

目 录

一、审计报告.....	第 1—7 页
二、模拟财务报表.....	第 8—10 页
（一）模拟合并资产负债表.....	第 8 页
（二）模拟合并利润表.....	第 9 页
（三）模拟合并现金流量表.....	第 10 页
三、模拟财务报表附注.....	第 11—71 页

审计报告

天健审〔2020〕6078号

深圳市华信科科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市华信科科技有限公司（以下简称华信科公司）按财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2018 年度、2019 年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面已按本模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华信科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年度和 2019 年度模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关会计期间：2018 年度、2019 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(二)1 及十二。

华信科公司的营业收入主要来自于电子元器件产品。2018 年度，华信科公司模拟合并财务报表营业收入为 971,524,753.49 元，销售电子元器件实现的营业收入 969,338,048.58 元，占营业收入比例为 99.77%。2019 年度，华信科公司模拟合并财务报表营业收入为 4,053,700,413.48 元，销售电子元器件实现的营业收入 4,050,481,277.72 元，占营业收入比例为 99.92%。

如财务报告附注三(二十一)所述，华信科公司销售收入确认原则为：产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

营业收入是华信科公司业绩指标之一，可能存在华信科公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单及客户签收单；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款的减值

1. 事项描述

相关会计期间：2018 年度、2019 年度

相关信息披露详见财务报表附注三（九）、三（十）及五（一）3。

截至 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，华信科公司应收账款账面余额分别为人民币 66,882.89 万元和 28,397.94 万元，坏账准备分别为人民币 130.10 万元和 143.72 万元，账面价值分别为人民币 66,752.79 万元和 28,254.22 万元。

2018 年度，对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录、担保物价值等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄、资产类型、行业分布、担保物类型、逾期状态等依据划分组合，以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备

2019 年度，管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 2018 年度针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例）的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(2) 2019 年度针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定

的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

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

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估华信科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

华信科公司治理层（以下简称治理层）负责监督华信科公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华信科公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华信科公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度、2019 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

六、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。

华信科公司上述模拟财务报表是为满足华信科公司资产重组的需要而编制的。因此，模拟财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于华信科公司资产重组之用。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二〇年六月四日

1、模拟合并资产负债表

编制单位：深圳市华信科科技有限公司

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	51,749,385.12	66,233,006.78
应收票据		56,801,527.60
应收账款	667,527,911.74	282,542,218.33
应收款项融资	41,848,622.73	
预付款项	14,594,354.76	17,147,363.78
其他应收款	10,943,285.32	1,961,214.31
存货	48,430,937.00	244,744,919.04
其他流动资产	10,354,690.13	3,564,625.09
流动资产合计	845,449,186.80	672,994,874.93
非流动资产：		
长期股权投资		
固定资产	1,333,003.78	1,257,858.09
在建工程	375,000.00	
无形资产		143,100.50
长期待摊费用	88,905.14	34,767.79
递延所得税资产	887,110.09	341,552.94
其他非流动资产		129,602.73
非流动资产合计	2,684,019.01	1,906,882.05
资产总计	848,133,205.81	674,901,756.98
流动负债：		
短期借款		20,000,000.00
应付账款	500,182,593.78	299,645,786.13
预收款项	22,208,894.33	5,088,742.57

应付职工薪酬	5,200,582.03	2,468,623.61
应交税费	22,696,644.76	30,472,452.56
其他应付款	86,651,670.54	146,598,029.40
流动负债合计	636,940,385.44	504,273,634.27
负债合计	636,940,385.44	504,273,634.27
所有者权益：		
归属于母公司所有者权益合计	211,192,820.37	170,628,122.71
所有者权益合计	211,192,820.37	170,628,122.71
负债和所有者权益总计	848,133,205.81	674,901,756.98

2、模拟合并利润表

编制单位：深圳市华信科科技有限公司

项目	2019年度	2018年度
一、营业总收入	4,053,700,413.48	971,524,753.49
其中：营业收入	4,053,700,413.48	971,524,753.49
二、营业总成本	3,946,633,446.37	776,296,245.71
其中：营业成本	3,879,261,725.82	708,131,047.42
税金及附加	4,574,843.79	5,573,920.94
销售费用	47,711,695.39	42,262,428.36
管理费用	12,446,601.24	7,190,176.46
财务费用	2,638,580.13	13,138,672.53
其中：利息费用	3,287,939.76	13,382,093.75
利息收入	4,464,680.27	226,912.12
加：其他收益	372,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	-22,481,072.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,146,025.37	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,170,898.26	12,888,349.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	80,640,971.48	208,116,857.39

加：营业外收入	3,021,958.72	4,121,000.00
减：营业外支出	81,144.61	16,490.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	83,581,785.59	212,221,367.39
减：所得税费用	18,507,883.52	51,588,046.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	65,073,902.07	160,633,321.34
（一）按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	65,073,902.07	160,633,321.34
（二）按所有权归属分类：		
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	65,073,902.07	160,633,321.34
六、其他综合收益的税后净额	2,249,538.53	5,512,300.33
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,249,538.53	5,512,300.33
（二）将重分类进损益的其他综合收益	2,249,538.53	5,512,300.33
8. 外币财务报表折算差额	2,249,538.53	5,512,300.33
七、综合收益总额	67,323,440.60	166,145,621.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	67,323,440.60	166,145,621.67

3、模拟合并现金流量表

编制单位：深圳市华信科科技有限公司

项目	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,265,109,230.87	922,768,257.74
收到其他与经营活动有关的现金	7,708,651.74	4,347,912.12
经营活动现金流入小计	4,272,817,882.61	927,116,169.86
购买商品、接受劳务支付的现金	4,113,980,219.99	661,965,849.02
支付给职工以及为职工支付的现金	18,159,078.88	15,673,655.60
支付的各项税费	33,531,811.05	86,761,602.95
支付其他与经营活动有关的现金	39,971,933.99	35,342,447.27

经营活动现金流出小计	4,205,643,043.91	799,743,554.84
经营活动产生的现金流量净额	67,174,838.70	127,372,615.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收到其他与投资活动有关的现金	610,405.97	30,000,000.40
投资活动现金流入小计	610,405.97	30,000,000.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	723,292.81	1,562,519.96
支付其他与投资活动有关的现金		10,370,872.49
投资活动现金流出小计	723,292.81	11,933,392.45
投资活动产生的现金流量净额	-112,886.84	18,066,607.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金		20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	284,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计	284,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金	20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	399,562.10	12,661,200.32
支付其他与筹资活动有关的现金	377,408,458.82	117,773,662.41
筹资活动现金流出小计	397,808,020.92	130,434,862.73
筹资活动产生的现金流量净额	-113,808,020.92	-100,434,862.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,262,447.40	9,661,754.22
五、现金及现金等价物净增加额	-44,483,621.66	54,666,114.46
加：期初现金及现金等价物余额	66,233,006.78	11,566,892.32
六、期末现金及现金等价物余额	21,749,385.12	66,233,006.78

深圳市华信科科技有限公司

模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市华信科科技有限公司（以下简称公司或本公司）系由自然人刘舒华发起设立，于2008年11月11日在深圳市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91440300682041693A的营业执照，注册资本10,000万元，实收资本1,000万元。

本公司属电子元器件贸易行业。主要经营活动为电子产品的技术开发与销售及其它国内贸易；信息咨询。

本公司将 World Style Technology Holdings Limited（以下简称 World Style 公司）纳入本期模拟合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）为满足资产重组的需要，本公司按照资产重组范围，基于模拟合并财务报表附注三所披露的各项重要会计政策和会计估计，将本公司和 World Style 公司进行模拟合并，假设该模拟合并自2018年1月1日已完成，且该架构自2018年1月1日业已存在，并按此架构持续经营。

（二）本公司模拟合并财务报表系按上述编制基础编制。于报告期初及报告期内，将本公司和 World Style 公司资产负债表、利润表、现金流量表进行汇总，并抵消公司之间的所有交易产生的资产、负债、收入和费用以及现金流量。

（三）鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本模拟合并财务报表不包括模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号—

—合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

(九) 金融工具

1. 2019 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：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) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融

负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1-6 个月 (含, 下同)	0.00
7-12 个月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,

公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 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) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在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资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在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)、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确

定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相

关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 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。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司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；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生

严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其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 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其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，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1. 2019 年度

详见本财务报表附注三（九）1（5）之说明。

2. 2018 年度

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项（含应收商业承兑汇票）

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 200 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1-6 个月 (含, 下同)	0.00	5.00
7-12 个月	5.00	
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有

合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投

资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。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。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开

始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
办公软件	3

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

- 2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

- 3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售电子元器件等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十四）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十五）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%[注 1]、13%[注 2]

城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%

[注 1]：根据财政部、国家税务总局发布的《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16% 和 10%。故自 2018 年 5 月 1 日起，公司采用 16% 的增值税税率。

[注 2]：根据财政部、国家税务总局、海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号)，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13% 和 9%。故自 2019 年 4 月 1 日起，公司采用 13% 的增值税税率。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
World Style 公司	0%
联合无线(香港)有限公司	16.5%
春兴无线科技(香港)有限公司	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
银行存款	21,749,385.12	66,233,006.78
其他货币资金	30,000,000.00	
合 计	51,749,385.12	66,233,006.78
其中：存放在境外的款项总额	11,630,680.01	19,859,474.38

(2) 其他说明

2019年12月31日其他货币资金期末数中，信用证保证金存款为30,000,000.00元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合计					

(续上表)

种类	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	56,801,527.60	100.00			56,801,527.60
其中：银行承兑汇票	45,838,998.49	80.70			45,838,998.49
商业承兑汇票	10,962,529.11	19.30			10,962,529.11
合计	56,801,527.60	100.00			56,801,527.60

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	45,838,998.49		
商业承兑汇票组合	10,962,529.11		
小计	56,801,527.60		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	2018.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额

银行承兑汇票	63,208,579.10	
商业承兑汇票	8,844,594.61	
小 计	72,053,173.71	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

商业承兑汇票（商单）的承兑人是公司客户，由于公司取得商业承兑汇票后均在客户的供应链服务平台贴现，不对持票人承担连带责任，故本公司将已贴现的商业承兑汇票予以终止确认。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,120,569.79	0.17	1,120,569.79	100.00	
按组合计提坏账准备	667,708,321.29	99.83	180,409.55	0.03	667,527,911.74
合 计	668,828,891.08	100.00	1,300,979.34	0.19	667,527,911.74

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	282,848,120.84	99.60	305,902.51	0.11	282,542,218.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,131,299.94	0.40	1,131,299.94	100.00	
合 计	283,979,420.78	100.00	1,437,202.45	0.51	282,542,218.33

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市欧信计算机通信科技有限公司	1,120,569.79	1,120,569.79	100.00	预计无法收回
小 计	1,120,569.79	1,120,569.79		

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
惠州市创仕实业有限公司	1,131,299.94	1,131,299.94	100.00	预计无法收回
小 计	1,131,299.94	1,131,299.94		

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	28,580.83		
账龄组合	667,679,740.46	180,409.55	0.03
小 计	667,708,321.29	180,409.55	0.03

B. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月(含,下同)	666,558,382.81		
7-12 个月	16,622.41	831.12	5.00
1-2 年	759,210.65	75,921.06	10.00
2-3 年	345,524.59	103,657.37	30.00
小 计	667,679,740.46	180,409.55	0.03

② 2018 年 12 月 31 日

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月(含,下同)	278,564,645.11		

7-12 个月	2,448,901.20	122,445.06	5.00
1-2 年	1,834,574.53	183,457.45	10.00
小 计	282,848,120.84	305,902.51	0.11

(2) 账龄情况

项 目	账面余额	
	2019.12.31	2018.12.31
1-6 个月(含,下同)	666,577,858.71	278,565,117.01
7-12 个月	25,727.34	2,448,901.20
1-2 年	759,210.65	1,834,574.53
2-3 年	1,466,094.38	
4-5 年		863,225.22
5 年以上		267,602.82
小 计	668,828,891.08	283,979,420.78

(3) 坏账准备变动情况

① 2019 年明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,131,299.94	1,120,569.79				1,131,299.94		1,120,569.79
按组合计提坏账准备	305,902.51	460,106.00		4,808.52		590,407.48		180,409.55
小 计	1,437,202.45	1,580,675.79		4,808.52		1,721,707.42		1,300,979.34

[注]: 按组合计提坏账准备本期增加 4,808.52 元系本期外币报表折算差异。

② 2018 年明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	625,510.70	505,789.24						1,131,299.94
按组合计提坏账准备	13,587,821.66	-13,357,245.55		75,326.40				305,902.51
小 计	14,213,332.36	-12,851,456.31		75,326.40				1,437,202.45

[注]：按组合计提坏账准备本期增加 75,326.40 元系本期外币报表折算差异。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目名称	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款金额	1,721,707.42	

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
昆山丘钛微电子科技有限公司	382,608,384.20	57.21	
闻泰通讯股份有限公司及其关联方	207,801,171.26	31.07	
南昌欧菲光电技术有限公司及其关联方	28,514,218.18	4.26	
深圳市舒伯特科技有限公司	11,682,915.68	1.75	
深圳市大疆百旺科技有限公司及其关联方	5,957,370.29	0.89	
小 计	636,564,059.61	95.18	

2019 年 12 月 31 日余额前 5 名的应收账款合计数为 636,564,059.61 元，占应收账款余额合计数的比例为 95.18%，相应计提的坏账准备合计数为 0.00 元。

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
闻泰通讯股份有限公司及其关联方	112,045,912.17	39.46	969.30
昆山丘钛微电子科技有限公司	72,672,626.50	25.59	
江苏凯尔生物识别科技有限公司	24,842,660.60	8.75	14.51
龙旗通信技术（香港）有限公司及其关联方	12,055,799.44	4.25	
深圳市大疆百旺科技有限公司及其关联方	9,200,848.17	3.23	
小 计	230,817,846.88	81.28	983.81

2018 年 12 月 31 日余额前 5 名的应收账款合计数为 230,817,846.88 元，占应收账款余额合计数的比例为 81.28%，相应计提的坏账准备合计数为 983.81 元。

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

类别明细情况

项 目	2019. 12. 31					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
银行承兑汇票	31,152,908.32				31,152,908.32	
商业承兑汇票	10,695,714.41				10,695,714.41	
合 计	41,848,622.73				41,848,622.73	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2019. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,174,294,770.72	
商业承兑汇票	3,470,646.75	
小 计	1,177,765,417.47	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

商业承兑汇票的承兑人是公司客户，由于公司取得商业承兑汇票后均在客户的供应链服务平台贴现，不对持票人承担连带责任，故本公司将已贴现的商业承兑汇票予以终止确认。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2019. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	14,566,714.23	99.81		14,566,714.23
1-2 年	27,640.53	0.19		27,640.53

合 计	14, 594, 354. 76	100. 00		14, 594, 354. 76
-----	------------------	---------	--	------------------

(续上表)

账 龄	2018. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	13, 527, 037. 54	78. 89		13, 527, 037. 54
1-2 年	3, 301, 403. 14	19. 25		3, 301, 403. 14
2-3 年	318, 923. 10	1. 86		318, 923. 10
合 计	17, 147, 363. 78	100. 00		17, 147, 363. 78

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
Samsung Electro-Mechanics(Shenzhen) Co., Ltd	6, 806, 416. 20	46. 64
广东微容电子科技有限公司	6, 603, 724. 16	45. 25
松下电器香港有限公司	787, 155. 02	5. 39
香港鸿庆贸易有限公司	107, 387. 24	0. 74
京瓷(香港)商贸有限公司	106, 903. 45	0. 73
小 计	14, 411, 586. 07	98. 75

2019 年 12 月 31 日余额前 5 名的预付款项合计数为 14, 411, 586. 07 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 98. 75%。

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广东微容电子科技有限公司	8, 701, 672. 46	50. 75
国益兴业科技(深圳)有限公司	7, 674, 761. 28	44. 76
Senodia Technologies (Shanghai) Co., Ltd.	265, 090. 60	1. 55
CHUNGMAC Electronics Co., LTD	199, 081. 84	1. 16
ROHM SEMICONDUCTOR HONG KONG COMPANY LIMITED	84, 007. 42	0. 49

小 计	16,924,613.60	98.71
-----	---------------	-------

2018年12月31日余额前5名的预付款项合计数为16,924,613.60元，占预付款项期末余额合计数的比例为98.71%。

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	11,181,885.70	100.00	238,600.38	2.13	10,943,285.32
合 计	11,181,885.70	100.00	238,600.38	2.13	10,943,285.32

(续上表)

种 类	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,142,670.62	100.00	181,456.31	8.47	1,961,214.31
合 计	2,142,670.62	100.00	181,456.31	8.47	1,961,214.31

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年12月31日

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	10,326,314.70		
账龄组合	855,571.00	238,600.38	27.89
其中：1年以内	238,186.12	11,909.31	5.00
1-2年	197,963.99	19,796.40	10.00
2-3年	14,078.89	4,223.67	30.00
3-4年	405,342.00	202,671.00	50.00
小 计	11,181,885.70	238,600.38	2.13

② 2018 年 12 月 31 日

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	690,865.48		
账龄组合	1,451,805.14	181,456.31	12.50
其中：1 年以内	895,524.18	44,759.81	5.00
1-2 年	150,938.96	15,093.90	10.00
2-3 年	405,342.00	121,602.60	30.00
小 计	2,142,670.62	181,456.31	8.47

(2) 账龄情况

项 目	账面余额	
	2019. 12. 31	2018. 12. 31
1 年以内	10,564,500.82	1,586,389.66
1-2 年	197,963.99	150,938.96
2-3 年	14,078.89	405,342.00
3-4 年	405,342.00	
小 计	11,181,885.70	2,142,670.62

(3) 坏账准备变动情况

① 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	44,759.81	15,093.90	121,602.60	181,456.31
期初数在本期	---	---	---	---
-- 转入第二阶段	-9,898.20	9,898.20		
-- 转入第三阶段		-1,407.89	1,407.89	
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本期计提	-32,850.50	99,984.24	498,215.84	565,349.58

本期收回				
本期转回				
本期核销		96,067.66	412,923.77	508,991.43
其他变动		785.92		785.92
期末数	11,909.31	19,796.40	206,894.67	238,600.38

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	217,834.90	-36,893.30		514.71				181,456.31
小 计	217,834.90	-36,893.30		514.71				181,456.31

[注]：按组合计提坏账准备本期增加 514.71 元系本期外币报表折算差异。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
往来款	10,326,314.70	720,787.64
押金保证金	749,646.89	739,068.73
其他	105,924.11	682,814.25
合 计	11,181,885.70	2,142,670.62

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
香港炜舜国际有限公司	往来款	5,509,201.20	1 年以内	49.27	
苏州春兴精工股份有限公司	往来款	4,817,113.50	1 年以内	43.08	
郑素英	押金	256,678.40	[注 1]	2.30	107,804.64
深圳创维数字技术有限公司	押金	200,000.00	3-4 年	1.79	100,000.00
深圳市八零后资产管理咨询有限公司	押金	179,231.60	[注 2]	1.60	11,087.36
小 计		10,962,224.70		98.04	218,892.00

[注 1]：期末应收郑素英房租押金账龄如下：1-2 年 51,336.40 元，3-4 年 205,342.00 元。

[注 2]：期末应收深圳市八零后资产管理有限公司房租押金账龄如下：1 年以内 91,144.00 元；1-2 年 88,087.60 元。

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
香港炜舜国际有限公司	往来款	690,865.48	1 年以内	32.24	
科通国际(香港)有限公司	往来款	405,826.54	1 年以内	18.94	20,291.33
郑素英	押金	256,678.40	[注]	11.98	64,169.42
深圳创维数字技术有限公司	押金	200,000.00	2-3 年	9.33	60,000.00
深圳市八零后资产管理有限公司	押金	133,659.60	1 年以内	6.24	6,682.98
小 计		1,687,030.02		78.73	151,143.73

[注]：期末应收郑素英房租押金账龄如下：1 年以内 51,336.40 元，2-3 年 205,342.00 元。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	50,609,149.69	2,178,212.69	48,430,937.00	244,744,919.04		244,744,919.04
合 计	50,609,149.69	2,178,212.69	48,430,937.00	244,744,919.04		244,744,919.04

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他	

库存商品		2,170,898.26	7,314.43			2,178,212.69
小计		2,170,898.26	7,314.43			2,178,212.69

[注]：存货跌价准备增加 7,314.43 元系本期外币报表折算差异。

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

8. 其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
增值税待抵扣进项税额	9,082,915.89	1,157,722.55
预缴企业所得税	551,874.63	2,368,465.93
待摊房租	719,898.00	38,435.00
预缴其他税费	1.61	1.61
合计	10,354,690.13	3,564,625.09

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资						
合计						

(2) 明细情况

2019 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					

深圳市奇非科技有限公司		14,400,000.00	14,400,000.00		
小计		14,400,000.00	14,400,000.00		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
深圳市奇非科技有限公司						
小计						

10. 固定资产

(1) 2019年明细情况

项目	通用设备	运输工具	合计
账面原值			
期初数	220,727.74	1,325,390.04	1,546,117.78
本期增加金额	133,973.00	97,575.22	231,548.22
购置	133,973.00	97,575.22	231,548.22
本期减少金额			
期末数	354,700.74	1,422,965.26	1,777,666.00
累计折旧			
期初数	97,918.33	190,341.36	288,259.69
本期增加金额	47,134.30	109,268.23	156,402.53
计提	47,134.30	109,268.23	156,402.53
本期减少金额			
期末数	145,052.63	299,609.59	444,662.22
账面价值			
期末账面价值	209,648.11	1,123,355.67	1,333,003.78
期初账面价值	122,809.41	1,135,048.68	1,257,858.09

(2) 2018 年明细情况

项 目	通用设备	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	172,407.26	120,000.00	292,407.26
本期增加金额	48,320.48	1,205,390.04	1,253,710.52
购置	48,320.48	1,205,390.04	1,253,710.52
本期减少金额			
期末数	220,727.74	1,325,390.04	1,546,117.78
累计折旧			
期初数	61,753.56	114,000.00	175,753.56
本期增加金额	36,164.77	76,341.36	112,506.13
计提	36,164.77	76,341.36	112,506.13
本期减少金额			
期末数	97,918.33	190,341.36	288,259.69
账面价值			
期末账面价值	122,809.41	1,135,048.68	1,257,858.09
期初账面价值	110,653.70	6,000.00	116,653.70

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
企业管理系统软件	375,000.00	
合 计	375,000.00	

(2) 在建工程

明细情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企业管理系统软件	375,000.00		375,000.00			

合 计	375,000.00		375,000.00			
-----	------------	--	------------	--	--	--

12. 无形资产

(1) 2019 年明细情况

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	240,296.22	240,296.22
本期增加金额		
本期减少金额	240,296.22	240,296.22
处置	240,296.22	240,296.22
期末数		
累计摊销		
期初数	97,195.72	97,195.72
本期增加金额	75,735.14	75,735.14
计提	75,735.14	75,735.14
本期减少金额	172,930.86	172,930.86
处置	172,930.86	172,930.86
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	143,100.50	143,100.50

(2) 2018 年明细情况

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	240,296.22	240,296.22
本期增加金额		
本期减少金额		

期末数	240,296.22	240,296.22
累计摊销		
期初数	18,206.44	18,206.44
本期增加金额	78,989.28	78,989.28
计提	78,989.28	78,989.28
本期减少金额		
期末数	97,195.72	97,195.72
账面价值		
期末账面价值	143,100.50	143,100.50
期初账面价值	222,089.78	222,089.78

13. 长期待摊费用

(1) 2019年明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	34,767.79	81,407.17	27,269.82		88,905.14
合计	34,767.79	81,407.17	27,269.82		88,905.14

(2) 2018年明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	42,513.17	46,357.00	54,102.38		34,767.79
合计	42,513.17	46,357.00	54,102.38		34,767.79

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,717,792.41	887,110.09	1,619,013.62	341,552.94
合计	3,717,792.41	887,110.09	1,619,013.62	341,552.94

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣亏损	3,460,815.63	
小 计	3,460,815.63	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2024 年	3,460,815.63		子公司可抵扣亏损
小 计	3,460,815.63		

15. 其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付资产购置款		129,602.73
合 计		129,602.73

16. 短期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
保证借款		20,000,000.00
合 计		20,000,000.00

17. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	497,736,825.20	294,194,943.15
费用款	2,445,768.58	5,450,842.98
合 计	500,182,593.78	299,645,786.13

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

1) 2019 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
-----	----	-----------

科通宽带技术（深圳）有限公司	406,728.30	尚未结算
国益兴业（香港）有限公司	106,051.50	尚未结算
小 计	512,779.80	

2) 2018 年 12 月 31 日

项 目	金 额	未偿还或结转的原因
Comtech International (Hong Kong) Limited	1,383,850.18	尚未结算
科通宽带技术（深圳）有限公司	406,728.30	尚未结算
小 计	1,790,578.48	

18. 预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	22,208,894.33	5,088,742.57
合 计	22,208,894.33	5,088,742.57

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,468,623.61	19,564,230.54	16,842,785.68	5,190,068.47
离职后福利—设定提存计划		1,313,529.42	1,303,015.86	10,513.56
合 计	2,468,623.61	20,877,759.96	18,145,801.54	5,200,582.03

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,885,494.98	14,079,975.12	14,496,846.49	2,468,623.61
离职后福利—设定提存计划		1,169,681.20	1,169,681.20	
合 计	2,885,494.98	15,249,656.32	15,666,527.69	2,468,623.61

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,468,623.61	17,736,294.86	15,014,850.00	5,190,068.47
职工福利费		522,590.89	522,590.89	
社会保险费		636,195.07	636,195.07	
其中：医疗保险费		567,909.46	567,909.46	
工伤保险费		12,765.11	12,765.11	
生育保险费		55,520.50	55,520.50	
住房公积金		669,149.72	669,149.72	
小 计	2,468,623.61	19,564,230.54	16,842,785.68	5,190,068.47

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,885,494.98	12,729,610.59	13,146,481.96	2,468,623.61
职工福利费		285,154.23	285,154.23	
社会保险费		608,828.02	608,828.02	
其中：医疗保险费		552,134.48	552,134.48	
工伤保险费		13,314.26	13,314.26	
生育保险费		43,379.28	43,379.28	
住房公积金		456,382.28	456,382.28	
小 计	2,885,494.98	14,079,975.12	14,496,846.49	2,468,623.61

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,289,021.68	1,278,508.12	10,513.56
失业保险费		24,507.74	24,507.74	
小 计		1,313,529.42	1,303,015.86	10,513.56

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

基本养老保险		1,145,224.51	1,145,224.51	
失业保险费		24,456.69	24,456.69	
小 计		1,169,681.20	1,169,681.20	

20. 应交税费

项 目	2019.12.31	2018.12.31
增值税	2,186,656.15	8,017,313.73
企业所得税	16,336,169.66	18,742,858.70
代扣代缴个人所得税	2,951,145.65	2,944,302.46
城市维护建设税	512,624.51	441,522.03
教育费附加	226,355.74	195,873.39
地方教育附加	150,904.55	130,582.25
印花税	332,788.50	
合 计	22,696,644.76	30,472,452.56

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		106,765.00
应付股利	85,776,342.04	59,017,599.10
其他应付款	875,328.50	87,473,665.30
合 计	86,651,670.54	146,598,029.40

(2) 应付利息

项 目	2019.12.31	2018.12.31
短期借款应付利息		106,765.00
小 计		106,765.00

(3) 应付股利

项 目	2019.12.31	2018.12.31
-----	------------	------------

苏州春兴精工股份有限公司	85,776,342.04	59,017,599.10
小 计	85,776,342.04	59,017,599.10

(4) 其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
往来款		85,838,437.79
应付暂收款	861,244.72	1,628,169.72
其他	14,083.78	7,057.79
合 计	875,328.50	87,473,665.30

22. 所有者权益

项 目	2019.12.31	2018.12.31
期初归属于母公司的所有者权益	170,628,122.71	78,254,499.92
加：归属于母公司所有者的净利润	65,073,902.07	160,633,321.34
加：其他综合收益(外币财务报表折算差额)	2,249,538.53	5,512,300.33
减：应付普通股股利	26,758,742.94	73,771,998.88
期末归属于母公司所有者权益	211,192,820.37	170,628,122.71

(二) 合并利润表项目注释

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
主营业务收入	4,050,481,277.72	3,877,910,933.80	969,338,048.58	706,822,461.00
其他业务收入	3,219,135.76	1,350,792.02	2,186,704.91	1,308,586.42
合 计	4,053,700,413.48	3,879,261,725.82	971,524,753.49	708,131,047.42

2. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	709,430.61	2,848,449.38

教育费附加（地方教育附加）	506,816.78	2,220,955.46
印花税	3,358,596.40	504,516.10
合 计	4,574,843.79	5,573,920.94

3. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
业务招待费	25,298,048.25	26,174,043.45
工资及附加费用	14,115,390.55	11,999,734.59
仓储物流、汽车、报关费等支出	4,343,350.33	2,979,559.73
租赁、物业费等支出	2,914,214.94	221,925.00
办公、差旅、交通、通讯费等支出	1,004,303.83	859,009.18
折旧及摊销	36,387.49	28,156.41
合 计	47,711,695.39	42,262,428.36

4. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
工资及附加费用	6,762,369.41	3,249,921.73
租赁、物业费等支出	3,024,339.22	2,472,232.27
办公、差旅、水电费等支出	1,331,633.49	620,943.23
中介机构费	574,676.24	286,953.24
仓储物流、汽车、报关费等支出	446,718.25	290,352.44
折旧及摊销	224,090.66	163,339.00
业务招待费	82,773.97	106,434.55
合 计	12,446,601.24	7,190,176.46

5. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	3,287,939.76	13,382,093.75

减：利息收入	4,464,680.27	226,912.12
汇兑净损益	1,421,276.90	-215,411.81
现金折扣	2,018,979.43	
其他	375,064.31	198,902.71
合 计	2,638,580.13	13,138,672.53

6. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度
与收益相关的政府补助[注]	372,000.00	
合 计	372,000.00	

[注]：计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五（四）3 之说明。

7. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
票据、信用证贴现及应收账款保理利息及手续费	-22,481,072.00	
合 计	-22,481,072.00	

8. 信用减值损失

项 目	2019 年度
坏账损失	-2,146,025.37
合 计	-2,146,025.37

9. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		12,888,349.61
存货跌价损失	-2,170,898.26	
合 计	-2,170,898.26	12,888,349.61

10. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度
无需支付的应付款	1,454,691.02	
政府补助[注]	1,406,000.00	4,121,000.00
罚没收入	89,411.00	
其他	71,856.70	
合 计	3,021,958.72	4,121,000.00

[注]：计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

11. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	67,365.36	
罚赔款支出	481.65	
其他	13,297.60	16,490.00
合 计	81,144.61	16,490.00

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	19,051,312.49	49,785,573.60
递延所得税费用	-543,428.97	1,802,472.45
合 计	18,507,883.52	51,588,046.05

(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	83,581,785.59	212,221,367.39
按母公司适用税率计算的所得税费用	20,895,446.40	53,055,341.85
子公司适用不同税率的影响	-5,214,484.66	-2,734,899.54
非应税收入的影响	-351,500.00	-1,030,250.00

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,480,890.33	2,470,910.74
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	877,749.00	100.33
税收抵扣的影响	-180,217.55	-173,157.33
所得税费用	18,507,883.52	51,588,046.05

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
银行存款利息收入	4,464,680.27	226,912.12
收到政府补助	1,778,000.00	4,121,000.00
收到其他及往来净额	1,465,971.47	
合 计	7,708,651.74	4,347,912.12

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
支付业务费、业务招待费等	25,380,345.04	26,507,249.81
支付仓储物流、汽车、报关费等	4,790,068.58	3,325,170.63
支付租赁、物业费等	6,620,017.16	2,694,157.27
支付办公、差旅、交通、通讯费等	2,060,135.32	1,273,154.64
支付中介机构费	577,526.22	286,953.24
支付押金	10,578.16	227,026.18
支付其他往来净额及支出	533,263.51	1,028,735.50
合 计	39,971,933.99	35,342,447.27

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收回关联方拆借款及利息	610,405.97	30,000,000.40

合 计	610,405.97	30,000,000.40
-----	------------	---------------

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
支付关联方暂借款		10,370,872.49
合 计		10,370,872.49

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收到关联方暂借款	284,000,000.00	10,000,000.00
合 计	284,000,000.00	10,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
偿还关联方暂借款及利息	377,408,458.82	117,773,662.41
合 计	377,408,458.82	117,773,662.41

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	65,073,902.07	160,633,321.34
加: 资产减值准备	4,316,923.63	-12,888,349.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	156,402.53	112,506.13
无形资产摊销	75,735.14	78,989.28
长期待摊费用摊销	27,269.82	54,102.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		

固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	67,365.36	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	3,287,939.76	7,798,700.18
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-545,557.15	2,868,231.22
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	194,135,769.35	-181,924,457.31
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-381,309,460.25	-127,167,909.88
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	181,888,548.44	277,807,481.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	67,174,838.70	127,372,615.02
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	21,749,385.12	66,233,006.78
减: 现金的期初余额	66,233,006.78	11,566,892.32
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-44,483,621.66	54,666,114.46
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	2019.12.31	2018.12.31
1) 现金	21,749,385.12	66,233,006.78
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	21,749,385.12	66,233,006.78
可随时用于支付的其他货币资金		

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	21,749,385.12	66,233,006.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

2019年12月31日其他货币资金期末余额30,000,000.00元系存出的信用证保证金，上述货币资金不属于现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

2019年12月31日

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,000,000.00	信用证保证金
合 计	30,000,000.00	

2. 外币货币性项目

2019年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,660,760.33	6.97620	11,585,796.21
港币	50,105.32	0.89578	44,883.34
应收账款			
其中：美元	23,884,413.28	6.97620	166,622,443.92

其他应收款			
其中：港币	6,155,172.14	0.89578	5,513,680.10
应付账款			
其中：美元	2,453,235.11	6.97620	17,114,258.77
港币	2,155,267.54	0.89578	1,930,645.56
其他应付款			
其中：港币	71,619.71	0.89578	64,155.50

2018年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,843,712.49	6.86320	19,516,967.56
港币	386,330.42	0.87620	338,502.71
应收账款			
其中：美元	12,464,889.61	6.86320	85,549,030.37
其他应收款			
其中：美元	100,662.36	6.86320	690,865.91
港币	148,428.31	0.87620	130,052.89
应付账款			
其中：美元	4,465,544.92	6.86320	30,647,927.89
港币	32,928.79	0.87620	28,852.21
其他应付款			
其中：港币	75,354.41	0.87620	66,025.53

3. 政府补助

(1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

1) 2019年度

项 目	金额	列报项目	说明
-----	----	------	----

崇明税收扶持资金	1,406,000.00	营业外收入	崇明经济园区上海税收优惠扶持政策
深圳市福田区产业发展专项资金	372,000.00	其他收益	《2019年福田区总部经济、先进制造、现代服务、供应链、专业服务分项第二批支持项目及企业的公告》
小计	1,778,000.00		

2) 2018年度

项目	金额	列报项目	说明
崇明税收扶持资金	4,121,000.00	营业外收入	崇明经济园区上海税收优惠扶持政策
小计	4,121,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2019年度	2018年度
计入当期损益的政府补助金额	1,778,000.00	4,121,000.00

六、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
World Style Technology Holdings Limited	British Virgin Islands	British Virgin Islands	商业			模拟合并
苏州市华信科电子科技有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	商业	100.00		设立
联合无线(香港)有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	商业	100.00		设立
联合无线科技(深圳)有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	商业		100.00	设立
春兴无线科技(香港)有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	商业		100.00	设立

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2019年12月31日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的95.18%(2018年12月31日:81.28%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司

已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	500,182,593.78	500,182,593.78	500,182,593.78		
其他应付款	86,651,670.54	86,651,670.54	86,651,670.54		
小 计	586,834,264.32	586,834,264.32	586,834,264.32		

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	20,000,000.00	20,713,000.00	20,713,000.00		
应付账款	299,645,786.13	299,645,786.13	299,645,786.13		
其他应付款	146,598,029.40	146,598,029.40	146,598,029.40		
小 计	466,243,815.53	466,956,815.53	466,956,815.53		

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

2019年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			41,848,622.73	41,848,622.73
持续以公允价值计量的资产总额			41,848,622.73	41,848,622.73

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

对于公司持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州春兴精工股份有限公司	江苏省苏州市	制造业	112,805.72万元	100.00	100.00

(2) 本公司最终控制方是孙洁晓。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
袁静	母公司之董事长，孙洁晓之妻
徐非	总经理
金寨春兴精工有限公司	同一母公司

春兴精工（麻城）有限公司	同一母公司
香港炜舜国际有限公司	同一母公司
上海纬武通讯科技有限公司	同一母公司
苏州春兴商业保理有限公司	苏州春兴精工股份有限公司之孙公司
迈特通信设备(苏州)有限公司	同一母公司
深圳市迈特通信设备有限公司	同一母公司
东莞迈特通讯科技有限公司	迈特通信设备(苏州)有限公司之子公司
江苏凯尔生物识别科技有限公司	[注]

[注]：王凯自 2018 年 8 月 1 日起担任苏州春兴精工股份有限公司总经理，同时担任该公司董事，截至 2019 年 3 月 7 日，王凯不再担任该公司董事，2018 年 8 月 1 日至 2020 年 3 月 6 日期间，该公司被视同为本公司的关联方。

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
金寨春兴精工有限公司	采购商品	7,297.85	

（2）出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
上海纬武通讯科技有限公司	销售商品	7,390,034.58	
春兴精工（麻城）有限公司	销售商品	3,175.20	
迈特通信设备(苏州)有限公司	销售商品	672,936.59	
深圳市迈特通信设备有限公司	销售商品	6,185.40	
东莞迈特通讯科技有限公司	销售商品	132,154.61	
江苏凯尔生物识别科技有限公司	销售商品	18,011,223.41	41,895,718.73
香港炜舜国际有限公司	销售商品	5,406,677.83	

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
信用证					
苏州春兴精工股份有限公司	本公司	30,000,000.00	2019/7/5	2020/7/4	否
孙洁晓	本公司				
袁静	本公司				
小计		30,000,000.00			
深圳市汇顶科技股份有限公司框架协议履行					
苏州春兴精工股份有限公司	联合无线（香港）有限公司	20,000,000.00[注1]	2019/1/10	2020/1/9	否
	联合无线（香港）有限公司	3,760,000.00[注2]	2019/7/15	2020/7/14	否
	本公司	100,000,000.00	2019/7/15	2020/7/14	否
	本公司	120,778,000.00	2019/5/27	2020/5/26	否
	本公司	220,000,000.00[注1]	2019/1/10	2020/5/26	否
小计		464,538,000.00			
唯捷创芯（天津）电子技术股份有限公司框架协议履行					
苏州春兴精工股份有限公司	联合无线（香港）有限公司	15,000,000.00	2019/10/10	2020/10/9	否
小计		15,000,000.00			
深圳微容实业有限公司框架协议履行					
徐非	联合无线科技（深圳）有限公司	信用担保	2019/1/14	2020/1/14	否

[注1]：截至2020年6月4日，上述担保事项已签订续展协议，续展后担保期限为2019年12月30日起1年。

[注2]：截至2020年6月4日，该担保事项尚未办理相关担保登记手续。

3. 关联方资金让渡

(1) 拆入资金

所属年度	关联方	期初余额	本期拆入	本期计息	本期偿还	期末余额
2019年度	苏州春兴精工股份有限公司	121,066,073.14	44,000,000.00	1,953,476.10	136,366,792.26	30,652,756.98
	徐非		240,000,000.00	1,041,666.66	241,041,666.66	
2018年度	苏州春兴精工股份有限公司	233,934,228.66		10,826,200.46	123,694,355.98	121,066,073.14
	苏州春兴商业保理有限公司	12,000,000.00	10,000,000.00	81,667.00	22,081,667.00	

(2) 拆出资金

所属年度	关联方	期初余额	本期拆出	本期计息	本期收回	期末余额
2019年度	苏州春兴精工股份有限公司	35,227,635.35		852,641.10	610,405.97	35,469,870.48
2018年度	苏州春兴精工股份有限公司		64,309,915.22	917,720.53	30,000,000.40	35,227,635.35

4. 关键管理人员报酬

项目	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	1,293,219.91	582,188.51

5. 其他关联交易

2019年度，公司将持有的深圳市奇非科技有限公司30%的股权，以1,440万元的价格转让给苏州春兴精工股份有限公司，于2020年4月23日完成工商变更登记手续。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	迈特通信设备(苏州)有限公司	185.44			
	春兴精工(麻城)有限公司	148.26			
	东莞迈特通讯科技有限公司	28,247.13			
	江苏凯尔生物识别科技有限公司	18,852.26		24,842,370.49	

小 计		47,433.09		24,842,370.49	
其他应收款					
	苏州春兴精工股份有限公司	4,817,113.50			
	香港炜舜国际有限公司	5,509,201.20		690,865.48	
小 计		10,326,314.70		690,865.48	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款			
	金寨春兴精工有限公司	25,090,151.72	
小 计		25,090,151.72	
其他应付款			
	苏州春兴精工股份有限公司		85,838,437.79
	徐非	861,244.72	1,627,467.00
小 计		861,244.72	87,465,904.79
应付股利			
	苏州春兴精工股份有限公司	85,776,342.04	59,017,599.10
小 计		85,776,342.04	59,017,599.10

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司存出信用证保证金情况

质押人	质押物所有权人	保证金金额	信用证	信用证最后到期日	备注	金融机构
本公司	本公司	30,000,000.00	29,993,549.67	2020/1/6	该信用证同时由苏州春兴精工股份有限公司、孙洁晓及袁静提供保证担保	中国光大银行深圳财富支行
			29,978,345.49	2020/1/6		

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 新型冠状病毒感染的肺炎疫情的影响

新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称新冠疫情）于 2020 年 1 月在全国爆发。为防控新冠疫情，全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。新冠疫情及相应的防控措施对公司的正常生产经营造成了一定的影响，具体情况如下：

受影响的具体情况	对财务状况和经营成果的影响
1. 对生产的影响 公司主要生产经营地位于广东省，受新冠疫情影响，公司春节后复工时间由原 2020 年 1 月 31 日延迟至 2020 年 3 月 2 日。	影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及政府各项防控措施的实施。
2. 对销售的影响 新冠疫情对湖北等省市以及全国整体经济运行造成一定影响，从而可能在一定程度上影响公司产品的在手订单的生产及交付。	
3. 对应收款项信用损失准备的影响 公司下游客户主要为通信设备行业，该等行业公司经营业绩和现金流量受新冠疫情影响较大，从而可能导致公司应收款项的预期信用风险增加。	
4. 对存货可变现净值的影响 公司下游客户主要为通信设备行业，该等行业公司经营业绩和现金流量受新冠疫情影响较大，若下游客户取消订单或需求下降，可能导致公司存货发生减值的风险增加。	

(二) 资产重组事项

1. 2020 年 1 月 11 日，上海文盛资产管理股份有限公司（以下简称文盛资产公司）、苏州春兴精工股份有限公司（以下简称春兴精工公司）和自然人徐非三方签订股权收购意向书，春兴精工公司拟将其持有的华信科公司和 World Style 公司 80% 股权以现金方式出售给文盛资产公司或其指定的第三方，转让对价暂定为 92,000 万元，并将与自然人徐非解除于 2019 年 2 月 26 日签订的股权收购协议，将其受让的华信科公司和 World Style 公司 20% 股权返还给自然人徐非。自然人徐非取得 20% 股权后将其以现金方式出售给文盛资产公司或其指定的第三方，转让对价暂定为 28,000 万元。2020 年 1 月 16 日，春兴精工公司将其持有的华信科公司 80% 股权质押给文盛资产公司提供担保，并由自然人徐非提供连带保证担保，2020

年1月20日春兴精工公司收到文盛资产公司支付的定金1亿元。2020年3月24日，自然人徐非与春兴精工公司签订股权收购项目之解除和终止协议，华信科公司和World Style公司分别于2020年5月12日和2020年4月9日办理了变更登记手续。

2. 根据2020年6月4日春兴精工公司第四届董事会第二十四次临时会议决议，春兴精工公司拟通过现金出售的方式分别向上海盈方微电子有限公司（以下简称上海盈方微公司）和绍兴上虞虞芯股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称虞芯投资合伙）出售持有的华信科公司45.33%和34.67%股权。同时，春兴精工公司全资子公司上海钧兴通讯设备有限公司（以下简称上海钧兴公司）拟通过现金出售的方式分别向上海盈方微公司和虞芯投资合伙出售持有的World Style公司45.33%和34.67%股权。自然人徐非控制的上海瑞嗔通讯设备合伙企业（有限合伙）（以下简称上海瑞嗔合伙）拟通过现金出售的方式分别向上海盈方微公司和虞芯投资合伙出售持有的华信科公司5.67%和4.33%股权及World Style公司5.67%和4.33%股权。

根据2020年6月4日盈方微电子股份有限公司（以下简称盈方微股份公司）第十一届董事会第七次会议决议，盈方微股份公司子公司上海盈方微公司支付现金购买春兴精工公司和上海瑞嗔合伙分别持有的华信科公司45.33%和5.67%股权，及上海钧兴公司和上海瑞嗔合伙分别持有的World Style公司45.33%股权和5.67%股权。

根据2020年6月4日上海盈方微公司和虞芯投资合伙分别与春兴精工公司、上海钧兴公司、自然人徐非、上海瑞嗔合伙签订的资产购买协议，本次交易价格在评估结果的基础上，经各方协商一致确定交易价格为1,060,000,000元，具体情况如下：

序号	出售方	标的资产	转让价格(元)
1	春兴精工公司	华信科公司45.33%股权	277,880,503
2	春兴精工公司	华信科公司34.67%股权	212,496,856
3	上海钧兴公司	World Style公司45.33%股权	243,452,830
4	上海钧兴公司	World Style公司34.67%股权	186,169,811
5	上海瑞嗔通合伙	华信科公司5.67%股权	42,286,164
6	上海瑞嗔通合伙	华信科公司4.33%股权	32,336,477
7	上海瑞嗔通合伙	World Style公司5.67%股权	37,047,170
8	上海瑞嗔通合伙	World Style公司4.33%股权	28,330,189

合 计	1, 060, 000, 000
-----	------------------

十二、分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品及地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

1. 按产品分类

产 品	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主动元器件	3, 636, 133, 760. 96	3, 519, 457, 191. 33	399, 165, 099. 22	378, 074, 028. 21
被动元器件	414, 347, 516. 76	358, 453, 742. 47	570, 172, 949. 36	328, 748, 432. 79
合 计	4, 050, 481, 277. 72	3, 877, 910, 933. 80	969, 338, 048. 58	706, 822, 461. 00

2. 按地区分类

产 品	2019 年度		2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境 内	3, 504, 552, 708. 55	3, 400, 431, 899. 83	686, 591, 143. 41	470, 492, 471. 84
境 外	545, 928, 569. 17	477, 479, 033. 97	282, 746, 905. 17	236, 329, 989. 16
合 计	4, 050, 481, 277. 72	3, 877, 910, 933. 80	969, 338, 048. 58	706, 822, 461. 00

十三、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-67, 365. 36	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1, 778, 000. 00	4, 121, 000. 00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生		

的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,602,179.47	-16,490.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,312,814.11	4,104,510.00
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	339,279.70	-4,122.50
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,973,534.41	4,108,632.50

深圳市华信科科技有限公司

二〇二〇年六月四日