



0510202204004899
报告文号：苏公W[2022]A863号

深圳市山本光电股份有限公司

审计报告

2021 年度

公证
事务所
报告

内容	页码
一、审计报告	1-3
二、已审会计报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并所有者权益变动表	8-9
5、母公司资产负债表	10-11
6、母公司利润表	12
7、母公司现金流量表	13
8、母公司所有者权益变动表	14-15
三、合并会计报表附注	16-112
四、本所执业证书复印件	
五、本所营业执照复印件	



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2022]A863 号

深圳市山本光电股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了深圳市山本光电股份有限公司(以下简称“山本光电公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了山本光电公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母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,我们独立于山本光电公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

山本光电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2021年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

山本光电公司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，山本光电公司管理层负责评估山本光电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山本光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山本光电公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对山本光电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山本光电公司不能持续经营。



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

（6）就山本光电公司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。



中国注册会计师
（项目合伙人）



中国注册会计师



2022 年 4 月 29 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市山本光电股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	74,170,633.35	12,799,908.85
交易性金融资产	2	-	12,051,000.00
衍生金融资产		-	
应收票据	3	111,330,218.10	94,102,928.92
应收账款	4	411,814,561.86	450,835,936.60
应收款项融资	5	60,985,098.91	76,620,448.00
预付款项	6	3,769,183.56	1,274,939.14
其他应收款	7	1,615,897.41	5,002,207.32
存货	8	54,790,800.16	60,828,499.14
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	9	974,142.56	1,911,100.20
其他流动资产	10	4,752,044.51	2,330,292.48
流动资产合计		724,202,580.42	717,757,260.65
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	11	98,239.55	174,400.05
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	12	106,950,726.95	88,672,436.70
在建工程	13	149,972.62	101,570.68
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	14	17,533,093.15	-
无形资产	15	7,357,171.68	7,631,338.09
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	16	5,455,794.40	7,733,473.59
递延所得税资产	17	12,064,292.91	12,054,491.47
其他非流动资产	18	1,061,341.31	4,979,466.01
非流动资产合计		150,670,632.57	121,347,176.59
资产总计		874,873,212.99	839,104,437.24

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 深圳市山本光电股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款	19	10,218,636.96	65,328,984.98
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	20	80,643,875.77	72,114,125.84
应付账款	21	271,271,552.37	283,412,700.74
合同负债	22	635,904.22	78,729.77
应付职工薪酬	23	12,199,831.84	17,476,117.84
应交税费	24	8,304,225.89	13,047,452.45
其他应付款	25	232,592.05	8,465.58
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	26	15,462,526.26	26,607,337.05
其他流动负债	27	36,156,240.31	72,690,117.60
流动负债合计		435,125,385.67	550,764,031.85
非流动负债:			
长期借款	28	13,249,892.36	16,240,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	29	7,797,840.79	-
长期应付款	30	-	3,329,128.89
预计负债		-	-
递延收益	31	12,391,726.71	2,272,607.67
递延所得税负债	17	8,351,544.10	7,279,200.14
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		41,791,003.96	29,120,936.70
负债合计		476,916,389.63	579,884,968.55
所有者权益(或股东权益):			
股本	32	139,352,343.00	111,116,429.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	33	123,125,094.20	52,535,308.20
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	34	10,626,815.67	7,421,763.01
未分配利润	35	124,852,570.49	88,145,968.48
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		397,956,823.36	259,219,468.69
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		397,956,823.36	259,219,468.69
负债和所有者权益总计		874,873,212.99	839,104,437.24

载于第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 周晓斌

主管会计工作负责人: 李珍

会计机构负责人: 李珍

合并利润表

2021年度

编制单位：深圳市山本光电股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注六	2021年	2020年
一、营业总收入	36	939,140,303.87	987,575,992.00
其中：营业收入	36	939,140,303.87	987,575,992.00
二、营业总成本		895,615,992.24	928,444,026.11
其中：营业成本	36	814,656,351.57	842,538,191.95
税金及附加	37	3,129,744.52	3,163,883.11
销售费用	38	16,264,649.97	18,132,562.00
管理费用	39	26,821,840.16	24,508,829.20
研发费用	40	34,068,141.20	34,270,140.62
财务费用	41	675,264.82	5,830,419.23
其中：利息费用	41	4,930,922.55	9,167,709.30
利息收入	41	57,491.17	62,195.31
加：其他收益	42	7,405,625.08	13,261,562.95
投资收益（损失以“-”号填列）	43	-3,340,892.16	-4,071,810.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,134,540.82	-425,193.92
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）	44	-	51,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	45	1,520,204.83	-1,344,962.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	46	-7,182,543.85	-7,440,015.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	47	-	94,038.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,926,705.53	59,681,779.35
加：营业外收入	48	153,743.87	7,068.58
减：营业外支出	49	398,548.33	357,989.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,681,901.07	59,330,858.39
减：所得税费用	50	1,770,246.40	5,645,533.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,911,654.67	53,685,324.49
（一）、按经营持续性分类		-	-
1、持续经营净利润（亏损以“-”号填列）		39,911,654.67	53,685,324.49
2、终止经营净利润（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）		39,911,654.67	52,991,276.41
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	694,048.08
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）、重新计量设定收益计划变动额		-	-
（2）、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）、其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）、其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）、现金流量套期储备		-	-
（6）、外币财务报表折算差额		-	-
（二）、归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		39,911,654.67	53,685,324.49
（一）、归属于母公司所有者的综合收益总额		39,911,654.67	52,991,276.41
（二）、归属于少数股东的综合收益总额		-	694,048.08
八、每股收益		-	-
（一）、基本每股收益		0.31	0.54
（二）、稀释每股收益		0.31	0.54

载于第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

周晓斌

周晓斌

主管会计工作负责人：

李珍

李珍

会计机构负责人：

李珍

李珍

合并现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市山本光电股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注六	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		641,549,788.78	594,583,722.12
收到的税费返还		7,312,337.68	1,650,339.20
收到其他与经营活动有关的现金	51	17,839,005.86	15,562,413.16
经营活动现金流入小计		666,701,132.32	611,796,474.48
购买商品、接受劳务支付的现金		511,417,483.92	563,200,078.65
支付给职工以及为职工支付的现金		144,567,535.85	143,938,727.43
支付的各项税费		42,312,177.95	34,920,640.43
支付其他与经营活动有关的现金	51	24,859,022.94	30,367,452.41
经营活动现金流出小计		723,156,220.66	772,426,898.92
经营活动产生的现金流量净额		-56,455,088.34	-160,630,424.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,000,000.00	89,600,000.00
取得投资收益收到的现金		184,471.23	1,598,995.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,450.00	300,000.00
处置子公司及其他经营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		12,186,921.23	91,498,995.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,353,909.59	25,107,438.30
投资支付的现金		-	45,500,000.00
取得子公司及其他经营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		14,353,909.59	70,607,438.30
投资活动产生的现金流量净额		-2,166,988.36	20,891,556.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		98,825,700.00	68,384,050.00
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		62,680,872.56	126,792,857.65
收到其他与筹资活动有关的现金	51	62,517,189.08	122,064,876.90
筹资活动现金流入小计		224,023,761.64	317,241,784.55
偿还债务支付的现金		93,374,896.98	116,142,857.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,351,596.44	3,956,258.78
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	51	33,353,098.08	73,741,002.96
筹资活动现金流出小计		129,079,591.50	193,840,119.39
筹资活动产生的现金流量净额		94,944,170.14	123,401,665.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		155,038.43	67,625.90
五、现金及现金等价物净增加额		36,477,131.87	-16,269,576.44
加：期初现金及现金等价物余额		5,460,091.50	21,729,667.94
六、期末现金及现金等价物余额		41,937,223.37	5,460,091.50

载于第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

周晓斌

主管会计工作负责人：

李珍

会计机构负责人：

李珍

合并所有者权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

编制单位：深圳市山特电源股份有限公司



本 年 金 额														
	附注	归属于母公司的所有者权益										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	未分配利润			小计
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额		111,116,429.00	-	-	52,535,308.20	-	-	-	7,421,763.01	88,145,968.48	259,219,468.69	-	259,219,468.69	
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额		111,116,429.00	-	-	52,535,308.20	-	-	-	7,421,763.01	88,145,968.48	259,219,468.69	-	259,219,468.69	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		28,235,914.00	-	-	70,589,786.00	-	-	-	3,205,052.66	36,706,602.01	138,737,354.67	-	138,737,354.67	
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	39,911,654.67	39,911,654.67	-	39,911,654.67	
（二）所有者投入和减少资本		28,235,914.00	-	-	70,589,786.00	-	-	-	-	-	-	-	98,825,700.00	
1、所有者投入的普通股		28,235,914.00	-	-	70,589,786.00	-	-	-	-	-	-	-	-	
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		-	-	-	-	-	-	-	3,205,052.66	-3,205,052.66	-	-	-	
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	3,205,052.66	-3,205,052.66	-	-	-	
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、设定收益计划变动额结存留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5、其他综合收益结存留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额		139,352,343.00	-	-	123,125,094.20	-	-	-	10,626,815.67	124,852,570.49	397,956,823.36	-	397,956,823.36	

载于第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周晓斌

李燕珍

李燕珍



合并所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：深圳市南山光电股份有限公司

上 年 金 额													
附注	归属于母公司的所有者权益										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	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	79,859,524.00	-	-	-	18,355,054.29	-	-	-	5,160,101.15	37,416,353.93	140,791,033.37	7,526,079.07	148,317,112.44
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	79,859,524.00	-	-	-	18,355,054.29	-	-	-	5,160,101.15	37,416,353.93	140,791,033.37	7,526,079.07	148,317,112.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,256,905.00	-	-	-	34,180,253.91	-	-	-	2,261,661.86	50,729,614.55	118,428,435.32	-7,526,079.07	110,902,356.25
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52,991,276.41	52,991,276.41	694,048.08	53,685,324.49
（二）所有者投入和减少资本	31,256,905.00	-	-	-	34,180,253.91	-	-	-	-	-	-	-8,220,127.15	57,217,031.76
1、所有者投入的普通股	31,256,905.00	-	-	-	34,180,253.91	-	-	-	-	-	-	-8,220,127.15	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,261,661.86	-2,261,661.86	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,261,661.86	-2,261,661.86	-	-	-
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、设定收益计划变动额结存留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结存留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	111,116,429.00	-	-	-	52,535,308.20	-	-	-	7,421,763.01	88,145,968.48	259,219,468.69	-	259,219,468.69

载于第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

周晓斌

主管会计工作负责人：

李燕珍

会计机构负责人：

李燕珍



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳南山本光电股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		45,502,845.76	9,100,231.30
交易性金融资产		-	12,051,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	1	68,299,672.58	84,331,027.23
应收账款	2	300,287,643.84	288,533,537.23
应收款项融资		32,597,321.07	62,658,948.63
预付款项		2,985,134.21	10,862,958.07
其他应收款	3	22,692,350.56	24,837,802.17
存货		43,843,188.96	28,023,693.56
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		200,000.00	858,006.55
其他流动资产		1,976,088.47	887,339.72
流动资产合计		518,384,245.45	522,144,544.46
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		98,239.55	174,400.05
长期股权投资	4	137,280,000.00	137,280,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		57,210,470.95	54,933,082.15
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		14,885,200.81	-
无形资产		21,551.39	143,925.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		417,632.89	905,258.27
递延所得税资产		9,451,352.93	10,523,498.31
其他非流动资产		1,035,891.31	1,665,166.01
非流动资产合计		220,400,339.83	205,625,329.79
资产总计		738,784,585.28	727,769,874.25

资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位: 深圳市山本光电股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款		7,205,609.18	45,315,957.20
可交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		49,674,678.29	49,027,057.81
应付账款		211,099,106.65	208,931,348.01
合同负债		544,559.15	35,926,047.03
应付职工薪酬		8,729,047.28	10,688,487.12
应交税费		6,864,415.98	12,220,664.85
其他应付款		17,243,155.54	25,904,181.58
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		12,672,958.93	17,090,964.01
其他流动负债		39,833,773.63	77,758,162.20
流动负债合计		353,867,304.63	482,862,869.81
非流动负债:			
长期借款		3,259,892.36	6,250,000.00
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		7,797,840.79	-
长期应付款		-	3,329,128.89
预计负债		-	-
递延收益		9,082,289.19	2,177,861.91
递延所得税负债		6,543,768.99	5,792,750.96
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		26,683,791.33	17,549,741.76
负债合计		380,551,095.96	500,412,611.57
所有者权益(或股东权益):			
股本		139,352,343.00	111,116,429.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		126,604,339.30	56,014,553.30
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		10,626,815.67	7,421,763.01
未分配利润		81,649,991.35	52,804,517.37
所有者权益合计		358,233,489.32	227,357,262.68
负债和所有者权益总计		738,784,585.28	727,769,874.25

载于第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2021年度

编制单位：深圳市山本光电股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十五	2021年	2020年
一、营业收入	5	723,732,398.38	781,913,722.70
减：营业成本	5	628,500,108.59	693,642,279.19
税金及附加		2,298,056.50	1,933,012.09
销售费用		15,082,255.80	17,237,920.22
管理费用		19,055,943.58	17,085,172.73
研发费用		23,806,358.83	24,028,712.87
财务费用		69,103.31	2,642,040.70
其中：利息费用		3,340,049.75	5,498,577.12
利息收入		46,215.90	54,079.64
加：其他收益		4,134,015.66	8,220,193.82
投资收益（损失以“-”号填列）	6	-2,718,305.07	-3,660,359.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-616,921.06	-425,193.92
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）		-	51,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,124,610.72	-447,159.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,324,385.20	-5,790,972.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-37,799.32	94,038.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,098,708.56	23,811,325.31
加：营业外收入		127,792.88	5,000.39
减：营业外支出		352,811.39	336,589.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,873,690.05	23,479,735.79
减：所得税费用		1,823,163.41	863,117.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,050,526.64	22,616,618.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,050,526.64	22,616,618.57
（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、不能重分类进损益的其他综合损益		-	-
（1）、重新计量设定收益计划变动额		-	-
（2）、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）、其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）、其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）、现金流量套期储备		-	-
（6）、外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		32,050,526.64	22,616,618.57

载于第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

周晓斌

主管会计工作负责人：

李燕珍

会计机构负责人：

李燕珍

现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市山本光电股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		476,192,975.55	555,157,241.04
收到的税费返还		887,339.72	9,928.62
收到其他与经营活动有关的现金		11,339,430.44	10,755,721.02
经营活动现金流入小计		488,419,745.71	565,922,890.68
购买商品、接受劳务支付的现金		422,365,521.85	527,116,829.96
支付给职工以及为职工支付的现金		92,432,485.09	92,066,255.94
支付的各项税费		24,794,540.68	19,275,754.68
支付其他与经营活动有关的现金		17,988,400.64	21,292,930.45
经营活动现金流出小计		557,580,948.26	659,751,771.03
经营活动产生的现金流量净额		-69,161,202.55	-93,828,880.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,000,000.00	89,600,000.00
取得投资收益收到的现金		184,471.23	1,598,995.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,450.00	300,000.00
处置子公司及其他经营单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		45,550,000.00	122,175,092.77
投资活动现金流入小计		57,739,921.23	213,674,088.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,826,832.41	8,408,427.90
投资支付的现金		-	142,350,000.00
取得子公司及其他经营单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		86,930,000.00	100,840,000.00
投资活动现金流出小计		94,756,832.41	251,598,427.90
投资活动产生的现金流量净额		-37,016,911.18	-37,924,339.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		98,825,700.00	68,384,050.00
取得借款收到的现金		51,720,872.56	98,792,857.65
收到其他与筹资活动有关的现金		62,517,189.08	107,910,220.58
筹资活动现金流入小计		213,063,761.64	275,087,128.23
偿还债务支付的现金		65,414,896.98	96,142,857.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,270,884.66	2,346,824.36
支付其他与筹资活动有关的现金		20,327,576.00	54,255,964.34
筹资活动现金流出小计		87,013,357.64	152,745,646.35
筹资活动产生的现金流量净额		126,050,404.00	122,341,481.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		154,383.56	79,936.24
五、现金及现金等价物净增加额		20,026,673.83	-9,331,802.12
加：期初现金及现金等价物余额		1,760,413.95	11,092,216.07
六、期末现金及现金等价物余额		21,787,087.78	1,760,413.95

载于第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

周晓斌

主管会计工作负责人：

周晓斌

会计机构负责人：

李珍

所有者权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

附注	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	111,116,429.00	-	-	-	56,014,553.30	-	-	-	7,421,763.01	52,804,517.37	227,357,262.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	111,116,429.00	-	-	-	56,014,553.30	-	-	-	7,421,763.01	52,804,517.37	227,357,262.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,235,914.00	-	-	-	70,589,786.00	-	-	-	3,205,052.66	28,845,473.98	130,876,226.64
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,050,526.64	32,050,526.64
（二）所有者投入和减少资本	28,235,914.00	-	-	-	70,589,786.00	-	-	-	-	-	98,825,700.00
1、所有者投入的普通股	28,235,914.00	-	-	-	70,589,786.00	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,205,052.66	-3,205,052.66	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,205,052.66	-3,205,052.66	-
2、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、设定收益计划变动额结存留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结存留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	139,352,343.00	-	-	-	126,604,339.30	-	-	-	10,626,815.67	81,649,991.35	358,233,489.32

载于第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周晓斌

李海林

李海林

李海林

所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：深圳市山木光电股份有限公司

	附注	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		79,859,524.00	-	-	-	18,887,408.30	-	-	-	5,160,101.15	32,449,560.66	136,356,594.11
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		79,859,524.00	-	-	-	18,887,408.30	-	-	-	5,160,101.15	32,449,560.66	136,356,594.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		31,256,905.00	-	-	-	37,127,145.00	-	-	-	2,261,661.86	20,354,956.71	91,000,668.57
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,616,618.57	22,616,618.57
（二）所有者投入和减少资本		31,256,905.00	-	-	-	37,127,145.00	-	-	-	-	-	68,384,050.00
1、所有者投入的普通股		31,256,905.00	-	-	-	37,127,145.00	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	2,261,661.86	-2,261,661.86	-
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	2,261,661.86	-2,261,661.86	-
2、对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、设定收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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额		111,116,429.00	-	-	-	56,014,553.30	-	-	-	7,421,763.01	52,804,517.37	227,357,262.68

截至第16页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市山本光电股份有限公司

2021年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司概况

公司名称：深圳市山本光电股份有限公司

注册地址：深圳市光明区公明街道上村社区石观工业园B型厂房4栋；10栋2层、3层、4层

办公地址：深圳市光明区公明街道上村社区石观工业园B型厂房4栋；10栋2层、3层、4层

注册资本：13935.2343 万元

统一社会信用代码：91440300746619010L

法定代表人：周晓斌

(二)公司行业性质、经营范围

行业性质：根据国民经济行业分类标准，公司所处的行业为光电子器件及其他电子器件制造业。

经营范围：电子背光模组和显示模组的研发和销售（不含国家限制项目）；销售发光二极管、塑胶膜、塑料制品、镜头、镜头模组、LCD显示屏、非金属材料结构件；数控机床销售；通用设备修理；货物及技术进出口生产（以上均不含医疗器械及法律、行政法规、国务院决定禁止及规定需前置审批项目），许可经营项目是：电子背光模组和显示模组的的生产（不含国家限制项目），机床配件及附件生产；硬脆性材料加工设备及配件制造和销售、硬脆性材料加工服务。（以上项目涉及许可证的凭许可证经营）。

(三)公司历史沿革

深圳市山本光电股份有限公司（以下简称“山本光电”）是由深圳市山本光电有限公司（以下简称“山本有限”）整体变更设立。公司设立及变更情况如下：

1、2003年2月山本有限设立，注册资本110万元

山本有限成立于2003年2月14日，由周晓斌、孙威、王晓明、赵后鹏、王金吾、徐敏、谢艳华、张云8位自然人共同以110.00万元货币资金出资设立。出资额经深圳市宝龙会计师事务所于2003年1月21日出具的深宝龙会验字[2003]第39号验资报告验证。2003年2月14日，山本有限办理完毕工商设立手续，获得深圳市工商行政管理局

核发的《企业法人营业执照》，注册号为 440306102989769。股东出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	300,000.00	27.2728
2	孙威	200,000.00	18.1818
3	赵后鹏	100,000.00	9.0909
4	王晓明	100,000.00	9.0909
5	王金吾	100,000.00	9.0909
6	徐敏	100,000.00	9.0909
7	谢艳华	100,000.00	9.0909
8	张云	100,000.00	9.0909
	合计	1,100,000.00	100.00

注：出资比例合计的尾数差异计入周晓斌的出资比例（下同）。

2、2005 年 3 月，山本有限第一次增资，注册资本增至 620 万元

2005 年 3 月 28 日，山本有限股东会作出决议，同意林青、金家明作为新增股东投资入股，公司注册资本增加至 620.00 万元，其中林青、金家明各出资 35.00 万元，其他股东增资 440.00 万元。本次增资业经深圳华勤会计师事务所于 2005 年 4 月 11 日出具的深华勤验字[2005]第 011 号验资报告验证。

2005 年 4 月 20 日，山本有限完成相关工商变更登记手续。

本次增资完成后，山本有限的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	1,500,000.00	24.1936
2	孙威	900,000.00	14.5161
3	赵后鹏	700,000.00	11.2903
4	王金吾	500,000.00	8.0645
5	徐敏	500,000.00	8.0645
6	谢艳华	500,000.00	8.0645

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
7	张云	500,000.00	8.0645
8	王晓明	400,000.00	6.4516
9	林青	350,000.00	5.6452
10	金家明	350,000.00	5.6452
	合计	6,200,000.00	100.00

3、2007 年 8 月，山本有限第一次股权转让

2007 年 8 月 11 日，山本有限股东会作出决议：同意张云将其所持有的本公司 4.8387%的股权以人民币 30.00 万元转让给新股东龚裕和。张云和龚裕和于 2007 年 10 月 16 日签订了股权转让协议，转让后张云投资额变为 20.00 万元人民币，持股 3.2258%，龚裕和投资 30.00 万元，持股 4.8387%。

2007 年 11 月 14 日，山本有限完成股权转让工商变更登记手续。

本次股权转让后，山本有限的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	1,500,000.00	24.1936
2	孙威	900,000.00	14.5161
3	赵后鹏	700,000.00	11.2903
4	王金吾	500,000.00	8.0645
5	徐敏	500,000.00	8.0645
6	谢艳华	500,000.00	8.0645
7	王晓明	400,000.00	6.4516
8	林青	350,000.00	5.6452
9	金家明	350,000.00	5.6452
10	龚裕和	300,000.00	4.8387
11	张云	200,000.00	3.2258
	合计	6,200,000.00	100.00

4、2008 年 5 月，山本有限第二次股权转让

2008 年 5 月 9 日，山本有限股东会作出决议：同意谢艳华将其所持有的本公司 8.0645%的股权以人民币 50.00 万元转让给新股东王志高。谢艳华和王志高于 2008 年 7 月 2 日签订了股权转让协议，转让后谢艳华不再持有公司股权，王志高出资 50.00 万元，持股 8.0645%。

2008 年 7 月 16 日，山本有限完成股权转让工商变更登记手续。

本次股权转让后，山本有限的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	1,500,000.00	24.1936
2	孙威	900,000.00	14.5161
3	赵后鹏	700,000.00	11.2903
4	王金吾	500,000.00	8.0645
5	徐敏	500,000.00	8.0645
6	王志高	500,000.00	8.0645
7	王晓明	400,000.00	6.4516
8	林青	350,000.00	5.6452
9	金家明	350,000.00	5.6452
10	龚裕和	300,000.00	4.8387
11	张云	200,000.00	3.2258
	合计	6,200,000.00	100.00

5、2012 年 11 月，山本有限第三次股权转让

2012 年 11 月 3 日，山本有限股东会作出决议：同意王金吾将其所持有的本公司 8.0645%的股权以人民币 50.00 万元转让给新股东吴映芬。王金吾和吴映芬于 2012 年 11 月 7 日签订了股权转让协议，转让后王金吾不再持有公司股权，吴映芬出资 50.00 万元，持股 8.0645%。

2012 年 12 月 3 日，山本有限完成股权转让工商变更登记手续。

本次股权转让后，山本有限的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	1,500,000.00	24.1936
2	孙威	900,000.00	14.5161
3	赵后鹏	700,000.00	11.2903
4	吴映芬	500,000.00	8.0645
5	徐敏	500,000.00	8.0645
6	王志高	500,000.00	8.0645
7	王晓明	400,000.00	6.4516
8	林青	350,000.00	5.6452
9	金家明	350,000.00	5.6452
10	龚裕和	300,000.00	4.8387
11	张云	200,000.00	3.2258
	合计	6,200,000.00	100.00

6、2013年7月，山本有限第二次增资，注册资本增至690万元

2013年7月11日，山本有限股东会作出决议，同意深圳市创鑫道投资合伙企业(有限合伙)作为新增股东投资入股，以现金方式投入人民币70.00万元，公司注册资本增加至690.00万元。本次增资业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）于2013年7月24日出具的国浩验字[2013]817C0001号验资报告验证。

2013年7月26日，山本有限完成相关工商变更登记手续。

本次增资完成后，山本有限的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	1,500,000.00	21.7390
2	孙威	900,000.00	13.0435
3	赵后鹏	700,000.00	10.1449
4	深圳市创鑫道投资合伙企业(有限合伙)	700,000.00	10.1449
5	吴映芬	500,000.00	7.2464
6	徐敏	500,000.00	7.2464

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
7	王志高	500,000.00	7.2464
8	王晓明	400,000.00	5.7971
9	林青	350,000.00	5.0725
10	金家明	350,000.00	5.0725
11	龚裕和	300,000.00	4.3478
12	张云	200,000.00	2.8986
	合计	6,900,000.00	100.00

7、2013 年 8 月，股份公司成立

2013 年 8 月 13 日，山本有限股东会决议，同意公司整体变更为股份有限公司，以公司截止 2013 年 7 月 31 日经审计确认后的净资产人民币 46,468,146.40 元按 1:0.9038 的折股比例折合股本为 4,200 万股，剩余部分计入资本公积；公司全体股东作为股份公司的发起人按照各自在有限公司中的股权比例，以各自在有限公司中的权益所对应的净资产认购所折合的股份公司股份。深圳市山本光电股份有限公司 8 月 18 日创立大会决议通过了上述股份公司成立事项。本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2013 年 8 月 8 日出具的瑞华验字[2013]第 817A0002 号验资报告验证。

2013 年 8 月 23 日，深圳市山本光电股份有限公司完成股份公司成立相关工商登记事项。

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	9,130,434.00	21.7390
2	孙威	5,478,261.00	13.0435
3	赵后鹏	4,260,870.00	10.1449
4	深圳市创鑫道投资合伙企业（有限合伙）	4,260,870.00	10.1449
5	吴映芬	3,043,478.00	7.2464
6	徐敏	3,043,478.00	7.2464
7	王志高	3,043,478.00	7.2464
9	王晓明	2,434,783.00	5.7971

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
10	林青	2,130,435.00	5.0725
11	金家明	2,130,435.00	5.0725
12	龚裕和	1,826,087.00	4.3478
13	张云	1,217,391.00	2.8986
	合计	42,000,000.00	100.00

8、2014年1月24日，山本光电股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称为山本光电，公司代码为 430378

2014年1月9日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发股转系统函【2014】13号文件，同意山本光电股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2014年1月22日，山本光电发布关于公司股票将在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让的提示性公告，自2014年1月24日起公开转让。

9、2014年3月，山本光电第一次定向增资，注册资本增至 7,100 万元

2014年3月20日，山本光电2014年度第一次临时股东大会决议通过《定向发行方案》及《定向发行股份认购办法》，公司原注册资本为人民币4,200万元，申请增加的注册资本不超过人民币2,900万元，由在册股东认缴，每股面值1元，认购价格为1.206元，认缴价高于面值部分列为资本公积。

截至2014年3月27日，公司已收到周晓斌等11位股东出资缴纳的新增股本人民币2,900万元，新增股本占新增注册资本的100%。本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2014年3月31日出具的瑞华验字[2014]48090025号验资报告验证。

2014年4月1日，山本光电完成增资工商变更登记手续。

本次增资完成后，山本光电的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	16,040,434.00	22.5922
2	深圳市创鑫道投资合伙企业(有限合伙)	13,760,870.00	19.3815
3	孙威	7,278,261.00	10.2511
4	赵后鹏	6,780,870.00	9.5505
5	徐敏	4,853,478.00	6.8359

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
6	王志高	4,853,478.00	6.8359
7	吴映芬	3,943,478.00	5.5542
8	王晓明	3,874,783.00	5.4574
9	龚裕和	2,916,087.00	4.1072
10	林青	2,630,435.00	3.7048
11	金家明	2,130,435.00	3.0006
12	张云	1,937,391.00	2.7287
	合计	71,000,000.00	100.00

10、2015年3月，山本光电完成第二次定向增资，注册资本增至7,250万元

2015年度第一次临时股东大会决议通过的《关于公司股票发行方案的议案》，贵公司申请增加注册资本不超过人民币150万元（含150万元），由安信证券股份有限公司认缴人民币130万元，金元证券股份有限公司认缴人民币20万元。截至2015年3月13日，公司已收到安信证券股份有限公司和金元证券股份有限公司两位股东缴纳的新增股本人民币150万元，新增股本占新增注册资本的100%。本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年3月17日出具的瑞华验字[2015]48090052号验资报告验证。

2015年3月26日，山本光电完成增资工商变更登记手续。

本次增资完成后，山本光电的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	16,040,434.00	22.1246
2	深圳市创鑫道投资合伙企业(有限合伙)	13,760,870.00	18.9805
3	孙威	7,278,261.00	10.0390
4	赵后鹏	6,780,870.00	9.3529
5	吴映芬	4,853,478.00	6.6945
6	王晓明	4,853,478.00	6.6945
7	龚裕和	3,943,478.00	5.4393
8	王志高	3,874,783.00	5.3445

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
9	林青	2,916,087.00	4.0222
10	张云	2,630,435.00	3.6282
11	徐敏	2,130,435.00	2.9385
12	金家明	1,937,391.00	2.6723
13	安信证券股份有限公司	1,300,000.00	1.7931
14	金元证券股份有限公司	200,000.00	0.2759
	合计	72,500,000.00	100.00

11、山本光电股票自 2019 年 2 月 20 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌
截至 2019 年 2 月 20 日，山本光电的股权结构为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	17,174,434.00	23.6886
2	深圳市创鑫道投资合伙企业(有限合伙)	13,760,870.00	18.9805
3	孙威	7,278,261.00	10.0390
7	赵后鹏	6,780,870.00	9.3529
8	王志高	4,881,478.00	6.7331
4	徐敏	4,853,478.00	6.6945
5	吴映芬	3,943,478.00	5.4393
6	王晓明	3,874,783.00	5.3445
9	龚裕和	2,916,087.00	4.0222
10	林青	2,630,435.00	3.6282
11	金家明	2,130,435.00	2.9385
12	吴亚昆	1,937,391.00	2.6723
13	王秀云	10,2000.00	0.1407
14	黄智	76,000.00	0.1048
15	段青	64,000.00	0.0883
16	邱玉林	40,000.00	0.0552
17	田慧萍	30,000.00	0.0414

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
18	孙英	12,000.00	0.0166
19	李春辉	3,000.00	0.0041
20	杨纲	3,000.00	0.0041
21	华成龙	2,000.00	0.0028
22	王蓉	2,000.00	0.0028
23	李玉华	1,000.00	0.0014
24	林芸	1,000.00	0.0014
25	赵立新	1,000.00	0.0014
26	黄成立	1,000.00	0.0014
	合计	72,500,000.00	100.00

12、2019年9月23日，山本光电与新余卓钜投资合伙企业（有限合伙）、周晓斌、秦传君、徐敏、孔宪福等签署《增资协议》及《〈增资协议〉之补充协议》，一致同意将注册资本人民币7,250万元增加至8,262.1429万元，新增注册资本812.1429万元由新余卓钜投资合伙企业（有限合伙）、周晓斌、秦传君、徐敏、孔宪福等以现金方式认购，增资价格为每股2.10元，认购价格高于面值部分计入资本公积。截至2020年1月15日，公司已收到各股东实际缴纳的增资款1,705.50万元。本次增资业经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年1月16日出具的苏公W[2022]B008号验资报告验证。

2019年12月30日，山本光电完成注册资本变更的工商变更登记手续。

本次增资完成后，山本光电的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	19,511,339.00	24.2014
2	深圳市创鑫道投资合伙企业(有限合伙)	13,760,870.00	17.0685
3	孙威	7,278,261.00	9.0277
4	赵后鹏	6,780,870.00	8.4108
5	徐敏	5,333,478.00	6.6155
6	王志高	4,881,478.00	6.0548

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
7	吴映芬	3,943,478.00	4.8914
8	王晓明	3,874,783.00	4.8061
9	新余卓钜投资合伙企业（有限合伙）	3,809,524.00	4.7252
10	龚裕和	2,916,087.00	3.6170
11	林青	2,630,435.00	3.2627
12	金家明	2,130,435.00	2.6425
13	吴亚昆	1,937,391.00	2.4031
14	秦传君	550,000.00	0.6822
15	孔宪福	350,000.00	0.4341
16	赵柱	150,000.00	0.1861
17	王秀云	102,000.00	0.1265
18	王健	100,000.00	0.1240
19	蔡俊辉	100,000.00	0.1240
20	李燕珍	80,000.00	0.0992
21	黄智	76,000.00	0.0943
22	段青	64,000.00	0.0794
23	李文安	50,000.00	0.0620
24	杨利平	50,000.00	0.0620
25	黄清华	50,000.00	0.0620
26	邱玉林	40,000.00	0.0496
27	田慧萍	30,000.00	0.0372
28	黄明智	15,000.00	0.0186
29	孙英	12,000.00	0.0149
30	李春辉	3,000.00	0.0037
31	杨纲	3,000.00	0.0037
32	华成龙	2,000.00	0.0025
33	王蓉	2,000.00	0.0025

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
34	李玉华	1,000.00	0.0012
35	林芸	1,000.00	0.0012
36	赵立新	1,000.00	0.0012
37	黄成立	1,000.00	0.0012
	合计	80,621,429.00	100.00

13、山本光电 2020 年 5 月签署《定向增发认购股票协议》及《〈定向增发认购股票协议〉之补充协议》，本次定向增资不超过人民币 7,000 万元，增资价格为每股人民币 2.19 元，由程晓宁、邓剑玉、陈宇辉、周晓斌等认缴等以现金方式认购，认购价格高于面值部分计入资本公积。截至 2020 年 6 月 22 日，公司已收到各股东实际缴纳的增资款 6,678.405 万元。本次增资业经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 1 月 16 日出具的苏公 W[2022]B009 号验资报告验证。

2020 年 4 月 18 日，赵柱、杨城乡分别与股东吴映芬签署股份转让协议，分别受让吴映芬持有的贵公司 30 万股股份，受让完成后，赵柱、杨城乡持有的公司股权比率分别增加 0.3721%。

2020 年 5 月 19 日，李文安与股东黄明智签署股份转让协议，受让黄明智持有的贵公司 1.5 万股股份，受让完成后，李文安持有的公司股权比率增加 0.0186%。

2020 年 6 月 29 日，山本光电完成注册资本变更的工商变更登记手续。

本次股权转让及增资完成后，山本光电的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	22,011,339.00	19.8089
2	深圳市创鑫道投资合伙企业（有限合伙）	14,600,870.00	13.1402
3	孙威	7,728,261.00	6.9551
4	赵后鹏	7,480,870.00	6.7325
5	徐敏	6,333,478.00	5.6999
6	程晓宁	5,400,000.00	4.8598
7	邓剑玉	5,000,000.00	4.4998
8	王志高	4,881,478.00	4.3931

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
9	王晓明	4,174,783.00	3.7571
10	新余卓钜投资合伙企业（有限合伙）	3,809,524.00	3.4284
11	吴映芬	3,343,478.00	3.0090
12	陈宇辉	3,200,000.00	2.8799
13	吴亚昆	2,937,391.00	2.6435
14	龚裕和	2,916,087.00	2.6244
15	林青	2,860,435.00	2.5743
16	金家明	2,130,435.00	1.9173
17	林楚明	2,000,000.00	1.7999
18	邹禄华	1,900,000.00	1.7099
19	杨利平	1,810,000.00	1.6289
20	熊昊	1,600,000.00	1.4399
21	广东天下有道投资控股有限公司	900,000.00	0.8100
22	孔宪福	750,000.00	0.6750
23	赵柱	675,000.00	0.6075
24	秦传君	550,000.00	0.4950
25	田慧萍	330,000.00	0.2970
26	杨城乡	300,000.00	0.2700
27	张柳	240,000.00	0.2160
28	杨公盛	200,000.00	0.1800
29	黄欣	150,000.00	0.1350
30	李燕珍	140,000.00	0.1260
31	李文安	105,000.00	0.0945
32	王秀云	102,000.00	0.0918
33	王健	100,000.00	0.0900
34	蔡俊辉	100,000.00	0.0900
35	黄清华	100,000.00	0.0900

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
36	黄智	76,000.00	0.0684
37	段青	64,000.00	0.0576
38	王红梅	50,000.00	0.0450
39	邱玉林	40,000.00	0.0360
40	孙英	12,000.00	0.0108
41	李春辉	3,000.00	0.0027
42	杨纲	3,000.00	0.0027
43	华成龙	2,000.00	0.0018
44	王蓉	2,000.00	0.0018
45	李玉华	1,000.00	0.0009
46	林芸	1,000.00	0.0009
47	赵立新	1,000.00	0.0009
48	黄成立	1,000.00	0.0009
	合计	111,116,429.00	100.00

14、山本光电 2021 年 3 月签署《定向增发认购股票协议》及《〈定向增发认购股票协议〉之补充协议》，本次定向增发股份 2,857 万股（以本次最终增发股份为准），增资价格为每股人民币 3.50 元，由深圳市睿创三号创业投资合伙企业、青岛坤时股权投资基金合伙企业（有限合伙）、谢利勇等认缴，认购价格高于面值部分计入资本公积。截至 2021 年 5 月 6 日，公司已收到各股东实际缴纳的增资款 9,882.57 万元。本次增资业经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 1 月 16 日出具的苏公 W[2022]B010 号验资报告验证。

2021 年 5 月 12 日，山本光电完成工商变更登记手续。

本次增资完成后，山本光电的股权结构变更为：

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
1	周晓斌	22,011,339.00	15.7952
2	深圳市创鑫道投资合伙企业（有限合伙）	14,600,870.00	10.4777
3	邓剑玉	8,350,000.00	5.9920

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
4	孙威	7,728,261.00	5.5458
5	赵后鹏	7,480,870.00	5.3683
6	深圳市睿创三号创业投资合伙企业（有限合伙）	7,142,857.00	5.1258
7	徐敏	6,333,478.00	4.5449
8	龚裕和	6,116,087.00	4.3889
9	谢利勇	5,710,000.00	4.0975
10	程晓宁	5,400,000.00	3.8751
11	王志高	4,881,478.00	3.5030
12	青岛坤时股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,285,714.00	3.0755
13	王晓明	4,174,783.00	2.9958
14	新余卓钜投资合伙企业（有限合伙）	3,809,524.00	2.7337
15	吴映芬	3,343,478.00	2.3993
16	陈宇辉	3,200,000.00	2.2963
17	吴亚昆	2,937,391.00	2.1079
18	林青	2,860,435.00	2.0527
19	嘉兴启浦峰莹股权投资合伙企业（有限合伙）	2,857,143.00	2.0503
20	金家明	2,130,435.00	1.5288
21	林楚明	2,000,000.00	1.4352
22	邹禄华	1,900,000.00	1.3635
23	杨利平	1,810,000.00	1.2989
24	熊昊	1,600,000.00	1.1482
25	赵柱	975,000.00	0.6997
26	广东天下有道投资控股有限公司	900,000.00	0.6458
27	孔宪福	750,000.00	0.5382
28	秦传君	550,000.00	0.3947
29	田慧萍	330,000.00	0.2368
30	杨城乡	300,000.00	0.2153

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
31	黄欣	250,000.00	0.1794
32	张柳	240,000.00	0.1722
33	李燕珍	220,000.00	0.1579
34	杨公盛	200,000.00	0.1435
35	梅占辉	200,000.00	0.1435
36	刘文韬	142,000.00	0.1019
37	梅凌芳	120,000.00	0.0861
38	李文安	105,000.00	0.0753
39	王秀云	102,000.00	0.0732
40	王健	100,000.00	0.0718
41	蔡俊辉	100,000.00	0.0718
42	黄清华	100,000.00	0.0718
43	朱华国	80,000.00	0.0574
44	黄智	76,000.00	0.0545
45	王红梅	75,000.00	0.0538
46	唐北平	70,000.00	0.0502
47	李勇	65,000.00	0.0466
48	段青	64,000.00	0.0459
49	龚平	60,000.00	0.0431
50	邱玉林	40,000.00	0.0287
51	李彬辉	40,000.00	0.0287
52	周勤军	38,000.00	0.0273
53	王增辉	30,000.00	0.0215
54	王珍	28,500.00	0.0205
55	朱双喜	27,700.00	0.0199
56	张勤	25,000.00	0.0179
57	廖燕军	25,000.00	0.0179

序号	股东姓名	出资金额（元）	出资比例（%）
58	刘阳	23,000.00	0.0165
59	李章维	20,000.00	0.0144
60	王祥国	20,000.00	0.0144
61	方晶晶	20,000.00	0.0144
62	刘志军	20,000.00	0.0144
63	马存普	16,000.00	0.0115
64	王运武	13,000.00	0.0093
65	孙英	12,000.00	0.0086
66	雷卫党	12,000.00	0.0086
67	戴连文	10,000.00	0.0072
68	吴开晴	10,000.00	0.0072
69	蔡福宇	10,000.00	0.0072
70	陈伟明	10,000.00	0.0072
71	曾志斌	10,000.00	0.0072
72	王岳庠	10,000.00	0.0072
73	王聪	10,000.00	0.0072
74	蔡世慧	10,000.00	0.0072
75	徐长辉	10,000.00	0.0072
76	李春辉	3,000.00	0.0022
77	杨纲	3,000.00	0.0022
78	华成龙	2,000.00	0.0014
79	王蓉	2,000.00	0.0014
80	李玉华	1,000.00	0.0007
81	林芸	1,000.00	0.0007
82	赵立新	1,000.00	0.0007
83	黄成立	1,000.00	0.0007
	合计	139,352,343.00	100.00

（四）合并财务报表范围

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围内的子公司共 2 户, 详见本附注“七、在其他主体中的权益披露”。2021 年度合并范围未发生变化。

（五）财务报表的报出

本公司财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十次会议于 2022 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定 (以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息, 自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价

值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时

是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日当月月初汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理，以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日当月月初汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融负债分类和计量

本公司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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于

金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权

上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交

易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为

不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较少的银行
商业承兑汇票	本组合以账龄作为信用风险特征

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	本组合以合并范围内关联方作为信用风险特征

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	本组合以合并范围内关联方作为信用风险特征

④ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款队除外）

项目	确定组合的依据
保证金类组合	根据预期信用损失测算，信用风险极低的融资租赁业务应收到的保证金

11、应收款项融资

分类为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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料及自制半成品、在产品、产成品、发出商品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时一次性摊销；

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交

易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询

等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资

收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得

对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

16、投资性房地产

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。包括已出租的土地使用权、投资性房地产按成本进行初始计量。

与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	3.00、5.00、10.00	9.00-32.33
电子设备	年限平均法	3-5	3.00、5.00、10.00	9.00-19.40
运输设备	年限平均法	3-10	3.00、10.00	9.00-32.33
办公及其他设备	年限平均法	3-5	3.00、5.00、10.00	9.00-19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

18、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

合同负债

24、合同负债

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

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

27、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产

负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司收入确认的具体政策如下：

内销收入：（1）一般销售业务：商品已发出，取得客户签收的发货单据后确认收入；（2）供应商管理库存（VMI）模式：按客户要求设置 VMI 仓储模式销售的，于客户实际领用后确认收入；外销收入，在商品报关出口后确认收入。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获

得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

租赁会计政策：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房、宿舍、设备。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计

提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的

一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、执行新租赁准则导致的会计政策变更

（1）新租赁准则

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。

本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

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

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

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

A、本公司作为承租人

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

对首次执行日前的龙川县深圳宝安（龙川）产业转移工业园3号的1号宿舍楼和4号厂房、深圳市光明区公明街道上村社区民生大道93号石观工业园（公常公路890号）的10号厂房和5号宿舍第四层整层两项经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

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

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

- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本公司承租龙川县深圳宝安（龙川）产业转移工业园 3 号的 1 号宿舍楼和 4 号厂房、深圳市光明区公明街道上村社区民生大道 93 号石观工业园（公常公路 890 号）的 10 号厂房和 5 号宿舍第四层整层两项资产，租赁期分别为 2018 年 5 月 1 日至 2022 年 5 月 1 日、2020 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日分别确认使用权资产 2,282,268.06 元，租赁负债 2,255,431.12 元；使用权资产 3,317,702.32 元，租赁负债 3,080,106.58 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他应收款	637,595.74	-637,595.74	-
长期应收款		373,163.06	373,163.06
使用权资产	-	5,599,970.38	5,599,970.38
租赁负债	-	5,335,537.70	5,335,537.70

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.22%。

35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2）金融资产减值

本公司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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货

的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会成立内部评估小组或聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司财务部门与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
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	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠

2020年12月11日，本公司获得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR202044201665，有效期为三年，本公司自2020年至2022年减按15%计缴企业所得税；

2019年12月9日，子公司深圳市兴中精密制品有限公司获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201944200026，有效期为三年，深圳市兴中精密制品有限公司自2019年至2021年减按15%计缴企业所得税。

2021年12月31日子公司山本光电（龙川）有限公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR202144012887，有效期为三年，山本光电（龙川）有限公司自2021年至2023年减

按 15% 计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目附注

以下注释项目除非特别指出，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度；货币单位均为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	64,811.56	47,132.94
银行存款	41,872,411.81	5,412,958.56
其他货币资金	32,233,409.98	7,339,817.35
合计	74,170,633.35	12,799,908.85

(1) 使用受限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	32,233,409.98	7,339,817.35
合计	32,233,409.98	7,339,817.35

上述金额因使用受到限制不作为现金及现金等价物。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
结构性存款本金	-	12,000,000.00
公允价值变动收益	-	51,000.00
合计	-	12,051,000.00

使用受限的交易性金融资产明细如下：

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	-	12,051,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	41,197,646.96	42,779,238.32

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	70,132,571.14	51,323,690.60
合计	111,330,218.10	94,102,928.92

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	112,284,698.77	100.00	954,480.67	0.85	111,330,218.10
其中：商业承兑汇票	71,087,051.81	63.31	954,480.67	1.34	70,132,571.14
银行承兑汇票	41,197,646.96	36.69	-	-	41,197,646.96
合计	112,284,698.77	100.00	954,480.67	0.85	111,330,218.10

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	94,726,379.47	100.00	623,450.55	0.66	94,102,928.92
其中：商业承兑汇票	51,947,141.15	54.84	623,450.55	1.20	51,323,690.60
银行承兑汇票	42,779,238.32	45.16	-	-	42,779,238.32
合计	94,726,379.47	100.00	623,450.55	0.66	94,102,928.92

①期末无单项计提坏账准备的应收票据。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
6 个月以内	58,906,544.26	589,065.44	1.00	58,317,478.82
7-12 个月	12,180,507.55	365,415.23	3.00	11,815,092.32
合计	71,087,051.81	954,480.67	-	70,132,571.14

续:

账龄	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
6 个月以内	46,748,184.61	467,481.85	1.00	46,280,702.76
7-12 个月	5,198,956.54	155,968.70	3.00	5,042,987.84
合计	51,947,141.15	623,450.55	-	51,323,690.60

(3) 期末用于质押的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,392,674.49	9,625,568.66

(4) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	136,029,060.92	21,804,972.48
商业承兑汇票	-	21,474,209.46
合计	136,029,060.92	43,279,181.94

续:

项目	期初终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑汇票	163,007,606.87	29,132,741.59
商业承兑汇票	-	52,547,141.15
合计	163,007,606.87	81,679,882.74

(5) 本期无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(6) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	623,450.55	331,030.12	-	-	-	-	-	954,480.67
小计	623,450.55	331,030.12	-	-	-	-	-	954,480.67

(7) 本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	416,130,182.61	100.00	4,315,620.75	1.04	411,814,561.86
其中：账龄组合	416,130,182.61	100.00	4,315,620.75	1.04	411,814,561.86
合计	416,130,182.61	100.00	4,315,620.75	1.04	411,814,561.86

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	455,872,042.33	100.00	5,036,105.73	1.10	450,835,936.60
其中：账龄组合	455,872,042.33	100.00	5,036,105.73	1.10	450,835,936.60
合计	455,872,042.33	100.00	5,036,105.73	1.10	450,835,936.60

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
6 个月内	415,230,934.08	4,152,309.34	1.00	411,078,624.74
7-12 个月	711,764.03	21,352.92	3.00	690,411.11
1-2 年	10,883.74	1,088.37	10.00	9,795.37
2-3 年	28,619.44	8,585.83	30.00	20,033.61
3-4 年	5,811.21	2,905.61	50.00	2,905.60
4-5 年	63,957.16	51,165.73	80.00	12,791.43
5 年以上	78,212.95	78,212.95	100.00	-
合计	416,130,182.61	4,315,620.75		411,814,561.86

续：

账龄	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
6 个月内	437,769,521.44	4,377,695.21	1.00	433,391,826.23
7-12 个月	17,619,082.05	528,572.47	3.00	17,090,509.58
1-2 年	335,457.52	33,545.75	10.00	301,911.77
2-3 年	5,811.21	1,743.36	30.00	4,067.85
3-4 年	63,957.16	31,978.58	50.00	31,978.58
4-5 年	78,212.95	62,570.36	80.00	15,642.59
5 年以上	-	-	100.00	-
合计	455,872,042.33	5,036,105.73		450,835,936.60

(3) 本期无单项计提坏账准备的应收账款

(4) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,036,105.73	-	-	-	720,484.98	-	-	4,315,620.75
小计	5,036,105.73	-	-	-	720,484.98	-	-	4,315,620.75

(5) 本期无实际核销的应收账款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为279,008,758.58元，占应收账款期末余额合计数的比例为67.05%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为2,790,087.59元。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资种类：

项目	期末余额		
	成本	公允价值变动	期末公允价值
银行承兑汇票	60,985,098.91	-	60,985,098.91

续：

项目	期初余额		
	成本	公允价值变动	期末公允价值
银行承兑汇票	76,620,448.00	-	76,620,448.00

(2) 已质押的应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,146,250.47	29,687,529.60

注：质押系用于开具应付票据。

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的应收款项融资。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,444,462.12	91.39	884,165.26	69.36
1 至 2 年	307,668.10	8.16	279,909.52	21.95
2 至 3 年	-	-	104,841.49	8.22
3 年以上	17,053.34	0.45	6,022.87	0.47
合计	3,769,183.56	100.00	1,274,939.14	100.00

(2) 期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,103,371.44 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 82.34%。

7、其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	1,738,836.91	122,939.50	1,615,897.41
合计	1,738,836.91	122,939.50	1,615,897.41

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	6,255,896.79	1,253,689.47	5,002,207.32
合计	6,255,896.79	1,253,689.47	5,002,207.32

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面金额	期初账面金额
押金、保证金	931,325.14	5,243,203.94
备用金	90,225.24	100,957.61
代垫社保、公积金	476,837.00	481,519.97
租金	-	49,234.50
代垫商业保险等	219,454.33	268,935.93
其他	20,995.20	112,044.84
小计	1,738,836.91	6,255,896.79
减：坏账准备	122,939.50	1,253,689.47
合计	1,615,897.41	5,002,207.32

②按账龄披露

账龄	账面金额
1-6 月	1,117,858.70
7-12 月	497,555.81
1 至 2 年	29,542.40
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	93,880.00
小计	1,738,836.91

账龄	账面金额
减：坏账准备	122,939.50
合计	1,615,897.41

③坏账准备计提情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 12 月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	1,253,689.47	-	-	1,253,689.47
2020 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期收回	-	-	-	-
本期转回	1,130,749.97	-	-	1,130,749.97
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	122,939.50			122,939.50

④坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,253,689.47	-	-	-	1,130,749.97	-	-	122,939.50
小计	1,253,689.47	-	-	-	1,130,749.97	-	-	122,939.50

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日			
		期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例 (%)	坏账准备
深圳市石观公路有限公司	押金	413,413.74	6 个月以内	23.78	4,134.14
深圳市伯通智能有限公司	押金	215,589.00	7-12 月	12.40	6,467.67
深圳市宏恒泰投资发展有限公司	押金	129,900.00	7-12 月	7.47	3,897.00
深圳市冠城物业管理有限公司	押金	80,000.00	7-12 月及 5 年 以上	4.60	70,300.00
李文安	备用金	35,000.00	6 个月以内	2.01	350.00
合计		873,902.74		50.26	85,148.81

⑦本期无涉及政府补助的应收款项

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,588,383.06	755,937.23	14,832,445.83
产成品	18,780,183.20	7,831,672.34	10,948,510.86
发出商品	11,572,719.61	78,296.14	11,494,423.47
委托加工物资	3,084,227.97	-	3,084,227.97
在产品	14,501,378.42	70,186.39	14,431,192.03
合计	63,526,892.26	8,736,092.10	54,790,800.16

续:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,827,451.27	652,907.51	11,174,543.76
产成品	25,424,360.43	8,250,527.52	17,173,832.91

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	19,516,661.57	17,174.38	19,499,487.19
委托加工物资	4,030,367.45	-	4,030,367.45
在产品	8,986,969.49	36,701.66	8,950,267.83
合计	69,785,810.21	8,957,311.07	60,828,499.14

(2) 存货跌价准备情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
原材料	652,907.51	103,029.72	-	-	-	755,937.23
产成品	8,250,527.52	6,984,907.64	-	7,403,762.82	-	7,831,672.34
在产品	36,701.66	33,484.72	-	-	-	70,186.38
发出商品	17,174.38	61,121.77	-	-	-	78,296.15
合计	8,957,311.07	7,182,543.85	-	7,403,762.82	-	8,736,092.10

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
产成品	可变现净值低于账面价值	本期已销售

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款（见附注六、11）	974,142.56	1,911,100.20

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的企业所得税	3,936,006.80	2,330,045.85
预缴的个人所得税	-	246.63
预付中介费用	816,037.71	-
合计	4,752,044.51	2,330,292.48

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	200,000.00	2,085,500.25
房屋租赁保证金	872,382.11	-
其中：未实现融资收益	47,397.15	114,499.75
减：一年内到期部分（附注六、9）	974,142.56	1,911,100.20
合计	98,239.55	174,400.05

(2) 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	106,950,726.95	88,672,436.70
固定资产清理	-	-
合计	106,950,726.95	88,672,436.70

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	137,449,574.58	4,568,710.14	2,435,457.72	3,232,913.96	147,686,656.40
2、本期增加金额	35,995,037.58	687,663.56	371,422.81	447,544.22	37,501,668.17
购置	33,086,070.22	687,663.56	371,422.81	447,544.22	34,592,700.81
在建工程转入	2,908,967.36	-	-	-	2,908,967.36
3、本期减少金额	5,808,597.06	295,220.48	-	49,074.37	6,152,891.91
处置或报废	2,249,678.30	295,220.48	-	49,074.37	2,593,973.15
在建工程转出	3,558,918.76	-	-	-	3,558,918.76
4、期末余额	167,636,015.10	4,961,153.22	2,806,880.53	3,631,383.81	179,035,432.66

项目	机器设备	电子设备	运输工具	办公及其他设备	合计
二、累计折旧					
1、期初余额	52,961,774.26	2,589,281.98	748,842.72	2,714,320.74	59,014,219.70
2、本期增加金额	15,068,141.05	700,109.08	396,792.25	250,525.77	16,415,568.15
计提	15,068,141.05	700,109.08	396,792.25	250,525.77	16,415,568.15
3、本期减少金额	3,065,074.99	233,204.73	-	46,802.42	3,345,082.14
处置或报废	2,043,442.17	233,204.73	-	46,802.42	2,323,449.32
改造转出	1,021,632.82	-	-	-	1,021,632.82
4、期末余额	64,964,840.32	3,056,186.33	1,145,634.97	2,918,044.09	72,084,705.71
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	102,671,174.78	1,904,966.89	1,661,245.56	713,339.72	106,950,726.95
2、期初账面价值	84,487,800.32	1,979,428.16	1,686,615.00	518,593.22	88,672,436.70

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期均未办妥产权证书的固定资产。

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	149,972.62	101,570.68

(1) 在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
龙川厂房建造	149,972.62	101,570.68

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他设备	合计
一、账面原值			
（1）期初余额	5,599,970.38	-	5,599,970.38
2、本期增加金额	19,305,913.55	1,072,773.01	20,378,686.56
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	24,905,883.93	1,072,773.01	25,978,656.94
二、累计折旧			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	7,909,177.29	536,386.50	8,445,563.79
（1）计提	7,909,177.29	536,386.50	8,445,563.79
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4、期末余额	7,909,177.29	536,386.50	8,445,563.79
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	16,996,706.64	536,386.51	17,533,093.15
2、期初账面价值	5,599,970.38	-	5,599,970.38

15、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	1,534,235.51	7,589,636.37	9,123,871.88

项目	软件	土地使用权	合计
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	1,534,235.51	7,589,636.37	9,123,871.88
二、累计摊销			
1、期初余额	1,390,310.51	102,223.28	1,492,533.79
2、本期增加金额	122,373.61	151,792.80	274,166.41
（1）计提	122,373.61	151,792.80	274,166.41
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	1,512,684.12	254,016.08	1,766,700.20
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	21,551.39	7,335,620.29	7,357,171.68
2、期初账面价值	143,925.00	7,487,413.09	7,631,338.09

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费	7,733,473.59	645,615.60	2,923,294.79	5,455,794.40

17、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,129,133.02	2,119,369.96	15,870,556.82	2,782,580.21

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	52,068,945.32	7,810,356.79	56,508,204.98	8,476,230.75
政府补助	12,391,726.71	1,858,759.01	2,272,607.67	350,365.73
内部交易未实现损益	1,616,077.93	242,411.69	1,968,165.95	445,314.78
租赁负债	222,636.41	33,395.46	-	-
合计	80,428,519.39	12,064,292.91	76,619,535.42	12,054,491.47

(2) 递延所得税负债产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧差异	55,676,960.68	8,351,544.10	48,477,000.97	7,271,550.14
公允价值变动收益	-	-	51,000.00	7,650.00
合计	55,676,960.68	8,351,544.10	48,528,000.97	7,279,200.14

18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,061,341.31	4,979,466.01

19、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	7,205,609.18	40,500,000.00
信用借款	3,000,000.00	
质押及保证借款		24,700,000.00
短期借款利息	13,027.78	128,984.98
合计	10,218,636.96	65,328,984.98

20、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	80,643,875.77	72,114,125.84

注：各报告期末均无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	270,139,230.25	99.58	282,389,011.74	99.64
1 至 2 年	648,520.78	0.24	457,232.58	0.16
2 至 3 年	72,364.57	0.03	205,526.11	0.07
3 年以上	411,436.77	0.15	360,930.31	0.13
合计	271,271,552.37	100.00	283,412,700.74	100.00

22、合同负债

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	620,285.41	97.54	63,110.96	80.16
1 至 2 年	-	-	15,618.81	19.84
2 至 3 年	15,618.81	2.46	-	-
合计	635,904.22	100.00	78,729.77	100.00

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,471,317.84	133,363,686.80	138,635,172.80	12,199,831.84
离职后福利-设定提存计划	-	6,017,394.68	6,017,394.68	-
辞退福利	4,800.00	53,048.00	57,848.00	-
合计	17,476,117.84	139,434,129.48	144,710,415.48	12,199,831.84

(2) 短期薪酬列示

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	14,074,335.66	97,851,894.01	100,845,506.84	11,080,722.83
2、职工福利费	57,492.00	3,692,572.54	3,692,572.54	57,492.00
3、社会保险费	-	1,626,033.17	1,626,033.17	-
其中：医疗保险费	-	1,380,398.53	1,380,398.53	-
工伤保险费	-	86,217.17	86,217.17	-
生育保险费	-	159,417.47	159,417.47	-
4、住房公积金	-	1,715,349.00	1,715,349.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	5,812.08	5,812.08	-
6、劳务费	3,339,490.18	28,472,026.00	30,749,899.17	1,061,617.01
7、短期带薪缺勤	-	-	-	-
8、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	17,471,317.84	133,363,686.80	138,635,172.80	12,199,831.84

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	5,819,951.60	5,819,951.60	-
失业保险费	-	197,443.08	197,443.08	-
合计	-	6,017,394.68	6,017,394.68	-

24、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,808,425.31	10,579,629.05
个人所得税	142,879.63	80,342.60
城市维护建设税	752,976.62	1,286,355.92
教育费附加	338,342.05	604,731.06

税费项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	174,166.03	378,758.01
印花税	87,436.25	117,635.81
合计	8,304,225.89	13,047,452.45

25、其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
其他应付款	232,592.05	8,465.58
合计	232,592.05	8,465.58

(2) 其他应付款列示

①其他应付款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	224,126.47	96.36	-	-
1 至 2 年	-	-	8,465.58	100.00
2 至 3 年	8,465.58	3.64	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	232,592.05	100.00	8,465.58	100.00

②按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	224,126.47	-
其他	8,465.58	8,465.58
合计	232,592.05	8,465.58

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款(附注六、28)	3,023,551.43	3,011,688.30
1年内到期的租赁负债(附注六、29)	9,109,845.94	-
1年内到期的长期应付款(附注六、30)	3,329,128.89	23,595,648.75
合计	15,462,526.26	26,607,337.05

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	82,667.55	10,234.87
未终止确认的应收票据	36,073,572.76	72,679,882.73
合计	36,156,240.31	72,690,117.60

28、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、担保借款	16,240,000.00	19,240,000.00
长期借款利息	33,443.79	11,688.30
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	3,023,551.43	3,011,688.30
合计	13,249,892.36	16,240,000.00

29、租赁负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁付款额	5,620,415.22	20,733,011.99	8,439,624.98	17,913,802.23
未确认融资费用	284,877.52	1,552,160.62	830,922.64	1,006,115.50
减：一年内到期的租赁负债(附注六、26)	-	-	-	9,109,845.94
合计	5,335,537.70	19,180,851.37	7,608,702.34	7,797,840.79

30、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资款	3,329,128.89	26,924,777.64
其中：未确认融资费用	71,871.11	1,520,834.52
减：一年内到期部分（附注六、26）	3,329,128.89	23,595,648.75
合计	-	3,329,128.89

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,272,607.67	12,010,000.00	1,890,880.96	12,391,726.71

其中，涉及政府补助的项目：

政府补助项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	其他变动		
自动贴膜机精度升级改造	354,832.19	-	-	194,480.50	-	160,351.69	与资产相关
背光源全自动生产线技术装备智能化提升	968,627.65	-	-	165,077.29	-	803,550.36	与资产相关
龙川工业商务和信息化局专项资金	94,745.76	-	-	26,440.68	-	68,305.08	与资产相关
全面屏显示背光模组生产线技术改造	854,402.07	-	-	101,195.85	-	753,206.22	与资产相关
挖孔全面屏背光模组产业链关键环节提升	-	7,030,000.00	-	828,082.12	-	6,201,917.88	与资产相关
异形打孔导光板产业链关键环节提升	-	3,740,000.00	-	498,867.56	-	3,241,132.44	与资产相关
全面屏背光模组智能制造技术改造	-	1,240,000.00	-	76,736.96	-	1,163,263.04	与资产相关
合计	2,272,607.67	12,010,000.00	-	1,890,880.96	-	12,391,726.71	

32、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	111,116,429.00	28,235,914.00	-	-	-	28,235,914.00	139,352,343.00

33、资本公积

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	52,535,308.20	70,589,786.00	-	123,125,094.20

注：山本光电 2021 年 3 月签署《定向增发认购股票协议》及《〈定向增发认购股票协议〉之补充协议》，本次定向增发股份 2857 万股（以本次最终增发股份为准），增资价格为每股人民币 3.50 元，由深圳市睿创三号创业投资合伙企业、青岛坤时股权投资基金合伙企业（有限合伙）、谢利勇等认缴，认购价格高于面值部分计入资本公积。公司已收到各股东实际缴纳的增资款 9,882.57 万元，其中新增注册资本 2,823.5914 万元，7,058.9786 万元计入资本公积。

34、盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,421,763.01	3,205,052.66	-	10,626,815.67

35、未分配利润

(1) 明细情况

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	88,145,968.48	37,416,353.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	88,145,968.48	37,416,353.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,911,654.67	52,991,276.41
减：提取法定盈余公积	3,205,052.66	2,261,661.86
期末未分配利润	124,852,570.49	88,145,968.48

36、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	931,053,178.29	808,117,048.17	980,281,101.26	837,685,422.51
其他业务	8,087,125.58	6,539,303.40	7,294,890.74	4,852,769.44
合计	939,140,303.87	814,656,351.57	987,575,992.00	842,538,191.95

(1) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
手机背光显示模组	902,876,970.01	779,431,064.38	979,143,571.14	837,685,422.51
专显及液晶显示模组	28,176,208.28	28,685,983.79	1,137,530.12	636,943.86
合计	931,053,178.29	808,117,048.17	980,281,101.26	838,322,366.37

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,443,120.25	1,485,481.45
教育费附加	616,305.32	654,602.44
地方教育费附加	383,870.88	436,401.64
印花税	572,197.24	524,690.08
环境保护税	430.83	-
土地使用税	113,820.00	62,707.50
合计	3,129,744.52	3,163,883.11

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
汽车费	655,381.84	847,626.64
职工薪酬	9,594,528.02	11,783,308.08
品质管理费	4,198,907.05	4,376,973.82
差旅费	189,769.61	149,193.43
业务招待费	1,498,209.82	912,364.98

项目	本期发生额	上期发生额
其他	127,853.63	63,095.05
合计	16,264,649.97	18,132,562.00

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,635,094.16	14,148,702.88
劳务费	1,136,213.55	1,342,774.31
咨询费	4,111,976.07	1,811,842.12
办公及电话费	1,224,003.83	1,245,624.21
差旅费	693,928.26	483,233.83
水电费	1,371,444.95	1,320,262.08
租金	-	1,159,906.54
使用权资产折旧	741,463.76	-
折旧摊销	759,152.43	1,697,938.31
业务招待费	826,410.37	437,868.23
修理费	672,245.44	353,925.84
其他	649,907.34	506,750.85
合计	26,821,840.16	24,508,829.20

40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	916,366.12	969,066.63
租金	-	478,749.47
职工薪酬	17,424,515.00	19,704,767.32
材料费	7,960,135.54	7,590,725.30
模具费	5,753,763.14	3,834,345.32
专利费	220,632.01	118,891.30

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	440,246.32	679,457.49
折旧费	659,910.95	684,555.29
使用权资产折旧	486,516.65	-
其他	206,055.47	209,582.50
合计	34,068,141.20	34,270,140.62

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,930,922.55	9,167,709.30
减：利息收入	57,491.17	62,195.31
汇兑损益	-243,399.90	-225,509.56
手续费	305,248.20	595,011.45
票据贴息	547,636.92	1,235,525.58
现金折扣	-4,807,651.78	-5,257,480.72
其他	-	377,358.49
合计	675,264.82	5,830,419.23

42、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
自动贴膜机精度升级改造	194,480.50	194,480.54
背光源全自动生产线技术装备智能化提升	165,077.29	165,077.27
全面屏显示背光模组生产线技术改造	101,195.88	50,597.93
挖孔全面屏背光模组产业链关键环节提升	828,082.09	-
龙川工业商务和信息化局专项资金	26,440.68	26,440.68
异形打孔导光板产业链关键环节提升	498,867.56	-
全面屏背光模组智能制造技术改造	76,736.96	-
LED 背光源模组产业化项目资助	-	20,623.58

项目	本期发生额	上期发生额
高新技术企业认定资助	150,000.00	350,000.00
企业研发投入资助	1,225,500.00	1,160,000.00
工商用电降成本资助	193,819.08	563,019.92
企业产值达产补助	190,000.00	-
培训补助	208,200.00	1,557,500.00
经济发展专项补助	1,750,000.00	3,886,000.00
失业保险费返还	-	1,779,391.23
上规企业奖励	100,000.00	-
招商引资资助	1,585,000.00	3,261,000.00
政策减免社保费	1,519.97	-
生育津贴	27,223.87	27,994.59
稳岗补贴	43,141.23	144,307.96
超比例安排残疾人就业奖励	-	6,000.00
吸纳建档立卡人员一次性补贴	-	50,000.00
代扣个人所得税手续费返还	30,339.97	19,129.25
企业技改扶持	10,000.00	-
合计	7,405,625.08	13,261,562.95

43、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款理财收益	133,471.23	1,091,181.70
金融资产终止确认损益	-3,474,363.39	-5,162,992.23
合计	-3,340,892.16	-4,071,810.53

44、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款公允价值变动收益	-	51,000.00

45、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-331,030.12	-186,001.46
应收账款信用减值损失	720,484.98	-538,387.90
其他应收款信用减值损失	1,130,749.97	-620,572.68
合计	1,520,204.83	-1,344,962.04

46、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货减值准备	-7,182,543.85	-7,440,015.08

47、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-	94,038.16	-

48、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	2,260.37	-	2,260.37
其中：固定资产报废利得	2,260.37	-	2,260.37
其他	151,483.50	7,068.58	151,483.50
合计	153,743.87	7,068.58	153,743.87

49、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	270,334.20	319,207.53	270,334.20
其中：固定资产报废损失	270,334.20	319,207.53	270,334.20
非常损失	-	-	-
捐赠支出	40,000.00	20,000.00	40,000.00
其他	88,214.13	18,782.01	88,214.13
合计	398,548.33	357,989.54	398,548.33

50、所得税费用

(1) 所得税费用明细情况：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	707,703.88	2,713,664.69
递延所得税费用	1,062,542.52	2,931,869.21
合计	1,770,246.40	5,645,533.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	41,681,901.07
按母公司适用税率计算的所得税费用	6,252,285.16
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	145,477.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发费加计扣除的影响	-5,101,033.19
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	473,517.22

项目	本期发生额
所得税费用	1,770,246.40

51、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	53,938.82	56,076.93
除税费返还外的政府补助	17,397,207.04	13,294,585.03
保函保证金及利息	-	2,191,511.20
其他	387,860.00	20,240.00
合计	17,839,005.86	15,562,413.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	24,162,380.42	27,467,717.65
支付保证金	-	1,500,000.00
往来款等	696,642.52	1,399,734.76
合计	24,859,022.94	30,367,452.41

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现款	62,517,189.08	122,064,876.90

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资款	24,144,612.16	47,362,688.63
还股东借款及利息	-	13,300,000.00
应收票据贴息	547,636.92	1,235,525.58
融资服务费等	436,039.60	562,788.75
收购少数股东股权	-	11,280,000.00
支付使用权资产租金	8,224,809.40	-
合计	33,353,098.08	73,741,002.96

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	39,911,654.67	53,685,324.49
加：信用减值准备	-1,520,204.83	1,344,962.04
资产减值准备	7,182,543.85	7,440,015.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,415,568.15	15,727,542.85
使用权资产折旧	8,445,563.79	-
无形资产摊销	274,166.41	362,837.59
长期待摊费用摊销	2,923,294.79	2,939,893.49
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）	-	-94,038.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	268,073.83	319,207.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-51,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	5,470,093.89	10,780,593.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-133,471.23	-1,091,181.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,801.44	2,591,219.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,072,343.96	340,650.21
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,144,844.87	-5,278,537.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-84,771,740.58	-224,596,687.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-49,383,487.37	-24,614,005.17
其他	-1,454,841.36	-437,220.00
经营活动产生的现金流量净额	-56,455,088.34	-160,630,424.44
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	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
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	41,937,223.37	5,460,091.50
减：现金的年初余额	5,460,091.50	21,729,667.94
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	36,477,131.87	-16,269,576.44

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	41,937,223.37	5,460,091.50
其中：库存现金	64,811.56	47,132.94
可随时用于支付的银行存款	41,872,411.81	5,412,958.56
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其他货币资金	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	41,937,223.37	5,460,091.50

53、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	32,233,409.98	开具票据
应收票据	62,671,856.43	质押开具应付票据、已贴现或背书未终止确认
应收账款	81,405,803.21	质押开具应付金单
应收款项融资	29,146,250.47	质押开具应付票据
固定资产	4,542,994.48	融资租赁抵押
合计	210,000,314.57	

54、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算为人民币余额
货币资金			
其中：美元	2.04	6.3757	13.01
应收账款			
其中：美元	14,506.00	6.3757	92,485.90
应付账款			
其中：美元	1,248,188.27	6.3757	7,958,073.95

七、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	
深圳市兴中精密制品有限公司 (以下简称“兴中精密”)	深圳	深圳	生产制造 业	100.00	-	设立
山本光电(龙川)有限公司(以 下简称“山本龙川”)	龙川	龙川	生产制造 业	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司及子公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

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

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司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。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，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。本公司定期评估市场环境及本公司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。

1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司及子公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（1）已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

（2）已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

本公司无已发生单项减值的金融资产。

2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
非衍生金融负债：				
短期借款	10,218,636.96	-	-	-
应付账款	270,139,230.25	648,520.78	72,364.57	411,436.77

3、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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、19)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本期		上期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 0.5%	-107,295.69	-107,295.69	-211,995.44	-211,995.44
短期借款	减少 0.5%	107,295.69	107,295.69	211,995.44	211,995.44

(2) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

本公承受外汇风险主要与美元、港币、日元有关，除本公司及下属子公司以美元、港币、日元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2021 年 12 月 31 日，除附注六、54 所述资产或负债为美元、港币、日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期		上期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	增加 1%	-78,655.75	-78,655.75	-48,333.20	-48,333.20
美元	减少 1%	78,655.75	78,655.75	48,333.20	48,333.20

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

报告期内，本公司向银行贴现及向供应商背书商业承兑汇票、信用风险较高的银行承兑汇票，如该商业承兑汇票、信用风险较高的银行承兑汇票到期未能承兑，银行、供应商有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些商业承兑汇票、信用风险较高的银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款、其他流动负债。于 2021 年 12 月 31 日，已贴现未到期、已背书未到期的商业承兑汇票、信用风险较高的银行承兑汇票为 43,279,181.94 元（2020 年 12 月 31 日：80,979,882.74 元）（参见附注六、3）。

九、公允价值

1、以公允价值计量的项目和金额

于 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	60,985,098.91	60,985,098.91
持续以公允价值计量的资产	-	-	60,985,098.91	60,985,098.91

十、关联方及关联方交易1、本公司的实际控制人

截至 2021 年 12 月 31 日，公司共有 83 名股东，周晓斌、徐敏、赵后鹏、王志高为“一致行动人股东”，合计持有公司 29.2117%股权；深圳市创鑫道投资合伙企业（有限合伙）为员工持股平台，持有公司 10.4777%股权，执行事务合伙人为王志高。一致行动人股东和深圳市创鑫道投资合伙企业（有限合伙）合计持有 39.6894%的表决权。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨红英	股东周晓斌之配偶
沈晴霓	股东赵后鹏之配偶
谢艳华	股东王志高之配偶
龚裕和	董事，持股 4.3889%
张仁发	董事
深圳市创鑫道投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台，持股 10.4777%
孙威	直接持股 5.5458 %
王运武	监事，直接持股 0.0093%
王红梅	监事，直接持股 0.0538%
邓剑玉	持股 5.9920%
李燕珍	财务总监，直接持股 0.1579%
朱岸林	子公司兴中精密之监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黄欣	子公司山本龙川之法人、执行董事，直接持股 0.1794%

4、关联交易情况

(1) 关联方资金拆借

本期未发生关联方资金拆借。

(2) 关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联资产转让、债务重组业务。

5、关联方往来款项余额

(1) 其他应付款

项目名称	期末余额	期初余额
应付股东赵后鹏利息	1,208.33	1,208.33
应付股东王志高利息	7,257.25	7,257.25
合计	8,465.58	8,465.58

6、关联方担保

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周晓斌、王志高、兴中精密、山本龙川	10,000,000.00	2020 年 9 月 29 日	2022 年 9 月 28 日	否，注 1
兴中精密、创鑫道投资、山本龙川、周晓斌、赵后鹏、王志高、杨红英	20,400,000.00	2020 年 4 月 15 日	2022 年 4 月 15 日	否，注 2
周晓斌	20,000,000.00	2021 年 3 月 4 日	2024 年 3 月 3 日	否，注 3

注 1：周晓斌、王志高、山本龙川、兴中精密为本公司与国家开发银行深圳市分行签署的编号为 4430202001200087074 的借款合同项下的 1000 万债务提供担保；担保履行中。

注 2：兴中精密、创鑫道投资、山本龙川、周晓斌、赵后鹏、王志高、杨红英为本公司与远东国际融资租赁有限公司签署的编号为 IFELC20DG2BWHW-L-01 号的售后回租赁合同项下的 20,400,000.00 元债务提供担保。担保履行中。

注 3：周晓斌为本公司与 TCL 商业保理（深圳）有限公司签署的编号为

BL-JDRZYWHZ-2021-010 号的《“金单融资”业务合作协议》合同提供最高担保额度 20,000,000.00 元担保。担保履行中。

7、关联方承诺

截至资产负债表日，本公司不存在已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

十一、政府补助

1、本期政府补助情况

种类	金额	计入当期损益的金额	列报项目
自动贴膜机精度升级改造	194,480.50	194,480.50	递延收益、其他收益
背光源全自动生产线技术装备智能化提升	165,077.29	165,077.29	递延收益、其他收益
全面屏显示背光模组生产线技术改造	101,195.88	101,195.88	递延收益、其他收益
挖孔全面屏背光模组产业链关键环节提升	828,082.09	828,082.09	递延收益、其他收益
龙川工业商务和信息化局专项资金	26,440.68	26,440.68	递延收益、其他收益
异形打孔导光板产业链关键环节提升	498,867.56	498,867.56	递延收益、其他收益
全面屏背光模组智能制造技术改造	76,736.96	76,736.96	递延收益、其他收益
贷款贴息	66,282.00	66,282.00	财务费用
高新技术企业认定资助	150,000.00	150,000.00	其他收益
企业研发投入资助	1,225,500.00	1,225,500.00	其他收益
工商用电降成本资助	193,819.08	193,819.08	其他收益
企业产值达产补助	190,000.00	190,000.00	其他收益
培训补助	208,200.00	208,200.00	其他收益
经济发展专项补助	1,750,000.00	1,750,000.00	其他收益
上规企业奖励	100,000.00	100,000.00	其他收益
招商引资资助	1,585,000.00	1,585,000.00	其他收益
政策减免社保费	1,519.97	1,519.97	其他收益
生育津贴	27,223.87	27,223.87	其他收益
稳岗补贴	43,141.23	43,141.23	其他收益

种类	金额	计入当期损益 的金额	列报项目
代扣个人所得税手续费返还	30,339.97	30,339.97	其他收益
企业技改扶持	10,000.00	10,000.00	其他收益
合计	7,471,907.08	7,471,907.08	

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无要披露的其他重要事项。

2、或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、广东省深圳市南山区人民法院（以下简称“南山区法院”）二〇二二年二月二十五日出具（2021）粤 0305 民初 21758 号民事裁定书，深圳市山本光电股份有限公司与深圳市宏科工业材料有限公司买卖合同纠纷一案，双方达成和解，准许深圳市宏科工业材料有限公司撤回起诉，准许深圳市山本光电股份有限公司撤回反诉。

南山区法院二〇二二年三月一日出具（2021）粤 0305 民初 21757 号民事裁定书，山本光电（龙川）有限公司与深圳市宏科工业材料有限公司买卖合同纠纷一案，双方达成和解，准许深圳市宏科工业材料有限公司撤回起诉。

十四、其他重要事项

子公司山本光电（龙川）有限公司 2020 年 3 月 23 日取得位于龙川县登云镇深圳宝安（龙川）产业转移工业园 3 号工业用地，电子监管号：4416222020B00159，面积 27921 平方米，按合同规定在 2021 年 3 月 23 日前开工建设；2020 年 8 月 21 日取得位于龙川县登云镇深圳宝安（龙川）产业转移工业园 3 号工业用地，电子监管号：4416222020B00280，面积 27189 平方米，按合同规定在 2021 年 8 月 20 日前开工建设。因设计规划原因，山本光电（龙川）有限公司已就两宗土地向龙川自然资源局申请分别延期动工一年。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	51,566,589.17	40,285,356.07
商业承兑汇票	16,733,083.41	44,045,671.16
合计	68,299,672.58	84,331,027.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-		-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	68,361,264.60	100.00	61,592.02	0.09	68,299,672.58
其中：合并范围内商业承兑汇票	14,635,473.52	21.41	-	-	14,635,473.52
商业承兑汇票	2,159,201.91	3.16	61,592.02	2.85	2,097,609.89
银行承兑汇票	51,566,589.17	75.43	-	-	51,566,589.17
合计	68,361,264.60	100.00	61,592.02	0.09	68,299,672.58

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	84,387,776.08	100.00	56,748.85	0.07	84,331,027.23
其中：商业承兑汇票	5,674,884.55	6.72	56,748.85	1.00	5,618,135.70
合并范围内商业承兑汇票	38,427,535.46	45.54	-	-	38,427,535.46
银行承兑汇票	40,285,356.07	47.74	-	-	40,285,356.07
合计	84,387,776.08	100.00	56,748.85	0.07	84,331,027.23

① 期末无单项计提坏账准备的应收票据

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
6 个月以内	159,201.91	1,592.02	1.00	157,609.89
7-12 个月	2,000,000.00	60,000.00	3.00	1,940,000.00
合计	2,159,201.91	61,592.02	-	2,097,609.89

续:

账龄	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
6 个月以内	5,674,884.55	56,748.85	1.00	5,618,135.70

(3) 期末用于质押的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,392,674.49	-

(4) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	138,736,510.95	13,786,237.90
商业承兑汇票	-	14,794,675.43
合计	138,736,510.95	28,580,913.33

续:

项目	期初终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑汇票	141,546,605.13	38,085,356.08
商业承兑汇票	-	44,002,420.01
合计	141,546,605.13	82,087,776.09

(5) 期末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(6) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	56,748.85	4,843.17	-	-	-	-	-	61,592.02
小计	56,748.85	4,843.17	-	-	-	-	-	61,592.02

(7) 本期无实际核销的应收票据

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	303,471,897.50	100.00	3,184,253.66	1.05	300,287,643.84
其中：组合 1 账龄组合	303,072,036.19	99.87	3,184,253.66	1.05	299,887,782.53
组合 2 合并范围内应收款项组合	399,861.31	0.13	-	-	399,861.31
合计	303,471,897.50	100.00	3,184,253.66	1.05	300,287,643.84

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	291,930,034.97	100.00	3,396,497.74	1.16	288,533,537.23
其中：组合 1 账龄组合	291,930,034.97	100.00	3,396,497.74	1.16	288,533,537.23
组合 2 合并范围内应收款项组合	-	-	-	-	-
合计	291,930,034.97	100.00	3,396,497.74	1.16	288,533,537.23

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
6 个月以内	302,178,636.80	3,021,786.36	1.00	299,156,850.44
7-12 个月	711,764.03	21,352.92	3.00	690,411.11
1-2 年	5,682.60	568.26	10.00	5,114.34
2-3 年	28,619.44	8,585.83	30.00	20,033.61
3-4 年	5,163.21	2,581.61	50.00	2,581.60
4-5 年	63,957.16	51,165.73	80.00	12,791.43

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
5 年以上	78,212.95	78,212.95	100.00	-
合计	303,072,036.19	3,184,253.66		299,887,782.53

续:

账龄	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
6 个月以内	273,828,162.08	2,738,281.62	1.00	271,089,880.46
7-12 个月	17,619,082.05	528,572.47	3.00	17,090,509.58
1-2 年	335,457.52	33,545.75	10.00	301,911.77
2-3 年	5,163.21	1,548.96	30.00	3,614.25
3-4 年	63,957.16	31,978.58	50.00	31,978.58
4-5 年	78,212.95	62,570.36	80.00	15,642.59
5 年以上	-	-	100.00	-
合计	291,930,034.97	3,396,497.74	-	288,533,537.23

(3) 本期无单项计提坏账准备的应收账款

(4) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,396,497.74	-	-	-	212,244.08	-	-	3,184,253.66
小计	3,396,497.74	-	-	-	212,244.08	-	-	3,184,253.66

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 269,504,783.08 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为88.81%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,695,047.83元。

3、其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	22,732,699.32	40,348.76	22,692,350.56
合计	22,732,699.32	40,348.76	22,692,350.56

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	25,795,360.74	957,558.57	24,837,802.17
合计	25,795,360.74	957,558.57	24,837,802.17

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面金额	期初账面金额
押金、保证金	717,545.14	4,067,545.50
备用金	90,107.99	85,027.29
代垫社保、公积金	295,359.20	303,323.78
租金	-	49,234.50
代垫商业保险等	176,803.82	268,396.42
其他	-	62,044.84
合并范围内关联方款项	21,452,883.17	20,959,788.41
小计	22,732,699.32	25,795,360.74
减：坏账准备	40,348.76	957,558.57
合计	22,692,350.56	24,837,802.17

(2) 按账龄披露

账龄	账面金额
1-6 月	975,684.75

账龄	账面金额
7-12 月	254,589.00
1 至 2 年	29,542.40
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	20,000.00
小计:	1,279,816.15
减: 坏账准备	40,348.76
合计	1,239,467.39

(3) 坏账准备计提情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	957,558.57	-	-	957,558.57
2020 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期收回	-	-	-	-
本期转回	917,209.81	-	-	917,209.81
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	40,348.76	-	-	40,348.76

(4) 坏账准备变化情况:

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	957,558.57	-	-	-	917,209.81	-	-	40,348.76
合计	957,558.57	-	-	-	917,209.81	-	-	40,348.76

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占比 (%)	坏账准备
深圳市石观公路有限公司	413,413.74	6 个月以内	32.30	4,134.14
深圳市伯通智能有限公司	215,589.00	7-12 月	16.85	6,467.67
李文安	35,000.00	6 个月以内	2.73	350.00
胡飞	30,270.06	6 个月以内	2.37	302.70
深圳市新鹏科技有限公司	30,000.00	7-12 月	2.34	900.00
合计	724,272.80		56.59	12,154.51

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	137,280,000.00	-	137,280,000.00

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	137,280,000.00	-	137,280,000.00

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	620,253,315.07	539,422,484.26	668,408,986.01	593,616,964.21
其他业务	103,479,083.31	89,077,624.33	113,504,736.69	100,025,314.98
合计	723,732,398.38	628,500,108.59	781,913,722.70	693,642,279.19

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款理财收益	133,471.23	1,091,181.70
金融资产终止确认损益	-2,851,776.30	-4,751,541.09
合计	-2,718,305.07	-3,660,359.39

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,471,907.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	

项目	金额	说明
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	133,471.23	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-244,804.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	7,360,573.85	
所得税影响额	1,104,086.08	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	6,256,487.77	

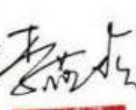
2、净资产收益率及每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.48	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.68	0.26	0.26

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




深圳市山本光电股份有限公司

2022年4月29日

证书序号: 0001561

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, 准予执行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:

二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

编号 320200666202106280026



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月18日至*****

执行事务合伙人 张彩斌

主要经营场所

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2021年06月28日



姓名: 周建强
Full name: 周建强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1965-11-10
Date of birth: 1965-11-10
工作单位: 深圳远东会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 深圳远东会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 4521261130453
Industry card No: 4521261130453



证书编号: 440300100004
No. of Certificate: 440300100004
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorizing Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会
发证日期: 2005 年 5 月 28 日
Date of issuance: 2005 年 5 月 28 日

本证书年检合格, 继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格
Annual Renewal Registration



440300100004
深圳市注册会计师协会



连续有效一年
Valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
2016 年 5 月 31 日
转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意转入
Agree to take a transferred firm

同意转出
Agree to take a transferred firm

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意转入
Agree to take a transferred firm

同意转出
Agree to take a transferred firm

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA



姓 名 易海丽
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1979-01-02
Date of birth
工作单位 深圳会计师事务所
Working unit
身份证号码 420113197901024129
Identity card No.



110101300789
深圳市注册会计师协会

2019年04月28日



检验登记

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师
No. of Controller
110101300789
执业会计师事务所
Authorized firm of CPA
2018年11月04日
Date of license



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree to be taken to be transferred to



同意调入
Agree to be taken to be transferred to

公证天地会计师事务所
Gongzheng Tiande Certified Public Accountants, SCP



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree to be taken to be transferred to

同意调入
Agree to be taken to be transferred to

同意调入
Agree to be taken to be transferred to

同意调入
Agree to be taken to be transferred to

同意调入
Agree to be taken to be transferred to

同意调入
Agree to be taken to be transferred to