

环旭电子股份有限公司

备考合并财务报表及专项审阅报告

2018 年度及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间

环旭电子股份有限公司

备考合并财务报表及专项审阅报告  
2018年度及2019年1月1日至9月30日止期间

<u>内容</u>	<u>页码</u>
专项审阅报告	1
备考合并资产负债表	2-3
备考合并利润表	4
备考合并财务报表附注	5-81

## 专项审阅报告

德师报(阅)字(20)第 R00003 号

环旭电子股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的环旭电子股份有限公司(以下简称“贵公司”)按照备考合并财务报表附注(二)所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2018年12月31日及2019年9月30日的备考合并资产负债表、2018年度及2019年1月1日至9月30日止期间的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注(以下统称“备考合并财务报表”)。备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未能在所有重大方面按照备考合并财务报表附注(二)所述的编制基础编制。

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注(二)对编制基础的说明。本备考合并财务报表是为贵公司收购 FINANCIÈRE AFG S.A.S.及其附属公司交易之目的而编制,不得用作其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

吴晓辉



中国注册会计师:

王欣



2020年2月12日

2018年12月31日及2019年9月30日

## 备考合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2019年9月30日 (未经审计)	2018年12月31日 (未经审计)
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(五)1	5,115,596,635.83	5,176,130,048.22
交易性金融资产	(五)2	443,111,417.94	547,011,452.26
应收票据	(五)3	31,247,205.36	61,706,494.62
应收账款	(五)4	8,952,544,142.94	8,800,473,852.16
预付款项	(五)5	33,725,813.12	28,524,377.00
其他应收款	(五)6	116,174,398.18	115,147,140.63
存货	(五)7	6,244,154,013.44	5,820,935,903.69
其他流动资产	(五)8	432,657,328.92	401,847,160.82
<b>流动资产合计</b>		<b>21,369,210,955.73</b>	<b>20,951,776,429.40</b>
<b>非流动资产:</b>			
长期应收款	(五)9	7,855,654.09	5,239,491.52
长期股权投资	(五)10	425,068,733.52	-
其他权益工具投资	(五)11	27,173,295.43	27,033,603.84
其他非流动金融资产	(五)12	41,862,988.08	-
固定资产	(五)13	1,977,896,007.08	1,924,863,966.00
在建工程	(五)14	177,031,175.89	76,919,186.35
使用权资产	(五)15	746,644,520.67	-
无形资产	(五)16	270,711,606.38	218,746,219.28
商誉	(五)17	1,435,600,341.70	1,450,924,383.53
长期待摊费用	(五)18	327,280,609.39	325,369,064.61
递延所得税资产	(五)19	339,234,480.40	345,145,080.08
其他非流动资产	(五)20	173,132,722.05	144,800,941.62
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,949,492,134.68</b>	<b>4,519,041,936.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,318,703,090.41</b>	<b>25,470,818,366.23</b>



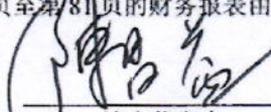
备考合并资产负债表 - 续

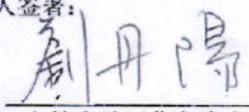
人民币元

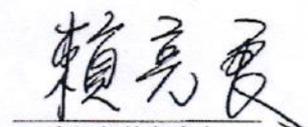
项目	附注	2019年9月30日 (未经审计)	2018年12月31日 (未经审计)
<b>流动负债:</b>			
短期借款	(五)21	2,526,090,220.91	1,614,262,299.79
应付账款	(五)22	9,081,564,555.08	9,326,539,045.98
合同负债	(五)23	152,264,674.82	130,167,212.01
应付职工薪酬	(五)24	533,746,335.32	642,398,707.04
应交税费	(五)25	215,548,074.68	217,656,940.03
其他应付款	(五)26	564,062,758.65	431,009,725.86
一年内到期的非流动负债	(五)29	101,437,507.20	-
其他流动负债	(五)27	4,637,090.71	26,098,790.78
<b>流动负债合计</b>		<b>13,179,351,217.37</b>	<b>12,388,132,721.49</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	(五)28	2,833,778,603.70	2,749,761,669.60
租赁负债	(五)29	652,750,848.50	-
长期应付款	(五)30	54,660,395.43	-
长期应付职工薪酬	(五)31	334,260,835.54	303,479,314.12
预计负债	(五)32	12,428,039.51	8,317,583.35
递延收益	(五)33	35,506,766.54	34,097,717.50
递延所得税负债	(五)19	25,969,742.76	25,329,279.54
其他非流动负债	(五)34	4,228,328.86	3,812,457.55
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,953,583,560.84</b>	<b>3,124,798,021.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>17,132,934,778.21</b>	<b>15,512,930,743.15</b>
<b>股东权益:</b>			
归属于母公司股东权益合计		10,185,061,132.88	9,955,715,274.93
少数股东权益		707,179.32	2,172,348.15
<b>股东权益合计</b>		<b>10,185,768,312.20</b>	<b>9,957,887,623.08</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>27,318,703,090.41</b>	<b>25,470,818,366.23</b>

附注为财务报表的组成部分

第2页至第811页的财务报表由下列负责人签署:

  
法定代表人

  
主管会计工作负责人

  
会计机构负责人

2018年度及2019年1月1日至9月30日止期间

## 备考合并利润表

人民币元

项目	附注	2019年1月1日至 9月30日止期间 (未经审计)	2018年度 (未经审计)
一、营业收入	(五)35	31,164,792,207.69	40,488,290,466.18
减：营业成本	(五)35	27,978,911,945.49	36,016,019,028.92
税金及附加	(五)36	36,863,826.34	52,413,772.84
销售费用		250,063,820.85	304,342,292.06
管理费用		654,794,609.86	820,190,258.52
研发费用		953,381,220.98	1,312,476,009.23
财务费用	(五)37	101,509,254.46	31,329,480.25
其中：利息费用		131,259,520.14	115,953,681.09
利息收入		38,530,749.34	47,319,737.20
加：其他收益	(五)38	55,388,634.71	57,629,241.28
投资收益(损失)	(五)39	87,642,783.58	219,580,956.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,065,872.71	-
公允价值变动收益(损失)	(五)40	33,210,694.95	(241,273,358.46)
信用减值利得(损失)	(五)41	7,509,814.38	(19,514,328.51)
资产减值利得(损失)	(五)42	(38,649,886.32)	(50,875,419.94)
资产处置收益(损失)	(五)43	7,042,561.97	927,972.63
二、营业利润(亏损)		<b>1,341,412,132.98</b>	<b>1,917,994,687.92</b>
加：营业外收入	(五)44	8,546,869.36	10,929,676.64
减：营业外支出	(五)45	1,685,407.97	2,410,843.26
三、利润总额(亏损总额)		<b>1,348,273,594.37</b>	<b>1,926,513,521.30</b>
减：所得税费用	(五)46	231,209,821.02	384,474,964.27
四、净利润(净亏损)		<b>1,117,063,773.35</b>	<b>1,542,038,557.03</b>
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(净亏损)		1,117,063,773.35	1,542,038,557.03
2.终止经营净利润(净亏损)		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损)		1,117,120,136.61	1,541,491,373.20
2.少数股东损益(净亏损)		(56,363.26)	547,183.83
五、其他综合收益的税后净额		<b>(41,898,052.69)</b>	<b>(87,368,029.43)</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		(41,886,217.39)	(87,379,468.56)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(23,284,259.23)	(43,944,027.06)
1.重新计量设定受益计划的变动额		(23,719,885.90)	(24,038,906.89)
2.其他权益工具投资公允价值变动		435,626.67	(19,905,120.17)
(二)将重分类进损益的其他综合收益		(18,601,958.16)	(43,435,441.50)
1.外币财务报表折算差额		(18,601,958.16)	(43,435,441.50)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(11,835.30)	11,439.13
六、综合收益总额		<b>1,075,165,720.66</b>	<b>1,454,670,527.60</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		1,075,233,919.22	1,454,111,904.64
归属于少数股东的综合收益总额		(68,198.56)	558,622.96

## (一) 概况

### 1、公司基本情况

环旭电子股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是在环旭电子(上海)有限公司(以下简称“有限公司”)基础上整体变更的股份有限公司。

有限公司系于2003年1月2日在上海浦东新区张江集电港投资成立的外资企业。

2008年6月17日,根据中华人民共和国商务部商资批[2008]654号批复,有限公司被批准变更为外商投资股份有限公司,并更名为环旭电子股份有限公司。

本公司境内发行的人民币普通股A股(以下简称“A股”)于2012年2月在上海证券交易所上市。

公司总部位于中华人民共和国上海市。公司主要从事提供电子产品设计制造服务(DMS),设计、生产、加工新型电子元器件、计算机高性能主机板、无线网络通信元器件,移动通信产品及模块、零配件,维修以上产品,销售自产产品,并提供相关的技术咨询服务;电子产品、通讯产品及相关零配件的批发和进出口,并提供相关配套服务。

2018年度及2019年1月1日至9月30日止期间备考合并财务报表于2020年2月12日已经本公司董事会批准。

### 2、拟收购FINANCIÈRE AFG S.A.S.及其附属公司

2019年12月12日,本公司通过全资孙公司Universal Scientific Industrial(France)(以下简称“USI France”)与FINANCIÈRE AFG S.A.S.(以下简称“FAFG”或“标的公司”)的股东SPFH Holding Korlatolt Felelossegu Tarsasag(以下简称“SPFH”)、ASDI Assistance Direction S.A.S.(以下简称“ASDI”)、Arkéa Capital Investissement S.A.(以下简称“Arkéa”)等订立《股份购买协议》,将购买FAFG 100%股权,其中拟以现金作为对价购买其89.6%的股权,剩余10.4%股权通过以本公司股份换股方式实现。同日,本公司与ASDI签订《发行股份购买资产框架协议》,拟以人民币12.81元/股的价格向ASDI定向发行本公司新股作为对价购买FAFG 10.4%的股权。本次交易尚须满足多项条件方可完成,上述交易完成后,本公司累计持有FAFG 100%的股权。

FAFG系一家依据法国法律合法设立并有效存续的简易股份有限公司,其核心资产来源于全资子公司Asteelflash Group S.A.(以下简称“AFG”),FAFG及其附属公司合称“标的集团”。AFG总部位于法国,是一家为客户提供产品研发设计、新产品导入、快速成型、物料采购、生产制造、产品测试、物流以及维修和其他售后服务的国际化电子制造服务(EMS)企业。AFG主要专注于服务欧洲、北美等地区客户,产品和服务具有“小批量、多品种”的特色。AFG在业务发展阶段为客户提供优质的本地化服务支持,待其产品进入成熟期后,依据客户需求可将制造环节无缝转移至AFG位于全球低成本地区的制造基地,比如中国、突尼斯、墨西哥等地区,以满足客户降低成本和大规模生产的需求。目前,AFG业务范围覆盖工业类、能源管理类、数据处理、汽车、消费科技、运输、医疗等领域,销售均匀分布欧洲中东非洲、美国及亚太等地区。

## (二) 财务报表的编制基础

### 编制基础

本备考合并财务报表是为本公司通过全资孙公司 USI France 收购标的集团交易之目的而编制。为了向备考合并财务报表使用者提供更相关的信息，本公司管理层根据下述方法和编制基础编制本备考合并财务报表：

- 1、本备考合并财务报表系以本公司 2018 年度经审计的合并财务报表、2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间经审阅的合并财务报表以及标的公司经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)审计的按照财政部发布的企业会计准则编制的 2018 年度及 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间合并财务报表为基础，按照附注(三)所述的合并财务报表编制方法编制而成。在编制备考合并财务报表时，本公司管理层假设已于 2017 年 12 月 31 日("模拟购买日")完成对标的公司 100% 股权的收购，于模拟购买日持有标的公司 100% 权益，对标的公司实现控制。
- 2、根据签署的《股份购买协议》以及《发行股份购买资产框架协议》，收购标的公司交易对价基于基础股权价值美元 45,000.00 万元以及标的公司 2020 年度和 2021 年度两年累计实际业绩确定。在编制本备考合并财务报表时，由于所有交易对价尚未进行实际结算，管理层对交易对价进行估计，具体包括：于模拟购买日基础股权价值美元 45,000.00 万元，基于交易双方商业谈判协商扣减对价美元 254.70 万元，并估计或有对价为美元 1,523 万元，交易对价总额为美元 43,222.30 万元，按照模拟购买日汇率(1: 6.5432)折合人民币 282,423.15 万元，未考虑相关税金的影响。同时本公司管理层假设或有对价的公允价值在报告期内未发生变动。
- 3、在编制本备考合并财务报表时，本公司管理层假设本次购买标的公司 89.6% 股权的现金美元 40,065.30 万元全部来源于本公司香港子公司银行借款，相关借款于模拟购买日进行提款并开始计息，所有现金支付对价合计美元 40,065.30 万元于模拟购买日支付完毕。上述银行借款在本备考合并财务报表报告期内计入长期借款，借款利率按照模拟购买日当天 6 个月 LIBOR 上浮 95 基点即 2.7894% 进行计算，假设于报告期内未进行支付，且未考虑相关税费的影响。
- 4、在编制本备考合并财务报表时，本公司管理层假设于模拟购买日已完成发行普通股用于购买 ASDI 持有的 FAFG 10.4% 的股份。因上述发行股份购买股权导致模拟购买日增加股本人民币 2,559.57 万元，增加资本公积人民币 30,228.55 万元，未考虑相关税费的影响。
- 5、在编制本备考合并财务报表时，本公司管理层假设收购标的公司过程中发生的相关交易费用于模拟购买日已确认并计入 2017 年 12 月 31 日的未分配利润，相关负债于模拟购买日计入其他流动负债，未考虑相关税金的影响。本公司发生相关交易费用人民币 5,574.90 万元，标的公司发生相关交易费用约美元 377.00 万元，根据模拟购买日汇率(1: 6.5432)折合人民币 2,463.39 万元，交易费用合计为人民币 8,038.29 万元。
- 6、根据签署的《股份购买协议》以及《发行股份购买资产框架协议》，标的公司员工尚未行权的期权应全部行权且相应股份已由标的公司在交割日之前回购。在编制本备考合并财务报表时，本公司管理层假设于模拟购买日标的公司员工的期权已全部行权且行权的股份全部被标的公司按照美元 5.398 元/股的价格进行回购，回购款共计美元 304.70 万元。本公司管理层假设需向标的公司股东支付该回购股份款项，据此产生的负债已经按照本编制基础第 2 条的假设进行确认，同时减少模拟购买日标的公司股东权益美元 304.70 万元，按照模拟购买日汇率(1: 6.5432)折合人民币 1,990.97 万元。
- 7、由于与收购 FAFG 的合并成本在取得的可辨认资产和负债之间的分配工作尚在进行中，在编制本备考合并财务报表时，本公司管理层假设通过收购获得的可辨认资产及负债于模拟购买日的公允价值与账面价值一致，将交易对价与模拟购买日标的集团可辨认净资产公允价值之间的差额确认为商誉。同时，管理层假设上述商誉在本报告报告期内未发生减值。

## (二) 财务报表的编制基础 - 续

### 编制基础 - 续

- 8、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益分为“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再列示“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等股东权益明细项目。
- 9、本备考合并财务报表是为本公司收购标的集团之目的而编制，因此，本备考合并财务报表未列示母公司财务报表及其附注；与此同时，本公司管理层未列示2018年12月31日止年度及2019年1月1日至9月30日止期间备考合并股东权益变动表与备考合并现金流量表，未披露在其他主体中的权益、金融工具相关的风险、公允价值、关联方及关联方交易、分部报告等财务报表附注，也未列示2018年度以及2019年1月1日至9月30日止期间的比较报表及附注，包括2017年12月31日的备考合并资产负债表、2017年度以及2018年1月1日至9月30日止期间的备考合并利润表及相关财务报表附注。

除上述编制基础外，本备考合并财务报表采用的各项会计政策系按照财政部颁布的企业会计准则(包括于2018年1月1日起执行的财政部于2017年修订的《企业会计准则第14号—收入》、《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—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》，于2019年1月1日起执行的财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号—租赁》，并按财政部于2019年4月30日颁布的《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，以下简称“财会6号文件”))及相关规定制定。各项会计政策在附注(三)所述的重要会计政策和会计估计中披露。

以下将本公司及除收购标的集团以外的子公司构成的集团架构称为“本集团”，将本次交易后的集团架构，即包括收购标的集团后的集团统称为“经扩大集团”。

本备考合并财务报表按照上述的编制基础编制。由于上述收购标的集团交易实际尚未完成，于实际购买日被收购资产和负债的公允价值可能将与模拟购买日的被收购资产和负债的公允价值不同。于实际购买日，本公司将按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关要求，确定实际购买日被购买方的各项可辨认资产和负债的公允价值以及因收购产生的商誉(若有)，实际计量结果与按照备考合并财务报表的编制基础计量结果可能存在重大差异。此外，交易费用、收购对价等的实际计量结果也可能与本备考合并财务报表有所不同。因此，本备考合并财务报表并不代表收购完成日及收购完成后经扩大集团的实际财务状况和经营成果。

### 遵循附注(二)所述编制基础的声明

经扩大集团编制的财务报表符合附注(二)所述编制基础的要求，真实、完整地反映了以附注(二)所述编制基础列报的经扩大集团于2018年12月31日和2019年9月30日的备考合并财务状况，以及2018年度和2019年1月1日至9月30日止期间的备考合并经营成果。

### 持续经营

经扩大集团对自2019年9月30日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本备考合并财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## (二) 财务报表的编制基础-续

### 编制基础 - 续

#### 记账基础和计价原则

经扩大集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本备考合并财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本备考合并财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 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。

## (三) 重要会计政策和会计估计

### 1. 会计期间

经扩大集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 2. 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。经扩大集团的营业周期小于12个月，经扩大集团以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3. 记账本位币

人民币为本公司及本公司之境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及本公司之境内子公司将人民币作为记账本位币；标的公司之境内子公司通常以美元进行销售商品、采购原材料和其他费用的结算，并通过美元进行融资，因此将美元作为其记账本位币。本公司及标的公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、日元、新台币、欧元或英镑为其记账本位币。经扩大集团编制本备考合并财务报表时所采用的货币为人民币。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 4. 同一控制和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

##### 4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

##### 4.2 非同一控制下的企业合并及商誉

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

当合并协议中约定根据未来多项或有事项的发生，购买方需追加或要求返还之前已经支付的合并对价时，本经扩大集团将合并协议约定的或有对价确认为一项负债或资产，作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。购买日后 12 个月内，若出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，将予以确认并对原计入商誉或营业外收入的金额进行调整。其他情况下发生的或有对价变化或调整，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 13 号—或有事项》计量，发生的变化或调整计入当期损益。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

合并当期期末，如合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，则以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

#### 5. 合并财务报表的编制方法

##### 5.1 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方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。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，经扩大集团将进行重新评估。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 5. 合并财务报表的编制方法-续

##### 5.1 合并财务报表的编制方法-续

子公司的合并起始于经扩大集团获得对该子公司的控制权时，终止于经扩大集团丧失对该子公司的控制权时。

对于经扩大集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入经扩大集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控股方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

经扩大集团子公司采用的会计期间按照本公司统一规定的会计期间厘定。

标的集团子公司采用的会计政策与本公司不一致，在编制备考合并财务报表时，本公司已按照本公司的会计政策对标的集团子公司的财务报表进行了必要的调整。

本公司与经扩大集团子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 5. 合并财务报表的编制方法-续

##### 5.1 合并财务报表的编制方法-续

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

#### 6. 合营安排分类会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

经扩大集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注（三）“12.3.2. 按权益法核算的长期股权投资”。

#### 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指经扩大集团持有的期限短（一般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。

#### 8. 外币业务和外币报表折算

##### 8.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按交易发生当月初的市场汇价中间价计算确定。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 8. 外币业务和外币报表折算-续

##### 8.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

#### 9. 金融工具

经扩大集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当经扩大集团按照《企业会计准则第 14 号—收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 9. 金融工具-续

##### 9.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，经扩大集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且经扩大集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则经扩大集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且经扩大集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内（含一年）项目列示于其他流动资产。

初始确认时，经扩大集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明经扩大集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合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其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，经扩大集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除衍生金融资产外以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期（或无固定期限）且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具-续

9.1 金融资产的分类、确认与计量-续

9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

经扩大集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，经扩大集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，经扩大集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，经扩大集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，经扩大集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。经扩大集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在经扩大集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入经扩大集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

9.1.3 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资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 9. 金融工具 - 续

##### 9.2 金融工具减值

经扩大集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

经扩大集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据和应收账款，以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，经扩大集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，经扩大集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，经扩大集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，经扩大集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

经扩大集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，经扩大集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

##### 9.2.1 信用风险显著增加

经扩大集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

经扩大集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 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。
- (10) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (11) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 9. 金融工具 - 续

##### 9.2 金融工具减值 - 续

##### 9.2.1 信用风险显著增加-续

(12) 经扩大集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过（含）30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

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

##### 9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

##### 9.2.3 预期信用损失的确定

经扩大集团对租赁应收款在单项资产的基础上确定其信用损失，对应收账款在账龄的基础上采用减值矩阵确定其信用损失。根据经扩大集团对应收账款信用风险的评估，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，账龄信息能反映客户于应收账款到期时的偿付能力。

对应收票据、其他应收款、长期应收款在组合基础上确定相关金融工具的信用损失。经扩大集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。经扩大集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

经扩大集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失应为经扩大集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于租赁应收款，信用损失为经扩大集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 9. 金融工具 - 续

##### 9.2 金融工具减值 - 续

###### 9.2.4 减记金融资产

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

##### 9.3 金融资产的转移

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

若经扩大集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。经扩大集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去经扩大集团保留的权利（如果经扩大集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上经扩大集团承担的义务（如果经扩大集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去经扩大集团保留的权利（如果经扩大集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上经扩大集团承担的义务（如果经扩大集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若经扩大集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若经扩大集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，经扩大集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

##### 9.4 金融负债和权益工具的分类

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类-续

9.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

9.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明经扩大集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

经扩大集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据经扩大集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在经扩大集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由经扩大集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，经扩大集团将该金融负债的全部利得或损失（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

对于非同一控制下企业合并中经扩大集团作为购买方确认的或有对价形成的金融负债，经扩大集团以公允价值计量该金融负债，且将其变动计入当期损益。

9.4.1.2 其他金融负债

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

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 9. 金融工具 - 续

##### 9.4 金融负债和权益工具的分类- 续

##### 9.4.1 金融负债的分类、确认及计量-续

##### 9.4.1.2 其他金融负债- 续

经扩大集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，经扩大集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，经扩大集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，经扩大集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

##### 9.4.2 金融负债的终止确认

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。经扩大集团(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，经扩大集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

##### 9.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有经扩大集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。经扩大集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。经扩大集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

经扩大集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 9.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，经扩大集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，经扩大集团将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独存在的衍生工具处理：

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 9. 金融工具 - 续

##### 9.5 衍生工具与嵌入衍生工具-续

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，经扩大集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。经扩大集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，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仍然无法单独计量的，经扩大集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

##### 9.6 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 10. 存货

##### 10.1 存货的分类

经扩大集团的存货主要包括原材料、在产品、产成品和周转材料等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

##### 10.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

##### 10.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

##### 10.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 10.5 其他周转材料的摊销方法

经扩大集团其他周转材料采用分次摊销法进行摊销。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 11. 持有待售资产

当经扩大集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时, 将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件: (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, 即经扩大集团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。

经扩大集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 恢复以前减记的金额, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

#### 12. 长期股权投资

##### 12.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方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。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。重大影响是指对被投资方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实施控制或施加重大影响时, 已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

##### 12.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资, 按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12. 长期股权投资-续

12.3 后续计量及损益确认方法

12.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指经扩大集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

12.3.2 按权益法核算的长期股权投资

经扩大集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指经扩大集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指经扩大集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于经扩大集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于经扩大集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但经扩大集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

12.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，原采用权益法核算而确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例结转当期损益；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****13. 固定资产****13.1 确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入经扩大集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

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

**13.2 折旧方法**

境外经营之土地所有权不计提折旧。除土地之外的固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

**经扩大集团的折旧方法**

经扩大集团各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-35年	-	2.86-5.00
机器设备	1-8年	-	12.50-100.00
运输工具	1-7年	-	14.29-100.00
电子设备、器具及家具	1-7年	-	14.29-100.00
装修费	1-10年	-	10-100.00

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

**13.3 其他说明**

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

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

**14. 在建工程**

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

15. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

16. 无形资产

16.1 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、专利权、商标权、碳排放权及客户关系。

碳排放权按获得时的公允价值计量。除碳排放权外的其他无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销或产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

经扩大集团各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
土地使用权	直线法	50年	-
软件	直线法	3-7年	-
专利权	直线法	3-20年	-
商标权	直线法	注	-
碳排放权	产量法	使用量	-
客户关系	直线法	3-20年	-

注：标的集团商标权在当地法律下可以在商标权保护期届满时以较低的手续费申请延期，而且标的集团管理层认为获得延期的可能性极高，因此将相关商标权认定为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

有关无形资产的减值测试，具体参见附注(三)“17、长期资产减值”。

16.2 内部研究开发支出会计政策

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 16. 无形资产 - 续

##### 16.2 内部研究开发支出会计政策-续

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### 17. 长期资产减值

经扩大集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的固定资产及无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用为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。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。

#### 19. 合同负债

合同负债，是指经扩大集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**20. 职工薪酬**

20.1 短期薪酬的会计处理方法

经扩大集团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，并计入当期损益或相关资产成本。经扩大集团发生的职工福利费，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。

经扩大集团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，以及经扩大集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为经扩大集团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，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

经扩大集团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。

对于设定受益计划，经扩大集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)；
- 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)；以及
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

服务成本及设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本。重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动(包括精算利得或损失、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、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)计入其他综合收益。

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。

20.3 辞退福利的会计处理方法

经扩大集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：经扩大集团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；经扩大集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

**21. 预计负债**

当与产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务是经扩大集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 21. 预计负债-续

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

#### 22. 股份支付

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

##### 22.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，经扩大集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

##### 22.2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

经扩大集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加；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，除非经扩大集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

#### 23. 收入

经扩大集团的收入主要来源于电子产品的销售，经扩大集团销售的产品主要包括通讯类产品、消费电子产品、电脑类产品、存储类产品、工业类产品、汽车电子类产品以及其他产品。其他业务收入主要为废料销售收入。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 23. 收入 - 续

经扩大集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中经扩大集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指经扩大集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及经扩大集团预期将退还给客户的款项。

经扩大集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，经扩大集团在合同开始日，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，经扩大集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指经扩大集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，经扩大集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，经扩大集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

经扩大集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时经扩大集团的身份是主要责任人还是代理人。经扩大集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，经扩大集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，经扩大集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

经扩大集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

#### 24. 合同成本

##### 取得合同的成本

经扩大集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。经扩大集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

##### 履行合同的成本

经扩大集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了经扩大集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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推销，计入当期损益。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 25. 政府补助

政府补助是指经扩大集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

经扩大集团的与资产相关的政府补助详见附注(五)、33。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按直线法分期平均计入当期损益。

##### 25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

经扩大集团的与收益相关的政府补助详见附注(五)、38。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。经扩大集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与经扩大集团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。与经扩大集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

#### 26. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

##### 26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

##### 26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，经扩大集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**26. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续**

26.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

经扩大集团确认与子公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非经扩大集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，经扩大集团才确认递延所得税资产。

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

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

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

26.3 所得税的抵销

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

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

**27. 租赁**

经扩大集团于2019年1月1日起采用以下租赁会计政策(以下简称“新租赁准则”)。

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

对于首次执行日后签订或变更的合同，在合同开始或变更日，经扩大集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，经扩大集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 27. 租赁 - 续

##### 27.1 经扩大集团作为承租人

###### 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，为简化处理，经扩大集团选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

###### 使用权资产

除短期租赁租赁外，经扩大集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供经扩大集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 经扩大集团发生的初始直接费用；
- 经扩大集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。

经扩大集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

###### 可退回的租赁押金

经扩大集团支付的可退回的租赁押金按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理，初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为额外的租赁付款额并计入使用权资产的成本。

###### 租赁负债

除短期租赁外，经扩大集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，经扩大集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指经扩大集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 经扩大集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出经扩大集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据经扩大集团提供的担保余值预计应支付的款项。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

27.1 经扩大集团作为承租人 - 续

租赁负债-续

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，经扩大集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，经扩大集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，经扩大集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，经扩大集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

短期租赁

经扩大集团对机器设备的短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。经扩大集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，经扩大集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，经扩大集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

27.2 经扩大集团作为出租人

租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，经扩大集团根据《企业会计准则第14号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

27.2 经扩大集团作为出租人 - 续

租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

经扩大集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，经扩大集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。经扩大集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

经扩大集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

转租赁

经扩大集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。经扩大集团基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

租赁变更

经营租赁发生变更的，经扩大集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，经扩大集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，经扩大集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，经扩大集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，经扩大集团按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**27. 租赁 - 续**

以下租赁会计政策适用于2018年度：

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

27.3 经营租赁的会计处理方法

27.3.1 经扩大集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27.3.2 经扩大集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 28. 重要会计政策和会计估计变更

##### 28.1 会计政策变更

###### 新租赁准则

经扩大集团自2019年1月1日(“首次执行日”)起执行财政部于2018年修订新租赁准则,修订前的租赁准则简称“原租赁准则”。新租赁准则完善了租赁的定义,增加了租赁的识别、分拆和合并等内容;取消承租人经营租赁和融资租赁的分类,要求在租赁期开始日对所有租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。改进了承租人对租赁的后续计量,增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理;并增加了相关披露要求。经扩大集团修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见附注(三)、27。

对于首次执行日前已存在的合同,经扩大集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对首次执行日之后签订或变更的合同,经扩大集团按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。新租赁准则依据合同中一方是否让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价来确定合同是否为租赁或者包含租赁。

经扩大集团根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行日留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁,经扩大集团根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁,作为短期租赁处理;
- 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的,经扩大集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 作为使用权资产减值测试的替代,经扩大后集团根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 首次执行日之前发生租赁变更的,经扩大集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

于首次执行日,经扩大集团因执行新租赁准则而对于首次执行日前的经营租赁,经扩大集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

经扩大集团于2019年1月1日确认租赁负债人民币864,417,942.60元、使用权资产人民币862,059,998.45元。对于首次执行日前的经营租赁,经扩大集团采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债,该等增量借款利率的区间为1.475%-8.6225%。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 28. 重要会计政策和会计估计变更-续

## 28.1 会计政策变更-续

新租赁准则 - 续

经扩大集团于2019年1月1日确认的租赁负债与2018年度财务报表中披露的重大经营租赁承诺的差额信息如下：

项目	注	人民币元 金额
一、2018年12月31日经营租赁承诺		342,975,754.85
按首次执行日增量借款利率折现计算的租赁负债		307,553,118.49
加：租赁期续约选择权	1	557,083,963.15
减：确认豁免——短期租赁		219,139.04
二、2019年1月1日租赁负债		864,417,942.60
列示为：		
流动负债		119,809,528.36
非流动负债		744,608,414.24

注1：本集团对租入的房屋建筑物有重大的装修改良支出，通常相关装修改良支出的摊销年限为10年。在执行新租赁准则时，本集团管理层将首次执行新租赁准则日在手租赁合同从租赁期开始日起按10年确认租赁期。

2019年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	注	人民币元 2019年1月1日
使用权资产：		
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产		864,417,942.60
重分类预付租金	2	45,289.55
首次执行日对租赁押金的调整	3	682,040.22
减：2018年12月31日的计提经营租赁相关负债		3,085,273.92
合计：		862,059,998.45

注2：经扩大集团人民币45,289.55元的预付租金于2018年12月31日作为预付款项列报。首次执行日，将其重分类至使用权资产。

注3：原租赁准则下，经扩大集团将可返还的租赁押金作为与租赁相关的权利和义务。在新准则下这些可返还的押金不是与使用权资产相关的款项，故在首次执行日进行调整以反映折现的影响，同时调增使用权资产及调减其他非流动资产人民币682,040.22元。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 28. 重要会计政策和会计估计变更-续

## 28.1 会计政策变更-续

新租赁准则 - 续

按类别：

		人民币元
项目	注	2019年1月1日
房屋建筑物		846,765,889.01
机器设备		6,363,973.69
运输设备		7,199,822.63
其他		1,730,313.12
合计：		862,059,998.45

执行新租赁准则对经扩大集团2019年1月1日资产负债表相关项目的影响列示如下：

				人民币元
项目	注	2018年12月31日	调整	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>				
其他流动资产		401,847,160.82	(45,289.55)	401,801,871.27
<b>非流动资产：</b>				
使用权资产		-	862,059,998.45	862,059,998.45
其他非流动资产		144,800,941.62	(682,040.22)	144,118,901.40
<b>流动负债：</b>				
其他应付款		349,326,745.19	(3,085,273.92)	346,241,471.27
一年内到期的非流动负债		-	119,809,528.36	119,809,528.36
<b>非流动负债：</b>				
租赁负债		-	744,608,414.24	744,608,414.24

扩大后集团对于作为出租人的租赁不做过渡调整自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

财务报表列报格式

经扩大集团按财政部于2019年4月30日颁布的财会6号文件编制2019年度财务报表。财会6号文件对资产负债表和利润表进行了修订，将“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”和“应付账款”两个项目，同时明确或修订了“一年内到期的非流动资产”、“递延收益”、“其他权益工具”、“研发费用”、“财务费用”项目下的“利息收入”、“其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”和“营业外支出”行目的列报内容，调整了“资产减值损失”项目的列示位置，明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的列报内容。对于上述列报项目的变更，经扩大集团对上年比较数据进行了重述。

### (三) 重要会计政策和会计估计- 续

#### 29. 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

##### - 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

##### 应收账款的减值

经扩大集团的应收账款都是按照收入准则确认且未包含重大融资成分，管理层复核应收账款的整个存续期内预期信用损失的金额以估计应收账款的信用损失，基于历史损失率并结合国内生产总值、失业率等经济指标进行前瞻性调整以确定信用损失金额。如果对实际结果或进一步的预期有别于原先估计，则有关差额将对估计变更期间的应收款项账面值、预期信用损失准备的计提及转回有所影响。于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团应收账款信用损失准备的余额分别为人民币35,418,024.09元及人民币44,105,725.62元。

##### 其他应收款的减值

经扩大集团其他应收款的信用损失风险敞口主要来源于第三方代垫款项及应收折扣与返利。在每个资产负债表日结合第三方的信用评级评估其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若其信用风险自初始确认后已显著增加，经扩大集团按照其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若其信用风险自初始确认后并未显著增加，经扩大集团按照其未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团其他应收款信用损失准备的余额分别为人民币3,000,000.00元及人民币3,000,000.00元。

##### 存货

如附注(三)、10所述，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

由于经扩大集团的营运资本中有相当的比例用于存货，经扩大集团有专门的操作程序来控制这项风险。经扩大集团会定期对存货进行全面盘点来确定是否存在过时、呆滞的存货并复核其减值情况，此外，经扩大集团管理层会定期根据存货库龄清单复核长库龄存货的减值情况。复核程序包括将过时、呆滞的存货和长库龄存货的账面价值与其相应的可变现净值进行比较，来确定对于任何过时、呆滞的存货和长库龄存货是否需要在财务报表中提取准备。基于上述程序，经扩大集团管理层认为已对过时、呆滞的存货和长库龄存货提取了足额的跌价准备。于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团存货跌价准备的余额分别为人民币197,290,917.86元及人民币160,557,268.18元。

##### 固定资产的使用寿命和预计净残值

如附注(三)、13所述，经扩大集团至少于每年年度终了对固定资产的使用寿命和预计净残值进行复核。本期经扩大集团管理层未发现使经扩大集团固定资产使用寿命缩短或延长及需要改变预计净残值的情况。

### (三) 重要会计政策和会计估计- 续

#### 递延所得税资产

于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团分别已确认递延所得税资产为人民币339,234,480.40及人民币345,145,080.08元。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。此外，于2019年9月30日及2018年12月31日，由于未来是否很可能获得足够的应纳税所得额具有不确定性，经扩大集团可抵扣亏损及暂时性差异合计人民币370,425,954.60及人民币641,247,916.05元未确认递延所得税资产。

#### 预计负债

于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团估计的预计负债分别为人民币12,428,039.51元及人民币8,317,583.35元。该预计负债是经扩大集团对产品质量保证、未决诉讼等或有事项作出的估计。经扩大集团管理层认为目前上述估计是合理的，但经扩大集团将继续检视，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，经扩大集团将在有关迹象发生的期间进行调整。

#### 租赁期的确定

在根据新租赁准则确定租赁期时，本集团管理层考虑租赁合同的强制执行期间及续约选择权对租赁期的影响。于2019年9月30日及2019年1月1日，本集团租赁资产改良支出的余额分别为人民币303,380,839.91元及人民币301,227,310.48元，由于其金额较为重大，因此本集团管理层认为租赁合同租赁期应不少于租赁资产改良的使用寿命。

## (四) 税项

## 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
中国增值税(注 1)	应纳增值税为产品销售收入、服务收入、利息收入及租赁收入等应税收入的销项税额减可抵扣进项税后的余额，本公司及境内子公司为增值税一般纳税人	17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%、5%和3%(注 2)
	非居民企业取得来源于中国境内的佣金收入	6%
法国增值税	产品销售收入、服务收入等应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	20%
德国增值税	产品销售收入、服务收入等应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	19%
突尼斯增值税	产品销售收入、服务收入等应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	19%
企业所得税	应纳税所得额	注 3
	非居民企业取得来源于中国境内的投资收益和转让财产所得	10%
关税	进口材料采购金额	按相应的关税税率征收
中国房产税	房产原值一次减除 30% 后的余值	1.2%
中国城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
中国教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
中国地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%

注 1：本公司及在中国境内的子公司，出口自产货物适用增值税免、抵、退税管理办法。出口退税率按照出口货物范围不同适用不同的税率。

注 2：根据《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据《关于深化增值税改革政策有关政策的公告》(财税[2019]39 号)规定，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13%、9%。

**(四) 税项 - 续****1. 主要税种及税率 - 续**

注 3：经扩大集团各公司企业所得税税率的说明：

纳税主体名称	所得税税率
环旭电子股份有限公司	15%(注 1)
环胜电子(深圳)有限公司	15%(注 2)
环鸿电子(昆山)有限公司	15%(注 3)
环维电子(上海)有限公司	25%
环豪电子(上海)有限公司	25%
环鸿电子股份有限公司	16.5% (注 4)
环旭科技有限公司	16.5% (注 4)
环海电子股份有限公司	16.5% (注 4)
环鸿科技股份有限公司	注 5
环隆电气股份有限公司	注 5
USI Japan Co., Ltd.	30% (注 6)
USI America.Inc.	21% (注 7)
Universal Scientific Industrial De México S.A. De C.V.	30% (注 8)
FINANCIÈRE AFG S.A.S.	注 9

本公司及中国境内下属子公司适用的企业所得税税率为 25%。

注 1： 本公司 2017 年经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局及上海市地方税务局复审批准认定为高新技术企业，并取得更新的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201731001058)，证书有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本公司自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日享受 15% 的所得税优惠税率。

注 2： 环胜电子(深圳)有限公司 2017 年经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局及深圳市地方税务局复审批准认定为高新技术企业，并取得更新的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201744204019)，证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，环胜电子(深圳)有限公司自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日享受 15% 的所得税优惠税率。

注 3： 环鸿电子(昆山)有限公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局及江苏省地方税务局批准认定为高新技术企业，并于 2016 年取得更新的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201632000768)，证书的有效期为 3 年。于 2019 年再次申请高新技术企业认定获批，并在高新技术企业认定管理工作网公示结束。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，环鸿电子(昆山)有限公司自 2016 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日享受 15% 的所得税优惠税率。

(四) 税项 - 续

1. 主要税种及税率 - 续

- 注 4: 环鸿电子股份有限公司、环旭科技有限公司及环海电子股份有限公司于中国香港注册成立, 适用企业所得税税率为 16.5%。
- 注 5: 环鸿科技股份有限公司及环隆电气股份有限公司在中国台湾地区成立。2017 年度适用税率 17%, 中国台湾地区立法院于 2018 年 1 月 18 日三读通过所得税务修正案, 自 2018 年起, 根据中国台湾地区的所得税规定: (1) 营利事业应纳税所得额在新台币 12 万元以下者, 免征营利事业所得税; (2) 营利事业全年应纳税所得额超过新台币 12 万元者, 就其全部应纳税所得额课征 20%。但其应纳税额不得超过营利事业应纳税所得额超过新台币 12 万元部分之半数。同时, 台湾所得税法规定对于当年未分配盈余需加征 10% 所得税, 列为董事会决议年度的所得税费用。
- 注 6: USI Japan Co., Ltd. 登记设立于日本横滨市, 适用日本国家税法。根据日本国家税法的规定, 企业以应纳税所得额为纳税基数, 税率为 30%。2015 年, 日本出台新政策, 应纳税所得额为亏损的, 且使用青色申报(即自行核算、自行申报、自行纳税)的企业, 累计可抵扣亏损金额自 2008 年起扣除年限由原先的 7 年延长为 9 年。
- 注 7: USI America, Inc. 适用累进税率, 税率为 15% 至 39%。美国于 2017 年 12 月修正公司所得税法, 将公司所得税税率调整为 21%, 并自 2018 年度施行。公司登记设立地位于美国加利福尼亚州, 根据加利福尼亚州州政府的税法规定, 在加利福尼亚州登记设立或在该州有商业活动, 即使没有盈利, 也需要按最低税负制每年定额缴纳加利福尼亚州地区所得税美元 800 元。
- 注 8: Universal Scientific Industrial De México S.A. De C.V. 登记设立于墨西哥, 适用企业所得税税率为 30%。
- 注 9: FINANCIÈRE AFG S.A.S. 下属法国子公司 2019 年度适用企业所得税税率为 31%, 2018 年度适用企业所得税税率为 33.33%。下属德国子公司适用企业所得税税率为 30%。下属突尼斯子公司适用企业所得税税率为 10%。下属美国子公司适用企业所得税税率为 24%。

## (五) 合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：人民币元

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
人民币			51,650.00			133,462.82
美元	3,366.00	7.0729	23,807.38	8,866.86	6.8632	60,855.03
欧元	13,689.04	7.7538	106,142.08	13,191.65	7.8473	103,518.84
港币	3,629.00	0.9020	3,273.36	5,329.00	0.8762	4,669.27
日元	83,000.00	0.0657	5,453.10	80,000.00	0.0619	4,952.00
英镑	363.99	8.7176	3,173.12	348.85	8.6762	3,026.69
墨西哥比索	50,000.00	0.3589	17,945.00	87,308.64	0.3485	30,427.06
新台币	30,000.00	0.2279	6,837.00	30,000.00	0.2234	6,702.00
突尼斯第纳尔	725.86	2.4623	1,787.29	513.75	2.2979	1,180.55
捷克克朗	15,468.02	0.2991	4,626.48	4,964.00	0.3042	1,510.05
银行存款：						
人民币			2,616,751,097.23			2,212,182,725.89
美元	264,137,598.53	7.0729	1,868,218,820.64	284,223,014.93	6.8632	1,950,679,396.07
欧元	7,742,810.98	7.7538	60,036,207.78	34,803,332.70	7.8473	273,112,192.70
港币	18,065,510.80	0.9020	16,295,090.74	2,860,172.80	0.8762	2,506,083.41
日元	122,596,173.31	0.0657	8,054,568.59	114,883,274.00	0.0619	7,111,274.66
英镑	955,294.62	8.7176	8,327,876.38	75,053.67	8.6762	651,180.65
墨西哥比索	8,845,081.72	0.3589	3,174,499.83	11,180,380.41	0.3485	3,896,362.57
新台币	2,319,674,827.97	0.2279	528,653,893.29	3,217,126,282.00	0.2234	718,706,011.40
突尼斯第纳尔	730,058.73	2.4623	1,797,623.61	1,171,895.63	2.2979	2,692,898.97
捷克克朗	43,802.82	0.2991	13,101.42	576,980.90	0.3042	175,517.59
新加坡币	325.00	5.1355	1,669.04	-	-	-
巴西币	575,108.62	1.7720	1,019,092.47	-	-	-
其他货币资金：						
人民币			-			1,100,000.00
新台币	13,000,000.00	0.2279	2,962,700.00	13,000,000.00	0.2234	2,904,200.00
日元	1,000,000.00	0.0657	65,700.00	1,000,000.00	0.0619	61,900.00
<b>合计</b>			<b>5,115,596,635.83</b>			<b>5,176,130,048.22</b>
其中：存放在境外的 款项总额			1,100,465,126.11			1,517,090,422.31

于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团其他货币资金分别为折合人民币3,028,400.00元及折合人民币4,066,100.00元，系用于关税保证金的定期存款。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

2、交易性金融资产

单位：人民币元

项目	2019年9月30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		
其中：权益工具投资	343,229,418.46	443,680,687.55
或有对价(注1)	98,897,263.86	100,089,826.75
衍生金融资产(注2)	984,735.62	3,240,937.96
<b>合计</b>	<b>443,111,417.94</b>	<b>547,011,452.26</b>

注1：系本集团模拟收购标的集团，根据其2020年度和2021年度两年累计业绩确定的或有对价公允价值，报告期末余额变化系汇率变动所致，详见附注(二)、2。

注2：衍生金融资产系未结算的远期外汇交易。

3、应收票据

(1)应收票据分类

单位：人民币元

种类	2019年9月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	31,247,205.36	61,706,494.62

(2)于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团无已质押的应收票据。

(3)于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4)于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5)于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提损失准备。

(6)于2019年1月1日至9月30日止期间及2018年度，经扩大集团无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1)应收账款分类

单位：人民币元

种类	2019年9月30日	2018年12月31日
本集团与客户之间合同产生的应收账款	7,802,617,777.07	7,607,370,692.04
减：本集团信用损失准备	12,214,965.51	19,252,973.80
<b>本集团应收账款</b>	<b>7,790,402,811.56</b>	<b>7,588,117,718.24</b>
标的集团与客户之间合同产生的应收账款	1,185,344,389.96	1,237,208,885.74
减：标的集团信用损失准备	23,203,058.58	24,852,751.82
<b>标的集团应收账款</b>	<b>1,162,141,331.38</b>	<b>1,212,356,133.92</b>
<b>合计</b>	<b>8,952,544,142.94</b>	<b>8,800,473,852.16</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收账款-续

## (2)信用损失计提方法披露

作为经扩大集团信用风险管理的一部分，经扩大集团利用应收账款账龄来评估应收账款的预期信用损失。根据经扩大集团对信用风险的评估，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，账龄信息能反映客户于应收账款到期时的偿付能力。

本集团应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

账龄	2019年9月30日			
	预期平均损失率(%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
信用期内	0.05	7,178,806,940.69	3,442,502.56	7,175,364,438.13
逾期1-30天	0.52	598,377,291.96	3,100,242.88	595,277,049.08
逾期31-60天	6.58	19,496,640.07	1,282,607.10	18,214,032.97
逾期61-90天	36.58	2,439,571.05	892,279.67	1,547,291.38
逾期超过90天	100.00	3,497,333.30	3,497,333.30	-
<b>合计</b>	<b>0.16</b>	<b>7,802,617,777.07</b>	<b>12,214,965.51</b>	<b>7,790,402,811.56</b>

单位：人民币元

账龄	2018年12月31日			
	预期平均损失率(%)	账面余额	信用损失准备	账面价值
信用期内	0.02	6,915,407,839.03	1,038,029.93	6,914,369,809.10
逾期1-30天	0.22	641,575,736.96	1,437,556.75	640,138,180.21
逾期31-60天	6.23	29,200,941.86	1,820,626.96	27,380,314.90
逾期61-90天	29.70	8,860,862.45	2,631,448.42	6,229,414.03
逾期超过90天	100.00	12,325,311.74	12,325,311.74	-
<b>合计</b>	<b>0.25</b>	<b>7,607,370,692.04</b>	<b>19,252,973.80</b>	<b>7,588,117,718.24</b>

标的集团应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

账龄	2019年9月30日	2018年12月31日
	账面余额	账面余额
信用期内	1,026,286,681.88	1,109,747,162.82
逾期4个月内	154,615,926.88	122,581,987.72
逾期超过4个月	4,441,781.20	4,879,735.20
<b>合计</b>	<b>1,185,344,389.96</b>	<b>1,237,208,885.74</b>

于2019年9月30日，标的集团信用损失准备余额人民币23,203,058.58元，平均预期损失率为1.96%。于2018年12月31日，标的集团信用损失准备余额人民币24,852,751.82元，平均预期损失率为2.01%。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收账款-续

## (2)信用损失计提方法披露-续

上述预期平均损失率基于历史实际信用损失率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测。于2019年1月1日至9月30日止期间及2018年度，经扩大集团的评估方式与重大假设并未发生变化。

## (3)应收账款损失准备变动情况

本集团2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

信用损失准备	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2019年1月1日余额	6,927,662.06	12,325,311.74	19,252,973.80
转入已发生信用减值	-	-	-
转出已发生信用减值	-	-	-
终止确认金融资产而转出	-	-	-
未导致终止确认的修改合同现金流量产生的变动	-	-	-
本期计提(转回)预期信用损失	1,491,312.28	(8,785,085.12)	(7,293,772.84)
汇率变动影响	298,657.87	(42,893.32)	255,764.55
2019年9月30日余额	<b>8,717,632.21</b>	<b>3,497,333.30</b>	<b>12,214,965.51</b>

本集团2018年度

单位：人民币元

信用损失准备	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2018年1月1日余额	1,243,981.33	593,360.00	1,837,341.33
转入已发生信用减值	-	-	-
转出已发生信用减值	-	-	-
终止确认金融资产而转出	-	-	-
未导致终止确认的修改合同现金流量产生的变动	-	-	-
本年计提(转回)预期信用损失	5,961,114.09	11,731,951.74	17,693,065.83
汇率变动影响	(277,433.36)	-	(277,433.36)
2018年12月31日余额	<b>6,927,662.06</b>	<b>12,325,311.74</b>	<b>19,252,973.80</b>

标的集团2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

信用损失准备	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2019年1月1日余额	19,973,016.62	4,879,735.20	24,852,751.82
转入已发生信用减值	-	-	-
转出已发生信用减值	-	-	-
终止确认金融资产而转出	-	(1,165,441.99)	(1,165,441.99)
未导致终止确认的修改合同现金流量产生的变动	-	-	-
本期计提(转回)预期信用损失	(996,191.40)	780,149.86	(216,041.54)
汇率变动影响	(215,547.84)	(52,661.87)	(268,209.71)
2019年9月30日余额	<b>18,761,277.38</b>	<b>4,441,781.20</b>	<b>23,203,058.58</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收账款 - 续

## (3)应收账款损失准备变动情况-续

标的集团 2018 年度

单位：人民币元

信用损失准备	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年1月1日余额	16,716,175.81	8,651,280.80	25,367,456.61
转入已发生信用减值	-	-	-
转出已发生信用减值	-	-	-
终止确认金融资产而转出	-	(2,535,610.53)	(2,535,610.53)
未导致终止确认的修改合同现金流量产生的变动	-	-	-
本年计提(转回)预期信用损失	3,125,283.73	(1,304,021.05)	1,821,262.68
汇率变动影响	131,557.08	68,085.98	199,643.06
2018年12月31日余额	<b>19,973,016.62</b>	<b>4,879,735.20</b>	<b>24,852,751.82</b>

## (4)报告期实际核销的应收账款情况

于 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间经扩大集团实际核销应收账款人民币 1,165,441.99 元，2018 年度实际核销的应收账款人民币 2,535,610.53 元。

## 5、预付款项

## (1)预付款项按账龄列示

单位：人民币元

账龄	2019年9月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	33,295,325.00	98.72	28,524,377.00	100.00
1至2年	430,488.12	1.28	-	-
合计	<b>33,725,813.12</b>	<b>100.00</b>	<b>28,524,377.00</b>	<b>100.00</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 6、其他应收款

## 6.1 其他应收款汇总

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
应收利息	2,146,284.69	4,553,084.29
其他应收款	114,028,113.49	110,594,056.34
合计	<b>116,174,398.18</b>	<b>115,147,140.63</b>

## 6.2 应收利息

## (1) 应收利息分类

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
银行存款	2,146,284.69	4,553,084.29

(2) 于2019年9月30日及2018年12月31日，应收利息中无重要逾期利息。

(3) 于2019年9月30日及2018年12月31日，应收利息中无计提的坏账准备，无收回或转回的坏账准备。

## 6.3 其他应收款

## (1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	2019年9月30日			2018年12月31日		
	金额	信用损失准备	计提比例(%)	金额	信用损失准备	计提比例(%)
1年以内	114,028,113.49	-	-	110,594,056.34	-	-
2年-3年	-	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00
3年以上	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	-	-	-
合计	<b>117,028,113.49</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>2.56</b>	<b>113,594,056.34</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>2.64</b>

## (2) 按款项性质分类情况

单位：人民币元

其他应收款性质	2019年9月30日	2018年12月31日
为第三方代垫款项	64,789,130.46	62,729,095.00
应收折扣与返利	22,650,701.72	37,474,013.53
突尼斯政府项目升级补助	7,768,594.25	-
应收保险赔款	4,236,285.92	-
预缴电费	3,997,613.53	503,939.51
应收保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
应收设备款	940,648.90	1,643,033.62
其他	9,645,138.71	8,243,974.68
合计	<b>117,028,113.49</b>	<b>113,594,056.34</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款 - 续

6.3 其他应收款-续

(3)坏账准备计提情况

单位：人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018年1月1日及2019年1月1日余额	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
2018年1月1日及2019年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2018年12月31日及2019年9月30日余额	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00

(4)报告期实际核销的其他应收款情况

于2019年1月1日至9月30日止期间及2018年度无实际核销的其他应收款。

(5)涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	2019年9月30日	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
突尼斯政府	项目升级补助	7,768,594.25	1年以内	根据政府批复文件计提，已于2019年11月全额收到

(6)于2019年9月30日及2018年12月31日，其他应收账款中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7)于2019年9月30日及2018年12月31日，其他应收账款中无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、存货

(1) 存货分类

单位：人民币元

项目	2019年9月30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	3,176,425,959.51	158,384,362.72	3,018,041,596.79	3,372,600,318.45	128,498,447.50	3,244,101,870.95
在产品	1,457,762,337.24	3,301,268.14	1,454,461,069.10	786,828,735.95	3,097,315.05	783,731,420.90
产成品	1,768,068,967.55	35,605,287.00	1,732,463,680.55	1,786,468,154.63	28,961,505.63	1,757,506,649.00
周转材料	39,187,667.00	-	39,187,667.00	35,595,962.84	-	35,595,962.84
<b>合计</b>	<b>6,441,444,931.30</b>	<b>197,290,917.86</b>	<b>6,244,154,013.44</b>	<b>5,981,493,171.87</b>	<b>160,557,268.18</b>	<b>5,820,935,903.69</b>

(2) 存货跌价准备

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

项目	2019年1月1日	本期计提金额	本期减少金额		外币折算差额	2019年9月30日
			转回	转销		
存货跌价准备	160,557,268.18	102,698,125.50	64,048,239.18	1,750,179.50	(166,057.14)	197,290,917.86

2018年度

单位：人民币元

项目	2018年1月1日	本年计提金额	本年减少金额		外币折算差额	2018年12月31日
			转回	转销		
存货跌价准备	130,679,981.65	117,008,701.04	66,133,281.10	22,218,457.72	1,220,324.31	160,557,268.18

(3) 存货跌价准备情况

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因
原材料	以估计售价减去估计完工成本以及估计的销售所需费用后的价值	可变现净值回升
在产品	以估计售价减去估计完工成本以及估计的销售所需费用后的价值	可变现净值回升
产成品	以估计售价减去销售必需的估计费用后的价值	可变现净值回升

(4) 所有权受限制的存货

于2019年9月30日，标的集团以账面价值人民币48,343,705.88元存货为抵押，取得等额银行借款。于2018年12月31日，标的集团以账面价值人民币4,656,522.14元存货为抵押，取得等额银行借款，详见附注(五)、21及47。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 8、其他流动资产

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
预缴所得税	182,959,907.57	165,082,908.77
待摊排线支出	104,620,201.71	111,853,636.10
待抵扣进项税	90,732,973.40	75,570,180.82
待摊模具费	26,519,047.26	34,568,947.96
应收海关退税款	11,563,546.56	303,280.54
其他	16,261,652.42	14,468,206.63
<b>合计</b>	<b>432,657,328.92</b>	<b>401,847,160.82</b>

## 9、长期应收款

## (1)长期应收款情况

单位：人民币元

项目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
员工住房贷款	7,855,654.09	-	7,855,654.09	5,239,491.52	-	5,239,491.52

注：根据法律 Article L313-1 of the Construction and Housing Code，标的集团法国子公司应按照前一年职工薪酬总额的 0.45%，向该公司员工提供购买房屋的低息贷款，还款期为 10 至 20 年。

- (2) 于 2019 年 9 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日，长期应收款中无计提的坏账准备，无收回或转回的坏账准备。
- (3) 于 2019 年 9 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日，长期应收款中无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。
- (4) 于 2019 年 9 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日，长期应收款中无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 10、长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	2019年 1月1日	本期增减变动								2019年 9月30日	减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投 资	其他增加	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	外币报表折算 差额	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润			计提减 值准备
一、合营企业												
中科泓泰电子有限公司(注1)	-	10,780,000.00	-	-	7,929.06	-	-	-	-	-	10,787,929.06	-
M-Universe Investments Pte. Ltd.(注2)	-	405,379,950.25	-	-	7,057,943.65	(9,262,332.46)	11,105,243.02	-	-	-	414,280,804.46	-
<b>合计</b>	-	<b>416,159,950.25</b>	-	-	<b>7,065,872.71</b>	<b>(9,262,332.46)</b>	<b>11,105,243.02</b>	-	-	-	<b>425,068,733.52</b>	-

注1：2019年4月，本公司全资子公司环鸿电子(昆山)有限公司(以下简称“环鸿昆山”)与中科可控信息产业有限公司(以下简称“中科可控”)成立合资公司中科泓泰电子有限公司(以下简称“中科泓泰”)。根据《股东协议》，环鸿昆山出资人民币10,780,000元，出资比例49%。根据中科泓泰公司章程，董事会由5名董事组成，其中环鸿昆山委派2名，普通决议需出席董事会会议董事半数以上同意通过，特别事项需要全体董事一致同意通过，特别事项主要包括：决定公司的经营计划和投资方案，制订公司的年度财务预算方案、决算方案，制订公司的利润分配方案和弥补亏损方案等。股东会中，普通决议由代表二分之一以上表决权的股东通过，特别决议由代表四分之三以上表决权的股东通过，故中科泓泰系环鸿昆山的合营企业，经扩大集团以权益法核算。

注2：2019年7月，本公司全资子公司环鸿电子股份有限公司(以下简称“环鸿电子”)向在新加坡设立的特殊目的孙公司M-Universe Investments Pte. Ltd.(以下简称“M-Universe”)增资新加坡币7,986.25万元，以公开收购新加坡上市公司Memtech International Ltd.(以下简称“Memtech”)普通股。根据股权收购协议，M-Universe按照2019年6月30日Memtech的市场价格新加坡币1.35元/股收购Memtech 42.23%的股权，同时M-Universe向Memtech原股东Keytech Investment Pte. Ltd.(以下简称“Keytech”)发行新股，换取Keytech持有的Memtech 57.77%的股份，至此，而环鸿电子对M-Universe的持股比例由100%减少至42.23%并丧失控制权。根据M-Universe《股东协议》，董事会由3名董事组成，其中Keytech委派2名，环鸿电子委派1名，一般事项决议需出席董事会会议董事2/3以上同意通过，重要事项需全体董事一致同意通过，故将其转为采用权益法核算的合营企业，初始投资成本以公允价值计量。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 11、其他权益工具投资

## (1)其他权益工具投资情况

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
投资单位 O	27,173,295.43	27,033,603.84

## (2)非交易性权益工具投资的情况

## 2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
投资单位 O(注)	-	435,626.67	-	非交易性权益投资且本集团预计不会在可预见的未来出售

## 2018年度

单位：人民币元

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
投资单位 O(注)	378,104.95	-	18,238,274.61	非交易性权益投资且本集团预计不会在可预见的未来出售

注：本集团于2016年投资单位 O，占被投资公司 5%的股份。2019年投资单位 O 整体减资，本集团占被投资公司 5%的股份。

## 12、其他非流动金融资产

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
投资单位 P	41,862,988.08	-

注：系向投资单位 P 分期缴纳的出资额，参见附注附注(七)、1 (1)。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 13、固定资产

## (1) 固定资产情况

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、器具及家具	装修费	合计
一、账面原值：							
2019年1月1日	183,744,143.89	788,562,346.20	4,763,992,615.77	22,211,651.33	426,623,886.61	153,922,401.56	6,339,057,045.36
2.本期增加金额	-	66,008,063.13	307,146,231.13	1,672,383.32	19,820,885.08	3,896,170.38	398,543,733.04
(1)购置	-	315,371.05	30,129,191.17	819,049.51	7,670,705.01	741,643.56	39,675,960.30
(2)在建工程转入	-	65,692,692.08	277,017,039.96	853,333.81	12,150,180.07	3,154,526.82	358,867,772.74
3.本期减少金额	-	12,303,965.40	239,251,690.31	2,952,734.63	25,407,145.93	4,011,193.93	283,926,730.20
(1)处置或报废	-	12,303,965.40	239,251,690.31	2,952,734.63	25,407,145.93	4,011,193.93	283,926,730.20
4.外币报表折算差额	2,875,043.30	9,979,144.10	24,253,962.11	25,781.79	4,080,814.51	427,654.14	41,642,399.95
2019年9月30日	186,619,187.19	852,245,588.03	4,856,141,118.70	20,957,081.81	425,118,440.27	154,235,032.15	6,495,316,448.15
二、累计折旧							
2019年1月1日	-	461,490,893.30	3,460,570,853.08	16,912,564.28	338,914,036.40	136,304,732.30	4,414,193,079.36
2.本期增加金额	-	21,385,077.39	295,968,151.64	1,653,949.28	23,875,325.05	7,264,607.20	350,147,110.56
(1)计提	-	21,385,077.39	295,968,151.64	1,653,949.28	23,875,325.05	7,264,607.20	350,147,110.56
3.本期减少金额	-	12,273,081.15	234,498,242.91	2,933,686.61	24,051,248.43	2,290,762.13	276,047,021.23
(1)处置或报废	-	12,273,081.15	234,498,242.91	2,933,686.61	24,051,248.43	2,290,762.13	276,047,021.23
4.外币报表折算差额	-	5,738,167.39	19,284,467.51	4,880.53	3,736,709.40	363,047.55	29,127,272.38
2019年9月30日	-	476,341,056.93	3,541,325,229.32	15,637,707.48	342,474,822.42	141,641,624.92	4,517,420,441.07
三、减值准备							
2019年1月1日及 2019年9月30日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
2019年9月30日	186,619,187.19	375,904,531.10	1,314,815,889.38	5,319,374.33	82,643,617.85	12,593,407.23	1,977,896,007.08
2019年1月1日	183,744,143.89	327,071,452.90	1,303,421,762.69	5,299,087.05	87,709,850.21	17,617,669.26	1,924,863,966.00

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 13、固定资产 - 续

## (1) 固定资产情况 - 续

2018年度

单位：人民币元

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、器具及家具	装修费	合计
一、账面原值：							
2018年1月1日	180,585,168.17	758,198,443.89	4,465,820,080.38	21,806,459.27	375,436,152.98	168,716,836.99	5,970,563,141.68
2.本年增加金额	-	15,220,419.03	441,565,573.20	899,648.57	66,891,976.92	15,087,183.07	539,664,800.79
(1)购置	-	10,205,453.09	103,013,084.40	77,421.15	17,213,525.52	8,889,493.84	139,398,978.00
(2)在建工程转入	-	5,014,965.94	338,552,488.80	822,227.42	49,678,451.40	6,197,689.23	400,265,822.79
3.本年减少金额	-	-	189,217,885.34	669,647.84	21,462,326.87	30,977,798.90	242,327,658.95
(1)处置或报废	-	-	189,217,885.34	669,647.84	21,462,326.87	30,977,798.90	242,327,658.95
4.外币报表折算差额	3,158,975.72	15,143,483.28	45,824,847.53	175,191.33	5,758,083.58	1,096,180.40	71,156,761.84
2018年12月31日	183,744,143.89	788,562,346.20	4,763,992,615.77	22,211,651.33	426,623,886.61	153,922,401.56	6,339,057,045.36
二、累计折旧							
2018年1月1日	-	425,465,033.84	3,204,261,372.06	14,858,814.36	332,083,687.78	130,820,029.97	4,107,488,938.01
2.本年增加金额	-	32,867,537.05	390,308,844.66	2,520,593.06	23,192,466.88	14,743,423.17	463,632,864.82
(1)计提	-	32,867,537.05	390,308,844.66	2,520,593.06	23,192,466.88	14,743,423.17	463,632,864.82
3.本年减少金额	-	-	171,748,628.45	604,492.08	21,221,901.34	10,150,178.22	203,725,200.09
(1)处置或报废	-	-	171,748,628.45	604,492.08	21,221,901.34	10,150,178.22	203,725,200.09
4.外币报表折算差额	-	3,158,322.41	37,749,264.81	137,648.94	4,859,783.08	891,457.38	46,796,476.62
2018年12月31日	-	461,490,893.30	3,460,570,853.08	16,912,564.28	338,914,036.40	136,304,732.30	4,414,193,079.36
三、减值准备							
2018年1月1日及2018年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
2018年12月31日	183,744,143.89	327,071,452.90	1,303,421,762.69	5,299,087.05	87,709,850.21	17,617,669.26	1,924,863,966.00
2018年1月1日	180,585,168.17	332,733,410.05	1,261,558,708.32	6,947,644.91	43,352,465.20	37,896,807.02	1,863,074,203.67

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 13、固定资产-续

(2)于2019年9月30日及2018年12月31日,经扩大集团无暂时闲置的固定资产。

(3)于2018年12月31日,经扩大集团无通过融资租赁租入的固定资产。

(4)通过经营租赁租出的固定资产

单位:人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
房屋及建筑物	284,926.79	286,877.40

(5)于2019年9月30日及2018年12月31日,经扩大集团无未办妥产权证书的固定资产。

(6)于2019年9月30日,本集团及标的集团无所有权受到限制的固定资产。于2018年12月31日,标的集团账面价值为人民币7,058,150.44元的房屋及建筑物作为抵押物,用以取得银行借款,参见附注(五)、21及47。

## 14、在建工程

(1)在建工程情况

单位:人民币元

项目	2019年9月30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
待安装设备等	177,031,175.89	-	177,031,175.89	63,787,415.83	-	63,787,415.83
厂房扩建工程	-	-	-	13,131,770.52	-	13,131,770.52
合计	177,031,175.89	-	177,031,175.89	76,919,186.35	-	76,919,186.35

(1)在建工程项目变动情况

2019年1月1日至9月30日止期间

单位:人民币元

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	本期其他减少金额(注)	外币报表折算差额	2019年9月30日	工程投入占预算比例(%)	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
待安装设备等	不适用	63,787,415.83	460,806,130.41	295,080,735.79	54,877,191.41	2,395,556.85	177,031,175.89	不适用	调试中	-	-	-	自有资金
厂房扩建工程	62,000,000.00	13,131,770.52	50,489,616.68	63,787,036.95	-	165,649.75	-	102.62%	已转固	-	-	-	自有资金
合计		76,919,186.35	511,295,747.09	358,867,772.74	54,877,191.41	2,561,206.60	177,031,175.89			-	-	-	

2018年度

单位:人民币元

项目名称	预算数	2017年12月31日	本年增加金额	本年转入固定资产	本年其他减少金额(注)	外币报表折算差额	2018年12月31日	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备等	不适用	43,762,728.77	518,976,415.90	400,265,822.79	99,433,501.87	747,595.82	63,787,415.83	不适用	调试中	-	-	-	自有资金
厂房扩建工程	62,000,000.00	-	12,694,974.40	-	-	436,796.12	13,131,770.52	20.48%	建设中	-	-	-	自有资金
合计		43,762,728.77	531,671,390.30	400,265,822.79	99,433,501.87	1,184,391.94	76,919,186.35			-	-	-	

注:其他减少为租入厂房装修工程完工部分转入长期待摊费用。

(3)于2019年9月30日及2018年12月31日,经扩大集团不存在需要计提减值准备的在建工程。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 15、使用权资产

## (1) 使用权资产列示

2019年1月1日至9月30日止期间					单位：人民币元
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
2019年1月1日	846,765,889.01	6,363,973.69	7,199,822.63	1,730,313.12	862,059,998.45
1.本期增加金额	15,734,376.23	-	-	-	15,734,376.23
(1)增加	15,734,376.23	-	-	-	15,734,376.23
2.本期减少金额	49,574,535.54	2,447,187.15	1,665,920.08	-	53,687,642.77
(1)处置或报废	49,574,535.54	2,447,187.15	1,665,920.08	-	53,687,642.77
3.外币折算差额	6,494,985.57	2,394.06	39,004.82	31,761.70	6,568,146.15
2019年9月30日	819,420,715.27	3,919,180.60	5,572,907.37	1,762,074.82	830,674,878.06
二、累计折旧					
2019年1月1日	-	-	-	-	-
1.本期增加金额	89,018,025.71	2,600,981.02	1,177,550.15	207,475.39	93,004,032.27
(1)计提	89,018,025.71	2,600,981.02	1,177,550.15	207,475.39	93,004,032.27
2.本期减少金额	8,135,722.06	1,904,363.31	70,226.49	-	10,110,311.86
(1)处置或报废	8,135,722.06	1,904,363.31	70,226.49	-	10,110,311.86
3.外币折算差额	1,115,255.36	1,181.53	15,489.42	4,710.67	1,136,636.98
2019年9月30日	81,997,559.01	697,799.24	1,122,813.08	212,186.06	84,030,357.39
三、减值准备					
2019年1月1日及 2019年9月30日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2019年9月30日	737,423,156.26	3,221,381.36	4,450,094.29	1,549,888.76	746,644,520.67
2019年1月1日	846,765,889.01	6,363,973.69	7,199,822.63	1,730,313.12	862,059,998.45

于2019年1月1日至9月30日止期间，计入当期损益的简化处理的短期租赁当期计入费用人民币9,239,920.40元，与租赁相关的现金流出(含利息及短期租赁)为人民币108,750,338.17元。执行新租赁准则后，扩大后集团未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流量主要来源于租赁合同在续约后将按照市场水平进行调整的租金。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 16、无形资产

## (1)无形资产情况

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

项目	软件	专利权	商标权	土地使用权	碳排放权	客户关系	合计
一、账面原值							
2019年1月1日	367,731,631.87	74,255.00	25,764,930.36	26,000,333.32	4,669,372.11	236,015,290.34	660,255,813.00
2.本期增加金额	99,258,515.96	-	-	-	1,948,235.89	-	101,206,751.85
(1)购置	99,258,515.96	-	-	-	1,948,235.89	-	101,206,751.85
3.本期减少金额	128,020.62	-	-	-	1,980,517.29	-	2,108,537.91
(1)处置或报废	128,020.62	-	-	-	1,980,517.29	-	2,108,537.91
4.外币折算差额	3,581,949.92	-	875,070.17	130,593.06	-	2,741,044.68	7,328,657.83
2019年9月30日	470,444,077.13	74,255.00	26,640,000.53	26,130,926.38	4,637,090.71	238,756,335.02	766,682,684.77
二、累计摊销							
2019年1月1日	210,402,425.52	74,255.00	350,953.01	7,989,604.98	-	222,692,355.21	441,509,593.72
2.本期增加金额	42,835,718.55	-	13,972.50	435,185.78	1,980,517.29	8,328,647.24	53,594,041.36
(1)计提	42,835,718.55	-	13,972.50	435,185.78	1,980,517.29	8,328,647.24	53,594,041.36
3.本期减少金额	128,020.62	-	-	-	1,980,517.29	-	2,108,537.91
(1)处置或报废	128,020.62	-	-	-	1,980,517.29	-	2,108,537.91
4.外币折算差额	79,348.33	-	4,358.77	42,404.56	-	2,849,869.56	2,975,981.22
2019年9月30日	253,189,471.78	74,255.00	369,284.28	8,467,195.32	-	233,870,872.01	495,971,078.39
三、减值准备							
2019年1月1日及 2019年9月30日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
2019年9月30日	217,254,605.35	-	26,270,716.25	17,663,731.06	4,637,090.71	4,885,463.01	270,711,606.38
2019年1月1日	157,329,206.35	-	25,413,977.35	18,010,728.34	4,669,372.11	13,322,935.13	218,746,219.28

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 16、无形资产- 续

2018年度

单位：人民币元

项目	软件	专利权	商标权	土地使用权	碳排放权	客户关系	合计
一、账面原值							
2018年1月1日	327,593,041.08	74,255.00	24,474,142.05	25,807,310.33	4,478,153.23	229,299,899.66	611,726,801.35
2.本年增加金额	32,842,006.04	-	-	-	3,112,120.24	-	35,954,126.28
(1)购置	32,842,006.04	-	-	-	3,112,120.24	-	35,954,126.28
3.本年减少金额	1,444,580.71	-	-	-	2,920,901.36	-	4,365,482.07
(1)处置或报废	1,444,580.71	-	-	-	2,920,901.36	-	4,365,482.07
4.外币折算差额	8,741,165.46	-	1,290,788.31	193,022.99	-	6,715,390.68	16,940,367.44
2018年12月31日	367,731,631.87	74,255.00	25,764,930.36	26,000,333.32	4,669,372.11	236,015,290.34	660,255,813.00
二、累计摊销							
2018年1月1日	177,703,256.15	74,255.00	328,488.85	7,403,481.50	-	194,117,019.65	379,626,501.15
2.本年增加金额	29,571,075.16	-	18,630.00	526,527.77	2,920,901.36	22,090,655.29	55,127,789.58
(1)计提	29,571,075.16	-	18,630.00	526,527.77	2,920,901.36	22,090,655.29	55,127,789.58
3.本期减少金额	448,380.88	-	-	-	2,920,901.36	841,465.41	4,210,747.65
(1)处置或报废	448,380.88	-	-	-	2,920,901.36	841,465.41	4,210,747.65
4.外币折算差额	3,576,475.09	-	3,834.16	59,595.71	-	7,326,145.68	10,966,050.64
2018年12月31日	210,402,425.52	74,255.00	350,953.01	7,989,604.98	-	222,692,355.21	441,509,593.72
三、减值准备							-
2018年1月1日及 2018年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							-
2018年12月31日	157,329,206.35	-	25,413,977.35	18,010,728.34	4,669,372.11	13,322,935.13	218,746,219.28
2018年1月1日	149,889,784.93	-	24,145,653.20	18,403,828.83	4,478,153.23	35,182,880.01	232,100,300.20

(2)于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团无未办妥产权证书的土地使用权。

(3)于2019年9月30日，本集团及标的集团无所有权受到限制的无形资产。于2018年12月31日，标的集团账面价值为人民币377,361.49元的土地所有权作为抵押物，用以取得银行借款，见附注(五)、21及47。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 17、商誉

## (1)商誉账面原值

2019年1月1日至9月30日止期间 单位：人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年1月1日	外币报表折算差	2019年9月30日
标的集团	1,450,924,383.53	(15,324,041.83)	1,435,600,341.70

2018年度 单位：人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年1月1日	外币报表折算差	2018年12月31日
标的集团	1,440,864,417.06	10,059,966.47	1,450,924,383.53

系本集团模拟收购标的集团产生的商誉，详见附注(二)、7。

## 18、长期待摊费用

2019年1月1日至9月30日止期间 单位：人民币元

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	本期报废或处置金额	外币报表折算差异	2019年9月30日
租入厂房装修工程	320,639,798.80	58,043,574.01	58,713,105.79	485,048.00	616,082.46	320,101,301.48
其他	4,729,265.81	6,024,770.55	3,682,187.22	-	107,458.77	7,179,307.91
<b>合计</b>	<b>325,369,064.61</b>	<b>64,068,344.56</b>	<b>62,395,293.01</b>	<b>485,048.00</b>	<b>723,541.23</b>	<b>327,280,609.39</b>

2018年度 单位：人民币元

项目	2017年12月31日	本年增加金额	本年摊销金额	本年报废或处置金额	外币报表折算差异	2018年12月31日
租入厂房装修工程	275,260,349.68	104,335,661.31	59,334,734.96	68,074.98	446,597.75	320,639,798.80
其他	4,156,678.62	4,670,285.61	3,459,116.44	841,465.41	202,883.43	4,729,265.81
<b>合计</b>	<b>279,417,028.30</b>	<b>109,005,946.92</b>	<b>62,793,851.40</b>	<b>909,540.39</b>	<b>649,481.18</b>	<b>325,369,064.61</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

19、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

单位：人民币元

项目	2019年9月30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	167,254,473.87	34,919,526.02	130,715,380.69	24,762,417.80
递延收益	35,506,766.54	6,155,649.68	34,097,717.50	5,124,894.77
应付职工薪酬	292,306,852.61	73,286,729.07	321,660,817.30	75,068,755.26
设定受益计划	104,368,735.97	20,873,747.19	104,605,777.31	20,921,155.47
折旧差异	80,282,043.35	19,192,819.71	85,283,755.93	19,024,077.88
预计负债	1,795,069.98	269,260.50	3,102,461.00	465,369.15
内部交易未实现利润	35,652,751.80	5,189,704.31	12,139,911.65	1,882,693.89
收购形成的固定资产及无形资产账面价值与计税基础的差异	16,462,901.15	3,292,593.91	17,760,997.03	3,552,199.41
可抵扣亏损	270,413,832.94	74,680,476.29	318,657,697.88	88,527,469.41
销货折让	429,739,773.84	83,683,167.35	469,599,910.72	91,079,681.63
其他	144,438,207.33	28,980,848.37	132,272,381.36	26,820,762.00
<b>合计</b>	<b>1,578,221,409.38</b>	<b>350,524,522.40</b>	<b>1,629,896,808.37</b>	<b>357,229,476.67</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：人民币元

项目	2019年9月30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
研发设备抵减税额折旧差异	2,151,896.61	322,784.49	3,072,058.34	460,808.75
折旧差异	55,472,221.93	15,109,123.01	33,818,600.36	9,700,596.23
非同一控制下企业合并公允价值调整	66,934,983.29	18,307,024.89	83,217,913.12	23,104,360.15
公允价值变动损益	-	-	4,307,146.07	646,071.91
其他	11,736,174.58	3,520,852.37	11,672,796.97	3,501,839.09
<b>合计</b>	<b>136,295,276.41</b>	<b>37,259,784.76</b>	<b>136,088,514.86</b>	<b>37,413,676.13</b>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：人民币元

项目	2019年9月30日		2018年12月31日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债
递延所得税资产	(11,290,042.00)	339,234,480.40	(12,084,396.59)	345,145,080.08
递延所得税负债	11,290,042.00	25,969,742.76	12,084,396.59	25,329,279.54

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

19、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(4)未确认递延所得税资产明细

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	79,352,916.21	126,341,780.28
可抵扣亏损	369,269,022.69	514,906,135.77
<b>合计</b>	<b>448,621,938.90</b>	<b>641,247,916.05</b>

(5)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：人民币元

年份	2019年9月30日	2018年12月31日
2019年	3,267,463.25	3,766,616.48
2020年	312,309.15	115,309,164.59
2021年	-	17,003,144.56
2023年及以后	365,689,250.29	378,827,210.14
<b>合计</b>	<b>369,269,022.69</b>	<b>514,906,135.77</b>

除未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损外，经扩大集团认为在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和可抵扣亏损，因此确认相关递延所得税资产。

20、其他非流动资产

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
预付设备款	98,341,092.95	67,254,939.63
预付投资款(注)	39,000,000.00	23,400,000.00
应收法国退税款	27,884,510.20	41,408,196.96
保证金及押金	7,907,118.90	6,907,301.48
待抵扣进项税	-	5,466,194.35
其他	-	364,309.20
<b>合计</b>	<b>173,132,722.05</b>	<b>144,800,941.62</b>

注：系预付的收购 Chung Hong Electronics Poland SP.Z.O.O. 60% 股权的部分款项，参见附注(七)、1 (1)。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 21、短期借款

(1)短期借款分类：

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
信用借款	2,477,746,515.03	1,512,642,219.20
抵押借款(注)	48,343,705.88	101,620,080.59
<b>合计</b>	<b>2,526,090,220.91</b>	<b>1,614,262,299.79</b>

注：于2019年9月30日，标的集团以账面价值人民币48,343,705.88元存货为抵押，取得等额银行借款。于2018年12月31日，标的集团以账面价值人民币4,656,522.14元存货为抵押，取得等额银行借款；以账面价值人民币377,361.49元的土地使用权和人民币7,058,150.44元的房屋及建筑物为抵押，取得银行借款人民币96,963,558.45元。抵押资产详情参见附注(五)、47。

(2)于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团无已到期未偿还的短期借款。

## 22、应付账款

(1)应付账款列示

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
应付材料款	8,572,252,718.07	8,770,104,568.55
应付资产款	177,661,113.44	286,566,377.65
应付费用	331,650,723.57	269,868,099.78
<b>合计</b>	<b>9,081,564,555.08</b>	<b>9,326,539,045.98</b>

(2)于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团无账龄超过一年的重要应付账款。

## 23、合同负债

(1)合同负债情况

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
预收款	152,264,674.82	130,167,212.01

(2)收入在商品的控制权转移给客户时确认。当客户购买商品时，经扩大集团将收到的交易价款确认为合同负债，直至商品控制权转移给客户。

(3)于2019年1月1日至9月30日止期间及2018年度，经扩大集团无账面价值发生重大变动的金额。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 24、应付职工薪酬

## (1)应付职工薪酬列示

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	2019年9月30日
1、短期薪酬	600,825,730.20	2,333,400,754.94	2,441,636,514.91	1,958,605.17	494,548,575.40
2、离职后福利-设定提存计划	35,887,475.36	216,029,107.15	218,192,362.10	(105,925.79)	33,618,294.62
3、一年内到期的长期应付职工薪酬	5,685,501.48	4,928,070.88	4,966,018.46	(68,088.60)	5,579,465.30
<b>合计</b>	<b>642,398,707.04</b>	<b>2,554,357,932.97</b>	<b>2,664,794,895.47</b>	<b>1,784,590.78</b>	<b>533,746,335.32</b>

2018年度

单位：人民币元

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2018年12月31日
1、短期薪酬	566,727,077.22	3,061,185,367.12	3,031,424,407.46	4,337,693.32	600,825,730.20
2、离职后福利-设定提存计划	29,591,604.41	289,939,586.73	283,760,655.01	116,939.23	35,887,475.36
3、一年内到期的长期应付职工薪酬	6,980,321.81	10,968,849.06	12,255,841.67	(7,827.72)	5,685,501.48
<b>合计</b>	<b>603,299,003.44</b>	<b>3,362,093,802.91</b>	<b>3,327,440,904.14</b>	<b>4,446,804.83</b>	<b>642,398,707.04</b>

## (2)短期薪酬列示

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	2019年9月30日
1.工资、奖金、津贴和补贴	560,214,720.13	1,979,290,632.29	2,086,681,828.34	1,968,715.58	454,792,239.66
2.职工福利费	2,932,134.19	19,423,923.73	19,415,480.85	(30,238.53)	2,910,338.54
3.社会保险费	32,864,103.21	213,023,990.30	214,465,581.09	24,372.99	31,446,885.41
其中：医疗保险费	20,313,755.46	116,367,295.48	115,869,550.90	494.59	20,811,994.63
工伤保险费	4,657,952.43	29,729,813.65	28,707,304.22	93,198.96	5,773,660.82
生育保险费	719,204.56	5,270,180.20	5,127,237.16	(2,460.04)	859,687.56
外来从业人员综合保险费用	7,173,190.76	61,656,700.97	64,761,488.81	(66,860.52)	4,001,542.40
4.住房公积金	4,349,921.14	43,798,026.14	43,290,058.43	(4,244.87)	4,853,643.98
5.工会经费和职工教育经费	464,851.53	3,806,417.33	3,725,801.05	-	545,467.81
6.非货币性福利(注1)	-	74,057,765.15	74,057,765.15	-	-
<b>合计</b>	<b>600,825,730.20</b>	<b>2,333,400,754.94</b>	<b>2,441,636,514.91</b>	<b>1,958,605.17</b>	<b>494,548,575.40</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 24、应付职工薪酬 - 续

## (2)短期薪酬列示 - 续

2018年度				单位：人民币元	
项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2018年9月30日
1.工资、奖金、津贴和补贴	529,662,498.03	2,612,139,110.53	2,583,935,987.90	2,349,099.47	560,214,720.13
2.职工福利费	2,652,877.73	26,390,779.46	26,225,281.11	113,758.11	2,932,134.19
3.社会保险费	32,010,818.26	259,190,912.02	260,158,131.81	1,820,504.74	32,864,103.21
其中：医疗保险费	20,775,188.38	152,774,919.53	153,753,141.11	516,788.66	20,313,755.46
工伤保险费	3,963,759.30	34,249,015.99	34,818,571.27	1,263,748.41	4,657,952.43
生育保险费	800,617.34	5,945,583.31	6,027,735.01	738.92	719,204.56
外来从业人员综合保险费用	6,471,253.24	66,221,393.19	65,558,684.42	39,228.75	7,173,190.76
4.住房公积金	1,879,853.14	60,887,353.27	58,471,616.27	54,331.00	4,349,921.14
5.工会经费和职工教育经费	521,030.06	5,612,895.75	5,669,074.28	-	464,851.53
6.非货币性福利(注1)	-	96,964,316.09	96,964,316.09	-	-
<b>合计</b>	<b>566,727,077.22</b>	<b>3,061,185,367.12</b>	<b>3,031,424,407.46</b>	<b>4,337,693.32</b>	<b>600,825,730.20</b>

注1：非货币性福利明细如下：

2019年1月1日至9月30日止期间			单位：人民币元	
形式	2019年1月1日至9月30日止期间	2018年度	计算依据	
为员工租赁宿舍	20,175,402.52	29,066,760.36	使用权资产每年摊销数及租赁负债利息	
为员工提供工作餐	53,882,362.63	67,897,555.73	计提支出的费用	
<b>合计</b>	<b>74,057,765.15</b>	<b>96,964,316.09</b>		

## (3)设定提存计划(注2)

2019年1月1日至9月30日止期间				单位：人民币元	
项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	2019年9月30日
1、基本养老保险	33,878,876.37	203,449,469.43	205,162,638.98	(91,112.91)	32,074,593.91
2、失业保险费	2,008,598.99	12,579,637.72	13,029,723.12	(14,812.88)	1,543,700.71
<b>合计</b>	<b>35,887,475.36</b>	<b>216,029,107.15</b>	<b>218,192,362.10</b>	<b>(105,925.79)</b>	<b>33,618,294.62</b>

2018年度				单位：人民币元	
项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2018年12月31日
1、基本养老保险	26,999,290.24	267,498,176.38	260,727,495.92	108,905.67	33,878,876.37
2、失业保险费	2,592,314.17	22,441,410.35	23,033,159.09	8,033.56	2,008,598.99
<b>合计</b>	<b>29,591,604.41</b>	<b>289,939,586.73</b>	<b>283,760,655.01</b>	<b>116,939.23</b>	<b>35,887,475.36</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 24、应付职工薪酬 - 续

## (3) 设定提存计划(注 2) - 续

注 2: 经扩大集团境内子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划, 根据该等计划, 经扩大集团按缴存基数的相应比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外, 经扩大集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

经扩大集团本期应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 203,449,469.43 元及人民币 12,579,637.72 元(2018 年: 人民币 267,498,176.38 元及人民币 22,441,410.35 元)。于 2019 年 9 月 30 日, 经扩大集团尚有人民币 32,074,593.91 元及人民币 1,543,700.71 元(2018 年 12 月 31 日: 人民币 33,878,876.37 元及人民币 2,008,598.99 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

## 25、应交税费

单位: 人民币元

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	156,294,502.99	182,657,172.65
增值税	35,966,842.84	14,803,892.95
个人所得税	7,458,833.17	4,077,185.89
代扣代缴税费	7,135,678.81	2,821,205.55
其他	8,692,216.87	13,297,482.99
<b>合计</b>	<b>215,548,074.68</b>	<b>217,656,940.03</b>

## 26、其他应付款

## 26.1 分类列示

单位: 人民币元

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	140,246,194.45	81,292,386.26
其他应付款	423,816,564.20	349,717,339.60
<b>合计</b>	<b>564,062,758.65</b>	<b>431,009,725.86</b>

## 26.2 应付利息

单位: 人民币元

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	4,260,277.16	4,590,534.25
长期借款应付利息(注)	135,985,917.29	76,701,852.01
<b>合计</b>	<b>140,246,194.45</b>	<b>81,292,386.26</b>

于 2019 年 9 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日, 经扩大集团无重要的已逾期未支付的利息。

注: 本公司管理层假设本次购买标的集团 89.6% 股权的现金全部来源于银行借款, 所有银行借款利率按照模拟购买日当天 6 个月 LIBOR 上浮 95 基点即 2.7894% 进行计算, 详见附注(二)、3。于 2019 年 9 月 30 日及 2018 年 12 月 31 日, 长期借款应付利息分别为人民币 135,985,917.29 元及人民币 76,701,852.01 元。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

26、其他应付款 - 续

26.3 其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
代收第三方款项	239,787,340.68	182,450,571.24
专业服务费	32,893,771.46	14,671,588.13
水电邮电费用	24,156,383.81	29,098,504.77
预提其他费用	22,288,783.62	23,142,037.01
杂费	23,902,683.60	20,895,858.12
员工个人社保公积金费用	16,684,282.49	13,080,030.27
非原物料采购	6,462,285.36	5,070,980.16
运费	5,964,202.26	7,066,665.50
维修保养费	4,553,093.39	6,091,665.17
其他	47,123,737.53	48,149,439.23
合计	<b>423,816,564.20</b>	<b>349,717,339.60</b>

(2)于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团无账龄超过一年的重要其他应付款。

27、其他流动负债

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
政府补助-碳排放权(注1)	4,637,090.71	4,669,372.11
模具补贴	-	21,429,418.67
合计	<b>4,637,090.71</b>	<b>26,098,790.78</b>

涉及政府补助的项目：

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

负债项目	2018年12月31日	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益的金额	2019年9月30日	与资产相关 /与收益相关
碳排放权	4,669,372.11	1,948,235.89	1,980,517.29	4,637,090.71	资产相关

2018年度

单位：人民币元

负债项目	2017年12月31日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益的金额	2018年12月31日	与资产相关 /与收益相关
碳排放权	4,478,153.23	3,112,120.24	2,920,901.36	4,669,372.11	资产相关

注1：系经扩大集团从政府无偿分配取得的碳排放权配额，根据实际消耗量进行摊销。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

28、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
信用借款(注)	2,833,778,603.70	2,749,761,669.60

注：系本集团管理层假设本次购买标的公司89.6%股权的借款所致，报告期末余额变化系汇率变动所致，详见附注(二)、3。

29、租赁负债

(1) 租赁负债列示

单位：人民币元

项目	2019年9月30日
租赁负债	754,188,355.70
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	101,437,507.20
合计	<b>652,750,848.50</b>

经扩大集团未面临重大的与租赁负债相关的流动性风险。

30、长期应付款

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
软件授权费(注)	54,660,395.43	-

注：系本集团应支付关联方环电股份有限公司的十年软件授权费。

31、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
1. 离职后福利-设定受益计划净负债	332,502,435.86	302,132,387.99
2. 辞退福利	1,758,399.68	1,346,926.13
合计	<b>334,260,835.54</b>	<b>303,479,314.12</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 31、长期应付职工薪酬 - 续

## (2) 设定受益计划变动情况

## 设定受益计划净负债

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
一、上期/年年末余额	307,817,889.47	281,648,443.88
二、计入当年损益的设定受益成本	2,653,752.31	7,588,144.73
三、计入其他综合收益的设定受益成本	33,462,724.80	29,122,941.64
四、本期/年已支付的福利	(4,966,018.46)	(12,255,841.67)
五、外币折算差额	(886,446.96)	1,714,200.89
六、期/年末余额	<b>338,081,901.16</b>	<b>307,817,889.47</b>
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	5,579,465.30	5,685,501.48
一年后支付的长期应付职工薪酬	<b>332,502,435.86</b>	<b>302,132,387.99</b>

设定受益计划的内容及与之相关风险、对经扩大集团未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

经扩大集团之子公司环鸿科技股份有限公司(“环鸿科技”)及环隆电气股份有限公司(“环隆电气”)为2005年7月1日前雇佣之全职正式员工提供退休福利计划，根据该计划，职工在到核准退休时依前六个月平均工资计算年资基数作为退休后一次领取款项。

环鸿科技及环隆电气按员工每月薪资总额2%提拨员工退休基金，交由台湾劳工退休准备金监督委员会，并以该委员会名义存入台湾银行之专户。台湾劳动部劳动基金运用局透过自行运用及委托经营方式，将计划资产投资于相关权益证券与债务证券及银行存款等标的，依照劳工退休基金收支保管及运用办法规定，劳工退休基金运用收益不得低于当地银行2年定期存款利率。

标的公司为其在法国境内所有符合条件的员工运作一项未注入资金的设定受益计划。在该计划下，员工达到退休年龄（管理层65岁，其他员工63岁）时，有权享受一次性支付的退休福利，实际支付金额受员工退休前工资、级别以及职业资格的影响。

标的公司为其在德国境内所有符合条件的员工运作两项未注入资金的设定受益计划。在VO 86计划下，1988年以前入职的员工达到退休年龄63岁时，有权获取基于最后薪水及服务年限的永续年金，实际支付金额每年增长1%。在VO 88计划下，1988年以后入职的员工达退休年龄63岁时，有权享受服务期内按每年薪酬计提的退休福利，相关金额分三年偿清。

于2019年9月30日，环鸿科技设定受益计划平均受益义务期间为13.5年(2018年12月31日：13.2年)，环隆电气设定受益计划平均受益义务期间为10.9年(2018年12月31日：11.9年)，标的公司设定受益计划平均受益义务期间为15.4年(2018年12月31日：14.2年)。

设定受益计划使经扩大集团面临精算风险，这些风险包括折现率、未来薪资成长率、计划资产预期长期投资报酬率、死亡率、残废率及离职率等。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 31、长期应付职工薪酬 - 续

## (2) 设定受益计划变动情况 - 续

环鸿科技及环隆电气聘请了美商韬睿惠悦企管顾问股份有限公司，根据预计福利单位法，以精算方式估计其上述退休福利计划义务的现值。这项计划以未来薪资成长率、死亡率及离职率等假设预计未来现金流出，以折现率确定其现值。折现率根据资产负债表日高质量公司债的市场利率决定，在此类债券无活跃市场之国家，应使用政府公债(于资产负债表日)的市场利率，由于经扩大集团之退休后福利义务存续期间为11至13年，因此决定折现率时，以与退休后福利义务存续期间类似之债券为参考依据，故参考11年期或以上政府公债平均利率。经扩大集团根据精算结果确认经扩大集团的负债，相关精算利得或损失计入其他综合收益，并且在后续会计期间不会转回至损益。过去服务成本会在对计划作出修订的期间计入当期损益。通过将设定受益计划净负债或净资产乘以适当的折现率来确定利息净额。

下表为环鸿科技及环隆电气在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设：

	2019年9月30日	2018年12月31日
折现率	0.9%	1.25%
未来薪资成长率	2.25%	2.25%
死亡率	以台湾第五回经验生命表资料为依据进行假设	以台湾第五回经验生命表资料为依据进行假设

下表为标的公司在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设：

	2019年9月30日		2018年12月31日	
	德国	法国	德国	法国
折现率	0.54%	0.36%	1.69%	1.50%
预计退休年龄	63	63 - 65	63	63 - 65
未来薪资成长率	2.00%	1.20%	2.00%	2.00%

下述敏感性分析以相应假设在报告期末发生的合理可能变动为基础(所有其他假设维持不变)：

- 如果折现率增加(减少)0.5%，于2019年1月1日至9月30日止期间，环鸿科技设定受益计划义务现值将分别减少人民币5,677,460.58元(增加人民币6,146,404.79元)，环隆电气设定受益计划义务现值将分别减少人民币5,138,789.97元(增加人民币5,571,959.53元)；于2018年度，环鸿科技设定受益计划义务现值将分别减少人民币4,651,960.31元(增加人民币5,045,228.48元)；环隆电气设定受益计划义务现值将分别减少人民币4,887,027.42元(增加人民币5,313,812.77元)；
- 如果未来薪资成长率增加(减少)0.5%，于2019年1月1日至9月30日止期间，环鸿科技设定受益计划义务现值将增加人民币10,608,210.68元(减少人民币9,895,907.67元)；环隆电气设定受益计划义务现值将增加人民币892,087.74元(减少人民币833,298.82元)；于2018年度，环鸿科技设定受益计划义务现值将增加人民币8,743,513.46元(减少人民币8,136,405.72元)；环隆电气设定受益计划义务现值将增加人民币862,508.61元(减少人民币1,455,539.14元)；
- 如果折现率增加(减少)1.0%，于2019年1月1日至9月30日止期间，标的集团设定受益计划义务现值将分别减少人民币28,138,524.69元(增加人民币34,599,361.02元)；于2018年度，标的集团设定受益计划义务现值将分别减少人民币18,713,533.46元(增加人民币23,199,913.84元)；

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 31、长期应付职工薪酬 - 续

## (2) 设定受益计划变动情况 - 续

- 如果未来薪资成长率增加(减少)0.5%，于2019年1月1日至9月30日止期间，标的集团设定受益计划义务现值将增加人民币4,027,548.50元(减少人民币3,786,946.93元)；于2018年度，标的集团设定受益计划义务现值将增加人民币816,056.22元(减少人民币790,398.70元)；

由于部分假设可能具有相关性，一项假设不可能孤立地发生变动，因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。

在上述敏感性分析中，报告期末设定受益计划净负债的计算方法与资产负债表中确认相关债务的计算方法相同。

与以往年度相比，用于敏感性分析的方法和假设未发生任何变动。

## 32、预计负债

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
产品质量保证	7,091,756.21	7,679,794.04
未决诉讼	5,336,283.30	637,789.31
合计	<b>12,428,039.51</b>	<b>8,317,583.35</b>

## 33、递延收益

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日	形成原因
政府补助	32,542,475.82	16,017,999.96	14,160,379.58	34,400,096.20	注1
购买固定资产补贴	1,555,241.68	-	448,571.34	1,106,670.34	注2
合计	<b>34,097,717.50</b>	<b>16,017,999.96</b>	<b>14,608,950.92</b>	<b>35,506,766.54</b>	

2018年度

单位：人民币元

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日	形成原因
政府补助	40,573,333.76	5,000,000.00	13,030,857.94	32,542,475.82	注1
购买固定资产补贴	4,716,729.93	129,052.26	3,290,540.51	1,555,241.68	注2
合计	<b>45,290,063.69</b>	<b>5,129,052.26</b>	<b>16,321,398.45</b>	<b>34,097,717.50</b>	

注1：主要系经扩大集团收到3G行动宽带系统级芯片技术改造项目、高传输高密度微型化无线通讯模块制造技术改造项目、无线网络及移动通讯产品生产线技改项目以及产业化技术升级资助项目的政府补助。

注2：系经扩大集团向客户收取的购买固定资产补贴，根据固定资产使用年限进行摊销。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33、递延收益 - 续

涉及政府补助的项目：

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

负债项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益的金额	2019年9月30日	与资产相关/与收益相关
3G 行动宽带系统级芯片技术改造项目	2,597,003.55	-	2,124,820.98	472,182.57	资产相关
高传输高密度微型化无线通讯模块制造技术改造项目	26,388,888.70	-	6,250,000.05	20,138,888.65	资产相关
无线网络及移动通讯产品生产线技改项目	140,981.48	-	82,601.01	58,380.47	资产相关
产业化技术升级资助项目	3,415,602.09	16,017,999.96	5,702,957.54	13,730,644.51	资产相关
<b>合计</b>	<b>32,542,475.82</b>	<b>16,017,999.96</b>	<b>14,160,379.58</b>	<b>34,400,096.20</b>	

2018年度

单位：人民币元

负债项目	2017年12月31日	本年新增补助金额	本年计入其他收益的金额	2018年12月31日	与资产相关/与收益相关
3G 行动宽带系统级芯片技术改造项目	5,430,098.19	-	2,833,094.64	2,597,003.55	资产相关
高传输高密度微型化无线通讯模块制造技术改造项目	34,722,222.10	-	8,333,333.40	26,388,888.70	资产相关
无线网络及移动通讯产品生产线技改项目	421,013.47	-	280,031.99	140,981.48	资产相关
产业化技术升级资助项目	-	5,000,000.00	1,584,397.91	3,415,602.09	资产相关
<b>合计</b>	<b>40,573,333.76</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>13,030,857.94</b>	<b>32,542,475.82</b>	

## 34、其他非流动负债

其他非流动负债系本集团取得的押金及存入保证金。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 35、营业收入、营业成本

## (1)营业收入和营业成本情况

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至9月30日止期间		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,135,526,130.08	27,976,576,546.71	40,451,088,006.05	36,012,653,009.69
其他业务	29,266,077.61	2,335,398.78	37,202,460.13	3,366,019.23
<b>合计</b>	<b>31,164,792,207.69</b>	<b>27,978,911,945.49</b>	<b>40,488,290,466.18</b>	<b>36,016,019,028.92</b>

## (2)履行与客户的合同义务：

经扩大集团的销售模式分为一般销售模式及中间仓库销售模式。经扩大集团的履约义务为向客户提供商品，包括通讯类产品、消费电子类产品、电脑类产品、存储类产品、工业类产品、汽车电子类产品以及其他产品。

对于一般销售模式，经扩大集团在客户取得商品控制权的时点确认收入。经扩大集团内销产品为将货物运送至客户指定仓库的时点确认销售收入，外销产品为将货物运送至出发港并且装运上飞机或船舶的时点确认收入。

中间仓库系经扩大集团为了配合客户的存货管理，在客户指定地点设置的仓库。经扩大集团根据订单以及客户的初步确认将货物发往中间仓库，客户根据其实际需求至中间仓库进行提货。此类销售模式下，经扩大集团在客户取得商品控制权的时点即客户至中间仓库提货的时点确认收入。

## 36、税金及附加

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至9月30日止期间	2018年度
印花税	13,111,226.82	10,827,244.31
城市维护建设税	7,283,519.60	15,050,306.06
房产税	7,180,000.97	9,210,259.40
教育费附加	5,576,010.41	12,442,976.44
城镇土地使用税	102,658.55	356,790.55
其他	3,610,409.99	4,526,196.08
<b>合计</b>	<b>36,863,826.34</b>	<b>52,413,772.84</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 37、财务费用

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
利息支出(注)	131,259,520.14	115,953,681.09
其中：租赁负债的利息费用	21,663,575.02	不适用
减：利息收入	38,530,749.34	47,319,737.20
汇兑差额	7,664,838.60	(38,569,849.49)
其他	1,115,645.06	1,265,385.85
<b>合计</b>	<b>101,509,254.46</b>	<b>31,329,480.25</b>

注：本公司管理层假设本次购买标的集团 89.6% 股权的现金全部来源于银行借款，所有银行借款利率按照模拟购买日当天 6 个月 LIBOR 上浮 95 基点即 2.7894% 进行计算，详见附注(二)、3。于 2019 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间及 2018 年度，利息费用分别为人民币 57,424,968.49 元及人民币 73,892,252.18 元。

## 38、其他收益

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
政府补助	55,388,634.71	57,629,241.28

其他收益中计入当期损益的政府补助：

单位：人民币元

补助项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度	与资产相关/与收益 相关
苏州政府高质量发展奖励资金	10,706,298.09	5,200,017.79	与收益相关
深圳市产业化技术升级资助	8,331,959.00	6,965,000.00	与收益相关
浦东新区商务委员会扶持资金	6,730,000.00	2,800,000.00	与收益相关
深圳市工业企业补助资金	5,378,251.75	2,003,584.25	与收益相关
法国政府科学研究奖励	4,025,653.24	7,533,282.68	与收益相关
社保局稳岗补贴转收入	1,531,635.79	1,393,290.32	与收益相关
昆山市企业转型升级专项补助	500,000.00	1,747,900.00	与收益相关
进口贴息资金	379,983.00	310,140.00	与收益相关
个税手续费返还	153,799.61	733,502.86	与收益相关
科技发展基金知识产权资助资金	151,155.00	787,500.00	与收益相关
上海市外经贸发展专项资金	141,962.00	702,957.00	与收益相关
江苏省商务发展专项资金支持金	27,400.00	480,000.00	与收益相关
法国税收抵免补助	-	8,374,868.49	与收益相关
其他	1,189,640.36	2,645,438.59	与收益相关
<b>小计</b>	<b>39,247,737.84</b>	<b>41,677,481.98</b>	
与资产相关的政府补助摊销(注)	16,140,896.87	15,951,759.30	与资产相关
<b>合计</b>	<b>55,388,634.71</b>	<b>57,629,241.28</b>	

注：详见附注(五)、27 及 33。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

39、投资收益

(1) 投资收益明细情况

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
理财产品收益	53,187,031.77	69,673,624.08
交易性金融资产在持有期间的投资收益	13,728,551.53	14,147,836.58
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,661,327.57	135,381,390.95
权益法核算的长期股权投资收益	7,065,872.71	-
其他权益工具投资在持有期间的股利收入	-	378,104.95
<b>合计</b>	<b>87,642,783.58</b>	<b>219,580,956.56</b>

40、公允价值变动收益(损失)

单位：人民币元

产生公允价值变动收益的来源	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
交易性金融资产	33,210,694.95	(241,273,358.46)
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益(损失)	2,230,957.30	(12,741,167.37)
<b>合计</b>	<b>33,210,694.95</b>	<b>(241,273,358.46)</b>

41、信用减值损失

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
应收账款信用减值损失	(7,509,814.38)	19,514,328.51

42、资产减值损失

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
存货跌价损失	38,649,886.32	50,875,419.94

43、资产处置收益

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
非流动资产处置利得	9,021,967.59	2,264,675.81
减：非流动资产处置损失	1,979,405.62	1,336,703.18
<b>合计</b>	<b>7,042,561.97</b>	<b>927,972.63</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

44、营业外收入

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
零星收入	8,546,869.36	10,929,676.64

45、营业外支出

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
非流动资产报废损失	492,041.74	1,692,577.73
其他	1,193,366.23	718,265.53
<b>合计</b>	<b>1,685,407.97</b>	<b>2,410,843.26</b>

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：人民币元

项目	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
当期所得税费用	220,468,224.64	382,792,588.31
所得税汇算清缴差异	(7,877,894.45)	(2,810,331.59)
递延所得税费用	18,619,490.83	4,492,707.55
<b>合计</b>	<b>231,209,821.02</b>	<b>384,474,964.27</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：人民币元

	2019年1月1日至 9月30日止期间	2018年度
利润总额	1,348,273,594.37	1,926,513,521.30
适用税率	15%	15%
按适用税率计算的所得税费用	202,241,039.16	288,977,028.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,029,904.83	18,731,876.77
非应税收入的纳税影响	12,741,168.27	1,437,998.74
额外抵扣费用的纳税影响	(35,655,466.45)	(49,806,060.44)
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	1,663,477.50	31,840,976.59
使用前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	(30,048,881.34)	(10,659,206.41)
所得税汇算清缴差异	(7,877,894.46)	(2,810,331.59)
子公司适用不同税率的影响	70,224,610.00	105,106,268.65
台湾子公司未分配盈余加征影响	2,686,192.75	10,466,821.90
子公司所得税率变化对期初递延所得税资产余额的影响	292,626.01	(10,915,676.08)
其他	2,913,044.75	2,105,267.94
<b>所得税费用</b>	<b>231,209,821.02</b>	<b>384,474,964.27</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 47、所有权或使用权受到限制的资产

单位：人民币元

项目	2019年9月30日	2018年12月31日	受限原因
货币资金	3,028,400.00	4,066,100.00	用于关税保证金的定期存款
存货	48,343,705.88	4,656,522.14	用于获取借款，参见附注(五)、21
固定资产	-	7,058,150.44	用于获取借款，参见附注(五)、21
无形资产	-	377,361.49	用于获取借款，参见附注(五)、21
合计	<b>51,372,105.88</b>	<b>16,158,134.07</b>	

## (六) 股份支付

## 1. 股份支付总体情况

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：股

	股票期权计划 3(P3) (注 1)	环旭电子股份有限公司股 票期权激励计划(注 2)	标的集团股份期权计划
期初发行在外的权益工具总额	4,757,500	21,536,950	1,180,000
本期授予的各项权益工具总额	-	-	-
本期行权的各项权益工具总额	-	-	-
本期失效的各项权益工具总额	-	333,550	70,000
期末发行在外的权益工具总额	4,757,500	21,203,400	1,110,000
期末可行权的权益工具的总额	4,757,500	21,203,400	1,110,000
期末发行在外的 股份期权行权价 价格的范围和合同 剩余期限	美元 1.53 元 约 1 年	人民币 15.54 元 约 6 年	人民币 17.83 - 20.31 元 0.5 年
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	无	无	无

2018 年度

单位：股

	股票期权计划 3(P3) (注 1)	环旭电子股份有限公司股 票期权激励计划(注 2)	标的集团股份期权计划
期初发行在外的权益工具总额	4,757,500	22,396,200	1,900,000
本期授予的各项权益工具总额	-	-	-
本期行权的各项权益工具总额	-	-	-
本期失效的各项权益工具总额	-	859,250	720,000
期末发行在外的权益工具总额	4,757,500	21,536,950	1,180,000
期末可行权的权益工具的总额	4,757,500	21,536,950	1,180,000
期末发行在外的 股份期权行权价 价格的范围和合同 剩余期限	美元 1.53 元 约 2 年	人民币 15.54 元 约 7 年	人民币 18.05 - 20.55 元 1.25 年
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	无	无	无

注 1：本公司之母公司环诚科技有限公司为吸引留住专业人才并激励员工，制定股票期权计划，授予符合条件的员工一定数量的股票期权，以认购环诚科技有限公司的普通股股票。被授予股票期权的员工为本集团服务的期间，相应的权益工具的公允价值在等待期内按直线法计入本集团成本或费用，相应增加资本公积。股票期权计划具体条件如下：

(六) 股份支付 - 续

1. 股份支付总体情况 - 续

计划编号	授予方	授予日期	等待期	行使期
股票期权计划3(P3)	环诚科技有限公司	2007年12月26日	2007年12月26日至2013年12月25日	2009年12月26日至2020年12月25日

股票期权的认股人自被授予股票期权满两年后可按下列时间点及比例行权。

	累积最高可行权比例
自授予期满2年	40%
自授予期满2.5年	50%
自授予期满3年	60%
自授予期满3.5年	70%
自授予期满4年	80%
自授予期满4.5年	90%
自授予期满5年	100%

如果在授予日后13年仍未行使其股票期权，有关期权便会失效。如果员工于期权到期前离任，已具行使权之期权，得自离职日起3个月内行使，未具行使之期权，于离职当日即丧失有关期权之权利义务。

注2：2015年11月，本公司为进一步完善公司的法人治理结构，促进公司建立、健全激励约束机制，充分调动公司中层管理人员及员工的积极性，有效地将股东利益、公司利益和经营者个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，因此制定“环旭电子股份有限公司股票期权激励计划”，授予符合条件的员工一定数量的股票期权，以认购本公司的普通股股票。被授予股票期权的员工为本集团服务的期间，相应的权益工具的公允价值在等待期内按直线法计入本集团成本或费用，相应增加资本公积。股票期权计划具体条件如下：

计划编号	授予方	授予日期	等待期	行使期
环旭电子股份有限公司股票期权激励计划	环旭电子股份有限公司	2015年11月25日	2015年11月25日至2020年11月24日	2017年11月25日至2025年11月24日

股票期权的认股人自被授予股票期权满两年后，在符合公司层面业绩以及个人绩效考核的情况下，可按下列时间点及比例行权。

	累积最高可行权比例
自授予期满2年	40%
自授予期满3年	60%
自授予期满4年	80%
自授予期满5年	100%

如果在授予日后10年仍未行使其股票期权，有关期权便会失效。激励对象因辞职、公司裁员而离职，在情况发生之日，对激励对象已获准行权但尚未行使的股票期权终止行权，其未获准行权的期权作废。激励对象因退休而离职，在情况发生之日，对激励对象已获准行权但尚未行使的股票期权继续保留行权权利，其未获准行权的期权作废。

## (六) 股份支付 - 续

## 1. 股份支付总体情况 - 续

注3：自2009年7月起，标的集团为激励和奖励为标的集团运营作出贡献的人士，共实施了六项股份期权计划，符合条件的人士包括标的公司的管理人员以及其他职工，授予情况如下：

计划编号	授予日	授予的权益工具数量(股)
OSA 3	2009年7月30日	1,500,000
OSA 4	2010年1月28日	610,000
OSA 5	2010年11月30日	490,000
OSA 6	2011年11月4日	280,000
OSA 7	2012年11月8日	450,000
OSA 8	2015年5月4日	940,000

## 2. 以权益结算的股份支付情况

2019年1月1日至9月30日止期间

单位：人民币元

	股票期权计划 3(P3)	环旭电子股份有限公司股票期权激励计划	标的集团股份期权计划
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯模型计算	布莱克-斯科尔斯模型计算	布莱克-斯科尔斯模型计算
可行权权益工具数量的确定依据	认股人达到股票期权计划中的行使期，其对应的权益工具即为可行权的权益工具	认股人达到股票期权计划中的行使期，并满足公司的业绩及个人绩效考核条件，其对应的权益工具即为可行权的权益工具	认股人达到股票期权计划中的行使期，并满足公司的业绩及个人绩效考核条件，其对应的权益工具即为可行权的权益工具
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,200,029.91	131,072,407.01	8,868,957.15
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	10,886,783.96	(247,035.62)

2018年度

单位：人民币元

	股票期权计划 3(P3)	环旭电子股份有限公司股票期权激励计划	标的集团股份期权计划
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯模型计算	布莱克-斯科尔斯模型计算	布莱克-斯科尔斯模型计算
可行权权益工具数量的确定依据	认股人达到股票期权计划中的行使期，其对应的权益工具即为可行权的权益工具	认股人达到股票期权计划中的行使期，并满足公司的业绩及个人绩效考核条件，其对应的权益工具即为可行权的权益工具	认股人达到股票期权计划中的行使期，并满足公司的业绩及个人绩效考核条件，其对应的权益工具即为可行权的权益工具
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,200,029.91	120,185,623.05	9,115,992.77
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	23,592,860.14	-

## (六) 股份支付 - 续

## 2. 权益结算的股份支付情况 - 续

权益工具公允价值确定方法：公允价值使用布莱克-斯科尔斯模型计算，输入至模型的授予日相关数据如下：

	股票期权计划 3(P3)	环旭电子股份有限公司股票期权激励计划	标的集团股份期权计划
加权平均股票价格	美元 1.53 元	人民币 15.54 元	欧元 2.20 元 ~ 2.30 元
加权平均行使价	美元 1.53 元	人民币 15.54 元	欧元 2.19 元 ~ 2.62 元
预计波动	38.99%	40.33% ~ 45.00%	25.68% ~ 33.11%
预期存续期间	6.525 年	6 年~7.5 年	2 年 ~ 3.68 年
无风险利率	4.28%	3.06% ~ 3.13%	1.00% ~ 1.95%
预计股息收益	0.00%	0.87%	0.00%

预计波动是根据类似公司过去一定年限内股价的波动计算得出。于模型中使用的预期存续期间是基于管理层的最佳估计，就不可转换性、行使限制和行使模式的影响作出了调整。

## 3. 报告期，经扩大集团无以现金结算的股份支付情况。

## (七) 承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

## (1) 资本承诺

单位：人民币千元

	2019年9月30日	2018年12月31日
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	57,311	84,481
- 对外投资承诺（注）	765,950	817,836
<b>合计</b>	<b>823,261</b>	<b>902,317</b>

注：于2019年9月30日，对外投资承诺中根据环海电子与投资单位P签署的合伙协议，环海电子需要缴纳的认购款总额为美元25,000,000.00元，其中美元6,250,000.00元已于本期支付，尚有美元18,750,000.00元折合人民币132,617,000.00元认购款未缴纳；根据环鸿昆山与中科可控签订的股权协议，环鸿昆山需要缴纳的出资款总额为人民币107,800,000.00元，其中人民币10,780,000.00元已于本期支付，尚有人民币97,020,000.00元出资款未缴纳；根据环海电子与单位Y签订的Chung Hong Electronics Poland SP.Z.O.O. 60%股权转让协议，环海电子需要缴纳的转让款总额为人民币78,000,000.00元，其中人民币23,400,000.00及人民币15,600,000.00本别于上年和本期支付，尚有人民币39,000,000.00元转让款未支付，该股权转让于2019年10月31日完成并由此纳入合并范围；根据环海电子与单位Z签订的合资协议，环海电子需要缴纳的出资款总额为美元70,500,000.00元，其中美元187,500.00元已于本期缴纳，尚有美元70,312,500.00元折合人民币497,313,000.00元出资款未缴纳。

(七) 承诺及或有事项-续

1. 重要承诺事项-续

(1)资本承诺-续

于2018年12月31日，对外投资承诺中根据环海电子与投资单位P签署的合伙协议，环海电子需要缴纳的认购款总额为美元25,000,000.00元折合人民币171,580,000.00元，该认购款尚未缴纳；根据环鸿昆山与中科可控签订的股权协议，环鸿昆山需要缴纳的出资款总额为人民币107,800,000.00元，该出资款尚未缴纳；根据环海电子股份有限公司与单位Y签订的Chung Hong Electronics Poland SP.Z.O.O. 60%股权转让协议，环海电子需要缴纳的股权转让款总额为人民币78,000,000.00元，其中人民币23,400,000.00元已于本年支付，尚有人民币54,600,000.00元转让款未缴纳，该交易尚需波兰主管机关核准后完成股权变更；根据环海电子与单位Z签订的合资协议，环海电子需要缴纳的出资款总额为美元70,500,000.00元折合人民币483,856,000.00元，该出资款尚未缴纳。

(2)经营租赁承诺

至资产负债表日止，经扩大集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

单位：人民币千元

	2018年12月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	
资产负债表日后第1年	95,789
资产负债表日后第2年	75,463
资产负债表日后第3年	45,056
以后年度	126,668
<b>合计</b>	<b>342,976</b>

(3)于2019年9月30日及2018年12月31日，经扩大集团不存在需要披露的其他承诺事项。

2. 或有事项

标的集团存在未决诉讼，该类诉讼主要与产品质量和员工离职争议相关。标的集团管理层基于内外部法律顾问的意见，对未决诉讼的潜在影响持续评估，并将评估结果上报董事会。根据截至资产负债表日的可获得信息，标的集团管理层认为标的集团不存在重大潜在的赔偿义务，对于未决诉讼的评估是合理的。