)
利用以前年度可抵扣亏损	(2,489,479)	(2,348,898)
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>3,776,233</u>	<u>15,544,926</u>

注： 本公司适用税率为0%。源于其他国家和地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家和地区的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算，参见附注四。

50. 现金流量表项目注释

	2023年1-6月期间	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	12,550,246	11,326,817
利息收入	4,074,288	1,042,350
终止合作客户收到的款项	102,468	27,916
员工赔偿款	18,000	2,903,443
供应商赔款	-	975,361
诉讼收入	-	718,837
保险公司赔款	-	137,654
零星租赁收入	-	14,190
其他	1,314	250,131
	<u>16,746,316</u>	<u>17,396,699</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表项目注释（续）

	2023年1-6月期间	2022年
支付其他与经营活动有关的现金		
银行手续费	171,160	331,541
员工借支	-	113,600
其他	86,324	-
	<u>257,484</u>	<u>445,141</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
租金	2,876,379	5,071,221
	<u>2,876,379</u>	<u>5,071,221</u>

51. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年1-6月期间	2022年
净利润	60,047,239	123,537,303
加：资产减值准备	10,233,925	3,545,839
信用减值准备	(7,336,086)	1,504,924
固定资产折旧	35,306,538	68,218,675
使用权资产折旧	2,506,125	4,463,913
无形资产摊销	9,217,028	16,850,369
长期待摊费用摊销	5,367,144	9,445,533
递延收益摊销	-	120,000
处置固定资产、无形资产和		
其他长期资产的损失/（收益）	337,492	(2,164,721)
非流动资产毁损报废利得	(207,313)	(262,665)
公允价值变动损失/（收益）	324,338	(1,858,482)
财务费用	18,876,409	33,827,511
以权益结算的股份支付	-	3,471,104
递延所得税资产（增加）/减少	(7,439,655)	2,168,401
递延所得税负债增加/（减少）	4,811,209	(3,807,064)
存货的减少	86,236	65,200,944
经营性应收项目的减少	7,964,319	2,903,434
经营性应付项目的增加/（减少）	6,374,212	(94,600,516)
专项储备的增加	2,355,429	2,097,266
其他	-	1,465,367
	<u>148,824,589</u>	<u>236,127,135</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>148,824,589</u>	<u>236,127,135</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年1-6月期间	2022年
现金的期/年末余额	115,442,612	108,701,141
减：现金的期/年初余额	<u>108,701,141</u>	<u>133,861,368</u>
现金及现金等价物净增加/（减少）额	<u>6,741,471</u>	<u>(25,160,227)</u>

（2） 现金及现金等价物

	2023年1-6月期间	2022年
现金		
其中：库存现金	31,967	21,565
可随时用于支付的银行存款	115,410,466	108,679,404
可随时用于支付的其他货币资金	<u>179</u>	<u>172</u>
期/年末现金及现金等价物余额	<u>115,442,612</u>	<u>108,701,141</u>

52. 所有权或使用权受到限制的资产

	2023年6月30日	2022年12月31日	
应收账款	318,621,912	337,509,934	注1
固定资产	208,216,368	216,302,234	注2
无形资产	<u>9,087,151</u>	<u>9,220,736</u>	注3
	<u>535,925,431</u>	<u>563,032,904</u>	

注1： 于2023年6月30日，本集团以账面价值为人民币318,621,912元的应收账款为本集团为期3年的人民币96,851,546元和本公司为期5年的45,500,000美元的银行借款做质押担保。

于2022年12月31日，本集团以账面价值为人民币337,509,934元的应收账款为本集团为期3年的人民币105,460,572元和本公司为期5年的55,500,000美元的银行借款做质押担保。

注2： 于2023年6月30日，本集团以账面价值为人民币208,216,368元的房屋及建筑物及机器设备为本集团为期3年的人民币96,851,546元和本公司为期5年的45,500,000美元的银行借款做抵押担保。

于2022年12月31日，本集团以账面价值为人民币216,302,234元的房屋及建筑物及机器设备为本集团为期3年的人民币105,460,572元和本公司为期5年的55,500,000美元的银行借款做抵押担保。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注3： 于2023年6月30日，本集团以账面价值为人民币9,087,151元的土地使用权为本集团为期3年的人民币96,851,546元和本公司为期5年的45,500,000美元的银行借款做抵押担保。

于2022年12月31日，本集团以账面价值为人民币9,220,736元的土地使用权为本集团为期3年的人民币105,460,572元和本公司为期5年的55,500,000美元的银行借款做抵押担保。

53. 外币货币性项目

	2023年6月30日			2022年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	6,595,918	7.2258	47,660,786	9,325,496	6.9646	64,948,348
欧元	422,052	7.8771	3,324,547	266,736	7.4229	1,979,952
令吉	558,521	1.5511	866,326	379,923	1.5770	599,152
新加坡元	812,724	5.3442	4,343,360	1,175,667	5.1831	6,093,599
			<u>56,195,019</u>			<u>73,621,051</u>
应收账款						
美元	33,213,184	7.2258	239,991,825	31,999,331	6.9646	222,862,539
欧元	29,215	7.8771	230,129	71,999	7.4229	534,442
令吉	58,060	1.5511	90,058	39,202	1.5770	61,823
			<u>240,312,012</u>			<u>223,458,804</u>
其他应收款						
美元	3,328,222	7.2258	24,049,065	4,060,134	6.9646	28,277,210
欧元	55,000	7.8771	433,241	100,000	7.4229	742,290
令吉	998,352	1.5511	1,548,553	994,045	1.5770	1,567,647
新加坡元	587,126	5.3442	3,137,719	171,204	5.1831	887,367
			<u>29,168,578</u>			<u>31,474,514</u>
交易性金融资产						
美元	228,778	7.2258	1,653,104	274,494	6.9646	1,911,741
短期借款						
令吉	4,731,952	1.5511	<u>7,339,773</u>	-	-	<u>-</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 外币货币性项目（续）

	2023年6月30日			2022年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
应付账款						
美元	15,230,456	7.2258	110,052,227	15,841,162	6.9646	110,327,357
欧元	162,003	7.8771	1,276,114	123,626	7.4229	917,666
令吉	7,503,453	1.5511	11,638,674	5,491,676	1.5770	8,660,583
新加坡元	360,228	5.3442	1,925,131	374,851	5.1831	1,942,891
			<u>124,892,146</u>			<u>121,848,497</u>
其他应付款						
美元	3,217,647	7.2258	23,250,074	3,189,047	6.9646	22,210,439
欧元	62,393	7.8771	491,475	51,869	7.4229	385,020
令吉	6,652,585	1.5511	10,318,885	2,383,418	1.5770	3,758,741
新加坡元	538,471	5.3442	2,877,697	6,869,710	5.1831	35,606,396
日元	7,606,228	0.0501	381,026	-	-	-
			<u>37,319,157</u>			<u>61,960,596</u>
预计负债						
美元	7,795,239	7.2258	56,326,840	7,414,739	6.9646	51,640,693
欧元	7,602	7.8771	59,882	7,602	7.4229	56,429
			<u>56,386,722</u>			<u>51,697,122</u>
租赁负债						
美元	65,678	7.2258	474,577	258,543	6.9646	1,800,649
令吉	1,159,551	1.5511	1,798,591	1,549,270	1.5770	2,443,259
			<u>2,273,168</u>			<u>4,243,908</u>
一年内到期的 非流动负债						
美元	130,073	7.2258	939,880	126,855	6.9646	883,498
令吉	1,051,194	1.5511	1,630,516	949,711	1.5770	1,497,730
			<u>2,570,396</u>			<u>2,381,228</u>

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 外币货币性项目（续）

	2023年6月30日			2022年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
交易性金融负债						
美元	4,157	7.2258	30,038	1,225	6.9646	8,532
令吉	1,575	1.5511	<u>2,442</u>	9,623	1.5770	<u>15,176</u>
			<u>32,480</u>			<u>23,708</u>
长期借款						
美元	44,632,084	7.2258	<u>322,502,513</u>	54,464,584	6.9646	<u>379,324,041</u>

六、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
益阳维胜科技有限公司	中国益阳市	中国益阳市	制造和销售	13,500,000 美元	-	100
非同一控制下企业合并取得的子公司						
MFS Technology (S) Pte Ltd.	新加坡	新加坡	销售	19,079,000 新加坡元	100	-
MFS Technology (M Sdn. Bhd.)	马来西亚	马来西亚	制造和销售	87,922,356 令吉	-	100
湖南维胜科技有限公司	中国长沙市	中国长沙市	制造和销售	5,000,000 美元	-	100
湖南维胜科技电路板有限公司	中国长沙市	中国长沙市	制造和销售	17,000,000 美元	-	100
MFS Technology Europe UG	德国	德国	销售	1,500欧元	-	100

于2023年1-6月期间及2022年，本公司子公司注册资本和实收资本未发生变化。

于2023年6月30日及2022年12月31日，本公司及本公司除MFS Technology Europe UG之外的子公司的股权被质押以使得本公司取得银行借款，详见附注五、26。

七、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2023年6月30日

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 准则要求	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	115,442,612	115,442,612
交易性金融资产	1,653,104	-	1,653,104
应收票据	-	17,243,731	17,243,731
应收账款	-	445,353,498	445,353,498
其他应收款	-	5,587,873	5,587,873
	<u>1,653,104</u>	<u>583,627,714</u>	<u>585,280,818</u>

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 准则要求	以摊余成本计量的 金融负债	合计
短期借款	-	7,339,773	7,339,773
交易性金融负债	32,480	-	32,480
应付账款	-	393,253,195	393,253,195
其他应付款	-	88,982,805	88,982,805
一年内到期的非流动负债	-	5,599,875	5,599,875
长期借款	-	418,962,354	418,962,354
租赁负债	-	4,894,158	4,894,158
	<u>32,480</u>	<u>919,032,160</u>	<u>919,064,640</u>

七、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2022年12月31日

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 准则要求	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	108,701,141	108,701,141
交易性金融资产	1,911,741	-	1,911,741
应收票据	-	14,429,001	14,429,001
应收账款	-	446,179,217	446,179,217
其他应收款	-	11,558,593	11,558,593
	<u>1,911,741</u>	<u>580,867,952</u>	<u>582,779,693</u>

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 准则要求	以摊余成本计量的 金融负债	合计
交易性金融负债	23,708	-	23,708
应付账款	-	380,739,451	380,739,451
其他应付款	-	80,935,026	80,935,026
一年内到期的非流动负债	-	9,453,750	9,453,750
长期借款	-	480,075,849	480,075,849
租赁负债	-	7,449,341	7,449,341
	<u>23,708</u>	<u>958,653,417</u>	<u>958,677,125</u>

2. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年6月30日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币28,630,108元，其到期日为3至6个月。

2023年1-6月期间，本集团于转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

七、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移（续）

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产（续）

于2022年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币7,400,000元，其到期日为3至4个月。

2022年，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收票据及应收账款、应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由管理层按照董事会批准的政策开展。管理层通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团管理层就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的董事会。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

七、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域进行管理。于2023年6月30日本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的15.9%和47.3%分别源于应收账款余额最大和前五大客户；于2022年12月31日本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的15.7%和39.5%分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本集团通过持续监控贸易应收款的国家和地区概况来确定信贷风险的集中程度。于2023年6月30日和2022年12月31日，本集团应收账款信用风险集中度情况如下（按照应收账款总额列示）：

	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
中国	242,287,633	53.8%	262,837,406	57.4%
泰国	72,198,050	16.0%	50,333,460	11.0%
美国	47,665,281	10.6%	44,401,805	9.7%
马来西亚	36,108,580	8.0%	37,271,113	8.1%
欧洲	19,947,938	4.4%	23,522,939	5.1%
新加坡	5,942,771	1.3%	17,002,684	3.7%
其他国家和地区	25,978,770	5.8%	22,793,151	5.0%
	<u>450,129,023</u>	<u>100%</u>	<u>458,162,558</u>	<u>100%</u>

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3） 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过30天。

七、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 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；
- (6) 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。

流动性风险

本集团及本公司面临的流动性风险主要来自金融资产及负债的到期日不匹配。本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团的政策是维持管理层认为足以为本集团的经营提供资金的现金及现金等价物水平，并减轻现金流波动的影响。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年6月30日

	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	合计
短期借款	7,459,620	-	-	-	-	7,459,620
交易性金融负债	32,480	-	-	-	-	32,480
应付账款	393,253,195	-	-	-	-	393,253,195
其他应付款	88,982,805	-	-	-	-	88,982,805
一年内到期的非流动负债	6,007,591	-	-	-	-	6,007,591
长期借款	27,951,568	116,485,128	18,617,803	310,368,069	-	473,422,568
租赁负债	-	3,541,495	953,146	456,122	4,523	4,955,286
	<u>523,687,259</u>	<u>120,026,623</u>	<u>19,570,949</u>	<u>310,824,191</u>	<u>4,523</u>	<u>974,113,545</u>

七、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2022年12月31日

	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
交易性金融负债	23,708	-	-	-	-	-	23,708
应付账款	380,739,451	-	-	-	-	-	380,739,451
其他应付款	80,935,026	-	-	-	-	-	80,935,026
一年内到期的非 流动负债	15,292,836	-	-	-	-	-	15,292,836
长期借款	23,977,116	155,658,153	69,063,973	325,496,294	-	-	574,195,536
租赁负债	-	5,135,253	1,743,859	829,381	-	-	7,708,493
	<u>500,968,137</u>	<u>160,793,406</u>	<u>70,807,832</u>	<u>326,325,675</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,058,895,050</u>

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期借款有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。本集团的政策是确保50%的计息借款以固定利率计息。为了以成本—效益方式管理债务组合，本集团采用利率互换，即本集团同意于特定的时间间隔交换根据商定的名义本金金额计算出来的固定利息金额与可变利息金额之间的差额。于2023年6月30日及2022年12月31日，本集团利率互换名义总金额为30,000,000美元和63,600,000美元，通过这些利率互换，本集团支付1.17%和4.35%的固定伦敦银行同业拆借利率，或有担保隔夜融资利率。这些合同分别于2023年2月和2024年4月到期。于2023年6月30日及2022年12月31日，在考虑利率互换的影响后，本集团约50%和48%的计息借款按固定利率计息。

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团2023年1-6月期间及2022年度销售额约22%和14%是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，而2023年1-6月期间及2022年度约26%和26%的成本以经营单位的记账本位币计价。本集团与金融机构签订外汇远期合同，这些外汇远期合同在报告期末存在确定的承诺。

七、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元、新加坡元、令吉、欧元和日元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益的税后净额产生的影响。

2023年1-6月期间

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	5%	34,315,529	34,315,529
人民币对美元升值	(5%)	(34,315,529)	(34,315,529)
人民币对欧元贬值	5%	290,769	290,769
人民币对欧元升值	(5%)	(290,769)	(290,769)
人民币对令吉贬值	5%	1,027,714	1,027,714
人民币对令吉升值	(5%)	(1,027,714)	(1,027,714)
人民币对新加坡元贬值	5%	614,195	614,195
人民币对新加坡元升值	(5%)	(614,195)	(614,195)

2022年

	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币对美元贬值	5%	39,017,356	39,017,356
人民币对美元升值	(5%)	(39,017,356)	(39,017,356)
人民币对欧元贬值	5%	230,790	230,790
人民币对欧元升值	(5%)	(230,790)	(230,790)
人民币对令吉贬值	5%	930,206	930,206
人民币对令吉升值	(5%)	(930,206)	(930,206)
人民币对新加坡元贬值	5%	2,226,513	2,226,513
人民币对新加坡元升值	(5%)	(2,226,513)	(2,226,513)

七、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持良好的信誉和健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。如附注32和33所披露，根据中华人民共和国相关法律法规的规定，本集团的中国子公司需计提和维持一定比例的法定盈余公积金和安全生产费。中国子公司在2023年1-6月期间和2022年年度均遵守了这一外部强制的资本要求。2023年1-6月期间和2022年度，本集团资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本集团的政策将使该杠杆比率保持在50%之内。净负债包括短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债等抵减货币资金后的净额。资本包括归属于母公司股东权益抵减盈余公积和专项储备后的净额，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2023年6月30日	2022年12月31日
短期借款	7,339,773	-
应付账款	393,253,195	380,739,451
其他应付款	111,227,938	104,180,159
一年内到期的非流动负债	5,599,875	9,453,750
长期借款	418,962,354	480,075,849
租赁负债	4,894,158	7,449,341
减：货币资金	<u>115,442,612</u>	<u>108,701,141</u>
净负债	<u>825,834,681</u>	<u>873,197,409</u>
归属于母公司股东权益	1,439,739,483	1,348,847,359
减：盈余公积	38,237,085	30,016,261
专项储备	<u>4,452,695</u>	<u>2,097,266</u>
调整后资本	<u>1,397,049,703</u>	<u>1,316,733,832</u>
资本和净负债	<u><u>2,222,884,384</u></u>	<u><u>2,189,931,241</u></u>
杠杆比率	37%	40%

八、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年6月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
衍生金融资产	-	1,653,104	-	1,653,104

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债				
衍生金融负债	-	32,480	-	32,480

2022年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
衍生金融资产	-	1,911,741	-	1,911,741

八、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2022年12月31日（续）

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债				
衍生金融负债	-	23,708	-	23,708

2. 以公允价值披露的资产和负债

2023年6月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期借款	-	418,962,354	-	418,962,354

2022年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期借款	-	480,075,849	-	480,075,849

3. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款和一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

八、公允价值的披露（续）

3. 公允价值估值（续）

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年6月30日及2022年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

本集团与有着较高信用评级的金融机构订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具包括外汇远期合同和利率互换。外汇远期合同和利率互换的账面价值，与公允价值相同。

九、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例（%）	对本公司 表决权比例（%）
Tree House Limited	开曼群岛	投资	137,809,049 美元	100	100

本公司的最终控制方为于开曼群岛注册成立的DCP Capital Partners L.P.。

2. 子公司

子公司详见附注六、在子公司中的权益。

3. 其他关联方

	关联方关系
DCP Capital Partners L.P.	最终控制方
DCP Advisors, Limited	受最终控制方的关键管理人员共同控制的其他企业
Archenar Pte Ltd.	本集团的关键管理人员共同控制的其他企业

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关键管理人员薪酬

	注释	2023年1-6月期间	2022年
以权益结算的股份支付	(a)	-	2,635,905
其他关键管理人员薪酬	(b)	6,733,360	17,067,536
		<u>6,733,360</u>	<u>19,703,441</u>

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

九、 关联方关系及其交易（续）**4. 本集团与关联方的主要交易（续）****（1） 关键管理人员薪酬（续）**

注释：

(a) 2023年1-6月期间，本集团无授予关键管理人员的以权益结算的股份支付。2022年度，本集团授予关键管理人员的以权益结算的股份支付总额为人民币2,635,905元，参见附注十。

(b) 2023年1-6月期间和2022年度，本集团发生其他关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币6,733,360元和人民币17,067,536元。

（2） 其他关联交易

	交易内容	2023年1-6月期间	2022年
Tree House Limited	代垫费用	76,129	34
DCP Advisors, Limited	代垫费用	-	119,629
Archenar Pte Ltd.	代垫费用	126,490	-
		<u>202,619</u>	<u>119,663</u>

5. 关联方应付款项余额**（1） 其他应收款**

	2023年6月30日	2022年12月31日
Tree House Limited	<u>79,331</u>	<u>-</u>

应收关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

（2） 其他应付款

	2023年6月30日	2022年12月31日
DCP Capital Partners L.P.	22,245,133	22,245,133
DCP Advisors, Limited	4,738,110	4,546,742
Archenar Pte Ltd.	<u>131,907</u>	<u>-</u>
	<u>27,115,150</u>	<u>26,791,875</u>

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十、 股份支付

高管激励计划（“EIP”）和管理层激励计划（“MIP”）

本集团的高级管理人员、中级管理人员及关键员工被授予高管激励计划（“EIP”）和管理层激励计划（“MIP”），目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的人士，符合条件的包括本公司的董事、高级管理层，中级管理层和本集团的其他职工。被授予人在MIP和EIP下取得的收益由本公司的控股公司Tree House Limited结算，本集团没有结算义务，因而本集团按以权益结算的股份支付进行计量。

本集团激励计划汇总如下：

2019年1月，本公司的高级管理人员被授予10,750,000份（占比7.92%）Tree House Limited的股份（“EIP股份”），授予日股份期权公允价值为0.53美元（折合人民币3.4元）。该计划行权期限为4年。

2018年11月，本集团的中级管理层和其他职工被授予16,480,000份Tree House Limited的股份的认购权（“MIP股份认购权”），每10份MIP认购权可认购一份Tree House Limited的股份期权，授予日股份期权公允价值为0.53美元（折合人民币3.4元）。该计划行权期限为4年。

2022年，本集团的中级管理层和其他职工被授予1,020,000份MIP认购权，每10份MIP认购权可认购一份Tree House Limited的股份期权，授予日股份期权公允价值为0.80美元（折合人民币5.6元）。该计划行权期限为1年。

上述以权益结算的股份支付确认的费用根据授予日股份的公允价值确定。授予日为EIP和MIP经过董事会批准且主要条款和本公司董事、高级管理层，中级管理层和本集团的其他职工沟通一致之日。公允价值根据指引公众公司法之市场法估值计量。在满足业绩条件或服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的数量的最佳估计。

本集团的股份支付全部是以权益结算的股份支付，如下：

	2023年6月30日	2022年12月31日
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	43,478,798	43,478,798
以权益结算的股份支付确认的费用累计总额	<u>43,478,798</u>	<u>43,478,798</u>

本集团2023年1-6月期间无以权益结算的股份支付确认的费用。2022年度以权益结算的股份支付确认的费用为人民币3,471,104元，同时确认资本公积为人民币3,471,104元。

于2023年6月30日和2022年12月31日，以权益结算的股份支付全部未结算。

Pole Star Limited

财务报表附注

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年6月30日	2022年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>68,966,629</u>	<u>29,703,794</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注十三、2。

2. 或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1、未决仲裁

2021年9月，本集团子公司MFS Technology (S) Pte Ltd.的客户A向仲裁委员会提起仲裁，请求MFS Technology (S) Pte Ltd.及其子公司支付产品质量赔偿款以及额外保修费用。MFS Technology (S) Pte Ltd.及其子公司在应诉的同时，提起反诉讼，请求客户A支付应收账款、存货及利息等。

本案的听证会于2023年7月结束，截至本报告批准日止，尚未判决。由于披露相关信息预期会对仲裁结果造成重大影响，以及为了遵守仲裁程序的保密要求，本集团未披露与本仲裁有关的全部信息。于2023年6月30日及2022年12月31日，本集团已根据最佳估计对本未决仲裁计提拨备。

除上述事项之外，本集团期末无需要披露的其他或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

根据深圳证券交易所上市公司胜宏科技（惠州）股份有限公司（“胜宏科技”）2023年7月26日的公告，胜宏科技拟以现金形式收购 Tree House Limited持有的本公司100%股权，收购完成后，胜宏科技将持有本公司100%股权并间接持有本公司的子公司100%的股权。

除上述事项之外，本集团期后无需要披露的重要事项。

十三、 其他重要事项（续）

1. 分部报告

经营分部

由于本集团不存在多种经营，所以管理层认为无须列报更详细的经营分部信息。

其他信息

产品信息

对外交易收入 – 电子产品

	2023年1-6月期间	2022年
柔性电路板（FPC）	582,020,372	1,318,876,861
印制电路板（PCB）	<u>304,864,487</u>	<u>434,482,224</u>
	<u>886,884,859</u>	<u>1,753,359,085</u>

地理信息

对外交易收入– 电子产品

	2023年1-6月期间	2022年
中国	471,631,190	1,052,695,041
美国	129,724,361	211,400,044
泰国	117,452,194	106,887,668
马来西亚	87,587,791	165,498,317
欧洲	45,742,573	102,501,943
新加坡	14,342,234	76,560,680
其他国家和地区	<u>20,404,516</u>	<u>37,815,392</u>
	<u>886,884,859</u>	<u>1,753,359,085</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

十三、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2023年6月30日	2022年12月31日
中国大陆	596,652,776	597,161,922
新加坡	84,715,125	88,983,951
马来西亚	198,447,456	187,091,930
其他	5,542,485	6,171,938
	<u>885,357,842</u>	<u>879,409,741</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括商誉、金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

2023年1-6月期间营业收入人民币188,060,129元以及人民币126,852,283元分别来自于对某一个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入；2022年营业收入人民币427,249,841元来自于对某一个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

2. 租赁

作为承租人

	2023年1-6月期间	2022年
租赁负债利息费用	305,627	660,436
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,478,902	2,887,191
与租赁相关的总现金流出	<u>4,355,281</u>	<u>7,958,412</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为2-5年，其他设备的租赁期通常为5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、11；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、27。

Pole Star Limited**财务报表附注**

截至2023年6月30日止6个月期间及2022年度

人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释**1. 长期股权投资**

2023年6月30日

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
MFS Technology (S) Pte Ltd.	<u>1,317,441,252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,317,441,252</u>

2022年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
MFS Technology (S) Pte Ltd.	<u>1,317,441,252</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,317,441,252</u>

2. 其他应付款

	2023年6月30日	2022年12月31日
应付子公司款项	321,508,936	228,509,278
预提利息	1,290,448	1,476,586
服务费	407,073	619,488
其他	<u>131,907</u>	<u>-</u>
	<u>323,338,364</u>	<u>230,605,352</u>

3. 长期借款

	2023年6月30日	2022年12月31日
抵押/质押借款	<u>322,502,513</u>	<u>379,324,041</u>

上述抵押/质押借款的年利率、抵押担保、质押以及财务承诺条款，参见附注五、26的抵押/质押借款一。

4. 财务费用

	2023年1-6月期间	2022年
利息支出	14,280,092	23,055,907
减：利息收入	1,327,068	2,061,772
汇兑损益	<u>25,873</u>	<u>(7,338)</u>
	<u>12,978,897</u>	<u>20,986,797</u>

于2023年1-6月期间和2022年，本公司无利息资本化金额。

十五、 财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会于2023年10月20日决议批准报出。

证书序号: 0004095

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予注册注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 中华人民共和国财政部
 二〇一二年七月二十九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

首席合伙人: 毛鞍宁

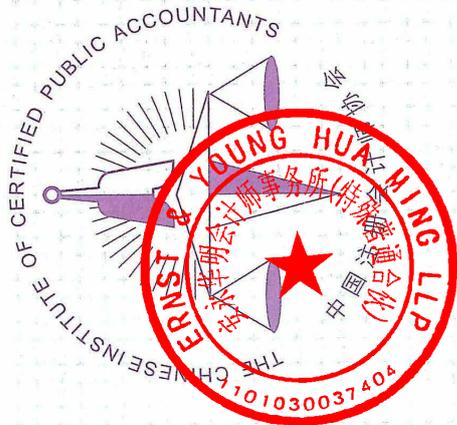
主任会计师: 毛鞍宁

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函 (2012) 35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



姓 名	温博远
性 别	男
出 生 日 期	1982-02-18
工 作 单 位	安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙) 广州分所
身 份 证 号	
Identity card no.	



专业业务报告专用



温博远(110002433542), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



110002433542

this renewal.



温博远(110002433542), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协[2020]132号。



110002433542

证书编号: 110002433542
No. of Certificate

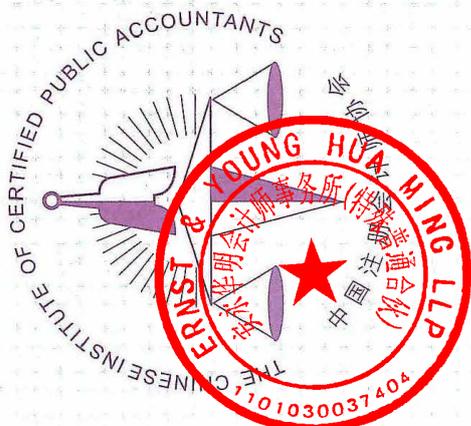
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 06 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月 换发



年 月 日
/y /m /d



姓名	欧阳琼
Sex	女
出生日期	1980-12-23
工作单位	安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙) 广州分所
身份证号	



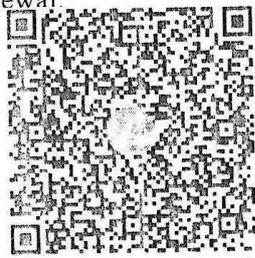
专业业务报告专用



欧阳琼(110002433098), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



this renewal.



欧阳琼(110002433098), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕132号。



证书编号: 110002433098
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 10 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月 换发



年 月 日
/y /m /d