

广东顶固集创家居股份有限公司

审阅报告

大华核字[2020]004100 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东顶固集创家居股份有限公司
审阅报告及备考合并财务报表
(2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	已审阅备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-85

审 阅 报 告

大华核字[2020]004100 号

广东顶固集创家居股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东顶固集创家居股份有限公司(以下简称顶固集创)按备考合并财务报表附注三所述的编制基础和假设编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度、2018 年度备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是顶固集创管理层的责任，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。审阅主要限于询问顶固集创有关人员和备考合并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上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映顶固集创 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2019 年度、2018 年度的备考合并经营成果。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：



吴萃柿

中国注册会计师：



刘泽涵

二〇二〇年五月二十七日



广东顶固集创家居股份有限公司
备考合并资产负债表

资产	附注六	2019/12/31	2019/1/1	2018/12/31
流动资产：				
货币资金	注释1	426,640,355.69	293,041,023.63	293,041,023.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	注释2	172,500,000.00	150,000,000.00	
衍生金融资产				
应收票据	注释3	56,326,023.29	9,047,348.60	9,047,348.60
应收账款	注释4	213,571,965.59	142,820,521.07	142,820,521.07
应收款项融资	注释5	1,449,035.50		
预付款项	注释6	11,414,192.20	13,222,501.20	13,222,501.20
其他应收款	注释7	10,323,087.38	59,310,648.48	59,310,648.48
存货	注释8	305,521,077.81	320,539,690.41	320,539,690.41
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	11,240,959.79	19,200,420.54	169,200,420.54
流动资产合计		1,208,986,697.25	1,007,182,153.93	1,007,182,153.93
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释10	20,082,897.61	3,615,002.98	3,615,002.98
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释11	252,431,790.26	244,253,484.69	244,253,484.69
在建工程	注释12	62,539,389.29	10,054,738.38	10,054,738.38
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释13	145,150,715.33	152,921,769.13	152,921,769.13
开发支出				
商誉	注释14	1,059,981,068.32	1,059,981,068.32	1,059,981,068.32
长期待摊费用	注释15	18,686,820.58	14,646,749.25	14,646,749.25
递延所得税资产	注释16	7,570,205.18	5,993,026.02	5,993,026.02
其他非流动资产	注释17	22,082,795.57	8,566,211.05	8,566,211.05
非流动资产合计		1,588,525,682.14	1,500,032,049.82	1,500,032,049.82
资产总计		2,797,512,379.39	2,507,214,203.75	2,507,214,203.75

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

林江达

主管会计工作负责人：

赵衡

会计机构负责人：

赵衡



备考合并资产负债表（续）

2019年12月31日

负债和股东权益	附注六	2019/12/31	2019/1/1	2018/12/31
流动负债：				
短期借款	注释18	89,246,200.00	7,370,182.50	7,370,182.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释19	94,863,912.94	38,728,896.07	38,728,896.07
应付账款	注释20	188,807,758.00	166,087,902.05	166,087,902.05
预收款项	注释21	40,518,101.59	71,975,938.28	71,975,938.28
应付职工薪酬	注释22	50,721,925.39	47,704,775.08	47,704,775.08
应交税费	注释23	14,992,391.52	26,274,328.56	26,274,328.56
其他应付款	注释24	66,821,756.78	62,809,457.37	62,809,457.37
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		545,972,046.22	420,951,479.91	420,951,479.91
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释25	25,512,138.77	10,915,417.90	10,915,417.90
递延所得税负债	注释16	9,411,956.75	10,602,498.86	10,602,498.86
其他非流动负债				
非流动负债合计		34,924,095.52	21,517,916.76	21,517,916.76
负债合计		580,896,141.74	442,469,396.67	442,469,396.67
股东权益：				
股本		296,151,446.00	296,151,446.00	296,151,446.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,456,252,869.34	1,459,416,551.07	1,459,416,551.07
减：库存股				
其他综合收益		-473.12		
专项储备				
盈余公积		40,937,919.31	33,540,715.49	33,540,715.49
未分配利润		414,554,054.05	271,565,285.06	271,565,285.06
归属于母公司股东权益合计		2,207,895,815.58	2,060,673,997.62	2,060,673,997.62
少数股东权益		8,720,422.07	4,070,809.46	4,070,809.46
股东权益合计		2,216,616,237.65	2,064,744,807.08	2,064,744,807.08
负债和股东权益总计		2,797,512,379.39	2,507,214,203.75	2,507,214,203.75

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

林少达

主管会计工作负责人：

志衡

会计机构负责人：

志衡



广东顶固集创家居股份有限公司
备考合并利润表

项目	附注六	2019年度	2018年度
一、营业总收入	注释26	1,618,165,769.29	1,419,704,881.20
减：营业成本	注释26	957,457,937.33	841,083,463.63
税金及附加	注释27	12,158,882.64	13,746,779.11
销售费用	注释28	240,110,932.15	189,978,336.66
管理费用	注释29	201,196,332.35	125,985,499.82
研发费用	注释30	97,994,323.56	72,580,275.60
财务费用	注释31	1,679,907.18	3,102,063.64
其中：利息费用		3,258,394.31	3,836,090.34
利息收入		2,912,535.16	1,108,713.43
加：其他收益	注释32	32,772,229.44	32,333,465.06
投资收益	注释33	6,991,293.78	-27,210.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-586,638.23	-2,365,577.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释34	-9,412,412.09	
资产减值损失	注释35	-304,553.44	-13,979,547.17
资产处置收益	注释36	-220,029.07	-1,070,481.73
二、营业利润		137,393,982.70	190,484,688.61
加：营业外收入	注释37	2,283,386.19	2,567,171.76
减：营业外支出	注释38	2,515,745.85	1,479,476.23
三、利润总额		137,161,623.04	191,572,384.14
减：所得税费用	注释39	16,073,018.03	20,927,954.36
四、净利润		121,088,605.01	170,644,429.78
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		121,088,605.01	170,644,429.78
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		118,988,138.70	168,855,003.09
少数股东损益		2,100,466.31	1,789,426.69
五、其他综合收益的税后净额		-473.12	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-473.12	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-473.12	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额		-473.12	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		121,088,131.89	170,644,429.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		118,987,665.58	168,855,003.09
归属于少数股东的综合收益总额		2,100,466.31	1,789,426.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

林江达

主管会计工作负责人：

赵衡

会计机构负责人：

赵衡

广东顶固集创家居股份有限公司
截至 2019 年 12 月 31 日止及前一个年度
备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

广东顶固集创家居股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名中山市顶固金属制品有限公司（以下简称“顶固有限”），于 2018 年在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91442000745516044Y 的营业执照。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 20,516.94 万股，注册资本为 20,516.94 万元，注册地址为中山市东凤镇和穗工业园，实际控制人为林新达。

(二)经营范围

研究、开发、生产、加工、销售：家具、厨房设备及厨房用品、防火五金及配件、防火门窗、防火设备、防火机械、晾衣架、智能家居、自动化设备、智能电子设备、家用电器、电器开关、插座、电子、通信与自动控制技术、计算机软件、精密模具、传感器、金属制品、五金制品、装饰材料（含实木地板、复合地板、地垫、墙纸）、饰品、布艺制品、灯饰、电子产品、钢木门窗等金属建筑装饰材料；销售：铝制品及型材；承接室内装修设计、家居安装工程、机械工程设计服务、智能化安装工程服务；数据处理及存储服务、信息系统集成服务、企业营销策划、企业管理咨询、品牌运营管理；货物进出口和技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三)公司业务性质和主要经营活动

本公司属家具制造业，主要产品包括：定制衣柜及配套家具、精品五金、智能五金、定制生态门和其他智能家居产品的研发、生产、销售。

(四)财务报表的批准报出

本备考财务报表业经公司董事会于 2020 年 5 月 27 日批准报出。

二、拟发行股份及支付现金购买资产的情况

(一)交易基本情况

本公司拟以 123,259.26 万元的价格收购深圳市凯迪仕智能科技有限公司（以下简称

“凯迪仕公司”）96.2963%股权。本次交易的价格以具有证券从业资质的资产评估机构对交易标的评估价值作为依据，经交易双方友好协商确定。截至评估基准日（2019 年 12 月 31 日），凯迪仕公司的账面净资产为 33,463.10 万元，股东全部权益的评估值为人民币 128,000.00 万元。在本次交易中，顶固集创将以发行股份以及支付现金的方式向交易对方支付收购对价，其中支付现金对价占比为 30.00%，支付股份对价占比为 70.00%。

（二）交易标的公司基本情况

1、深圳市凯迪仕智能科技有限公司简介：

深圳市凯迪仕智能科技有限公司（以下简称“凯迪仕公司”）最初是由自然人蒋念根、李广顺和徐海清共同出资 500 万元组建的有限责任公司，于 2013 年 3 月 20 日注册成立，注册资本（实收资本）500 万元。

凯迪仕公司成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	蒋念根	350.00	70.00	70.00
2	徐海清	100.00	20.00	20.00
3	李广顺	50.00	10.00	10.00
合计		500.00	100.00	100.00

经核查相关银行缴款凭证，上述股东于 2013 年 3 月缴纳出资款 100 万元。

2013 年，凯迪仕公司将实缴出资由 100 万元增加至 500 万元，股东不变，由股东同比例缴纳出资，截至 2013 年 5 月，股东已全部缴足出资款 500 万元。本次变更后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	蒋念根	350.00	350.00	70.00
2	徐海清	100.00	100.00	20.00
3	李广顺	50.00	50.00	10.00
合计		500.00	500.00	100.00

根据苏志勇及蒋念根双方出具的确认函，2013 年 3 月凯迪仕公司设立时，蒋念根持有凯迪仕公司 70%股权实质上系代苏志勇持有。

2017 年 4 月 20 日，凯迪仕公司股东会作出决议，徐海清和蒋念根将其所持凯迪仕公司 3.21%、3.58% 的股权转让给李广顺及同时注册资本增加至 3,358 万元，新增注册资本由苏祺云认缴。

2017 年 4 月 20 日，徐海清和李广顺签订《股权转让协议书》，约定徐海清将其所持凯迪仕公司 3.21% 的股权（出资额 16.05 万元）以 16.05 万元的价格转让给李广顺。同日，蒋

念根和李广顺签订《股权转让协议书》，约定蒋念根将其所持凯迪仕公司 3.58%的股权（出资额 17.90 万元）以 17.90 万元的价格转让给李广顺。

2017 年 5 月 4 日，深圳市市场监督管理局对上述变更予以登记。

本次变更完成后凯迪仕公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	苏祺云	2,858.00	2,858.00	85.11
2	蒋念根	332.10	332.10	9.89
3	徐海清	83.95	83.95	2.50
4	李广顺	83.95	83.95	2.50
合计		3,358.00	3,358.00	100.00

经核查相关银行缴款凭证，苏祺云于 2017 年 12 月前缴足新增出资款 2,858 万元。本次股权结构调整后，蒋念根真实持有凯迪仕公司 332.1 万元出资额，苏祺云真实持有凯迪仕公司 2,858 万元出资额，至此，苏志勇与蒋念根之间的股权代持关系解除。

2018 年 12 月，凯迪仕公司股东会作出决议，同意公司的注册资本增加至 3,492.32 万元，新增注册资本由广东顶固集创家居股份有限公司（以下简称“顶固集创”）认缴。

2018 年 12 月 26 日，深圳市市场和质量监督管理委员会对上述变更予以登记。

本次变更完成后，凯迪仕公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	苏祺云	2,858.00	2,858.00	81.84
2	蒋念根	332.10	332.10	9.51
3	徐海清	83.95	83.95	2.40
4	李广顺	83.95	83.95	2.40
5	顶固集创	134.32	134.32	3.85
合计		3,492.32	3,492.32	100.00

2019 年 1 月，凯迪仕公司股东会作出决议，同意公司的注册资本增加至 3,626.64 万元，新增注册资本由深圳市建信远致投贷联动股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“建信远致”）认缴。

2019 年 1 月 31 日，深圳市市场和质量监督管理委员会对上述变更予以登记。

本次变更完成后，凯迪仕公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	苏祺云	2,858.00	2,858.00	78.81
2	蒋念根	332.10	332.10	9.16
3	顶固集创	134.32	134.32	3.70

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
4	建信远致	134.32	134.32	3.70
5	徐海清	83.95	83.95	2.31
6	李广顺	83.95	83.95	2.31
合计		3,626.64	3,626.64	100.00

2019 年 10 月，深圳凯迪仕股东会作出决议苏祺云、蒋念根、徐海清、李广顺与深圳领凯投资合伙企业（有限合伙）约定，苏祺云将出资额 154.35 万元以 640.54 万元、蒋念根将出资额 17.94 万元以 74.44 万元、徐海清将出资额 4.52 万元以 18.77 万元、李广顺将出资额 4.52 万元以 18.77 万元转入给深圳领凯投资合伙企业（有限合伙）。

本次变更完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	苏祺云	2,703.65	2,703.65	74.55
2	蒋念根	314.16	314.16	8.66
3	深圳领凯投资合伙企业（有限合伙）	181.33	181.33	5.00
4	顶固集创	134.32	134.32	3.70
5	建信远致	134.32	134.32	3.70
6	徐海清	79.43	79.43	2.19
7	李广顺	79.43	79.43	2.19
合计		3,626.64	3,626.64	100.00

三、备考合并财务报表的编制基础和假设

本公司按购买凯迪仕公司 96.2963% 股权交易实施完成后的公司架构，模拟编制了 2019 年度、2018 年度的备考合并财务报表。

（一）备考合并财务报表的编制基础

备考合并财务报表的编制基础为本公司经审计的 2019 年度财务报表、经审计的 2018 年度财务报表；凯迪仕公司经审计的 2019 年度、2018 年度财务报表。

备考合并财务报表时，对凯迪仕公司编制的 2019 年度、2018 年度合并财务报表会计政策和会计估计与本公司会计政策和会计估计有重大差异的部分，已经按照本公司的会计政策和会计估计进行了调整。

备考合并财务报表是在假定本次交易于 2019 年 1 月 1 日已经完成，收购合并后的架构于 2019 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制的。因编制过程中难以取得和确定编制备考合并现金流量表的数据，备考合并财务报表未包括备考合并现金流量表。就编制备考合并财务报表而言，作为编制基础的备考合并资产负债表和备考合并利润表之间不存在完整

的相互勾稽关系，很难据以编制备考合并股东权益变动表，因此，备考合并财务报表也未包括备考合并股东权益变动表。

(二) 备考合并财务报表的编制假设

备考合并财务报表系根据本公司拟购买资产相关的协议或约定的内容，在以下假设基础上编制：

(1) 假设本次重大资产重组方案可以获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

(2) 由于公司已于 2018 年 12 月以现金方式进行增资，取得凯迪仕公司 3.7% 的股权，本次拟以发行股份及支付现金的方式收购凯迪仕公司 96.2963% 股权，编制备考合并财务报表以假设上述交易在 2019 年 1 月 1 日已经完成为基础，2019 年 1 月 1 日为购买日，假设本公司收购凯迪仕公司后的架构于 2019 年 1 月 1 日业已存在，自 2018 年 1 月 1 日起将拟购买资产纳入备考合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

(3) 因收购凯迪仕公司股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

(4) 鉴于本次重大资产重组交易尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制标的公司，评估基准日可辨认净资产公允价值并非标的公司 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，故在编制备考合并财务报表时，以 2018 年 1 月 1 日标的公司账面净资产为基础，根据评估基准日可辨认净资产的评估增值调整确定 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，备考合并财务报表中对标的公司的商誉，以投资成本与标的公司 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值的差额确定。

(5) 在本备考合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指发行股份购买资产交易完成后的本公司。

(三) 本次发行股份购买资产完成后的公司合并报表范围

1、合并财务报表范围的主体共 14 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
成都顶固集成家居用品有限公司	子公司	一级	100.00	100.00
北京顶固家居用品有限公司	子公司	一级	100.00	100.00
广州顶固优选信息科技有限公司	子公司	一级	100.00	100.00
中山市顶固家居工程安装有限公司	子公司	一级	100.00	100.00
佛山市顶固集创门业有限公司	子公司	一级	100.00	100.00
深圳市凯迪仕智能科技有限公司	子公司	一级	100.00	100.00
浙江凯迪仕实业有限公司	子公司	二级	100.00	100.00
东莞市凯迪仕智能科技有限公司	子公司	二级	100.00	100.00
深圳市桔子物联科技有限公司	子公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳市柯尼斯智能科技有限公司	子公司	二级	65.50	65.50
深圳市凯迪仕软件有限公司	子公司	二级	100.00	100.00
柯尼斯（香港）智能科技有限公司	子公司	三级	65.50	65.50
东莞市柯利斯智能科技有限公司	子公司	三级	65.50	65.50
深圳市云蛇科技有限公司	子公司	二级	100.00	100.00

2、本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
深圳市凯迪仕智能科技有限公司	企业合并增加
浙江凯迪仕实业有限公司	企业合并增加
东莞市凯迪仕智能科技有限公司	企业合并增加
深圳市桔子物联科技有限公司	企业合并增加
深圳市柯尼斯智能科技有限公司	企业合并增加
深圳市凯迪仕软件有限公司	新设成立
小凯（深圳）互联科技有限公司	非同一控制下企业合并增加
柯尼斯（香港）智能科技有限公司	新设成立增加
东莞市柯利斯智能科技有限公司	非同一控制下企业合并增加
深圳市云蛇科技有限公司	新设成立

3、本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体。

名称	变更原因
小凯（深圳）互联科技有限公司	转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

4、本公司拟以发行股份及支付现金的方式收购凯迪仕公司 96.2963%股权。

由于公司已于 2018 年 12 月以现金方式进行增资，取得凯迪仕公司 3.7%的股权，本次拟以发行股份及支付现金的方式收购凯迪仕公司 96.2963%股权，编制备考合并财务报表以假设上述交易在 2019 年 1 月 1 日已经完成为基础，假设购买日为 2019 年 1 月 1 日。

以 2019 年 1 月 1 日凯迪仕公司账面净资产为基础，根据评估基准日可辨认净资产的评估增值调整确定 2019 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值。在此基础上，以合并成本减去合并中取得的购买日凯迪仕公司可辨认净资产的公允价值份额的差额确认为商誉：

项目	金额
合并成本	1,279,952,600.00
购买日深圳市凯迪仕智能科技有限公司可辨认净资产公允价值	219,971,531.68

持股比例	100.00%
商誉	1,059,981,068.32

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况，2019 年度、2018 年度的经营成果等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

i. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，

在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

ii. 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(六) 合营安排分类及会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（八）金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保

持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止

确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

7. 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率

等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值与原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

1、持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

8. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融工具分类和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2、金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实

质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

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

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

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

预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，

信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收款项（适用于 2018 年 12 月 31 日之前）

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

公司将单项金额超过 100 万元的应收账款和单项金额超过 100 万元的其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入组合 2 计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	无风险组合：合并范围内往来款	不计提坏帐
组合 2	应收款项账龄	账龄分析法

组合 2 中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1—2 年	30.00	30.00
2—3 年	60.00	60.00
3—4 年	80.00	80.00
4 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 存在客观证据表明其发生了减值。

坏账准备的计提方法: 对期末单项金额非重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 单独计提坏账准备。

(十一) 应收票据 (自 2019 年 1 月 1 日适用)

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期记录坏账准备
商业承兑汇票组合	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期记录坏账准备

(十二) 应收账款 (自 2019 年 1 月 1 日适用)

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6 金融工具减值。

本公司对单项金额重大 (100 万元以上 (含)) 且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期记录坏账准备
风险组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十三）其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日适用）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）

6 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期记录坏账准备
风险组合	以其他应收款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

（十五）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3 - 10	5.00	9.50 - 31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3 - 5	5.00	19.00 - 31.67

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确

定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权、专利权、著作权和商标权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用年限
专有技术	6-10	合同约定或预计使用年限
商标权	5	合同约定或预计使用年限
软件使用权	2-10	合同约定或预计使用年限
著作权	10	合同约定或预计使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十一) 长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组

合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

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

当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十五）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

（1）结合公司实际情况，制定的具体收入确认方法如下：

货物按合同交运至经销商或经销商指定物流公司后确认销售收入；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

在大客户销售模式下，精品五金产品以实际发货并经客户签收后作为销售收入确认时点；生态门、定制衣柜以实际发货，并安装完成取得客户验收单后作为销售收入确认时点。

在直营店销售模式下，公司定制衣柜、生态门以实际发货并安装完成经客户验收确认后为销售收入确认时点，精品五金产品以实际发货并经客户签收后作为销售收入确认时点。

(2) 结合标的公司实际情况，制定的具体收入确认方法如下：

经销模式：货物按合同交运至经销商指定物流公司或经销商后确认销售收入；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

电子商务模式：电商销售指凯迪仕公司委托专业电商运营机构通过电商平台线上销售智能门锁产品，主要电商平台包括天猫、京东等。凯迪仕公司与电商运营机构的合作关系为代理销售关系，即凯迪仕公司将产品交付给电商运营机构进行销售，并按电商运营机构实际销售的产品（代销清单）定期进行结算，未代销完的形成凯迪仕公司的存货。

ODM 客户销售模式：ODM 客户销售系凯迪仕公司根据与 ODM 客户签署的合同要求，自行进行智能锁产品研发、设计与生产，贴客户的品牌并交付产品。

ODM 客户一般需预付一定比例货款，凯迪仕公司安排生产并发货，次月 15 日内与客户对账一致后确认收入的实现。

工程客户模式：工程客户又分为工程代理商和工程地产商。其中工程地产商：货物已交付客户、如需安装的订单已安装完毕并取得客户签字确认的安装回执；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。工程代理商收入确认原则同经销商模式。

外贸：一般采用 FOB、CIF 的条款，公司在产品报关出口后确认销售收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 建造合同收入的确认依据和方法

a) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- i. 合同总收入能够可靠地计量；
- ii. 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- iii. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- iv. 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

b)建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- 2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。
- (3)如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	增值税即征即退、上市补助、科技保险补助、科技发展专项资金等

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(二十八) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、(十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

的收益金额。

（二十九）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日经重列后金额
交易性金融资产		150,000,000.00	150,000,000.00
其他流动资产	169,200,420.54	-150,000,000.00	19,200,420.54
应收票据		9,047,348.60	9,047,348.60
应收账款		142,820,521.07	142,820,521.07
应收票据及应收账款	151,867,869.67	-151,867,869.67	-
应付票据		38,728,896.07	38,728,896.07
应付账款		166,087,902.05	166,087,902.05
应付票据及应付账款	204,816,798.12	-204,816,798.12	-

（三十）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

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

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
交易性金融资产	-	150,000,000.00	-	150,000,000.00	150,000,000.00
其他流动资产	169,200,420.54	-150,000,000.00	-	-150,000,000.00	19,200,420.54
资产合计	169,200,420.54	-	-	-	169,200,420.54

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、20.00%、25.00%
增值税	销售货物、应税服务收入	17.00%、16.00%、13.00%、11.00%、10.00%、9.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%、7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起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%。

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

1、不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	税率
广东顶固集创家居股份有限公司	15.00%
成都顶固集成家居用品有限公司	25.00%
佛山市顶固集创门业有限公司	20.00%
北京顶固家居用品有限公司	20.00%
广州顶固优选信息科技有限公司	20.00%
中山市顶固家居工程安装有限公司	20.00%
深圳市凯迪仕智能科技有限公司	15.00%
浙江凯迪仕实业有限公司	15.00%
东莞市凯迪仕智能科技有限公司	25.00%
深圳市桔子物联科技有限公司	25.00%
深圳市柯尼斯智能科技有限公司	25.00%
深圳市凯迪仕软件有限公司	25.00%
柯尼斯（香港）智能科技有限公司	16.50%
东莞市柯利斯智能科技有限公司	25.00%
深圳市云蛇科技有限公司	25.00%

（二）税收优惠政策及依据

本公司于 2017 年 12 月 11 日已获取广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201744005690，认定有效期为三年。2017 年至 2019 年享受 15.00%的所得税优惠税率，根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，本公司 2018 年、2019 年按 15%的税率计缴企业所得税。

根据 2019 年 1 月 17 日出台的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策通知》（财税[2019]13 号），北京顶固家居用品有限公司、佛山市顶固集创门业有限公司、广州顶固优选信息科技有限公司及中山市顶固家居工程安装有限公司属于年纳税所得额不超过 300 万元的小微企业，应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

凯迪仕公司 2016 年 11 月 21 日获得广东省深圳市科技创新委员会联合颁发编号为 GR201644202458 的高新技术企业证书，证书有效期三年，根据新企业所得税税收优惠规定，2016 年度、2017 年度、2018 年度公司所得税税率为 15.00%；凯迪仕公司持有的高新技术企

业证书有效期于 2019 年 11 月 21 日届满，凯迪仕公司已通过深圳市财政专项资金在线申报系统提交高新技术企业复审申请资料于 2019 年 12 月 9 日取得广东省深圳市科技创新委员会联合颁发编号为 GR201944200646 的高新技术企业证书”根据新企业所得税税收优惠规定 2019 年度、2020 年度、2021 年度公司所得税税率为 15.00%。

2017 年 11 月 13 日，凯迪仕公司之控股子公司浙江凯迪仕实业有限公司获得浙江省科学技术厅联合颁发编号 GR201733003145 的高新技术企业证书，证书有效期三年，根据新企业所得税税收优惠规定，2017 年度、2018 年度、2019 年度公司所得税税率为 15.00%。

深圳市桔子物联科技有限公司和小凯（深圳）互联科技有限公司，根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的规定，“对年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元)的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”。因此，深圳市桔子物联科技有限公司和小凯（深圳）互联科技有限公司 2018 年度按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定，“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”因此，深圳市桔子物联科技有限公司和小凯（深圳）互联科技有限公司 2019 年按 20%的税率缴纳企业所得税。

东莞市柯利斯智能科技有限公司，2019 年度参照“对年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元)的小型微利企业，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”。

2018 年 12 月 19 日，深圳市凯迪仕软件有限公司向深圳市国家税务局备案享受企业所得税二免三减半的优惠政策，根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）规定，从开始获利年度起，两年免征企业所得税，三年减半征收企业所得税，2018 年度、2019 年度为深圳市凯迪仕软件有限公司的前两个获利年度，免征企业所得税，2018 年度、2019 年度所得税税率为 0.00%。

六、备考合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	753,947.24	320,043.01
银行存款	381,235,208.09	278,762,590.82
其他货币资金	44,651,200.36	13,958,389.80
合计	426,640,355.69	293,041,023.63

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	37,049,060.13	9,028,990.41
履约保函保证金	7,551,001.89	4,153,398.59
公司信用证保证金	-	0.46
质量保证金	-	676,000.00
支付宝保证金	51,138.34	100,000.34
合计	44,651,200.36	13,958,389.80

注释2. 交易性金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	172,500,000.00	150,000,000.00
理财	82,500,000.00	-
结构性存款	90,000,000.00	150,000,000.00
合计	172,500,000.00	150,000,000.00

注释3. 应收票据

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,600,000.00	1,901,283.80
商业承兑汇票	52,726,023.29	7,146,064.80
合计	56,326,023.29	9,047,348.60

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	59,101,077.15	100.00	2,775,053.86	4.70	56,326,023.29
其中：无风险银行承兑票据组合	3,600,000.00	6.09	-	-	3,600,000.00
商业承兑票据组合	55,501,077.15	93.91	2,775,053.86	5.00	52,726,023.29
合计	59,101,077.15	100.00	2,775,053.86	4.70	56,326,023.29

3. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	-
商业承兑汇票	30,486,667.39
合计	30,486,667.39

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,000,000.00	-	500,000.00	1,208,934.80
商业承兑汇票	3,823,996.12	-	-	6,161,247.70
合计	4,823,996.12	-	500,000.00	7,370,182.50

5. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释4. 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	214,095,986.92	137,757,769.15
1—2 年	11,344,914.94	14,005,339.03
2—3 年	3,551,837.89	4,957,534.45
3—4 年	4,093,011.96	819,446.30
4—5 年	607,335.14	433,122.89
5 年以上	1,271,524.63	867,440.07
小计	234,964,611.48	158,840,651.89
减：坏账准备	21,392,645.89	16,020,130.82
合计	213,571,965.59	142,820,521.07

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	234,964,611.48	100.00	21,392,645.89	9.10	213,571,965.59
其中：无风险组合					
风险组合	234,964,611.48	100.00	21,392,645.89	9.10	213,571,965.59
合计	234,964,611.48	100.00	21,392,645.89	9.10	213,571,965.59

续：

种类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	158,840,651.89	100.00	16,020,130.82	10.09	142,820,521.07
其中：无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	158,840,651.89	100.00	16,020,130.82	10.09	142,820,521.07
合计	158,840,651.89	100.00	16,020,130.82	10.09	142,820,521.07

3、按组合计提坏账的应收账款

(1) 组合中，按风险组合计提坏账的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	214,095,986.92	10,704,799.35	5.00
1—2 年	11,344,914.94	3,403,474.47	30.00
2—3 年	3,551,837.89	2,131,102.73	60.00
3—4 年	4,093,011.96	3,274,409.57	80.00
4—5 年	607,335.14	607,335.14	100.00
5 年以上	1,271,524.63	1,271,524.63	100.00
合计	234,964,611.48	21,392,645.89	9.10

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	137,757,769.15	6,887,888.45	5.00
1—2 年	14,005,339.03	4,201,601.70	30.00
2—3 年	4,957,534.45	2,974,520.67	60.00
3—4 年	819,446.30	655,557.04	80.00
4—5 年	433,122.89	433,122.89	100.00
5 年以上	867,440.07	867,440.07	100.00
合计	158,840,651.89	16,020,130.82	10.09

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,020,130.82	5,534,820.52	162,305.45	-	-	21,392,645.89
其中：无风险组合	-	-	-	-	-	-
风险组合	16,020,130.82	5,534,820.52	162,305.45	-	-	21,392,645.89
合计	16,020,130.82	5,534,820.52	162,305.45	-	-	21,392,645.89

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
广州市时代供应链管理有限公司	26,918,716.88	11.46	1,345,935.84
郑州拓达房地产开发有限公司	16,771,321.28	7.14	838,566.06
深圳市凯迪仕智能安防有限公司	14,852,769.66	6.32	2,343,918.31
Gallery Specialty Hardware Ltd	12,366,183.76	5.26	618,309.19
深圳市盈科安智能科技有限公司	11,531,291.68	4.91	576,564.58
合计	82,440,283.26	35.09	5,723,293.98

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
深圳市凯迪仕智能安防有限公司	18,540,374.56	11.67	1,769,721.25
广州市时代供应链管理有限公司	17,216,739.46	10.84	860,836.97
深圳市盈科安智能科技有限公司	7,132,106.95	4.49	356,605.35
中山市时兴装饰有限公司	7,122,387.35	4.48	362,284.93
海南恒乾材料设备有限公司	6,760,483.75	4.26	338,024.19
合计	56,772,092.07	35.74	3,687,472.69

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7、期末应收账款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项，应收其他关联单位款项详见附注十一、（四）。

注释5. 应收款项融资

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	1,449,035.50	-
合计	1,449,035.50	-

1. 坏账准备情况：

于 2019 年 12 月 31 日，本公司认为无需对应收款项融资计提预期信用减值准备。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	金额	金额	比例 (%)
1 年以内	10,162,951.67	89.04	10,689,633.33	81.14
1-2 年	924,252.38	8.10	2,201,505.81	3.28
2-3 年	1,828.31	0.02	17,492.48	15.10
3 年以上	325,159.84	2.85	313,869.58	0.48
合计	11,414,192.20	100.00	13,222,501.20	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款账龄	未结算原因
北京敦和国际影视传媒有限公司	1,960,000.00	17.17	1 年以内	服务暂未提供完毕
上海红星美凯龙商务咨询有限公司	1,216,981.13	10.66	1 年以内	服务暂未提供完毕
中山市时兴装饰有限公司	732,616.09	6.42	1 年以内	货物暂未提供
红星美凯龙家居集团股份有限公司	628,930.82	5.51	1 年以内	服务暂未提供完毕
中山市宾利浦展示用品有限公司	535,922.38	4.70	1 年以内	货物暂未提供
合计	5,074,450.42	44.46		

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
上海红星美凯龙商务咨询有限公司	1,500,000.00	11.34	1 年以内	服务未提供
湖北冠森竹纤维板制品有限公司	1,483,669.69	11.22	1-2 年	尚未供货
福人集团（邵武）木业有限公司	1,478,876.39	11.18	1 年以内	尚未供货
益阳万维竹业有限公司	881,238.97	6.66	1 年以内	尚未供货
北京刘涛演艺文化中心	830,188.68	6.28	1 年以内	服务未提供完毕
合计	6,173,973.73	46.68		

4. 期末预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联单位款项。

注释7. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	10,323,087.38	59,310,648.48
合计	10,323,087.38	59,310,648.48

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	8,036,954.07	57,289,902.59
1—2 年	1,833,159.80	2,784,795.57
2—3 年	3,144,823.27	842,349.48
3—4 年	734,199.26	494,721.68
4—5 年	331,021.68	537,508.72
5 年以上	1,748,118.69	1,243,509.97
小计	15,828,276.77	63,192,788.01
减：坏账准备	5,505,189.39	3,882,139.53
合计	10,323,087.38	59,310,648.48

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收股权款	-	50,000,000.00
保证金及押金	7,811,138.41	6,415,329.95
与外部单位往来款	5,910,655.13	3,958,099.52
其他	1,270,427.95	1,462,417.05
代垫员工款项	592,768.75	1,111,139.42
备用金	243,286.53	245,802.07
合计	15,828,276.77	63,192,788.01

3. 按计提方法分类披露

种类	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,828,276.77	100.00	5,505,189.39	34.78	10,323,087.38
其中：组合 1：无风险组合	-	-	-	-	-
组合 2：风险组合	15,828,276.77	100.00	5,505,189.39	34.78	10,323,087.38
合计	15,828,276.77	100.00	5,505,189.39	34.78	10,323,087.38

续：

种类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	63,192,788.01	100.00	3,882,139.53	6.14	59,310,648.48
其中：组合 1：无风险组合	50,000,000.00	79.12	-	-	50,000,000.00
组合 2：账龄组合	13,192,788.01	20.88	3,882,139.53	29.43	9,310,648.48
合计	63,192,788.01	100.00	3,882,139.53	6.14	59,310,648.48

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 按风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,036,954.07	401,847.69	5.00
1—2 年	1,833,159.80	549,947.95	30.00
2—3 年	3,144,823.27	1,886,893.97	60.00
3—4 年	734,199.26	587,359.41	80.00
4—5 年	331,021.68	331,021.68	100.00
5 年以上	1,748,118.69	1,748,118.69	100.00
合计	15,814,433.81	5,505,189.39	34.78

(2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,289,902.59	364,495.14	5.00
1—2 年	2,784,795.57	835,438.67	30.00
2—3 年	842,349.48	505,409.69	60.00
3—4 年	494,721.68	395,777.34	80.00
4—5 年	537,508.72	537,508.72	100.00
5 年以上	1,243,509.97	1,243,509.97	100.00
合计	13,192,788.01	3,882,139.53	29.43

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,882,139.53	1,623,049.86	-	-	-	5,505,189.39
其中：组合 1：无风险组合	-	-	-	-	-	-
组合 2：风险组合	3,882,139.53	1,623,049.86	-	-	-	5,505,189.39
合计	3,882,139.53	1,623,049.86	-	-	-	5,505,189.39

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北冠森竹纤维板制品有限公司	单位往来款项	1,483,669.69	2-3 年	14.37	890,201.81
力合科创集团有限公司	保证金	467,657.81	1 年以内	10.54	255,074.27
		469,297.00	1-2 年		
		151,503.80	2-3 年		
宁波欧尼克科技有限公司	单位往来款	275,221.68	4-5 年	6.22	642,070.00
		366,848.32	5 年以上		
东莞市奥美自动化科技有限公司	押金	28,281.24	1-2 年	5.44	328,413.41
		533,215.06	2-3 年		
大丰市精鼎机械有限公司	单位往来款项	637,500.00	3-4 年	6.18	510,000.00
合计		4,413,194.60		42.75	2,625,759.49

续：

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市建信远致投贷联动股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股权款	50,000,000.00	1 年以内	79.12	-
宁波欧尼克科技有限公司	往来款	275,221.68	3-4 年	1.02	220,177.34
		366,848.32	4-5 年		366,848.32
大丰市精鼎机械有限公司	预付设备款	637,500.00	2-3 年	1.01	382,500.00
东莞市奥美自动化科技有限公司	押金	28,281.24	1 年以内	0.89	1,414.06
		533,215.06	1 到 2 年		159,964.52
深圳科兴生物工程有限公司科技园分公司	押金	524,194.00	1 到 2 年	0.83	157,258.20
合计		52,365,260.30		82.87	1,288,162.44

7. 期末其他应收款中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

8. 期末其他应收款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	16,248,101.14	2,063,026.18	14,185,074.96
发出商品	47,416,672.53	-	47,416,672.53
库存商品	155,417,131.55	5,389,570.75	150,027,560.80
委托加工物资	8,435,227.13	-	8,435,227.13
原材料	74,978,701.68	4,356,152.25	70,622,549.43
在产品	8,797,121.45	-	8,797,121.45
在途物资	108,667.70	-	108,667.70
周转材料	5,928,203.81	-	5,928,203.81
合计	317,329,826.99	11,808,749.18	305,521,077.81

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	25,055,979.89	2,221,505.32	22,834,474.57
发出商品	34,211,228.27	-	34,211,228.27
库存商品	159,249,437.20	6,423,283.10	152,826,154.10
委托加工物资	7,256,043.88	50,783.01	7,205,260.87
原材料	91,439,759.98	4,930,099.68	86,509,660.30
在产品	8,215,240.71	-	8,215,240.71
在途物资	1,627,369.13	-	1,627,369.13
周转材料	7,110,302.46	-	7,110,302.46
合计	334,165,361.52	13,625,671.11	320,539,690.41

2. 存货跌价准备

存货种类	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,930,099.68	3,749,983.99	-	3,454,112.71	-	869,818.71	4,356,152.25

存货种类	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	6,423,283.10	1,852,808.41	-	2,156,216.78	-	730,303.98	5,389,570.75
半成品	2,221,505.32	165,957.12	-	324,436.26	-	-	2,063,026.18
委托加工物资	50,783.01	-	-	50,783.01	-	-	-
合计	13,625,671.11	5,768,749.52	-	5,985,548.76	-	1,600,122.69	11,808,749.18

存货跌价准备说明：

期末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，确定可变现净值的依据为：在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

注释9. 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
理财产品	-	-
待抵扣进项	9,399,801.29	15,947,504.74
多缴的企业所得税	1,841,158.50	3,252,915.80
合计	11,240,959.79	19,200,420.54

注释10. 长期股权投资

被投资单位名称	2018 年 12 月 31 日	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告或者发放的股利	计提减值准备	2019 年 12 月 31 日
北京君工智能科技有限公司	83,134.70	900,000.00	-983,134.70	-	-	-	-	-
珠海市坚士智能科技有限公司	3,531,868.28	10,000,000.00	-2,911,269.19	-	-12,817.94	-	-	10,607,781.15
深圳市博兰智能科技有限公司	-	5,724,000.00	-351,366.26	-	-	-	-	5,372,633.74
广东柏晖科技有限公司	-	4,000,000.00	102,482.72	-	-	-	-	4,102,482.72
合计	3,615,002.98	20,624,000.00	-4,143,287.43	-	-12,817.94	-	-	20,082,897.61

注：本期珠海坚士对凯迪仕销售商品产生为实现利润较上年减少 -12,817.94 元。

注释11. 固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	252,431,790.26	244,253,484.69
固定资产清理	-	-
合计	252,431,790.26	244,253,484.69

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值						
1. 2018 年 12 月 31 日	191,582,216.53	12,260,199.31	156,440,273.42	8,674,381.52	5,432,346.67	374,389,417.45
2. 本期增加金额	3,882,406.32	4,715,622.99	25,031,092.52	3,202,640.75	1,187,432.64	38,019,195.22
购置	3,882,406.32	4,715,622.99	11,447,697.86	3,202,640.75	1,187,432.64	24,435,800.56
在建工程转入	-	-	13,583,394.66	-	-	13,583,394.66
投资性房地产转入	-	-	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	288,674.92	2,478,447.16	1,195,173.05	69,322.01	4,031,617.14
处置或报废	-	288,674.92	2,478,447.16	1,195,173.05	69,322.01	4,031,617.14
经营租赁	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
4. 2019 年 12 月 31 日	195,464,622.85	16,687,147.38	178,992,918.78	10,681,849.22	6,550,457.30	408,376,995.53
二. 累计折旧						
1. 2018 年 12 月 31 日	51,328,295.38	6,389,486.35	62,655,022.45	6,127,803.81	3,635,324.77	130,135,932.76
2. 本期增加金额	9,191,762.24	2,295,193.04	14,771,363.54	1,055,075.75	496,867.08	27,810,261.65
计提	9,191,762.24	2,295,193.04	14,771,363.54	1,055,075.75	496,867.08	27,810,261.65
其他转入	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	224,700.06	591,748.30	1,127,668.52	56,872.26	2,000,989.14
处置或报废	-	224,700.06	591,748.30	1,127,668.52	56,872.26	2,000,989.14
其他转出	-	-	-	-	-	-
4. 2019 年 12 月 31 日	60,520,057.62	8,459,979.33	76,834,637.69	6,055,211.04	4,075,319.59	155,945,205.27
三. 减值准备	-	-	-	-	-	-
1. 2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
4. 2019 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						
1. 2019 年 12 月 31 日	134,944,565.23	8,227,168.05	102,158,281.09	4,626,638.18	2,475,137.71	252,431,790.26
2. 2018 年 12 月 31 日	140,253,921.15	5,870,712.96	93,774,785.57	2,546,577.71	1,797,021.90	244,253,484.69

2. 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司无所有权受到限制的固定资产

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产

4. 报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产

5. 固定资产的其他说明

截止至 2019 年 12 月 31 日, 固定资产不存在可回收金额低于账面价值的情形, 故不予计提减值准备。

注释12. 在建工程

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	62,539,389.29	10,054,738.38
合计	62,539,389.29	10,054,738.38

1. 在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	58,826,878.04	-	58,826,878.04
办公室装修	3,712,511.25	-	3,712,511.25
合计	62,539,389.29	-	62,539,389.29

续:

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	10,054,738.38	-	10,054,738.38
合计	10,054,738.38	-	10,054,738.38

2. 重要的在建工程本期变动情况

工程项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2019 年 12 月 31 日
待安装设备	10,054,738.38	66,291,517.14	13,583,394.66	3,935,982.82	58,826,878.04
办公室装修	-	3,712,511.25	-	-	3,712,511.25
合计	10,054,738.38	70,004,028.39	13,583,394.66	3,935,982.82	62,539,389.29

3. 报告期本公司未发现在建工程可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提在建工程减值准备。

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件使用权	著作权	合计
一、账面原值						
1. 2018 年 12 月 31 日	88,405,090.86	31,681,054.43	52,978,848.65	9,329,281.51	907,772.45	183,302,047.90
2. 本期增加金额	-	-	-	3,967,262.58	-	3,967,262.58
购置	-	-	-	3,967,262.58	-	3,967,262.58
3. 本期减少金额	-	-	-	705,660.21	-	705,660.21
处置	-	-	-	705,660.21	-	705,660.21
4. 2019 年 12 月 31 日	88,405,090.86	31,681,054.43	52,978,848.65	12,590,883.88	910,715.85	186,563,650.27
二、累计摊销						-
1. 2018 年 12 月 31 日	12,802,065.78	6,632,502.86	5,416,105.00	5,183,874.62	345,730.51	30,380,278.77
2. 本期增加金额	1,888,175.28	2,810,219.71	5,285,153.88	990,471.64	76,277.16	11,050,297.67
计提	1,888,175.28	2,810,219.71	5,285,153.88	990,471.64	76,277.16	11,050,297.67
3. 本期减少金额	-	-	-	17,641.50	-	17,641.50
处置	-	-	-	17,641.50	-	17,641.50
4. 2019 年 12 月 31 日	14,690,241.06	9,442,722.57	10,701,258.88	6,156,704.76	422,007.67	41,412,934.94
三、减值准备						-
1. 2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件使用权	著作权	合计
1. 2019 年 12 月 31 日	73,714,849.80	22,238,331.86	42,277,589.77	6,434,179.12	488,708.18	145,150,715.33
2. 2018 年 12 月 31 日	75,603,025.08	25,048,551.57	47,562,743.65	4,145,406.89	562,041.94	152,921,769.13

2. 无形资产说明

(1) 期末无形资产不存在可收回金额低于账面价值的情形，故未计提无形资产减值准备。

(2) 期末无形资产已办理好产权证，不存在未办妥的情形。

(3) 期末无形资产不存在抵押、担保的情况。

注释14. 商誉

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
深圳市凯迪仕智能科技有限公司	1,059,981,068.32	-	-	1,059,981,068.32
合计	1,059,981,068.32	-	-	1,059,981,068.32

注释15. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2019 年 12 月 31 日
柜体车间改造工程	1,986,699.58	1,998,404.79	1,555,077.22	-	2,430,027.15
形象代言广告费	550,314.47	8,509,433.98	4,044,025.17	-	5,015,723.28
展厅及员工活动中心工程	6,186,451.88	1,239,771.88	2,732,441.92	-	4,693,781.84
装修费及其他	5,923,283.32	2,707,455.34	3,430,674.47	-	5,200,064.19
广告费	-	1,646,857.58	299,633.46	-	1,347,224.12
合计	14,646,749.25	16,101,923.57	12,061,852.24	-	18,686,820.58

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	40,512,018.26	6,380,589.83	28,484,574.50	4,454,936.98
合并产生的未实现利润	2,639,229.94	659,807.48	3,022,301.20	755,575.30
递延收益	1,242,110.07	186,316.51	1,392,767.81	208,915.17
预提项目	2,289,942.39	343,491.36	3,823,990.44	573,598.57
合计	46,683,300.66	7,570,205.18	36,723,633.95	5,993,026.02

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	62,746,378.33	9,411,956.75	70,683,325.73	10,602,498.86
合计	62,746,378.33	9,411,956.75	70,683,325.73	10,602,498.86

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
减值损失	6,595,347.41	5,421,077.32
可抵扣亏损	31,740,905.54	21,254,035.99
合计	38,336,252.95	26,675,113.31

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2022 年度	10,870,846.78	10,870,846.78
2023 年度	10,383,189.21	10,383,189.21
2024 年度	10,486,869.55	-
合计	31,740,905.54	21,254,035.99

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
购买长期资产预付款	22,082,795.57	8,566,211.05
合计	22,082,795.57	8,566,211.05

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	2,000,000.00	-
融资性保函	30,246,200.00	-
信用借款	30,000,000.00	-
票据贴现	27,000,000.00	7,370,182.50
合计	89,246,200.00	7,370,182.50

短期借款分类的说明：

截止至 2019 年 12 月 31 日，本公司广东顶固集创家居股份有限公司向兴业银行股份有限公司以信用借款形式借款 10,000,000.00 元

截止至 2019 年 12 月 31 日，本公司广东顶固集创家居股份有限公司向中国建设银行股

份公司中山市分行以信用借款形式借款 20,000,000.00 元。

截止至 2019 年 12 月 31 日，本公司广东顶固集创家居股份有限公司凭兴业银行中山分行开出的融资性保函，向平安银行离岸部借入的融资款 4,300,000.00 美元。

截止至 2019 年 12 月 31 日，深圳凯迪仕向上海银行温州分行 200 万，借款期限自 2019 年 12 月 30 日至 2020 年 2 月 25 日，借款利率为 5.22%，按月度计息，借款合同编号为“32519010030 (B)”。由苏祺云、深圳市凯迪仕智能科技有限公司担保。

注释19. 应付票据

种类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	94,863,912.94	38,728,896.07
合计	94,863,912.94	38,728,896.07

注释20. 应付账款

1. 按照款项性质列示的应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	179,396,935.66	160,067,491.01
应付工程款	4,091,897.74	2,894,237.73
应付加工费	4,049,364.96	2,752,941.09
应付设备款	1,269,559.64	373,232.22
合计	188,807,758.00	166,087,902.05

2. 截止 2019 年 12 月 31 日止不存在账龄超过一年的重要应付账款；

3. 本报告期应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项；

4. 本报告期应付账款中应付其他关联方的款项详见本附注十一（四）关联方交易。

注释21. 预收款项

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	38,282,945.43	69,625,900.43
1—2 年（含 2 年）	1,206,396.13	1,321,061.54
2—3 年（含 3 年）	136,209.37	422,816.65
3—4 年（含 4 年）	309,829.05	163,570.12
4—5 年（含 5 年）	158,090.34	442,589.54
5 年以上	424,631.27	-
合计	40,518,101.59	71,975,938.28

1. 期末无账龄超过一年的重要预收款项

2. 期末预收款项中无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关

联单位款项。

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	47,172,196.11	333,418,123.22	329,992,647.97	50,597,671.36
离职后福利-设定提存计划	527,078.97	17,790,508.85	18,193,333.79	124,254.03
辞退福利	5,500.00	840,236.68	845,736.68	-
合计	47,704,775.08	352,048,868.75	349,031,718.44	50,721,925.39

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	47,067,851.14	307,371,830.03	304,029,363.39	50,410,317.78
职工福利费	-	13,023,107.22	13,023,107.22	-
社会保险费	72,044.17	5,272,225.54	5,227,035.83	117,233.88
其中：基本医疗保险费	62,119.86	3,981,753.37	3,942,548.52	3,942,548.52
工伤保险费	4,889.58	431,724.08	429,011.55	7,602.11
生育保险费	5,034.73	732,257.01	728,984.68	8,307.06
其他	-	126,491.09	126,491.09	-
住房公积金	-	4,535,882.79	4,535,882.79	-
工会经费和职工教育费	32,300.80	2,444,714.81	2,406,895.91	70,119.70
其他	-	770,362.83	770,362.83	-
合计	47,172,196.11	333,418,123.22	329,992,647.97	50,597,671.36

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	524,405.05	17,415,260.56	17,819,708.54	119,957.07
失业保险费	2,673.92	375,248.29	373,625.25	4,296.96
合计	527,078.97	17,790,508.85	18,193,333.79	124,254.03

注释23. 应交税费

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	10,015,518.07	17,886,118.13
企业所得税	2,991,006.42	6,330,624.23
教育费附加	497,025.76	620,357.05
个人所得税	730,792.35	501,205.22

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
城市维护建设税	554,653.33	727,427.01
印花税	202,930.72	203,703.50
土地使用税	-	-
其他	464.87	4,893.42
合计	14,992,391.52	26,274,328.56

注释24. 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付股利	-	94,839.59
其他应付款	66,821,756.78	62,714,617.78
合计	66,821,756.78	62,809,457.37

(一) 应付股利

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付普通股股利	-	94,839.59
合计	-	94,839.59

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
收到的保证金及押金、定金	50,757,586.95	40,517,781.11
预提费用	3,413,839.71	4,342,489.07
预提返利	2,289,942.39	4,318,990.44
外部单位往来款项	3,535,184.48	4,270,719.48
借款	-	3,000,000.00
品牌授权费	2,354,455.06	1,932,581.10
其他	4,470,748.19	4,332,056.58
合计	66,821,756.78	62,714,617.78

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款；

3. 本报告期无其他应付款中持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

注释25. 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	资产相关/ 与收益相关
与资产相关政府补助	10,915,417.90	16,046,200.00	1,449,479.13	25,512,138.77	与资产相关

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	资产相关/ 与收益相关
与收益相关政府补助	-	-	-	-	与收益相关
合计	10,915,417.90	16,046,200.00	1,449,479.13	25,512,138.77	

1、与政府补助相关的递延收益

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	其他收益	其他 减少	2019 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
2017 年省级工业与信息化发展专项资金（企业技术改造方向）项目技术改造事后奖补（普惠性）专题资助计划	6,442,865.68	-	462,634.32	-	5,980,231.36	与资产相关
中山市 2017 年先进装备制造业发展专项资金-工作母机专题（鼓励购买工作母机）项目资助计划	123,124.16	-	15,375.84	-	107,748.32	与资产相关
中山市工业发展专项资金板材智能分拣技术改造	2,205,169.17	-	222,369.96	-	1,982,799.21	与资产相关
定制家具集成制造技术改造项目	751,491.08	7,986,900.00	471,051.04	-	8,267,340.04	与资产相关
2018 年省级工业与信息化发展专项项目技术改造事后奖励（定制家具集成制造技术改造项目）	-	7,779,300.00	107,945.80	-	7,671,354.20	与资产相关
2019 年省工业企业“上云上平台”服务券奖补助款	-	280,000.00	19,444.45	-	260,555.55	与资产相关
2017 年度技术改造补助	1,392,767.81	-	150,657.72	-	1,242,110.09	与资产相关
合计	10,915,417.90	16,046,200.00	1,449,479.13	--	25,512,138.77	

注释26. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,601,275,817.60	949,382,306.70	1,410,055,538.23	838,225,054.60
其他业务	16,889,951.69	8,075,630.63	9,649,342.97	2,858,409.03
合计	1,618,165,769.29	957,457,937.33	1,419,704,881.20	841,083,463.63

2. 主营业务按产品类别列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
智能锁	644,803,426.83	351,056,277.71	554,757,096.37	303,776,915.35
定制衣柜及配套家居	582,109,101.21	356,009,429.12	488,711,800.53	302,973,594.61
精品五金	292,807,374.30	183,767,679.72	284,306,293.66	177,566,138.41
定制生态门	42,914,405.95	28,082,828.10	47,105,777.19	30,496,974.31

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
配件	38,641,509.31	30,466,092.05	35,174,570.48	23,411,431.92
合计	1,601,275,817.60	949,382,306.70	1,410,055,538.23	838,225,054.60

3. 主营业务按地区分项列示如下:

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	33,800,942.55	32,204,574.32	41,701,674.52	23,637,456.95
华北地区	188,563,898.76	107,124,334.75	165,635,596.47	96,609,073.93
华东地区	495,353,601.00	294,981,946.59	465,889,631.31	274,056,017.53
华南地区	436,593,719.81	259,640,882.31	391,074,145.78	238,551,917.87
华中地区	149,587,716.38	91,774,688.34	121,028,852.63	71,308,332.32
西北地区	57,948,180.16	93,788,275.06	50,584,729.17	30,361,096.73
西南地区	187,860,193.91	45,798,124.77	162,868,237.72	97,788,275.90
国外	51,567,565.03	24,069,480.56	11,272,670.63	5,912,883.37
合计	1,601,275,817.60	949,382,306.70	1,410,055,538.23	838,225,054.60

公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2019 年度	占收入总额的比例 (%)
深圳市盈科安智能科技有限公司	76,715,171.98	4.74
广州市时代供应链管理有限公司	48,208,540.98	2.98
Gallery Specialty Hardware Ltd	29,765,576.10	1.84
深圳市科艾达智能科技有限公司	25,257,911.65	1.56
深圳市优点科技有限公司	24,133,956.21	1.49
合计	204,081,156.92	12.61

续:

客户名称	2018 年度	占收入总额的比例 (%)
深圳市盈科安智能科技有限公司	76,555,764.49	5.39
深圳市优点科技有限公司	34,121,227.77	2.40
深圳市凯迪仕智能安防有限公司	31,868,629.94	2.24
中山市因特安防科技有限公司	25,971,316.22	1.83
深圳市科艾达智能科技有限公司	19,730,972.73	1.39
合计	188,247,911.15	13.25

注释27. 税金及附加

税种	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	4,517,311.16	5,602,121.64
教育费及地方教育费附加	3,819,656.06	4,531,440.00
房产税	2,057,744.34	2,041,438.23
印花税	1,144,045.55	940,738.08
土地使用税	612,230.84	612,200.64
车船税	6,304.47	2,692.70
其他	1,590.22	16,147.82
合计	12,158,882.64	13,746,779.11

注释28. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	101,722,807.78	72,677,997.52
市场推广费	64,104,343.38	66,309,506.95
差旅费	17,195,802.79	15,892,353.52
安装服务费	10,878,169.49	4,505,899.81
租赁费	6,094,859.41	4,199,695.93
商标授权费	8,047,390.76	4,024,963.29
业务招待费	2,102,861.96	4,069,750.73
运费	4,071,911.13	2,847,524.35
会务费	9,938,410.06	7,340,960.57
其他	15,954,375.39	8,109,683.99
合计	240,110,932.15	189,978,336.66

注释29. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	93,518,830.35	80,225,191.49
股份支付费	56,474,094.11	
折旧与摊销	19,042,797.44	18,463,622.86
租赁费	6,035,427.59	4,365,683.80
办公费	5,231,258.90	3,795,586.95
中介服务费	2,893,616.40	2,336,883.28
业务招待费	1,512,017.09	1,929,496.66
车辆费用	1,178,654.87	1,755,629.54
差旅费	1,577,016.22	1,684,793.09
维修费	198,387.65	664,325.00

项目	2019 年度	2018 年度
其他	13,534,231.73	10,764,287.15
合计	201,196,332.35	125,985,499.82

注释30. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
直接材料	27,814,109.62	26,138,569.41
直接人工	46,706,975.78	33,684,848.97
折旧与摊销	4,073,357.97	3,284,512.63
其他	19,399,880.19	9,472,344.59
合计	97,994,323.56	72,580,275.60

注释31. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	3,258,394.31	3,836,090.34
减：利息收入	2,912,535.16	1,108,713.43
汇兑损益	115,541.82	-12,803.52
其他	1,218,506.21	387,490.25
合计	1,679,907.18	3,102,063.64

注释32. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
增值税即征即退	19,204,261.62	18,600,969.42
政府补助	13,567,967.82	13,732,495.64
合计	32,772,229.44	32,333,465.06

计入其他收益的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
2017 年度技术改造补助	150,657.72	101,392.19	与资产相关
2017 年省级工业与信息化发展专项项目技术改造事后奖励摊销	462,634.32	462,634.32	与资产相关
定制家具集成制造技术改造项目	471,051.04	4,708.92	与资产相关
定制家具集成制造技术改造项目技改事后奖补	107,945.80	-	与资产相关
板材智能分拣技术改造项目补助摊销	222,369.96	18,530.83	与资产相关
工作母机补助摊销	15,375.84	15,375.84	与资产相关
2019 年省工业企业"上云上平台"服务券奖补助款摊销	19,444.45	-	与资产相关
"零地"工业企业厂房租金补助	-	1,238,850.00	与收益相关

2017 年度第一批瓯海区企业研发费用补助	-	1,195,596.00	与收益相关
2017 年度市高成长型工业企业地方财政贡献奖	-	610,986.58	与收益相关
2018 年温州市重大科技创新攻关项目立项及补助	-	240,000.00	与收益相关
2017 年度新认定高新技术企业补助	-	200,000.00	与收益相关
2017 年度新认定省高新技术企业研发中心补助	-	200,000.00	与收益相关
2017 年市级企业技术中心补助	-	100,000.00	与收益相关
2016 年区工业转型升级财政补助	-	100,000.00	与收益相关
2018 年度市级工业设计中心补助	-	100,000.00	与收益相关
基于指纹识别及 APP 蓝牙补助	-	70,000.00	与收益相关
收 2016 年区经费支出优秀企业补助	-	20,000.00	与收益相关
2018 年市级第一期发明专利补助	-	6,000.00	与收益相关
2018 年度知识产权（专利）补助	-	6,000.00	与收益相关
2017 年南山区创新服务券资助款	-	199.5	与收益相关
2017 年第 2 批专利资助	-	2,000.00	与收益相关
2016 年国家企业高新技术企业认定奖补	-	50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	729,439.77	46,555.62	与收益相关
中央外经贸 16-26 批资助专项	-	13,718.00	与收益相关
专利补助	510	-	与收益相关
技改补助	614,520.00	-	与收益相关
浙江省第一期发明专利补助款	44,180.00	-	与收益相关
2018 年专利补助款	16,000.00	-	与收益相关
企业参加展会活动资助项目（重点展会资助）	50,000.00	-	与收益相关
"2018 年境外商标政府补助	21,000.00		与收益相关
"B5SGlhB2018 年第一批企业研发资助 20190093"	646,000.00	-	与收益相关
2019 年稳增长资助项目	79,900.00	-	与收益相关
税收上台阶工业企业奖励	200,000.00	-	与收益相关
高成长型工业企业地方综合贡献奖励	1,000,000.00	-	与收益相关
税费减免	84,002.71	-	与收益相关
收 2018 年第一批计算机软件补贴款	4,500.00	-	与收益相关
航天税控系统技术服务费 2019.12-2020.11	280.00	-	与收益相关
2018 年零地补助款	688,200.00	-	与收益相关
温州瓯海科技局 2018 年度企业研发费用补贴	1,148,163.00	-	与收益相关
温州瓯海科技局 2019 年市重大科技创新攻关科研项目补助	360,000.00	-	与收益相关

《企业知识产权管理规范》资助项目	23,000.00	-	与收益相关
2018 年支持中小企业开拓市场资助计划	44,002.00	-	与收益相关
温州瓯海市场监督管理局浙江省 2019 年度第一期发明专利补助	6,000.00	-	与收益相关
2019 年专利补贴	12,000.00	-	与收益相关
省级工业设计中心补助款	200,000.00	-	与收益相关
温州瓯海科技局 2019 年市发明专利产业化项目补助款	200,000.00	-	与收益相关
广东省智能家具工程技术研究中心建设不需验收转入补助收入	-	1,000,000.00	与收益相关
中山市科学技术进步一等奖奖金	-	100,000.00	与收益相关
2016 年度中山市专利金奖（防盗双锁胆锁芯）	-	80,000.00	与收益相关
2017 年第十九届中国专利优秀奖补助	-	500,000.00	与收益相关
2017 年东风镇政府无偿献血先进集体补助款	-	800.00	与收益相关
2018 年中山市东风镇无偿献血先进集体奖励金	800.00	-	与收益相关
2017 年度高新技术企业补助经费	-	224,000.00	与收益相关
2017 年度省级研发费用补助款	-	1,108,900.00	与收益相关
2017 年省级支持民营企业上市融资专题补助款	-	1,334,500.00	与收益相关
2018 年度实施标准化战略专项资金补助	-	80,000.00	与收益相关
2018 年远程终端站点建设补助	-	1,000.00	与收益相关
2018 年中山市第二批知识产权专项资金年费资助补助	-	5,000.00	与收益相关
2018 年中山市第二批知识产权专项资金申请资助补助	-	48,000.00	与收益相关
2018 年中山市第二批知识产权专项资金授权资助补助	-	20,000.00	与收益相关
中山市市场监督管理局 2019 年第一批广东省知识产权项目配套补贴款	100,000.00	-	与收益相关
中山市市场监督管理局 2019 年第二批广东省知识产权专项资金	100,000.00	-	与收益相关
2018 年总部企业经营贡献奖及人才奖	-	839,000.00	与收益相关
2018 年总部企业经营贡献奖及人才奖补助	-	1,258,300.00	与收益相关
东风镇奖励科技创新、技术改造、挂牌上市等先进企业	680,000.00	1,965,000.00	与收益相关
中山市人力资源和社会保障局 2017 年度就业失业监测补贴	-	1,000.00	与收益相关
2018 年失业保险稳定岗位补贴	151,645.76	-	与收益相关
政府补助贴息收入	-	60,000.00	与收益相关
社保局 2018 年稳岗	88,201.34	39,547.84	与收益相关
“四上”企业培育补助	-	100,000.00	与收益相关

企业研究开发财政补贴	33,000.00	164,900.00	与收益相关
射频感应锁及其读卡模块（第二十届中国专利优秀奖）	300,000.00	-	与收益相关
上市补助	3,000,000.00	-	与收益相关
上市挂牌融资补项目支持民营企业上市融资专项资金	1,132,500.00	-	与收益相关
2019 年度中山市实施技术标准战略专项资金资助项目	107,620.00	-	与收益相关
中山市商务局促进展览业发展项目补助资金	30,000.00	-	与收益相关
中山市市场监督管理局 2019 年第二批中山市国内发明专利授权资助款	70,000.00	-	与收益相关
2018 年度代扣代缴个人所得税手续费返还	131,661.18	-	与收益相关
中山市科学技术局 5 件 2018 年高新技术产品补助款	15,000.00	-	与收益相关
2017 年度南海区推进高新技术企业发展专项扶持奖励资金	6,000.00	-	与收益相关
代征手续费	362.93	-	与收益相关
"四上"企业培育补助	-	100,000.00	与收益相关
合计	13,567,967.82	13,732,495.64	

注释33. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,143,287.43	-2,365,577.17
出售小凯(深圳)互联科技有限公司股权	3,556,649.20	
理财产品收益	7,577,932.01	2,338,366.88
合计	6,991,293.78	-27,210.29

注释34. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-9,412,412.09	-
合计	-9,412,412.09	-

注释35. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	-8,129,951.98
存货跌价准备	-304,553.44	-5,849,595.19
合计	-304,553.44	-13,979,547.17

注释36. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
固定资产处置损益	-220,029.07	-1,070,481.73
合计	-220,029.07	-1,070,481.73

注释37. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度
罚款收入	599,900.00	266,651.32
其他	1,683,486.19	2,300,520.44
合计	2,283,386.19	2,567,171.76

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度
罚款收入	599,900.00	266,651.32
其他	1,683,486.19	2,300,520.44
合计	2,283,386.19	2,567,171.76

注释38. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度
对外捐赠	2,338,024.34	393,236.00
固定资产报废损失	14,975.84	230,428.11
其他	162,745.67	855,812.12
合计	2,515,745.85	1,479,476.23

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度
对外捐赠	2,338,024.34	393,236.00
固定资产报废损失	14,975.84	230,428.11
其他	162,745.67	855,812.12
合计	2,515,745.85	1,479,476.23

注释39. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	18,840,950.56	23,539,195.24
递延所得税调整	-2,767,932.53	-2,611,240.88

项目	2019 年度	2018 年度
合计	16,073,018.03	20,927,954.36

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	137,161,623.04	191,572,384.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,574,243.45	28,735,857.62
子公司适用不同税率的影响	-2,672,274.19	-1,031,445.50
调整以前期间所得税的影响	91,825.52	-203,977.57
非应税收入的影响	-1,732,777.42	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	9,008,522.72	1,040,516.92
研发费用的加计扣除的影响	-11,036,601.90	-8,299,873.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-2,474,787.25
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	1,794,493.91	3,161,663.99
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	45,585.94	-
所得税费用	16,073,018.03	20,927,954.36

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
凯迪仕公司	2018.1.1	1,279,952,600.00	100.00	购买	2018.1.1	取得被购买方的控制权	599,078,532.71	101,973,708.65
小凯(深圳)互联科技有限公司	2018.10.22	0.00	85.00	转让	2018.10.22	工商变更	0.00	0.00
东莞市柯利斯智能科技有限公司	2019.9.20	0.00	100.00	转让	2019.9.20	工商变更	0.00	0.00

2. 合并成本及商誉

合并成本	凯迪仕公司	小凯(深圳)互联科技有限公司	东莞市柯利斯智能科技有限公司
现金及股份	1,279,952,600.00	-	-
合并成本合计	1,279,952,600.00	-	-

合并成本	凯迪仕公司	小凯(深圳)互联科技有限公司	东莞市柯利斯智能科技有限公司
减: 取得的可辨认净资产公允价值	219,971,531.68	-	-
商誉	1,059,981,068.32	-	-

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

本次收购凯迪仕公司 96.2963%股权定价参考具有证券期货资格的资产评估机构对交易标的评估价值作为依据, 股东全部权益的评估值为人民币 128,000.00 万元, 合并成本为现金增资 3.7%股权在收购日的公允价值加上本次拟收购 96.2963%股权支付的对价即 4,736.00 万元加上 123,259.26 万元等于 127,995.26 万元。凯迪仕公司可辨认资产的公允价值参照评估报告确认, 可辨认负债的公允价值以账面价值为准。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	凯迪仕公司		小凯(深圳)互联科技有限公司		东莞市柯利斯智能科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	221,530,599.33	221,530,599.33	-	-	-	-
非流动资产	99,572,945.51	20,901,653.62	-	-	-	-
流动负债	87,706,637.99	87,706,637.99	-	-	-	-
非流动负债	13,425,375.17	1,624,681.39	-	-	-	-
净资产	219,971,531.68	153,100,933.57	-	-	-	-
减: 专项储备	-	-	-	-	-	-
合并日增资	-	-	-	-	-	-
取得的净资产	219,971,531.68	153,100,933.57	-	-	-	-

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
成都顶固集成家居用品有限公司	成都	成都	家具类产品的生产销售	100.00		新设
北京顶固家居用品有限公司	北京	北京	家具类产品的销售	100.00		新设
广州顶固优选信息科技有限公司	广州	广州	信息技术服务	100.00		新设
中山市顶固家居工程安装有限公司	中山	中山	家具类产品的安装	100.00		新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
佛山市顶固集创门业有限公司	佛山	佛山	家具类产品的生产销售	100.00		新设
深圳市凯迪仕智能科技有限公司	深圳	深圳	智能锁及其配件的生产开发	100.00		非同一控制下企业合并
浙江凯迪仕实业有限公司	温州	温州	智能锁及其配件的生产开发	100.00		非同一控制下企业合并
东莞市凯迪仕智能科技有限公司	东莞	东莞	智能锁及其配件的生产开发	100.00		非同一控制下企业合并
深圳市桔子物联科技有限公司	深圳	深圳	智能锁及其配件的销售	100.00		非同一控制下企业合并
深圳市柯尼斯智能科技有限公司	深圳	深圳	智能锁及其配件的销售	65.50		非同一控制下企业合并
深圳市凯迪仕软件有限公司	深圳	深圳	软件的设计及开发	100.00		非同一控制下企业合并
深圳市云蛇科技有限公司	深圳	深圳	软件的设计及开发	100.00		非同一控制下企业合并
柯尼斯（香港）智能科技有限公司	香港	香港	智能锁及其配件的销售	-	65.50	非同一控制企业合并
东莞市柯利斯智能科技有限公司	东莞	东莞	批发和零售业	-	65.50	非同一控制企业合并

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。信用风险来自银行存款、其他应收款、来自客户的信用风险，包括未偿付的应收款项和已承诺交易。本公司货币资金主要为银行存款，本公司的银行存款存放在信用评级较高的银行，故风险较小。本公司认为货币资金不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司应收票据多为银行承兑汇票，风险较小。此外，对于应收账款、其他应收款，本公司基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用品质。本公司在财务报表中已

经计提了足额坏账准备。本公司认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。报告期不存在已逾期未减值的金融资产。报告期不存在已发生单项减值的金融资产

2.流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司资金充足，没有交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

3.利率风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在以外币进行计价的金融工具。

3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

十、公允价值

(一)以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二)期末公允价值计量

1.持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	-	-	172,500,000.00	172,500,000.00
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
理财	-	-	82,500,000.00	82,500,000.00
结构性存款	-	-	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具投资	-	-	-	-
资产合计	-	-	172,500,000.00	172,500,000.00

(三)持续和非持续第二层次以公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，公司主要采用取得成本作为初始入账价，后续采用第三方机构提供的报价或实际交易价格来调整其公允价值。

(四)持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，企业是直接应用第三方报价机构提供的报价或以前交易的实际交易价格，并且未进行任何调整。

十一、关联方及关联交易

(一)本公司的实际控制人

关联方名称	国籍	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
林新达	中国	31.05	31.05
林彩菊	中国	6.12	6.12
合计		37.17	37.17

注：林新达先生与林彩菊女士为夫妻关系，二人为本公司最终控制方。

(二)本公司的子公司情况详见附注八、(一)。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张燕	董事
徐冬梅	董事、董事会秘书

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
曹岩	董事
石水平	独立董事
庄学敏	独立董事
陈建华	独立董事
赵衡	财务总监
李琦	监事会主席
刘军强	监事
黄耿强	监事
郭挺	五金产品研发总监
广东柏晖科技有限公司	公司联营企业
中山市三分地生态农业文化发展有限公司	受同一实际控制人控制
中山市凯悦投资企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
中山市顶辉装饰工程有限公司	受同一实际控制人控制
中山市顶盛企业管理咨询有限公司	受同一实际控制人控制
中山市建达饰品有限公司	受同一实际控制人控制
张金核	股东远亲属
苏祺云	公司股东
蒋念根	公司股东
徐海清	公司股东
李广顺	公司股东
苏志勇	公司股东的近亲属
刘雪梅	公司股东的近亲属
深圳市凯迪仕智能安防有限公司	股东远亲持股50%企业
珠海市坚士智能科技有限公司	公司合营企业
北京君工智能科技有限公司	公司联营企业
深圳市博兰智能科技有限公司	公司联营企业
深圳市科艾达智能科技有限公司	股东亲属曾经控制的企业
深圳市菲度智能科技有限公司	现员工持股50%的企业
陈远强	子公司监事
饶靖	子公司监事
李璟寒	子公司监事
吴柏松	子公司董事
于凯	子公司财务总监

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司

司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
珠海市坚士智能科技有限公司	采购商品	25,308,876.09	1,864,216.38
深圳市博兰智能科技有限公司	采购商品	16,197,361.61	-
广东柏晖科技有限公司	材料采购	36,530.97	-
合计		41,542,768.67	1,864,216.38

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
北京君工智能科技有限公司	销售商品	518,726.70	1,545,855.33
深圳市凯迪仕智能安防有限公司	销售商品	5,593,919.86	31,868,629.94
珠海市坚士智能科技有限公司	销售材料	11,420,798.38	2,074,516.23
深圳市菲度智能科技有限公司	销售商品	-995.73	-73,165.24
深圳市科艾达智能科技有限公司	销售商品	25,257,911.65	19,730,972.73
深圳市博兰智能科技有限公司	销售商品	70,989.84	
广东柏晖科技有限公司	销售商品	108,736.03	-
合计		42,970,086.73	55,146,808.99

关联交易定价采用以货物采购、物流及服务成本为基础，加上合理利润，经双方协商定价，比较合理、公允。

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度	2018 年度确认的租赁费
中山市凯悦投资企业（有限合伙）	房屋	1,142.86	1,142.86
中山市顶辉装饰工程有限公司	房屋	1,142.86	1,142.86
中山市顶盛企业管理咨询有限公司	房屋	1,142.86	1,142.86
中山市建达饰品有限公司	房屋	1,142.86	1,142.86
合计		4,571.44	4,571.44

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度 确认的租赁费	2018 年度 确认的租赁费
林新达	房屋	329,398.00	-
合计		329,398.00	-

5. 关联担保情况

担保人	担保权人	被担保人	主债权期间	担保金额 (万元)	担保类型	履行情况
苏志勇、苏祺云、浙江凯迪仕实业有限公司、东莞市凯迪仕智能科技有限公司、深圳市桔子物联科技有限公司、深圳市凯迪仕软件有限公司	建设银行深圳分行	深圳市凯迪仕智能科技有限公司	2019.9.16-2020.8.5	1,200.00	连带责任保证	尚未履行完毕
苏祺云、深圳凯迪仕	上海银行温州分行	浙江凯迪仕实业有限公司	2019.2.26-2020.2.26	3,000.00	连带责任保证	尚未履行完毕
温州市苏佳装饰五金有限公司	民生银行温州分行	浙江凯迪仕实业有限公司	2016.10.24-2017.10.24	588.00	连带责任保证	履行完毕
苏志勇、刘雪梅	民生银行温州分行	浙江凯迪仕实业有限公司	2016.10.24-2017.10.24	588.00	连带责任保证	履行完毕
蒋念根	裕融租赁有限公司	浙江凯迪仕实业有限公司	2016.06.24-2018.06.23	108.00	连带责任保证	履行完毕
张金核	裕融租赁有限公司	浙江凯迪仕实业有限公司	2016.06.24-2018.06.23	108.00	连带责任保证	履行完毕
广东顶固集创家居股份有限公司	招商银行中山分行	佛山市顶固集创门业有限公司	2019.4.22-2020.4.21	500.00	连带责任保证	尚未履行完毕

注：温州市苏佳装饰五金有限公司是公司常年合作的供应商，不存在关联方关系。

6. 关联方资金拆借

期间	关联方	拆入金额	归还	说明
2019 年度	吴柏松	500,000.00	-	
	合计	500,000.00	-	

续

期间	关联方	拆入金额	归还	说明
2018 年度	蒋念根	-	4,400,000.00	
2018 年度	苏志勇	1,915,767.89	41,390,850.14	
2018 年度	吴柏松	-	500,000.00	
	合计	1,915,767.89	46,290,850.14	

公司与股东、高管之间签订的借款合同未约定借款利息，因此未计提利息费用。

7. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳市凯迪仕智能安防有限公司	14,852,769.66	2,343,918.31	18,543,963.56	1,769,721.25
珠海市坚士智能科技有限公司			1,385,987.77	68,969.39
北京君工智能科技有限公司	417,435.00	20,871.75	657,935.00	32,896.75
深圳市菲度智能科技有限公司			2,774,458.92	832,337.68
深圳市科艾达智能科技有限公司	3,485,942.75	174,297.14	-	-
广东柏晖科技有限公司	6,199.60	309.98	-	-
合计	18,762,347.01	2,539,397.18	23,362,345.25	2,703,925.07

(2) 其他应收款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
吴柏松	-	-	500,000.00	25,000.00
合计	-	-	500,000.00	25,000.00

(3) 应付账款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
珠海市坚士智能科技有限公司	4,146,330.09	2,162,491.00
深圳市博兰智能科技有限公司	3,329,346.92	-
合计	7,475,677.01	2,162,491.00

(4) 其他应付款

关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
广东柏晖科技有限公司	20,000.00	-
合计	20,000.00	-

(5) 预收账款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
深圳市科艾达智能科技有限公司	-	539,663.16
深圳市凯迪仕智能安防有限公司	28,980.00	-
合计	28,980.00	539,663.16

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

（1）考虑到近期新型冠状病毒肺炎疫情发展态势，可能对标的公司 2020 年生产及销售产生短期影响，2020 年 3 月 4 日，公司召开第三届董事会第二十四次会议审议通过了《关于调整公司本次重大资产重组方案的议案》，对本次重大资产重组方案中补偿缓冲期安排进行了调整。

（2）根据公司战略发展需要，公司于 2020 年 3 月 4 日召开第三届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于投资设立全资子公司的议案》，同意公司以自有资金出资投资设立全资子公司深圳市顶固智能科技研发有限公司，注册资本为 500 万元，占其全部股权的 100%。

（二）其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情爆发以来，公司密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。预计此次疫情将对公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

十四、其他重要事项说明

截止至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

法定代表人：林仕达 会计工作的负责人：赵卫 会计机构负责人：赵卫

广东顶固集创家居股份有限公司

（公章）

二〇二〇年五月二十七日

证书编号: 440300480451
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 12 月 29 日
 Date of Issuance



姓名: 吴翠梅
 Full name: Wu Cuimei

性别: 女
 Sex: Female

出生日期: 1971-03-11
 Date of birth: 1971-03-11

工作年限: 37
 Working year: 37

身份证号: 440301197103110023
 Identity card No.: 440301197103110023



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



吴翠梅
 440300480451
 深圳市注册会计师协会



姓名: 刘泽通
 性别: 男
 出生日期: 1987-03-17
 工作单位: 深圳注册会计师协会
 身份证号: 440301198703170000

证书编号: 310000034764
 No. of Certificate

注册单位: 深圳注册会计师协会
 Registered Institute of CPAs

有效期至: 2015 年 11 月 04 日
 Validity Date



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

年 after



刘泽通
310000034764
深圳市注册会计师协会

刘泽通
同意转入
Stamp of the transferee-institute of CPAs
2015 年 6 月 11 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

刘泽通
同意转入
Stamp of the transferee-institute of CPAs
2015 年 6 月 11 日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙(企业)

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

登记机关



2020年04月08日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

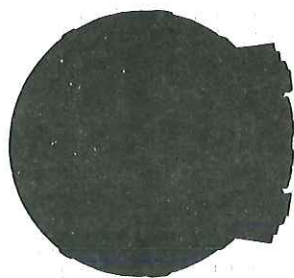
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

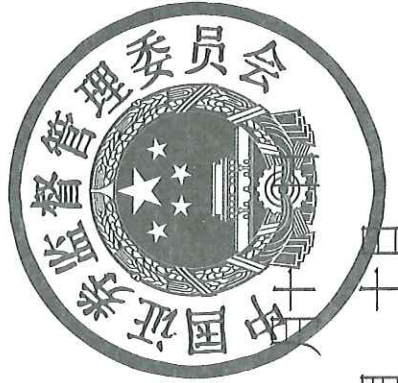
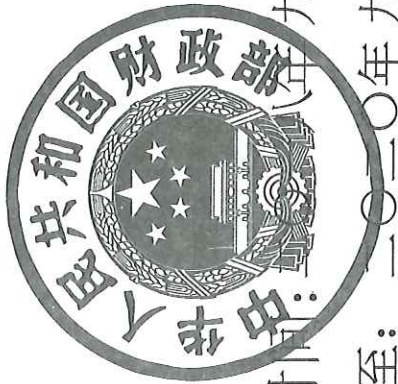


经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 **梁春**
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间:

二〇二〇年九月 十日

证书有效期至: