审计报告

苏州华兴源创科技股份有限公司

会审字[2019]0391 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9 - 11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 17
10	财务报表附注	18 - 117

会审字[2019] 0391 号

审 计 报 告

苏州华兴源创科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州华兴源创科技股份有限公司（以下简称华兴源创）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华兴源创 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华兴源创，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

1.事项描述

参见财务报表附注三（24）、五（27）

华兴源创主要从事液晶测试设备的制造、销售。2018 年度、2017 年度，华兴源创营业收入分别为 10.05 亿元、13.70 亿元，华兴源创销售商品业务收入确认的具体方法如下：对于由公司负责安装、调试的产品销售，以产品发运至客户现场、安装调试完毕，经客户确认验收作为风险报酬的转移时点并确认销售收入；对于不需安装的产品销售：内销以客户收到产品并完成产品验收作为风险报酬的转移时点并确认销售收入，外销以产品完成报关并出口离岸作为风险报酬的转移时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后并确认销售收入。营业收入的确认对财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）对华兴源创产品销售收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序；

（3）抽样检查华兴源创与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、运单、客户签收单、验收单、销售回款等资料，评估收入确认的真实性；

（4）对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；

（5）查询主要客户的工商资料，并对主要客户实施访谈，确认主要客户与华兴源创是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息；

（6）对华兴源创资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、运单、客户签收单等资料，评估收入确认的完整性及是否存在跨期。

（二） 应收账款坏账准备的计提

1.事项描述

参见财务报表附注三（11）、五（2）

2018 年 12 月 31 日，华兴源创应收账款账面余额为 3.40 亿元，坏账准备为 0.17 亿元，2017 年 12 月 31 日，华兴源创应收账款账面余额为 3.10 亿元，计提坏账准备为 0.18 亿元，应收账款占公司总资产比例较高。

华兴源创根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。应收账款期末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的相关程序包括：

（1）对华兴源创信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）分析华兴源创应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）对主要客户的往来余额进行函证，评估应收账款确认的真实性、完整性等；

（4）对于单项金额重大的应收账款，选样复核管理层对于预计未来可收回现金流量进行评估判断的依据；

（5）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价坏账准备计提的合理性。对超过信用期的应收账款情况进行复核分析，并对管理层进行访谈，了解超过信用期的主要客户信息，同时通过检查历史回款、期后回款记录及其他相关文件，复核管理层判断的合理性；

（6）查询主要客户的工商信息，对主要客户进行访谈，核实主要客户的背景信息。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华兴源创的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华兴源创、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华兴源创的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对华兴源创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华兴源创不能持续经营。

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

（6）就华兴源创中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

华普天健会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019 年 3 月 6 日

合并资产负债表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	项　目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	371,668,840.13	373,549,692.54	499,864,125.15	短期借款	五、14	80,000,000.00	20,000,000.00	
结算备付金					向中央银行借款				
拆出资金					吸收存款及同业存放				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					拆入资金				
衍生金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负	五、15	602,880.00		
应收票据及应收账款	五、2	333,823,641.31	293,032,382.13	73,539,955.23	衍生金融负债				
预付款项	五、3	3,662,309.56	4,803,928.65	2,081,613.74	应付票据及应付账款	五、16	181,650,860.77	123,291,589.34	39,094,361.06
应收保费					预收款项	五、17	347,280.62	6,710,806.53	457,354.89
应收分保账款					卖出回购金融资产款				
应收分保合同准备金					应付手续费及佣金				
其他应收款	五、4	5,336,065.67	4,818,669.45	4,336,997.10	应付职工薪酬	五、18	57,709,619.06	46,116,230.07	28,629,357.60
买入返售金融资产					应交税费	五、19	6,203,350.61	76,923,882.30	6,903,748.65
存货	五、5	164,265,403.41	102,147,194.76	60,462,600.31	其他应付款	五、20	68,558.04	1,568,763.43	508,431.79
持有待售资产					应付分保账款				
一年内到期的非流动资产					保险合同准备金				
其他流动资产	五、6	11,980,690.62	12,970,171.74	659,241.97	代理买卖证券款				
流动资产合计		**880,438,923.90**	**791,322,039.27**	**640,944,533.50**	代理承销证券款				
非流动资产：					持有待售负债				
发放贷款及垫款					一年内到期的非流动负债				
可供出售金融资产	五、7	2,058,946.69		4,000,000.00	其他流动负债				
持有至到期投资					流动负债合计		**326,582,549.10**	**274,611,271.67**	**75,593,253.99**
长期应收款					非流动负债：				
长期股权投资					长期借款				
投资性房地产					应付债券				
固定资产	五、8	321,030,739.30	25,556,368.02	17,516,158.72	其中：优先股				
在建工程	五、9	-	104,785,901.31	30,280,604.96	永续债				
生产性生物资产					长期应付款				
油气资产					预计负债				
无形资产	五、10	30,672,314.03	14,332,056.87	14,458,882.22	递延收益	五、21	5,373,467.88	8,000,000.00	
开发支出					递延所得税负债				
商誉					其他非流动负债				
长期待摊费用	五、11	-	538,452.00	722,030.75	非流动负债合计		**5,373,467.88**	**8,000,000.00**	-
递延所得税资产	五、12	5,340,538.44	5,417,650.73	1,396,735.37	负债合计		**331,956,016.98**	**282,611,271.67**	**75,593,253.99**
其他非流动资产	五、13	3,655,615.93	7,781,167.83	160,851.27	所有者权益：				
非流动资产合计		**362,818,154.36**	**158,411,396.76**	**68,535,263.29**	股本	五、22	360,900,000.00	360,900,000.00	60,000,000.00
					其他权益工具				
					其中：优先股				
					永续债				
					资本公积	五、23	311,184,007.43	86,593,623.00	66,700.00
					减：库存股				
					其他综合收益	五、24	-107,100.99	-999,976.41	360,456.21
					专项储备				
					盈余公积	五、25	24,080,120.67	51,072,734.52	30,000,000.00
					一般风险准备				
					未分配利润	五、26	215,238,034.17	169,555,783.25	543,459,386.59
					归属于母公司所有者权益合计		911,301,061.28	667,122,164.36	633,886,542.80
					少数股东权益				
					所有者权益合计		**911,301,061.28**	**667,122,164.36**	**633,886,542.80**
资产总计		**1,243,257,078.26**	**949,733,436.03**	**709,479,796.79**	负债和所有者权益总计		**1,243,257,078.26**	**949,733,436.03**	**709,479,796.79**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

合并利润表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入		1,005,083,476.82	1,369,834,159.56	515,954,433.80
其中：营业收入	五、27	1,005,083,476.82	1,369,834,159.56	515,954,433.80
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		736,665,784.12	1,113,817,107.13	316,517,477.26
其中：营业成本	五、27	448,421,491.23	752,937,775.40	212,070,601.63
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五、28	8,428,413.13	10,642,400.13	6,559,847.60
销售费用	五、29	50,253,710.98	51,877,507.21	24,848,846.15
管理费用	五、30	91,580,416.18	156,784,674.41	38,598,271.85
研发费用	五、31	138,518,318.77	93,507,828.03	47,719,799.80
财务费用	五、32	-7,120,671.91	29,237,622.65	-17,192,759.22
其中：利息费用		3,033,158.33		67,727.08
利息收入		2,234,150.30	2,501,619.37	753,559.24
资产减值损失	五、33	6,584,105.74	18,829,299.30	3,912,869.45
加：其他收益	五、34	3,626,532.12	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-4,512,870.71	4,884,668.17	8,266,170.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、36	-542,880.00	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	5,257.46	193,108.93	157,350.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		266,993,731.57	261,094,829.53	207,860,477.34
加：营业外收入	五、38	9,212,828.25	5,593,652.95	1,775,544.07
减：营业外支出	五、39	200,062.00	10,189,170.36	10,474.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		276,006,497.82	256,499,312.12	209,625,547.14
减：所得税费用	五、40	32,720,476.32	46,830,180.94	29,328,511.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		243,286,021.50	209,669,131.18	180,297,035.85
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		243,286,021.50	209,669,131.18	180,297,035.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		243,286,021.50	209,669,131.18	180,297,035.85
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	五、41	892,875.42	-1,360,432.62	228,555.92
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		892,875.42	-1,360,432.62	228,555.92
（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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		892,875.42	-1,360,432.62	228,555.92
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.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额		892,875.42	-1,360,432.62	228,555.92
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		244,178,896.92	208,308,698.56	180,525,591.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		244,178,896.92	208,308,698.56	180,525,591.77
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.67		
（二）稀释每股收益（元/股）		0.67		

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

合并现金流量表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,062,134,419.37	1,164,793,295.70	563,903,735.51
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		30,799,959.40	96,995,065.62	8,711,180.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、42（1）	10,401,890.95	14,843,358.07	2,125,056.71
经营活动现金流入小计		1,103,336,269.72	1,276,631,719.39	574,739,973.18
购买商品、接受劳务支付的现金		600,887,769.58	825,754,488.49	254,520,624.55
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		207,439,562.26	133,870,929.84	80,301,939.77
支付的各项税费		57,458,995.55	116,930,430.91	71,303,117.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、42（2）	53,115,643.23	52,879,452.46	23,265,265.46
经营活动现金流出小计		918,901,970.62	1,129,435,301.70	429,390,947.62
经营活动产生的现金流量净额		184,434,299.10	**147,196,417.69**	**145,349,025.56**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	19,591,530.00	-
取得投资收益收到的现金		2,211,929.29	4,884,668.17	8,266,170.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,200.00	1,851,302.61	174,425.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-		
收到其他与投资活动有关的现金	五、42（3）	2,294,150.30	2,501,619.37	753,559.24
投资活动现金流入小计		4,522,279.59	28,829,120.15	9,194,155.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,201,125.02	96,428,454.46	38,580,825.55
投资支付的现金		2,058,946.69	15,591,530.00	2,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		6,724,800.00		
投资活动现金流出小计		173,984,871.71	112,019,984.46	40,580,825.55
投资活动产生的现金流量净额		-169,462,592.12	**-83,190,864.31**	**-31,386,670.43**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			300,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		100,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	320,900,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00		10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,033,158.33	491,500,000.00	38,234,402.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		119,033,158.33	491,500,000.00	48,234,402.08
筹资活动产生的现金流量净额		**-19,033,158.33**	**-170,600,000.00**	**-38,234,402.08**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**2,180,598.94**	**-19,640,185.99**	**9,266,784.67**
五、现金及现金等价物净增加额		**-1,880,852.41**	**-126,234,632.61**	**84,994,737.72**
加：期初现金及现金等价物余额		373,549,692.54	499,784,325.15	414,789,587.43
六、期末现金及现金等价物余额		**371,668,840.13**	**373,549,692.54**	**499,784,325.15**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	360,900,000.00				86,593,623.00		-999,976.41		51,072,734.52		169,555,783.25		667,122,164.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	360,900,000.00				86,593,623.00		-999,976.41		51,072,734.52		169,555,783.25		667,122,164.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					224,590,384.43		892,875.42		-26,986,613.85		45,682,250.92		244,178,896.92
（一）综合收益总额							892,875.42				243,286,021.50		244,178,896.92
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									24,367,810.78		-24,367,810.78		
1．提取盈余公积									24,367,810.78		-24,367,810.78		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转					224,590,384.43				-51,354,424.63		-173,235,959.80		
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他					224,590,384.43				-51,354,424.63		-173,235,959.80		
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	360,900,000.00				311,184,007.43		-107,100.99		24,086,120.67		215,238,034.17		911,301,061.28

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

5-1-11

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2017年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				66,700.00		360,456.21		30,000,000.00		543,459,386.59		633,886,542.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				66,700.00		360,456.21		30,000,000.00		543,459,386.59		633,886,542.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	300,900,000.00				86,526,923.00		-1,360,432.62		21,072,734.52		-373,903,603.34		-326,664,378.44
（一）综合收益总额							-1,360,432.62				209,669,131.18		208,308,698.56
（二）所有者投入和减少资本	300,900,000.00				86,526,923.00								387,426,923.00
1．股东投入的普通股	300,900,000.00												300,900,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					86,526,923.00								86,526,923.00
4．其他													
（三）利润分配									21,072,734.52		-583,572,734.52		-562,500,000.00
1．提取盈余公积									21,072,734.52		-21,072,734.52		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-562,500,000.00		-562,500,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	360,900,000.00				86,593,623.00		-999,976.41		51,072,734.52		169,555,783.25		667,122,164.36

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

5-1-12

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2016年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	3,333,300.00				66,700.00		131,900.29		30,000,000.00		458,995,725.74	492,527,626.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	3,333,300.00				66,700.00		131,900.29		30,000,000.00		458,995,725.74	492,527,626.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	56,666,700.00						228,555.92				84,463,660.85	141,358,916.77
（一）综合收益总额							228,555.92				180,297,035.85	180,525,591.77
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配											-39,166,675.00	-39,166,675.00
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-39,166,675.00	-39,166,675.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转	56,666,700.00										-56,666,700.00	
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他	56,666,700.00										-56,666,700.00	
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00				66,700.00		360,456.21		30,000,000.00		543,459,386.59	633,886,542.80

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

母公司资产负债表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	项　目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金		326,700,540.75	345,944,587.19	495,284,828.79	短期借款		80,000,000.00	20,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		602,880.00		
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据及应收账款	十五、1	319,703,826.13	293,019,483.08	73,518,082.43	应付票据及应付账款		180,143,856.27	123,796,014.14	39,087,461.06
预付款项		3,590,944.57	4,732,502.67	2,081,613.74	预收款项		340,280.62	6,710,806.53	457,354.89
其他应收款	十五、2	4,893,224.86	4,274,019.76	4,163,173.89	应付职工薪酬		57,075,300.08	45,725,080.22	28,338,622.87
存货		164,192,713.33	101,725,873.58	60,462,600.31	应交税费		5,250,769.46	76,923,882.30	6,903,748.65
持有待售资产					其他应付款		68,448.60	1,422,625.59	453,050.75
一年内到期的非流动资产					持有待售负债				
其他流动资产		8,256,384.39	12,110,481.59	479,229.72	一年内到期的非流动负债				
流动资产合计		**827,337,634.03**	**761,806,947.87**	**635,989,528.88**	其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		**323,481,535.03**	**274,578,408.78**	**75,240,238.22**
可供出售金融资产				4,000,000.00	非流动负债：				
持有至到期投资					长期借款				
长期应收款					应付债券				
长期股权投资	十五、3	61,662,510.00	38,331,100.00	6,669,250.00	其中：优先股				
投资性房地产					永续债				
固定资产		313,131,604.64	18,852,238.55	15,332,723.74	长期应付款				
在建工程		-	104,785,901.31	30,280,604.96	预计负债				
生产性生物资产					递延收益		5,373,467.88	8,000,000.00	-
油气资产					递延所得税负债				
无形资产		30,672,314.03	14,332,056.87	14,458,882.22	其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计		**5,373,467.88**	**8,000,000.00**	
商誉					负债合计		**328,855,002.91**	**282,578,408.78**	**75,240,238.22**
长期待摊费用		-	538,452.00	564,500.00	所有者权益：				
递延所得税资产		5,340,538.44	5,417,650.73	1,396,735.37	股本		360,900,000.00	360,900,000.00	60,000,000.00
其他非流动资产		3,655,615.90	7,781,167.83	160,851.27	其他权益工具				
非流动资产合计		**414,462,583.01**	**190,038,567.29**	**72,863,547.56**	其中：优先股				
					永续债				
					资本公积		311,184,007.43	86,593,623.00	66,700.00
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积		24,086,120.67	51,072,734.52	30,000,000.00
					未分配利润		216,775,086.03	170,700,748.86	543,546,138.22
					所有者权益合计		912,945,214.13	669,267,106.38	633,612,838.22
资产总计		**1,241,800,217.04**	**951,845,515.16**	**708,853,076.44**	负债和所有者权益总计		**1,241,800,217.04**	**951,845,515.16**	**708,853,076.44**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

母公司利润表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	十五、4	971,396,641.10	1,369,476,337.71	514,508,406.35
减：营业成本	十五、4	436,127,078.00	752,868,300.59	210,883,023.85
税金及附加		8,428,393.13	10,631,269.78	6,559,584.70
销售费用		65,443,306.47	63,367,326.98	29,710,825.76
管理费用		72,016,782.18	144,470,892.08	33,608,522.50
研发费用		122,427,444.11	93,208,166.24	47,719,799.80
财务费用		-7,045,780.02	29,240,144.58	-17,187,886.99
其中：利息费用		3,033,158.33		
利息收入		2,234,150.30	2,501,619.37	753,559.24
资产减值损失		6,391,701.21	18,806,102.42	3,905,109.38
加：其他收益		3,626,532.12	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-4,512,870.71	4,884,668.17	8,266,170.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-542,880.00	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,257.46	204,581.64	157,350.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**266,183,754.89**	**261,973,384.85**	**207,732,948.15**
加：营业外收入		9,210,101.14	5,593,652.95	1,775,544.07
减：营业外支出		200,062.00	10,189,170.36	10,474.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**275,193,794.03**	**257,377,867.44**	**209,498,017.95**
减：所得税费用		31,515,686.28	46,650,522.28	29,322,884.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**243,678,107.75**	**210,727,345.16**	**180,175,133.40**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		243,678,107.75	210,727,345.16	180,175,133.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额				
（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				
（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.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		243,678,107.75	210,727,345.16	180,175,133.40
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

母公司现金流量表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,032,193,320.13	1,164,421,291.46	562,394,652.26
收到的税费返还		30,799,959.40	96,995,065.62	8,711,180.96
收到其他与经营活动有关的现金		10,009,396.31	14,831,510.79	2,021,414.17
经营活动现金流入小计		1,073,002,675.84	1,276,247,867.87	573,127,247.39
购买商品、接受劳务支付的现金		595,057,097.99	820,523,968.66	254,361,420.37
支付给职工以及为职工支付的现金		179,363,567.62	123,947,497.77	77,216,121.75
支付的各项税费		56,533,835.41	116,745,651.24	71,296,533.41
支付其他与经营活动有关的现金		58,062,666.29	61,810,328.96	26,011,320.96
经营活动现金流出小计		889,017,167.31	1,123,027,446.63	428,885,396.49
经营活动产生的现金流量净额		**183,985,508.53**	**153,220,421.24**	**144,241,850.90**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	19,591,530.00	
取得投资收益收到的现金		2,211,929.29	4,884,668.17	8,266,170.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,200.00	257,427.19	174,425.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		2,269,537.47	2,493,258.96	747,697.01
投资活动现金流入小计		4,497,666.76	27,226,884.32	9,188,292.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		160,039,352.34	93,548,219.17	38,434,151.28
投资支付的现金		23,331,410.00	47,253,380.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		6,724,800.00		
投资活动现金流出小计		190,095,562.34	140,801,599.17	40,434,151.28
投资活动产生的现金流量净额		**-185,597,895.58**	**-113,574,714.85**	**-31,245,858.39**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			300,900,000.00	
取得借款收到的现金		100,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	320,900,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00		10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,033,158.33	491,500,000.00	38,234,402.08
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		119,033,158.33	491,500,000.00	48,234,402.08
筹资活动产生的现金流量净额		**-19,033,158.33**	**-170,600,000.00**	**-38,234,402.08**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**1,401,498.94**	**-18,306,147.99**	**9,064,306.31**
五、现金及现金等价物净增加额		**-19,244,046.44**	**-149,260,441.60**	**83,825,896.74**
加：期初现金及现金等价物余额		345,944,587.19	495,205,028.79	411,379,132.05
六、期末现金及现金等价物余额		**326,700,540.75**	**345,944,587.19**	**495,205,028.79**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	360,900,000.00	-	-	-	86,593,623.00	-	-	-	51,072,734.52	170,700,748.86	669,267,106.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	360,900,000.00				86,593,623.00				51,072,734.52	170,700,748.86	669,267,106.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					224,590,384.43				-26,986,613.85	46,074,337.17	243,678,107.75
（一）综合收益总额										243,678,107.75	243,678,107.75
（二）所有者投入和减少资本	-										
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他					-						
（三）利润分配									24,367,810.78	-24,367,810.78	
1．提取盈余公积									24,367,810.78	-24,367,810.78	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转					224,590,384.43				-51,354,424.63	-173,235,959.80	
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他					224,590,384.43				-51,354,424.63	-173,235,959.80	
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	360,900,000.00				311,184,007.43				24,086,120.67	216,775,086.03	912,945,214.13

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2017年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00	-	-	-	66,700.00	-	-	-	30,000,000.00	543,546,138.22	633,612,838.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				66,700.00				30,000,000.00	543,546,138.22	633,612,838.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	300,900,000.00				86,526,923.00				21,072,734.52	-372,845,389.36	35,654,268.16
（一）综合收益总额										210,727,345.16	210,727,345.16
（二）所有者投入和减少资本	300,900,000.00				86,526,923.00						387,426,923.00
1．股东投入的普通股	300,900,000.00										300,900,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					86,526,923.00						86,526,923.00
4．其他											
（三）利润分配									21,072,734.52	-583,572,734.52	-562,500,000.00
1．提取盈余公积									21,072,734.52	-21,072,734.52	
2．对所有者（或股东）的分配										-562,500,000.00	-562,500,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	360,900,000.00				86,593,623.00				51,072,734.52	170,700,748.86	669,267,106.38

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司

单位：元　币种：人民币

项目	2016年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,333,300.00	-	-	-	66,700.00	-	-	-	30,000,000.00	459,204,379.82	492,604,379.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,333,300.00				66,700.00				30,000,000.00	459,204,379.82	492,604,379.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	56,666,700.00									84,341,758.40	141,008,458.40
（一）综合收益总额										180,175,133.40	180,175,133.40
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-39,166,675.00	-39,166,675.00
1. 提取盈余公积									-		
2. 对所有者（或股东）的分配										-39,166,675.00	-39,166,675.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	56,666,700.00									-56,666,700.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他	56,666,700.00									-56,666,700.00	
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00				66,700.00				30,000,000.00	543,546,138.22	633,612,838.22

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

苏州华兴源创科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1．公司概况

苏州华兴源创科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）是由苏州华兴源创电子科技有限公司（以下简称华兴电子）整体变更设立的股份有限公司，于 2018 年 5 月取得江苏省工商行政管理局核发的企业法人营业执照，注册资本为 36,090.00 万元。

公司前身为华兴电子，由陈文源、张茜于 2005 年 6 月 15 日在苏州工商行政管理局新区分局注册成立，成立时注册资本为 100 万元，其中陈文源出资 90 万元、占注册资本的 90%，张茜出资 10 万元，占注册资本的 10%。

2005 年 6 月 27 日，经公司股东会决议，增加注册资本 33.33 万元，全部由苏州高新区创业科技投资管理有限公司以现金方式增资。本次增资完成后，公司注册资本为 133.33 万元，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈文源	900,000.00	67.50
张茜	100,000.00	7.50
苏州高新区创业科技投资管理有限公司	333,300.00	25.00
合计	**1,333,300.00**	**100.00**

2007 年 6 月 20 日，经公司股东会决议，同意苏州高新区创业科技投资管理有限公司将其持有的 25%股权转让给张茜，同日，苏州高新区创业科技投资管理有限公司与张茜签订《股份转让协议》。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈文源	900,000.00	67.50
张茜	433,300.00	32.50

合　计	**1,333,300.00**	**100.00**

2008 年 3 月 1 日，经公司股东会决议，增加注册资本 200 万元，全部由陈文源以现金方式增资。本次增资完成后，公司注册资本为 333.33 万元，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈文源	2,900,000.00	87.00
张茜	433,300.00	13.00
合　计	**3,333,300.00**	**100.00**

2014 年 11 月 7 日，经公司股东会决议，增加注册资本 5,666.67 万元，由原股东按出资比例在 2025 年 6 月 14 日之前缴足。2016 年 5 月 13 日，公司以未分配利润转增资本的方式缴足上述增资款。本次增资完成后，公司注册资本为 6,000 万元，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈文源	52,200,000.00	87.00
张茜	7,800,000.00	13.00
合　计	**60,000,000.00**	**100.00**

2017 年 10 月 12 日，经公司股东会决议，增加注册资本 30,090 万元，其中苏州源华创兴投资管理有限公司增资 23,097.60 万元，陈文源增资 431.69 万元，苏州源客企业管理合伙企业（有限合伙）增资 3,248.10 万元，苏州源奋企业管理合伙企业（有限合伙）增资 3,248.10 万元，张茜增资 64.51 万元，本次增资完成后，公司注册资本为 36,090 万元，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
苏州源华创兴投资管理有限公司	230,976,000.00	64.00
陈文源	56,516,940.00	15.66
苏州源客企业管理合伙企业（有限合伙）	32,481,000.00	9.00
苏州源奋企业管理合伙企业（有限合伙）	32,481,000.00	9.00
张茜	8,445,060.00	2.34
合　计	**360,900,000.00**	**100.00**

2018 年 5 月，经公司股东会决议，按照发起人协议和公司章程的规定，公司以截止 2018 年 1 月 31 日经审计的净资产 672,084,007.43 元整体变更为股份有限公司，折合股本 36,090 万元，变更后股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
苏州源华创兴投资管理有限公司	230,976,000.00	64.00
陈文源	56,516,940.00	15.66
苏州源客企业管理合伙企业（有限合伙）	32,481,000.00	9.00
苏州源奋企业管理合伙企业（有限合伙）	32,481,000.00	9.00
张茜	8,445,060.00	2.34
合　计	**360,900,000.00**	**100.00**

公司注册地址：苏州工业园区青丘街青丘巷 8 号

法定代表人：陈文源

本公司的经营范围：TFT-LCD 液晶测试系统、工业自控软件研发、生产、加工、检测；电子通讯产品，液晶显示及相关平面显示产品，银制品、电子电工材料及相关工具、模具销售和技术服务；通信及计算机网络相关产品研发、销售及相关技术服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 6 日决议批准报出。

2．合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例	
			直接	间接
1	苏州工业园区华兴源创检测科技有限公司	华兴检测	100%	—
2	HYC（USA）,INC.	美国华兴	100%	—
2-1	HYC（VIETNAM）,CO.,LTD	越南华兴	—	100%

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内合并范围发生变化的情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1．编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2．持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以一年作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6．合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取

得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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

或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7．合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8．现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9．外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10．金融工具

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚

未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A．持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后， 预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11．应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 200 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12．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，包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料在领用时一次计入成本费用。

13．持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14．长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股

权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

15．固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20 年	5.00	4.75-9.50
机器设备	6-10 年	5.00	9.50-15.83
运输设备	2-5 年	5.00	19.00-47.50
其他设备	2-5 年	5.00	19.00-47.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

16．在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的

借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17．借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依　据
土地使用权	30-50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计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，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（3）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计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，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具

有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（4）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（5）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21．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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于

职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将

全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债

的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常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。

本公司产品销售收入确认的具体方法如下：

公司的产品销售分为由公司负责安装、调试的产品销售和不需安装的产品销售。对于由公司负责安装、调试的产品销售，以产品发运至客户现场、安装调试完毕，经客户确认验收作为收入确认时点。对于不需安装的产品销售，收入确认时点为：

国内销售：以客户收到产品并完成产品验收作为收入确认时点，在取得经客户签收的送货单后确认收入。

出口销售：公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的

产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后确认收入。

（2）提供劳务收入

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，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

本公司劳务收入确认的具体方法如下：

公司按照合同约定内容提供劳务，在服务完成时确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

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

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并

且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。 对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

27．经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计

入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）的通知要求：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。上述规定于 2016 年 5 月 1 日起施行。

②2017 年 4 月 28 日,财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

③2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未

来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

④财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对比较报表的项目影响如下：

项　目	2016 年度	
	变更前	变更后
资产处置收益	—	157,350.28
营业外收入	157,350.28	—

⑤2017 年 6 月财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

⑥根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和

“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

项　目	2017 年度		2016 年度	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收票据	488,450.00	—	—	—
应收账款	292,543,932.13	—	73,539,955.23	—
应收票据及应收账款	—	293,032,382.13	—	73,539,955.23
应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—
其他应收款	4,818,669.45	4,818,669.45	4,336,997.10	4,336,997.10
固定资产	25,556,168.02	25,556,168.02	17,516,158.72	17,516,158.72
固定资产清理	—	—	—	—
在建工程	104,785,901.31	104,785,901.31	30,280,604.96	30,280,604.96
工程物资	—	—	—	—
应付票据	45,546,738.72	—	—	—
应付账款	77,744,850.62	—	39,094,361.06	—
应付票据及应付账款	—	123,291,589.34	—	39,094,361.06
应付利息	—	—	—	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	1,568,763.43	1,568,763.43	508,431.79	508,431.79
管理费用	250,292,502.44	156,784,674.41	86,318,071.65	38,598,271.85
研发费用	—	93,507,828.03	—	47,719,799.80

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率	备　注
增值税	应税收入	17%、16%、6%	
城市维护建设税	应缴流转税	7%	
教育费附加	应缴流转税	3%+2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	苏州工业园区华兴源创检测科技有限公司	20%
2	HYC（USA）,INC.	8.25%加州税+(10%-35%)联邦累进税
2-1	HYC（VIETNAM）,CO.,LTD	20%

2. 税收优惠

2014 年 6 月 30 日，公司获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201432000304，有效期为 3 年。经江苏省苏州工业园区国家税务局第一税务分局 2016 年度《企业所得税优惠事项备案表》备案批准，公司 2016 年度减按 15%税率征收企业所得税。2017 年 11 月 17 日，公司通过高新技术企业复审，由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201732001068，有效期为 3 年。经江苏省苏州工业园区国家税务局第一税务分局 2017 年度《企业所得税优惠事项备案表》备案批准，公司 2017 年度减按 15%税率征收企业所得税。经江苏省苏州工业园区国家税务局第一税务分局 2018 年度《企业所得税优惠事项备案表》备案批准，公司 2018 年度减按 15%税率征收企业所得税。

根据财税[2015]34 号《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》和财税[2015]99 号《财政部 国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》、财税[2017]43 号《财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》、财税[2018]77 号《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，子公司华兴检测属于小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，并适用 20%企业所得税税率。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	150,254.91	133,798.73
银行存款	371,518,585.22	373,415,893.81
合　计	**371,668,840.13**	**373,549,692.54**
其中：存放在境外的款项总额	**44,296,183.35**	**25,776,723.11**

2018 年末、2017 年末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。2016 年末其他货币资金系公司存入的履约保函保证金。

2. 应收票据及应收账款

（1）分类列式

项　目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	998,000.00	488,450.00
应收账款	322,527,614.51	292,543,932.13
合　计	**323,525,614.51**	**293,032,382.13**

（2）应收票据

项　目	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	998,000.00	488,450.00

①2018 年末公司无已质押的应收票据；

②2018 年末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

③2018 年末公司无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据；

（3）应收账款

①分类披露

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	339,927,428.00	100.00	17,399,813.49	5.12	322,527,614.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	**339,927,428.00**	**100.00**	**17,399,813.49**	**5.12**	**322,527,614.51**

（续上表）

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	308,363,970.46	99.40	15,820,038.33	5.13	292,543,932.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,864,821.76	0.60	1,864,821.76	100.00	—
合 计	**310,228,792.22**	**100.00**	**17,684,860.09**	**5.70**	**292,543,932.13**

2018年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	333,113,613.16	16,655,680.65	5.00
1 至 2 年	6,730,466.56	673,046.66	10.00
2 至 3 年	—	—	—
3 至 4 年	10,294.80	5,147.40	50.00
4 至 5 年	35,573.50	28,458.80	80.00
5 年以上	37,479.98	37,479.98	100.00
合 计	**339,927,428.00**	**17,399,813.49**	**5.12**

2018年末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

②报告期内本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司 2018 年度、2017 年度、2016 年度应收账款计提的坏账准备金额分别为-285,046.60 元、11,877,755.95 元、1,414,289.93 元；本期无收回或转回坏账准备。

③报告期内实际核销的应收账款情况

项　　目	核销金额
深圳艾迪斯电子科技有限公司	1,310,300.00
京东方（河北）移动显示技术有限公司	458,400.00
北京京东方光电科技有限公司	90,121.76
无锡夏普电子元器件有限公司	6,000.00
合　　计	**1,864,821.76**

④按欠款方归集的 2018 年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
APPLE INC.	67,063,184.47	19.73	3,353,159.22
晶端显示精密电子（苏州）有限公司	48,292,196.15	14.21	2,414,609.81
乐采商贸（南京）有限公司烟台分公司	24,499,161.72	7.21	1,224,958.09
LG Display Vietnam Haiphong CO.,Ltd	22,150,574.86	6.51	1,107,528.74
时捷电子科技（深圳）有限公司	18,692,884.65	5.50	934,644.23
合　　计	**180,698,001.85**	**53.16**	**9,034,900.09**

⑤2018 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

⑥2018 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

（4）应收票据及应收账款账面余额 2017 年末比 2016 年末大幅增长，主要原因是 2017 年末客户 APPLE INC.订单增加较大，销售增加导致应收票据及应收账款增加。

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　　龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,607,607.46	98.51	4,802,155.25	99.96
1 至 2 年	52,928.70	1.44	1,773.40	0.04
2 至 3 年	1,773.40	0.05	—	—
3 年以上	—	—	—	—

合　计	**3,662,309.56**	**100.00**	**4,803,928.65**	**100.00**

（2）按预付对象归集的 2018 年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
中国联合网络通信有限公司苏州市分公司	502,641.87	13.72
中国石化销售有限公司江苏苏州石油分公司	321,864.72	8.79
苹果贸易（上海）有限公司苏州星洲街分公司	254,365.00	6.95
苹果贸易（上海）有限公司无锡恒隆广场分公司	232,654.01	6.35
国网江苏省电力公司苏州供电公司	206,185.04	5.63
合　计	**1,517,710.64**	**41.44**

（3）预付款项 2018 年末余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项；

（4）预付款项 2017 年末比 2016 年末增长 130.78%，主要原因是期末客户订单增加较多，原材料备货增加较大，预付材料款增加。

4. 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	5,336,065.67	4,818,669.45
合　计	**5,336,065.67**	**4,818,669.45**

（2）其他应收款

①分类披露

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,633,531.45	99.18	1,297,465.78	19.56	5,336,065.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	55,000.00	0.82	55,000.00	100.00	—

合　计	**6,688,531.45**	**100.00**	**1,352,465.78**	**20.22**	**5,336,065.67**

（续上表）

类　别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,716,995.23	99.05	898,325.78	15.71	4,818,669.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	55,000.00	0.95	55,000.00	100.00	—
合　计	**5,771,995.23**	**100.00**	**953,325.78**	**16.52**	**4,818,669.45**

2018年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,485,726.90	224,286.35	5.00
1 至 2 年	26,994.55	2,699.43	10.00
2 至 3 年	70,800.00	21,240.00	30.00
3 至 4 年	2,000,820.00	1,000,410.00	50.00
4 至 5 年	1,800.00	1,440.00	80.00
5 年以上	47,390.00	47,390.00	100.00
合　计	**6,633,531.45**	**1,297,465.78**	**19.56**

2018年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
南京大学江阴信息技术研究院	55,000.00	55,000.00	100.00%	预计无法收回

②报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

公司2018年、2017年度、2016年度其他应收款计提的坏账准备金额分别为399,140.00元、502,781.71元、173,554.14元；本期无收回或转回坏账准备。

③报告期内无实际核销的其他应收款情况；

④按欠款方归集的 2018 年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州中科院产业技术创新与育成中心	保证金	2,000,000.00	3-4 年	29.90	1,000,000.00
中航技国际经贸发展有限公司	保证金	685,000.00	1 年以内	10.24	34,250.00
苏州工业园区建屋厂房产业发展有限公司	押金	369,994.23	1 年以内	5.53	18,499.71
苏州智能交通信息科技股份有限公司	保证金	356,100.00	1 年以内	5.33	17,805.00
戚鲲	押金	176,620.92	1 年以内	2.64	8,831.05
合 计		**3,587,715.15**		**53.64**	**1,079,385.76**

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	4,443,988.99	3,755,046.50
代缴社保和公积金	2,017,623.69	1,211,144.32
其他	226,918.77	805,804.41
合计	**6,688,531.45**	**5,771,995.23**

⑥2018 年末公司无涉及政府补助的其他应收款；

⑦2018 年末公司无转移其他应收款且继续涉入的资产或负债；

⑧2018 年末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

5. 存货

（1）存货分类

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	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	119,574,998.56	7,487,767.06	112,087,231.50	74,145,230.36	7,598,891.39	66,546,338.97
库存商品	31,426,267.18	3,673,101.86	27,753,165.32	32,562,783.41	1,914,096.27	30,648,687.14
在产品	24,425,006.59	—	24,425,006.59	4,952,168.65	—	4,952,168.65
合计	**175,426,272.33**	**11,160,868.92**	**164,265,403.41**	**111,660,182.42**	**9,512,987.66**	**102,147,194.76**

（2）存货跌价准备

项　目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,598,891.39	2,598,362.04	—	2,709,486.37	—	7,487,767.06
库存商品	1,914,096.27	2,006,828.54	—	247,822.95	—	3,673,101.86
合　计	**9,512,987.66**	**4,605,190.58**	—	**2,957,309.32**	—	**11,160,868.92**

（3）存货余额 2018 年末比 2017 年末增长 57.11%，2017 年末比 2016 年末增长 75.77%，主要原因是报告期各期末客户订单增加较多，原材料备货及在制品增加较大。

6. 其他流动资产

项　目	2018.12.31	2017.12.31
预缴企业所得税	7,860,522.88	3,385,050.34
待抵扣进项税	2,388,268.08	8,517,920.74
进口关税和增值税	395,861.51	890,654.02
待摊费用及其他	1,336,038.15	176,546.64
合　计	**11,980,690.62**	**12,970,171.74**

其他流动资产2017年末比2016年末大幅增长，主要原因是2017年公司新厂房一期在建工程新增成本较大以及内销收入较小，留抵的增值税进项税额相应增加。

7. 可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项　目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—	—	—	—
可供出售权益工具	2,058,946.69	—	2,058,946.69	—	—	—
按公允价值计量	—	—	—	—	—	—
按成本计量	2,058,946.69	—	2,058,946.69	—	—	—
合　计	**2,058,946.69**	**—**	**2,058,946.69**	**—**	**—**	**—**

（2）报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合　计

2017.12.31 已计提减值余额	—	—	—
本期计提	—	—	—
其中：从其他综合收益转入	—	—	—
本期减少	—	—	—
其中：期后公允价值回升转回	—	—	—
2018.12.31 已计提减值余额	—	—	—

（3）可供出售金融资产报告期内变动情况：

2016年增加情况：

2015年末，公司可供出售金融资产余额200.00万元，为持有苏州太浩成长创业投资合伙企业（有限合伙）3.17%份额。2016年公司出资200.00万元，持有苏州工业园区太浩成长二期创业投资合伙企业（有限合伙）2.76%份额，2016年末可供出售金融资产余额合计400.00万元。

2017年增加、减少情况：

2017年公司受让苏州太浩成长创业投资合伙企业（有限合伙）合伙人苏州工业园区创业投资引导基金管理中心54.445万元份额，公司持有苏州太浩成长创业投资合伙企业（有限合伙）份额变为254.445万元，持有4.04%的份额；公司分别出资1,000.00万元、500.00万元，分别持有西藏晟佳创业投资管理合伙企业（有限合伙）、苏州协立宽禁带创业投资中心（有限合伙）47.62%、10.00%的份额； 2017年11月，公司分别以259.153万元、200.00万元、1,000.00万元、500.00万元转让其持有的苏州太浩成长创业投资合伙企业（有限合伙）、苏州工业园区太浩成长二期创业投资合伙企业（有限合伙）、西藏晟佳创业投资管理合伙企业（有限合伙）、苏州协立宽禁带创业投资中心（有限合伙）全部份额。

2018年增加情况：

2018年10月，华兴美国投资从事存储芯片相关业务的公司Scale Flux,Inc.，投资299,998.06美元（折合人民币2,058,946.69元），占比0.171%。

8. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2018.12.31	2017.12.31

固定资产	321,090,739.30	25,556,168.02
固定资产清理	—	—
合　计	**321,090,739.30**	**25,556,168.02**

（2）固定资产情况

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2017.12.31	**—**	**21,932,201.34**	**6,952,803.96**	**12,377,712.88**	**41,262,718.18**
2.本期增加金额	274,034,008.06	11,906,765.83	1,661,765.49	23,207,220.42	310,809,759.80
（1）购置	—	11,758,934.18	1,641,042.59	21,119,432.38	34,519,409.15
（2）在建工程转入	274,034,008.06	—	—	2,075,693.31	276,109,701.37
（3）外币报表折算差异	—	147,831.65	20,722.90	12,094.73	180,649.28
3.本期减少金额	—	50,000.00	—	168,849.63	218,849.63
（1）处置或报废	—	50,000.00	—	168,849.63	218,849.63
4.2018.12.31	**274,034,008.06**	**33,788,967.17**	**8,614,569.45**	**35,416,083.67**	**351,853,628.35**
二、累计折旧					
1. 2017.12.31	**—**	**5,760,544.56**	**3,326,005.66**	**6,619,999.94**	**15,706,550.16**
2.本期增加金额	4,036,200.40	3,079,442.55	2,072,911.90	6,075,691.13	15,264,245.98
（1）计提	4,036,200.40	3,079,442.55	2,062,631.82	6,072,384.02	15,250,658.79
（2）外币报表折算差异	—	—	10,280.08	3,307.11	13,587.19
3.本期减少金额	—	53,390.00	—	154,517.09	207,907.09
（1）处置或报废	—	53,390.00	—	154,517.09	207,907.09
4.2018.12.31	**4,036,200.40**	**8,786,597.11**	**5,398,917.56**	**12,541,173.98**	**30,762,889.05**
三、减值准备					
1. 2017.12.31	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—

4.2018.12.31	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2018.12.31	**269,997,807.66**	**25,002,370.06**	**3,215,651.89**	**22,874,909.69**	**321,090,739.30**
2. 2017.12.31	**—**	**16,171,656.78**	**3,626,798.30**	**5,757,712.94**	**25,556,168.02**

②报告期内 2018 年度、2017 年度、2016 年度计提的固定资产折旧额分别为 15,250,658.79 元、6,316,592.15 元、4,759,635.08 元。

③报告期内 2018 年度、2017 年度、2016 年度由在建工程转入固定资产原值金额分别为 276,109,701.37 元、0 元、0 元。

④2018 年末无暂时闲置的固定资产情况；

⑤2018 年末无通过融资租赁租入的固定资产情况；

⑥2018 年末无通过经营租赁租出的固定资产；

⑦2018 年末无未办妥产权证书的固定资产情况；

（3）固定资产原值 2018 年末比 2017 年末大幅增长，主要原因是本期新厂房一期项目完工转固金额较大。

9. 在建工程

（1）分类列示

项　　目	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	—	104,785,901.31
工程物资	—	—
合　　计	—	**104,785,901.31**

（2）在建工程

①在建工程情况

项　　目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房一期项目	—	—	—	103,773,940.78	—	103,773,940.78
ERP 项目	—	—	—	1,011,960.53	—	1,011,960.53
零星工程	—	—	—	—	—	—
合　　计	—	—	—	**104,785,901.31**	**—**	**104,785,901.31**

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2017.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018.12.31
新厂房一期项目	28,275.20 万元	103,773,940.78	170,260,067.28	274,034,008.06	—	—
ERP 项目	320 万元	1,011,960.53	2,185,239.23	—	3,197,199.76	—
零星工程	—	—	2,075,693.31	2,075,693.31	—	—
合 计		**104,785,901.31**	**174,520,999.82**	**276,109,701.37**	**3,197,199.76**	—

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新厂房一期项目	96.92%	100.00	—	—	—	自有
ERP 项目	99.91%	100.00	—	—	—	自有
零星工程	—	—	—	—	—	自有
合 计	—	—	—	—	—	

③2018 年末无计提减值准备的在建工程；

（3）在建工程 2018 年末比 2017 年末大幅下降，主要原因是新厂房一期项目完工转固；2017 年末比 2016 年末大幅增长，主要原因是 2017 年新厂房一期项目新增成本较大。

10. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2017.12.31	11,566,900.00	4,166,290.14	15,733,190.14
2.本期增加金额	12,463,000.00	5,122,491.13	17,585,491.13
（1）购置	12,463,000.00	1,925,291.37	14,388,291.37
（2）内部研发	—	—	—
（3）在建工程转入	—	3,197,199.76	3,197,199.76
（4）企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—

4.2018.12.31	24,029,900.00	9,288,781.27	33,318,681.27
二、累计摊销			
1. 2017.12.31	597,718.00	803,415.27	1,401,133.27
2.本期增加金额	439,052.66	806,181.31	1,245,233.97
（1）计提	439,052.66	806,181.31	1,245,233.97
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2018.12.31	1,036,770.66	1,609,596.58	2,646,367.24
三、减值准备			
1. 2017.12.31	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2018.12.31	—	—	—
四、账面价值			
1.2018.12.31	22,993,129.34	7,679,184.69	30,672,314.03
2. 2017.12.31	10,969,182.00	3,362,874.87	14,332,056.87

（2）报告期 2018 年度、2017 年度、2016 年度无形资产摊销额分别为 1,245,233.97 元、611,793.90 元、476,822.63 元。

（3）无形资产原值 2018 年末比 2017 年末增长 111.77%，主要原因是本期公司新购入一块土地使用权。

（4）2018 年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

（5）2018 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

11. 长期待摊费用

项　　目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	2018.12.31
装修费	538,452.00	—	538,452.00	—

长期待摊费用 2018 年末比 2017 年末大幅下降，主要原因是装修费于 2018 年摊销完毕。

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2018.12.31		2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	18,526,372.79	2,778,955.92	18,604,683.92	2,790,702.58
存货跌价准备	11,160,868.92	1,674,130.34	9,512,987.66	1,426,948.15
递延收益	5,373,467.88	806,020.18	8,000,000.00	1,200,000.00
交易性金融负债	542,880.00	81,432.00	—	—
合　计	**35,603,589.59**	**5,340,538.44**	**36,117,671.58**	**5,417,650.73**

（2）未确认递延所得税资产明细

项　目	2018.12.31	2017.12.31
坏账准备	225,906.48	33,501.95
可抵扣亏损	7,030,097.32	2,119,791.85
合　计	**7,256,003.80**	**2,153,293.80**

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2018.12.31	2017.12.31	备注
2021	625,026.09	625,026.09	不含华兴美国
2022	1,494,765.76	1,494,765.76	不含华兴美国
2023	741,008.39	—	不含华兴美国
合　计	**2,860,800.24**	**2,119,791.85**	

华兴美国截止 2018 年末累计可弥补亏损 4,169,297.08 元，按照当地法律要求，亏损可弥补年限为 20 年，即将于 2038 年到期。

（4）递延所得税资产 2017 年末比 2016 年末增长 287.88%，主要原因是 2017 年末计提的坏账准备和存货跌价准备金额较大，递延所得税资产相应增加。

13. 其他非流动资产

项　目	2018.12.31	2017.12.31
预付的工程、设备款	3,655,615.90	7,781,167.83

其他非流动资产 2018 年度比 2017 年末下降 53.02%，主要原因是新厂房一期项目

完工，预付工程设备款减少；2017 年末比 2016 年末大幅增长，主要原因是新厂房一期项目预付工程款大幅增加。

14. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2018.12.31	2017.12.31
信用借款	80,000,000.00	20,000,000.00

（2）2018 年末不存在已逾期未偿还的短期借款。

（3）短期借款 2018 年末比 2017 年末及 2017 年末比 2016 年末大幅增长，主要原因是公司为满足经营活动需要补充流动资金增加借款。

15. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项　目	2018.12.31	2017.12.31
交易性金融负债	602,880.00	—

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 2018 年末比 2017 年末大幅增长，主要原因是 2018 年末外汇期权交易合约确认的浮动亏损金额较大。

16. 应付票据及应付账款

（1）分类列式

种　类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据	—	45,546,738.72
应付账款	181,650,860.77	77,744,850.62
合　计	**181,650,860.77**	**123,291,589.34**

（2）应付票据

种　类	2018.12.31	2017.12.31
商业承兑汇票	—	45,546,738.72

报告期内无已到期未支付的应付票据的情况。

（3）应付账款

①按性质列示

项　　目	2018.12.31	2017.12.31
应付货款	121,520,216.27	72,282,153.41
应付工程设备款	58,728,320.22	4,626,296.83
应付其他	1,402,324.28	836,400.38
合　　计	**181,650,860.77**	**77,744,850.62**

②应付账款 2018 年末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

（4）应付票据及应付账款 2018 年末比 2017 年末增长 47.33%，主要原因是公司 2018 年末客户订单较多，原材料备货增加导致应付材料款增加以及新厂房一期项目完工，应付工程设备款增加；2017 年末比 2016 年末增长 215.37%，主要原因是期末客户订单增加较多，原材料备货增加，应付材料款相应增加。

17. 预收款项

（1）预收款项列示

项　　目	2018.12.31	2017.12.31
预收货款	347,280.62	6,710,806.53

（2）预收款项 2018 年末余额中无超过一年的重要预收款项情况。

（3）预收款项 2018 年末比 2017 年末降低 94.83%、2017 年末比 2016 年末大幅增长，主要原因是 2017 年预收上海天马有机发光显示技术有限公司货款在 2018 年满足收入确认条件，结转确认收入所致。

18. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　　目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	46,116,230.07	209,109,681.95	197,516,292.96	57,709,619.06
二、离职后福利-设定提存计划	—	9,116,789.93	9,116,789.93	—
合　　计	**46,116,230.07**	**218,226,471.88**	**206,633,082.89**	**57,709,619.06**

（2）短期薪酬列示

项　　目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	45,236,443.36	173,079,700.08	163,678,929.18	54,637,214.26

二、职工福利费	—	13,259,998.98	13,259,998.98	—
三、社会保险费	—	8,877,802.87	8,877,802.87	—
其中：医疗保险费	—	6,268,927.91	6,268,927.91	—
工伤保险费	—	1,734,945.74	1,734,945.74	—
生育保险费	—	873,929.22	873,929.22	—
四、住房公积金	—	8,822,225.20	8,822,225.20	—
五、工会经费和职工教育经费	879,786.71	5,069,954.82	2,877,336.73	3,072,404.80
合　计	**46,116,230.07**	**209,109,681.95**	**197,516,292.96**	**57,709,619.06**

（3）设定提存计划列示

项　目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1. 基本养老保险	—	7,381,844.19	7,381,844.19	—
2. 失业保险费	—	1,734,945.74	1,734,945.74	—
合　计	—	**9,116,789.93**	**9,116,789.93**	—

（4）应付职工薪酬 2017 年末比 2016 年末增长 61.08%，主要原因是 2017 年末计提的奖金增加。

19. 应交税费

项　目	2018.12.31	2017.12.31
增值税	3,111,753.38	—
企业所得税	870,042.58	—
城市维护建设税	645,846.68	525,285.25
房产税	559,618.12	—
个人所得税	501,734.66	76,000,000.00
教育费附加	461,319.06	375,203.75
印花税	31,471.20	—
土地使用税	21,564.93	23,393.30
合　计	**6,203,350.61**	**76,923,882.30**

应交税费 2018 年末比 2017 年末下降 91.94%，主要原因是 2018 年度支付 2017 年末计提代扣的分红款个人所得税金额较大；2017 年末比 2016 年末大幅增长，主要原因是 2017 年度股东分红金额较大，计提代扣的个人所得税大幅增加。

20. 其他应付款

（1）分类列式

项　　目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	68,558.04	1,568,763.43
合　　计	**68,558.04**	**1,568,763.43**

（2）其他应付款

①按性质列示

项　　目	2018.12.31	2017.12.31
代收代付款	—	423,669.25
员工报销款	—	249,951.52
押金	—	69,000.00
其他	68,558.04	826,142.66
合　　计	**68,558.04**	**1,568,763.43**

②其他应付款 2018 年末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（3）其他应付款 2018 年末比 2017 年末下降 95.63%，主要原因是代收代付款及员工报销款减少；2017 年末比 2016 年末大幅增长，主要原因是员工报销款增加。

21. 递延收益

项　　目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	8,000,000.00	1,000,000.00	3,626,532.12	5,373,467.88	项目补贴

注：政府补助披露详见附注十二、政府补助

递延收益 2018 年末比 2017 年末下降 32.83%，主要原因是摊销的政府补助金额较大。

22. 股本

（1）2018 年度

股东名称	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	期末股权比例（%）

陈文源	56,516,940.00	—	—	56,516,940.00	15.66
张茜	8,445,060.00	—	—	8,445,060.00	2.34
苏州源客企业管理合伙企业（有限合伙）	32,481,000.00	—	—	32,481,000.00	9.00
苏州源奋企业管理合伙企业（有限合伙）	32,481,000.00	—	—	32,481,000.00	9.00
苏州源华创兴投资管理有限公司	230,976,000.00	—	—	230,976,000.00	64.00
合　　计	**360,900,000.00**	**—**	**—**	**360,900,000.00**	**100.00**

（2）2017 年度

股东名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	期末股权比例（%）
陈文源	52,200,000.00	4,316,940.00	—	56,516,940.00	15.66
张茜	7,800,000.00	645,060.00	—	8,445,060.00	2.34
苏州源客企业管理合伙企业（有限合伙）	—	32,481,000.00	—	32,481,000.00	9.00
苏州源奋企业管理合伙企业（有限合伙）	—	32,481,000.00	—	32,481,000.00	9.00
苏州源华创兴投资管理有限公司	—	230,976,000.00	—	230,976,000.00	64.00
合　　计	**60,000,000.00**	**300,900,000.00**	—	**360,900,000.00**	**100.00**

（3）2016 年度

股东名称	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	期末股权比例（%）
陈文源	2,900,000.00	49,300,000.00	—	52,200,000.00	87.00
张茜	433,300.00	7,366,700.00	—	7,800,000.00	13.00
合　　计	**3,333,300.00**	**56,666,700.00**	—	**60,000,000.00**	**100.00**

报告期内，公司股本变动情况，详见本附注一、1 项。

23. 资本公积

（1）2018 年度

项　　目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本溢价	86,593,623.00	224,590,384.43	—	311,184,007.43

2018 年度资本公积增加 224,590,384.43 元，系公司以净资产折股整体变更为股份有限公司时净资产金额与计入股本金额的差额。

（2）2017 年度

项　　目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价	66,700.00	86,526,923.00	—	86,593,623.00

2017 年度资本公积增加 86,526,923.00 元，系公司 2017 年度实施股权激励，确认股权激励费用，相应增加资本公积。

（3）2016 年度

项　　目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
资本溢价	66,700.00	—	—	66,700.00

24. 其他综合收益

（1）2018 年度

项　　目	2017.12.31	本期发生金额					2018.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-999,976.41	892,875.42	—	—	892,875.42	—	-107,100.99
其中：外币财务报表折算差额	-999,976.41	892,875.42	—	—	892,875.42	—	-107,100.99

（2）2017 年度

项　　目	2016.12.31	本期发生金额					2017.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	360,456.21	-1,360,432.62	—	—	-1,360,432.62	—	-999,976.41
其中：外币财务报表折算差额	360,456.21	-1,360,432.62	—	—	-1,360,432.62	—	-999,976.41

（3）2016 年度

项　　目	2015.12.31	本期发生金额	2016.12.31

		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	131,900.29	228,555.92	—	—	228,555.92	—	360,456.21
其中：外币财务报表折算差额	131,900.29	228,555.92	—	—	228,555.92	—	360,456.21

25. 盈余公积

（1）2018 年度

项　　目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	51,072,734.52	24,367,810.78	51,354,424.63	24,086,120.67

2018 年度盈余公积减少 51,354,424.63 元，系公司以净资产折股整体变更为股份有限公司时盈余公积转入资本公积金额。

（2）2017 年度

项　　目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	30,000,000.00	21,072,734.52	—	51,072,734.52

（3）2016 年度

项　　目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按公司的净利润 10%提取法定盈余公积金。

26. 未分配利润

项　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	**169,555,783.25**	**543,459,386.59**	**458,995,725.74**
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	—	—	—
调整后期初未分配利润	**169,555,783.25**	**543,459,386.59**	**458,995,725.74**
加：本期归属于母公司所有者的净利润	243,286,021.50	209,669,131.18	180,297,035.85
减：提取法定盈余公积	24,367,810.78	21,072,734.52	—

提取任意盈余公积	—	—	—
提取一般风险准备	—	—	—
应付普通股股利	—	562,500,000.00	39,166,675.00
转作股本的普通股股利	—	—	56,666,700.00
其他转出	173,235,959.80	—	—
期末未分配利润	**215,238,034.17**	**169,555,783.25**	**543,459,386.59**

2018 年度未分配利润减少 173,235,959.80 元，系公司以净资产折股整体变更为股份有限公司时未分配利润转入资本公积金额。

27. 营业收入及营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,005,083,476.82	448,421,491.23	1,369,834,159.56	752,937,775.40	515,954,433.80	212,070,601.63
其他业务	—	—	—	—	—	—
合计	**1,005,083,476.82**	**448,421,491.23**	**1,369,834,159.56**	**752,937,775.40**	**515,954,433.80**	**212,070,601.63**

（2）主营业务（分类别）

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
检测设备	534,778,334.34	256,676,447.74	1,035,905,882.57	592,918,923.80	207,927,007.49	87,773,200.26
检测治具	388,059,764.97	163,396,616.92	295,589,422.89	147,378,923.14	280,405,565.40	112,635,299.13
其他	82,245,377.51	28,348,426.57	38,338,854.10	12,639,928.46	27,621,860.91	11,662,102.24
合计	**1,005,083,476.82**	**448,421,491.23**	**1,369,834,159.56**	**752,937,775.40**	**515,954,433.80**	**212,070,601.63**

（3）主营业务（分地区）

项	2018 年度	2017 年度	2016 年度

目	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内	532,374,847.78	246,634,674.68	212,786,183.86	105,558,014.32	201,079,499.55	92,682,037.13
境外	472,708,629.04	201,786,816.55	1,157,047,975.70	647,379,761.08	314,874,934.25	119,388,564.50
合计	**1,005,083,476.82**	**448,421,491.23**	**1,369,834,159.56**	**752,937,775.40**	**515,954,433.80**	**212,070,601.63**

（4）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2018 年度	
	营业收入	占营业收入比（%）
LG 集团	162,346,683.23	16.15
SAMSUNG DISPLAY VIETNAM CO.,LTD	136,921,720.72	13.62
泰科集团	135,864,083.71	13.52
时捷电子	98,262,104.24	9.78
京东方集团	85,470,211.23	8.50
合　计	**618,864,803.13**	**61.57**

（续上表）

客户名称	2017 年度	
	营业收入	占营业收入比（%）
SAMSUNG DISPLAY VIETNAM CO.,LTD	817,550,477.95	59.68
APPLE	272,241,557.01	19.88
LG 集团	49,056,956.74	3.58
无锡夏普电子元器件有限公司	39,568,049.06	2.89
泰科集团	27,836,774.29	2.03
合　计	**1,206,253,815.05**	**88.06**

（续上表）

客户名称	2016 年度	
	营业收入	占营业收入比（%）
泰科集团	200,402,768.17	38.84
LG 集团	86,951,668.11	16.85
无锡夏普电子元器件有限公司	66,960,022.94	12.98
APPLE	27,252,155.20	5.28

京东方集团	26,000,728.98	5.04
合　计	**407,567,343.40**	**78.99**

各集团公司明细如下（下同）：

集团名称	公司名称
泰科集团	台湾泰克科技有限公司
	TAKE SYSTEMS CO.,LTD
LG 集团	LG Display Vietnam Haiphong CO.,Ltd
	LG Display Co.,Ltd
	LG International Japan Ltd.
	乐采商贸(南京)有限公司烟台分公司
	乐金显示(烟台)有限公司
APPLE	APPLE　INC.
	APPLE OPERATIONS
京东方集团	成都京东方光电科技有限公司
	合肥京东方光电科技有限公司
	京东方(河北)移动显示技术有限公司
	精电(河源)显示技术有限公司
	北京京东方光电科技有限公司
	成都京东方车载显示技术有限公司
	北京京东方专用显示科技有限公司
	合肥京东方显示技术有限公司
	重庆京东方光电科技有限公司
	鄂尔多斯市源盛光电有限责任公司
	北京京东方显示技术有限公司
	绵阳京东方光电科技有限公司
	福州京东方光电科技有限公司
时捷电子	时捷电子科技(深圳)有限公司
	S.A.S.ELECTRONIC CO.,LTD

（5）营业收入、营业成本 2017 年度比 2016 年度分别增长 165.50%、255.04%，主要原因是受客户产品苹果手机屏幕变化影响，销售订单增加，收入相应增加。

28. 税金及附加

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	4,201,973.46	5,962,844.14	3,721,016.23
教育费附加	3,001,409.62	4,259,174.39	2,657,868.76
房产税	746,157.49	—	—
印花税	402,685.20	313,388.40	110,782.7
土地使用税	65,427.36	93,573.20	70,179.91
车船使用税	10,760.00	13,420.00	—
合　　计	**8,428,413.13**	**10,642,400.13**	**6,559,847.60**

税金及附加 2017 年度比 2016 年度增长 62.24%，主要原因是 2017 年度销售规模增长，税金及附加相应增加。

29. 销售费用

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
工资薪金	30,182,162.26	22,594,636.71	14,996,627.74
差旅费	5,960,065.41	8,033,186.96	2,071,677.80
报关运保费	3,398,214.12	10,827,364.20	1,532,800.90
包装物	2,731,269.54	2,940,419.86	705,359.80
业务招待费	2,500,435.79	2,353,642.29	1,577,188.40
服务费	1,599,984.91	2,507,293.98	1,902,411.83
折旧费及摊销	1,184,689.15	384,593.00	201,378.50
租赁及物业管理费	1,154,206.74	1,283,460.24	991,308.94
汽车费用	291,896.66	249,709.47	161,462.22
其他	1,250,786.40	703,200.50	708,630.02
合　　计	**50,253,710.98**	**51,877,507.21**	**24,848,846.15**

销售费用 2017 年度比 2016 年度增长 108.77%，主要原因是 2017 年度销售规模增长且外销业务量增加较大，外销报关运保费相应增加，销售人员往返国外客户频繁，差旅费相应增加，以及销售人员增加导致销售人员薪酬增长较大。

30. 管理费用

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
工资薪金	51,911,956.47	44,571,315.90	23,532,380.60
租赁及物业管理费	6,141,625.08	3,808,437.57	2,328,123.43
折旧及摊销	6,089,638.00	2,388,481.09	2,890,314.02
办公费	5,104,806.39	2,361,423.04	1,021,545.14
差旅费	4,740,103.90	6,306,863.89	2,931,788.63
低值易耗品	3,360,008.99	1,491,561.14	270,163.55
咨询服务费	2,929,164.42	2,690,395.44	1,769,491.71
中介机构费用	2,335,552.10	298,838.88	567,551.34
通讯费	1,953,080.16	873,412.39	548,482.29
修理费	1,575,314.11	2,033,041.50	633,318.65
搬迁费	1,380,915.54	—	—
水电费	1,163,604.81	717,051.10	147,881.36
业务招待费	823,806.41	1,624,354.44	1,174,117.77
汽车费用	703,998.04	597,024.86	661,856.28
股份支付费用	—	86,526,923.00	—
其他	1,366,841.76	495,550.17	121,257.08
合　　计	**91,580,416.18**	**156,784,674.41**	**38,598,271.85**

管理费用 2018 年度比 2017 年度下降 41.59%，2017 年度比 2016 年度大幅增长，主要原因是 2017 年度发生股份支付确认的股份支付费用金额较大。

31. 研发费用

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
工资薪金	104,430,783.19	64,656,085.64	39,392,597.51
研发材料	16,470,432.00	15,929,537.02	1,558,482.94
差旅费	7,895,681.96	7,101,714.60	2,714,266.88
折旧及摊销	5,634,172.20	2,873,048.57	1,825,245.70
咨询技术服务费	1,780,927.12	964,907.39	262,036.95
水电费	679,274.02	306,190.58	459,529.32

租赁及物业管理费	540,000.00	1,081,100.00	1,096,000.00
其他	1,087,048.28	595,244.23	411,640.50
合　　计	**138,518,318.77**	**93,507,828.03**	**47,719,799.80**

研发费用 2018 年度比 2017 年度增长 48.14%，2017 年度比 2016 年度增长 95.95%，主要原因是报告期内研发投入增加。

32. 财务费用

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	3,033,158.33	—	67,727.08
减：利息收入	2,234,150.30	2,501,619.37	753,559.24
利息净支出	799,008.03	-2,501,619.37	-685,832.16
汇兑损失	20,385,207.14	33,261,079.50	631,573.12
减：汇兑收益	28,415,174.74	1,606,973.55	17,188,359.83
汇兑净损失	-8,029,967.60	31,654,105.95	-16,556,786.71
银行手续费	110,287.66	85,136.07	49,859.65
合　　计	**-7,120,671.91**	**29,237,622.65**	**-17,192,759.22**

财务费用 2018 年度比 2017 年度下降 124.35%，主要原因是汇率变动导致汇兑收益增加较大；2017 年度比 2016 年度大幅增加，主要原因是汇率变动导致汇兑损失大幅增加。

33. 资产减值损失

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、坏账损失	1,978,915.16	12,380,537.66	1,587,844.07
二、存货跌价损失	4,605,190.58	6,448,761.64	2,325,025.38
合　　计	**6,584,105.74**	**18,829,299.30**	**3,912,869.45**

资产减值损失 2018 年度比 2017 年度下降 65.03%，主要原因是应收账款变动较小，计提的坏账准备较小；2017 年度比 2016 年度大幅增长，主要原因是应收账款大幅增加，坏账准备相应增加以及存货跌价准备增加。

34. 其他收益

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	698,275.86	—	—	与收益相关
递延收益摊销	2,928,256.26	—	—	与资产相关
合　计	**3,626,532.12**	**—**	**—**	

其他收益 2018 年度比 2017 年度大幅增长，主要原因是摊销的政府补助金额较大。

35. 投资收益

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-6,724,800.00	—	—
理财收益	2,211,929.29	4,884,668.17	8,266,170.52
合　　计	**-4,512,870.71**	**4,884,668.17**	**8,266,170.52**

投资收益 2018 年度比 2017 年度下降 192.39%，主要原因是公司外汇期权交易产生的投资亏损金额较大；2017 年度比 2016 年度下降 40.91%，主要原因是 2017 年度公司购买的银行理财产品减少，理财收益相应减少。

36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018 年度	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-542,880.00	—	—

公允价值变动收益 2018 年度比 2017 年度大幅下降，主要原因是 2018 年末外汇期权交易合约确认的浮动亏损金额较大。

37. 资产处置收益

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	5,257.46	193,108.93	157,350.28
其中：固定资产处置利得	5,257.46	193,108.93	157,350.28

38. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
与企业日常活动无关的政府补助	8,414,952.01	5,593,652.95	1,775,544.07
其他	797,876.24	—	—
合　　计	**9,212,828.25**	**5,593,652.95**	**1,775,544.07**

计入当期非经常性损益金额：

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
与企业日常活动无关的政府补助	8,414,952.01	5,593,652.95	1,775,544.07
其他	797,876.24	—	—
合　　计	**9,212,828.25**	**5,593,652.95**	**1,775,544.07**

（2）与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
苏州园区科技发展资金	5,381,100.00	4,006,636.00	—	与收益相关
股改奖励	1,500,000.00	—	—	与收益相关
自主品牌专项扶持资金	1,258,200.00	1,384,600.00	—	与收益相关
服务业发展引导资金	—	—	800,000.00	与收益相关
企业研发补贴	—	—	500,000.00	与收益相关
科技发展政策性补助	—	—	200,000.00	与收益相关
科技领军补贴	—	—	—	与收益相关
房租补贴	—	—	—	与收益相关
企业扶持资金	—	—	—	与收益相关
其他	275,652.01	202,416.95	275,544.07	与收益相关
合　　计	**8,414,952.01**	**5,593,652.95**	**1,775,544.07**	

（3）营业外收入 2018 年度比 2017 年度增长 64.80%，主要原因是 2018 年度收到的苏州园区科技发展资金及股改奖励金额较大；2017 年度比 2016 年度大幅增长，主要原因是 2017 年度收到的苏州园区科技发展补贴金额较大。

39. 营业外支出

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度

公益性捐赠支出	200,000.00	10,000,000.00	10,000.00
非流动资产毁损报废损失	—	189,170.36	—
其他	62.00	—	474.27
合　　计	**200,062.00**	**10,189,170.36**	**10,474.27**

计入当期非经常性损益金额：

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
公益性捐赠支出	200,000.00	10,000,000.00	10,000.00
非流动资产毁损报废损失	—	189,170.36	—
其他	62.00	—	474.27
合　　计	**200,062.00**	**10,189,170.36**	**10,474.27**

营业外支出 2018 年度比 2017 年度下降 98.04%，主要原因是 2018 年度较 2017 年度公益性捐赠支出金额减少；2017 年度比 2016 年度大幅增长，主要原因是 2017 年度公益性捐赠支出金额较大。

40. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	32,643,364.03	50,851,096.30	29,914,023.19
递延所得税费用	77,112.29	-4,020,915.36	-585,511.90
合　　计	**32,720,476.32**	**46,830,180.94**	**29,328,511.29**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	276,006,497.82	256,499,312.12	209,625,547.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,400,974.67	38,474,896.82	31,443,832.07
子公司适用不同税率的影响	319,502.70	71,650.71	31,741.13
调整以前期间所得税的影响	—	—	—
非应税收入的影响	—	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	937,394.28	291,422.21	37,209.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,636.03	—	—

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	737,727.22	156,334.88	63,971.11
研发费加计扣除影响	-10,668,486.52	-5,143,162.13	-2,248,242.76
股权激励影响	—	12,979,038.45	—
所得税费用	**32,720,476.32**	**46,830,180.94**	**29,328,511.29**

所得税费用 2018 年度比 2017 年度下降 30.13%，主要原因是 2018 年度销售减少，应纳税所得额减少，当期所得税费用相应减少；2017 年度比 2016 年度增长 59.67%，主要原因是 2017 年度销售增加，应纳税所得额增加，当期所得税费用相应增加。

41. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、24 其他综合收益。

42. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助	9,414,952.01	13,593,652.95	1,775,544.07
其他	986,938.94	1,249,705.12	349,512.64
合　　计	**10,401,890.95**	**14,843,358.07**	**2,125,056.71**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
差旅费	18,595,851.27	21,441,765.45	7,717,733.31
租赁及物业管理费	8,322,392.08	6,172,997.81	4,077,982.37
咨询技术服务费	6,310,076.45	6,162,596.81	3,933,940.49
办公费	5,104,806.39	2,361,423.04	1,021,545.14
业务招待费	3,324,242.20	3,977,996.73	2,751,306.17
中介机构费用	2,335,552.10	298,838.88	567,551.34
通讯费	1,953,080.16	873,412.39	548,482.29
搬迁费	1,380,915.54	—	—

汽车费用	995,894.70	846,734.33	823,318.50
押金保证金	757,942.49	253,401.99	939,351.51
捐赠支出	200,000.00	10,000,000.00	10,000.00
其他	3,834,889.85	490,285.03	874,054.34
合　　计	**53,115,643.23**	**52,879,452.46**	**23,265,265.46**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息收入	2,234,150.30	2,501,619.37	753,559.24
期权费	60,000.00	—	—
合　　计	2,294,150.30	2,501,619.37	753,559.24

注：期权费为报告期内买卖的期权费净额。

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
期权损益	6,724,800.00	—	—

注：期权损失为报告期内买卖美元期权产生的损益。

43. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	243,286,021.50	209,669,131.18	180,297,035.85
加：资产减值准备	1,761,974.66	18,829,299.30	3,912,869.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,250,658.79	6,316,592.15	4,759,635.08
无形资产摊销	1,245,233.97	611,793.90	476,822.63
长期待摊费用摊销	538,452.00	901,527.47	2,389,228.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-5,257.46	-193,108.93	-157,350.28
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	—	189,170.36	—
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	542,880.00	—	—

财务费用（收益以“－”号填列）	-655,777.58	15,804,528.62	-9,750,138.47
投资损失（收益以“－”号填列）	4,512,870.71	-4,884,668.17	-8,266,170.52
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	77,112.29	-4,020,915.36	-585,511.90
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	—	—	—
存货的减少（增加以“－”号填列）	-63,766,089.91	-48,133,356.09	-23,656,625.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-28,993,621.79	-247,387,881.59	-3,138,251.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,639,841.92	112,887,581.85	-852,717.32
其他*	—	86,606,723.00	-79,800.00
经营活动产生的现金流量净额	184,434,299.10	147,196,417.69	145,349,025.56
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—
融资租入固定资产	—	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	371,668,840.13	373,549,692.54	499,784,325.15
减：现金的期初余额	373,549,692.54	499,784,325.15	414,789,587.43
加：现金等价物的期末余额	—	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—	—
现金及现金等价物净增加额	-1,880,852.41	-126,234,632.61	84,994,737.72

注*：“其他”2017 年度系确认的股份支付费用 86,526,923.00 元及收回票据保证金 79,800.00 元，2016 年度系支付的票据保证金 79,800.00 元。

（2）现金和现金等价物构成情况

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、现金	371,668,840.13	373,549,692.54	499,784,325.15
其中：库存现金	150,254.91	133,798.73	19,011.91
可随时用于支付的银行存款	371,518,585.22	373,415,893.81	499,765,313.24
二、现金等价物	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	371,668,840.13	373,549,692.54	499,784,325.15

44. 所有权或使用权受到限制的资产

2016 年末所有权或使用权受到限制的资产为票据保证金 79,800.00 元，2017 年末和 2018 年末不存在所有权或使用权受到限制的资产。

45. 外币货币性项目

（1）2018 年末外币货币性项目：

项　　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	15,981,083.11	6.8632	109,681,369.60
日元	49,243,941.00	0.061887	3,047,559.78
越南盾	25,873,742,839.00	0.00029541	7,643,362.37
应收账款			
其中：美元	17,206,738.40	6.8632	118,093,286.99
越南盾	7,372,784,460.00	0.00029541	2,177,994.26
其他应收款			
其中：美元	54,123.95	6.8632	371,463.49
越南盾	277,160,000.00	0.00029541	81,875.84
应付账款			
其中：美元	1,849,516.84	6.8632	12,693,603.98
日元	52,777,108.45	0.061887	3,266,216.91
越南盾	2,345,101,747.00	0.00029541	692,766.51
其他应付款			
其中：越南盾	370,480.00	0.00029541	109.44

（2）境外经营实体的说明：

根据公司执行董事决定，以及商务部颁发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N3200201800358 号）批准，公司在美国特拉华州独资设立“华兴源创（美国）有限责任公司”（英文名称：HYC(USA),Inc），HYC(USA),Inc 公司注册资本为 50 万美元，经营范围为模组检测产品、电子产品的进出口业务及研发，记账本位币为“美元”。

46. 政府补助

（1）计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	2018 年度计入损益的金额	2017 年度计入损益的金额	2016 年度计入损益的金额	计入损益的列报项目
苏州园区科技发展资金	与公司日常活动无关的政府补助	5,381,100.00	4,006,636.00	—	营业外收入
股改奖励		1,500,000.00	—	—	营业外收入
自主品牌专项扶持资金		1,258,200.00	1,384,600.00	—	营业外收入
服务业发展引导资金		—	—	800,000.00	营业外收入
企业研发补贴		—	—	500,000.00	营业外收入
科技发展政策性补助		—	—	200,000.00	营业外收入
科技领军补贴		—	—	—	营业外收入
房租补贴		—	—	—	营业外收入
企业扶持资金			—	—	营业外收入
其他政府补助		275,652.01	202,416.95	275,544.07	营业外收入

（2）计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类	2018.01.01 余额	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	2018.12.31 余额	本期结转计入损益的列报项目
柔性 OLED 显示及触控性能智能检测装备研发与产业化	财政拨款	8,000,000.00	1,000,000.00	3,626,532.12	5,373,467.88	其他收益

根据收到成果转化专项资金项目拨款的通知规定，公司 2018 年度、2017 年度分别收到柔性 OLED 显示及触控性能智能检测装备研发与产业化补助 1,000,000.00 元、8,000,000.00 元。

（3）报告期内无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

2017 年 10 月，美国华兴出资 200 万美元，在越南北宁省独资设立 HYC（VIETNAM）,CO.,LTD，2017 年度新增合并越南华兴财务报表。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式

	营地			直接	间接	
苏州工业园区华兴源创检测科技有限公司	苏州	苏州	服务业	100	—	新设
HYC（USA）,INC.	美国特拉华州	美国特拉华州	服务业	100	—	新设
HYC（VIETNAM）,CO.,LTD	越南北宁省	越南北宁省	服务业	—	100	新设

（1）华兴检测成立于 2014 年 8 月，由本公司独资设立，注册资本为 360 万元，法定代表人：彭大律，经营范围：从事电子电气、环保、物联网、通信领域的产品检测技术研发；工业检测设备研发、销售；家用电器及工业产品的检测服务及技术咨询；实验室专用设备和装置、电子专用设备、测试设备的租赁。

（2）美国华兴成立于 2015 年 3 月，由本公司独资设立，注册资本为 50 万美元。经营范围为模组检测产品、电子产品的进出口业务及研发。

（3）越南华兴成立于 2017 年 10 月，由美国华兴独资设立，注册资本为 200 万美元。经营范围为智能手机 LCD 面板检测机器设备的维护，修理和调整等。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。

本公司基于对客户的财务状况、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。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司已逾期或已减值的金融资产如下：

（1）已逾期未减值的金融资产的分析

本公司无已逾期未减值的金融资产。

（2）已发生单项减值的金融资产的分析

项目名称	2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款	—	—	1,864,821.76	1,864,821.76
其他应收款	55,000.00	55,000.00	55,000.00	55,000.00

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2018.12.31			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	80,000,000.00	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	602,880.00	—	—	—
应付票据及应付账款	181,650,860.77	—	—	—
其他应付款	68,558.04	—	—	—
合　计	**261,719,418.81**	**—**	**—**	**—**

（续上表）

项目名称	2017.12.31

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	20,000,000.00	—	—	—
应付票据及应付账款	123,291,589.34	—	—	—
其他应付款	1,568,763.43	—	—	—
合　计	**150,063,716.76**	**—**	**—**	**—**

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。 本公司承受汇率风险主要与以美元计价的货币资金、应收账款和应付账款有关，除本公司产品出口销售及原材料采购使用美元、日元及越南盾计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	期末余额					
	美元		日元		越南盾	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	15,981,083.11	109,681,369.60	49,243,941.00	3,047,559.78	25,873,742,839.00	7,643,362.37
应收账款	17,206,738.40	118,093,286.99	—	—	7,372,784,460.00	2,177,994.26
其他应收款	54,123.95	371,463.49	—	—	277,160,000.00	81,875.84
应付账款	1,849,516.84	12,693,603.98	52,777,108.45	3,266,216.91	2,345,101,747.00	692,766.51
其他应付款	—	—	—	—	370,480.00	109.44
合计	**35,091,462.30**	**240,839,724.06**	**102,021,049.45**	**6,313,776.69**	**35,869,159,526.00**	**10,596,108.42**

（续上表）

项目名称	期初余额					
	美元		日元		越南盾	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	23,201,663.74	151,611,236.88	5,490,704.00	317,818.43	8,795,211,220.00	2,538,300.50
应收账款	36,636,914.78	239,392,928.56	—	—	—	—
其他应收款	83,906.49	548,261.79	—	—	64,953,000.00	18,745.45
应付账款	1,278,681.85	8,355,162.94	121,894,987.00	7,055,647.53	12,065,475,898.00	3,482,099.83
其他应付款	21,947.71	143,410.73	—	—	—	—
合计	**61,223,114.57**	**400,051,000.90**	**127,385,691.00**	**7,373,465.96**	**20,925,640,118.00**	**6,039,145.78**

②敏感性分析

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、日元和越南盾计价的金融资产。2018 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值 100 个基点，那么本公司当年的净利润将增加 26.68 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值 100 个基点，那么本公司当年的净利润将减少 26.68 万元；如果当日人民币对于日元贬值 100 个基点，那么本公司当年的净利润将减少 0.03 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于日元升值 100 个基点，那么本公司当年的净利润将增加 0.03 万元；如果当日人民币对于越南盾贬值 100 个基点，那么本公司当年的净利润将增加 2.49 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于越南盾升值 100 个基点，那么本公司当年的净利润将减少 2.49 万元。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
1.发行的交易性债券	—	—	—	—
2.衍生金融负债	602,880.00	—	—	602,880.00
3.其他	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	602,880.00	—	—	602,880.00

2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末交易性金融负债公允价值确定依据：根据公司与银行签订的期权合同，对期末尚未交割的期权合同，按合同汇率与交割日远期人民币对美元汇率的差额计算浮动盈亏，其中交割日远期人民币对美元汇率按照中国银行公布的远期汇率确定。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州源华创兴投资管理有限公司	苏州	投资管理	23,097.60	64.00	64.00

苏州源华创兴投资管理有限公司出资人为陈文源、张茜夫妇，其中陈文源出资20,094.912万元，占注册资本的87%，张茜出资3,002.688万元，占注册资本的13%。

2. 本公司的实际控制人情况

截至 2018 年 12 月 31 日止，陈文源和张茜夫妇合计持有源华创兴 93.15%股权，为公司实际控制人。

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

（1）公司的主要股东（持有公司 5%以上股权的股东）

序号	关联方名称	与本公司关系
1	苏州源客企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股权的股东
2	苏州源奋企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股权的股东

（2）控股股东、实际控制人控制、共同控制或施加重大影响的企业

序号	关联方名称	与本公司关系
1	西藏晟佳创业投资管理合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人控制
2	苏州昊君华兴创业投资合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人控制
3	希创技研（香港）有限公司	同受实际控制人控制
4	苏州市耐得信息网络技术有限公司	同受实际控制人控制

（3）公司董事、监事、高级管理人员及与其关系密切的家庭成员

序号	关联方名称	与本公司关系
1	钱晓斌	发行人董事、营业总监
2	潘铁伟	发行人董事、副总经理
3	谈建忠	发行人独立董事
4	陈立虎	发行人独立董事
5	党锋	发行人独立董事
6	江斌	发行人监事会主席
7	顾德明	发行人监事
8	张昊亮	发行人职工代表监事
9	谢红兵	发行人副总经理
10	蒋瑞翔	发行人财务总监兼董事会秘书
11	殷建东	发行人研发总监
12	姚夏	发行人运营总监
13	黄龙	发行人半导体事业部总监
14	李靖宇	发行人汽车电子事业部总监
15	朱辰	控股股东监事
16	与上述人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。	—

（4）公司董事、监事、高级管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制

或施加重大影响的企业

序号	关联方名称	与本公司关系
1	苏州昊君华兴创业投资合伙企业（有限合伙）	源华创兴担任有限合伙人，出资比例为53.33%
2	希创技研（香港）有限公司	陈文源持股 100%
3	上海鑫升金属材料科技开发有限公司	潘铁伟近亲属潘振华持股 26.67%，并担任执行董事
4	上海鑫沪金属材料科技有限公司	潘铁伟近亲属潘振华持股 38%，并担任执行董事兼总经理
5	深圳新石器科技有限公司	谢红兵近亲属谢红伟持股 50%，并担任监事
6	苏州澳益宸投资管理咨询有限公司	谢红兵近亲属谢红伟持股 80%，并担任执行董事
7	苏州市标新企业管理咨询有限公司	殷建东及其近亲属持股 100%，并担任监事
8	苏州荣安工贸有限公司	姚夏及其近亲属持股 100%
9	安徽天衡工程管理咨询有限公司	谈建忠持股比例为 40%，并担任执行董事兼总经理
10	苏州诚运管理咨询有限公司	谈建忠持股比例为 28%，并担任董事长兼总经理
11	江苏天衡管理咨询有限公司	谈建忠持股 2.2%，并担任董事
12	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	谈建忠持股 1.2%，并担任执行事务合伙人
13	江苏中法水务股份有限公司	谈建忠担任董事
14	苏州上声电子股份有限公司	陈立虎担任董事
15	苏州工业园区昊君邦瑞创业投资管理合伙企业（有限合伙）	朱辰持股 70%，并担任执行事务合伙人

（5）其他关联方

序号	关联方名称	与本公司关系
1	希创技研（苏州）有限公司	希创技研（香港）持股 90%的公司，陈文源担任董事兼总经理，谢红兵担任董事，张茜担任监事。2018 年 6 月 1 日注销。
2	希创贸易（苏州）有限公司	希创技研（香港）持股 100%的公司，陈文源担任董事兼总经理，谢红兵担任董事，张茜担任监事。2018 年 6 月 1 日注销。
3	恒创科技（中国）有限公司	希创技研（香港）持股 20%，陈文源担任董事。2017 年 12 月 29 日，希创技研（香港）退出股权，陈文源辞任董事。
4	苏州市耐得信息网络技术有限公司	陈文源持股 50%并担任监事，陈文源近亲属陈大雷持股 25%，谢红兵持股 25%并担任执行董事兼总经理。2018 年 12 月 7 日注销。

5	泰科检测设备（苏州）有限公司	报告期初至 2016 年 6 月，陈文源曾担任董事。
6	深圳市尚善创科技有限公司	谢红兵持股 10%并担任董事长兼总经理,潘铁伟担任董事。2018 年 1 月 17 日，谢红兵退出股权并辞任职务，潘铁伟辞任职务。曾用名深圳市鹏源创科技有限公司。
7	苏州普灵医疗科技有限公司	谈建忠持股 75%。2018 年 1 月 10 日注销。
8	苏州开诚工程管理咨询有限公司	谈建忠持股 40%，担任执行董事兼总经理。2017 年 1 月 3 日注销。
9	苏州安洁科技股份有限公司	报告期初至 2017 年 10 月，蒋瑞翔曾担任财务总监。
10	华灿光电股份有限公司	2017 年 11 月至 2018 年 5 月，蒋瑞翔曾担任财务总监。
11	苏州市格范五金塑胶工业有限公司	报告期初至 2017 年 1 月，蒋瑞翔曾担任董事。
12	普胜科技电子（昆山）有限公司	报告期初至 2017 年 12 月，蒋瑞翔曾担任董事。

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2018 年度发生额	2017 年度发生额	2016 年度发生额
希创技研（苏州）有限公司	加工费	—	—	700,325.50

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：公司与关联方之间的货物销售、采购价格按市场价确定。

关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2018 年度发生额	2017 年度发生额	2016 年度发生额
苏州源华创兴投资管理有限公司	转让合伙企业份额	—	19,591,530.00	—

见五、7 可供出售金融资产

（2）关键管理人员报酬

项　　目	2018 年度发生额	2017 年度发生额	2016 年度发生额
关键管理人员报酬	15,465,250.51	16,733,163.00	13,232,886.07

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	—	24,721,978.00	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—	24,721,978.00	—
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	不适用	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	不适用	—

2. 以权益结算的股份支付情况

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	每股净资产评估值	—
可行权权益工具数量的确定依据	—	合同约定	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	不适用	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	—	86,526,923.00	—
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	—	86,526,923.00	—

2017 年度，公司实施股权激励计划，授予 90 名员工共计 24,721,978.00 股，每股授予价格 1.99 元，根据中水致远评报字[2018]第 020087 号，每股评估价格 5.49 元，因此确认股份支付费用共计 86,526,923.00 元（（5.49-1.99）*24,721,978.00）。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2019 年 1 月 28 日，经公司 2019 年第一次临时股东大会决议，对公司截止 2018 年 9 月 30 日未分配利润进行分配，具体分配方案为：以公司截止 2018 年 9 月 30 日的总股本 360,900,000.00 元为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元（含税），共计派

发现金股利 72,180,000.00 元。

截至 2019 年 3 月 6 日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

（1）分类列式

项　　目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	998,000.00	488,450.00
应收账款	318,705,826.13	292,531,033.08
合　　计	**319,703,826.13**	**293,019,483.08**

（2）应收票据

项　　目	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	998,000.00	488,450.00

①2018 年末公司无已质押的应收票据。

②2018 年末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

③2018 年末公司无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

（3）应收账款

①分类披露

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	335,904,492.87	100.00	17,198,666.74	5.12	318,705,826.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合　计	**335,904,492.87**	**100.00**	**17,198,666.74**	**5.12**	**318,705,826.13**

（续上表）

类　别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	308,350,350.41	99.40	15,819,317.33	5.13	292,531,033.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,864,821.76	0.60	1,864,821.76	100.00	—
合　计	**310,215,172.17**	**100.00**	**17,684,139.09**	**5.70**	**292,531,033.08**

2018年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	329,090,678.03	16,454,533.90	5.00
1 至 2 年	6,730,466.56	673,046.66	10.00
2 至 3 年	—	—	—
3 至 4 年	10,294.80	5,147.40	50.00
4 至 5 年	35,573.50	28,458.80	80.00
5 年以上	37,479.98	37,479.98	100.00
合　计	**335,904,492.87**	**17,198,666.74**	**5.12**

2018年末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

②报告期内本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司2018年度、2017年度、2016年度应收账款计提的坏账准备金额分别为1,379,349.41元、11,878,186.15元、1,413,178.73元；本期无收回或转回坏账准备。

③报告期内实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
深圳艾迪斯电子科技有限公司	1,310,300.00
京东方（河北）移动显示技术有限公司	458,400.00
北京京东方光电科技有限公司	90,121.76
无锡夏普电子元器件有限公司	6,000.00
合　计	**1,864,821.76**

④按欠款方归集的 2018 年末余额前五名的应收票据及应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
APPLE INC.	67,063,184.47	19.96	3,353,159.22
晶端显示精密电子（苏州）有限公司	46,684,186.15	13.90	2,334,209.31
乐采商贸（南京）有限公司烟台分公司	24,499,161.72	7.29	1,224,958.09
LG Display Vietnam Haiphong CO.,Ltd	21,866,803.08	6.51	1,093,340.15
时捷电子科技（深圳）有限公司	18,692,884.65	5.57	934,644.23
合　计	**178,806,220.07**	**53.23**	**8,940,311.00**

⑤2018 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥2018 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

⑦应收账款账面余额 2017 年末比 2016 年末大幅增长，主要原因是 2017 年末客户 APPLE INC.订单增加较大，销售增加导致应收账款增加。

2. 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	4,893,224.86	4,274,019.76
合　计	**4,893,224.86**	**4,274,019.76**

（2）其他应收款

①分类披露

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,165,930.91	99.12	1,272,706.05	20.64	4,893,224.86

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	55,000.00	0.88	55,000.00	100.00	—
合　计	**6,220,930.91**	**100.00**	**1,327,706.05**	**21.34**	**4,893,224.86**

（续上表）

类　别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,139,564.59	98.94	865,544.83	16.84	4,274,019.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	55,000.00	1.06	55,000.00	100.00	—
合　计	**5,194,564.59**	**100.00**	**920,544.83**	**17.72**	**4,274,019.76**

2018年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,044,920.91	202,246.05	5.00
1 至 2 年	300.00	30.00	10.00
2 至 3 年	70,800.00	21,240.00	30.00
3 至 4 年	2,000,720.00	1,000,360.00	50.00
4 至 5 年	1,800.00	1,440.00	80.00
5 年以上	47,390.00	47,390.00	100.00
合　计	**6,165,930.91**	**1,272,706.05**	**20.64**

2018年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
南京大学江阴信息技术研究院	55,000.00	55,000.00	100.00%	预计无法收回

②报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

公司 2018 年、2017 年度、2016 年度其他应收款计提的坏账准备金额分别为 407,161.22 元、479,154.63 元、166,905.27 元；本期无收回或转回坏账准备。

③报告期内无实际核销的其他应收款情况。

④按欠款方归集的 2018 年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州中科院产业技术创新与育成中心	保证金	2,000,000.00	3-4 年	32.15	1,000,000.00
中航技国际经贸发展有限公司	保证金	685,000.00	1 年以内	11.01	34,250.00
苏州工业园区建屋厂房产业发展有限公司	押金	369,994.23	1 年以内	5.95	18,499.71
苏州智能交通信息科技股份有限公司	保证金	356,100.00	1 年以内	5.72	17,805.00
戚鲲	押金	176,620.92	1 年以内	2.84	8,831.05
合 计		**3,587,715.15**		**57.67**	**1,079,385.76**

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	4,168,328.85	3,677,258.00
代缴社保和公积金	1,825,683.29	1,103,996.82
其他	226,918.77	413,309.77
合计	**6,220,930.91**	**5,194,564.59**

⑥2018 年末公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑦2018 年末公司无转移其他应收款且继续涉入的资产或负债。

⑧2018 年末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

3. 长期股权资

（1）长期股权投资分类

项 目	2018.12.31			2018.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	61,662,510.00	—	61,662,510.00	38,331,100.00	—	38,331,100.00

（2）对子公司投资

被投资单位	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华兴检测	3,600,000.00	—	—	3,600,000.00	—	—

华兴美国	34,731,100.00	23,331,410.00	—	58,062,510.00	—	—
合　计	**38,331,100.00**	**23,331,410.00**	**—**	**61,662,510.00**	**—**	**—**

（3）长期股权投资增加情况

2017 年度和 2018 年度长期股权投资增加金额均系公司对子公司华兴美国的增资款，2017 年度、2018 年度公司对华兴美国分别增资 4,650,000.00 美元（折合人民币 31,661,850.00 元）、3,350,000.00 美元（折合人民币 23,331,410.00 元）。

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	971,396,641.10	436,127,078.00	1,369,476,337.71	752,868,300.59	514,508,406.35	210,883,023.85
其他业务	—	—	—	—	—	—
合计	**971,396,641.10**	**436,127,078.00**	**1,369,476,337.71**	**752,868,300.59**	**514,508,406.35**	**210,883,023.85**

（2）主营业务（分类别）

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
检测设备	534,778,334.34	256,676,447.74	1,035,905,882.57	592,918,923.80	207,927,007.49	87,773,200.26
检测治具	388,059,764.97	163,396,616.92	295,589,422.89	147,378,923.14	280,405,565.40	112,635,299.13
其他	48,558,541.79	16,054,013.34	37,981,032.25	12,570,453.65	26,175,833.46	10,474,524.46
合计	**971,396,641.10**	**436,127,078.00**	**1,369,476,337.71**	**752,868,300.59**	**514,508,406.35**	**210,883,023.85**

（3）主营业务（分地区）

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本

境内	530,617,230.51	245,388,516.36	212,706,542.29	105,488,539.51	199,658,170.58	91,494,459.35
境外	440,779,410.59	190,738,561.64	1,156,769,795.42	647,379,761.08	314,850,235.77	119,388,564.50
合计	**971,396,641.10**	**436,127,078.00**	**1,369,476,337.71**	**752,868,300.59**	**514,508,406.35**	**210,883,023.85**

（4）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2018 年度	
	营业收入	占营业收入比（%）
LG 集团	162,122,948.11	16.69
泰科集团	135,814,570.60	13.98
SAMSUNG DISPLAY VIETNAM CO.,LTD	105,296,957.79	10.84
时捷电子	98,262,104.24	10.12
京东方集团	84,230,211.23	8.67
合　计	**585,726,791.97**	**60.30**

（续上表）

客户名称	2017 年度	
	营业收入	占营业收入比（%）
SAMSUNG DISPLAY VIETNAM CO.,LTD	817,550,477.95	59.70
APPLE	272,241,557.01	19.88
LG 集团	49,056,956.74	3.58
无锡夏普电子元器件有限公司	39,568,049.06	2.89
泰科集团	27,836,774.29	2.03
合　计	**1,206,253,815.05**	**88.08**

（续上表）

客户名称	2016 年度	
	营业收入	占营业收入比（%）
泰科集团	200,402,768.17	38.95
LG 集团	86,951,668.11	16.90
无锡夏普电子元器件有限公司	66,960,022.94	13.02

APPLE	26,813,736.28	5.21
京东方集团	26,000,728.98	5.05
合　计	**407,128,924.48**	**79.13**

（5）营业收入、营业成本 2018 年度比 2017 年度分别减少 29.07%、42.07%，主要原因是受客户产品苹果手机屏幕变化影响，销售订单减少，收入相应减少；2017 年度比 2016 年度分别增长 166.17%、257.01%，主要原因是受客户产品苹果手机屏幕变化影响，销售订单增加，收入相应增加。

5. 投资收益

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-6,724,800.00	—	—
理财收益	2,211,929.29	4,884,668.17	8,266,170.52
合　　计	**-4,512,870.71**	**4,884,668.17**	**8,266,170.52**

投资收益 2018 年度比 2017 年度大幅下降，主要原因是 2018 年度公司外汇期权亏损金额较大；2017 年度比 2016 年度下降 40.91%，主要原因是 2017 年度公司购买的银行理财产品减少，理财收益相应减少。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度	说明
非流动资产处置损益	5,257.46	3,938.57	157,350.28	五、37、39
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,041,484.13	5,593,652.95	1,775,544.07	五、34、38
委托他人投资或管理资产的损益	2,211,929.29	4,884,668.17	8,266,170.52	五、35
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值	-7,267,680.00	—	—	五、35、36

变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—	—	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	597,814.24	-10,000,000.00	-10,474.27	五、38、39
其他符合非经常性损益定义的损益项目*	—	-86,526,923.00	—	五、30
小　　计	**7,588,805.12**	**-86,044,663.31**	**10,188,590.60**	
减：所得税影响额	1,138,330.07	71,191.68	1,529,859.73	
少数股东权益影响额	—	—	—	
合　　计	**6,450,475.05**	**-86,115,854.99**	**8,658,730.87**	

注*：“其他符合非经营性损益定义的损益项目”2017 年度系确认的股份支付费用金额。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	2018 年度	**2017 年度**	**2016 年度**
归属于公司普通股股东的净利润	30.83	31.83	30.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.01	44.90	29.45
报告期利润	**基本每股收益**		
	2018 年度	**2017 年度**	**2016 年度**
归属于公司普通股股东的净利润	0.67	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.66	—	—

本公司不存在稀释性潜在普通股，故不予计算稀释每股收益。本公司 2016 年度、2017 年度未完成股份制改制，故未列示每股收益。

公司名称：苏州华兴源创科技股份有限公司

法定代表人：陈文源 主管会计工作负责人：蒋瑞翔 会计机构负责人：蒋瑞翔

日期：2019 年 3 月 6 日

姓　　名　汪玉寿
Full name
性　　别　男
Sex
出生日期　1982-02-13
Date of birth
工作单位　华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所
Working unit
身份证号码　340221198202132376
Identity card No.



证书编号：110100320053
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一〇年 十二月 二十日
Date of Issuance /y /m /d

HUAPU TIANJIAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP 华普天健会计师事务所(普通合伙) 110102010799

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.

汪玉寿(110100320053)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

汪玉寿(110100320053)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 8月 1日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年09月27日 /y /m /d

江苏省注册会计师协会 JSCPA 转所专用章

10

姓　名 Full name 陈雪

性　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1987-11-08

工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（北京）有限公司安徽分所

身份证号码 Identity card No. 341103198711082269



证书编号：No. of Certificate 110100320105

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 二〇一二 年/y 九 月/m 五 日/d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所（北京）有限公司安徽分所 事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 7月 20日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

华普天健会计师事务所（北京）有限公司安徽分所 事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 7月 20日

11

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.

2018.5.31

2017年 5月 28日

9

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name　程广余
性　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1988-04-25
工作单位 Working unit　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No.　210682198804254050



HUAPU TIANJIAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020107991

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.

4

110100323954

证书编号：
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance　2010年/y 12月/m 22日/d

AICPA

2018年/y 5月/m 31日/d

6

编号：1 05439130

营业执照

(2-1)

（副本）

统一社会信用代码 911101020854927874

名　　称	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26
执行事务合伙人	肖厚发
成立日期	2013年12月10日
合伙期限	2013年12月10日至 长期
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。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关　北京市工商行政管理局西城分局

2019 年 02 月 20 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000087

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：北京市财政局

二〇一七年十一月二十九日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000414

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至：二〇一九年十二月二十六日

5-1-121

会计师事务所更名声明

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年5月30日经北京市工商行政管理局西城分局核准，名称变更为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）。

原华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）的各项业务、权利和义务由容诚会计师事务所(特殊普通合伙)继续承担。

特此声明。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年7月22日

审计报告

苏州华兴源创科技股份有限公司

容诚审字[2020]215Z0008 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10 -11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15 - 16
10	财务报表附注	17 -119

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email:international@hptjcpa.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2020]215Z0008 号

苏州华兴源创科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州华兴源创科技股份有限公司（以下简称华兴源创）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华兴源创 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华兴源创，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

1、事项描述

参见财务报表附注三（24）、五（31）

华兴源创主要从事平板显示和集成电路测试设备的制造、销售。2019 年度华兴源创营业收入为 12.58 亿元。

华兴源创销售商品业务收入确认的具体方法如下：对于由公司负责安装、调试的产品销售，以产品发运至客户现场、安装调试完毕，经客户确认验收作为风险报酬的转移时点并确认销售收入；对于不需安装的产品销售：内销以客户收到产品并完成产品验收作为风险报酬的转移时点并确认销售收入，外销以产品完成报关并出口离岸作为风险报酬的转移时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后并确认销售收入。

营业收入的确认对财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）对华兴源创产品销售收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序；

（3）抽样检查华兴源创与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、运单、客户签收单、验收单、销售回款等资料，评估收入确认的真实性；

（4）对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；

（5）查询主要客户的工商资料，并对部分客户实施访谈，确认客户与华兴源创是否存在关联关系，核查客户的背景信息及双方的交易信息；

（6）执行截止性测试，在资产负债表日前后确认的销售收入中选取样本，核对销售合同、客户签收单、验收单等资料，确认收入是否记录于适当的会计期间。

（二） 应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

参见财务报表附注三（10）、五（4）

2019 年 12 月 31 日，华兴源创应收账款账面余额为 6.24 亿元，坏账准备为 0.34 亿元，应收账款账面余额占总资产比例为 29.19%。

华兴源创根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。如财务报表附注“三、28、重要会计政策和会计估计的变更”所述，华兴源创于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《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》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下统称新金融工具准则）。根据新金融工具准则的相关规定，以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认损失准备。

应收账款期末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提实施的相关程序包括：

（1）对华兴源创应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会审议；

（3）分析华兴源创应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单独计提坏账准备的判断等；

（4）获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性；

（5）对主要客户的往来余额进行函证，评估应收账款确认的真实性、完整性等；

（6）查询主要客户的工商信息，对部分客户进行访谈，核实主要客户的背景信息，评估客户的信用风险。

四、其他信息

华兴源创管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华兴源创2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华兴源创的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华兴源创、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华兴源创的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不

能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华兴源创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华兴源创不能持续经营。

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

（6）就华兴源创中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 4 月 15 日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	325,355,632.42	371,668,840.13	短期借款	五、18	20,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融资产	五、2	609,032,316.21	不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、19	不适用	602,880.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3		998,000.00	应付票据			
应收账款	五、4	589,377,903.52	322,527,614.51	应付账款	五、20	179,955,522.44	181,650,860.77
应收款项融资	五、5	14,150,422.63	不适用	预收款项	五、21	779,550.75	347,280.62
预付款项	五、6	5,240,143.96	3,662,309.56	应付职工薪酬	五、22	17,301,980.63	57,709,619.06
其他应收款	五、7	5,766,651.04	5,336,065.67	应交税费	五、23	16,797,818.22	6,203,350.61
其中：应收利息				其他应付款	五、24	350,298.07	68,558.04
应收股利				其中：应付利息			
存货	五、8	193,637,598.29	164,265,403.41	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、9	8,173,747.45	11,980,690.62	其他流动负债			
流动资产合计		**1,750,734,415.52**	**880,438,923.90**	**流动负债合计**		**235,185,170.11**	**326,582,549.10**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产	五、10	不适用	2,058,946.69	应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产	五、11	2,092,846.47	不适用	递延收益	五、25	2,638,667.38	5,373,467.88
投资性房地产				递延所得税负债	五、16	1,354,847.43	
固定资产	五、12	326,597,776.87	321,090,739.30	其他非流动负债			
在建工程	五、13	4,572,817.52		**非流动负债合计**		**3,993,514.81**	**5,373,467.88**
生产性生物资产				**负债合计**		**239,178,684.92**	**331,956,016.98**
油气资产				**所有者权益：**			
无形资产	五、14	32,600,006.39	30,672,314.03	股本	五、26	401,000,000.00	360,900,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	五、15	3,497,698.53		永续债			
递延所得税资产	五、16	13,053,365.03	5,340,538.44	资本公积	五、27	1,151,976,988.56	311,184,007.43
其他非流动资产	五、17	3,633,413.83	3,655,615.90	减：库存股			
非流动资产合计		**386,047,924.64**	**362,818,154.36**	其他综合收益	五、28	1,031,818.67	-107,100.99
				专项储备			
				盈余公积	五、29	43,086,513.53	24,086,120.67
				未分配利润	五、30	300,508,334.48	215,238,034.17
				归属于母公司所有者权益合计		1,897,603,655.24	911,301,061.28
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**1,897,603,655.24**	**911,301,061.28**
资产总计		**2,136,782,340.16**	**1,243,257,078.26**	**负债和所有者权益总计**		**2,136,782,340.16**	**1,243,257,078.26**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

合并利润表

2019年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		**1,257,737,331.89**	**1,005,083,476.82**
其中：营业收入	五、31	1,257,737,331.89	1,005,083,476.82
二、营业总成本		**1,071,228,775.82**	**730,081,678.38**
其中：营业成本	五、31	672,242,716.56	448,421,491.23
税金及附加	五、32	10,636,511.19	8,428,413.13
销售费用	五、33	91,703,041.46	50,253,710.98
管理费用	五、34	107,046,853.88	91,580,416.18
研发费用	五、35	192,963,573.09	138,518,318.77
财务费用	五、36	-3,363,920.36	-7,120,671.91
其中:利息费用		3,578,479.16	3,033,158.33
利息收入		1,265,421.05	2,234,150.30
加：其他收益	五、37	3,050,131.12	3,626,532.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	3,142,140.26	-4,512,870.71
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	9,474,696.21	-542,880.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-15,993,064.75	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-6,050,421.68	-6,584,105.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	13,863.79	5,257.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**180,145,901.02**	**266,993,731.57**
加：营业外收入	五、43	7,164,602.65	9,212,828.25
减：营业外支出	五、44	20,154.28	200,062.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**187,290,349.39**	**276,006,497.82**
减：所得税费用	五、45	10,839,656.22	32,720,476.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**176,450,693.17**	**243,286,021.50**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		176,450,693.17	243,286,021.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		176,450,693.17	243,286,021.50
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		**1,138,919.66**	**892,875.42**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,138,919.66	892,875.42
1. 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			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益	五、46	1,138,919.66	892,875.42
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		1,138,919.66	892,875.42
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**177,589,612.83**	**244,178,896.92**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		177,589,612.83	244,178,896.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.67
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.67

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

合并现金流量表

2019年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,087,475,863.80	1,062,134,419.37
收到的税费返还		41,044,745.95	30,799,959.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、47（1）	7,573,863.54	10,401,890.95
经营活动现金流入小计		1,136,094,473.29	1,103,336,269.72
购买商品、接受劳务支付的现金		828,024,456.08	600,887,769.58
支付给职工以及为职工支付的现金		293,148,675.48	207,439,562.26
支付的各项税费		55,090,881.02	57,458,995.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、47（2）	67,103,191.06	53,115,643.23
经营活动现金流出小计		1,243,367,203.64	918,901,970.62
经营活动产生的现金流量净额		**-107,272,730.35**	**184,434,299.10**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		438,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,082,140.26	2,211,929.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		299,400.00	16,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、47（3）	1,265,421.05	2,294,150.30
投资活动现金流入小计		442,646,961.31	4,522,279.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,723,510.23	165,201,125.02
投资支付的现金		1,038,000,000.00	2,058,946.69
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、47（4）		6,724,800.00
投资活动现金流出小计		1,132,723,510.23	173,984,871.71
投资活动产生的现金流量净额		**-690,076,548.92**	**-169,462,592.12**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		900,656,188.68	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		180,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,080,656,188.68	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		240,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,758,479.16	79,033,158.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47（5）	16,734,716.98	
筹资活动现金流出小计		332,493,196.14	119,033,158.33
筹资活动产生的现金流量净额		**748,162,992.54**	**-19,033,158.33**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**2,156,679.02**	**2,180,598.94**
五、现金及现金等价物净增加额		**-47,029,607.71**	**-1,880,852.41**
加：期初现金及现金等价物余额	五、48	371,668,840.13	373,549,692.54
六、期末现金及现金等价物余额	五、48	**324,639,232.42**	**371,668,840.13**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	360,900,000.00	-	-	-	311,184,007.43	-	-107,100.99	-	24,086,120.67	215,238,034.17	911,301,061.28	-	911,301,061.28
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	360,900,000.00	-	-	-	311,184,007.43	-	-107,100.99	-	24,086,120.67	215,238,034.17	911,301,061.28	-	911,301,061.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,100,000.00	-	-	-	840,792,981.13	-	1,138,919.66	-	19,000,392.86	85,270,300.31	986,302,593.96	-	986,302,593.96
（一）综合收益总额							1,138,919.66			176,450,693.17	177,589,612.83	-	177,589,612.83
（二）所有者投入和减少资本	40,100,000.00	-	-	-	840,792,981.13	-	-	-	-	-	880,892,981.13	-	880,892,981.13
1. 所有者投入的普通股	40,100,000.00				840,792,981.13						880,892,981.13		880,892,981.13
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	19,000,392.86	-91,180,392.86	-72,180,000.00	-	-72,180,000.00
1. 提取盈余公积									19,000,392.86	-19,000,392.86	-		-
2. 对所有者（或股东）的分配										-72,180,000.00	-72,180,000.00		-72,180,000.00
3. 其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	401,000,000.00	-	-	-	1,151,976,988.56	-	1,031,818.67	-	43,086,513.53	300,508,334.48	1,897,603,655.24	-	1,897,603,655.24

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	360,900,000.00				86,593,623.00		-999,976.41		51,072,734.52	169,555,783.25	667,122,164.36		667,122,164.36
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	360,900,000.00	-	-	-	86,593,623.00	-	-999,976.41	-	51,072,734.52	169,555,783.25	667,122,164.36	-	667,122,164.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	224,590,384.43	-	892,875.42	-	-26,986,613.85	45,682,250.92	244,178,896.92	-	244,178,896.92
（一）综合收益总额							892,875.42			243,286,021.50	244,178,896.92	-	244,178,896.92
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股											-		-
2、其他权益工具持有者投入资本											-		-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4、其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,367,810.78	-24,367,810.78	-	-	-
1、提取盈余公积									24,367,810.78	-24,367,810.78	-		-
2、对所有者（或股东）的分配											-		-
3、其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	224,590,384.43	-	-	-	-51,354,424.63	-173,235,959.80	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3、盈余公积弥补亏损											-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5、其他综合收益结转留存收益											-		-
6、其他					224,590,384.43				-51,354,424.63	-173,235,959.80	-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本年提取											-		-
2、本年使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	360,900,000.00	-	-	-	311,184,007.43	-	-107,100.99	-	24,086,120.67	215,238,034.17	911,301,061.28	-	911,301,061.28

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		276,512,723.21	326,700,540.75	短期借款		20,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融资产		609,032,316.21	不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	602,880.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			998,000.00	应付票据			
应收账款	十四、1	588,691,397.67	318,705,826.13	应付账款		176,767,206.52	180,143,856.27
应收款项融资		14,150,422.63		预收款项		779,550.75	340,280.62
预付款项		3,421,666.50	3,590,944.57	应付职工薪酬		16,653,813.20	57,075,300.08
其他应收款	十四、2	4,893,426.74	4,893,224.86	应交税费		16,674,793.23	5,250,769.46
其中：应收利息				其他应付款		23,405.18	68,448.60
应收股利				其中：应付利息			
存货		191,999,521.99	164,192,713.33	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		7,142,772.77	8,256,384.39	其他流动负债			
流动资产合计		**1,695,844,247.72**	**827,337,634.03**	**流动负债合计**		**230,898,768.88**	**323,481,535.03**
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十四、3	85,079,392.31	61,662,510.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资			不适用	预计负债			
其他非流动金融资产			不适用	递延收益		2,638,667.38	5,373,467.88
投资性房地产				递延所得税负债		1,354,847.43	
固定资产		317,607,041.26	313,131,604.64	其他非流动负债			
在建工程		4,572,817.52		**非流动负债合计**		**3,993,514.81**	**5,373,467.88**
生产性生物资产				**负债合计**		**234,892,283.69**	**328,855,002.91**
油气资产				所有者权益：			
无形资产		32,580,732.01	30,672,314.03	股本		401,000,000.00	360,900,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		7,733,817.13	5,340,538.44	资本公积		1,151,976,988.56	311,184,007.43
其他非流动资产		3,136,359.58	3,655,615.90	减：库存股			
非流动资产合计		**450,710,159.81**	**414,462,583.01**	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		43,086,513.53	24,086,120.67
				未分配利润		315,598,621.75	216,775,086.03
				所有者权益合计		**1,911,662,123.84**	**912,945,214.13**
资产总计		**2,146,554,407.53**	**1,241,800,217.04**	**负债和所有者权益总计**		**2,146,554,407.53**	**1,241,800,217.04**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

母公司利润表

2019年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	1,253,708,693.30	971,396,641.10
减：营业成本	十四、4	671,612,629.14	436,127,078.00
税金及附加		10,621,963.35	8,428,393.13
销售费用		104,902,541.68	65,443,306.47
管理费用		85,999,648.91	72,016,782.18
研发费用		178,534,358.69	122,427,444.11
财务费用		-3,353,713.38	-7,045,780.02
其中：利息费用		3,578,479.16	3,033,158.33
利息收入		1,236,312.06	2,209,537.47
加：其他收益		3,048,208.56	3,626,532.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	3,142,140.26	-4,512,870.71
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		9,474,696.21	-542,880.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,117,333.11	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,050,421.68	-6,391,701.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,863.79	5,257.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		198,902,418.94	266,183,754.89
加：营业外收入		7,164,030.07	9,210,101.14
减：营业外支出		20,153.90	200,062.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		206,046,295.11	275,193,794.03
减：所得税费用		16,042,366.53	31,515,686.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		190,003,928.58	243,678,107.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		190,003,928.58	243,678,107.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（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			不适用
4.企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			不适用
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6.其他债权投资信用减值准备			不适用
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		190,003,928.58	243,678,107.75
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,078,343,626.53	1,032,193,320.13
收到的税费返还		38,223,894.37	30,799,959.40
收到其他与经营活动有关的现金		8,432,114.94	10,009,396.31
经营活动现金流入小计		1,124,999,635.84	1,073,002,675.84
购买商品、接受劳务支付的现金		824,864,558.63	595,057,097.99
支付给职工以及为职工支付的现金		244,695,127.60	179,363,567.62
支付的各项税费		54,002,849.82	56,533,835.41
支付其他与经营活动有关的现金		93,602,497.61	58,062,666.29
经营活动现金流出小计		1,217,165,033.66	889,017,167.31
经营活动产生的现金流量净额		**-92,165,397.82**	**183,985,508.53**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		438,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,082,140.26	2,211,929.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		299,400.00	16,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,236,312.06	2,269,537.47
投资活动现金流入小计		442,617,852.32	4,497,666.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,919,909.27	160,039,352.34
投资支付的现金		1,061,416,882.31	23,331,410.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			6,724,800.00
投资活动现金流出小计		1,150,336,791.58	190,095,562.34
投资活动产生的现金流量净额		**-707,718,939.26**	**-185,597,895.58**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		900,656,188.68	
取得借款收到的现金		180,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,080,656,188.68	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		240,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,758,479.16	79,033,158.33
支付其他与筹资活动有关的现金		16,734,716.98	
筹资活动现金流出小计		332,493,196.14	119,033,158.33
筹资活动产生的现金流量净额		**748,162,992.54**	**-19,033,158.33**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**1,533,527.00**	**1,401,498.94**
五、现金及现金等价物净增加额		-50,187,817.54	-19,244,046.44
加：期初现金及现金等价物余额		326,700,540.75	345,944,587.19
六、期末现金及现金等价物余额		**276,512,723.21**	**326,700,540.75**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	360,900,000.00	-	-	-	311,184,007.43	-	-	-	24,086,120.67	216,775,086.03	912,945,214.13
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	360,900,000.00	-	-	-	311,184,007.43	-	-	-	24,086,120.67	216,775,086.03	912,945,214.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,100,000.00	-	-	-	840,792,981.13	-	-	-	19,000,392.86	98,823,535.72	998,716,909.71
（一）综合收益总额							-			190,003,928.58	190,003,928.58
（二）所有者投入和减少资本	40,100,000.00	-	-	-	840,792,981.13	-	-	-	-	-	880,892,981.13
1. 所有者投入的普通股	40,100,000.00				840,792,981.13						880,892,981.13
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	19,000,392.86	-91,180,392.86	-72,180,000.00
1. 提取盈余公积									19,000,392.86	-19,000,392.86	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-72,180,000.00	-72,180,000.00
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	401,000,000.00	-	-	-	1,151,976,988.56	-	-	-	43,086,513.53	315,598,621.75	1,911,662,123.84

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

5-1-139

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	360,900,000.00				86,593,623.00				51,072,734.52	170,700,748.86	669,267,106.38
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	360,900,000.00	-	-	-	86,593,623.00	-	-	-	51,072,734.52	170,700,748.86	669,267,106.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	224,590,384.43	-	-	-	-26,986,613.85	46,074,337.17	243,678,107.75
（一）综合收益总额							-			243,678,107.75	243,678,107.75
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,367,810.78	-24,367,810.78	-
1．提取盈余公积									24,367,810.78	-24,367,810.78	-
2．对所有者（或股东）的分配											-
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	224,590,384.43	-	-	-	-51,354,424.63	-173,235,959.80	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											-
6．其他					224,590,384.43				-51,354,424.63	-173,235,959.80	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	360,900,000.00	-	-	-	311,184,007.43	-	-	-	24,086,120.67	216,775,086.03	912,945,214.13

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

5-1-140

苏州华兴源创科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1．公司概况

苏州华兴源创科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）是由苏州华兴源创电子科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2018 年 5 月取得江苏省工商行政管理局核发的企业法人营业执照，注册资本为 36,090 万元，股份 36,090 万股。

根据公司 2019 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2019] 1054 号《关于同意苏州华兴源创科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，2019 年 7 月，公司向社会公开发行人民币普通股 4,010 万股，增加注册资本人民币 4,010 万元，变更后的注册资本为人民币 40,100 万元。

公司总部注册地址：苏州工业园区青丘街青丘巷 8 号。

法定代表人：陈文源。

公司主要的经营活动为 TFT-LCD 液晶测试系统、工业自控软件研发、生产、加工、检测；电子通讯产品，液晶显示及相关平面显示产品，银制品、电子电工材料及相关工具、模具销售和技术服务；通信及计算机网络相关产品研发、销售及相关技术服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 15 日决议批准报出。

2．合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例

			直接	间接
1	苏州工业园区华兴源创检测科技有限公司	华兴检测	100%	—
2	HYC（USA）,INC.	美国华兴	100%	—
2-1	HYC（VIETNAM）,CO.,LTD	越南华兴	—	100%
3	华兴源创（成都）科技有限公司	成都华兴	100%	—
4	HYC KOREA Co., Ltd.	韩国华兴	100%	—
5	HYC （SINGAPORE）, INC. PTE. LTD.	新加坡华兴	100%	—
6	华兴源创（深圳）科技有限公司	深圳华兴	100%	—

新加坡华兴和深圳华兴尚未实际出资且尚未实际经营。上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	华兴源创（成都）科技有限公司	成都华兴	2019 年 4-12 月	新设
2	HYC KOREA Co., Ltd.	韩国华兴	2019 年 8-12 月	新设
3	HYC (SINGAPORE), INC. PTE. LTD.	新加坡华兴	—	新设
4	华兴源创（深圳）科技有限公司	深圳华兴	—	新设

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”；新加坡华兴和深圳华兴尚未实际出资且尚未实际经营。

二、财务报表的编制基础

1．编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2．持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持

续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要

性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6．合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的

份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购

买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易

作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7．合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8．现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9．外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中

单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10．金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式

发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，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。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

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。

b. 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收合并范围内客户货款

应收账款组合 2　应收其他客户货款

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。

c. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2　应收其他款项

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。

d. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　银行承兑汇票

应收款项融资组合 2　商业承兑汇票

应收款项融资组合 3　应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除

或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度。

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金

融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，

则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工

具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A．持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后， 预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11．公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，

使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12．应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前。

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 200 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13．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，包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料在领用时一次计入成本费用。

14．长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、

发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15．固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	6-10	5.00	9.50-15.83
运输设备	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50
其他设备	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

16．在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17．借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用

寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、对使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现

金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21．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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入

当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产

公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率

（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常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。

本公司产品销售收入确认的具体方法如下：

公司的产品销售分为由公司负责安装、调试的产品销售和不需安装的产品销售。对于由公司负责安装、调试的产品销售，以产品发运至客户现场、安装调试完毕，经客户确认验收作为收入确认时点。对于不需安装的产品销售，收入确认时点为：

国内销售：以客户收到产品并完成产品验收作为收入确认时点，在取得经客户签收的送货单后确认收入。

出口销售：公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后确认收入。

（2）提供劳务收入

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，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

本公司劳务收入确认的具体方法如下：

公司按照合同约定内容提供劳务，在服务完成时确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

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。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司

日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基

础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27．经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折

旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款” 行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款” 行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

②财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会【2017】14 号）（上述准则以下

统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

③2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

④2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

①合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	371,668,840.13	371,668,840.13	—
交易性金融资产	不适用		—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	不适用	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	998,000.00	998,000.00	—
应收账款	322,527,614.51	322,527,614.51	—
应收款项融资	不适用	—	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	3,662,309.56	3,662,309.56	—
其他应收款	5,336,065.67	5,336,065.67	—
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
存货	164,265,403.41	164,265,403.41	—
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	11,980,690.62	11,980,690.62	—
流动资产合计	880,438,923.90	880,438,923.90	—
非流动资产：			
债权投资	不适用	—	—
可供出售金融资产	2,058,946.69	不适用	-2,058,946.69
其他债权投资	不适用	—	—
持有至到期投资	—	不适用	—
长期应收款	—	—	—
长期股权投资	—	—	—
其他权益工具投资	不适用	—	—
其他非流动金融资产	不适用	2,058,946.69	2,058,946.69
投资性房地产	—	—	—
固定资产	321,090,739.30	321,090,739.30	—
在建工程	—	—	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
无形资产	30,672,314.03	30,672,314.03	—
开发支出	—	—	—
商誉	—	—	—
长期待摊费用	—	—	—
递延所得税资产	5,340,538.44	5,340,538.44	—
其他非流动资产	3,655,615.90	3,655,615.90	—
非流动资产合计	362,818,154.36	362,818,154.36	—
资产总计	1,243,257,078.26	1,243,257,078.26	—
流动负债：			
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00	—
交易性金融负债	不适用	602,880.00	602,880.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	602,880.00	不适用	-602,880.00

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	—	—	—
应付账款	181,650,860.77	181,650,860.77	—
预收款项	347,280.62	347,280.62	—
应付职工薪酬	57,709,619.06	57,709,619.06	—
应交税费	6,203,350.61	6,203,350.61	—
其他应付款	68,558.04	68,558.04	—
其中：应付利息	—	—	—
应付股利	—	—	—
持有待售负债	—	—	—
一年内到期的非流动负债	—	—	—
其他流动负债	—	—	—
流动负债合计	326,582,549.10	326,582,549.10	—
非流动负债：			
长期借款	—	—	—
应付债券	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
长期应付款	—	—	—
长期应付职工薪酬	—	—	—
预计负债	—	—	—
递延收益	5,373,467.88	5,373,467.88	—
递延所得税负债	—	—	—
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	5,373,467.88	5,373,467.88	—
负债合计	331,956,016.98	331,956,016.98	—
所有者权益：			
股本	360,900,000.00	360,900,000.00	—
其他权益工具	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
资本公积	311,184,007.43	311,184,007.43	—
减：库存股	—	—	—
其他综合收益	-107,100.99	-107,100.99	—
专项储备	—	—	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
盈余公积	24,086,120.67	24,086,120.67	—
未分配利润	215,238,034.17	215,238,034.17	—
归属于母公司所有者权益合计	911,301,061.28	911,301,061.28	—
少数股东权益	—	—	—
所有者权益合计	911,301,061.28	911,301,061.28	—
负债和所有者权益总计	1,243,257,078.26	1,243,257,078.26	—

②**母公司资产负债表**

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	326,700,540.75	326,700,540.75	—
交易性金融资产	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	不适用	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	998,000.00	998,000.00	—
应收账款	318,705,826.13	318,705,826.13	—
应收款项融资	不适用	—	—
预付款项	3,590,944.57	3,590,944.57	—
其他应收款	4,893,224.86	4,893,224.86	—
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
存货	164,192,713.33	164,192,713.33	—
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	8,256,384.39	8,256,384.39	—
流动资产合计	827,337,634.03	827,337,634.03	—
非流动资产：			
债权投资	不适用	—	—
可供出售金融资产	—	不适用	—
其他债权投资	不适用	—	—
持有至到期投资	—	不适用	—
长期应收款	—	—	—
长期股权投资	61,662,510.00	61,662,510.00	—
其他权益工具投资	不适用	—	—
其他非流动金融资产	不适用	—	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
投资性房地产	—	—	—
固定资产	313,131,604.64	313,131,604.64	—
在建工程	—	—	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
无形资产	30,672,314.03	30,672,314.03	—
开发支出	—	—	—
商誉	—	—	—
长期待摊费用	—	—	—
递延所得税资产	5,340,538.44	5,340,538.44	—
其他非流动资产	3,655,615.90	3,655,615.90	—
非流动资产合计	414,462,583.01	414,462,583.01	—
资产总计	1,241,800,217.04	1,241,800,217.04	—
流动负债：			
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00	—
交易性金融负债	不适用	602,880.00	602,880.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	602,880.00	—	-602,880.00
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	—	—	—
应付账款	180,143,856.27	180,143,856.27	—
预收款项	340,280.62	340,280.62	—
应付职工薪酬	57,075,300.08	57,075,300.08	—
应交税费	5,250,769.46	5,250,769.46	—
其他应付款	68,448.60	68,448.60	—
其中：应付利息	—	—	—
应付股利	—	—	—
持有待售负债	—	—	—
一年内到期的非流动负债	—	—	—
其他流动负债	—	—	—
流动负债合计	323,481,535.03	323,481,535.03	—
非流动负债：			
长期借款	—	—	—
应付债券	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
长期应付款	—	—	—
长期应付职工薪酬	—	—	—
预计负债	—	—	—
递延收益	5,373,467.88	5,373,467.88	—
递延所得税负债	—	—	—
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	5,373,467.88	5,373,467.88	—
负债合计	328,855,002.91	328,855,002.91	—
所有者权益：			
股本	360,900,000.00	360,900,000.00	—
其他权益工具	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
资本公积	311,184,007.43	311,184,007.43	—
减：库存股	—	—	—
其他综合收益	—	—	—
专项储备	—	—	—
盈余公积	24,086,120.67	24,086,120.67	—
未分配利润	216,775,086.03	216,775,086.03	—
所有者权益合计	912,945,214.13	912,945,214.13	—
负债和所所有者权益总计	1,241,800,217.04	1,241,800,217.04	—

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	2,058,946.69	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,058,946.69

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	—	—	—	—
加：从可供出售金融资产转入	—	2,058,946.69	—	—
其他非流动金融资产（按新融工具准则列示金额）	—	—	—	2,058,946.69

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A．合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	18,752,279.27	—	—	18,752,279.27
其中：应收账款减值准备	17,399,813.49	—	—	17,399,813.49
其他应收款减值准备	1,352,465.78	—	—	1,352,465.78

B．母公司财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	18,526,372.79	—	—	18,526,372.79
其中：应收账款减值准备	17,198,666.74	—	—	17,198,666.74
其他应收款减值准备	1,327,706.05	—	—	1,327,706.05

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税*	应税收入	16%、13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%+2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注*：本公司为增值税一般纳税人，销售收入在 2018 年 5 月 1 日之前执行 17%的增值税税率；根据财政部、国家税务总局财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》，自 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日期间销售收入执行 16%的增值税率；根据财政部、税务总局、海关总署 2019 年 3 月 20 日颁布的《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[2019]39 号）规定，纳税人发生增值税应税销售行为，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。利息收入执行 6%的增值税税率。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	苏州工业园区华兴源创检测科技有限公司	20%
2	HYC（USA）,INC.	8.84%加州税+21%联邦税
2-1	HYC（VIETNAM）,CO.,LTD	20%
3	华兴源创（成都）科技有限公司	20%
4	HYC KOREA Co., Ltd .	10%-25%

2. 税收优惠

2017 年 11 月 17 日，本公司通过高新技术企业复审，由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201732001068，有效期为 3 年，本公司 2019 年度减按 15%税率征收企业所得税。

根据财税[2017]43 号《财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》、财税[2018]77 号《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》和财税[2019]13 号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，子公司华兴检测、华兴成都 2019 年度均属于小型微利企业，2019 年度其所得不超过 100 万元的部分减按 25%计入应纳税所得额，超过 100 万元但不超过 300 万元的部分减按 50%计入应纳税所得额，并适用 20%企业所得税税率。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	175,088.56	150,254.91
银行存款	324,464,143.86	371,518,585.22
其他货币资金	716,400.00	—

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	325,355,632.42	371,668,840.13
其中：存放在境外的款项总额	44,137,782.60	44,296,183.35

其他货币资金系子公司保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	609,032,316.21	不适用
其中：债务工具投资	609,032,316.21	不适用
权益工具投资	—	不适用
合计	609,032,316.21	不适用

交易性金融资产 2019 年末金额较大，主要系公司为提升资金使用效率，使用上市募集资金购买银行理财产品增加所致。

3. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	—	—	—	998,000.00	—	998,000.00
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	998,000.00	—	998,000.00

（2）2019 年末无质押的应收票据。

（3）2019 年末公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

（4）2019 年末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

（5）2019 年末，无按单项计提坏账准备的应收票据，无按组合计提坏账准备的应收票据。

（6）本期未发生坏账准备的计提、收回或转回、转销或核销等变动情况。

（7）本期无实际核销的应收票据情况。

（8）应收票据 2019 年末比 2018 年末大幅下降，主要系公司自 2019 年 1 月 1 日起

执行新金融工具准则，符合要求的应收票据期末余额列报于应收款项融资。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	605,047,741.90	333,113,613.16
1 至 2 年	14,824,987.02	6,730,466.56
2 至 3 年	3,769,142.82	—
3 至 4 年	—	10,294.80
4 至 5 年	9,432.15	35,573.50
5 年以上	72,053.48	37,479.98
小计	623,723,357.37	339,927,428.00
减：坏账准备	34,345,453.85	17,399,813.49
合计	589,377,903.52	322,527,614.51

（2）按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

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(%)	
按单项计提坏账准备	3,500,565.00	0.56	2,450,395.50	70.00	1,050,169.50
按组合计提坏账准备	620,222,792.37	99.44	31,895,058.35	5.14	588,327,734.02
其中：组合 2	620,222,792.37	99.44	31,895,058.35	5.14	588,327,734.02
合计	623,723,357.37	100.00	34,345,453.85	5.51	589,377,903.52

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类　别	2018 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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	339,927,428.00	100.00	17,399,813.49	5.12	322,527,614.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	339,927,428.00	100.00	17,399,813.49	5.12	322,527,614.51

坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆山瑞鸿诚自动化设备科技有限公司	3,500,565.00	2,450,395.50	70.00	破产清算

②2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	605,047,741.90	30,252,387.10	5.00
1-2 年	14,824,987.02	1,482,498.70	10.00
2-3 年	268,577.82	80,573.35	30.00
3-4 年	—	—	50.00
4-5 年	9,432.15	7,545.72	80.00
5 年以上	72,053.48	72,053.48	100.00
合计	620,222,792.37	31,895,058.35	5.14

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

③ 2018 年无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

④2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	333,113,613.16	16,655,680.65	5.00
1 至 2 年	6,730,466.56	673,046.66	10.00
2 至 3 年	—	—	—
3 至 4 年	10,294.80	5,147.40	50.00
4 至 5 年	35,573.50	28,458.80	80.00
5 年以上	37,479.98	37,479.98	100.00
合计	339,927,428.00	17,399,813.49	5.12

（2）本期坏账准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	2,450,395.50	—	—	2,450,395.50

类　别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	2,450,395.50	—	—	2,450,395.50
按组合计提坏账准备	17,399,813.49	—	17,399,813.49	14,495,244.86	—	—	31,895,058.35
合计	17,399,813.49	—	17,399,813.49	16,945,640.36	—	—	34,345,453.85

（3）本期无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
绵阳京东方光电科技有限公司	142,637,844.57	22.87	7,131,892.23
APPLE INC.	131,391,673.05	21.07	6,569,583.65
欣旺达电子股份有限公司	110,092,133.02	17.65	5,504,606.65
成都京东方光电科技有限公司	32,451,379.39	5.20	1,622,568.97
乐采商贸（南京）有限公司烟台分公司	25,985,146.15	4.17	1,299,257.31
合计	442,558,176.18	70.96	22,127,908.81

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（7）应收账款账面余额2019年末较2018年末增长83.49%，主要系公司本期新增订单较多收入增加，同时与部分客户的结算账期较长，应收账款相应增长所致。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2019年12月31日公允价值	2018年12月31日公允价值
应收票据	14,150,422.63	不适用

（2）应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	14,150,422.63	—	—	
其中：组合1	14,150,422.63	—	—	
合计	14,150,422.63	—	—	

2019 年 12 月 31 日无按单项和组合计提减值准备的应收款项融资。

（3）减值准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	—	—	—	—	—	—	—

（4）应收款项融资 2019 年末金额较大，主要系公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，符合要求的应收票据期末余额列报于应收款项融资。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,196,850.43	99.17	3,607,607.46	98.51
1 至 2 年	19,077.53	0.37	52,928.70	1.44
2 至 3 年	23,716.00	0.45	1,773.40	0.05
3 年以上	500.00	0.01	—	—
合计	5,240,143.96	100.00	3,662,309.56	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
Jajejo and Company	1,744,050.00	33.28
MUTECH KOREA CO., LTD.	1,038,686.42	19.82
中国联合网络通信有限公司苏州市分公司	603,273.62	11.51
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	341,927.28	6.53
德明通讯（上海）有限责任公司	194,716.98	3.72
合计	3,922,654.30	74.86

（3）预付款项 2019 年末比 2018 年末增长 43.08%，主要系本期预付的委托开发项目款增加。

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	—

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收股利	—	—
其他应收款	5,766,651.04	5,336,065.67
合计	5,766,651.04	5,336,065.67

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	5,602,655.04	4,485,726.90
1 至 2 年	471,672.10	26,994.55
2 至 3 年	27,434.07	70,800.00
3 至 4 年	800.00	2,000,820.00
4 至 5 年	100.00	1,800.00
5 年以上	57,280.00	102,390.00
小计	6,159,941.21	6,688,531.45
减：坏账准备	393,290.17	1,352,465.78
合计	5,766,651.04	5,336,065.67

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金保证金	3,789,228.39	4,443,988.99
代缴社保和公积金	2,133,278.20	2,017,623.69
其他	237,434.62	226,918.77
小计	6,159,941.21	6,688,531.45
减：坏账准备	393,290.17	1,352,465.78
合计	5,766,651.04	5,336,065.67

③按坏账计提方法分类披露

A．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,104,941.21	338,290.17	5,766,651.04
第二阶段	—	—	—
第三阶段	55,000.00	55,000.00	—
合计	6,159,941.21	393,290.17	5,766,651.04

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,104,941.21	5.54	338,290.17	5,766,651.04
其中；组合 2	6,104,941.21	5.54	338,290.17	5,766,651.04
合计	6,104,941.21	5.54	338,290.17	5,766,651.04

截至 2019 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	55,000.00	100.00	55,000.00	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	55,000.00	100.00	55,000.00	—	

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B．截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类　别	2018 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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,633,531.45	99.18	1,297,465.78	19.56	5,336,065.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	55,000.00	0.82	55,000.00	100.00	—
合计	6,688,531.45	100.00	1,352,465.78	20.22	5,336,065.67

B1. 2018 年 12 月 31 日无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,485,726.90	224,286.35	5.00
1 至 2 年	26,994.55	2,699.43	10.00
2 至 3 年	70,800.00	21,240.00	30.00
3 至 4 年	2,000,820.00	1,000,410.00	50.00
4 至 5 年	1,800.00	1,440.00	80.00
5 年以上	47,390.00	47,390.00	100.00

账　龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	6,633,531.45	1,297,465.78	19.56

④坏账准备的变动情况

类别	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	55,000.00	—	55,000.00	—	—	—	55,000.00
按组合计提坏账准备	1,297,465.78	—	1,297,465.78	-952,575.61	—	6,600.00	338,290.17
合计	1,352,465.78	—	1,352,465.78	-952,575.61	—	6,600.00	393,290.17

⑤实际核销的其他应收款

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,600.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中航技国际经贸发展有限公司	投标保证金	1,460,550.00	1 年以内	23.71	73,027.50
苏州工业园区建屋厂房产业发展有限公司	租房押金	361,729.00	2 年以内	5.87	20,865.95
GZINorthFirstLLC	租房押金	226,002.02	3 年以内	3.67	25,732.86
成都高投建设开发有限公司	租房押金	205,858.96	1 年以内	3.34	10,292.95
中国电子进出口有限公司	投标保证金	150,000.00	1 年以内	2.44	7,500.00
合计		2,404,139.98		39.03	137,419.26

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8. 存货

（1）存货分类

项　目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	116,465,508.42	9,403,849.47	107,061,658.95	119,574,998.56	7,487,767.06	112,087,231.50

项　目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
在产品	21,596,555.87	—	21,596,555.87	24,425,006.59	—	24,425,006.59
库存商品	22,887,269.56	2,200,643.68	20,686,625.88	17,329,336.76	3,673,101.86	13,656,234.90
发出商品	46,974,773.03	2,682,015.44	44,292,757.59	14,096,930.42	—	14,096,930.42
合计	207,924,106.88	14,286,508.59	193,637,598.29	175,426,272.33	11,160,868.92	164,265,403.41

（2）存货跌价准备

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期计提金额	本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	7,487,767.06	7,035,491.50	4,661,160.41	458,248.68	9,403,849.47
在产品	—	—	—	—	—
库存商品	3,673,101.86	1,016,014.33	21,939.18	2,466,533.33	2,200,643.68
发出商品	—	2,682,015.44	—	—	2,682,015.44
合计	11,160,868.92	10,733,521.27	4,683,099.59	2,924,782.01	14,286,508.59

（3）期末存货余额无含有借款费用资本化金额。

9. 其他流动资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	7,124,186.17	7,860,522.88
待抵扣进项税	556,721.55	2,388,268.08
进口关税和增值税	318,777.08	395,861.51
其他	174,062.65	1,336,038.15
合计	8,173,747.45	11,980,690.62

其他流动资产 2019 年末较 2018 年末下降 31.78%，主要系期末重分类的待抵扣进项税减少所致。

10. 可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项　目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
可供出售权益工具	不适用	不适用	不适用	2,058,946.69	—	2,058,946.69
按成本计量	不适用	不适用	不适用	2,058,946.69	—	2,058,946.69
合计	不适用	不适用	不适用	2,058,946.69	—	2,058,946.69

（2）按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
Scale Flux,Inc.	2,058,946.69	—	—	2,058,946.69

（续上表）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日		
Scale Flux,Inc.	—	—	—	—	0.171	—

（3）根据新金融工具准则规定，自 2019 年 1 月 1 日起，美国华兴对 Scale Flux,Inc. 的权益投资调整至其他非流动金融资产确认。

11. 其他非流动金融资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
权益工具投资	2,092,846.47	不适用
合计	2,092,846.47	不适用

其他非流动金融资产 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要系根据新金融工具准则规定，自 2019 年 1 月 1 日起，美国华兴对 Scale Flux,Inc.的权益投资调整至其他非流动金融资产确认。

12. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	326,597,776.87	321,090,739.30
固定资产清理	—	—
合计	326,597,776.87	321,090,739.30

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2018 年 12 月 31 日	274,034,008.07	33,788,967.16	9,381,537.89	34,649,115.23	351,853,628.35
2.本期增加金额	25,322,946.42	5,644,060.82	332,924.24	7,797,947.14	39,097,878.62
（1）购置	—	5,533,852.49	313,178.80	7,765,183.33	13,612,214.62
（2）在建工程转入	25,322,946.42	—	—	—	25,322,946.42

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
（3）外币报表折算差异	—	110,208.33	19,745.44	32,763.81	162,717.58
3.本期减少金额	—	343,906.57	—	346,809.35	690,715.92
（1）处置或报废	—	343,906.57	—	346,809.35	690,715.92
4.2019 年 12 月 31 日	299,356,954.49	39,089,121.41	9,714,462.13	42,100,253.02	390,260,791.05
二、累计折旧					
1.2018 年 12 月 31 日	4,036,200.40	8,792,487.11	5,443,436.60	12,490,764.94	30,762,889.05
2.本期增加金额	13,475,672.67	4,958,339.42	2,039,590.20	12,831,702.55	33,305,304.84
（1）计提	13,475,672.67	4,944,699.23	2,034,388.90	12,826,481.56	33,281,242.36
（2）外币报表折算差异	—	13,640.19	5,201.30	5,220.99	24,062.48
3.本期减少金额	—	79,691.99	—	325,487.72	405,179.71
（1）处置或报废	—	79,691.99	—	325,487.72	405,179.71
4.2019 年 12 月 31 日	17,511,873.07	13,671,134.54	7,483,026.80	24,996,979.77	63,663,014.18
三、减值准备					
1.2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日	281,845,081.42	25,417,986.87	2,231,435.33	17,103,273.25	326,597,776.87
2. 2018 年 12 月 31 日	269,997,807.67	24,996,480.05	3,938,101.29	22,158,350.29	321,090,739.30

②期末公司无暂时闲置的固定资产情况；

③期末公司无通过融资租赁租入的固定资产情况；

④期末公司无通过经营租赁租出的固定资产；

⑤期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况；

⑥期末公司无所有权受到限制的固定资产。

13. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	4,572,817.52	—
工程物资	—	—
合计	4,572,817.52	—

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
云桌面系统	4,007,738.62	—	4,007,738.62	—	—	—
数据中心扩容	345,060.12	—	345,060.12	—	—	—
总部二期	177,565.96	—	177,565.96	—	—	—
敏捷交付系统	42,452.82	—	42,452.82	—	—	—
合计	4,572,817.52	—	4,572,817.52	—	—	—

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
装修工程	2,600 万元	—	25,322,946.42	25,322,946.42	—	—
云桌面系统	817 万元	—	4,007,738.62	—	—	4,007,738.62
合计			29,330,685.04	25,322,946.42	—	4,007,738.62

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
装修工程	97.40	100.00	—	—	—	自有
云桌面系统	49.05	50.00	—	—	—	募投
合计			—	—	—	

③期末无在建工程项目计提减值准备的情况。

④在建工程 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要系公司本期新增云桌面系统工程所致。

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018 年 12 月 31 日	24,029,900.00	9,288,781.27	33,318,681.27
2.本期增加金额	—	4,579,910.82	4,579,910.82
（1）购置	—	4,579,910.82	4,579,910.82
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—

项　目	土地使用权	软件	合计
4.2019 年 12 月 31 日	24,029,900.00	13,868,692.09	37,898,592.09
二、累计摊销			
1.2018 年 12 月 31 日	1,036,770.66	1,609,596.58	2,646,367.24
2.本期增加金额	646,769.33	2,005,449.13	2,652,218.46
（1）计提	646,769.33	2,005,449.13	2,652,218.46
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	1,683,539.99	3,615,045.71	5,298,585.70
三、减值准备			
1.2018 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	22,346,360.01	10,253,646.38	32,600,006.39
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	22,993,129.34	7,679,184.69	30,672,314.03

（2）期末公司无通过内部研发形成的无形资产；

（3）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况；

（4）期末公司无所有权受到限制的无形资产。

15. 长期待摊费用

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	—	3,814,151.59	316,453.06	—	3,497,698.53

长期待摊费用 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要系韩国华兴、成都华兴租赁办公室新增装修费所致。

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,286,508.59	2,142,976.29	29,687,241.71	4,453,086.26
信用减值准备	34,683,175.22	5,208,787.75	—	—

项　目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
国外税收抵免	—	5,122,266.13	—	—
递延收益	2,638,667.38	395,800.11	5,373,467.88	806,020.18
交易性金融负债	—	—	542,880.00	81,432.00
可弥补亏损	2,076,185.21	183,534.75	—	—
合计	53,684,536.40	13,053,365.03	35,603,589.59	5,340,538.44

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　　目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	9,032,316.21	1,354,847.43	—	—

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
坏账准备	55,568.80	225,906.48
可抵扣亏损	17,998,142.44	7,030,097.32
合计	18,053,711.24	7,256,003.80

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2021	—	625,026.09	
2022	127,003.19	1,494,765.76	
2023	741,008.39	741,008.39	
2024	17,130,130.86	—	
合计	17,998,142.44	2,860,800.24	2018 年末不含美国华兴*

注*：美国华兴截止 2018 年末累计可弥补亏损 4,169,297.08 元，按照当地法律要求，亏损可弥补年限为 20 年，即将于 2038 年到期。

（5）递延所得税资产 2019 年末较 2018 年末增长 144.42%，主要系本期应收账款减值准备增加，相应确认的递延所得税资产增加，以及美国华兴税收抵免确认递延所得税资产金额较大所致；递延所得税负债 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要系本期交易性金融资产公允价值变动收益增加，相应确认的递延所得税负债增加所致。

17. 其他非流动资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付的工程、设备款	3,633,413.83	3,655,615.90

18. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	20,000,000.00	80,000,000.00

（2）期末无已逾期未偿还的短期借款。

（3）短期借款 2019 年末较 2018 年末下降 75.00%，主要系公司本期首次公开发行股票并上市募集资金到位，根据募集资金管理和使用规定利用募集资金补充流动资金偿还的银行贷款较多所致。

19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
交易性金融负债	不适用	602,880.00
其中：衍生金融负债	不适用	602,880.00
合计	不适用	602,880.00

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 2018 年末金额较大，主要系 2018 年末外汇期权交易合约浮动亏损金额较大。

20. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	152,643,282.17	121,520,216.27
应付工程设备款	15,884,648.89	58,728,320.22
应付其他	11,427,591.38	1,402,324.28
合计	179,955,522.44	181,650,860.77

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21. 预收款项

（1）预收款项列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	779,550.75	347,280.62

（2）期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

（3）预收款项 2019 年末较 2018 年末增长 124.47%，主要系公司本期预收客户苏州百思珀电子科技有限公司货款所致。

22. 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
一、短期薪酬	57,709,619.06	238,832,820.94	279,240,459.37	17,301,980.63
二、离职后福利-设定提存计划	—	13,944,250.55	13,944,250.55	—
合计	57,709,619.06	252,777,071.49	293,184,709.92	17,301,980.63

（2）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
一、工资、奖金、津贴和补贴	54,637,214.26	188,771,296.21	226,432,547.53	16,975,962.94
二、职工福利费	—	20,082,263.92	20,082,263.92	—
三、社会保险费	—	13,180,456.25	13,180,456.25	—
其中：医疗保险费	—	9,275,660.85	9,275,660.85	—
工伤保险费	—	2,696,371.25	2,696,371.25	—
生育保险费	—	1,208,424.15	1,208,424.15	—
四、住房公积金	—	12,530,785.50	12,530,785.50	—
五、工会经费和职工教育经费	3,072,404.80	4,268,019.06	7,014,406.17	326,017.69
合计	57,709,619.06	238,832,820.94	279,240,459.37	17,301,980.63

（3）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
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	11,252,823.17	11,252,823.17	—
2.失业保险费	—	2,691,427.38	2,691,427.38	—
合计	—	13,944,250.55	13,944,250.55	—

（4）应付职工薪酬 2019 年末较 2018 年末下降 70.02%，主要系 2018 年末奖金于 2019 年度发放以及本期公司业绩下滑，相应计提的奖金减少所致。

23. 应交税费

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	13,487,467.72	3,111,753.38
城市维护建设税	1,169,794.70	645,846.68
教育费附加	835,567.65	461,319.06
房产税	599,761.91	559,618.12
个人所得税	537,769.10	501,734.66
企业所得税	79,262.93	870,042.58
印花税	45,650.40	31,471.20
土地使用税	42,543.81	21,564.93
合计	16,797,818.22	6,203,350.61

应交税费 2019 年末较 2018 年末增长 170.79%，主要系本期设备类产品确认的销项税金额较大所致。

24. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	350,298.07	68,558.04
合计	350,298.07	68,558.04

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
代扣代缴款	244,681.29	—
员工报销款	22,805.18	—
其他	82,811.60	68,558.04
合计	350,298.07	68,558.04

②期末账龄无超过 1 年的重要其他应付款；

③其他应付款 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要系本期韩国华兴代扣代缴社保增加所致。

25. 递延收益

（1）递延收益情况

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,373,467.88	—	2,734,800.50	2,638,667.38	项目补贴

（2）涉及政府补助的项目

补助项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
柔性 OLED 显示及触控性能智能检测装备研发与产业化	1,301,724.14	—	—	1,028,571.43	—	273,152.71	与收益相关
	4,071,743.74	—	—	1,706,229.07	—	2,365,514.67	与资产相关
合计	5,373,467.88	—	—	2,734,800.50	—	2,638,667.38	

（3）递延收益 2019 年末较 2018 年末下降 50.89%，主要系本期摊销的政府补助金额较大所致。

26. 股本

项目	2018 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,900,000.00	40,100,000.00	—	—	—	40,100,000.00	401,000,000.00

根据公司 2019 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2019] 1054 号《关于同意苏州华兴源创科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，2019 年 7 月，公司向社会公开发行人民币普通股股票 40,100,000.00 股。

27. 资本公积

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	311,184,007.43	840,792,981.13	—	1,151,976,988.56

2019 年 7 月，公司向社会公开发行人民币普通股股票 40,100,000.00 股，实际募集资金净额 880,892,981.13 元，其中增加股本 40,100,000.00 元，增加资本公积股本溢价 840,792,981.13 元。

28. 其他综合收益

项　目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期发生金额					2019 年 12 月 31 日
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

项　目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期发生金额					2019 年 12 月 31 日
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-107,100.99	—	-107,100.99	1,138,919.66	—	—	1,138,919.66	—	1,031,818.67
其中：外币财务报表折算差额	-107,100.99	—	-107,100.99	1,138,919.66	—	—	1,138,919.66	—	1,031,818.67

29. 盈余公积

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	24,086,120.67	19,000,392.86	—	43,086,513.53

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

30. 未分配利润

项　目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	215,238,034.17	169,555,783.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	—	—
调整后期初未分配利润	215,238,034.17	169,555,783.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	176,450,693.17	243,286,021.50
减：提取法定盈余公积	19,000,392.86	24,367,810.78
应付普通股股利	72,180,000.00	—
其他转出	—	173,235,959.80
期末未分配利润	300,508,334.48	215,238,034.17

31. 营业收入及营业成本

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,257,737,331.89	672,242,716.56	1,005,083,476.82	448,421,491.23
其他业务	—	—	—	—
合计	1,257,737,331.89	672,242,716.56	1,005,083,476.82	448,421,491.23

（1）主营业务（分类别）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
检测设备	866,942,243.24	488,112,163.68	534,778,334.34	256,676,447.74
检测治具	345,991,237.75	165,802,455.09	388,059,764.97	163,396,616.92
其他	44,803,850.90	18,328,097.79	82,245,377.51	28,348,426.57

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,257,737,331.89	672,242,716.56	1,005,083,476.82	448,421,491.23

（2）主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	827,725,321.90	471,494,925.46	532,374,847.78	246,634,674.68
境外	430,012,009.99	200,747,791.10	472,708,629.04	201,786,816.55
合计	1,257,737,331.89	672,242,716.56	1,005,083,476.82	448,421,491.23

（3）营业收入、营业成本 2019 年度比 2018 年度分别增长 25.14%、49.91%，主要系公司加大了对业务的拓展，2019 年度新取得的 BMS 电池芯片检测产品为全自动化检测设备，该检测设备生产及研发难度较大，其毛利率水平低于公司 2019 年度综合毛利率水平，同时 2019 年度公司收入主要来源于自动化检测设备产品，2019 年自动化检测设备产品收入占整体营业收入的比例较 2018 年度增长，但相对公司其他产品毛利率水平偏低，导致 2019 年度营业成本较 2018 年度增长较大。

32. 税金及附加

项　目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	4,422,162.28	4,201,973.46
教育费附加	3,158,687.35	3,001,409.62
房产税	2,455,182.02	746,157.49
印花税	418,194.30	402,685.20
土地使用税	170,175.24	65,427.36
车船使用税	12,110.00	10,760.00
合计	10,636,511.19	8,428,413.13

33. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
工资薪金	49,766,059.40	30,182,162.26
差旅费	14,375,361.09	5,960,065.41
包装物	6,109,845.22	2,731,269.54
折旧费及摊销	4,750,390.38	1,184,689.15
修理费	4,018,111.47	372,770.12
报关运保费	3,923,825.99	3,398,214.12
业务招待费	3,698,795.60	2,500,435.79

项目	2019 年度	2018 年度
服务费	2,256,199.57	1,599,984.91
汽车费用	241,204.28	291,896.66
租赁及物业管理费	125,654.84	1,154,206.74
其他	2,437,593.62	878,016.28
合计	91,703,041.46	50,253,710.98

销售费用 2019 年度比 2018 年度增长 82.48%，主要系本期销售规模及销售的产品项目增加，相应配备的销售人员增加，销售人员薪酬、差旅费及产品包装费等增加较大所致。

34. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
工资薪金	57,814,022.65	51,911,956.47
折旧及摊销	13,641,050.65	6,089,638.00
办公费	9,700,185.79	5,104,806.39
租赁及物业管理费	7,492,162.76	6,141,625.08
低值易耗品	3,544,417.06	3,360,008.99
差旅费	2,848,332.87	4,740,103.90
咨询服务费	2,345,835.33	2,929,164.42
修理费	2,240,366.51	1,575,314.11
水电费	1,602,459.33	1,163,604.81
汽车费用	1,562,242.51	703,998.04
业务招待费	1,518,887.18	823,806.41
通讯费	912,689.61	1,953,080.16
中介机构费用	313,337.87	2,335,552.10
其他	1,510,863.76	2,747,757.30
合计	107,046,853.88	91,580,416.18

35. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
工资薪金	114,163,562.73	104,430,783.19
研发材料	46,531,680.51	16,470,432.00
咨询技术服务费	11,241,804.21	1,780,927.12
折旧及摊销	9,733,283.48	5,634,172.20
差旅费	8,081,996.74	7,895,681.96
水电费	1,376,069.66	679,274.02

项目	2019 年度	2018 年度
租赁及物业管理费	79,090.91	540,000.00
其他	1,756,084.85	1,087,048.28
合计	192,963,573.09	138,518,318.77

研发费用 2019 年度比 2018 年度增长 39.31%，主要系公司持续加大对标准化半导体测试设备（SOC 芯片测试设备）以及分选机的研究开发工作，在美国加大了研发人员的投入及研究开发力度并分别在台湾、韩国设立研发中心，同时公司对平板检测的研发投入持续加大，使得 2019 年度研发费用增加较大。

36. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	3,578,479.16	3,033,158.33
减：利息收入	1,265,421.05	2,234,150.30
利息净支出	2,313,058.11	799,008.03
汇兑损失	21,322,376.69	20,385,207.14
减：汇兑收益	27,089,546.40	28,415,174.74
汇兑净损失	-5,767,169.71	-8,029,967.60
银行手续费	90,191.24	110,287.66
合计	-3,363,920.36	-7,120,671.91

财务费用 2019 年度比 2018 年度增长 52.76%，主要系 2019 年度汇率变动较小，汇兑收益下降所致。

37. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,734,800.50	3,626,532.12	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	1,706,229.07	2,928,256.26	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	1,028,571.43	698,275.86	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	315,330.62	—	
其中：个税扣缴税款手续费	315,330.62	—	与收益相关
合计	3,050,131.12	3,626,532.12	

38. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,082,140.26	2,211,929.29
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负	60,000.00	-6,724,800.00

项目	2019 年度	2018 年度
债取得的投资收益		
合计	3,142,140.26	-4,512,870.71

投资收益 2019 年度较 2018 年度大幅增长，主要系 2018 年度公司外汇期权交易产生的投资亏损金额较大。

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	9,032,316.21	—
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	9,032,316.21	—
交易性金融负债	442,380.00	-542,880.00
其中：指定为交易性金融负债产生的公允价值变动	442,380.00	-542,880.00
合计	9,474,696.21	-542,880.00

公允价值变动收益 2019 年度较 2018 年度大幅增长，主要系公司为提升资金使用效率，使用上市募集资金购买结构性存款产生的公允价值变动收益较大所致。

40. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-16,945,640.36	不适用
其他应收款坏账损失	952,575.61	不适用
合计	-15,993,064.75	不适用

信用减值损失 2019 年度金额较大，主要系公司本期新增订单较多收入增加，应收账款增加，相应的应收账款减值准备增加所致。

41. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-1,978,915.16
二、存货跌价损失	-6,050,421.68	-4,605,190.58
合计	-6,050,421.68	-6,584,105.74

42. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	13,863.79	5,257.46
其中：固定资产	13,863.79	5,257.46

43. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益金额
与企业日常活动无关的政府补助	7,023,421.01	8,414,952.01	7,023,421.01
其他	141,181.64	797,876.24	141,181.64
合计	7,164,602.65	9,212,828.25	7,164,602.65

（2）与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
苏州市 2019 年第八批科技发展计划（重点产业技术创新）项目经费	2,566,814.54	—	与收益相关
2019 年度上市补贴	2,500,000.00	—	与收益相关
IPO 企业市级财政补贴	500,000.00	—	与收益相关
科创板上市奖励	500,000.00	—	与收益相关
稳岗补贴	433,187.39	—	与收益相关
苏州市 2019 年第二十批科技发展计划（重点产业技术创新）项目经费	300,000.00	—	与收益相关
2019 年度企业培训成果-企业学习型组织项目补贴经费	100,000.00	—	与收益相关
苏州园区科技发展资金	—	5,381,100.00	与收益相关
股改奖励	—	1,500,000.00	与收益相关
自主品牌专项扶持资金	—	1,258,200.00	与收益相关
其他	123,419.08	275,652.01	与收益相关
合计	7,023,421.01	8,414,952.01	

44. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益金额
公益性捐赠支出	20,000.00	200,000.00	20,000.00
其他	154.28	62.00	154.28
合计	20,154.28	200,062.00	20,154.28

45. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	17,154,552.55	32,643,364.03
递延所得税费用	-6,314,896.33	77,112.29
合计	10,839,656.22	32,720,476.32

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	187,290,349.39	276,006,497.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,093,552.41	41,400,974.67
子公司适用不同税率的影响	895,147.32	319,502.70
调整以前期间所得税的影响	561,423.09	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	303,204.63	937,394.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-988,245.95	-6,636.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,280,788.92	737,727.22
研发费用加计扣除	-15,183,948.07	-10,668,486.52
国外税收抵免	-5,122,266.13	—
所得税费用	10,839,656.22	32,720,476.32

（3）所得税费用 2019 年度较 2018 年度下降 66.87%，主要系本期利润总额下降，当期计提的应交所得税下降较大所致。

46. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、28 其他综合收益。

47. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	7,338,751.63	9,414,952.01
其他	235,111.91	986,938.94
合计	7,573,863.54	10,401,890.95

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
差旅费	23,487,633.13	18,595,851.27
咨询技术服务费	16,646,690.52	6,310,076.45
办公费	11,061,756.45	5,104,806.39
租赁及物业管理费	7,657,144.51	8,322,392.08
业务招待费	4,631,787.09	3,324,242.20
汽车费用	1,731,880.92	995,894.70
通讯费	912,689.61	1,953,080.16

项目	2019 年度	2018 年度
中介机构费用	313,337.87	2,335,552.10
押金保证金	—	757,942.49
其他	660,270.96	5,415,805.39
合计	67,103,191.06	53,115,643.23

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
利息收入	1,265,421.05	2,234,150.30
期权费	—	60,000.00
合计	1,265,421.05	2,294,150.30

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
期权损益	—	6,724,800.00

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度
发行股份中介机构费用	16,734,716.98	—

48. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	176,450,693.17	243,286,021.50
加：资产减值准备	3,125,639.67	1,761,974.66
信用减值损失	15,993,064.75	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,281,242.36	15,250,658.79
无形资产摊销	2,652,218.46	1,245,233.97
长期待摊费用摊销	316,453.06	538,452.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-13,863.79	-5,257.46
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-9,474,696.21	542,880.00
财务费用（收益以“－”号填列）	979,161.04	-655,777.58
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,142,140.26	4,512,870.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,669,743.76	77,112.29

补充资料	2019 年度	2018 年度
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	1,354,847.43	—
存货的减少（增加以“一”号填列）	-32,497,834.55	-63,766,089.91
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-294,197,252.99	-28,993,621.79
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	6,285,881.27	10,639,841.92
其他*	-716,400.00	—
经营活动产生的现金流量净额	-107,272,730.35	184,434,299.10
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	324,639,232.42	371,668,840.13
减：现金的期初余额	371,668,840.13	373,549,692.54
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-47,029,607.71	-1,880,852.41

注*：其他系使用受限的其他货币资金。

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	324,639,232.42	371,668,840.13
其中：库存现金	175,088.56	150,254.91
可随时用于支付的银行存款	324,464,143.86	371,518,585.22
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	324,639,232.42	371,668,840.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	716,400.00	保函保证金

50. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			120,055,800.28
其中：美元	14,393,944.94	6.9762	100,415,038.69
日元	113,428,274.00	0.0641	7,270,752.36
越南盾	12,377,502,286.00	0.0003	3,713,250.69
韩元	1,442,793,090.00	0.0060	8,656,758.54
应收账款			170,958,433.43
其中：美元	23,561,266.56	6.9762	164,368,107.78
日元	97,868,059.01	0.0641	6,273,342.58
越南盾	1,056,610,249.00	0.0003	316,983.07
其他应收款			923,965.00
其中：美元	82,014.12	6.9762	572,146.90
越南盾	366,727,000.00	0.0003	110,018.10
韩元	40,300,000.00	0.0060	241,800.00
应付账款			9,735,782.42
其中：美元	933,729.74	6.9762	6,513,885.41
日元	23,556,651.00	0.0641	1,509,981.33
越南盾	5,621,608,982.00	0.0003	1,686,482.69
韩元	4,238,832.00	0.0060	25,432.99
其他应付款			323,821.69
其中：美元	5,447.90	6.9762	38,005.64
越南盾	138,465,785.00	0.0003	41,539.74
韩元	40,712,718.00	0.0060	244,276.31

（2）境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

根据公司执行董事决定，以及商务部颁发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N3200201800358 号）批准，公司 2015 年 3 月在美国特拉华州独资设立“华兴源创（美国）有限责任公司”（英文名称：HYC(USA),Inc），HYC(USA),Inc 公司注册资本为 50 万美元，经营范围为模组检测产品、电子产品的进出口业务及研发，记账本位币为“美元”。

根据公司执行董事决定，美国华兴 2017 年 10 月在越南北宁省独资设立“华兴源创（越南）有限公司”（英文名称：HYC（VIETNAM）,CO.,LTD），HYC（VIETNAM）,CO.,LTD 公司注册资本为 200 万美元，经营范围为智能手机 LCD 面板检测机器设备的维护，修

理和调整等，记账本位币为“越南盾”。

根据公司第一届董事会第六次会议决定，以及商务部颁发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N3200201900249 号）批准，公司 2019 年 8 月在韩国京畿道独资设立“华兴源创（韩国）有限责任公司”（英文名称：HYC KOREA Co., Ltd .），HYC KOREA Co., Ltd .公司注册资本为 50 万美元，经营范围为半导体设备、平板 DISPLAY 的开发、制造、销售，记账本位币为“韩元”。

根据公司第一届董事会第七次会议决定，以及商务部颁发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N3200201900693 号）批准，公司 2019 年 10 月在新加坡独资设立“华兴源创（新加坡）有限公司”（英文名称：HYC (SINGAPORE), INC. PTE. LTD.），HYC (SINGAPORE), INC. PTE. LTD.公司注册资本为 300 万美元，经营范围为半导体设备、平板 DISPLAY 的开发、制造、销售，记账本位币为“新加坡元”。HYC (SINGAPORE), INC. PTE. LTD .报告期内未实际经营。

51. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
柔性 OLED 显示及触控性能智能检测装备研发与产业化	7,000,000.00	递延收益	1,706,229.07	2,928,256.26	其他收益

（2）与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
苏州市 2019 年第八批科技发展计划（重点产业技术创新）项目经费	2,566,814.54	—	2,566,814.54	—	营业外收入
2019 年度上市补贴	2,500,000.00	—	2,500,000.00	—	营业外收入
IPO 企业市级财政补贴	500,000.00	—	500,000.00	—	营业外收入
科创板上市奖励	500,000.00	—	500,000.00	—	营业外收入
苏州市 2019 年第二十批科技发展计划（重点产业技术创新）项目经费	300,000.00	—	300,000.00	—	营业外收入
2019 年度企业培训成果-企业学习型组织项目补贴	100,000.00	—	100,000.00	—	营业外收入

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
经费					
稳岗补贴	433,187.39	—	433,187.39	—	营业外收入
苏州园区科技发展资金	5,381,100.00	—	—	5,381,100.00	营业外收入
股改奖励	1,500,000.00	—	—	1,500,000.00	营业外收入
自主品牌专项扶持资金	1,258,200.00	—	—	1,258,200.00	营业外收入
其他政府补助	399,071.09	—	123,419.08	275,652.01	营业外收入
柔性 OLED 显示及触控性能智能检测装备研发与产业化	2,000,000.00	递延收益	1,028,571.43	698,275.86	其他收益
个税手续费返还	315,330.62	—	315,330.62	—	其他收益
合 计	17,753,703.64		8,367,323.06	9,113,227.87	

（3）报告期内无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

新设子公司：

华兴源创（成都）科技有限公司系公司于 2019 年 4 月设立的全资子公司，注册资本 7,500 万元人民币，注册地址四川成都，法定代表人李靖宇。

HYC KOREA Co., Ltd.系公司于 2019 年 8 月设立的全资子公司，注册地址韩国京畿道，注册资本 50 万美元。

HYC (SINGAPORE), INC. PTE. LTD.系公司于 2019 年 10 月设立的全资子公司，注册地址新加坡，注册资本 300 万美元。新加坡华兴尚未实际出资且尚未实际经营。

华兴源创（深圳）科技有限公司系公司于 2019 年 12 月设立的全资子公司，注册资本 2,000 万元人民币，注册地址广东深圳，法定代表人蒋磊。深圳华兴尚未实际出资且尚未实际经营。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
华兴检测	苏州	苏州	服务业	100.00	—	设立
美国华兴	美国特拉华州	美国特拉华州	服务业	100.00	—	设立
越南华兴	越南北宁省	越南北宁省	服务业	—	100.00	设立
成都华兴	成都	成都	专用设备制造	100.00	—	设立
韩国华兴	韩国	韩国	服务业	100.00	—	设立
新加坡华兴	新加坡	新加坡	专用设备制造	100.00	—	设立
深圳华兴	深圳	深圳	专用设备制造	100.00	—	设立

注：新加坡华兴和深圳华兴尚未实际出资且尚未实际经营。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1．信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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，确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司应收账款中，2019 年末前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 70.96%；本公司其他应收款中，2019 年末欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 39.03%。

2．流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	20,000,000.00	—	—	—
应付账款	179,955,522.44	—	—	—
其他应付款	350,298.07	—	—	—
合计	200,305,820.51	—	—	—

（续上表）

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	80,000,000.00	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	602,880.00	—	—	—
应付账款	181,650,860.77	—	—	—
其他应付款	68,558.04	—	—	—
合计	262,322,298.81	—	—	—

3．市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的

外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的货币资金、应收账款、应付账款和以日元、越南盾、韩元计价的货币资金有关，除本公司产品出口销售及原材料采购使用美元、日元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

单位：万元

项目名称	2019 年 12 月 31 日							
	美元		日元		越南盾		韩元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,439.39	10,041.50	11,342.83	727.08	1,237,750.23	371.33	144,279.31	865.68
应收账款	2,356.13	16,436.81	9,786.81	627.33	105,661.02	31.70	—	—
其他应收款	8.20	57.21	—	—	36,672.70	11.00	4,030.00	24.18
应付账款	93.37	651.39	2,355.67	151.00	562,160.90	168.65	423.88	2.54
其他应付款	0.54	3.80	—	—	13,846.58	4.15	4,071.27	24.43

（续上表）

项目名称	2018 年 12 月 31 日					
	美元		日元		越南盾	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,598.11	10,968.14	4,924.39	304.76	2,587,374.28	764.34
应收账款	1,720.67	11,809.33	—	—	737,278.45	217.80
其他应收款	5.41	37.15	—	—	27,716.00	8.19
应付账款	184.95	1,269.36	5,277.71	326.62	234,510.17	69.28
其他应付款	—	—	—	—	37.05	0.01

②敏感性分析

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、日元、越南盾和韩元计价的金融资产。2019 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值 1%，那么本公司当年的净利润将增加 219.98 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值 1%，那么本公司当年的净利润将减少 219.98 万元；如果当日人民币对于日元贬值 1%，那么本公司当年的净利润将增加 10.23 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于日元升值 1%，那么本公司当年的净利润将减少 10.23 万元；如果当日人民币对于越南盾贬值 1%，那么本公司当年的净利润

将增加 2.05 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于越南盾升值 1%，那么本公司当年的净利润将减少 2.05 万元。如果当日人民币对于韩元贬值 1%，那么本公司当年的净利润将增加 7.33 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于韩元升值 1%，那么本公司当年的净利润将减少 7.33 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等带息债务。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。

本公司财务部门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。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司无以浮动利率计息的带息债务，因此无相关利率风险。

九、公允价值的披露

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。

1．2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	609,032,316.21	—	609,032,316.21
（2）权益工具投资	—	—	2,092,846.47	2,092,846.47

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（二）应收款项融资	—	14,150,422.63	—	14,150,422.63
持续以公允价值计量的资产总额	—	623,182,738.84	2,092,846.47	625,275,585.31

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

期末交易性金融资产债务工具投资主要系银行理财产品（结构性存款），其公允价值系根据结构性存款本金和公司与银行签订的结构性存款合同约定的利率计算的利息确定。

期末应收款项融资均系应收票据（银行承兑汇票），其公允价值按票面金额确定。

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

期末交易性金融资产权益工具投资主要系美国华兴对 Scale Flux,Inc.股权投资（非上市公司股权投资）299,998.06 美元，由于投资期限较短，其公允价值参考投资成本确认。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州源华创兴投资管理有限公司	苏州	投资管理	23,097.60	57.60	57.60

苏州源华创兴投资管理有限公司出资人为陈文源、张茜夫妇，合计持有 100%股权。此外，陈文源和张茜直接持有公司 16.20%股权，陈文源和张茜夫妇为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州源客企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 8.10%股份的股东
苏州源奋企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 8.10%股份的股东

5. 关联交易情况

关键管理人员报酬

项目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	9,902,143.45	15,465,250.51

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、对新型冠状病毒肺炎（以下简称“新冠肺炎”）疫情的影响评估：

新冠肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国范围爆发以来，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，强化对疫情防控工作的支持。

公司预计此次新冠疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至 2020 年 4 月 15 日，尚未发现重大不利影响。

2、2020 年 3 月 6 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》。公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买李齐花、陆国初（以下简称“交易对方”）持有的苏州欧立通自动化科技有限公司（以下简称“欧立通”）100%的股权并募集配套资金（以下简称“本次交易”）。依据本次交易的资产评估机构中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字[2020]第 020035 号《苏州华兴源创科技股份有限公司拟发行股份及支付现金购买苏

州欧立通自动化科技有限公司股权项目资产评估报告》，欧立通股东全部权益价值在评估基准日 2019 年 11 月 30 日收益法评估值为 104,070 万元。经公司和交易对方协商，欧立通的交易作价为 104,000 万元，其中公司拟以发行股份的方式支付交易对价的 70%，即 72,800 万元，拟以现金方式支付交易对价的 30%，即 31,200 万元。2020 年 3 月 24 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会审议通过了本次交易。本次交易尚需上海证券交易所审核。

3、根据 2020 年 4 月 15 日公司第一届董事会第十五次会议审议通过的 2019 年度利润分配预案，公司 2019 年度利润分配预案为：以总股本 40,100 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.35 元元（含税），共计派发现金股利 54,135,000.00 元。该预案尚需经股东大会审议。

截至 2020 年 4 月 15 日，除上述事项外，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

本公司主要从事检测设备及治具的研发、生产和销售，检测设备及治具的收入及贡献的利润所占比重均超过 90%，基于公司现有情况，公司无需进行分部信息披露。

截至 2019 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	604,325,104.16	329,090,678.03
1 至 2 年	14,824,987.02	6,730,466.56
2 至 3 年	3,769,142.82	—
3 至 4 年	—	10,294.80
4 至 5 年	9,432.15	35,573.50
5 年以上	72,053.48	37,479.98
小计	623,000,719.63	335,904,492.87

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
减：坏账准备	34,309,321.96	17,198,666.74
合计	588,691,397.67	318,705,826.13

（2）按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

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(%)	
按单项计提坏账准备	3,500,565.00	0.56	2,450,395.50	70.00	1,050,169.50
按组合计提坏账准备	619,500,154.63	99.44	31,858,926.46	5.14	587,641,228.17
其中：组合 2	619,500,154.63	99.44	31,858,926.46	5.14	587,641,228.17
合计	623,000,719.63	100.00	34,309,321.96	5.51	588,691,397.67

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类别	2018 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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	335,904,492.87	100.00	17,198,666.74	5.12	318,705,826.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	335,904,492.87	100.00	17,198,666.74	5.12	318,705,826.13

坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆山瑞鸿诚自动化设备科技有限公司	3,500,565.00	2,450,395.50	70.00	破产清算

②2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	604,325,104.16	30,216,255.21	5.00
1-2 年	14,824,987.02	1,482,498.70	10.00
2-3 年	268,577.82	80,573.35	30.00

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3-4 年	—	—	—
4-5 年	9,432.15	7,545.72	80.00
5 年以上	72,053.48	72,053.48	100.00
合计	619,500,154.63	31,858,926.46	5.14

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

③2018 年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

④2018 年末组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	329,090,678.03	16,454,533.90	5.00
1 至 2 年	6,730,466.56	673,046.66	10.00
2 至 3 年	—	—	—
3 至 4 年	10,294.80	5,147.40	50.00
4 至 5 年	35,573.50	28,458.80	80.00
5 年以上	37,479.98	37,479.98	100.00
合计	335,904,492.87	17,198,666.74	5.12

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	2,450,395.50	—	—	2,450,395.50
按组合计提坏账准备	17,198,666.74	—	17,198,666.74	14,660,259.72	—	—	31,858,926.46
合计	17,198,666.74	—	17,198,666.74	17,110,655.22	—	—	34,309,321.96

（4）于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
绵阳京东方光电科技有限公司	142,637,844.57	22.90	7,131,892.23
APPLE INC.	131,391,673.05	21.09	6,569,583.65
欣旺达电子股份有限公司	110,092,133.02	17.67	5,504,606.65
成都京东方光电科技有限公司	32,451,379.39	5.21	1,622,568.97

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
乐采商贸（南京）有限公司烟台分公司	25,985,146.15	4.17	1,299,257.31
合计	442,558,176.18	71.04	22,127,908.81

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

（6）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

（7）2019 年末应收账款账面余额较 2018 年末增长 85.47%，主要系公司本期新增订单较多收入增加，同时与部分客户的结算账期较长，应收账款相应增长所致。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	4,893,426.74	4,893,224.86
合计	4,893,426.74	4,893,224.86

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	4,925,382.47	4,044,920.91
1 至 2 年	237,448.21	300.00
2 至 3 年	300.00	70,800.00
3 至 4 年	800.00	2,000,720.00
4 至 5 年	—	1,800.00
5 年以上	57,280.00	102,390.00
小计	5,221,210.68	6,220,930.91
减：坏账准备	327,783.94	1,327,706.05
合计	4,893,426.74	4,893,224.86

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金保证金	2,850,497.86	4,168,328.85

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
代缴社保和公积金	2,133,278.20	1,825,683.29
其他	237,434.62	226,918.77
小计	5,221,210.68	6,220,930.91
减：坏账准备	327,783.94	1,327,706.05
合计	4,893,426.74	4,893,224.86

③按坏账计提方法分类披露

A．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,166,210.68	272,783.94	4,893,426.74
第二阶段	—	—	—
第三阶段	55,000.00	55,000.00	—
合计	5,221,210.68	327,783.94	4,893,426.74

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,166,210.68	5.28	272,783.94	4,893,426.74
其中：组合 2	5,166,210.68	5.28	272,783.94	4,893,426.74
合计	5,166,210.68	5.28	272,783.94	4,893,426.74

截至 2019 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	55,000.00	100.00	55,000.00	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	55,000.00	100.00	55,000.00	—	

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B．截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,165,930.91	99.12	1,272,706.05	20.64	4,893,224.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	55,000.00	0.88	55,000.00	100.00	—
合计	6,220,930.91	100.00	1,327,706.05	21.34	4,893,224.86

B1.2018 年 12 月 31 日无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B2.2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,044,920.91	202,246.05	5.00
1 至 2 年	300.00	30.00	10.00
2 至 3 年	70,800.00	21,240.00	30.00
3 至 4 年	2,000,720.00	1,000,360.00	50.00
4 至 5 年	1,800.00	1,440.00	80.00
5 年以上	47,390.00	47,390.00	100.00
合计	6,165,930.91	1,272,706.05	20.64

④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	55,000.00	—	55,000.00	—	—	—	55,000.00
按组合计提坏账准备	1,272,706.05	—	1,272,706.05	-993,322.11	—	6,600.00	272,783.94
合计	1,327,706.05	—	1,327,706.05	-993,322.11	—	6,600.00	327,783.94

⑤实际核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,600.00

⑥于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
中航技国际经贸发展有限公司	投标保证金	1,460,550.00	1 年以内	27.97	73,027.50
苏州工业园区建屋厂房产业发展有限公司	租房押金	361,729.00	2 年以内	6.93	20,865.95
成都高投建设开发有限公司	租房押金	205,858.96	1 年以内	3.94	10,292.95

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
中国电子进出口有限公司	投标保证金	150,000.00	1 年以内	2.87	7,500.00
中国外运苏州物流中心有限公司	租房押金	144,302.00	1-2 年	2.76	14,430.20
合计		2,322,439.96		44.47	126,116.60

⑦于 2019 年 12 月 31 日，无涉及政府补助的其他应收款；

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
对子公司投资	85,079,392.31	—	85,079,392.31	61,662,510.00	—	61,662,510.00

（1）对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备余额
华兴检测	3,600,000.00	—	—	3,600,000.00	—	—
美国华兴	58,062,510.00	—	—	58,062,510.00	—	—
成都华兴	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
韩国华兴	—	13,416,882.31	—	13,416,882.31	—	—
新加坡华兴	—	—	—	—	—	—
深圳华兴	—	—	—	—	—	—
合计	61,662,510.00	23,416,882.31	—	85,079,392.31	—	—

（2）长期股权投资 2019 年末较 2018 年末增长 37.98%，主要系本期新增对成都华兴和韩国华兴两家子公司的投资所致。

4. 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,253,708,693.30	671,612,629.14	971,396,641.10	436,127,078.00
其他业务	—	—	—	—
合计	1,253,708,693.30	671,612,629.14	971,396,641.10	436,127,078.00

营业收入、营业成本 2019 年度比 2018 年度分别增长 29.06%、53.99%，主要系公司加大了对业务的拓展，2019 年度新取得的 BMS 电池芯片检测产品为全自动化检测设备，该检测设备生产及研发难度较大，其毛利率水平低于公司 2019 年度综合毛利率水平，同时 2019 年度公司收入主要来源于自动化检测设备产品，2019 年自动化检测设备产品收入占整体营业收入的比例较 2018 年度增长，但相对公司其他产品毛利率水平偏低，导致 2019 年度营业成本较 2018 年度增长较大。

5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	60,000.00	-6,724,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,082,140.26	2,211,929.29
合计	3,142,140.26	-4,512,870.71

投资收益 2019 年度较 2018 年度大幅增长，主要系 2018 年度公司外汇期权交易产生的投资亏损金额较大。

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	13,863.79	5,257.46
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,073,552.13	12,041,484.13
委托他人投资或管理资产的损益	—	2,211,929.29
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	12,616,836.47	-7,267,680.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	121,027.36	597,814.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—

项目	2019 年度	2018 年度
非经常性损益总额	22,825,279.75	7,588,805.12
减：非经常性损益的所得税影响数	3,423,571.10	1,138,330.07
非经常性损益净额	19,401,708.65	6,450,475.05
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	19,401,708.65	6,450,475.05

2. 净资产收益率及每股收益

（1）2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.56	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.07	0.42	0.42

（2）2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.83	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.01	0.66	0.66

公司名称：苏州华兴源创科技股份有限公司

法定代表人：陈文源 主管会计工作负责人：蒋瑞翔 会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源 蒋瑞翔 蒋瑞翔

日期：2020 年 4 月 15 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

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

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2019 年 12 月 11 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

5-1-246

姓　名 汪玉寿
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1982-02-13
Date of birth

工作单位 华普天健会计师事务所(北京)——有限公司安徽分所
Working unit

身份证号码 Identity card No.340221198202132376



证书编号：110100320053
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一〇年 十二月 二十日
Date of Issuance /y /m /d

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.

汪玉寿(110100320053)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

8

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 8月 1日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 09月 22日 /y /m /d

江苏省注册会计师协会 转所专用章

10

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.



深圳会计师事务所(特殊普通合伙)

1101020362092

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.

2016年 2月 28日

陈雪

110100320105

深圳市注册会计师协会

姓　名 Full name 陆峰

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1985-01-11

工作单位 Working unit 江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所

身份证号码 Identity card No. 320508198501117819



320200281630

证书编号：
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2017 年 03 月 31 日
Date of Issuance

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.

陆峰(320200281630)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

陆峰(320200281630)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

江苏省注册会计师协会 JICPA 转所专用章

2019 年 03 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

江苏省注册会计师协会 JICPA 转所专用章

2019 年 03 月 18 日

10

审计报告

苏州华兴源创科技股份有限公司

容诚审字[2021]215Z0029 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11 -12
6	母公司资产负债表	13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16-17
10	财务报表附注	18-121

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email:international@rsmchina.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2021]215Z0029 号

苏州华兴源创科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州华兴源创科技股份有限公司（以下简称华兴源创）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

报告审核专用章

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，公允反映了华兴源创 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华兴源创，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三（25）、五（34）

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trademark used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

华兴源创主要从事平板显示和集成电路测试等自动化智能装备的制造、销售。2020 年度华兴源创营业收入为 16.77 亿元。

华兴源创销售商品业务收入确认的具体方法如下：对于由公司负责安装、调试的产品销售，以产品发运至客户现场、安装调试完毕，经客户确认验收作为控制权转移时点并确认销售收入；对于不需安装的产品销售：内销以客户收到产品并完成产品验收作为控制权转移时点并确认销售收入，外销以产品完成报关并出口离岸作为控制权转移时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后并确认销售收入。

营业收入的确认对财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）对华兴源创产品销售收入相关内部控制设计的合理性和运行有效性进行评估和测试；

（2）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序；

（3）抽样检查华兴源创与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、运单、客户签收单、验收单、销售回款等资料，评估收入确认的真实性；

（4）对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；

（5）查询主要客户的工商资料，确认客户与华兴源创是否存在关联关系，核查客户的背景信息及双方的交易信息；

（6）执行截止性测试，在资产负债表日前后确认的销售收入中选取样本，核对销售合同、客户签收单、验收单等资料，确认收入是否记录于适当的会计期间。

（二） 应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

参见财务报表附注三（10）、五（4）

2020 年 12 月 31 日，华兴源创应收账款账面余额为 9.30 亿元，坏账准备为 0.55 亿元，应收账款账面余额占总资产比例为 25.52 %。

华兴源创根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。根据新金融工具准则的相关规定，以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认损失准备。

应收账款期末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其价值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审核专用章

我们对应收账款坏账准备的计提实施的相关程序包括：

（1）对华兴源创应收账款管理相关内部控制设计的合理性和运行有效性进行评估和测试；

（2）分析华兴源创应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单独计提坏账准备的判断等；

（3）获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性；

（4）对主要客户的往来余额进行函证，评估应收账款确认的真实性、完整性等；

（5）查询主要客户的工商信息，核查主要客户的背景信息，评估客户的信用风险。

（三） 商誉减值

1、事项描述

参见财务报表附注三（20）、五（15）

2020 年 12 月 31 日，华兴源创合并财务报表中商誉的账面价值为 6.01 亿元，

为收购子公司苏州华兴欧立通自动化科技有限公司形成的商誉。根据《企业会计准则》的规定，企业合并所形成的商誉，管理层应当在每年年度终了进行减值测试。在进行减值测试时，管理层需要做出重大判断和假设，包括预计产量、未来售价、成本费用、折现率以及增长率等，因此我们将商誉的减值测试确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对商誉减值实施的相关程序包括：

（1）了解与商誉减值相关的关键内部控制，对其内部控制设计的合理性和运行有效性进行评估和测试；

（2）复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

（3）评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性，收集管理层测试记录；

（4）评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等是否相符；

（5）测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

（6）测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

（7）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

华兴源创管理层对其他信息负责。其他信息包括华兴源创 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑

报告审核专用章

其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华兴源创的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华兴源创、终止运营或别无其他现实的选择。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审核专用章

治理层负责监督华兴源创的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对华兴源创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华兴源创不能持续经营。

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

（6）就华兴源创中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为苏州华兴源创科技股份有限公司容诚审字[2021]215Z0029号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2021 年 4 月 22 日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	928,048,930.71	325,355,632.42	短期借款	五、19		20,000,000.00
交易性金融资产	五、2	220,000,000.00	609,032,316.21	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	26,257.14		应付票据	五、20	54,193,493.28	
应收账款	五、4	875,579,823.09	589,377,903.52	应付账款	五、21	298,544,040.81	179,955,522.44
应收款项融资	五、5	261,870.00	14,150,422.63	预收款项	五、22		779,550.75
预付款项	五、6	14,711,859.97	5,240,143.96	合同负债	五、23	2,142,895.12	不适用
其他应收款	五、7	7,963,635.14	5,766,651.04	应付职工薪酬	五、24	66,802,500.47	17,301,980.63
其中：应收利息				应交税费	五、25	21,683,623.31	16,797,818.22
应收股利				其他应付款	五、26	2,299,214.94	350,298.07
存货	五、8	256,529,605.76	193,637,598.29	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、9	19,242,557.56	8,173,747.45	其他流动负债	五、27	278,576.37	
流动资产合计		**2,322,364,539.37**	**1,750,734,415.52**	**流动负债合计**		**445,944,344.30**	**235,185,170.11**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、10	11,800,217.62		永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	五、11	6,957,457.34	2,092,846.47	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、12	349,438,449.68	326,597,776.87	递延收益	五、28	1,556,710.78	2,638,667.38
在建工程	五、13	57,955,337.99	4,572,817.52	递延所得税负债	五、17	30,020,086.14	1,354,847.43
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**31,576,796.92**	**3,993,514.81**
无形资产	五、14	277,185,988.97	32,600,006.39	**负债合计**		**477,521,141.22**	**239,178,684.92**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉	五、15	601,490,827.25		股本	五、29	438,536,773.00	401,000,000.00
长期待摊费用	五、16	3,355,962.17	3,497,698.53	其他权益工具			
递延所得税资产	五、17	12,295,985.36	13,053,365.03	其中：优先股			
其他非流动资产	五、18	2,559,644.13	3,633,413.83	永续债			
非流动资产合计		**1,323,039,870.51**	**386,047,924.64**	资本公积	五、30	2,177,774,453.91	1,151,976,988.56
				减：库存股			
				其他综合收益	五、31	-3,001,683.47	1,031,818.67
				专项储备			
				盈余公积	五、32	60,873,439.46	43,086,513.53
				未分配利润	五、33	493,700,285.76	300,508,334.48
				归属于母公司所有者权益合计		3,167,883,268.66	1,897,603,655.24
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**3,167,883,268.66**	**1,897,603,655.24**
资产总计		**3,645,404,409.88**	**2,136,782,340.16**	**负债和所有者权益总计**		**3,645,404,409.88**	**2,136,782,340.16**

法定代表人：陈文源　陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔　蒋瑞翔

合并利润表

2020年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		**1,677,496,403.68**	**1,257,737,331.89**
其中：营业收入	五、34	1,677,496,403.68	1,257,737,331.89
二、营业总成本		**1,417,785,895.10**	**1,071,228,775.82**
其中：营业成本	五、34	871,473,805.68	672,242,716.56
税金及附加	五、35	11,641,335.24	10,636,511.19
销售费用	五、36	108,983,005.81	91,703,041.46
管理费用	五、37	151,064,794.64	107,046,853.88
研发费用	五、38	252,652,300.32	192,963,573.09
财务费用	五、39	21,970,653.41	-3,363,920.36
其中:利息费用		1,477,107.66	3,578,479.16
利息收入		4,634,005.58	1,265,421.05
加：其他收益	五、40	2,090,111.41	3,050,131.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	18,466,636.94	3,142,140.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-199,782.38	
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42		9,474,696.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-14,792,704.92	-15,993,064.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-9,842,186.46	-6,050,421.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	70,168.91	13,863.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**255,702,534.46**	**180,145,901.02**
加：营业外收入	五、46	36,830,639.88	7,164,602.65
减：营业外支出	五、47	2,055,601.64	20,154.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**290,477,572.70**	**187,290,349.39**
减：所得税费用	五、48	25,363,695.49	10,839,656.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**265,113,877.21**	**176,450,693.17**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**265,113,877.21**	**176,450,693.17**
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		265,113,877.21	176,450,693.17
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-4,033,502.14	1,138,919.66
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,033,502.14	1,138,919.66
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-4,033,502.14	1,138,919.66
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-4,033,502.14	1,138,919.66
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**261,080,375.07**	**177,589,612.83**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		261,080,375.07	177,589,612.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.64	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.64	0.47

法定代表人：陈文源　陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔　蒋瑞翔

合并现金流量表

2020年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,633,354,454.14	1,087,475,863.80
收到的税费返还		26,237,027.33	41,044,745.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	39,198,933.72	7,573,863.54
经营活动现金流入小计		1,698,790,415.19	1,136,094,473.29
购买商品、接受劳务支付的现金		876,029,327.75	828,024,456.08
支付给职工以及为职工支付的现金		294,556,055.45	293,148,675.48
支付的各项税费		106,996,062.43	55,090,881.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	88,445,794.81	67,103,191.06
经营活动现金流出小计		1,366,027,240.44	1,243,367,203.64
经营活动产生的现金流量净额		**332,763,174.75**	**-107,272,730.35**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,440,000,000.00	438,000,000.00
取得投资收益收到的现金		27,698,735.53	3,082,140.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104,468.65	299,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	4,634,005.58	1,265,421.05
投资活动现金流入小计		1,472,437,209.76	442,646,961.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,799,566.71	94,723,510.23
投资支付的现金		1,077,000,000.00	1,038,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		261,003,778.48	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,449,803,345.19	1,132,723,510.23
投资活动产生的现金流量净额		**22,633,864.57**	**-690,076,548.92**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		324,999,659.30	900,656,188.68
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	180,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		344,999,659.30	1,080,656,188.68
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	240,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,261,461.08	75,758,479.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	3,416,944.47	16,734,716.98
筹资活动现金流出小计		98,678,405.55	332,493,196.14
筹资活动产生的现金流量净额		**246,321,253.75**	**748,162,992.54**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-5,874,162.64**	**2,156,679.02**
五、现金及现金等价物净增加额	五、51	**595,844,130.43**	**-47,029,607.71**
加：期初现金及现金等价物余额	五、51	324,639,232.42	371,668,840.13
六、期末现金及现金等价物余额	五、51	**920,483,362.85**	**324,639,232.42**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	401,000,000.00				1,151,976,988.56		1,031,818.67		43,086,513.53	300,508,334.48	1,897,603,655.24		1,897,603,655.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	401,000,000.00				1,151,976,988.56		1,031,818.67		43,086,513.53	300,508,334.48	1,897,603,655.24		1,897,603,655.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,536,773.00				1,025,797,465.35		-4,033,502.14		17,786,925.93	193,191,951.28	1,270,279,613.42		1,270,279,613.42
（一）综合收益总额							-4,033,502.14			265,113,877.21	261,080,375.07		261,080,375.07
（二）所有者投入和减少资本	37,536,773.00				1,025,797,465.35						1,063,334,238.35		1,063,334,238.35
1．所有者投入的普通股	37,536,773.00				1,016,142,131.59						1,053,678,904.59		1,053,678,904.59
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					9,655,333.76						9,655,333.76		9,655,333.76
4．其他													
（三）利润分配									17,786,925.93	-71,921,925.93	-54,135,000.00		-54,135,000.00
1．提取盈余公积									17,786,925.93	-17,786,925.93			
2．对所有者（或股东）的分配										-54,135,000.00	-54,135,000.00		-54,135,000.00
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	438,536,773.00				2,177,774,453.91		-3,001,683.47		60,873,439.46	493,700,285.76	3,167,883,268.66		3,167,883,268.66

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	360,900,000.00				311,184,007.43		-107,100.99		24,086,120.67	215,238,034.17	911,301,061.28		911,301,061.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	360,900,000.00				311,184,007.43		-107,100.99		24,086,120.67	215,238,034.17	911,301,061.28		911,301,061.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,100,000.00				840,792,981.13		1,138,919.66		19,000,392.86	85,270,300.31	986,302,593.96		986,302,593.96
（一）综合收益总额							1,138,919.66			176,450,693.17	177,589,612.83		177,589,612.83
（二）所有者投入和减少资本	40,100,000.00				840,792,981.13						880,892,981.13		880,892,981.13
1．所有者投入的普通股	40,100,000.00				840,792,981.13						880,892,981.13		880,892,981.13
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									19,000,392.86	-91,180,392.86	-72,180,000.00		-72,180,000.00
1．提取盈余公积									19,000,392.86	-19,000,392.86			
2．对所有者（或股东）的分配										-72,180,000.00	-72,180,000.00		-72,180,000.00
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	401,000,000.00				1,151,976,988.56		1,031,818.67		43,086,513.53	300,508,334.48	1,897,603,655.24		1,897,603,655.24

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

资　产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		785,316,564.22	276,512,723.21	短期借款			20,000,000.00
交易性金融资产		220,000,000.00	609,032,316.21	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		26,257.14		应付票据		18,933,359.73	
应收账款	十五、1	551,231,836.74	588,691,397.67	应付账款		285,229,506.25	176,767,206.52
应收款项融资		261,870.00	14,150,422.63	预收款项			779,550.75
预付款项		9,790,358.19	3,421,666.50	合同负债		2,126,523.44	不适用
其他应收款	十五、2	6,466,303.86	4,893,426.74	应付职工薪酬		49,975,312.93	16,653,813.20
其中：应收利息				应交税费		7,404,456.56	16,674,793.23
应收股利				其他应付款		12,140.00	23,405.18
存货		207,175,034.19	191,999,521.99	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		17,199,508.80	7,142,772.77	其他流动负债		276,448.05	
流动资产合计		**1,797,467,733.14**	**1,695,844,247.72**	**流动负债合计**		**363,957,746.96**	**230,898,768.88**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	1,229,075,472.46	85,079,392.31	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产		5,000,000.00		长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		299,767,360.96	317,607,041.26	递延收益		953,710.80	2,638,667.38
在建工程		50,532,770.23	4,572,817.52	递延所得税负债			1,354,847.43
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**953,710.80**	**3,993,514.81**
无形资产		70,908,411.90	32,580,732.01	**负债合计**		**364,911,457.76**	**234,892,283.69**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本		438,536,773.00	401,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		10,142,004.39	7,733,817.13	其中：优先股			
其他非流动资产		748,326.12	3,136,359.58	永续债			
非流动资产合计		**1,666,174,346.06**	**450,710,159.81**	资本公积		2,177,774,453.91	1,151,976,988.56
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		60,873,439.46	43,086,513.53
				未分配利润		421,545,955.07	315,598,621.75
				所有者权益合计		**3,098,730,621.44**	**1,911,662,123.84**
资产总计		**3,463,642,079.20**	**2,146,554,407.53**	**负债和所有者权益总计**		**3,463,642,079.20**	**2,146,554,407.53**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

母公司利润表

2020年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	**1,331,676,497.45**	**1,253,708,693.30**
减：营业成本	十五、4	726,523,489.55	671,612,629.14
税金及附加		8,523,567.20	10,621,963.35
销售费用		105,242,243.03	104,902,541.68
管理费用		105,726,819.72	85,999,648.91
研发费用		228,489,423.22	178,534,358.69
财务费用		15,881,135.20	-3,353,713.38
其中：利息费用		1,189,229.91	3,578,479.16
利息收入		3,838,743.98	1,236,312.06
加：其他收益		2,032,736.49	3,048,208.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	18,461,869.82	3,142,140.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-199,782.38	
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			9,474,696.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,531,673.70	-16,117,333.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,926,855.97	-6,050,421.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		70,168.91	13,863.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**148,396,065.08**	**198,902,418.94**
加：营业外收入		36,159,986.00	7,164,030.07
减：营业外支出		1,895,413.47	20,153.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**182,660,637.61**	**206,046,295.11**
减：所得税费用		4,791,378.36	16,042,366.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**177,869,259.25**	**190,003,928.58**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**177,869,259.25**	**190,003,928.58**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈文源　陈文源　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　蒋瑞翔　会计机构负责人：蒋瑞翔　蒋瑞翔

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,490,664,263.61	1,078,343,626.53
收到的税费返还		26,237,027.33	38,223,894.37
收到其他与经营活动有关的现金		36,507,046.53	8,432,114.94
经营活动现金流入小计		1,553,408,337.47	1,124,999,635.84
购买商品、接受劳务支付的现金		778,456,077.40	824,864,558.63
支付给职工以及为职工支付的现金		203,971,598.95	244,695,127.60
支付的各项税费		70,354,883.08	54,002,849.82
支付其他与经营活动有关的现金		140,856,975.02	93,602,497.61
经营活动现金流出小计		1,193,639,534.45	1,217,165,033.66
经营活动产生的现金流量净额		**359,768,803.02**	**-92,165,397.82**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,440,000,000.00	438,000,000.00
取得投资收益收到的现金		27,693,968.41	3,082,140.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104,468.65	299,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,838,743.98	1,236,312.06
投资活动现金流入小计		1,471,637,181.04	442,617,852.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,736,383.67	88,919,909.27
投资支付的现金		1,479,928,600.00	1,061,416,882.31
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,565,664,983.67	1,150,336,791.58
投资活动产生的现金流量净额		**-94,027,802.63**	**-707,718,939.26**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		324,999,659.30	900,656,188.68
取得借款收到的现金		20,000,000.00	180,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		344,999,659.30	1,080,656,188.68
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	240,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,973,583.33	75,758,479.16
支付其他与筹资活动有关的现金		3,416,944.47	16,734,716.98
筹资活动现金流出小计		98,390,527.80	332,493,196.14
筹资活动产生的现金流量净额		**246,609,131.50**	**748,162,992.54**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-3,546,290.88**	**1,533,527.00**
五、现金及现金等价物净增加额		**508,803,841.01**	**-50,187,817.54**
加：期初现金及现金等价物余额		276,512,723.21	326,700,540.75
六、期末现金及现金等价物余额		**785,316,564.22**	**276,512,723.21**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**401,000,000.00**				**1,151,976,988.56**				**43,086,513.53**	**315,598,621.75**	**1,911,662,123.84**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	**401,000,000.00**				**1,151,976,988.56**				**43,086,513.53**	**315,598,621.75**	**1,911,662,123.84**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**37,536,773.00**				**1,025,797,465.35**				**17,786,925.93**	**105,947,333.32**	**1,187,068,497.60**
（一）综合收益总额										177,869,259.25	177,869,259.25
（二）所有者投入和减少资本	37,536,773.00				1,025,797,465.35						1,063,334,238.35
1．所有者投入的普通股	37,536,773.00				1,016,142,131.59						1,053,678,904.59
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					9,655,333.76						9,655,333.76
4．其他											
（三）利润分配									17,786,925.93	-71,921,925.93	**-54,135,000.00**
1．提取盈余公积									17,786,925.93	-17,786,925.93	
2．对所有者（或股东）的分配										-54,135,000.00	**-54,135,000.00**
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	**438,536,773.00**				**2,177,774,453.91**				**60,873,439.46**	**421,545,955.07**	**3,098,730,621.44**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	360,900,000.00				311,184,007.43				24,086,120.67	216,775,086.03	912,945,214.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	360,900,000.00				311,184,007.43				24,086,120.67	216,775,086.03	912,945,214.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,100,000.00				840,792,981.13				19,000,392.86	98,823,535.72	998,716,909.71
（一）综合收益总额										190,003,928.58	190,003,928.58
（二）所有者投入和减少资本	40,100,000.00				840,792,981.13						880,892,981.13
1．所有者投入的普通股	40,100,000.00				840,792,981.13						880,892,981.13
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									19,000,392.86	-91,180,392.86	-72,180,000.00
1．提取盈余公积									19,000,392.86	-19,000,392.86	
2．对所有者（或股东）的分配										-72,180,000.00	-72,180,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	401,000,000.00				1,151,976,988.56				43,086,513.53	315,598,621.75	1,911,662,123.84

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

5-1-268

苏州华兴源创科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

苏州华兴源创科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）是由苏州华兴源创电子科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2018 年 5 月取得江苏省工商行政管理局核发的企业法人营业执照，注册资本为 36,090 万元，股份 36,090 万股。

根据公司 2019 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2019] 1054 号《关于同意苏州华兴源创科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，2019 年 7 月，公司向社会公开发行人民币普通股 4,010 万股，增加股本人民币 4,010 万元，变更后的股本为人民币 40,100 万元。

根据公司 2020 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1144 号《关于同意苏州华兴源创科技股份有限公司向李齐花等发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》核准，2020 年 6 月，公司向李齐花、陆国初发行新增股份 2,808.6418 万股， 2020 年 12 月，公司配套募集资金发行新增股份 945.0355 万股，增加股本人民币 3,753.6773 万元，变更后的股本为人民币 43,853.6773 万元。

本公司注册地址为苏州工业园区青丘街青丘巷 8 号。

法定代表人：陈文源。

本公司经营范围：TFT-LCD 液晶测试系统、工业自控软件研发、生产、加工、检测；电子通讯产品，液晶显示及相关平面显示产品，银制品、电子电工材料及相关工具、模具销售和技术服务；通信及计算机网络相关产品研发、销售及相关技术服务；自营和代

理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；电子专用设备制造；电子专用设备销售；半导体器件专用设备制造；半导体器件专用设备销售；可穿戴智能设备制造；可穿戴智能设备销售；新能源汽车生产测试设备销售；机械设备研发；计算机软硬件及外围设备制造；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；汽车零部件及配件制造；集成电路芯片及产品制造；集成电路芯片及产品销售；软件开发；电子元器件制造；电子测量仪器制造；工业自动控制系统装置制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

财务报告批准报出日：本财务报表于 2021 年 4 月 22 日由董事会通过及批准发布。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	苏州工业园区华兴源创检测科技有限公司	华兴检测	100.00	—
2	HYC（USA）,INC.	美国华兴	100.00	—
2-1	HYC（VIETNAM）,CO.,LTD	越南华兴	—	100.00
3	华兴源创（成都）科技有限公司	成都华兴	100.00	—
4	HYC KOREA Co., Ltd.	韩国华兴	100.00	—
5	HYC （SINGAPORE）, INC. PTE. LTD.	新加坡华兴	100.00	—
6	华兴源创（深圳）科技有限公司	深圳华兴	100.00	—
7	苏州华兴欧立通自动化科技有限公司	欧立通	100.00	—
7-1	深圳市万思软件有限公司	万思软件	—	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	苏州华兴欧立通自动化科技有限公司	苏州	2020 年 7-12 月	非同一控制下合并
1-1	深圳市万思软件有限公司	深圳	2020 年 7-12 月	非同一控制下合并

具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以一年作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结

构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并

现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中

所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日

新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母

公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的

规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，

并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出

售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放

贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当

期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产或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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

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。

b. 应收账款确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为账龄组合：

应收账款组合 1　应收合并范围内客户货款

应收账款组合 2　应收其他客户货款

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。

c. 其他应收款确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

其他应收款组合 1　应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2　应收其他款项

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。

d. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　银行承兑汇票

应收款项融资组合 2　商业承兑汇票

应收款项融资组合 3　应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，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。

e. 合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1　应收合并范围内客户货款

合同资产组合 2　应收其他客户货款

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记

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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 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，包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料在领用时一次计入成本费用。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

④ 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

⑤ 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	6-10	5.00	9.50-15.83
运输设备	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50
其他设备	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50 年	法定使用权
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
客户关系	12 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年

以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工

实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付

职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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。

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司的产品销售分为由公司负责安装、调试的产品销售和不需安装的产品销售。对于由公司负责安装、调试的产品销售，以产品发运至客户现场、安装调试完毕，经客户确认验收作为收入确认时点。对于不需安装的产品销售，收入确认时点为：

国内销售：以客户收到产品并完成产品验收作为收入确认时点，在取得经客户签收的送货单后确认收入。

出口销售：公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

本公司产品销售收入确认的具体方法如下：

公司的产品销售分为由公司负责安装、调试的产品销售和不需安装的产品销售。对于由公司负责安装、调试的产品销售，以产品发运至客户现场、安装调试完毕，经客户确认验收作为收入确认时点。对于不需安装的产品销售，收入确认时点为：

国内销售：以客户收到产品并完成产品验收作为收入确认时点，在取得经客户签收的送货单后确认收入。

出口销售：公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后确认收入。

（2）提供劳务收入

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，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

（3）让渡资产使用权收入

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。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧

期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 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。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日预收款项 -779,550.75 元、合同负债 689,867.92 元、其他流动负债 89,682.83 元。本公司母公司财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日预收款项-779,550.75 元、合同负债 689,867.92 元、其他流动负债 89,682.83 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数

流动负债：			
预收款项	779,550.75	—	-779,550.75
合同负债	不适用	689,867.92	689,867.92
其他流动负债	—	89,682.83	89,682.83

母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	779,550.75	—	-779,550.75
合同负债	不适用	689,867.92	689,867.92
其他流动负债	—	89,682.83	89,682.83

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收账款 779,550.75 元重分类至合同负债、其他流动负债。

四、税项

4. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入、提供劳务	6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
苏州工业园区华兴源创检测科技有限公司	20%
HYC（USA）,INC.	8.84%加州税+21%联邦税
HYC（VIETNAM）,CO.,LTD	20%
华兴源创（成都）科技有限公司	20%
HYC KOREA Co., Ltd .	10%-25%
HYC （SINGAPORE）, INC. PTE. LTD.	17%
华兴源创（深圳）科技有限公司	20%
深圳市万思软件有限公司	25%

5. 税收优惠

（1）2020 年 12 月 2 日，本公司通过高新技术企业复审，由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202032008078，有效期为 3 年，本公司 2020 年度减按 15%税率征收企业所得税。

（2）2019 年 11 月 22 日，欧立通获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201932002745，有效期为 3 年。自 2019 年 1 月 1 日起连续三年享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，减按 15%税率征收企业所得税。

（3）根据财税[2019]13 号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，子公司华兴检测、成都华兴和深圳华兴 2020 年度符合小型微利企业标准，2020 年度其所得不超过 100 万元的部分减按 25%计入应纳税所得额，超过 100 万元但不超过 300 万元的部分减按 50%计入应纳税所得额，并适用 20%企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

52. 货币资金

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	143,182.68	175,088.56
银行存款	920,340,180.17	324,464,143.86
其他货币资金	7,565,567.86	716,400.00
合计	928,048,930.71	325,355,632.42
其中：存放在境外的款项总额	46,669,095.01	44,137,782.60

（1）其他货币资金余额中 6,524,566.86 元系保函保证金、1,041,001.00 元系银行承兑汇票保证金，除此之外，2020 年末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（2）货币资金 2020 年末较 2019 年末增长 185.24%，主要原因是 2020 年销售商品收到的现金以及使用募集资金购买的结构性存款到期。

53. 交易性金融资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	220,000,000.00	609,032,316.21
其中：债务工具投资	220,000,000.00	609,032,316.21

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合计	220,000,000.00	609,032,316.21

交易性金融资产 2020 年末较 2019 年末下降 63.88%，主要原因是使用募集资金购买的结构性存款到期。

54. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—
商业承兑汇票	27,639.10	1,381.96	26,257.14	—	—	—
合计	27,639.10	1,381.96	26,257.14	—	—	—

（2）期末本公司无已质押的应收票据。

（3）期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

（4）期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	27,639.10	100.00	1,381.96	5.00	26,257.14
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	27,639.10	100.00	1,381.96	5.00	26,257.14
合计	27,639.10	100.00	1,381.96	5.00	26,257.14

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.组合 1	—	—	—	—	—

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
2.组合 2	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备；

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备

账龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,639.10	1,381.96	5.00	—	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（6）本期坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	—	1,381.96	—	—	1,381.96

（7）本期无实际核销的应收票据。

55. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	888,332,585.72	605,047,741.90
1 至 2 年	34,242,562.14	14,824,987.02
2 至 3 年	4,040,273.30	3,769,142.82
3 至 4 年	3,655,278.82	—
4 至 5 年	—	9,432.15
5 年以上	81,485.63	72,053.48
小计	930,352,185.61	623,723,357.37
减：坏账准备	54,772,362.52	34,345,453.85
合计	875,579,823.09	589,377,903.52

（2）按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	6,200,565.00	0.67	5,695,552.49	91.86	505,012.51
按组合计提坏账准备	924,151,620.61	99.33	49,076,810.03	5.31	875,074,810.58
其中：组合 2	924,151,620.61	99.33	49,076,810.03	5.31	875,074,810.58
合计	930,352,185.61	100.00	54,772,362.52	5.89	875,579,823.09

（续上表）

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（%）	
按单项计提坏账准备	3,500,565.00	0.56	2,450,395.50	70.00	1,050,169.50
按组合计提坏账准备	620,222,792.37	99.44	31,895,058.35	5.14	588,327,734.02
其中：组合 2	620,222,792.37	99.44	31,895,058.35	5.14	588,327,734.02
合计	623,723,357.37	100.00	34,345,453.85	5.51	589,377,903.52

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆山瑞鸿诚自动化设备科技有限公司	3,500,565.00	2,995,552.49	85.57	破产清算
苏州伟信奥图智能科技有限公司	2,700,000.00	2,700,000.00	100.00	预计无法收回
合计	6,200,565.00	5,695,552.49	91.86	

（续上表）

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆山瑞鸿诚自动化设备科技有限公司	3,500,565.00	2,450,395.50	70.00	破产清算

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	885,632,585.72	44,281,629.29	5.00
1-2 年	34,242,562.14	3,424,256.21	10.00
2-3 年	4,040,273.30	1,212,081.99	30.00
3-4 年	154,713.82	77,356.91	50.00

4-5 年	—	—	80.00
5 年以上	81,485.63	81,485.63	100.00
合计	924,151,620.61	49,076,810.03	5.31

（续上表）

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	605,047,741.90	30,252,387.10	5.00
1-2 年	14,824,987.02	1,482,498.70	10.00
2-3 年	268,577.82	80,573.35	30.00
3-4 年	—	—	50.00
4-5 年	9,432.15	7,545.72	80.00
5 年以上	72,053.48	72,053.48	100.00
合计	620,222,792.37	31,895,058.35	5.14

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
按单项计提坏账准备	2,450,395.50	3,245,156.99	—	—	—	5,695,552.49
按组合计提坏账准备	31,895,058.35	11,437,177.41	—	—	5,744,574.27	49,076,810.03
合计	34,345,453.85	14,682,334.40	—	—	5,744,574.27	54,772,362.52

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
鸿富成精密电子(成都)有限公司	130,278,503.17	14.00	6,513,925.16
APPLEINC.	111,615,031.40	12.00	5,580,751.57
欣旺达电子股份有限公司	109,502,350.42	11.77	5,475,117.52
立讯智造(浙江)有限公司	86,787,224.64	9.33	4,339,361.23
成都京东方光电科技有限公司	63,244,254.85	6.80	3,882,182.70
合计	501,427,364.48	53.90	25,791,338.18

（6）本期因无金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（8）应收账款账面余额 2020 年末较 2019 年末增长 49.16%，主要原因是公司本期新增子公司欧立通，业务规模增长，应收账款相应增长所致。

56. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	261,870.00	14,150,422.63

（2）应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2020 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	261,870.00	—	—	
其中：组合 1	261,870.00	—	—	
合计	261,870.00	—	—	

（续上表）

类　别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	14,150,422.63	—	—	
其中：组合 1	14,150,422.63	—	—	
合计	14,150,422.63	—	—	

（3）减值准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	—	—	—	—	—

（4）期末本公司无已质押的应收款项融资。

（5）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种　类	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,338,973.48	—	—	—

（6）应收款项融资 2020 年末较 2019 年末下降 98.15%，主要原因是公司本期增加了与供应商的票据结算。

57. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	14,683,871.97	99.81	5,196,850.43	99.17
1 至 2 年	13,388.00	0.09	19,077.53	0.37
2 至 3 年	—	—	23,716.00	0.45
3 年以上	14,600.00	0.10	500.00	0.01
合计	14,711,859.97	100.00	5,240,143.96	100.00

预付款项期末余额中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数比例（%）
NSE CO., Ltd.	2,236,170.00	15.20
苏州旗开得电子科技有限公司	1,704,396.55	11.59
NSNTEK INC.	1,423,667.93	9.68
TNS Eng CO., LTD.	1,369,308.99	9.31
MUTECH KOREA CO., LTD.	1,319,575.68	8.97
合计	8,053,119.15	54.75

（3）预付款项 2020 年末较 2019 年末增长 180.75%，主要原因是本期客户订单增加较大，对主要原料采购需求增加，同时公司预期主要原料价格上涨，为控制成本提前订货，预付货款较多。

58. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	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	7,963,635.14	5,766,651.04
合计	7,963,635.14	5,766,651.04

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	7,579,703.56	5,602,655.04
1 至 2 年	728,118.32	471,672.10
2 至 3 年	180,383.12	27,434.07
3 至 4 年	300.00	800.00
4 至 5 年	800.00	100.00
5 年以上	2,380.00	57,280.00
小计	8,491,685.00	6,159,941.21
减：坏账准备	528,049.86	393,290.17
合计	7,963,635.14	5,766,651.04

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金保证金	4,961,592.59	3,789,228.39
代缴社保和公积金	2,482,406.86	2,133,278.20
其他	1,047,685.55	237,434.62
小计	8,491,685.00	6,159,941.21
减：坏账准备	528,049.86	393,290.17
合计	7,963,635.14	5,766,651.04

③按坏账计提方法分类披露

A. 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,491,685.00	528,049.86	7,963,635.14
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	8,491,685.00	528,049.86	7,963,635.14

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	8,491,685.00	6.22	528,049.86	7,963,635.14	—
其中；组合 2	8,491,685.00	6.22	528,049.86	7,963,635.14	—

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
合计	8,491,685.00	6.22	528,049.86	7,963,635.14	—

2020 年 12 月 31 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备

B. 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,104,941.21	338,290.17	5,766,651.04
第二阶段	—	—	—
第三阶段	55,000.00	55,000.00	—
合计	6,159,941.21	393,290.17	5,766,651.04

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,104,941.21	5.54	338,290.17	5,766,651.04	—
其中；组合 2	6,104,941.21	5.54	338,290.17	5,766,651.04	—
合计	6,104,941.21	5.54	338,290.17	5,766,651.04	—

2019 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的坏账准备。

2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	55,000.00	100.00	55,000.00	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
合计	55,000.00	100.00	55,000.00	—	—

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	55,000.00	—	—	55,000.00	—	—
按组合计提坏账准备	338,290.17	108,988.56	—	—	80,771.13	528,049.86
合计	393,290.17	108,988.56	—	55,000.00	80,771.13	528,049.86

⑤本期实际核销的其他应收款

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	55,000.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
苏州工业园区建屋厂房产业发展有限公司	押金	1,409,747.00	2 年以内	16.60	71,806.25
中航技国际经贸发展有限公司	投标保证金	960,550.00	1 年以内	11.31	48,027.50
韦峰	借款	700,000.00	1 年以内	8.24	35,000.00
DWB Parterns GP - Hanhai Investment Inc	押金	352,105.43	1-2 年	4.15	35,210.53
成都高投建设开发有限公司	押金	205,858.96	1-2 年	2.42	20,585.90
合计		3,628,261.39		42.72	210,630.18

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑩其他应收款账面余额 2020 年末较 2019 年末增长 37.85%，主要原因是房屋租赁押金增加较多。

59. 存货

（1）存货分类

项　目	2020 年 12 月 31 日			2019 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
原材料	98,306,049.28	14,380,301.95	83,925,747.33	116,465,508.42	9,403,849.47	107,061,658.95
在产品	67,737,861.73	—	67,737,861.73	21,596,555.87	—	21,596,555.87
库存商品	45,820,125.03	6,144,327.45	39,675,797.58	22,887,269.56	2,200,643.68	20,686,625.88
发出商品	65,190,199.12	—	65,190,199.12	46,974,773.03	2,682,015.44	44,292,757.59
合计	277,054,235.16	20,524,629.40	256,529,605.76	207,924,106.88	14,286,508.59	193,637,598.29

（2）存货跌价准备

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	转回或转销	其他	

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	转回或转销	其他	
原材料	9,403,849.47	5,574,541.24	451,497.89	1,049,586.65	—	14,380,301.95
在产品	—	—	—		—	—
库存商品	2,200,643.68	4,267,645.22	—	323,961.45	—	6,144,327.45
发出商品	2,682,015.44	—	—	2,682,015.44	—	—
合计	14,286,508.59	9,842,186.46	451,497.89	4,055,563.54	—	20,524,629.40

（3）期末存货余额无借款费用资本化金额的情况。

（4）存货账面余额 2020 年末较 2019 年末增长 33.25%，主要原因是公司本期新增子公司欧立通，业务规模增长，客户订单增加，为确保稳定生产、及时供货，备货相应增加较多。

60. 其他流动资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	16,918,175.66	7,124,186.17
待抵扣进项税	1,987,880.07	556,721.55
进口关税和增值税	336,501.83	318,777.08
其他	—	174,062.65
合计	19,242,557.56	8,173,747.45

其他流动资产 2020 年末较 2019 年末增长 135.42%，主要原因是本期预缴企业所得税增加所致。

61. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
奕目（上海）科技有限公司	—	12,000,000.00	—	-199,782.38	—	—
合计	—	12,000,000.00	—	-199,782.38	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
奕目（上海）科技有限公司	—	—	—	11,800,217.62	—
合计	—	—	—	11,800,217.62	—

62. 其他非流动金融资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
权益工具投资	6,957,457.34	2,092,846.47

其他非流动金融资产 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要原因是新增对聚时科技（上海）有限公司的投资。

63. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	349,438,449.68	326,597,776.87
固定资产清理	—	—
合计	349,438,449.68	326,597,776.87

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日	299,356,954.49	39,089,121.41	9,714,462.13	42,100,253.02	390,260,791.05
2.本期增加金额	21,964,087.74	30,113,639.79	5,924,542.24	10,038,855.74	68,041,125.51
（1）购置	3,718,397.85	10,782,243.02	1,056,899.99	7,486,228.03	23,043,768.89
（2）在建工程转入	243,928.81	—	—	—	243,928.81
（3）企业合并增加	18,001,761.08	19,733,672.37	4,942,255.56	2,723,498.86	45,401,187.87
（4）外币报表折算差异	—	-402,275.60	-74,613.31	-170,871.15	-647,760.06
3.本期减少金额	—	201,467.85	534,051.57	699,598.45	1,435,117.87
（1）处置或报废	—	201,467.85	534,051.57	699,598.45	1,435,117.87
4.2020 年 12 月 31 日	321,321,042.23	69,001,293.35	15,104,952.80	51,439,510.31	456,866,798.69
二、累计折旧					

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
1.2019 年 12 月 31 日	17,511,873.07	13,671,134.54	7,483,026.80	24,996,979.77	63,663,014.18
2.本期增加金额	18,483,417.73	9,906,527.79	4,015,786.05	12,580,220.18	44,985,951.75
（1）计提	14,950,409.38	7,086,145.66	1,753,786.16	11,424,271.22	35,214,612.42
（2）企业合并增加	3,533,008.35	2,919,820.10	2,313,353.66	1,200,987.86	9,967,169.97
（3）外币报表折算差异	—	-99,437.97	-51,353.77	-45,038.90	-195,830.64
3.本期减少金额	—	149,381.41	507,348.99	563,886.52	1,220,616.92
（1）处置或报废	—	149,381.41	507,348.99	563,886.52	1,220,616.92
4.2020 年 12 月 31 日	35,995,290.80	23,428,280.92	10,991,463.86	37,013,313.43	107,428,349.01
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日	285,325,751.43	45,573,012.43	4,113,488.94	14,426,196.88	349,438,449.68
2. 2019 年 12 月 31 日	281,845,081.42	25,417,986.87	2,231,435.33	17,103,273.25	326,597,776.87

②本期无暂时闲置的固定资产情况。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④本期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产。

64. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	57,955,337.99	4,572,817.52
工程物资	—	—
合计	57,955,337.99	4,572,817.52

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	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
总部二期	48,594,623.53	—	48,594,623.53	177,565.96	—	177,565.96
智能自动化设备、精密检测设备生产项目	5,183,640.03	—	5,183,640.03	—	—	—
成都厂房	2,238,927.73	—	2,238,927.73	—	—	—
云桌面系统-二期	1,938,146.70	—	1,938,146.70	—	—	—
云桌面系统	—	—	—	4,007,738.62	—	4,007,738.62
数据中心扩容	—	—	—	345,060.12	—	345,060.12
敏捷交付系统	—	—	—	42,452.82	—	42,452.82
合计	57,955,337.99	—	57,955,337.99	4,572,817.52	—	4,572,817.52

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入无形资产	本期其他减少	2020 年 12 月 31 日
总部二期	54,181.00	177,565.96	48,417,057.57	—	—	48,594,623.53
智能自动化设备、精密检测设备生产项目	16,000.00	—	5,183,640.03	—	—	5,183,640.03
成都厂房	5,000.00	—	2,238,927.73	—	—	2,238,927.73
云桌面系统-二期	700.00	—	1,938,146.70	—	—	1,938,146.70
云桌面系统-一期	817.00	4,007,738.62	3,222,349.88	7,230,088.50	—	—
合计	—	4,185,304.58	61,000,121.91	7,230,088.50	—	57,955,337.99

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
总部二期	8.97	10.00	—	—	—	募投
智能自动化设备、精密检测设备生产项目	3.24	5.00	—	—	—	自有
成都厂房	4.48	5.00	—	—	—	自有
云桌面系统-二期	27.69	30.00	—	—	—	募投
云桌面系统-一期	88.50	100.00	—	—	—	募投
合计		—	—	—	—	—

（3）在建工程 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要原因是公司总部二期项目陆续开始建设。

65. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	客户关系	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日	24,029,900.00	—	—	13,868,692.09	37,898,592.09
2.本期增加金额	27,262,593.40	67,094,000.00	129,600,000.00	34,986,808.06	258,943,401.46
（1）购置	12,810,470.96	—	—	26,735,954.99	39,546,425.95
（2）在建工程转入	—	—	—	7,230,088.50	7,230,088.50
（3）企业合并增加	14,452,122.44	67,094,000.00	129,600,000.00	1,020,869.27	212,166,991.71
（4）外币报表折算差异	—	—	—	-104.70	-104.70
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
其中：处置	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	51,292,493.40	67,094,000.00	129,600,000.00	48,855,500.15	296,841,993.55
二、累计摊销					
1.2019 年 12 月 31 日	1,683,539.99	—	—	3,615,045.71	5,298,585.70
2.本期增加金额	1,645,201.95	3,354,700.00	5,400,000.00	3,957,516.93	14,357,418.88
（1）计提	1,233,779.51	3,354,700.00	5,400,000.00	3,901,104.85	13,889,584.36
（2）企业合并增加	411,422.44	—	—	56,718.32	468,140.76
（3）外币报表折算差异	—	—	—	-306.24	-306.24
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
其中：处置	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	3,328,741.94	3,354,700.00	5,400,000.00	7,572,562.64	19,656,004.58
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—
1.2020 年 12 月 31 日	47,963,751.46	63,739,300.00	124,200,000.00	41,282,937.51	277,185,988.97
2.2019 年 12 月 31 日	22,346,360.01	—	—	10,253,646.38	32,600,006.39

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产。

（3）期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（4）无形资产 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要原因是公司本期收购欧立通增加的客户关系和专利权金额较大所致。

66. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
欧立通	—	601,490,827.25	—	—	—	601,490,827.25

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
欧立通	—	—	—	—	—	—

（3）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。本公司所属子公司欧立通主营业务明确，生产经营具有相对独立性，同时主营业务均直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件。另一方面，本公司不存在其他符合上述条件的经营业务，因此本公司最后确定将欧立通整体业务认定为一个资产组，并以欧立通整体业务作为资产组为基础进行商誉减值的测试。该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

（4）说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

期末公司进行商誉减值测算时，首先确定资产组，然后选择相应方法测算不包含商誉的资产组的可收回金额，将资产组的可收回金额与资产组的账面价值进行比较，以确定资产组是否发生减值，再对包含商誉的资产组进行减值测试，将资产组的可收回金额与资产组包括所分摊的商誉的账面价值进行比较，以确定商誉是否发生减值。重要资产组商誉减值测试过程如下：

欧立通资产组以未来预计产生的税前现金流量现值作为资产组的可收回金额，资产组的预计未来现金流量基于管理层编制的现金流量预测来确定，税前折现率为 14.44%，分预测期与稳定期，预测期为 5 年，对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于欧立通以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。管理层聘请了中水致远

资产评估有限公司出具了中水致远评报字[2021]第 020242 号《苏州华兴源创科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的苏州华兴欧立通自动化科技有限公司相关资产组预计未来现金流量的现值评估项目资产评估报告》，经测试，欧立通资产组的可收回金额高于包含所分摊的商誉的资产组账面价值，2020 年末商誉账面价值不存在减值。

67. 长期待摊费用

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	3,497,698.53	2,685,397.43	2,827,133.79	—	3,355,962.17

68. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	51,728,030.99	7,752,120.87	34,683,175.22	5,208,787.75
资产减值准备	20,524,629.40	3,078,694.41	14,286,508.59	2,142,976.29
股份支付	8,388,071.23	1,258,210.68	—	—
递延收益	1,379,729.31	206,959.40	2,638,667.38	395,800.11
国外税收抵免	—	—	—	5,122,266.13
可弥补亏损	—	—	2,076,185.21	183,534.75
合计	82,020,460.93	12,295,985.36	53,684,536.40	13,053,365.03

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
欧立通评估增值	194,738,769.67	29,210,815.45	—	—
固定资产加速扣除	5,395,137.92	809,270.69	—	—
交易性金融资产公允价值变动	—	—	9,032,316.21	1,354,847.43
合计	200,133,907.59	30,020,086.14	9,032,316.21	1,354,847.43

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	32,820,593.00	17,998,142.44
国外税收抵免	23,426,989.46	—
信用减值准备	3,573,763.35	55,568.80

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
股份支付	1,267,262.53	—
合计	61,088,608.34	18,053,711.24

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2021	—	—	
2022	—	127,003.19	
2023	—	741,008.39	
2024	5,574,065.41	17,130,130.86	
2025	5,700,944.27	—	
2029	494,762.15	—	
无期限限制*	21,050,821.17	—	
合计	32,820,593.00	17,998,142.44	

注*根据美国和新加坡相关税法规定，美国华兴、新加坡华兴经营亏损的结转年限不受限制。

（5）递延所得税负债 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要原因是公司本期收购欧立通评估增值的固定资产、无形资产所产生的应纳税暂时性差异较大。

69. 其他非流动资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付工程设备款	2,559,644.13	3,633,413.83

70. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	—	20,000,000.00

（2）期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

（3）短期借款 2020 年末较 2019 年末下降 100.00%，主要原因是公司 2019 年借款在本期归还。

71. 应付票据

种　类	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

种　类	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	54,193,493.28	—
商业承兑汇票	—	—
合计	54,193,493.28	—

应付票据 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要原因是公司本期增加银行承兑票据结算方式所致。

72. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	256,460,031.38	152,643,282.17
应付工程设备款	27,984,433.54	15,884,648.89
应付其他	14,099,575.89	11,427,591.38
合计	298,544,040.81	179,955,522.44

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（3）应付账款 2020 年末较 2019 年末增长 65.90%，主要原因是公司本期业务规模扩大，期末应付货款大幅增长所致。

73. 预收款项

（1）预收款项列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	—	779,550.75

（2）期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

（3）预收款项 2020 年末较 2019 年末大幅下降，主要原因是公司自 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，将预收款项重分类至合同负债列报。

74. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	2,142,895.12	不适用

（2）合同负债 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要原因是公司自 2020 年 1 月 1

日执行新收入准则，将预收款项重分类至合同负债列报。

75. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	17,301,980.63	339,838,167.97	290,362,678.69	66,777,469.91
二、离职后福利-设定提存计划	—	4,403,098.30	4,378,067.74	25,030.56
合计	17,301,980.63	344,241,266.27	294,740,746.43	66,802,500.47

（2）短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,975,962.94	290,683,480.32	241,886,904.09	65,772,539.17
二、职工福利费	—	18,348,367.52	18,348,367.52	—
三、社会保险费	—	9,802,778.55	9,688,327.59	114,450.96
其中：医疗保险费	—	8,316,725.27	8,212,002.84	104,722.43
工伤保险费	—	1,268,548.23	1,268,548.23	—
生育保险费	—	217,505.05	207,776.52	9,728.53
四、住房公积金	—	15,339,264.96	15,240,900.96	98,364.00
五、工会经费和职工教育经费	326,017.69	5,664,276.62	5,198,178.53	792,115.78
合计	17,301,980.63	339,838,167.97	290,362,678.69	66,777,469.91

（3）设定提存计划列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	1,518,249.25	1,497,278.47	20,970.78
2.失业保险费	—	123,937.05	119,877.27	4,059.78
3.离职补偿金	—	2,760,912.00	2,760,912.00	—
合计	—	4,403,098.30	4,378,067.74	25,030.56

（4）应付职工薪酬 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要原因是本期公司业绩大幅增加，计提的奖金相应增长所致。

76. 应交税费

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	10,834,091.73	79,262.93

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	7,107,765.22	13,487,467.72
城市维护建设税	887,936.79	1,169,794.70
个人所得税	878,057.81	537,769.10
房产税	687,693.18	599,761.91
教育费附加	634,240.55	835,567.65
印花税	611,544.00	45,650.40
土地使用税	42,294.03	42,543.81
合计	21,683,623.31	16,797,818.22

77. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	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	2,299,214.94	350,298.07
合计	2,299,214.94	350,298.07

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金押金	1,530,000.00	—
租赁费	310,514.89	—
报销款	213,281.48	22,805.18
代收代付款项	3,574.31	244,681.29
其他	241,844.26	82,811.60
合计	2,299,214.94	350,298.07

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

（3）其他应付款 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要原因是公司本期收到工程保证金增加所致。

78. 其他流动负债

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	278,576.37	—

79. 递延收益

（1）递延收益情况

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他变动	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,638,667.38	257,200.00	1,741,286.23	402,129.63	1,556,710.78	项目补贴

（2）涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
柔性 OLED 显示及触控性能智能检测装备研发与产业化	273,152.71	—	—	273,152.71	—	—	与收益相关
	2,365,514.67	—	—	1,411,803.87	—	953,710.80	与资产相关
企业智能改造“机器换人”项目	—	257,200.00	—	56,329.65	402,129.63	602,999.98	与资产相关
合计	2,638,667.38	257,200.00	—	1,741,286.23	402,129.63	1,556,710.78	

（3）递延收益 2020 年末较 2019 年末下降 41.00%，主要原因是本期摊销的政府补助金额较大所致。

80. 股本

项　目	2019 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	401,000,000.00	37,536,773.00	—	—	—	37,536,773.00	438,536,773.00

2020 年 6 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1144 号《关于同意苏州华兴源创科技股份有限公司向李齐花等发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》核准，公司于 2020 年 6 月向李齐花、陆国初发行股份 28,086,418.00 股，于 2020 年 12 月配套募集资金发行股份 9,450,355.00 股，每股面值 1 元，增加股本 37,536,773.00 元。

81. 资本公积

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	1,151,976,988.56	1,016,142,131.59	—	2,168,119,120.15
其他资本公积	—	9,655,333.76	—	9,655,333.76
合计	1,151,976,988.56	1,025,797,465.35	—	2,177,774,453.91

股本溢价本期增加 1,016,142,131.59 元，系公司于 2020 年 6 月向李齐花、陆国初发

行股份 28,086,418 股，计入股本 28,086,418.00 元，计入资本公积（股本溢价）699,913,582.00 元；于 2020 年 12 月配套募集资金发行股份 9,4503,55 股，募集资金总额 336,999,659.30 元，扣除发行费用 11,320,754.71 元（不含税金额）后，计入股本 9,450,355.00 元，计入资本公积（股本溢价）316,228,549.59 元。

其他资本公积本期增加 9,655,333.76 元，系公司本期向激励对象首次授予限制性股票产生的股份支付费用。

82. 其他综合收益

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期发生金额						2020 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	1,031,818.67	-4,033,502.14	—	—	—	-4,033,502.14	—	-3,001,683.47
其中：外币财务报表折算差额	1,031,818.67	-4,033,502.14	—	—	—	-4,033,502.14	—	-3,001,683.47

83. 盈余公积

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	43,086,513.53	17,786,925.93	—	60,873,439.46

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

84. 未分配利润

项　目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	300,508,334.48	215,238,034.17
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	—	—
调整后期初未分配利润	300,508,334.48	215,238,034.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	265,113,877.21	176,450,693.17
减：提取法定盈余公积	17,786,925.93	19,000,392.86
应付普通股股利	54,135,000.00	72,180,000.00

转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	493,700,285.76	300,508,334.48

85. 营业收入及营业成本

项　目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,677,305,304.58	871,388,081.84	1,257,737,331.89	672,242,716.56
其他业务	191,099.10	85,723.84	—	—
合计	1,677,496,403.68	871,473,805.68	1,257,737,331.89	672,242,716.56

（1）主营业务（分行业）

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
专用设备制造行业	1,677,305,304.58	871,388,081.84	1,257,737,331.89	672,242,716.56
合计	1,677,305,304.58	871,388,081.84	1,257,737,331.89	672,242,716.56

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
检测设备	1,128,384,632.73	616,013,582.93	866,942,243.24	488,112,163.68
治具及配件	326,229,578.91	157,881,698.58	345,991,237.75	165,802,455.09
组装设备	152,785,976.88	57,512,548.13	—	—
其他	69,905,116.06	39,980,252.20	44,803,850.90	18,328,097.79
合计	1,677,305,304.58	871,388,081.84	1,257,737,331.89	672,242,716.56

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	1,143,362,244.37	613,034,428.38	827,725,321.90	471,494,925.46
外销	533,943,060.21	258,353,653.46	430,012,009.99	200,747,791.10
合计	1,677,305,304.58	871,388,081.84	1,257,737,331.89	672,242,716.56

（4）收入分解信息

于 2020 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项　目	2020 年度
收入确认时间	

项　目	2020 年度
①在某一时点确认收入	1,677,496,403.68
主营业务收入	1,677,305,304.58
其他业务收入	191,099.10
②在某段时间确认收入	—
合计	1,677,496,403.68

（5）营业收入 2020 年度较 2019 年度增长 33.37%，主要原因是 2020 年度自动化检测设备产品的需求进一步扩大，同时公司新增子公司欧立通，销售业务规模增加。

86. 税金及附加

项　目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	4,561,736.58	4,422,162.28
教育费附加	3,248,002.88	3,158,687.35
房产税	2,608,301.38	2,455,182.02
印花税	941,487.00	418,194.30
土地使用税	258,544.01	170,175.24
其他	23,263.39	12,110.00
合计	11,641,335.24	10,636,511.19

87. 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资薪金	60,694,974.45	49,766,059.40
差旅费	12,641,072.49	14,375,361.09
折旧费及摊销	8,809,870.00	4,750,390.38
修理费	8,422,540.16	4,018,111.47
包装物	6,498,086.27	6,109,845.22
业务招待费	5,205,283.90	3,698,795.60
服务费	1,397,162.23	2,256,199.57
租赁及物业管理费	876,059.52	125,654.84
报关运保费	—	3,923,825.99
汽车费用	109,980.96	241,204.28
其他	4,327,975.83	2,437,593.62
合计	108,983,005.81	91,703,041.46

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，将运输费作为合同履约成本计入营业成本。

88. 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资薪金	70,867,762.93	57,814,022.65
折旧及摊销	21,905,444.69	13,641,050.65
股份支付	9,655,333.76	—
办公费	9,642,670.37	9,700,185.79
租赁及物业管理费	9,246,550.61	7,492,162.76
中介机构费用	7,579,433.97	313,337.87
低值易耗品	4,641,025.43	3,544,417.06
差旅费	2,888,688.49	2,848,332.87
业务招待费	2,105,699.86	1,518,887.18
保险费	1,727,743.29	140,339.22
咨询技术服务费	1,659,804.52	2,345,835.33
水电费	1,528,387.31	1,602,459.33
通讯费	1,400,808.61	912,689.61
汽车费用	1,138,379.84	1,562,242.51
其他	5,077,060.96	3,610,891.05
合计	151,064,794.64	107,046,853.88

管理费用 2020 年度较 2019 年度增长 41.12%，主要原因是公司 2020 年度业绩增长，员工薪酬增加，同时本期向激励对象首次授予限制性股票产生的股份支付费用增加，以及因收购欧立通产生的资产评估增值对应的折旧及摊销增加。

89. 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资薪金	165,139,464.01	114,163,562.73
研发材料	54,214,377.95	46,531,680.51
折旧及摊销	10,490,867.45	9,733,283.48
咨询技术服务费	13,018,361.64	11,241,804.21
差旅费	6,762,638.65	8,081,996.74
专利申请	1,471,492.72	671,143.87
水电费	1,360,215.85	1,376,069.66
其他	194,882.05	1,164,031.89
合计	252,652,300.32	192,963,573.09

研发费用 2020 年度较 2019 年度增长 30.93%，主要原因是公司扩大了研发队伍，

持续加大对半导体测试设备（SOC 芯片测试设备）以及可穿戴检测、组装设备的研究开发投入。

90. 财务费用

项　目	2020 年度	2019 年度
利息支出	1,477,107.66	3,578,479.16
减：利息收入	4,634,005.58	1,265,421.05
利息净支出	-3,156,897.92	2,313,058.11
汇兑损失	25,799,316.56	21,322,376.69
减：汇兑收益	1,005,730.09	27,089,546.40
汇兑净损失	24,793,586.47	-5,767,169.71
手续费	333,964.86	90,191.24
合　计	21,970,653.41	-3,363,920.36

财务费用 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要原因是本期人民币与外币汇率变动较大导致汇兑损失显著增加。

91. 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,741,286.23	2,734,800.50	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	1,468,133.52	1,706,229.07	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	273,152.71	1,028,571.43	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	348,825.18	315,330.62	
其中：个税扣缴税款手续费	348,825.18	315,330.62	与收益相关
合计	2,090,111.41	3,050,131.12	

其他收益 2020 年度较 2019 年度下降 31.47%，主要原因是与日常活动相应关的政府补助减少。

92. 投资收益

项　目	2020 年度	2019 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	18,666,419.32	3,142,140.26
权益法核算的长期股权投资收益	-199,782.38	—
合计	18,466,636.94	3,142,140.26

投资收益 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要原因是公司利用闲置的募投资金购

买的结构性存款到期所致。

93. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	—	9,032,316.21
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	—	9,032,316.21
交易性金融负债	—	442,380.00
其中：指定为交易性金融负债产生的公允价值变动	—	442,380.00
合计	—	9,474,696.21

公允价值变动收益 2020 年度较 2019 年度大幅减少，主要原因是 2019 年末未到期的结构性存款公允价值变动较大所致。

94. 信用减值损失

项　目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-14,682,334.40	-16,945,640.36
其他应收款坏账损失	-108,988.56	952,575.61
应收票据坏账准备	-1,381.96	—
合计	-14,792,704.92	-15,993,064.75

95. 资产减值损失

项　目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-9,842,186.46	-6,050,421.68

资产减值损失 2020 年度较 2019 年度增长 62.67%，主要原因是 2020 年度计提的存货跌价准备金额增加所致。

96. 资产处置收益

项　目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	70,168.91	13,863.79
其中：固定资产	70,168.91	13,863.79

97. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	36,685,119.09	7,023,421.01	36,685,119.09

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	719.38	—	719.38
其他	144,801.41	141,181.64	144,801.41
合计	36,830,639.88	7,164,602.65	36,830,639.88

（2）与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
园区先进技术研究院 2019 年度考评奖励	17,200,000.00	—	与收益相关
2020 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	7,500,000.00	—	与收益相关
2020 年苏州工业园区科技发展资金（创新创业专项-重大招商项目扶持资金）	3,011,166.67	—	与收益相关
2020 年省级普惠金融发展专项资金	2,400,000.00	—	与收益相关
金融局 2020 年度上市、挂牌全国股转系统奖励	2,000,000.00	—	与收益相关
稳岗补贴	1,187,288.55	433,187.39	与收益相关
2020 年度苏州市市级打造先进制造业基地专项资金	900,000.00	—	与收益相关
2019 年苏州工业园区转型升级专项资金（技术改造项目）	678,324.00	—	与收益相关
新加坡就业支持计划	453,964.88	—	与收益相关
2019 年度苏州市柔性引进海外人才智力海鸥计划补贴资金	300,000.00	—	与收益相关
2020 年度知识产权省级专项资金（企业知识产权战略推进）	300,000.00	—	与收益相关
苏科专 2020 年 5 号文 2019 年度苏州市柔性引进海外人才智力“海鸥计划”项目	300,000.00	—	与收益相关
高新技术企业培育资金	150,000.00		与收益相关
苏州市 2019 年第八批科技发展计划（重点产业技术创新）项目经费	—	2,566,814.54	与收益相关
2019 年度企业培训成果-企业学习型组织项目补贴经费	—	100,000.00	与收益相关
2019 年度上市补贴	—	2,500,000.00	与收益相关
IPO 企业市级财政补贴	—	500,000.00	与收益相关
科创板上市奖励	—	500,000.00	与收益相关
苏州市 2019 年第二十批科技发展计划（重点产业技术创新）项目经费	—	300,000.00	与收益相关
其他	304,374.99	123,419.08	与收益相关
合计	36,685,119.09	7,023,421.01	—

（3）营业外收入 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要原因是本期收到的与公司日常活动无关的政府补助金额较大。

98. 营业外支出

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	1,830,870.00	20,000.00	1,830,870.00
非流动资产毁损报废损失	185,409.11	—	185,409.11
滞纳金及违约金	19,250.00	—	19,250.00
其他	20,072.53	154.28	20,072.53
合计	2,055,601.64	20,154.28	2,055,601.64

营业外支出 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要原因是本期因新冠肺炎疫情发生的公益性捐赠支出金额较大。

99. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	30,573,484.50	17,154,552.55
递延所得税费用	-5,209,789.01	-6,314,896.33
合计	25,363,695.49	10,839,656.22

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度
利润总额	290,477,572.70	187,290,349.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,571,635.91	28,093,552.41
子公司适用不同税率的影响	-1,649,988.95	895,147.32
调整以前期间所得税的影响	295,859.25	561,423.09
非应税收入的影响	29,967.36	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	531,128.98	303,204.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,918,519.07	-988,245.95
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,283,544.48	2,280,788.92
研发费用加计扣除	-26,666,503.64	-15,183,948.07
国外税收抵免	4,919,667.79	-5,122,266.13
残疾人工资加计扣除	-33,096.62	—
所得税费用	25,363,695.49	10,839,656.22

（3）所得税费用 2020 年度较 2019 年度增长 133.99%，主要原因是公司本期利润大幅增长，当期所得税费用相应增长。

100. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、31 其他综合收益。

101. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
政府补助	36,942,319.09	7,338,751.63
其他	2,256,614.63	235,111.91
合计	39,198,933.72	7,573,863.54

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
差旅费	22,292,399.63	23,487,633.13
咨询技术服务费	16,075,328.39	16,646,690.52
办公费	9,642,670.37	11,061,756.45
租赁及物业管理费	10,122,610.13	7,657,144.51
中介机构费用	7,579,433.97	313,337.87
业务招待费	7,310,983.76	4,631,787.09
对外捐赠	1,830,870.00	20,000.00
汽车费用	1,248,360.80	1,731,880.92
通讯费	1,500,602.33	912,689.61
押金保证金	1,172,364.20	—
其他	9,670,171.23	640,270.96
合计	88,445,794.81	67,103,191.06

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
利息收入	4,634,005.58	1,265,421.05

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
发行股份中介机构费用	3,416,944.47	16,734,716.98

102. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	265,113,877.21	176,450,693.17
加：资产减值准备	5,786,622.92	3,125,639.67
信用减值损失	14,792,704.92	15,993,064.75
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,214,612.42	33,281,242.36
无形资产摊销	13,889,584.36	2,652,218.46
长期待摊费用摊销	2,827,133.79	316,453.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-70,168.91	-13,863.79
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	184,689.73	—
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	—	-9,474,696.21
财务费用（收益以“－”号填列）	2,717,264.72	979,161.04
投资损失（收益以“－”号填列）	-18,466,636.94	-3,142,140.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,758,666.57	-7,669,743.76
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-6,968,455.58	1,354,847.43
存货的减少（增加以“－”号填列）	51,689,379.28	-32,497,834.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-212,395,124.57	-294,197,252.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	173,882,858.90	6,285,881.27
其他*	2,806,165.93	-716,400.00
经营活动产生的现金流量净额	332,763,174.75	-107,272,730.35
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	920,483,362.85	324,639,232.42
减：现金的期初余额	324,639,232.42	371,668,840.13
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	595,844,130.43	-47,029,607.71

注*：“其他”系股份支付金额 9,655,333.79 元，承兑及保函保证金-6,849,167.86 元。

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项　目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	312,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	50,996,221.52
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—
取得子公司支付的现金净额	261,003,778.48

（3）现金和现金等价物构成情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	920,483,362.85	324,639,232.42
其中：库存现金	143,182.68	175,088.56
可随时用于支付的银行存款	920,340,180.17	324,464,143.86
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	—	—

2020 年末其他货币资金余额中 6,524,566.86 元保函保证金和 1,041,001.00 元银行承兑汇票保证金未作为现金及现金等价物。

103. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	7,565,567.86	银行承兑汇票和保函保证金

104. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			190,850,824.96
其中：美元	25,294,325.22	6.5249	165,042,942.65
日元	138,166,057.44	0.0632	8,732,094.83
越南盾	23,018,625,566.67	0.0003	6,905,587.67
新加坡币	1,929,234.38	4.9314	9,513,826.42
韩元	109,395,565.00	0.0060	656,373.39
应收账款			250,715,670.67
其中：美元	36,674,112.30	6.5249	239,294,915.32
日元	15,756,962.03	0.0632	995,840.00
越南盾	23,543,439,066.67	0.0003	7,063,031.72
韩元	560,313,938.00	0.0060	3,361,883.63
其他应收款			1,303,840.13

项目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
其中：美元	53,763.12	6.5249	350,798.98
越南盾	1,780,667,933.33	0.0003	534,200.38
新加坡币	3,050.00	4.9314	15,040.77
韩元	67,300,000.00	0.0060	403,800.00
应付账款			34,908,689.54
其中：美元	3,785,829.65	6.5249	24,702,159.88
越南盾	5,779,965,100.00	0.0003	1,733,989.53
新加坡币	243,822.69	4.9314	1,202,387.21
日元	79,516,542.72	0.0632	5,025,445.50
韩元	374,117,903.00	0.0060	2,244,707.42
其他应付款			127,035.54
其中：美元	8,287.76	6.5249	54,076.81
韩元	12,159,788.00	0.0060	72,958.73

（2）境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

根据公司执行董事决定，以及商务部颁发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N3200201800358 号）批准，公司 2015 年 3 月在美国特拉华州独资设立“华兴源创（美国）有限责任公司”（英文名称：HYC(USA),Inc），HYC(USA),Inc 公司经营范围为模组检测产品、电子产品的进出口业务及研发，记账本位币为“美元”。

根据公司执行董事决定，美国华兴 2017 年 10 月在越南北宁省独资设立“华兴源创（越南）有限公司”（英文名称：HYC（VIETNAM）,CO.,LTD），HYC（VIETNAM）,CO.,LTD 公司经营范围为智能手机 LCD 面板检测机器设备的维护，修理和调整等，记账本位币为“越南盾”。

根据公司第一届董事会第六次会议决定，以及商务部颁发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N3200201900249 号）批准，公司 2019 年 8 月在韩国京畿道独资设立“华兴源创（韩国）有限责任公司”（英文名称：HYC KOREA Co., Ltd .），HYC KOREA Co., Ltd .公司经营范围为半导体设备、平板 DISPLAY 的开发、制造、销售，记账本位币为“韩元”。

根据公司第一届董事会第七次会议决定，以及商务部颁发的《企业境外投资证书》（境外投资证第 N3200201900693 号）批准，公司 2019 年 10 月在新加坡独资设立“华兴

源创（新加坡）有限公司”（英文名称：HYC (SINGAPORE), INC. PTE. LTD.），HYC (SINGAPORE), INC. PTE. LTD.公司经营范围为半导体设备、平板 DISPLAY 的开发、制造、销售，记账本位币为“新加坡元”。

105. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
柔性 OLED 显示及触控性能智能检测装备研发与产业化	7,000,000.00	递延收益	1,411,803.87	1,706,229.07	其他收益
企业智能改造“机器换人”项目	687,200.00	递延收益	56,329.65	—	其他收益
合计	7,687,200.00		1,468,133.52	1,706,229.07	

（2）与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
园区先进技术研究院 2019 年度考评奖励	17,200,000.00	—	17,200,000.00	—	营业外收入
2020 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	7,500,000.00	—	7,500,000.00	—	营业外收入
2020 年苏州工业园区科技发展资金（创新创业专项-重大招商项目扶持资金）	3,011,166.67	—	3,011,166.67	—	营业外收入
2020 年省级普惠金融发展专项资金	2,400,000.00	—	2,400,000.00	—	营业外收入
金融局 2020 年度上市、挂牌全国股转系统奖励	2,000,000.00	—	2,000,000.00	—	营业外收入
稳岗补贴	1,620,475.94	—	1,187,288.55	433,187.39	营业外收入
2020 年度苏州市市级打造先进制造业基地专项资金	900,000.00	—	900,000.00	—	营业外收入
2019 年苏州工业园区转型升级专项资金（技术改造项目）	678,324.00	—	678,324.00	—	营业外收入
新加坡就业支持计划	453,964.88	—	453,964.88	—	营业外收入
个税手续费返还	664,155.80	—	348,825.18	315,330.62	其他收益
其他政府补助	427,794.07	—	304,374.99	123,419.08	营业外收入
2019 年度苏州市柔性引进海外人才智力海鸥计划补贴资金	300,000.00	—	300,000.00	—	营业外收入
2020 年度知识产权省级专项资金（企业知识产权战略推进）	300,000.00	—	300,000.00	—	营业外收入
苏科专 2020 年 5 号文 2019 年度苏州市柔性引进海外人才智力“海鸥计划”项目	300,000.00	—	300,000.00	—	营业外收入

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
高新技术企业培育资金	150,000.00	—	150,000.00	—	营业外收入
柔性 OLED 显示及触控性能智能检测装备研发与产业化	1,301,724.14	递延收益	273,152.71	1,028,571.43	其他收益
苏州市 2019 年第八批科技发展计划（重点产业技术创新）项目经费	2,566,814.54	—	—	2,566,814.54	营业外收入
2019 年度上市补贴	2,500,000.00	—	—	2,500,000.00	营业外收入
IPO 企业市级财政补贴	500,000.00	—	—	500,000.00	营业外收入
科创板上市奖励	500,000.00	—	—	500,000.00	营业外收入
苏州市 2019 年第二十批科技发展计划（重点产业技术创新）项目经费	300,000.00	—	—	300,000.00	营业外收入
2019 年度企业培训成果-企业学习型组织项目补贴经费	100,000.00	—	—	100,000.00	营业外收入
合 计	45,674,420.04		37,307,096.98	8,367,323.06	

（3）本期无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

（1）报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
欧立通	2020 年 6 月 23 日	1,040,000,000.00	100.00%	购买

（续上表）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
欧立通	2020 年 6 月 23 日	股权变更登记	304,474,907.56	138,313,250.74

（2）合并成本及商誉

合并成本	欧立通
—现金	312,000,000.00
—非现金资产的公允价值	—
—发行或承担的债务的公允价值	—
—发行的权益性证券的公允价值	728,000,000.00
—或有对价的公允价值	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—
合并成本合计	1,040,000,000.00

合并成本	欧立通
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	438,509,172.75
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	601,490,827.25

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	欧立通	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	50,996,221.52	50,996,221.52
应收账款	94,467,699.24	94,467,699.24
预付款项	2,347,492.59	2,347,492.59
其他应收款	1,525,526.51	1,525,526.51
存货	120,368,009.67	91,908,570.89
其他流动资产	2,207,923.64	2,207,923.64
固定资产	35,434,017.90	29,233,466.93
无形资产	211,698,850.95	14,144,387.62
递延所得税资产	1,001,286.90	1,001,286.90
其他非流动资产	88,000.00	88,000.00
负债：		
应付账款	37,889,934.17	37,889,934.17
应付职工薪酬	3,076,832.87	3,076,832.87
应交税费	4,621,913.19	4,621,913.19
其他应付款	1,352.02	1,352.02
递延收益	402,129.63	402,129.63
递延所得税负债	35,633,694.29	801,526.33
净资产	438,509,172.75	241,126,887.63
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	438,509,172.75	241,126,887.63

上述资产、负债公允价值业经中水致远资产评估有限公司评估，并出具中水致远评报字[2020]第 020382 号资产评估报告。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式

				直接	间接	
华兴检测	苏州	苏州	服务业	100.00	—	设立
美国华兴	美国特拉华州	美国特拉华州	服务业	100.00	—	设立
越南华兴	越南北宁省	越南北宁省	服务业	—	100.00	设立
成都华兴	成都	成都	专用设备制造	100.00	—	设立
韩国华兴	韩国	韩国	服务业	100.00	—	设立
新加坡华兴	新加坡	新加坡	专用设备制造	100.00	—	设立
深圳华兴	深圳	深圳	专用设备制造	100.00	—	设立
欧立通	苏州	苏州	专用设备制造	100.00	—	收购
万思软件	深圳	深圳	信息技术服务	—	100.00	收购

2. 在联营企业中的权益

（1）不重要的联营企业的汇总财务信息

项　目	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
联营企业：	
投资账面价值合计	11,800,217.62
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	-199,782.38
——其他综合收益	—
——综合收益总额	-199,782.38

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 53.90%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 42.72%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	54,193,493.28	—	—	—
应付账款	298,544,040.81	—	—	—
其他应付款	2,299,214.94	—	—	—
合计	355,036,749.03	—	—	—

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	20,000,000.00	—	—	—
应付账款	179,955,522.44	—	—	—
其他应付款	350,298.07	—	—	—
合计	200,305,820.51	—	—	—

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的货币资金、应收账款、应付账款和以日元、越南盾、韩元计价的货币资金有关，除本公司产品出口销售及原材料采购使用美元、日元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

单位：万元

项目名称	**2020 年 12 月 31 日**					
	美元		**日元**		**越南盾**	
	外币	**人民币**	**外币**	**人民币**	**外币**	**人民币**
货币资金	2,529.43	16,504.29	13,816.61	873.21	2,301,862.56	690.56
应收账款	3,667.41	23,929.49	1,575.70	99.58	2,354,343.91	706.30
其他应收款	5.38	35.08	—	—	178,066.79	53.42
应付账款	378.58	2,470.22	7,951.65	502.54	577,996.51	173.40
其他应付款	0.83	5.41	—	—	—	—

（续上表）

项目名称	**2020 年 12 月 31 日**			
	韩元		**新加坡**	
	外币	**人民币**	**外币**	**人民币**
货币资金	10,939.56	65.64	192.92	951.38
应收账款	56,031.39	336.19	—	—
其他应收款	6,730.00	40.38	0.31	1.50
应付账款	37,411.79	224.47	24.38	120.24

其他应付款	1,215.98	7.30	—	—

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日							
	美元		日元		越南盾		韩元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,439.39	10,041.50	11,342.83	727.08	1,237,750.23	371.33	144,279.31	865.68
应收账款	2,356.13	16,436.81	9,786.81	627.33	105,661.02	31.70	—	—
其他应收款	8.20	57.21	—	—	36,672.70	11.00	4,030.00	24.18
应付账款	93.37	651.39	2,355.67	151.00	562,160.90	168.65	423.88	2.54
其他应付款	0.54	3.80	—	—	13,846.58	4.15	4,071.27	24.43

②敏感性分析

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、日元、越南盾和韩元计价的金融资产。2020 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值 1%，那么本公司当年的净利润将增加 379.93 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值 1%，那么本公司当年的净利润将减少 379.93 万元；如果当日人民币对于日元贬值 1%，那么本公司当年的净利润将增加 4.70 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于日元升值 1%，那么本公司当年的净利润将减少 4.70 万元；如果当日人民币对于越南盾贬值 1%，那么本公司当年的净利润将增加 12.77 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于越南盾升值 1%，那么本公司当年的净利润将减少 12.77 万元。如果当日人民币对于韩元贬值 1%，那么本公司当年的净利润将增加 2.10 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于韩元升值 1%，那么本公司当年的净利润将减少 2.10 万元。如果当日人民币对于新加坡元贬值 1%，那么本公司当年的净利润将增加 8.33 万元，相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于新加坡元升值 1%，那么本公司当年的净利润将减少 8.33 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。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。

截止 2020 年 12 月 31 日为止期间，公司无浮动利率的金融负债，无相关的利率风险。

九、公允价值的披露

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。

1. 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	220,000,000.00	—	220,000,000.00
（2）权益工具投资	—	—	6,957,457.34	6,957,457.34
（二）应收款项融资	—	261,870.00	—	261,870.00
持续以公允价值计量的资产总额	—	220,261,870.00	6,957,457.34	227,219,327.34

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

期末交易性金融资产债务工具投资主要系银行理财产品（结构性存款），其公允价值系根据结构性存款本金和公司与银行签订的结构性存款合同约定的利率计算的利息确定。

期末应收款项融资均系应收票据（银行承兑汇票），因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，其公允价值根据票面金额确定。

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

期末其他非流动金融资产权益工具投资系美国华兴对 Scale Flux,Inc.股权投资（非上市公司股权投资）299,998.06 美元以及公司对聚时科技（上海）有限公司股权投资（非上市公司股权投资）人民币 500 万元，由于投资期限较短，其公允价值参考投资成本确认。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

6. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州源华创兴投资管理有限公司	苏州	投资管理	23,097.60	52.67	52.67

苏州源华创兴投资管理有限公司出资人为陈文源、张茜夫妇，合计持有 100%股权。此外，陈文源和张茜直接持有公司 14.82 %股权，陈文源和张茜夫妇为公司实际控制人。

7. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

8. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司无合营企业，联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

（2）报告期内联营企业与本公司未发生关联交易。

9. 本公司的其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司关系
1	苏州源客企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 7.41%股份的股东
2	苏州源奋企业管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 7.41%股份的股东

10. 关联交易情况

项　目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	12,237,528.90	9,902,143.45

11. 关联方应收应付款项

无

十一、股份支付

3. 股份支付总体情况

项目	2020 年度	2019 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	66,208,000.00	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—

4. 以权益结算的股份支付情况

项目	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日市价	—
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,655,333.76	—
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,655,333.76	—

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司第一届董事会第二十七次审议利润分配预案，拟以实施 2020 年度分红派息股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.85 元(含税)，预计派发现金红利总额为 8,112.9303 万元，剩余未分配利润结转以后年度。该利润分配预案尚需提交 2020 年年度股东大会审议。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2021 年 4 月 22 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

6. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	546,921,504.24	604,325,104.16
1 至 2 年	34,239,412.31	14,824,987.02
2 至 3 年	4,033,667.44	3,769,142.82
3 至 4 年	3,655,278.82	—
4 至 5 年	—	9,432.15
5 年以上	81,485.63	72,053.48
小计	588,931,348.44	623,000,719.63
减：坏账准备	37,699,511.70	34,309,321.96
合计	551,231,836.74	588,691,397.67

（2）按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	6,200,565.00	1.05	5,695,552.49	91.86	505,012.51
按组合计提坏账准备	582,730,783.44	98.95	32,003,959.21	5.49	550,726,824.23

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（%）	
其中：组合 1	14,412,853.97	2.45	720,642.70	5.00	13,692,211.27
组合 2	568,317,929.47	96.50	31,283,316.51	5.50	537,034,612.96
合计	588,931,348.44	100.00	37,699,511.70	6.40	551,231,836.74

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备	3,500,565.00	0.56	2,450,395.50	70.00	1,050,169.50
按组合计提坏账准备	619,500,154.63	99.44	31,858,926.46	5.14	587,641,228.17
其中：组合 2	619,500,154.63	99.44	31,858,926.46	5.14	587,641,228.17
合计	623,000,719.63	100.00	34,309,321.96	5.51	588,691,397.67

坏账准备计提的具体说明：

①2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名　称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆山瑞鸿诚自动化设备科技有限公司	3,500,565.00	2,995,552.49	85.57	破产清算
苏州伟信奥图智能科技有限公司	2,700,000.00	2,700,000.00	100.00	预计无法收回
合计	6,200,565.00	5,695,552.49	91.86	—

（续上表）

名　称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆山瑞鸿诚自动化设备科技有限公司	3,500,565.00	2,450,395.50	70.00	破产清算

②2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,412,853.97	720,642.70	5.00
1-2 年	—	—	10.00
2-3 年	—	—	30.00
3-4 年	—	—	50.00

4-5 年	—	—	80.00
5 年以上	—	—	100.00
合计	14,412,853.97	720,642.70	5.00

（续上表）

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	—	—	—
1-2 年	—	—	—
2-3 年	—	—	—
3-4 年	—	—	—
4-5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
合计	—	—	—

③2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	529,808,650.27	26,490,432.51	5.00
1-2 年	34,239,412.31	3,423,941.23	10.00
2-3 年	4,033,667.44	1,210,100.23	30.00
3-4 年	154,713.82	77,356.91	50.00
4-5 年	—	—	80.00
5 年以上	81,485.63	81,485.63	100.00
合计	568,317,929.47	31,283,316.51	5.50

（续上表）

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	604,325,104.16	30,216,255.21	5.00
1-2 年	14,824,987.02	1,482,498.70	10.00
2-3 年	268,577.82	80,573.35	30.00
3-4 年	—	—	50.00
4-5 年	9,432.15	7,545.72	80.00
5 年以上	72,053.48	72,053.48	100.00
合计	619,500,154.63	31,858,926.46	5.14

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,450,395.50	3,245,156.99	—	—	5,695,552.49
按组合计提坏账准备	31,858,926.46	145,032.75	—	—	32,003,959.21
合计	34,309,321.96	3,390,189.74	—	—	37,699,511.70

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
APPLEINC.	111,615,031.40	18.95	5,580,751.57
欣旺达电子股份有限公司	109,502,350.42	18.59	5,475,117.52
绵阳京东方光电科技有限公司	45,563,482.55	7.74	2,278,174.13
武汉天马微电子有限公司	44,466,385.19	7.55	2,365,570.19
LGDisplayVietnamHaiphongCO.,Ltd	35,639,919.90	6.05	1,781,996.00
合计	346,787,169.46	58.88	17,481,609.41

（6）本期因无金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	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	6,466,303.86	4,893,426.74
合计	6,466,303.86	4,893,426.74

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	6,242,733.36	4,925,382.47
1 至 2 年	461,218.32	237,448.21
2 至 3 年	171,858.12	300.00
3 至 4 年	300.00	800.00
4 至 5 年	800.00	—
5 年以上	2,280.00	57,280.00
小计	6,879,189.80	5,221,210.68
减：坏账准备	412,885.94	327,783.94
合计	6,466,303.86	4,893,426.74

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金保证金	3,381,981.46	2,850,497.86
代缴社保和公积金	2,472,922.79	2,133,278.20
其他	1,024,285.55	237,434.62
小计	6,879,189.80	5,221,210.68
减：坏账准备	412,885.94	327,783.94
合计	6,466,303.86	4,893,426.74

③按坏账计提方法分类披露

A. 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,879,189.80	412,885.94	6,466,303.86
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	6,879,189.80	412,885.94	6,466,303.86

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	6,879,189.80	6.00	412,885.94	6,466,303.86	
其中：组合 2	6,879,189.80	6.00	412,885.94	6,466,303.86	
合计	6,879,189.80	6.00	412,885.94	6,466,303.86	

2020 年 12 月 31 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B. 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,166,210.68	272,783.94	4,893,426.74
第二阶段	—	—	—
第三阶段	55,000.00	55,000.00	—
合计	5,221,210.68	327,783.94	4,893,426.74

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	5,166,210.68	5.28	272,783.94	4,893,426.74	
其中：组合 2	5,166,210.68	5.28	272,783.94	4,893,426.74	
合计	5,166,210.68	5.28	272,783.94	4,893,426.74	

2019 年 12 月 31 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	55,000.00	—	—	55,000.00	—
按组合计提坏账准备	272,783.94	140,102.00	—	—	412,885.94
合计	327,783.94	140,102.00	—	55,000.00	412,885.94

⑤本期实际核销的其他应收款

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	55,000.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
苏州工业园区建屋厂房产业发展有限公司	押金	1,409,747.00	2 年以内	20.49	71,806.25
中航技国际经贸发展有限公司	投标保证金	960,550.00	1 年以内	13.96	48,027.50
韦峰	借款	700,000.00	1 年以内	10.18	35,000.00
成都高投建设开发有	押金	205,858.96	1-2 年	2.99	20,585.90

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
限公司					
中国外运苏州物流中心有限公司	押金	144,302.00	2-3 年	2.10	43,290.60
合计		3,420,457.96		49.72	218,710.25

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑩其他应收款账面余额 2020 年末较 2019 年末增长 31.75%，主要原因是房屋租赁押金增加较多。

8. 长期股权投资

项　目	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
对子公司投资	1,217,275,254.84	—	1,217,275,254.84	85,079,392.31	—	85,079,392.31
对联营企业投资	11,800,217.62	—	11,800,217.62	—	—	—
合计	1,229,075,472.46	—	1,229,075,472.46	85,079,392.31	—	85,079,392.31

（1）对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
苏州华兴欧立通自动化科技有限公司	—	1,040,000,000.00	—	1,040,000,000.00	—	—
华兴源创（成都）科技有限公司	10,000,000.00	65,000,000.00	—	75,000,000.00	—	—
HYC(USA)INC	58,062,510.00	905,187.52	—	58,967,697.52	—	—
HYC (SINGAPORE), INC.PTE.LTD	—	20,928,600.00	—	20,928,600.00	—	—
HYC KOREA CO.,LTD	13,416,882.31	362,075.01	—	13,778,957.32	—	—
华兴源创（深圳）科技有限公司	—	5,000,000.00	—	5,000,000.00	—	—
苏州工业园区华兴源创检测科技有限公司	3,600,000.00	—	—	3,600,000.00	—	—
合计	85,079,392.31	1,132,195,862.53	—	1,217,275,254.84	—	—

（2）对联营企业投资

投资单位	2019 年	本期增减变动

	12 月 31 日	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
奕目（上海）科技有限公司	—	12,000,000.00	—	-199,782.38	—	—
合计	—	12,000,000.00	—	-199,782.38	—	—

（续上表）

投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
奕目（上海）科技有限公司	—	—	—	11,800,217.62	—
合计	—	—	—	11,800,217.62	—

长期股权投资 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要原因是公司本期收购欧立通的投资金额较大以及对原有子公司的增资金额较大。

9. 营业收入和营业成本

项　目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,331,676,497.45	726,523,489.55	1,253,708,693.30	671,612,629.14
其他业务	—	—	—	—
合计	1,331,676,497.45	726,523,489.55	1,253,708,693.30	671,612,629.14

（1）主营业务（分行业）

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
专用设备制造行业	1,331,676,497.45	726,523,489.55	1,253,708,693.30	671,612,629.14
合计	1,331,676,497.45	726,523,489.55	1,253,708,693.30	671,612,629.14

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
检测设备	1,058,530,430.14	582,985,310.76	866,550,758.65	489,696,195.46
治具及配件	240,900,210.95	127,118,848.63	345,991,237.75	166,461,815.20
其他	32,245,856.36	16,419,330.16	41,166,696.90	15,454,618.48
合计	1,331,676,497.45	726,523,489.55	1,253,708,693.30	671,612,629.14

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	883,002,731.57	503,746,506.89	826,995,280.00	474,074,285.57
境外	448,673,765.88	222,776,982.66	426,713,413.30	197,538,343.57
合计	1,331,676,497.45	726,523,489.55	1,253,708,693.30	671,612,629.14

（4）收入分解信息

于 2020 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项　目	2020 年度
收入确认时间	1,331,676,497.45
①在某一时点确认收入	1,331,676,497.45
主营业务收入	1,331,676,497.45
其他业务收入	—
②在某段时间确认收入	—
合计	1,331,676,497.45

10. 投资收益

项　目	2020 年度	2019 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	18,661,652.20	3,142,140.26
权益法核算的长期股权投资收益	-199,782.38	—
合计	18,461,869.82	3,142,140.26

投资收益 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要原因是公司利用闲置的募投资金购买的结构性存款到期所致。

十六、补充资料

3. 当期非经常性损益明细表

项目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-114,520.82	13,863.79
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	38,775,230.50	10,073,552.13
委托他人投资或管理资产的损益	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	18,666,419.32	12,616,836.47
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—

项目	2020 年度	2019 年度
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,725,391.12	121,027.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
非经常性损益总额	55,601,737.88	22,825,279.75
减：非经常性损益的所得税影响数	8,286,686.49	3,423,571.10
非经常性损益净额	47,315,051.39	19,401,708.65
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	47,315,051.39	19,401,708.65

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.23	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.23	0.52	0.52

②2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.56	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.07	0.42	0.42

公司名称：苏州华兴源创科技股份有限公司

日期：2021 年 4 月 22 日



统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本) (5-1)

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

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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；软件开发。（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　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020 年 07 月 23 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

5-1-373

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

5-1-375

姓　　名 汪玉寿
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1982-02-13
Date of birth

工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所
Working unit

身份证号码 340221198202132376
Identity card No.



证书编号: 110100320053
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年 十二月 二十日
Date of Issuance /y /m /d

安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 110102036209

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.

汪玉寿(110100320053)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

8

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 8月 1日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所 CPAs

江苏省注册会计师协会 JSCPA 转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 09月 22日 /y /m /d

10


姓 名 陆峰
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1985-01-11
Date of birth
工作单位 江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所
Working unit
身份证号码 320581198501117819
Identity card No.
证书编号：320200281630
No. of Certificate
江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2017 03 21
发证日期：年 月 日
Date of Issuance
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.
陆峰(320200281630)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会
陆峰(320200281630)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会
110102036209
2
江苏省注册会计师行业统一监制
JICPA
特所专用章
2019 03 18

合并资产负债表

2021年3月31日

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	858,708,545.18	928,048,930.71	短期借款		
交易性金融资产	265,750,000.00	220,000,000.00	交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			应付票据	55,694,950.57	54,193,493.28
应收票据	754,408.35	26,257.14	应付账款	370,640,982.27	298,544,040.81
应收账款	769,035,825.12	875,579,823.09	预收款项		
应收款项融资		261,870.00	合同负债	7,836,262.57	2,142,895.12
预付款项	15,072,649.14	14,711,859.97	应付职工薪酬	64,431,055.96	66,802,500.47
其他应收款	9,195,741.90	7,963,635.14	应交税费	6,522,377.64	21,683,623.31
其中：应收利息			其他应付款	6,410,964.65	2,299,214.94
应收股利			其中：应付利息		
存货	409,235,750.08	256,529,605.76	应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产	27,591,612.03	19,242,557.56	其他流动负债	1,865,033.41	278,576.37
流动资产合计	**2,355,344,531.80**	**2,322,364,539.37**	**流动负债合计**	**513,401,627.07**	**445,944,344.30**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资			长期借款		
可供出售金融资产			应付债券		
其他债权投资			其中：优先股		
持有至到期投资			永续债		
长期应收款			长期应付款		
长期股权投资	11,800,217.62	11,800,217.62	长期应付职工薪酬		
其他权益工具投资			预计负债		
其他非流动金融资产	6,951,967.38	6,957,457.34	递延收益	2,241,350.28	1,556,710.78
投资性房地产			递延所得税负债	28,081,779.04	30,020,086.14
固定资产	353,727,734.89	349,438,449.68	其他非流动负债		
在建工程	106,782,073.04	57,955,337.99	**非流动负债合计**	**30,323,129.32**	**31,576,796.92**
生产性生物资产			**负债合计**	**543,724,756.39**	**477,521,141.22**
油气资产			**所有者权益：**		
无形资产	262,817,294.50	277,185,988.97	股本	438,536,773.00	438,536,773.00
开发支出			其他权益工具		
商誉	601,490,827.25	601,490,827.25	其中：优先股		
长期待摊费用	10,992,713.99	3,355,962.17	永续债		
递延所得税资产	12,310,985.36	12,295,985.36	资本公积	2,186,188,378.91	2,177,774,453.91
其他非流动资产	25,543,070.11	2,559,644.13	减：库存股		
非流动资产合计	**1,392,416,884.14**	**1,323,039,870.51**	其他综合收益	-3,458,682.13	-3,001,683.47
			专项储备		
			盈余公积	60,873,439.46	60,873,439.46
			未分配利润	521,896,750.31	493,700,285.76
			归属于母公司所有者权益合计	3,204,036,659.55	3,167,883,268.66
			少数股东权益		
			所有者权益合计	**3,204,036,659.55**	**3,167,883,268.66**
资产总计	**3,747,761,415.94**	**3,645,404,409.88**	**负债和所有者权益总计**	**3,747,761,415.94**	**3,645,404,409.88**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　蒋瑞翔　蒋瑞翔

母公司资产负债表

2021年3月31日

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

资　产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	651,616,298.97	785,316,564.22	短期借款		
交易性金融资产	265,750,000.00	220,000,000.00	交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			应付票据	29,065,135.42	18,933,359.73
应收票据	754,408.35	26,257.14	应付账款	338,381,735.14	285,229,506.25
应收账款	511,587,866.41	551,231,836.74	预收款项		
应收款项融资		261,870.00	合同负债	7,783,642.57	2,126,523.44
预付款项	11,538,926.57	9,790,358.19	应付职工薪酬	49,047,258.35	49,975,312.93
其他应收款	7,410,405.10	6,466,303.86	应交税费	1,043,359.82	7,404,456.56
其中：应收利息			其他应付款	5,879,349.85	12,140.00
应收股利			其中：应付利息		
存货	350,561,734.11	207,175,034.19	应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产	24,760,365.68	17,199,508.80	其他流动负债		276,448.05
流动资产合计	**1,823,980,005.19**	**1,797,467,733.14**	**流动负债合计**	**431,200,481.15**	**363,957,746.96**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资			长期借款		
可供出售金融资产			应付债券		
其他债权投资			其中：优先股		
持有至到期投资			永续债		
长期应收款			长期应付款		
长期股权投资	1,229,075,472.46	1,229,075,472.46	长期应付职工薪酬		
其他权益工具投资			预计负债		
其他非流动金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00	递延收益	953,710.80	953,710.80
投资性房地产			递延所得税负债	702,945.08	
固定资产	300,138,188.48	299,767,360.96	其他非流动负债		
在建工程	98,622,459.31	50,532,770.23	**非流动负债合计**	**1,656,655.88**	**953,710.80**
生产性生物资产			**负债合计**	**432,857,137.03**	**364,911,457.76**
油气资产			**所有者权益：**		
无形资产	61,086,299.33	70,908,411.90	股本	438,536,773.00	438,536,773.00
开发支出			其他权益工具		
商誉			其中：优先股		
长期待摊费用	2,666,964.91		永续债		
递延所得税资产	11,419,093.14	10,142,004.39	资本公积	2,186,188,378.91	2,177,774,453.91
其他非流动资产	8,437,005.75	748,326.12	减：库存股		
非流动资产合计	**1,716,445,483.38**	**1,666,174,346.06**	其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	60,873,439.46	60,873,439.46
			未分配利润	421,969,760.17	421,545,955.07
			所有者权益合计	**3,107,568,351.54**	**3,098,730,621.44**
资产总计	**3,540,425,488.57**	**3,463,642,079.20**	**负债和所有者权益总计**	**3,540,425,488.57**	**3,463,642,079.20**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　　蒋瑞翔　　蒋瑞翔

合并利润表

2021年1-3月

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	**282,490,532.70**	**171,742,519.07**
其中：营业收入	282,490,532.70	171,742,519.07
二、营业总成本	**259,986,204.24**	**169,534,334.78**
其中：营业成本	131,833,799.00	95,353,903.41
税金及附加	2,941,124.88	1,178,440.78
销售费用	29,819,773.24	17,352,630.52
管理费用	40,364,729.01	22,832,620.63
研发费用	63,358,770.86	37,864,269.44
财务费用	-8,331,992.75	-5,047,530.00
其中:利息费用		232,000.00
利息收入	2,898,203.47	775,036.86
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,297,442.07	1,507,884.71
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（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,654,520.55	4,801,011.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,524,839.57	5,128,817.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-15,845.64	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	**30,965,285.01**	**13,645,897.73**
加：营业外收入	2,142,841.80	607,356.80
减：营业外支出	128,390.59	410,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**32,979,736.22**	**13,843,254.53**
减：所得税费用	4,783,271.67	3,620,488.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	**28,196,464.55**	**10,222,765.99**
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	28,196,464.55	10,222,765.99
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额	**-456,998.66**	**-1,169,885.27**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-456,998.66	-1,169,885.27
1. 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		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-456,998.66	-1,169,885.27
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
（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	-456,998.66	-1,169,885.27
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	**27,739,465.89**	**9,052,880.72**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	27,739,465.89	9,052,880.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）	0.06	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）	0.06	0.03

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

母公司利润表

2021年1-3月

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	**181,271,039.03**	**165,932,280.94**
减：营业成本	99,810,402.82	91,385,040.95
税金及附加	1,285,550.61	1,159,005.83
销售费用	23,815,776.72	13,370,135.50
管理费用	26,582,234.73	17,637,142.17
研发费用	44,141,074.81	33,743,910.07
财务费用	-6,837,492.48	-3,993,730.16
其中：利息费用		232,000.00
利息收入	2,282,903.18	775,036.86
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,297,442.07	1,507,884.71
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（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,654,520.55	4,801,011.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,031,779.99	5,128,817.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	**-1,542,765.57**	**24,068,490.02**
加：营业外收入	1,409,116.64	603,852.38
减：营业外支出	1,689.64	410,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**-135,338.57**	**24,262,342.40**
减：所得税费用	-559,143.67	3,607,655.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	**423,805.10**	**20,654,686.61**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	423,805.10	20,654,686.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（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. 其他债权投资公允价值变动		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
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	**423,805.10**	**20,654,686.61**
七、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

陈文源　蒋瑞翔　蒋瑞翔

合并现金流量表

2021年1-3月

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	418,545,269.16	253,164,804.12
收到的税费返还	17,495,606.84	5,322,126.97
收到其他与经营活动有关的现金	2,142,714.07	4,768,885.98
经营活动现金流入小计	438,183,590.07	263,255,817.07
购买商品、接受劳务支付的现金	253,533,003.68	144,124,578.15
支付给职工以及为职工支付的现金	89,629,791.40	54,803,937.84
支付的各项税费	32,128,018.44	21,835,744.64
支付其他与经营活动有关的现金	21,545,607.59	9,038,525.03
经营活动现金流出小计	396,836,421.11	229,802,785.66
经营活动产生的现金流量净额	**41,347,168.96**	**33,453,031.41**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		350,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,297,442.07	6,194,339.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	62,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,359,442.07	356,194,339.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	67,473,800.37	19,772,328.73
投资支付的现金	45,750,000.00	350,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	113,223,800.37	369,772,328.73
投资活动产生的现金流量净额	**-111,864,358.30**	**-13,577,989.68**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		20,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	**1,176,803.81**	**678,858.17**
五、现金及现金等价物净增加额	**-69,340,385.53**	**20,553,899.90**
加：期初现金及现金等价物余额	928,048,930.71	325,355,632.42
六、期末现金及现金等价物余额	**858,708,545.18**	**345,909,532.32**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔

母公司现金流量表

2021年1-3月

编制单位：苏州华兴源创科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	238,450,532.19	250,953,931.30
收到的税费返还	16,179,829.35	5,254,802.42
收到其他与经营活动有关的现金	1,372,406.63	4,646,498.39
经营活动现金流入小计	256,002,768.17	260,855,232.11
购买商品、接受劳务支付的现金	231,302,211.20	139,199,818.94
支付给职工以及为职工支付的现金	54,433,479.45	40,137,870.68
支付的各项税费	8,679,309.27	21,386,234.98
支付其他与经营活动有关的现金	7,890,641.67	5,955,025.88
经营活动现金流出小计	302,305,641.59	206,678,950.48
经营活动产生的现金流量净额	**-46,302,873.42**	**54,176,281.63**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		350,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,297,442.07	6,194,339.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	62,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,359,442.07	356,194,339.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	43,924,425.19	14,325,013.04
投资支付的现金	45,750,000.00	385,928,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	89,674,425.19	400,253,613.04
投资活动产生的现金流量净额	**-88,314,983.12**	**-44,059,273.99**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	-	20,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	**917,591.29**	**1,671,590.53**
五、现金及现金等价物净增加额	**-133,700,265.25**	**11,788,598.17**
加：期初现金及现金等价物余额	785,316,564.22	275,773,468.38
六、期末现金及现金等价物余额	**651,616,298.97**	**287,562,066.55**

法定代表人：陈文源　　主管会计工作负责人：蒋瑞翔　　会计机构负责人：蒋瑞翔