

住友电工电子制品（深圳）有限公司

模拟财务报表

审计报告

大华审字[2021]0015893 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

住友电工电子制品（深圳）有限公司

审计报告及模拟财务报表

（2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日止）

目 录	页 次
一、 审计报告	1-4
二、 已审财务报表	
模拟资产负债表	1-2
模拟利润表	3
模拟财务报表附注	1-63



审计报告

大华审字[2021]0015893号

广东骏亚电子科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的广东骏亚电子科技有限公司收购标的住友电工电子制品（深圳）有限公司分立后承继 FPC 业务公司（以下简称标的公司）按本模拟财务报表附注二所披露的编制基础和编制方法编制的模拟财务报表，包括 2021 年 5 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2021 年 1 月-5 月、2020 年度、2019 年度的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了标的公司 2021 年 5 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2021 年 1 月-5 月、2020 年度、2019 年度的模拟经营成果。

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，我们独立于标的公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

标的公司管理层负责按照企业会计准则和模拟财务报表附注二所披露的编制基础和规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，标的公司管理层负责评估标的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标的公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督标的公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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，就可能导致对标的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告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标的公司不能持续经营。

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

6. 就标的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，以对模拟财务报表发表审计意见。

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。

的后果，与本会计师事务所及执行审计工作的注册会计师无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

以下无正文

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

邱俊洲

中国注册会计师：

肖梦英

二〇二一年十月十九日



模拟资产负债表

编制单位: 住友电工电子制品(深圳)有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:				
货币资金	注释1	23,251,257.41	8,384,338.95	10,428,409.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释2	52,741,516.40	228,498,478.71	419,220,550.41
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释3	237,711.32	839,873.70	669,244.33
其他应收款	注释4	4,526,655.78	15,572,899.98	25,899,133.21
存货	注释5	9,438,943.12	179,833,114.38	194,690,099.46
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释6	9,154,274.31	9,445,767.52	13,311,276.43
流动资产合计		99,350,358.34	442,574,473.24	664,218,713.02
非流动资产:				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释7	114,961,197.19	154,622,963.95	313,632,775.43
在建工程	注释8	247,787.60	20,210.62	833,970.99
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	注释9	12,632,156.78	-	-
无形资产	注释10	1,112,315.28	8,889,733.80	12,385,983.88
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释11	7,263,243.61	4,686,689.68	17,401,804.30
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产	注释12	-	1,608,397.53	233,480.75
非流动资产合计		136,216,700.46	169,827,995.58	344,488,015.35
资产总计		235,567,058.80	612,402,468.82	1,008,706,728.37

(后附财务报表附注为模拟财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上官崇文

周野添

周野添



模拟资产负债表(续)

编制单位:住友电工电子制品(深圳)有限公司

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款		-	-	-
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	注释13	10,075,240.32	103,884,684.56	173,083,968.21
预收款项		-	-	-
合同负债		-	-	-
应付职工薪酬	注释14	11,221,709.60	15,562,136.25	29,590,884.70
应交税费	注释15	9,740,180.90	3,588,522.97	2,839,228.22
其他应付款	注释16	7,217,177.02	154,997,479.00	305,410,971.60
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释17	9,815,510.45	-	-
其他流动负债	注释18	68,938.63	217,911.47	-
流动负债合计		48,138,756.92	278,250,734.25	510,925,052.73
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中:优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	注释19	2,809,758.09	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	注释20	81,951.38	-	-
递延收益	注释21	16,142,791.65	32,472,198.55	15,596,068.94
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		19,034,501.12	32,472,198.55	15,596,068.94
负债合计		67,173,258.04	310,722,932.80	526,521,121.67
所有者权益:				
拟收购之净资产	注释22	168,393,800.76	301,679,536.02	482,185,606.70
所有者权益合计		168,393,800.76	301,679,536.02	482,185,606.70
负债和所有者权益总计		235,567,058.80	612,402,468.82	1,008,706,728.37

(后附财务报表附注为模拟财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

王序崇文

主管会计工作负责人:

周野薇

会计机构负责人:

周野薇



模拟利润表

编制单位：住友电工电子制品(深圳)有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2021年1-5月	2020年度	2019年度
一、营业收入	注释23	323,266,295.78	1,097,262,656.92	2,168,032,946.04
减：营业成本	注释23	392,494,672.46	1,060,196,849.10	2,057,825,706.80
税金及附加	注释24	5,295,443.34	3,283,953.35	9,328,310.62
销售费用	注释25	6,996,028.62	24,477,054.59	49,184,002.93
管理费用	注释26	66,538,353.29	59,023,994.55	42,986,953.36
研发费用		-	-	-
财务费用	注释27	3,970,800.57	16,565,445.67	(603,413.17)
其中：利息费用		308,294.83	272,760.52	798,188.17
利息收入		53,028.21	223,683.04	255,951.05
加：其他收益	注释28	18,408,305.54	15,305,802.83	6,411,648.70
投资收益		-	-	-
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		-	-	-
净敞口套期收益		-	-	-
公允价值变动收益		-	-	-
信用减值损失	注释29	(211,530.57)	(338,310.39)	(97,174.91)
资产减值损失	注释30	2,790,874.49	133,695,396.06	38,872,795.65
资产处置收益	注释31	9,007,150.14	3,752,444.49	334,790.38
二、营业利润		(127,192,890.74)	(180,583,478.69)	(22,717,796.16)
加：营业外收入	注释32	1,128,640.26	149,916.52	165,530.47
减：营业外支出	注释33	7,221,484.78	72,508.51	1,624,012.11
三、利润总额		(133,285,735.26)	(180,506,070.68)	(24,176,277.80)
减：所得税费用		-	-	-
四、净利润		(133,285,735.26)	(180,506,070.68)	(24,176,277.80)
(一) 持续经营净利润		(133,285,735.26)	(180,506,070.68)	(24,176,277.80)
(二) 终止经营净利润		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
7. 现金流量套期储备		-	-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-	-
六、综合收益总额		(133,285,735.26)	(180,506,070.68)	(24,176,277.80)

(后附财务报表附注为模拟财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

王店崇文

主管会计工作负责人：

周野溪

会计机构负责人：

周野溪

住友电工电子制品（深圳）有限公司

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日

模拟财务报表附注

一、标的公司基本情况

（一）公司的注册地、组织形式

住友电工电子制品（深圳）有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由住友电工香港电子线制品有限公司（以下简称“住友香港”）于 2010 年 4 月 15 日出资设立的外商独资有限公司，成立时的注册资本为 2090 万美元，本公司的母公司为住友香港，最终控股公司为住友电气工业株式会社。公司统一社会信用代码：91440300550306880A，注册地址：深圳市宝安区燕罗街道塘下涌社区松塘路 20 号，法定代表人：上宫崇文。

2020 年 12 月 28 日，广东骏亚电子科技有限公司（以下简称“广东骏亚”）与住友香港签署了《框架协议》，广东骏亚或其全资子公司拟与合伙伙伴（如有）以支付现金的方式购买住友电工公司存续分立后承继 FPC 业务公司 100% 股权（即存续分立后的存续公司）。

标的公司主要业务为印制电路板中的挠性印制电路板的研发、生产和销售及表面贴装（SMT），产品广泛应用于消费电子、通信、汽车电子等多个领域。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

（1）本公司根据实际发生的交易和事项，除未编制模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表之外，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，并在此基础上编制 2021 年 1-5 月、2020 年度及 2019 年度的模拟财务报表。

（2）本模拟财务报表主要就广东骏亚拟支付现金的方式购买住友电工公司存续分立后承继 FPC 业务公司（以下简称“标的公司”）事宜，以 FPC 事业部相关资产和负债组成的资产组作为会计主体，假定该会计主体于模拟财务报表列报之最早期初已经存在，所形成的业务架构自该日起已经存在。

（3）本模拟财务报表假设标的公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》及自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》、2021 年 1 月 1 日起

执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》。

（4）考虑本模拟财务报表之特殊目的，仅编制了报告期的模拟资产负债表和模拟利润表及其相关附注。另外，模拟资产负债表的所有者权益部分不区分所有者权益各明细项目，统一列示为“拟收购之净资产”。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资

产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融

资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（六）应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （五）6. 金融工具减值。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于单项风险特征明显的应收账款，如有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计量预期信用损失的方法
账龄组合	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(七)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （五）6.金融工具减值。

本公司对其他应收款的预期信用损失按照一般方法确定。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	应收出口退税、与员工的往来（备用金、代扣社保等）款项、押金及保证金	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
账龄组合	往来款项	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(八)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、

自制半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(九) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （五）6. 金融工具减值

(十) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含

交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	6-10	-	10.00-16.67
电子设备	年限平均法	3	-	33.33
运输工具	年限平均法	3-4	-	25.00-33.33
办公设备及其他设备	年限平均法	1-5	-	20.00-100.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十三)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十五）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、外购软件及专利、自创软件及专利及商标权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3 年	估计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

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。

（十六）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十七) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用的摊销期按受益期确定。

(十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的

应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十一）租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

1. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理

（二十三）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司销售的产品，属于在某一时点履行的履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定发出产品并完成报关手续，已经收回货款或取得了收款凭证，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(二十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值

(二十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

1. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。本公司政府补助业务均采用总额法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

2020 年 12 月 31 日之前的租赁准则：

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / (十二) 固定资产。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

2021 年 1 月 1 日之后的租赁准则：

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁，低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三 / （十四）使用权资产。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注三。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初模拟资产负债表相关项目无影响。

（2）执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》，变更后的会计政策详见附注三。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）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。

执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日模拟资产负债表相关项目无影响。

执行新收入准则对 2020 年度模拟利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	1,060,196,849.10	1,058,407,933.09	1,788,916.01
销售费用	24,477,054.59	26,265,970.6	(1,788,916.01)

（3）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三 / （二十七）租赁。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，此外，本公司对租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
使用权资产	-	-	16,579,705.77	16,579,705.77	16,579,705.77
租赁负债	-	(9,623,530.90)	16,579,705.77	6,956,174.87	6,956,174.87
一年内到期的非流动负债	-	9,623,530.90	-	9,623,530.90	9,623,530.90

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、应税劳务收入 和应税服务收入	16%、13%、9%、6%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

(二) 税收优惠政策及依据

无。

五、模拟财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	32,475.47	13,406.40	7,771.23
银行存款	23,218,781.94	8,370,932.55	10,420,637.95
合计	23,251,257.41	8,384,338.95	10,428,409.18

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
3 个月以内	51,885,486.03	224,826,434.30	414,233,157.36
3 个月—1 年	901,084.60	3,865,309.91	5,249,887.42
小计	52,786,570.63	228,691,744.21	419,483,044.78
减：坏账准备	45,054.23	193,265.50	262,494.37
合计	52,741,516.40	228,498,478.71	419,220,550.41

2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2021 年 5 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的 应收账款	52,786,570.63	100.00	45,054.23	0.09	52,741,516.40
其中：账龄组合	52,786,570.63	100.00	45,054.23	0.09	52,741,516.40
合计	52,786,570.63	100.00	45,054.23	0.09	52,741,516.40

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的 应收账款	228,691,744.21	100.00	193,265.50	0.08	228,498,478.71
其中：账龄组合	228,691,744.21	100.00	193,265.50	0.08	228,498,478.71
合计	228,691,744.21	100.00	193,265.50	0.08	228,498,478.71

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的 应收账款	419,483,044.78	100.00	262,494.37	0.06	419,220,550.41
其中：账龄组合	419,483,044.78	100.00	262,494.37	0.06	419,220,550.41
合计	419,483,044.78	100.00	262,494.37	0.06	419,220,550.41

3. 期末公司无单项计提预期信用损失的应收账款。

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2021 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	51,885,486.03	---	---
3 个月—1 年	901,084.60	45,054.23	5.00
合计	52,786,570.63	45,054.23	0.09

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	224,826,434.30	---	---
3 个月—1 年	3,865,309.91	193,265.50	5.00
合计	228,691,744.21	193,265.50	0.08

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月以内	414,233,157.36	---	---
3 个月—1 年	5,249,887.42	262,494.37	5.00
合计	419,483,044.78	262,494.37	0.06

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	211,795.58	262,494.37	211,795.58	---	---	262,494.37
其中：账龄组合	211,795.58	262,494.37	211,795.58	---	---	262,494.37
合计	211,795.58	262,494.37	211,795.58	---	---	262,494.37

续：

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	262,494.37	193,265.50	262,494.37	---	---	193,265.50
其中：账龄组合	262,494.37	193,265.50	262,494.37	---	---	193,265.50
合计	262,494.37	193,265.50	262,494.37	---	---	193,265.50

续：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	193,265.50	45,054.23	193,265.50	---	---	45,054.23

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	193,265.50	45,054.23	193,265.50	---	---	45,054.23
合计	193,265.50	45,054.23	193,265.50	---	---	45,054.23

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

期间	期末余额前五名应收 账款合计	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
2021 年 5 月 31 日	52,786,570.63	100.00	45,054.23
2020 年 12 月 31 日	228,317,914.73	99.84	193,265.50
2019 年 12 月 31 日	419,124,137.08	99.91	262,494.37

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	152,805.66	64.28	836,873.70	99.64	669,244.33	100.00
1 至 2 年	84,905.66	35.72	3,000.00	0.36	---	---
合计	237,711.32	100.00	839,873.70	100.00	669,244.33	100.00

2. 本报告期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付账款合计	占预付账款期末余额的比例(%)
2021 年 5 月 31 日	232,311.32	97.73
2020 年 12 月 31 日	570,311.35	67.90
2019 年 12 月 31 日	385,027.58	57.53

注释4. 其他应收款

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	---	---	---
应收股利	---	---	---
其他应收款	4,526,655.78	15,572,899.98	25,899,133.21
合计	4,526,655.78	15,572,899.98	25,899,133.21

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	3,288,354.41	14,437,917.91	24,614,820.66
1—2 年	40,000.00	25,600.00	129,200.00
2—3 年	25,600.00	--	10,700.00
3 年以上	1,288,137.32	1,288,137.32	1,592,249.32
小计	4,642,091.73	15,751,655.23	26,346,969.98
减：坏账准备	115,435.95	178,755.25	447,836.77
合计	4,526,655.78	15,572,899.98	25,899,133.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	1,368,737.32	4,007,494.08	4,188,325.62
往来款	2,308,719.02	3,575,105.05	9,050,111.33
代扣代缴款项	964,635.39	2,391,123.97	1,259,763.90
应收出口退税	---	5,777,932.13	11,848,769.13
合计	4,642,091.73	15,751,655.23	26,346,969.98

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2021 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,642,091.73	115,435.95	4,526,655.78
第二阶段	---	---	---
第三阶段	---	---	---
合计	4,642,091.73	115,435.95	4,526,655.78

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,751,655.23	178,755.25	15,572,899.98
第二阶段	---	---	---
第三阶段	---	---	---
合计	15,751,655.23	178,755.25	15,572,899.98

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	26,346,969.98	447,836.77	25,899,133.21

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	---	---	---
第三阶段	---	---	---
合计	26,346,969.98	447,836.77	25,899,133.21

4. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2021 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,642,091.73	100.00	115,435.95	2.49	4,526,655.78
其中：无风险组合	2,333,372.71	50.27	---	---	2,333,372.71
账龄组合	2,308,719.02	49.73	115,435.95	5.00	2,193,283.07
合计	4,642,091.73	100.00	115,435.95	2.49	4,526,655.78

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,751,655.23	100.00	178,755.25	1.13	15,572,899.98
其中：无风险组合	12,176,550.18	77.30	---	---	12,176,550.18
账龄组合	3,575,105.05	22.70	178,755.25	5.00	3,396,349.80
合计	15,751,655.23	100.00	178,755.25	1.13	15,572,899.98

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	26,346,969.98	100.00	447,836.77	1.70	25,899,133.21
其中：无风险组合	17,390,234.63	66.00	---	---	17,390,234.63

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	8,956,735.35	34.00	447,836.77	5.00	8,508,898.58
合计	26,346,969.98	100.00	447,836.77	1.70	25,899,133.21

5. 期末公司无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

1) 无风险组合

账龄	2021 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	979,635.39	---	---
1—2 年	40,000.00	---	---
2—3 年	25,600.00	---	---
3 年以上	1,288,137.32	---	---
合计	2,333,372.71	---	---

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,862,812.86	---	---
1—2 年	25,600.00	---	---
2—3 年	---	---	---
3 年以上	1,288,137.32	---	---
合计	12,176,550.18	---	---

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,658,085.31	---	---
1—2 年	129,200.00	---	---
2—3 年	10,700.00	---	---
3 年以上	1,592,249.32	---	---
合计	17,390,234.63	---	---

2) 账龄组合

账龄	2021 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,308,719.02	115,435.95	5.00
合计	2,308,719.02	115,435.95	5.00

续:

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,575,105.05	178,755.25	5.00
合计	3,575,105.05	178,755.25	5.00

续:

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,956,735.35	447,836.77	5.00
合计	8,956,735.35	447,836.77	5.00

7. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2019 年 12 月 31 日			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	595,710.47	---	---	595,710.47
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	447,836.77	---	---	447,836.77
本期转回	---	---	---	---
本期转销	595,710.47	---	---	595,710.47
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	447,836.77	---	---	447,836.77

续：

坏账准备	2020年12月31月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	447,836.77	---	---	447,836.77
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	178,755.25	---	---	178,755.25
本期转回	---	---	---	---
本期转销	447,836.77	---	---	447,836.77
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	178,755.25	---	---	178,755.25

续：

坏账准备	2021年5月31月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	178,755.25	---	---	178,755.25
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	115,435.95	---	---	115,435.95
本期转回	---	---	---	---
本期转销	178,755.25	---	---	178,755.25
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	115,435.95	---	---	115,435.95

8. 本报告期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

期间	期末余额前五名其他 应收款合计	占其他应收款期 末余额的比例(%)	已计提坏账准备
2021 年 5 月 31 日	4,355,528.83	93.83	110,817.81
2020 年 12 月 31 日	13,589,637.19	86.27	144,707.22
2019 年 12 月 31 日	24,714,733.22	93.80	434,956.11

10. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

11. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2021 年 5 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,743,072.84	14,772.93	2,728,299.91	37,980,372.70	1,891,698.36	36,088,674.34	73,190,922.22	12,845,051.24	60,345,870.98
在产品	638,191.14	---	638,191.14	73,136,367.80	11,724,653.67	61,411,714.13	122,874,490.37	24,899,148.92	97,975,341.45
库存商品	306,982.44	85,519.86	221,462.58	109,871,964.92	40,865,201.93	69,006,762.99	30,140,373.09	6,116,279.85	24,024,093.24
发出商品	---	---	---	8,122,298.58	202,248.41	7,920,050.17	5,096,902.23	35,896.47	5,061,005.76
周转材料	6,277,427.58	426,438.09	5,850,989.49	6,235,554.79	829,642.04	5,405,912.75	7,923,575.46	639,787.43	7,283,788.03
合计	9,965,674.00	526,730.88	9,438,943.12	235,346,558.79	55,513,444.41	179,833,114.38	239,226,263.37	44,536,163.91	194,690,099.46

2. 存货跌价准备

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	14,925,529.13	396,167.46	---	---	2,476,645.35	---	12,845,051.24
在产品	46,922,095.55	7,290,591.38	---	---	29,313,538.01	---	24,899,148.92
库存商品	4,548,288.35	5,238,365.59	---	---	3,670,374.09	---	6,116,279.85
发出商品	25,819.95	35,896.47	---	---	25,819.95	---	35,896.47
周转材料	361,547.22	440,936.52	---	---	162,696.31	---	639,787.43
合计	66,783,280.20	13,401,957.42	---	---	35,649,073.71	---	44,536,163.91

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	12,845,051.24	1,891,698.36	---	---	12,845,051.24	---	1,891,698.36
在产品	24,899,148.92	11,724,653.67	---	---	24,899,148.92	---	11,724,653.67
库存商品	6,116,279.85	40,154,179.48	---	---	5,405,257.40	---	40,865,201.93
发出商品	35,896.47	202,248.41	---	---	35,896.47	---	202,248.41
周转材料	639,787.43	477,758.97	---	---	287,904.36	---	829,642.04
合计	44,536,163.91	54,450,538.89	---	---	43,473,258.39	---	55,513,444.41

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,891,698.36	14,772.93	---	---	1,891,698.36	---	14,772.93
在产品	11,724,653.67	---	---	---	11,724,653.67	---	---
库存商品	40,865,201.93	85,519.86	---	---	40,865,201.93	---	85,519.86
发出商品	202,248.41	---	---	---	202,248.41	---	---
周转材料	829,642.04	136,063.37	---	---	539,267.32	---	426,438.09
合计	55,513,444.41	236,356.16	---	---	55,223,069.69	---	526,730.88

注释6. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	9,001,264.97	4,831,188.20	6,046,749.06
待抵扣/认证进项税	67,340.34	2,360,851.89	2,297,056.54
待摊费用	85,669.00	2,253,727.43	4,967,470.83
合计	9,154,274.31	9,445,767.52	13,311,276.43

注释7. 固定资产

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	114,961,197.19	154,622,963.95	313,632,775.43
固定资产清理	---	---	---
合计	114,961,197.19	154,622,963.95	313,632,775.43

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	1,245,528,398.07	608,283.76	111,249,214.27	104,665,575.62	1,462,051,471.72
2. 本期增加金额	33,373,370.23	---	8,299,174.34	4,153,085.43	45,825,630.00
购置	---	---	---	68,691.45	68,691.45
在建工程转入	33,373,370.23	---	8,299,174.34	4,084,393.98	45,756,938.55
3. 本期减少金额	133,241,012.39	---	51,047,252.36	21,723,001.14	206,011,265.89
处置或报废	133,241,012.39	---	51,047,252.36	21,723,001.14	206,011,265.89
4. 2019 年 12 月 31 日	1,145,660,755.91	608,283.76	68,501,136.25	87,095,659.91	1,301,865,835.83
二. 累计折旧					
1. 2018 年 12 月 31 日	844,157,202.16	481,948.27	83,177,883.27	94,588,931.28	1,022,405,964.98
2. 本期增加金额	103,148,266.38	35,256.36	10,338,145.60	4,475,000.51	117,996,668.85
本期计提	103,148,266.38	35,256.36	10,338,145.60	4,475,000.51	117,996,668.85
3. 本期减少金额	111,980,585.86	---	39,546,986.70	19,610,173.14	171,137,745.70
处置或报废	111,980,585.86	---	39,546,986.70	19,610,173.14	171,137,745.70
4. 2019 年 12 月 31 日	835,324,882.68	517,204.63	53,969,042.17	79,453,758.65	969,264,888.13
三. 减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日	11,715,567.13	---	10,717,024.61	2,304,194.35	24,736,786.09
2. 本期增加金额	20,893,672.00	---	2,770,293.80	1,345,344.52	25,009,310.32
本期计提	20,893,672.00	---	2,770,293.80	1,345,344.52	25,009,310.32
其他增加	556,918.13	---	---	---	556,918.13
3. 本期减少金额	17,404,359.55	---	11,287,275.84	2,086,288.75	30,777,924.14
处置或报废	17,404,359.55	---	11,287,275.84	2,086,288.75	30,777,924.14
4. 2019 年 12 月 31 日	15,204,879.58	---	2,200,042.57	1,563,250.12	18,968,172.27
四. 账面价值					
1. 2019 年 12 月 31 日	295,130,993.65	91,079.13	12,332,051.51	6,078,651.14	313,632,775.43
2. 2018 年 12 月 31 日	389,655,628.78	126,335.49	17,354,306.39	7,772,449.99	414,908,720.65

续：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2019 年 12 月 31 日	1,145,660,755.91	608,283.76	68,501,136.25	87,095,659.91	1,301,865,835.83

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他设备	合计
2. 本期增加金额	3,203,473.88	16,199.12	1,052,375.25	439,398.37	4,711,446.62
购置	---	---	---	34,017.00	34,017.00
在建工程转入	3,203,473.88	16,199.12	1,052,375.25	405,381.37	4,677,429.62
其他增加	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	115,103,752.22	---	8,367,494.85	20,608,252.60	144,079,499.67
处置或报废	98,688,490.31	---	7,992,296.38	17,847,988.15	124,528,774.84
其他减少	16,415,261.91	---	375,198.47	2,760,264.45	19,550,724.83
4. 2020 年 12 月 31 日	1,033,760,477.57	624,482.88	61,186,016.65	66,926,805.68	1,162,497,782.78
二. 累计折旧					
1. 2019 年 12 月 31 日	835,324,882.68	517,204.63	53,969,042.17	79,453,758.65	969,264,888.13
2. 本期增加金额	72,490,728.78	38,150.05	6,255,412.70	3,305,809.79	82,090,101.32
本期计提	71,933,810.65	38,150.05	6,255,412.70	3,305,809.79	81,533,183.19
其他增加	556,918.13	---	---	---	556,918.13
3. 本期减少金额	97,783,721.09	---	8,079,982.70	19,874,055.97	125,737,759.76
处置或报废	82,919,568.34	---	7,707,020.63	17,156,564.35	107,783,153.32
其他减少	14,864,152.75	---	372,962.07	2,717,491.62	17,954,606.44
4. 2020 年 12 月 31 日	810,031,890.37	555,354.68	52,144,472.17	62,885,512.47	925,617,229.69
三. 减值准备					
1. 2019 年 12 月 31 日	15,204,879.58	---	2,200,042.57	1,563,250.12	18,968,172.27
2. 本期增加金额	76,202,396.69	---	690,100.84	26,395.73	76,918,893.26
本期计提	74,880,613.79	---	689,170.26	19,037.25	75,588,821.30
其他增加	1,321,782.90	---	930.58	7,358.48	1,330,071.96
3. 本期减少金额	12,688,444.44	---	240,131.20	700,900.75	13,629,476.39
处置或报废	12,131,526.31	---	240,131.20	700,900.75	13,072,558.26
其他减少	556,918.13	---	---	---	556,918.13
4. 2020 年 12 月 31 日	78,718,831.83	---	2,650,012.21	888,745.10	82,257,589.14
四. 账面价值					
1. 2020 年 12 月 31 日	145,009,755.37	69,128.20	6,391,532.27	3,152,548.11	154,622,963.95
2. 2019 年 12 月 31 日	295,130,993.65	91,079.13	12,332,051.51	6,078,651.14	313,632,775.43

续：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2020 年 12 月 31 日	1,033,760,477.57	624,482.88	61,186,016.65	66,926,805.68	1,162,497,782.78
2. 本期增加金额	1,480,000.00	---	72,390.00	149,577.62	1,701,967.62
购置	---	---	---	---	---
在建工程转入	1,480,000.00	---	72,390.00	149,577.62	1,701,967.62
3. 本期减少金额	103,037,757.96	174,228.06	7,020,194.74	6,481,834.55	116,714,015.31
处置或报废	94,085,909.46	---	6,531,688.02	6,227,557.46	106,845,154.94
其他减少	8,951,848.50	174,228.06	488,506.72	254,277.09	9,868,860.37
4. 2021 年 5 月 31 日	932,202,719.61	450,254.82	54,238,211.91	60,594,548.75	1,047,485,735.09
二. 累计折旧					
1. 2020 年 12 月 31 日	810,031,890.37	555,354.68	52,144,472.17	62,885,512.47	925,617,229.69
2. 本期增加金额	25,103,268.69	16,377.59	1,620,143.92	910,275.31	27,650,065.51
本期计提	23,038,936.24	16,377.59	1,620,143.92	712,011.90	25,387,469.65
其他增加	2,064,332.45	---	---	198,263.41	2,262,595.86
3. 本期减少金额	85,599,370.41	174,228.06	4,719,334.50	6,387,097.17	96,880,030.14
处置或报废	78,373,777.17	---	4,472,794.44	5,707,286.15	88,553,857.76
其他减少	7,225,593.24	174,228.06	246,540.06	679,811.02	8,326,172.38
4. 2021 年 5 月 31 日	749,535,788.65	397,504.21	49,045,281.59	57,408,690.61	856,387,265.06
三. 减值准备					
1. 2020 年 12 月 31 日	78,718,831.83	---	2,650,012.21	888,745.10	82,257,589.14
2. 本期增加金额	1,699,987.87	---	595,856.31	258,674.15	2,554,518.33
本期计提	1,699,987.87	---	595,856.31	258,674.15	2,554,518.33
其他增加	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	7,985,514.17	---	688,916.67	403.79	8,674,834.63
处置或报废	5,360,603.63	---	355,295.07	403.79	5,716,302.49
其他减少	2,624,910.54	---	333,621.60	---	2,958,532.14
4. 2021 年 5 月 31 日	72,433,305.53	---	2,556,951.85	1,147,015.46	76,137,272.84
四. 账面价值					
1. 2021 年 5 月 31 日	110,233,625.43	52,750.61	2,635,978.47	2,038,842.68	114,961,197.19
2. 2020 年 12 月 31 日	145,009,755.37	69,128.20	6,391,532.27	3,152,548.11	154,622,963.95

注释8. 在建工程

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	247,787.60	20,210.62	833,970.99
工程物资	---	---	---
合计	247,787.60	20,210.62	833,970.99

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	2021 年 5 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备安装	247,787.60	---	---	20,210.62	---	---	833,970.99	---	---
合计	247,787.60	---	---	20,210.62	---	---	833,970.99	---	---

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日	16,579,705.77	16,579,705.77
2. 本期增加金额	---	---
租赁	---	---
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
4. 2021 年 5 月 31 日	16,579,705.77	16,579,705.77
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日	---	---
2. 本期增加金额	3,947,548.99	3,947,548.99
本期计提	3,947,548.99	3,947,548.99
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
4. 2021 年 5 月 31 日	3,947,548.99	3,947,548.99
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日	---	---
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期	---	---
4. 2021 年 5 月 31 日	---	---
四. 账面价值		
1. 2021 年 5 月 31 日	12,632,156.78	12,632,156.78
2. 2021 年 1 月 1 日	16,579,705.77	16,579,705.77

注释10. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2018 年 12 月 31 日	52,826,084.32	52,826,084.32
2. 本期增加金额	7,399,640.19	7,399,640.19
购置	7,399,640.19	7,399,640.19
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 2019 年 12 月 31 日	60,225,724.51	60,225,724.51
二. 累计摊销		
1. 2018 年 12 月 31 日	39,923,554.04	39,923,554.04
2. 本期增加金额	7,916,186.59	7,916,186.59
本期计提	7,916,186.59	7,916,186.59
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 2019 年 12 月 31 日	47,839,740.63	47,839,740.63
三. 减值准备		
1. 2018 年 12 月 31 日	---	---
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
其他原因增加	---	---
3. 本期减少金额	---	---
转让	---	---
4. 2019 年 12 月 31 日	---	---
四. 账面价值		
1. 2019 年 12 月 31 日	12,385,983.88	12,385,983.88
2. 2018 年 12 月 31 日	12,902,530.28	12,902,530.28

续：

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2019 年 12 月 31 日	60,225,724.51	60,225,724.51
2. 本期增加金额	4,251,361.30	4,251,361.30
购置	3,736,578.35	3,736,578.35
其他原因增加	514,782.95	514,782.95
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 2020 年 12 月 31 日	64,477,085.81	64,477,085.81
二. 累计摊销		
1. 2019 年 12 月 31 日	47,839,740.63	47,839,740.63
2. 本期增加金额	7,747,611.38	7,747,611.38
本期计提	7,232,828.43	7,232,828.43
其他原因增加	514,782.95	514,782.95
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 2020 年 12 月 31 日	55,587,352.01	55,587,352.01
三. 减值准备		
1. 2019 年 12 月 31 日	---	---
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---
转让	---	---
4. 2020 年 12 月 31 日	---	---
四. 账面价值		
1. 2020 年 12 月 31 日	8,889,733.80	8,889,733.80
2. 2019 年 12 月 31 日	12,385,983.88	12,385,983.88

续：

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2020 年 12 月 31 日	64,477,085.81	64,477,085.81
2. 本期增加金额	1,107,511.75	1,107,511.75
购置	1,107,511.75	1,107,511.75
3. 本期减少金额	59,205,750.06	59,205,750.06
处置	49,730,734.09	49,730,734.09
其他原因减少	9,475,015.97	9,475,015.97

项目	软件	合计
4. 2021 年 5 月 31 日	6,378,847.50	6,378,847.50
二. 累计摊销		
1. 2020 年 12 月 31 日	55,587,352.01	55,587,352.01
2. 本期增加金额	2,440,689.50	2,440,689.50
本期计提	2,440,689.50	2,440,689.50
3. 本期减少金额	52,761,509.29	52,761,509.29
处置	43,663,999.90	43,663,999.90
其他原因减少	9,097,509.39	9,097,509.39
4. 2021 年 5 月 31 日	5,266,532.22	5,266,532.22
三. 减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日	---	---
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---
转让	---	---
4. 2021 年 5 月 31 日	---	---
四. 账面价值		
1. 2021 年 5 月 31 日	1,112,315.28	1,112,315.28
2. 2020 年 12 月 31 日	8,889,733.80	8,889,733.80

注释11. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年12月31日
经营租入固定资产改良支出	1,030,575.50	---	588,899.76	---	441,675.74
装修费用	29,604,395.44	2,150,203.69	18,107,466.19	443,513.70	13,203,619.24
其它	17,305,891.35	4,743,803.78	17,030,348.05	1,262,837.76	3,756,509.32
合计	47,940,862.29	6,894,007.47	35,726,714.00	1,706,351.46	17,401,804.30

续：

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年12月31日
经营租入固定资产改良支出	441,675.74	---	441,675.74	---	---
装修费用	13,203,619.24	447,294.00	10,315,067.50	---	3,335,845.74
其它	3,756,509.32	593,460.75	2,987,845.59	11,280.54	1,350,843.94
合计	17,401,804.30	1,040,754.75	13,744,588.83	11,280.54	4,686,689.68

续：

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2021年5月31日
装修费用	3,335,845.74	5,380,800.00	1,090,906.48	945,085.86	6,680,653.40
其它	1,350,843.94	79,300.00	440,792.83	406,760.90	582,590.21
合计	4,686,689.68	5,460,100.00	1,531,699.31	1,351,846.76	7,263,243.61

注释12. 其他非流动资产

项目	2021 年 5 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备预付款	---	---	---	482,864.38	---	482,864.38	---	---	---
软件预付款	---	---	---	1,125,533.15	---	1,125,533.15	233,480.75	---	233,480.75
合计	---	---	---	1,608,397.53	---	1,608,397.53	233,480.75	---	233,480.75

注释13. 应付账款

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料款	6,109,627.30	94,512,443.04	163,131,350.18
应付加工费	---	6,566,775.65	5,004,431.38
应付设备、工程款	2,962,390.00	1,624,928.61	3,340,242.95
其他	1,003,223.02	1,180,537.26	1,607,943.70
合计	10,075,240.32	103,884,684.56	173,083,968.21

1. 账龄超过一年的重要应付账款

2021 年 5 月 31 日、2020 年 12 月 31 日无账龄超过一年的重要应付账款，2019 年 12 月 31 日账龄超过一年的重要应付账款如下：

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
深圳市腾鑫精密胶粘制品有限公司	6,003,747.08	未结算
深圳市瑞迅达工业有限公司	3,080,602.95	未结算
奥田高机电材贸易(深圳)有限公司	2,972,112.06	未结算
深圳市隆顺盛电子化工发展有限公司	2,941,308.87	未结算
深圳市晔邦实业有限公司	2,451,793.45	未结算
合计	17,449,564.41	

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	33,434,506.18	275,409,721.73	279,253,343.21	29,590,884.70
离职后福利-设定提存计划	---	16,360,765.98	16,360,765.98	---
合计	33,434,506.18	291,770,487.71	295,614,109.19	29,590,884.70

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	29,590,884.70	166,247,573.96	180,276,322.41	15,562,136.25
离职后福利-设定提存计划	---	9,603,352.80	9,603,352.80	---
合计	29,590,884.70	175,850,926.76	189,879,675.21	15,562,136.25

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
短期薪酬	15,562,136.25	90,037,616.76	94,378,043.41	11,221,709.60
离职后福利-设定提存计划	---	12,933,925.37	12,933,925.37	---
合计	15,562,136.25	102,971,542.13	107,311,968.78	11,221,709.60

1. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	32,637,030.01	238,466,253.12	242,046,097.70	29,057,185.43
职工福利费	3,545.02	23,774,096.35	23,771,315.19	6,326.18
社会保险费	83,911.50	2,966,214.00	3,050,125.50	---
其中：基本医疗保险费	83,911.50	2,110,714.60	2,194,626.10	---
补充医疗保险	---	85,581.00	85,581.00	---
工伤保险费	---	192,479.60	192,479.60	---
生育保险费	---	577,438.80	577,438.80	---
住房公积金	---	5,780,373.69	5,780,373.69	---
工会经费和职工教育经费	710,019.65	4,422,784.57	4,605,431.13	527,373.09
合计	33,434,506.18	275,409,721.73	279,253,343.21	29,590,884.70

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	29,057,185.43	141,473,027.91	155,369,528.89	15,160,684.45
职工福利费	6,326.18	15,413,428.29	15,419,754.47	---
社会保险费	---	1,615,689.32	1,615,689.32	---
其中：基本医疗保险费	---	1,095,396.83	1,095,396.83	---
补充医疗保险	---	68,370.00	68,370.00	---

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工伤保险费	---	112,980.62	112,980.62	---
生育保险费	---	338,941.87	338,941.87	---
住房公积金	---	4,786,805.75	4,786,805.75	---
工会经费和职工教育经费	527,373.09	2,958,622.69	3,084,543.98	401,451.80
合计	29,590,884.70	166,247,573.96	180,276,322.41	15,562,136.25

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	15,160,684.45	47,020,194.51	51,098,668.10	11,082,210.86
职工福利费	---	1,058,878.24	1,058,878.24	---
社会保险费	---	2,368,126.42	2,368,126.42	---
其中：基本医疗保险费	---	1,730,103.61	1,730,103.61	---
补充医疗保险	---	29,367.50	29,367.50	---
工伤保险费	---	152,163.83	152,163.83	---
生育保险费	---	456,491.48	456,491.48	---
住房公积金	---	38,490,665.05	38,490,665.05	---
工会经费和职工教育经费	401,451.80	1,099,752.54	1,361,705.60	139,498.74
合计	15,562,136.25	90,037,616.76	94,378,043.41	11,221,709.60

2. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	---	16,168,286.38	16,168,286.38	---
失业保险费	---	192,479.60	192,479.60	---
合计	---	16,360,765.98	16,360,765.98	---

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	---	9,490,372.18	9,490,372.18	---
失业保险费	---	112,980.62	112,980.62	---
合计	---	9,603,352.80	9,603,352.80	---

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
基本养老保险	---	12,781,761.54	12,781,761.54	---
失业保险费	---	152,163.83	152,163.83	---
合计	---	12,933,925.37	12,933,925.37	---

注释15. 应交税费

税费项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	47.62	1,652.39	59.90
个人所得税	1,416,638.70	839,739.98	683,306.27
城市维护建设税	4,851,906.72	1,578,039.69	1,220,369.62
教育费附加	2,079,388.55	676,302.68	523,015.50
地方教育费附加	1,386,259.01	450,868.43	348,676.99
印花税	5,940.30	41,919.80	63,799.94
合计	9,740,180.90	3,588,522.97	2,839,228.22

注释16. 其他应付款

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	---	---	---
应付股利	---	---	---
其他应付款	7,217,177.02	154,997,479.00	305,410,971.60
合计	7,217,177.02	154,997,479.00	305,410,971.60

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	1,237,337.73	148,821,417.98	286,710,819.15
预提费用	5,979,839.29	6,176,061.02	18,700,152.45
合计	7,217,177.02	154,997,479.00	305,410,971.60

注释17. 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	9,815,510.45	---	---
合计	9,815,510.45	---	---

注释18. 其他流动负债

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	68,938.63	217,911.47	---
合计	68,938.63	217,911.47	---

注释19. 租赁负债

项目	2021 年 5 月 31 日
应付租赁款额	12,625,268.54
减：一年内到期的租赁负债	9,815,510.45
合计	2,809,758.09

注释20. 预计负债

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	81,951.38	---	---	劳动争议纠纷
合计	81,951.38	---	---	

注释21. 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助	11,737,459.25	9,438,004.34	5,579,394.65	15,596,068.94
合计	11,737,459.25	9,438,004.34	5,579,394.65	15,596,068.94

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
政府补助	15,596,068.94	24,823,987.03	7,947,857.42	32,472,198.55
合计	15,596,068.94	24,823,987.03	7,947,857.42	32,472,198.55

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 5 月 31 日
政府补助	32,472,198.55	---	16,329,406.90	16,142,791.65
合计	32,472,198.55	---	16,329,406.90	16,142,791.65

注释22. 拟收购之净资产

项目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
拟收购之净资产	168,393,800.76	301,679,536.02	482,185,606.70

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2021 年 1 月-5 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	322,862,455.00	392,487,038.76	1,092,265,968.61	1,058,111,993.58	2,161,144,181.62	2,056,820,493.87
其他业务	403,840.78	7,633.70	4,996,688.31	2,084,855.52	6,888,764.42	1,005,212.93

注释24. 税金及附加

项目	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	3,031,254.02	1,744,596.97	5,154,790.58
教育费附加	1,299,108.86	747,684.41	2,209,322.21
地方教育费附加	866,072.56	498,456.26	1,473,176.05
印花税	97,649.37	284,443.34	482,927.08
车船使用税	1,320.90	3,165.96	3,990.29
环保税	37.63	5,606.41	4,104.41
合计	5,295,443.34	3,283,953.35	9,328,310.62

注释25. 销售费用

项目	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
技术使用费	6,332,063.70	19,170,242.37	37,889,858.96
业务委托费	408,807.00	4,693,221.00	7,241,088.00
运输费	---	---	2,868,041.75
工资	154,878.38	388,730.93	681,131.59
福利费	28,423.73	45,402.02	63,109.28
社会保险费	24,987.12	31,956.19	68,987.98
报关费	18,911.24	124,157.49	333,262.43
住房公积金	10,668.73	17,271.68	22,009.78
其他	17,288.72	6,072.91	16,513.16
合计	6,996,028.62	24,477,054.59	49,184,002.93

注释26. 管理费用

项目	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	41,304,476.76	17,307,933.61	23,584,458.09
折旧及摊销	7,914,586.82	5,074,381.11	8,652,233.34
租赁及办公费	5,392,900.15	3,313,071.71	3,170,229.35
维修费	4,884,643.44	790,004.03	914,170.96
业务委托费	3,677,351.26	2,267,416.89	2,737,260.99
疫情停工损失	---	17,679,104.51	---
保险费	1,605,450.65	1,581,862.30	940,476.45
其他	850,222.99	6,448,986.63	623,268.48
中介机构费	602,853.60	4,186,204.18	1,904,456.70
差旅费	150,513.87	113,842.78	74,154.27
车辆使用费	121,112.88	260,285.57	380,295.36
业务招待费	34,240.87	901.23	5,949.37
合计	66,538,353.29	59,023,994.55	42,986,953.36

注释27. 财务费用

项目	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
利息支出	308,294.83	272,760.52	798,188.17
减：利息收入	53,028.21	223,683.04	255,951.05
汇兑损益	3,780,325.84	16,393,874.00	(1,423,262.05)
银行手续费及其他	(64,791.89)	122,494.19	277,611.76
合计	3,970,800.57	16,565,445.67	(603,413.17)

注释28. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
政府补助	18,270,383.23	14,547,474.00	5,636,626.81
代扣代缴手续费返还	137,922.31	758,328.83	775,021.89
合计	18,408,305.54	15,305,802.83	6,411,648.70

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
循环经济与节能减排专项资金	958,498.45	873,600.00	873,600.00	与资产相关
2018 年技术改造补贴项目第一批资助计划	1,384,452.45	939,310.34	939,310.34	与资产相关
2020 年技术改造倍增专项技术改造投资项目第一批资助计划	1,274,860.67	420,124.64	---	与资产相关
深圳市技术改造倍增专项操作流程	2,667,772.93	1,929,795.92	964,897.96	与资产相关
深圳市战略性新兴产业和未来产业发展专项资金	20,090.00	2,446,643.88	2,446,643.71	与资产相关
技术改造倍增专项技术装备及管理智能化提升项目资助计划	2,803,073.04	309,947.23	---	与资产相关
2019 年技术改造补贴	6,629,088.40	754,448.40	---	与资产相关
稳岗补贴	---	601,447.59	412,174.80	与收益相关
以工代训补贴	2,532,547.29	---	---	与收益相关
疫情补助	---	6,272,156.00	---	与收益相关
合计	18,270,383.23	14,547,474.00	5,636,626.81	

注释29. 信用减值损失

项目	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失	(211,530.57)	(338,310.39)	(97,174.91)
合计	(211,530.57)	(338,310.39)	(97,174.91)

注释30. 资产减值损失

项目	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	236,356.16	54,450,538.89	13,401,957.42
长期资产减值损失	2,554,518.33	79,244,857.17	25,470,838.23
合计	2,790,874.49	133,695,396.06	38,872,795.65

注释31. 资产处置收益

项目	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
固定资产处置利得或损失	9,007,150.14	3,752,444.49	334,790.38
合计	9,007,150.14	3,752,444.49	334,790.38

注释32. 营业外收入

项目	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置收益	1,099,345.76	149,916.52	165,530.47
其他	29,294.50	---	---
合计	1,128,640.26	149,916.52	165,530.47

注释33. 营业外支出

项目	2021 年 5 月 31 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	6,133,637.49	22,902.78	1,584,012.11
滞纳金及罚款	927,457.07	49,605.73	7,000.00
其他	160,390.22	---	33,000.00
合计	7,221,484.78	72,508.51	1,624,012.11

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (港币：万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
住友电工香港电子线制品有限公司	香港	电子产品	64,800.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是住友电气工业株式会社

(二) 本公司的子公司情况

无。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四)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
住友电工电子制品贸易(上海)有限公司	同一最终控制方
住电国际贸易(香港)有限公司	同一最终控制方
住亚贸易(深圳)有限公司	同一最终控制方
住友电工电子配件(深圳)有限公司	同一最终控制方
住友电气工业株式会社	本公司之最终控制方
住友电工管理(上海)有限公司	同一最终控制方
First Sumiden Circuits, Inc.	同一最终控制方
住友电工管理（上海）有限公司深圳分公司	同一最终控制方
SUMITOMO ELECTRIC PRINTED CIRCUITS, INC.	同一最终控制方
Sumitomo Electric Industries, Ltd.	同一最终控制方
住友电工电子制品贸易(上海)有限公司深圳分公司	同一最终控制方

(五)关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
住友电工香港电子线制品有限公司	采购商品	72,201,641.78	649,530,564.18	1,101,141,604.05
住友电工电子制品贸易(上海)有限公司	采购商品	20,963.86	553,478.04	3,923,898.52
合计		72,222,605.64	650,084,042.22	1,105,065,502.57

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
住友电工电子制品贸易(上海)有限公司	销售商品	1,179,139.92	85,868,524.94	252,791,713.06
住友电工香港电子线制品有限公司	销售商品	285,709,265.74	877,407,740.80	1,777,184,133.36
住电国际贸易(香港)有限公司	销售商品	34,822,622.80	133,104,941.88	133,508,729.18
住亚贸易(深圳)有限公司	出售固定资产	---	3,658,221.24	1,417,608.42
住友电工电子制品贸易(上海)有限公司深圳分公司	技术咨询、清洁服务	39,240.00	513,023.19	69,737.28
合计		321,750,268.46	1,100,552,452.05	2,164,971,921.30

3. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2021 年 1 月-5 月	2020 年度	2019 年度
专利服务费	住友电气工业株式会社	6,332,063.70	19,170,242.37	37,889,858.96
业务委托费	住友电工电子制品贸易（上海）有限公司	408,807.00	4,693,221.00	7,241,088.00
合计		6,740,870.70	23,863,463.37	45,130,946.96

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
住友电工电子制品贸易(上海)有限公司	---	---	324,899.48	---	59,309,855.46	---
住友电工香港电子线制品有限公司	48,777,777.08	---	180,077,213.41	193,265.50	317,168,369.90	205,032.00
住电国际贸易(香港)有限公司	---	---	43,365,393.33	---	39,635,827.79	88,180.64
住亚贸易(深圳)有限公司	---	---	180,077,213.41	---	1,548,560.47	---

(2) 其他应收款

关联方名称	2021 年 5 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
住友电工香港电子线制品有限公司	---	---	---	---	18,000.00	900.00
住友电工电子制品贸易(上海)有限公司	---	---	---	---	76,550.00	3,827.50
住友电工电子配件(深圳)有限公司	1,900,005.53	95,000.28	---	---	---	---
住友电工管理(上海)有限公司深圳分公司	---	---	32,600.00	1,630.00	---	---
First Sumiden Circuits, Inc.	---	---	49,790.28	2,489.51	68,921.04	3,446.05

(3) 应付账款

关联方名称	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
住友电工香港电子线制品有限公司	---	60,202,954.39	103,683,805.39
住友电工电子制品贸易(上海)有限公司	---	77,116.52	1,773,235.18

(4) 其他应付款

关联方名称	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
住友电工管理(上海)有限公司	28,301.00	270,820.76	602,280.00
住友电工香港电子线制品有限公司	---	107,669.57	276,916.07

关联方名称	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
SUMITOMO ELECTRIC PRINTED CIRCUITS, INC.	95,188.30	190,588.74	390,822.49
住友电工电子制品贸易(上海)有限公司	---	---	8,792,086.09
住友电工电子配件(深圳)有限公司	---	137,542,694.98	220,164,380.13
住友电气工业株式会社	610,860.19	6,417,639.65	---
Sumitomo Electric Industries, Ltd.	---	---	14,150,013.89

5. 关联方承诺情况

无。

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

无。

住友电工电子制品（深圳）有限公司

（公章）

二〇二一年十月十九日



姓 名 李俊强
Full Name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1971.12.25
Date of birth
工 作 单 位 大华会计师事务所
Working unit
身份证号码 311024197112250014
ID card No.
联系电话
Contact number



440300080107
上海市注册会计师协会
Shanghai Association of CPAs
注册日期 2007.12.25
Registered from Dec 25, 2007
有效期至 2009.12.25
Valid until Dec 25, 2009

年度社会登记
Annual Renewal Report



身份证
440300080107
上海市注册会计师协会



姓名 肖梦英
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-08-17
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 532426198708181356
Identity card No.



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

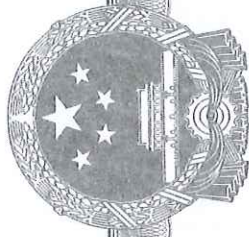
年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration



肖梦英
110101480010
深圳市注册会计师协会

日
/



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年02月04日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

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:

二〇一七年

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。