

Cowin DST Co., Ltd.

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 – 3
截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度财务报表	
资产负债表	1 – 2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5
财务报表附注	6 – 87



## 审计报告

普华永道中天特审字(2022)第4496号  
(第1页, 共3页)

西安炬光科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了Cowin DST Co., Ltd. (以下简称“Cowin”)的财务报表, 包括2022年6月30日及2021年12月31日的资产负债表, 截至2022年6月30日止六个月期间及2021年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

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Cowin 2022年6月30日及2021年12月31日的财务状况以及截至2022年6月30日止六个月期间及2021年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于Cowin, 并履行了职业道德方面的其他责任。

### 三、 使用限制

本报告仅向西安炬光科技股份有限公司(以下简称“炬光科技”)全体股东出具, 供其拟收购YANG Seo-il、Light Saber Limited和Qualcomm-Company K Mobile Ecosystem Win-Win Fund等持有的Cowin股权的事项, 不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何其他方负上或承担责任。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

炬光科技管理层负责按照企业会计准则的规定编制 Cowin 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,炬光科技管理层负责评估 Cowin 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,除非炬光科技管理层计划清算 Cowin、终止运营或别无其他现实的选择。

炬光科技治理层负责监督Cowin的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价炬光科技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。

普华永道中天特审字(2022)第4496号  
(第3页, 共3页)**五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)**

(四) 对炬光科技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, 就可能对导致对Cowin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Cowin不能持续经营。

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

我们与炬光科技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。



普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·上海市  
2022年9月9日

注册会计师

注册会计师



郑嘉彦



熊熹群



Cowin DST Co., Ltd.

资产负债表

2022年6月30日及2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	21,305,808.64	42,553,204.59
交易性金融资产	四(2)	6,819,919.93	160,591.06
应收票据	四(3)	704,335.72	4,628,833.03
应收账款	四(4)	21,509,904.16	14,911,980.76
预付款项	四(5)	1,592,024.20	763,291.88
其他应收款	四(6)	13,696,543.39	13,420,422.34
存货	四(7)	34,543,150.44	9,489,979.07
其他流动资产	四(8)	2,370,452.10	1,224,265.63
流动资产合计		<u>102,542,138.58</u>	<u>87,152,568.36</u>
非流动资产			
长期股权投资	四(9)	-	-
固定资产	四(10)	51,744,479.27	57,182,134.22
使用权资产	四(11)	322,319.21	119,827.45
无形资产	四(12)	252,716.49	307,466.31
其他非流动资产	四(13)	3,351,033.66	3,484,133.79
非流动资产合计		<u>55,670,548.63</u>	<u>61,093,561.77</u>
资产总计		<u>158,212,687.21</u>	<u>148,246,130.13</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘兴胜



主管会计工作的负责人：徐影



会计机构负责人：徐影



Cowin DST Co., Ltd.

资产负债表(续)

2022年6月30日及2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	四(15)	45,251,910.75	43,165,114.69
交易性金融负债	四(16)	110,654,521.36	99,072,569.16
应付账款	四(17)	30,396,920.06	13,965,163.63
合同负债	四(18)	7,692,594.63	9,875,841.83
应付职工薪酬	四(19)	2,298,209.21	2,532,284.65
其他应付款	四(20)	22,450,195.81	18,974,181.22
预计负债	四(23)	3,603,026.31	2,427,136.59
一年内到期的非流动负债	四(21)	309,619.07	115,631.88
其他流动负债	四(22)	284,092.75	243,273.42
<b>流动负债合计</b>		<b>222,941,089.95</b>	<b>190,371,197.07</b>
<b>非流动负债</b>			
长期应付款	四(25)	1,231,271.55	619,150.27
租赁负债	四(24)	-	-
长期应付职工薪酬	四(26)	4,919,238.83	4,381,952.83
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,150,510.38</b>	<b>5,001,103.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>229,091,600.32</b>	<b>195,372,300.18</b>
<b>股东权益</b>			
股本	四(27)	24,639,007.62	24,639,007.62
资本公积	四(28)	30,031,485.91	30,031,485.91
累计亏损	四(30)	(135,467,377.23)	(109,311,798.52)
其他综合收益	四(29)	9,917,970.58	7,515,134.95
<b>股东权益合计</b>		<b>(70,878,913.12)</b>	<b>(47,126,170.04)</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>158,212,687.21</b>	<b>148,246,130.13</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘兴胜

主管会计工作的负责人: 徐影

会计机构负责人: 徐影

Cowin DST Co., Ltd.

利润表

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
一、营业收入	四(31)	42,357,554.76	85,538,843.30
减: 营业成本	四(31)/四(36)	(45,227,967.56)	(75,161,890.78)
税金及附加		(284,470.23)	(378,178.72)
销售费用	四(32)/四(36)	(6,414,667.40)	(17,406,166.42)
管理费用	四(33)/四(36)	(2,714,455.18)	(5,806,790.39)
研发费用	四(34)/四(36)	(4,459,014.81)	(10,023,405.96)
财务收入/(费用)-净额	四(35)	4,585,798.59	710,454.38
其中: 利息费用		(878,012.71)	(4,468,953.18)
利息收入		131,399.93	117,151.53
加: 其他收益	四(37)	2,506,524.57	2,358,884.19
公允价值变动损益	四(41)	(15,653,453.74)	(3,061,367.09)
投资收益	四(40)	-	138,509,357.72
资产减值损失	四(38)	(9,451.82)	(5,609,182.53)
信用减值损失	四(39)	(258,066.18)	(7,825,776.19)
资产处置收益	四(42)	-	183,906.79
二、营业(亏损)/利润		(25,571,669.00)	102,028,688.30
加: 营业外收入	四(43)	48,151.51	477,722.67
减: 营业外支出	四(44)	(1,409.66)	(3,937,317.78)
三、(亏损)/利润总额		(25,524,927.15)	98,569,093.19
减: 所得税费用	四(45)	(630,651.56)	(11,989,204.81)
四、净(亏损)/利润		(26,155,578.71)	86,579,888.38
按经营持续性分类			
持续经营净(亏损)/利润		(26,155,578.71)	86,579,888.38
终止经营净(亏损)/利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额	四(29)	2,402,835.63	11,418,402.38
归属于股东的其他综合(亏损)/收 益的税后净额		2,402,835.63	11,418,402.38
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		(412,412.80)	(188,945.01)
外币财务报表折算差额		2,815,248.43	11,607,347.39
六、综合收益总额		(23,752,743.08)	97,998,290.76
归属于公司股东的综合收益 总额		(23,752,743.08)	97,998,290.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘兴胜



主管会计工作的负责人: 徐影



会计机构负责人: 徐影



Cowin DST Co., Ltd.

现金流量表

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,706,705.31	84,565,730.32
收到其他与经营活动有关的现金	四(46)(a)	3,249,774.37	3,063,182.25
经营活动现金流入小计		43,956,479.68	87,628,912.57
购买商品、接受劳务支付的现金		(46,445,511.85)	(100,555,984.18)
支付给职工以及为职工支付的现金		(11,119,649.45)	(21,055,782.52)
支付的各项税费		(669,222.67)	(2,062.09)
支付其他与经营活动有关的现金	四(46)(b)	(3,813,322.99)	(12,302,419.13)
经营活动现金流出小计		(62,047,706.96)	(133,916,247.92)
经营活动使用的现金流量净额		(18,091,227.28)	(46,287,335.35)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		35,845,442.86	144,365,959.73
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		-	183,906.79
投资活动现金流入小计		35,845,442.86	144,549,866.52
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		(497,602.09)	(2,204,055.36)
投资支付的现金		(42,026,155.44)	(3,967,931.11)
投资活动现金流出小计		(42,523,757.53)	(6,171,986.47)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(6,678,314.67)	138,377,880.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金		7,590,485.81	38,532,105.31
收到其他与筹资活动有关的现金		132,121.18	1,744,191.54
筹资活动现金流入小计		7,722,606.99	40,276,296.85
偿还债务支付的现金		(2,838,845.50)	(90,843,179.80)
偿付利息支付的现金		(877,897.21)	(4,460,289.16)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(46)(c)	(265,907.01)	(2,032,726.89)
筹资活动现金流出小计		(3,982,649.72)	(97,336,195.85)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		3,739,957.27	(57,059,899.00)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		(281,230.42)	(1,881,772.57)
<b>五、现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>			
加: 期/年初现金及现金等价物余额	四(47)(b)	(21,310,815.10)	33,148,873.13
		37,756,313.90	4,607,440.77
<b>六、期/年末现金及现金等价物余额</b>			
		16,445,498.80	37,756,313.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘兴胜



主管会计工作的负责人: 徐影



会计机构负责人: 徐影



Cowin DST Co., Ltd.

股东权益变动表

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	累计亏损	合计
2021 年 1 月 1 日余额		24,639,007.62	31,469,510.37	(3,903,267.43)	(195,891,686.90)	(143,686,436.34)
2021 年度增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	-	-
净利润	四(30)	-	-	-	86,579,888.38	86,579,888.38
其他综合收益	四(29)	-	-	11,418,402.38	-	11,418,402.38
综合收益总额合计	四(28)	-	-	11,418,402.38	86,579,888.38	97,998,290.76
股东投入和减少资本	四(28)	-	30,007,245.96	-	-	30,007,245.96
		-	(31,445,270.42)	-	-	(31,445,270.42)
2021 年 12 月 31 日年末余额		24,639,007.62	30,031,485.91	7,515,134.95	(109,311,798.52)	(47,126,170.04)
2022 年 1 月 1 日年初余额		24,639,007.62	30,031,485.91	7,515,134.95	(109,311,798.52)	(47,126,170.04)
截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间						
增减变动额						
综合收益总额		-	-	-	-	-
净亏损	四(30)	-	-	-	(26,155,578.71)	(26,155,578.71)
其他综合收益	四(29)	-	-	2,402,835.63	-	2,402,835.63
综合收益总额合计		-	-	2,402,835.63	(26,155,578.71)	(23,752,743.08)
2022 年 6 月 30 日期末余额		24,639,007.62	30,031,485.91	9,917,970.58	(135,467,377.23)	(70,878,913.12)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

刘兴胜  
610199031137

主管会计工作的负责人: 徐影

徐影

会计机构负责人: 徐影

徐影

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 一 公司基本情况

Cowin DST Co., Ltd.(以下简称“本公司”)成立于 2005 年 8 月 30 日，由自然人 YANG Seo-il 发起设立，注册地为韩国首尔市，注册资本 4,729,475,500.00 韩元。

本公司经批准的营业范围为：电子、工业机器和半导体设备及零部件的制造、批发和零售。于 2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司的实际主营业务与上述经营范围相符。

根据本公司控股股东与西安炬光科技股份有限公司(以下简称“炬光科技”)的协商，预计本公司全部股权将被转让至炬光科技；该股权转让交易将遵循上海证券交易所颁布的《上海证券交易所科创板上市规则(2020 年 12 月修订)》的相关要求。

本财务报表由炬光科技董事会于 2022 年 9 月 9 日批准报出。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

(1) 财务报表的编制基础

为股权转让交易目的, 本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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。

于 2022 年 6 月 30 日, 本公司累计亏损为 135,467,377.23 元, 净流动负债为 120,398,951.37 元; 流动负债中包括的短期借款和交易性金融负债共计人民币 155,906,432.11 元。

西安炬光科技股份有限公司董事会已审阅管理层编制的涵盖期间为自 2022 年 6 月 30 日起不少于 12 个月的本公司现金流量预测。该现金流量预测乃基于管理层对若干未来事项的判断和假设, 包括: (1)根据签署的转换申请书, 本公司交易性金融负债中可转换债券 10,104,914.01 元及可赎回可转换优先股 100,549,607.35 元, 合计 110,654,521.36 元于 2022 年 9 月 1 日申请转为普通股; (2)本公司可持续满足现有银行融资的条件并获得必要的借款续借; 以及(3)本公司就经营性现金流改善的各项措施可以顺利执行。西安炬光科技股份有限公司董事会确信本公司在 2022 年 6 月 30 日起的未来 12 个月内, 将能够获得充足的资金支付营运开支并偿付到期债务。因此, 西安炬光科技股份有限公司董事会认为以持续经营为基础编制本财务报表是适当的。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间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 日及 2022 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2021 年度及截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间的公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为韩元。本财务报表以人民币列示。

(5) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

(6) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 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。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

1. 应收票据

组合 1 商业承兑汇票组合

2. 应收账款

组合 1 应收账款组合

3. 其他应收款

组合 1 其他应收款组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司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, 虽然本公司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控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接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。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司以摊余成本计量的金融负债包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。

本公司发行的可赎回可转换优先股和可转换债券的合同中包含一项或多项嵌入衍生工具, 本公司将该混合合同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, 其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益, 其余部分计入损益。

期限在一年以下(含一年)的金融负债, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

(d) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品及自制半成品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括土地、房屋及建筑物、机器设备、管理设备、运输工具及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
土地	永久	—	—
房屋及建筑物	40 年	0%	2.5%
机器设备	5 年	0%	20%
管理设备	5 年	0%	20%
运输工具及其他设备	5 年	0%	20%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(12))。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(10) 借款费用

本公司发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 无形资产

无形资产包括专利和相关权利、软件使用权等，以成本计量。

(a) 专利和相关权利

专利技术使用权按预计的收益期限以及授权期限孰短在 5 年内平均摊销。

(b) 软件使用权

软件使用权根据其受益期限在 5 年内平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(d) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(12))。

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 长期资产减值

固定资产、使用权资产及使用寿命有限的无形资产等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产及永久期限的土地，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、医疗保险费、工伤保险费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (14) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

### (15) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 收入

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

#### (a) 销售产品

本公司生产平板显示产业激光修复设备和半导体晶圆光学检测设备等产品并销售予各地客户。其中对韩国境内客户的销售收入在产品已经发出并取得买方签收单后确认收入；对出口韩国境外客户销售主要采用 **FOB** 的模式，在办理完毕报关及商检手续后，按照海关报关单列示的出口日期确认收入。本公司为产品提供标准一年期的产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注二(15))。

#### (b) 提供服务

本公司对外提供维修服务，若满足下列条件之一的，本公司根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入：(一)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；(二)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(三)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。否则，本公司于客户取得相关控制权的时点确认收入。

本公司的服务收入主要是提供产品销售质保期外的维修服务，在相关服务已完成并取得客户的服务报告单时点作为控制权的转移时点确认收入。

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (17) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将与与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若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，冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本公司对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本公司收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本公司直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关;
- 本公司内该纳税主体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。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (19) 租赁(续)

本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### (a) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 存货跌价准备

存货按成本与可变现净值孰低计量。可变现净值通过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。管理层基于最近售价及当前市场状况确定存货的可回收净值。于资产负债表日，管理层分产品进行减值复核，并对过时或闲置的存货计提减值准备，使其成本与可回收价值一致。

(b) 长期资产减值

当有情况显示资产或资产组的账面价值不能收回时，本公司评估长期资产的减值。本公司考虑评估资产减值的因素包括但不限于业务或生产业绩显著低于预期、明显的负面行业或经济趋势，以及资产使用的重大改变或重大改变计划。

资产减值准备按单项资产或资产组计算并确认。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司会根据资产使用模式及产能对资产或资产组的独立现金流量作出判断，预计未来现金流量的现值基于折现率、预计未来现金流入以及用作推算的增长率和销售毛利为基础进行估计。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

## (20) 重要会计估计和判断(续)

## (c) 预期信用损失的计量

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本公司考虑了不同的宏观经济情景。2021 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、25% 和 25%。截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、25% 和 25%。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、韩国生产总值和消费者物价指数等。截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间，本公司已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景-截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间		
	基准	不利	有利
韩国 GDP	2.54%	2.00%	3.17%
韩国激光行业增长率	7.15%	7.01%	9.79%
全球 GDP	2.88%	0.50%	3.80%
全球激光行业增长率	8.47%	7.35%	9.85%

2021 年度，本公司在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景-2021 年度		
	基准	不利	有利
韩国 GDP	4.02%	3.16%	5.02%
韩国激光行业增长率	13.19%	11.87%	14.51%
全球 GDP	4.40%	3.80%	6.00%
全球激光行业增长率	6.70%	6.03%	7.37%

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项

#### (1) 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	22%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	10%

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	9,050.27	2,280.66
银行存款	16,436,448.53	37,754,033.24
其他货币资金	4,860,309.84	4,796,890.69
	<u>21,305,808.64</u>	<u>42,553,204.59</u>

于 2022 年 6 月 30 日，其他货币资金 4,860,309.84 元(2021 年 12 月 31 日：4,796,890.69 元)为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

(2) 交易性金融资产

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
信托产品投资(a)	6,665,463.73	-
权益工具投资	154,456.20	160,591.06
	<u>6,819,919.93</u>	<u>160,591.06</u>

(a) 本公司持有的信托产品投资主要为从韩国中小企业银行(IBK)购买的信托产品份额，其公允价值根据估值技术确定。本公司在该产品的最大风险敞口为本公司所购份额在 2022 年 6 月 30 日的账面价值为 6,665,463.73 元。本公司不存在向该产品提供财务支持的义务和意图。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (3) 应收票据

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	704,335.72	4,628,833.03
减: 坏账准备	-	-
	<u>704,335.72</u>	<u>4,628,833.03</u>

(a) 于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日, 本公司无已质押的应收票据。

(b) 于 2022 年 6 月 30 日, 本公司列示于应收票据的已贴现但尚未到期的应收票据如下:

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	<u>—</u>	<u>-</u>

于 2021 年 12 月 31 日, 本公司列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下:

	已终止确认	未终止确认
商业承兑汇票	<u>—</u>	<u>1,936,267.15</u>

## (c) 坏账准备

于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日, 本公司的应收票据均因销售商品、提供服务等日常经营活动产生, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备, 本公司认为所持商业承兑汇票组合内的应收票据不存在重大的信用风险, 不会因出票人违约而产生重大损失, 因此未计提坏账准备。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (4) 应收账款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款	52,990,488.32	47,337,848.54
减：坏账准备	(31,480,584.16)	(32,425,867.78)
	<u>21,509,904.16</u>	<u>14,911,980.76</u>

## (a) 应收账款账龄分析如下：

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	22,111,831.08	13,157,568.95
一到二年	6,943,467.78	6,053,293.87
二到三年	15,548,299.37	21,095,703.16
三年以上	8,386,890.09	7,031,282.56
	<u>52,990,488.32</u>	<u>47,337,848.54</u>

## (b) 于 2022 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>39,002,426.31</u>	<u>(21,608,800.11)</u>	<u>73.60%</u>

## 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>33,491,280.59</u>	<u>(20,121,773.53)</u>	<u>70.75%</u>

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (4) 应收账款(续)

## (c) 坏账准备

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	<u>31,480,584.16</u>	<u>32,425,867.78</u>

于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日, 本公司对于应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。

## (i) 计提坏账准备的应收账款分析如下:

	2022 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提	11,619,640.00	21.93%	(11,619,640.00)	100.00%
组合计提	41,370,848.32	78.07%	(19,860,944.16)	48.01%
	<u>52,990,488.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>(31,480,584.16)</u>	<u>59.41%</u>
	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提	13,570,087.77	28.67%	(13,570,087.77)	100.00%
组合计提	33,767,760.77	71.33%	(18,855,780.01)	55.84%
	<u>47,337,848.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>(32,425,867.78)</u>	<u>68.50%</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	2022 年 6 月 30 日			理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
V TECHNOLOGY CO.,LTD.	2,015,641.34	(2,015,641.34)	100.00%	预计无法收回
SEICHI TECH(HONGKONG) LTD	7,395,039.56	(7,395,039.56)	100.00%	预计无法收回
其他	2,208,959.10	(2,208,959.10)	100.00%	预计无法收回
	<u>11,619,640.00</u>	<u>(11,619,640.00)</u>	<u>100.00%</u>	
	2021 年 12 月 31 日			理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
V TECHNOLOGY CO.,LTD.	1,973,079.71	(1,973,079.71)	100.00%	预计无法收回
SEICHI TECH(HONGKONG) LTD	10,989,038.51	(10,989,038.51)	100.00%	预计无法收回
其他	607,969.55	(607,969.55)	100.00%	预计无法收回
	<u>13,570,087.77</u>	<u>(13,570,087.77)</u>	<u>100.00%</u>	

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (4) 应收账款(续)

## (c) 坏账准备(续)

## (ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

	2022 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	整个存续期预期 信用损失率
一年以内	22,111,831.08	53.45%	(3,450,642.17)	15.61%
一到二年	6,943,467.78	16.78%	(4,094,752.53)	58.97%
二到三年	12,315,549.46	29.77%	(12,315,549.46)	100.00%
	<u>41,370,848.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>(19,860,944.16)</u>	<u>48.01%</u>
	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	整个存续期预期 信用损失率
一年以内	13,157,568.94	38.96%	(1,582,941.71)	12.03%
一到二年	6,053,293.87	17.93%	(2,715,940.34)	44.87%
二到三年	14,556,897.96	43.11%	(14,556,897.96)	100.00%
	<u>33,767,760.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>(18,855,780.01)</u>	<u>55.84%</u>

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间计提的坏账准备金额为 4,950,670.22 元, 收回或转回的坏账准备金额为 4,651,752.02 元。

2021 年度计提的坏账准备金额为 9,954,842.23 元, 收回或转回的坏账准备金额为 2,652,305.90 元。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (5) 预付款项

## (a) 预付款项账龄分析如下:

	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>1,592,024.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>763,291.88</u>	<u>100.00%</u>

## (b) 于 2022 年 6 月 30 日, 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下:

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>949,368.46</u>	<u>59.63%</u>

## 于 2021 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下:

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>419,239.28</u>	<u>54.93%</u>

## (6) 其他应收款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收贸易款(a)	11,943,212.57	11,553,193.11
应收员工借款	797,185.85	861,725.81
应收押金和保证金	1,173,374.35	1,268,232.98
应收利息	147,905.70	162,600.49
其他	365,232.54	375,743.68
	<u>14,426,911.01</u>	<u>14,221,496.07</u>
减: 坏账准备	<u>(730,367.62)</u>	<u>(801,073.73)</u>
	<u>13,696,543.39</u>	<u>13,420,422.34</u>

(a) 应收贸易款系本公司为原联营企业 Cowin Laser(Suzhou) Co.,Ltd. 提供代理销售服务产生的应收第三方贸易款, 本公司仅在收到第三方的贸易款后, 才有义务向 Cowin Laser(Suzhou) Co.,Ltd. 支付该贸易款。在上述交易安排下, 于 2022 年 6 月 30 日, 本公司应付 Cowin Laser(Suzhou) Co.,Ltd. 的应付贸易款为 11,943,212.57 元(附注四(20))。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (6) 其他应收款(续)

## (a) 其他应收款账龄分析如下:

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年以内	13,629,725.16	13,359,770.26
一到二年	-	-
二到三年	797,185.85	861,725.81
三年以上	-	-
	<u>14,426,911.01</u>	<u>14,221,496.07</u>

## (b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用 损失(组合)		未来 12 个月内预期信用损失 (单项)		小计	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		坏账准 备	账面 余额	
2021 年 12 月 31 日	1,867,229.23	-	11,553,193.11	-	-	801,073.73	(801,073.73)	(801,073.73)
本期新增的款项	-	-	-	-	-	-	-	-
本期减少的款项	(39,209.24)	-	(178,572.94)	-	-	-	-	-
其中: 本期核销	-	-	-	-	-	-	-	-
终止确认	-	-	-	-	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-	-	-	-	-
转入第一阶段 i)	-	-	-	-	-	-	-	-
本期新增/转回的坏 账准备 ii)	-	-	-	-	-	(40,852.02)	40,852.02	40,852.02
汇率变动	(74,689.17)	-	568,592.40	-	-	(29,854.09)	29,854.09	29,854.09
2022 年 6 月 30 日	<u>1,753,330.82</u>	-	<u>11,943,212.57</u>	-	-	<u>730,367.62</u>	<u>(730,367.62)</u>	<u>(730,367.62)</u>

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (6) 其他应收款(续)

## (b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下:

## (i) 于 2022 年 6 月 30 日, 单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

第一阶段	账面余额	整个存续期内预 期信用损失率	坏账准备	理由
应收贸易款	<u>11,943,212.57</u>	0.00%	<u>-</u>	预计无法收回 风险低
第三阶段	账面余额	整个存续期内预 期信用损失率	坏账准备	理由
应收利息	147,905.70	100.00%	(147,905.70)	预计无法收回
应收员工借款	<u>582,461.92</u>	100.00%	<u>(582,461.92)</u>	预计无法收回
	<u>730,367.62</u>		<u>(730,367.62)</u>	

于 2021 年 12 月 31 日, 单项计提坏账准备的其他应收款分析如下:

第一阶段	账面余额	整个存续期内预 期信用损失率	坏账准备	理由
应收贸易款	<u>11,553,193.11</u>	0.00%	<u>-</u>	预计无法收回 风险低
第三阶段	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收利息	162,600.49	100.00%	(162,600.49)	预计无法收回
应收员工借款	<u>638,473.24</u>	100.00%	<u>(638,473.24)</u>	预计无法收回
	<u>801,073.73</u>		<u>(801,073.73)</u>	

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2022 年 6 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段, 分析如下:

	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
其他组合:						
一年以内	<u>1,753,330.82</u>	<u>-</u>	0.00%	<u>1,867,229.23</u>	<u>-</u>	0.00%
	<u>1,753,330.82</u>	<u>-</u>		<u>1,867,229.23</u>	<u>-</u>	

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(c) 截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间未计提坏账准备，转回的坏账准备金额为 40,852.02 元，相应的账面余额为 40,852.02 元。

2021 年度计提的坏账准备金额为 523,239.86 元，无转回或收回的坏账准备。

(d) 于 2022 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
Beihai Huike Optoelectronic Display Co.,Ltd	应收贸易款	5,373,737.52	一年以内	37.25%	-
CHANGSHA HKC OPTOELECTRONI CS CO.,LTD	应收贸易款	4,907,447.67	一年以内	34.02%	-
Mianyang HKC Optoelectronics Technology Co.,Ltd	应收贸易款	1,662,027.38	一年以内	11.52%	-
Hitaka COWIN Laser(Suzhou) CO.,Ltd	代垫款	357,169.36	二到三年	2.48%	(357,169.36)
	技术开发费	333,273.19	一年以内	2.31%	-
		<u>12,633,655.12</u>		<u>87.57%</u>	<u>(357,169.36)</u>

于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
Beihai Huike Optoelectronic Display Co.,Ltd	应收贸易款	5,123,055.99	一年以内	36.02%	-
CHANGSHA HKC OPTOELECTRONI CS CO.,LTD	应收贸易款	4,678,518.31	一年以内	32.90%	-
Mianyang HKC Optoelectronics Technology Co.,Ltd	应收贸易款	1,584,494.83	一年以内	11.14%	-
Hitaka COWIN Laser(Suzhou) CO.,Ltd	代垫款	404,232.25	一到二年	2.84%	(404,232.25)
	技术开发费	317,726.20	一年以内	2.23%	-
		<u>12,108,027.58</u>		<u>85.14%</u>	<u>(404,232.25)</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
在制品	34,400,253.31	(333,039.51)	34,067,213.80	14,135,683.14	(4,938,506.81)	9,197,176.33
原材料	2,014,244.08	(1,538,307.44)	475,936.64	1,892,210.40	(1,599,407.66)	292,802.74
产成品	<u>1,259,114.87</u>	<u>(1,259,114.87)</u>	<u>-</u>	<u>1,299,478.60</u>	<u>(1,299,478.60)</u>	<u>-</u>
	<u>37,673,612.26</u>	<u>(3,130,461.82)</u>	<u>34,543,150.44</u>	<u>17,327,372.14</u>	<u>(7,837,393.07)</u>	<u>9,489,979.07</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2022 年 6 月 30 日	
		计提	其他	转回	转销	其他		汇率变动
在制品	(4,938,506.81)	-	-	-	-	4,499,228.04	106,239.26	(333,039.51)
原材料	(1,599,407.66)	-	-	-	-	-	61,100.22	(1,538,307.44)
产成品	<u>(1,299,478.60)</u>	<u>(9,451.82)</u>	<u>(4,499,228.04)</u>	<u>-</u>	<u>4,499,228.04</u>	<u>-</u>	<u>49,815.55</u>	<u>(1,259,114.87)</u>
	<u>(7,837,393.07)</u>	<u>(9,451.82)</u>	<u>(4,499,228.04)</u>	<u>-</u>	<u>4,499,228.04</u>	<u>4,499,228.04</u>	<u>217,155.03</u>	<u>(3,130,461.82)</u>

  

	2020 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2021 年 12 月 31 日	
		计提	其他	转回	转销	其他		汇率变动
在制品	-	(5,177,284.64)	-	-	-	-	238,777.83	(4,938,506.81)
原材料	(1,328,496.31)	(411,978.63)	-	-	-	-	141,067.28	(1,599,407.66)
产成品	<u>(6,216,953.51)</u>	<u>(19,919.25)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,799,408.14</u>	<u>-</u>	<u>137,986.02</u>	<u>(1,299,478.60)</u>
	<u>(7,545,449.82)</u>	<u>(5,609,182.52)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,799,408.14</u>	<u>-</u>	<u>517,831.13</u>	<u>(7,837,393.07)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	根据最终产品的市场价确定原材料的可变现净值；对于预计不再使用的呆滞料，全额计提跌价。	对应产品价值回升或原材料消耗和领用
在制品	根据最终产品的市场价减去至完工时估计将要发生的成本确定在制品的可变现净值	对应产品价值回升或在制品消耗和领用
产成品	根据最终产品的市场价确定产成品的可变现净值	对应产品价值回升或产品消耗和销售

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(8) 其他流动资产

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31
应收增值税退税	2,361,708.22	258,527.48
预缴所得税	8,743.88	3,420.40
待抵扣进项税额	-	962,317.75
	<u>2,370,452.10</u>	<u>1,224,265.63</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
联营企业 (a)	-	-
减：长期股权投资减值准备	-	-
	-	-

(a) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动					2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		减少投资	按权益法调整的 净损益	其他权益变动	计提 减值准备	汇率变动		
Cowin Laser(Suzhou) Co.,Ltd	55,665,483.92	(42,861,540.72)	(10,074,371.99)	-	-	(2,729,571.21)	-	-

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	51,744,479.27	57,182,134.22

	土地	房屋及建筑物	机器设备	管理设备	运输工具及 其他设备	合计
<b>原价</b>						
2020 年 12 月 31 日	21,306,375.19	31,926,352.41	51,464,976.39	5,220,880.67	2,157,947.42	112,076,532.08
本年增加	343,133.01	601,708.85	-	311,434.09	545,994.25	1,802,270.20
购置	343,133.01	601,708.85	-	311,434.09	545,994.25	1,802,270.20
本年减少	-	-	-	-	(552,922.55)	(552,922.55)
处置及报废	-	-	-	-	(552,922.55)	(552,922.55)
汇率变动	(2,279,399.34)	(3,419,583.67)	(5,467,602.02)	(569,026.04)	(228,939.23)	(11,964,550.30)
2021 年 12 月 31 日	19,370,108.86	29,108,477.59	45,997,374.37	4,963,288.72	1,922,079.89	101,361,329.43

	土地	房屋及建筑物	机器设备	管理设备	运输工具及 其他设备	合计
<b>累计折旧</b>						
2020 年 12 月 31 日	-	(1,995,397.03)	(30,309,298.51)	(3,940,651.66)	(1,890,517.57)	(38,135,864.77)
本年增加	-	(757,882.72)	(9,499,550.60)	(668,660.49)	(209,774.44)	(11,135,868.25)
计提	-	(757,882.72)	(9,499,550.60)	(668,660.49)	(209,774.44)	(11,135,868.25)
本年减少	-	-	-	-	552,922.55	552,922.55
处置及报废	-	-	-	-	552,922.55	552,922.55
汇率变动	-	246,943.31	3,658,160.00	449,490.81	185,021.14	4,539,615.26
2021 年 12 月 31 日	-	(2,506,336.44)	(36,150,689.11)	(4,159,821.34)	(1,362,348.32)	(44,179,195.21)

	土地	房屋及建筑物	机器设备	管理设备	运输工具及 其他设备	合计
<b>减值准备</b>						
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-

	土地	房屋及建筑物	机器设备	管理设备	运输工具及 其他设备	合计
<b>账面价值</b>						
2021 年 12 月 31 日	19,370,108.86	26,602,141.15	9,846,685.26	803,467.38	559,731.57	57,182,134.22
2020 年 12 月 31 日	21,306,375.19	29,930,955.38	21,155,677.88	1,280,229.01	267,429.85	73,940,667.31

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (10) 固定资产(续)

## (a) 固定资产(续)

	土地	房屋及建筑物	机器设备	管理设备	运输工具及 其他设备	合计
<b>原价</b>						
2021 年 12 月 31 日	19,370,108.86	29,108,477.59	45,997,374.37	4,963,288.72	1,922,079.89	101,361,329.43
本期增加	-	-	259,956.19	189,530.37	-	449,486.56
购置	-	-	259,956.19	189,530.37	-	449,486.56
本期减少	-	-	-	-	-	-
汇率变动	(739,972.71)	(1,111,995.77)	(1,761,943.84)	(193,078.45)	(73,426.88)	(3,880,417.65)
2022 年 6 月 30 日	18,630,136.15	27,996,481.82	44,495,386.72	4,959,740.64	1,848,653.01	97,930,398.34
<b>累计折旧</b>						
2021 年 12 月 31 日	-	(2,506,336.44)	(36,150,689.11)	(4,159,821.34)	(1,362,348.32)	(44,179,195.21)
本期增加	-	(356,486.40)	(3,100,890.43)	(212,570.61)	(93,441.28)	(3,763,388.72)
计提	-	(356,486.40)	(3,100,890.43)	(212,570.61)	(93,441.28)	(3,763,388.72)
本期减少	-	-	-	-	-	-
汇率变动	-	102,276.93	1,437,825.44	162,806.64	53,755.85	1,756,664.86
2022 年 6 月 30 日	-	(2,760,545.91)	(37,813,754.10)	(4,209,585.31)	(1,402,033.75)	(46,185,919.07)
<b>减值准备</b>						
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2022 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-	-
<b>账面价值</b>						
2022 年 6 月 30 日	18,630,136.15	25,235,935.91	6,681,632.62	750,155.33	446,619.26	51,744,479.27
2021 年 12 月 31 日	19,370,108.86	26,602,141.15	9,846,685.26	803,467.38	559,731.57	57,182,134.22

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间, 账面价值约为 43,866,072.06 元(原价 46,626,617.97 元)的土地、房屋及建筑物(2021 年 12 月 31 日: 账面价值 45,972,250.01 元、原价 48,478,586.45 元)分别作为 22,846,407.91 元的短期借款(2021 年 12 月 31 日: 23,777,989.88 元)(附注四(15)(a))的抵押物。

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间固定资产计提的折旧金额为 3,763,388.72 元(2021 年度: 11,135,868.25 元), 其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 3,581,134.98 元、158,139.24 元及 24,114.50 元(2021 年度: 10,610,249.83 元、479,470.89 元及 46,147.53 元)。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (11) 使用权资产

	房屋及建筑物	运输工具	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	191,853.99	277,727.04	469,581.03
本年增加	571,785.02	39,434.65	611,219.67
新增租赁合同	571,785.02	39,434.65	611,219.67
本年减少	(179,762.24)	(260,223.08)	(439,985.32)
租赁变更	(179,762.24)	(260,223.08)	(439,985.32)
汇率变动	(38,462.63)	(19,322.70)	(57,785.33)
2021 年 12 月 31 日	545,414.14	37,615.91	583,030.05
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	(154,817.69)	(211,077.02)	(365,894.71)
本年增加	(505,133.42)	(77,616.52)	(582,749.94)
计提	(505,133.42)	(77,616.52)	(582,749.94)
本年减少	179,762.24	260,223.08	439,985.32
租赁变更	179,762.24	260,223.08	439,985.32
汇率变动	31,453.93	14,002.80	45,456.73
2021 年 12 月 31 日	(448,734.94)	(14,467.66)	(463,202.60)
减值准备			
2020 年 12 月 31 日	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	96,679.20	23,148.25	119,827.45
2020 年 12 月 31 日	37,036.30	66,650.02	103,686.32

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(11) 使用权资产(续)

	房屋及建筑物	运输工具	合计
原价			
2021 年 12 月 31 日	545,414.14	37,615.91	583,030.05
本期增加	474,673.85	-	474,673.85
新增租赁合同	474,673.85	-	474,673.85
本期减少	(534,367.31)	-	(534,367.31)
租赁变更	(534,367.31)	-	(534,367.31)
汇率变动	(19,742.28)	(1,437.00)	(21,179.28)
2022 年 6 月 30 日	465,978.40	36,178.91	502,157.31
累计折旧			
2021 年 12 月 31 日	(448,734.94)	(14,467.66)	(463,202.60)
本期增加	(246,730.87)	(17,009.55)	(263,740.42)
计提	(246,730.87)	(17,009.55)	(263,740.42)
本期减少	534,367.31	-	534,367.31
租赁变更	534,367.31	-	534,367.31
汇率变动	11,873.32	864.29	12,737.61
2022 年 6 月 30 日	(149,225.18)	(30,612.92)	(179,838.10)
减值准备			
2021 年 12 月 31 日	-	-	-
2022 年 6 月 30 日	-	-	-
账面价值			
2022 年 6 月 30 日	316,753.22	5,565.99	322,319.21
2021 年 12 月 31 日	96,679.20	23,148.25	119,827.45

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间使用权资产计提的折旧金额为 263,740.42 元(2021 年度: 582,749.94 元), 其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 160,411.95 元及 103,328.47 元(2021 年度: 45,848.88 元及 536,901.06 元)。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (12) 无形资产

	专利权	软件和其他	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	1,624,090.09	145,088.16	1,769,178.25
本年增加	-	8,429.06	8,429.06
购置	-	8,429.06	8,429.06
本年减少	-	-	-
汇率变动	(172,542.16)	(15,802.81)	(188,344.97)
2021 年 12 月 31 日	1,451,547.93	137,714.41	1,589,262.34
累计摊销			
2020 年 12 月 31 日	(1,191,666.41)	(72,294.59)	(1,263,961.00)
本年增加	(130,738.13)	(28,734.10)	(159,472.23)
计提	(130,738.13)	(28,734.10)	(159,472.23)
本年减少	-	-	-
汇率变动	132,631.46	9,005.74	141,637.20
2021 年 12 月 31 日	(1,189,773.08)	(92,022.95)	(1,281,796.03)
减值准备			
2020 年 12 月 31 日	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	261,774.85	45,691.46	307,466.31
2020 年 12 月 31 日	432,423.68	72,793.57	505,217.25

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (12) 无形资产(续)

	专利权	软件和其他	合计
原价			
2021 年 12 月 31 日	1,451,547.93	137,714.41	1,589,262.34
本期增加	-	21,857.33	21,857.33
购置	-	21,857.33	21,857.33
本期减少	-	-	-
汇率变动	(55,451.72)	(5,661.34)	(61,113.06)
2022 年 6 月 30 日	1,396,096.21	153,910.40	1,550,006.61
累计摊销			
2021 年 12 月 31 日	(1,189,773.08)	(92,022.95)	(1,281,796.03)
本期增加	(51,750.37)	(13,913.50)	(65,663.87)
计提	(51,750.37)	(13,913.50)	(65,663.87)
本期减少	-	-	-
汇率变动	46,399.46	3,770.32	50,169.78
2022 年 6 月 30 日	(1,195,123.99)	(102,166.13)	(1,297,290.12)
减值准备			
2021 年 12 月 31 日	-	-	-
2022 年 6 月 30 日	-	-	-
账面价值			
2022 年 6 月 30 日	200,972.22	51,744.27	252,716.49
2021 年 12 月 31 日	261,774.85	45,691.46	307,466.31

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间无形资产的摊销金额为 65,663.87 元，其中计入管理费用的摊销费用为 65,663.87 元(2021 年度：159,472.23 元)。

## (13) 其他非流动资产

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
员工长期借款	<u>3,351,033.66</u>	<u>3,484,133.79</u>

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (14) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少			汇率变动	2021 年 12 月 31 日
			转回	核销/转销	其他		
应收账款坏账准备	28,580,788.24	9,954,842.23	(2,652,305.90)	-	-	(3,457,456.79)	32,425,867.78
其中：单项计提坏账准备	11,960,938.33	5,403,265.04	(2,347,184.64)	-	-	(1,446,930.96)	13,570,087.77
组合计提坏账准备	16,619,849.91	4,551,577.19	(305,121.26)	-	-	(2,010,525.83)	18,855,780.01
其他应收款坏账准备	338,977.96	523,239.86	-	-	-	(61,144.09)	801,073.73
其中：单项计提坏账准备	338,977.96	523,239.86	-	-	-	(61,144.09)	801,073.73
组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
小计	28,919,766.20	7,825,776.19	-	-	-	(3,518,600.88)	33,226,941.51
存货跌价准备	7,570,875.25	5,609,182.53	-	(4,463,165.97)	-	(879,498.74)	7,837,393.07
小计	7,570,875.25	5,609,182.53	-	(4,463,165.97)	-	(879,498.74)	7,837,393.07
	36,490,641.45	13,434,958.72	-	(4,463,165.97)	-	(4,398,099.62)	41,064,334.58

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(14) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本期 增加	本期减少			汇率变动	2022 年 6 月 30 日
			转回	核销/转销	其他		
应收账款坏账准备	32,425,867.78	2,351,935.64	(2,053,017.44)	-	-	(1,244,201.82)	31,480,584.16
其中：单项计提坏账准备	13,570,087.77	597,836.40	(2,053,017.44)	-	-	(495,266.73)	11,619,640.00
组合计提坏账准备	18,855,780.01	1,754,099.24	-	-	-	(748,935.09)	19,860,944.16
其他应收款坏账准备	801,073.73	-	(40,852.02)	-	-	(29,854.09)	730,367.62
其中：单项计提坏账准备	801,073.73	-	(40,852.02)	-	-	(29,854.09)	730,367.62
组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
小计	33,226,941.51	4,950,670.22	(4,692,604.04)	-	-	(1,274,055.91)	32,210,951.78
存货跌价准备	7,837,393.07	9,451.82	-	(4,499,228.04)	-	(217,155.03)	3,130,461.82
小计	7,837,393.07	9,451.82	-	(4,499,228.04)	-	(217,155.03)	3,130,461.82
	41,064,334.58	4,960,122.04	(4,692,604.04)	(4,499,228.04)	-	(1,491,210.94)	35,341,413.60

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(15) 短期借款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	22,846,407.91	23,777,989.88
保证借款(b)	14,964,184.82	17,536,220.94
信用借款	7,441,318.02	1,850,903.87
	<u>45,251,910.75</u>	<u>43,165,114.69</u>

- (a) 于 2022 年 6 月 30 日，银行抵押借款 22,846,407.91 元(2021 年 12 月 31 日：21,841,722.73 元)系由账面价值 43,866,072.06 元(原价为 46,626,617.97 元)的土地、房屋及建筑物 (2021 年 12 月 31 日：账面价值 45,972,250.01 元、原价为 48,478,586.45 元)(附注四(10))作为抵押物；于 2021 年 12 月 31 日银行抵押借款 1,932,975.50 元(2022 年 6 月 30 日：无)系由账面价值 1,936,267.15 元的商业承兑汇票(附注四(3))作为抵押物。
- (b) 于 2022 年 6 月 30 日，银行保证借款 14,964,184.82 元(2021 年 12 月 31 日：17,536,220.94 元)系由政府机构기술보증기금(技术保障基金会)为本公司提供担保。
- (c) 于 2022 年 6 月 30 日，短期借款的利率区间为 2.100%至 7.060%(2021 年 12 月 31 日：2.455%至 5.500%)。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(16) 交易性金融负债

	2022年6月30日	2021年12月31日
可赎回可转换优先股(a)	100,549,607.35	91,672,858.58
可转换债券(b)	10,104,914.01	7,399,710.58
	<u>110,654,521.36</u>	<u>99,072,569.16</u>

- (a) 2017 年度和 2018 年度，本公司大股东 Light Saber Limited 及第三方投资人与本公司分别签订《优先股投资协议》，约定以现金进行出资，本公司合计收到投资款项 157 亿韩元，约合人民币 93,815,390.71 元。根据协议约定，投资人持有的优先股为可赎回可转换优先股，年度股息率为 1%，存续期为 10 年，且优先于普通股股东分配公司利润及剩余财产。此外，根据协议约定，优先股投资人有权在缴纳之次日起 3 年至优先股存续期届满日之间，要求本公司随时赎回全部或部分优先股。本公司将上述合同安排整体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，其公允价值的变动计入公允价值损益(附注四(41))。

于 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 6 月 30 日，本公司根据协议约定将上述金融负债分类为流动负债。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(16) 交易性金融负债(续)

- (b) 于 2019 年 10 月 4 日，本公司与母公司 Light Saber Limited 签订可转换债券协议，约定本公司向 Light Saber Limited 发行票面金额为 500 韩元的可转换债券 9,000,000 份，发行总金额约合人民币 26,704,646.61 元。可转债的债券票面利率为 4%，期限为 3 年，采用到期一次归还本金和利息的支付方式。此外，根据可转债协议约定，从交易截止日 2019 年 10 月 4 日至 2022 年 10 月 3 日，债券持有人有权随时将该债券转为发行人的普通股。公司发行的可转换债券的初始转股价格为 1,502 韩元/股，若公司发生发行新股、新可转换债或优先股等情形，其转换/行权价格低于当时债券的有效转换价格，则转换价格应调整为与新发行可转换债券相同的转换/行权价格。

本公司将上述合同安排整体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，其公允价值的变动计入公允价值损益(附注四(41))。

于 2021 年 7 月，本公司与母公司 Light Saber Limited 签署《发行可转换公司债券补充说明》的约定，根据协议约定，本公司于 2021 年 7 月 26 日以债券面值加当期应计利息的价格，合计人民币 24,090,033.30 元，赎回 8,000,000 份可转换债券。本公司将赎回价格与相应赎回部分的可转换债券公允价值的差额计入资本公积——资本溢价(附注四(28))。

于 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 6 月 30 日，本公司根据协议约定将上述金融负债分类为流动负债。

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(17) 应付账款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	<u>30,396,920.06</u>	<u>13,965,163.63</u>

(i) 于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日，应付账款账龄均为一年以内。

(18) 合同负债

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	<u>7,692,594.63</u>	<u>9,875,841.83</u>

(a) 包括在 2022 年 1 月 1 日账面价值中的 3,713,407.35 元合同负债已于截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间转入营业收入。

包括在 2021 年 1 月 1 日账面价值中的 7,897,452.66 元合同负债已于 2021 年度转入营业收入。

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	2,298,209.21	2,532,284.65
应付设定提存计划(b)	-	-
	<u>2,298,209.21</u>	<u>2,532,284.65</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,243,036.32	16,616,201.85	(16,370,647.04)	(124,938.31)	1,363,652.82
社会保险费	-	962,594.05	(1,018,047.09)	55,453.04	-
其中：医疗保险费	-	663,960.94	(702,210.35)	38,249.41	-
工伤保险费	-	298,633.11	(315,836.74)	17,203.63	-
短期带薪缺勤	<u>2,383,261.28</u>	<u>1,225,135.43</u>	<u>(2,498,492.46)</u>	<u>58,727.58</u>	<u>1,168,631.83</u>
	<u>3,626,297.60</u>	<u>18,803,931.33</u>	<u>(19,887,186.59)</u>	<u>(10,757.69)</u>	<u>2,532,284.65</u>

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,363,652.82	9,046,881.48	(8,928,552.57)	(54,261.62)	1,427,720.11
社会保险费	-	480,290.26	(487,054.44)	6,764.18	-
其中：医疗保险费	-	331,286.04	(335,951.72)	4,665.68	-
工伤保险费	-	149,004.22	(151,102.72)	2,098.50	-
短期带薪缺勤	<u>1,168,631.83</u>	<u>886,732.99</u>	<u>(1,144,962.36)</u>	<u>(39,913.36)</u>	<u>870,489.10</u>
	<u>2,532,284.65</u>	<u>10,413,904.73</u>	<u>(10,560,569.37)</u>	<u>(87,410.80)</u>	<u>2,298,209.21</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	895,899.32	(947,510.21)	51,610.89	-
失业保险费	-	209,043.18	(221,085.72)	12,042.54	-
	-	<u>1,104,942.50</u>	<u>(1,168,595.93)</u>	<u>63,653.43</u>	-
	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022 年 6 月 30 日
基本养老保险	-	447,012.65	(453,308.17)	6,295.52	-
失业保险费	-	104,302.95	(105,771.91)	1,468.96	-
	-	<u>551,315.60</u>	<u>(559,080.08)</u>	<u>7,764.48</u>	-

(20) 其他应付款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付贸易款(附注四(16))	11,943,212.57	11,553,193.11
应付退货款	4,545,222.98	870,814.86
应付项目款	1,585,404.83	1,648,375.72
应付佣金	1,497,962.99	2,120,708.01
应付赔偿金	1,376,151.64	1,311,955.03
应付设备款	465,940.09	426,226.42
应付代扣代缴社保	304,062.64	269,352.59
应付卡费	152,241.82	183,458.55
应付电费	87,033.25	72,574.35
其他	492,963.00	517,522.58
	<u>22,450,195.81</u>	<u>18,974,181.22</u>

- (a) 于 2022 年 6 月 30 日, 账龄超过一年的其他应付款为 1,585,404.83 元(2021 年 12 月 31 日: 0.00 元), 主要为应付项目款, 因为结算周期原因, 该款项尚未结清。

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(21) 一年内到期的非流动负债

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(24))	<u>309,619.07</u>	<u>115,631.88</u>

(22) 其他流动负债

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他	<u>284,092.74</u>	<u>243,273.43</u>

(23) 预计负债

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2021 年 12 月 31 日
产品质量保证	<u>255,104.19</u>	<u>4,451,816.49</u>	<u>(2,146,353.39)</u>	<u>(133,430.70)</u>	<u>2,427,136.59</u>
	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022 年 6 月 30 日
产品质量保证	<u>2,427,136.59</u>	<u>1,691,502.98</u>	<u>(400,184.62)</u>	<u>(115,428.64)</u>	<u>3,603,026.31</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(24) 租赁负债

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债	309,619.07	115,631.88
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(21))	<u>(309,619.07)</u>	<u>(115,631.88)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项。

(25) 长期应付款

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应退政府补助款	<u>1,231,271.55</u>	<u>619,150.27</u>

(26) 长期应付职工薪酬

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
离职后福利	4,693,992.64	4,209,420.71
其他长期福利	<u>225,246.19</u>	<u>172,532.12</u>
	<u>4,919,238.83</u>	<u>4,381,952.83</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(27) 股本

		本期增减变动					
	2021 年 12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	2022 年 6 月 30 日
普通股	<u>24,639,007.62</u>	-	-	-	-	-	<u>24,639,007.62</u>
		本年增减变动					
	2020 年 12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	2021 年 12 月 31 日
普通股	<u>24,639,007.62</u>	-	-	-	-	-	<u>24,639,007.62</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(28) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率变动	2022 年 6 月 30 日
股本溢价	<u>30,031,485.91</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,031,485.91</u>
	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2021 年 12 月 31 日
股本溢价(a)	24,239.95	30,007,245.96	-	-	30,031,485.91
其他资本公积 (b)	<u>31,445,270.42</u>	<u>-</u>	<u>(31,445,270.42)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>31,469,510.37</u>	<u>30,007,245.96</u>	<u>(31,445,270.42)</u>	<u>-</u>	<u>30,031,485.91</u>

- (a) 于 2021 年 7 月，控股股东及可转换债券持有人 Light Saber Limited 与本公司签订补充协议《可转债债券认购协议的修订》。协议约定本公司于 2021 年 7 月 26 日赎回发行的 40 亿韩元可转换债券的本金及相关利息。经评估，修改日可转换债券的公允价值约为人民币 54,166,577.68 元，与赎回对价的差异约人民币 30,007,245.96 元，从经济实质上判断属于控股股东对企业的资本性投入，应作为权益性交易，相关利得计入所有者权益(资本公积)。
- (b) 2021 年度，其他资本公积的变动，系联营企业 Cowin Laser(Suzhou) Co.,Ltd.接受其他股东的资本投入，本公司按所持股权比例计算应享有的份额并相应调整长期股权投资及资本公积。本年其他资本公积减少 31,445,270.42 元，系终止对联营企业 Cowin Laser(Suzhou) Co.,Ltd.的投资，将原计入资本公积的金额转入当期损益所致(附注四(40))。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (29) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2021 年度	
	2020 年 12 月 31 日	税后归属于 公司	2021 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	税后归属于 股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
设定收益计划	751,381.33	(188,945.01)	562,436.32	(188,945.01)	(188,945.01)
外币财务报表折算差额	(4,654,648.76)	11,607,347.39	6,952,698.63	11,607,347.39	11,607,347.39
	<u>(3,903,267.43)</u>	<u>11,418,402.38</u>	<u>7,515,134.95</u>	<u>11,418,402.38</u>	<u>11,418,402.38</u>
	资产负债表其他综合收益			截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	
	2021 年 12 月 31 日	税后归属于 公司	2022 年 6 月 30 日	所得税前 发生额	税后归属于 股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
设定收益计划	562,436.32	(412,412.80)	150,023.52	(412,412.80)	(412,412.80)
外币财务报表折算差额	6,952,698.63	2,815,248.43	9,767,947.06	2,815,248.43	2,815,248.43
	<u>7,515,134.95</u>	<u>2,402,835.63</u>	<u>9,917,970.58</u>	<u>2,402,835.63</u>	<u>2,402,835.63</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(30) 累计亏损

	截至 2022 年 6 月 30 日 止六个月期间	2021 年度
期/年初累计亏损	(109,311,798.52)	(195,891,686.90)
加：本期/年归属于股东的净(亏 损)/利润	<u>(26,155,578.71)</u>	<u>86,579,888.38</u>
期/年末累计亏损	<u>(135,467,377.23)</u>	<u>(109,311,798.52)</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(31) 营业收入和营业成本

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021 年度
主营业务收入	<u>42,357,554.76</u>	<u>85,538,843.30</u>

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间	2021 年度
主营业务成本	<u>45,227,967.56</u>	<u>75,161,890.78</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	截至 2022 年 6 月 30 日止 六个月期间		2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售产品	42,357,554.76	45,227,967.56	80,481,276.68	71,757,515.54
提供服务	-	-	5,057,566.62	3,404,375.24
	<u>42,357,554.76</u>	<u>45,227,967.56</u>	<u>85,538,843.30</u>	<u>75,161,890.78</u>

(b) 本公司截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间的营业收入分解如下：

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间		
	产品	服务	合计
主营业务收入			
其中：在某一时点 确认	<u>42,357,554.76</u>	-	<u>42,357,554.76</u>

本公司 2021 年度营业收入分解如下：

	2021 年度		
	产品	服务	合计
主营业务收入			
其中：在某一时点 确认	<u>80,481,276.68</u>	<u>5,057,566.62</u>	<u>85,538,843.30</u>

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(32) 销售费用

	截至 2022 年 6 月 30 日 止六个月期间	2021 年度
职工薪酬费用	2,033,313.14	3,816,171.38
质量保证金	1,691,502.98	4,451,816.49
销售佣金	1,539,396.36	6,948,119.00
展会费	448,883.95	401,122.08
招待费	368,854.33	605,911.70
其他	332,716.64	1,183,025.77
	<u>6,414,667.40</u>	<u>17,406,166.42</u>

(33) 管理费用

	截至 2022 年 6 月 30 日 止六个月期间	2021 年度
职工薪酬	2,082,545.29	3,923,465.86
固定资产折旧费	158,139.24	479,470.89
使用权资产折旧费	103,328.47	536,901.06
无形资产摊销费	65,663.87	159,472.23
通讯费	34,221.13	69,003.46
其他	270,557.18	638,476.89
	<u>2,714,455.18</u>	<u>5,806,790.39</u>

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(34) 研发费用

	截至 2022 年 6 月 30 日 止六个月期间	2021 年度
材料费	3,445,052.84	5,954,695.13
职工薪酬	606,853.28	2,133,116.16
固定资产折旧费	24,114.50	46,147.53
专利费	22,337.28	28,384.18
其他	360,656.91	1,861,062.96
	<u>4,459,014.81</u>	<u>10,023,405.96</u>

(35) 财务收入/(费用)-净额

	截至 2022 年 6 月 30 日 止六个月期间	2021 年度
借款利息支出	877,897.21	4,460,289.16
减：资本化利息	-	-
加：租赁负债利息支出	115.50	8,664.02
利息费用	<u>878,012.71</u>	<u>4,468,953.18</u>
减：利息收入	(131,399.93)	(117,151.53)
汇兑损益	(5,332,411.37)	(5,062,256.03)
	<u>(4,585,798.59)</u>	<u>(710,454.38)</u>

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (36) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
产成品及在产品存货变动	(24,870,037.47)	(13,452,782.81)
耗用的原材料和低值易耗品等	55,405,421.07	46,387,001.86
职工薪酬费用	12,281,481.50	25,761,486.76
外包加工费	6,090,117.50	20,202,090.76
固定资产折旧费	3,763,388.72	11,135,868.25
质量保证金	1,691,502.98	4,451,816.49
差旅费	1,034,175.64	3,004,061.10
销售佣金	1,539,396.36	6,948,119.00
展会费	448,883.95	401,122.08
招待费	376,215.61	640,678.57
运输费	414,651.43	1,308,438.38
使用权资产折旧费	263,740.42	582,749.94
无形资产摊销	65,663.87	159,472.23
其他	311,503.37	868,130.94
	<u>58,816,104.95</u>	<u>108,398,253.55</u>

## (37) 其他收益

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度	与资产/ 收益相关
中小企业技术信息振兴机构- AI、石墨烯项目	474,456.10	1,819,424.40	与收益相关
韩国能源技术评价规划院-太阳 能项目	1,527,911.01	-	与收益相关
韩国电子技术研究所项目	504,157.46	539,459.79	与收益相关
	<u>2,506,524.57</u>	<u>2,358,884.19</u>	

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (38) 资产减值损失

	截至 2022 年 6 月 30 日 止六个月期间	2021 年度
存货跌价损失	<u>9,451.82</u>	<u>5,609,182.53</u>

## (39) 信用减值损失

	截至 2022 年 6 月 30 日 止六个月期间	2021 年度
应收账款坏账损失	298,918.20	7,302,536.33
其他应收款坏账(转回)/损失	<u>(40,852.02)</u>	<u>523,239.86</u>
	<u>258,066.18</u>	<u>7,825,776.19</u>

## (40) 投资收益

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益(a)	-	148,583,729.71
权益法核算的长期股权投资损失	-	<u>(10,074,371.99)</u>
	-	<u>138,509,357.72</u>

- (a) 2021 年度, 本公司向第三方处置了持有的 Cowin Laser (Suzhou) Co., Ltd. 34.78%的股权(附注四(9)), 处置对价约为人民币 1.6 亿元, 其中代扣代缴资本利得税人民币 1,200 万元, 本公司实际收到的价款约为人民币 1.48 亿元。于处置日的长期股权账面价值人民币 4,286 万元和处置对价人民币 1.6 亿元的差额加上与该联营企业相关的资本公积部分人民币 3,145 万元合计人民币 1.48 亿元计入投资收益。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (41) 公允价值变动损益

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 —		
权益工具投资	-	31,271.09
衍生金融资产和衍生金融负债—		
可转换债券	(3,043,641.46)	(953,266.15)
可赎回可转换优先股	(12,609,812.28)	(2,139,372.03)
	<u>(15,653,453.74)</u>	<u>(3,061,367.09)</u>

## (42) 资产处置收益

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
固定资产处置收益	-	183,906.79

## (43) 营业外收入

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
其他	48,151.51	477,722.67

## (44) 营业外支出

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
未履行合同赔偿款	-	3,937,317.78
其他	1,409.65	-
	<u>1,409.65</u>	<u>3,937,317.78</u>

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (45) 所得税费用

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期 间	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	(630,651.56)	12,010,795.19
递延所得税	-	-
	<u>(630,651.56)</u>	<u>12,010,795.19</u>

将基于利润表的(亏损)/利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期 间	2021 年度
(亏损)/利润总额	<u>(25,524,927.15)</u>	<u>98,569,093.19</u>
按适用税率计算的所得税	(5,615,483.97)	21,561,574.30
代扣代缴所得税率与适用税率差异的影响	-	(21,544,640.81)
不得扣除的成本、费用和损失	174,525.45	2,334,362.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(442,682.80)	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-	2,955,690.92
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	5,883,641.32	6,703,808.22
汇算清缴差异	<u>(630,651.56)</u>	<u>-</u>
所得税费用	<u>(630,651.56)</u>	<u>12,010,795.19</u>

本公司未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

	2022年6月30日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	2,974,040.83	3,849,708.62
可抵扣亏损	<u>54,617,256.79</u>	<u>29,026,333.17</u>
	<u>57,591,297.62</u>	<u>32,876,041.79</u>

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (45) 所得税费用(续)

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2022年6月30日	2021年12月31日
2021	623,668.56	648,440.13
2022	1,645,276.81	1,710,625.76
2023	4,528,562.88	4,708,433.43
2024	1,818,277.97	1,890,498.38
2025	1,512,502.78	1,572,578.07
2026 及以后	44,488,967.79	18,495,757.40
	<u>55,770,157.35</u>	<u>29,026,333.17</u>

## (46) 现金流量表项目注释

## (a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
政府补助	3,154,162.46	2,970,397.87
其他	95,611.91	92,784.38
	<u>3,249,774.37</u>	<u>3,063,182.25</u>

## (b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
差旅费	1,034,175.64	3,004,061.10
销售佣金	1,539,396.36	6,948,119.00
展会费	448,883.95	401,122.08
招待费	376,215.61	640,678.57
其他	414,651.43	1,308,438.38
	<u>3,813,322.99</u>	<u>12,302,419.13</u>

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 四 财务报表项目附注(续)

## (46) 现金流量表项目注释(续)

## (c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
偿还租赁负债支付的金额	265,907.01	571,689.94
支付租赁保证金	-	1,461,036.95
	<u>265,907.01</u>	<u>2,032,726.89</u>

## (47) 现金流量表补充资料

## (a) 现金流量表补充资料

将净(亏损)/利润调节为经营活动现金流量

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
净(亏损)/利润	(26,155,578.71)	86,579,888.38
加/减：资产减值损失	9,451.82	5,609,182.53
信用减值损失	258,066.18	7,825,776.19
使用权资产折旧	263,740.42	582,749.94
固定资产折旧	3,763,388.72	11,135,868.25
无形资产摊销	65,663.87	159,472.23
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的利得	-	(183,906.79)
公允价值变动损益	15,653,453.74	3,061,367.09
财务费用	(4,585,798.59)	(710,454.38)
投资收益	-	(138,509,357.72)
存货的增加	(25,053,171.37)	(5,843,045.91)
经营性应收项目的增加	(3,778,279.46)	(8,050,714.72)
经营性应付项目的增加/(减少)	21,467,836.10	(7,944,160.44)
经营活动使用的现金流量净额	<u>(18,091,227.28)</u>	<u>(46,287,335.35)</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
当期新增的使用权资产	<u>474,673.85</u>	<u>611,219.67</u>

现金及现金等价物净变动情况

	截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间	2021 年度
现金的期/年末余额	16,445,498.80	37,756,313.90
减: 现金的期/年初余额	37,756,313.90	4,607,440.77
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(21,310,815.10)</u>	<u>33,148,873.13</u>

(b) 现金及现金等价物

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
现金	16,445,498.80	37,756,313.90
其中: 库存现金	9,050.27	2,280.66
可随时用于支付的银行存款	16,436,448.53	37,754,033.24
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

现金等价物

其中: 三个月内到期的交易性债券投资	-	-
--------------------	---	---

期/年末现金及现金等价物余额	<u>16,445,498.80</u>	<u>37,756,313.90</u>
----------------	----------------------	----------------------

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(48) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	6,599,749.90	6.3545	41,938,269.22
日元	1,424,654.00	0.0552	78,673.65
			<u>42,016,942.87</u>
应收账款—			
美元	6,280,212.99	6.3545	39,907,764.27
日元	36,049,320.35	0.0552	1,990,751.06
			<u>41,898,515.33</u>
其他应收款—			
美元	1,868,105.19	6.3545	11,870,919.31
日元	7,320,000.00	0.0552	404,232.25
			<u>12,275,151.56</u>
短期借款—			
美元	217,674.00	6.3545	1,383,214.66
欧元	65,000.00	7.1952	467,689.22
			<u>1,850,903.88</u>
应付账款—			
美元	1,439,328.51	6.3545	<u>9,146,213.03</u>
其他应付款—			
美元	2,362,403.73	6.3545	<u>15,011,939.37</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(48) 外币货币性项目(续)

	2022 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	2,697,279.59	6.6655	17,978,619.27
日元	30,126,346.00	0.0488	1,469,973.72
			<u>19,448,592.99</u>
应收账款—			
美元	3,117,705.16	6.6655	20,781,063.74
日元	42,094,519.73	0.0488	2,053,944.33
			<u>22,835,008.07</u>
其他应收款—			
美元	1,841,805.20	6.6655	12,276,552.56
日元	7,320,000.00	0.0488	357,169.36
			<u>12,633,721.92</u>
短期借款—			
美元	138,300.00	6.6655	921,833.63
欧元	652,770.00	6.9601	4,543,342.46
日元	40,500,000.00	0.0488	1,976,141.93
			<u>7,441,318.02</u>
应付账款—			
美元	1,143,493.33	6.6655	7,621,954.77
其他应付款—			
美元	2,183,019.92	6.6655	14,550,919.30

上述外币货币性项目中的外币是指除韩元之外的所有货币。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易

(1) 关联方关系

(a) 控制股东及最终控制方

实际控制人名称	关联关系	类型	本公司持股比例	本公司表决权比例
Light Saber Limited	母公司	法人	26.12%	54.36%

于 2022 年 6 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日，Light Saber Limited 通过持有的普通股和可转换优先股合计控制公司 54.36%的表决权，优先股股东与普通股一样具有表决权。

(b) 对本公司的持股比例和表决权比例

	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
Light Saber Limited	26.12%	54.36%	26.12%	54.36%

(2) 其他关联方情况

	与本公司的关系
YANG Seo-il	持有本公司 5%以上表决权股份的股东

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 五 关联方关系及其交易(续)

## (3) 关联交易

## (a) 定价政策

本公司对关联方的销售价格，从关联方的采购价格、关联方提供的劳务和向关联方租赁有关资产均以市场价格或双方协议价格作为定价基础。

## (b) 为关联方提供借款

	截至 2022 年 6 月 30 日 止六个月期间	2021 年度
YANG Seo-il	-	3,484,133.79

## (c) 关键管理人员薪酬

	截至 2022 年 6 月 30 日 止六个月期间	2021 年度
关键管理人员薪酬	1,497,235.21	2,763,449.42

## (4) 关联方余额

## (a) 其他非流动资产

	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
YANG Seo-il(a)	3,351,033.66	-	3,484,133.79	-

(a)款项为对员工的借款，借款本金为 6.5 亿韩元，借款起止日期为 2021 年 7 月 28 日至 2024 年 7 月 27 日，借款年利率为 4.2%。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 六 资产负债表日后事项

## (1) 其他事项

- (a) 于 2022 年 9 月 1 日, 本公司将累计 500,000,000.00 韩元可转换债券申请转换成公司普通股, 转股数量为 332,889 股; 将累计 15,700,005,636.00 韩元可赎回可转换优先股申请转换成公司普通股, 转股数量为 8,706,461.00 股。

## 七 金融工具及相关风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险, 主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

## (1) 市场风险

## (a) 外汇风险

本公司的主要经营位于韩国境内, 主要业务以韩元结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和日元)存在外汇风险。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险。截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度, 本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日, 本公司持有的外币金融资产、外币合同资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下:

	2022 年 6 月 30 日			合计
	美元项目	日元项目	欧元项目	
外币金融资产 —				
货币资金	17,978,619.27	1,469,973.72	-	19,448,592.99
应收账款	20,781,063.74	2,053,944.33	-	22,835,008.07
其他应收款	12,276,552.56	357,169.36	-	12,633,721.92
	<u>51,036,235.57</u>	<u>3,881,087.41</u>	<u>-</u>	<u>54,917,322.98</u>
外币金融负债 —				
短期借款	921,833.63	1,976,141.93	4,543,342.47	7,441,318.03
应付账款	7,621,954.77	-	-	7,621,954.77
其他应付款	14,550,919.30	-	-	14,550,919.30
	<u>23,094,707.70</u>	<u>1,976,141.93</u>	<u>4,543,342.47</u>	<u>29,614,192.10</u>

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 七 金融工具及相关风险(续)

## (1) 市场风险(续)

## (a) 外汇风险(续)

	2021 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	日元项目	欧元项目	
外币金融资产 —				
货币资金	41,938,269.22	78,673.65	-	42,016,942.87
应收账款	39,907,764.27	1,990,751.06	-	41,898,515.33
其他应收款	11,870,919.31	404,232.25	-	12,275,151.56
	<u>93,716,952.80</u>	<u>2,473,656.96</u>	<u>-</u>	<u>96,190,609.76</u>
外币金融负债 —				
短期借款	1,383,214.66	-	467,689.22	1,850,903.88
应付账款	9,146,213.03	-	-	9,146,213.03
其他应付款	15,011,939.37	-	-	15,011,939.37
	<u>25,541,367.06</u>	<u>-</u>	<u>467,689.22</u>	<u>26,009,056.28</u>

于 2022 年 6 月 30 日, 对于记账本位币为韩元的公司各类美元金融资产、美元金融负债, 如果韩元对美元升值或贬值 5%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少亏损总额约 1,397,076.39 元 (2021 年 12 月 31 日: 将减少或增加利润总额约 3,408,779.29 元)。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日，本公司无长期带息债务。

本公司持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度本公司并无利率互换安排。

于 2022 年 6 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日，本公司的借款利率均为固定利率。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款合其他应收款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型商业银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款等，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、从第三方获取担保的可能性、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。

于 2022 年 6 月 30 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2021 年 12 月 31 日：无)。

(3) 流动风险

本公司负责其自身的现金流量预测。财务部门持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 七 金融工具及相关风险(续)

## (3) 流动风险(续)

于资产负债表日, 本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

	2022 年 6 月 30 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	46,370,787.37	-	-	-	46,370,787.37
交易性金融负债	87,805,982.31	-	-	-	87,805,982.31
应付账款	30,396,920.06	-	-	-	30,396,920.06
其他应付款	22,450,195.81	-	-	-	22,450,195.81
租赁负债	316,852.61	-	-	-	316,852.61
长期应付款	-	-	1,231,271.55	-	1,231,271.55
	<u>187,340,738.16</u>	<u>-</u>	<u>1,231,271.55</u>	<u>-</u>	<u>188,572,009.71</u>
	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	43,642,442.21	-	-	-	43,642,442.21
交易性金融负债	90,823,079.75	-	-	-	90,823,079.75
应付账款	13,965,163.63	-	-	-	13,965,163.63
其他应付款	18,974,181.22	-	-	-	18,974,181.22
租赁负债	116,796.75	-	-	-	116,796.75
长期应付款	-	-	619,150.27	-	619,150.27
	<u>167,521,663.56</u>	<u>-</u>	<u>619,150.27</u>	<u>-</u>	<u>168,140,813.83</u>

## 八 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次, 由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次: 除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次: 相关资产或负债的不可观察输入值。

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 公允价值估计(续)

## (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2022 年 6 月 30 日，持续的以公允价值计量的资产和负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产——				
理财产品	-	-	6,665,463.73	6,665,463.73
权益工具投资	-	-	154,456.20	154,456.20
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,819,919.93</u>	<u>6,819,919.93</u>
金融负债				
交易性金融负债——				
可转换债券	-	-	10,104,914.01	10,104,914.01
可赎回可转换优先股	-	-	100,549,607.35	100,549,607.35
金融负债合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110,654,521.36</u>	<u>110,654,521.36</u>

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

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产——				
权益工具投资	-	-	160,591.06	160,591.06
金融资产合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>160,591.06</u>	<u>160,591.06</u>
金融负债				
交易性金融负债——				
可转换债券	-	-	7,399,710.58	7,399,710.58
可赎回可转换优先股	-	-	91,672,858.58	91,672,858.58
金融负债合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99,072,569.16</u>	<u>99,072,569.16</u>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下:

	2021年 12月31日	购买	出售	转入第三 层次	转出第三 层次	当期利得或损失总额		2022年 6月30日	2022年6月30日仍持有的 资产计入截至2022年6 月30日止六个月期间的损 益的未实现利得或损失的 变动—公允价值变动损益
						计入当期损益的 利得或损失	计入其他综合 收益的利得或 损失		
<b>金融资产</b>									
交易性金融资产— 理财产品	-	42,026,155.44	(35,845,442.86)	-	-	-	484,751.15	6,665,463.73	-
权益工具投资	160,591.06	-	-	-	-	-	(6,134.86)	154,456.20	-
<b>金融资产合计</b>	<b>160,591.06</b>	<b>42,026,155.44</b>	<b>(35,845,442.86)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>478,616.29</b>	<b>6,819,919.93</b>	<b>-</b>
<b>金融负债</b>									
交易性金融负债— 可转换债券	7,399,710.58	-	-	-	-	3,043,641.46	(338,438.03)	10,104,914.01	3,043,641.46
可赎回可转换优先股	91,672,858.58	-	-	-	-	12,609,812.28	(3,733,063.51)	100,549,607.35	12,609,812.28
<b>金融负债合计</b>	<b>99,072,569.16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,653,453.74</b>	<b>(4,071,501.54)</b>	<b>110,654,521.36</b>	<b>15,653,453.74</b>

Cowin DST Co., Ltd.

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下:

	2020年 12月31日	购买	出售	转入第三 层次	转出第三 层次	当期利得或损失总额		2021年 12月31日	2021年12月31日仍持有 的资产计入2021年度损 益的未实现利得或损失的
						计入当期损益的 利得或损失(公)	计入其他综合收 益的利得或损失		
<b>金融资产</b>									
交易性金融资产— 理财产品	-	-	-	-	-	-	-	-	-
权益工具投资	146,372.44	-	-	-	-	31,271.09	(17,052.47)	160,591.06	31,271.09
<b>金融资产合计</b>	<b>146,372.44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31,271.09</b>	<b>(17,052.47)</b>	<b>160,591.06</b>	<b>31,271.09</b>
<b>金融负债</b>									
交易性金融负债— 可转换债券	64,851,834.02	-	(50,543,118.72)	-	-	953,266.15	(7,862,270.87)	7,399,710.58	953,266.15
可赎回可转换优先股	100,280,508.76	-	-	-	-	2,139,372.03	(10,747,022.21)	91,672,858.58	2,139,372.03
<b>金融负债合计</b>	<b>165,132,342.78</b>	<b>-</b>	<b>(50,543,118.72)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,092,638.18</b>	<b>(18,609,293.08)</b>	<b>99,072,569.16</b>	<b>3,092,638.18</b>

## 财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 八 公允价值估计(续)

## (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下:

	2022年 6月30日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/不可 观察
<b>交易性金融资产—</b>						
信托投资产品	6,665,463.73	现金流量折现	预期收益率	2.96%	同向	不可观察
权益工具投资	154,456.20	现金流量折现	预期收益率	/	同向	不可观察
	<u>6,819,919.93</u>					
<b>交易性金融负债—</b>						
可转换债券	10,104,914.01	现金流量折现	二叉树模型	/	/	不可观察
可赎回可转换优先股	100,549,607.35	现金流量折现	二叉树模型	/	/	不可观察
	<u>110,654,521.36</u>					
			输入值			
	2021年 12月31日 公允价值	估值技术	名称	加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/不可 观察
<b>交易性金融资产—</b>						
权益工具投资	160,591.06	现金流量折现	预期收益率	/	同向	不可观察
	<u>160,591.06</u>					
<b>交易性金融负债—</b>						
可转换债券	7,399,710.58	现金流量折现	二叉树模型	/	/	不可观察
可赎回可转换优先股	91,672,858.58	现金流量折现	二叉树模型	/	/	不可观察
	<u>99,072,569.16</u>					

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具, 本公司以其活跃市场报价确定其公允价值; 对于不在活跃市场上交易的金融工具, 本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为二叉树模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

财务报表附注

截至 2022 年 6 月 30 日止六个月期间及 2021 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司的总资本为资产负债表中所列示的股东权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于2022年6月30日及2021年12月31日，本公司的资产负债比率列示如下：

	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>144.80%</u>	<u>131.79%</u>