

审 阅 报 告

众环阅字[2021]0100001 号

安徽聚隆传动科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了安徽聚隆传动科技股份有限公司（以下简称“聚隆科技”）按照后附备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2020年8月31日、2019年12月31日的备考合并资产负债表，2020年1-8月、2019年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是聚隆科技管理层的责任，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，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注三所述编制基础编制。

本报告仅供聚隆科技为实施备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及会计师事务所无关。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

范桂铭

中国注册会计师：_____

杨云

中国·武汉

2021年2月8日

备考合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：安徽聚隆传动科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2020年8月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、1	1,005,120,219.45	682,020,469.15	682,020,469.15
交易性金融资产	七、2	240,126,904.11	370,422,876.71	370,422,876.71
衍生金融资产				
应收票据	七、3	89,124,651.24	160,290,424.63	160,290,424.63
应收账款	七、4	235,600,332.66	408,275,530.86	408,275,530.86
应收款项融资	七、5	308,149,227.36	238,463,837.26	238,463,837.26
预付款项	七、6	14,988,528.17	66,962,310.34	66,962,310.34
其他应收款	七、7	96,360,050.26	66,471,307.84	66,471,307.84
其中：应收利息		4,015,051.39	7,507,612.66	7,507,612.66
应收股利				
存货	七、8	360,094,492.14	290,199,178.78	290,199,178.78
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、9	105,650,483.28	6,390,526.78	6,390,526.78
流动资产合计		2,455,214,888.67	2,289,496,462.35	2,289,496,462.35
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	七、10	500,000.00	500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产	七、11	104,999,952.00		
投资性房地产	七、12		8,909,041.37	8,909,041.37
固定资产	七、13	133,950,279.34	142,474,246.60	142,474,246.60
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、14	15,951,385.42	22,702,983.16	22,702,983.16
开发支出				
商誉	七、15	1,449,784,247.42	1,449,784,247.42	1,449,784,247.42
长期待摊费用	七、16	438,816.12	502,298.04	502,298.04
递延所得税资产	七、17	6,919,847.68	3,546,868.78	3,546,868.78
其他非流动资产	七、18	4,871,199.35	1,802,475.71	1,802,475.71
非流动资产合计		1,717,415,727.33	1,630,222,161.08	1,630,222,161.08
资产总计		4,172,630,616.00	3,919,718,623.43	3,919,718,623.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01表

编制单位：安徽聚隆传动科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2020年8月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	七、19	106,245,542.20	54,981,468.13	54,981,468.13
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七、20	426,288,442.74	149,430,840.32	149,430,840.32
应付账款	七、21	129,288,554.82	110,600,494.10	110,600,494.10
预收款项	七、22			41,148,372.62
合同负债	七、23	9,067,301.67	41,146,558.56	
应付职工薪酬	七、24	4,175,336.00	8,810,119.40	8,810,119.40
应交税费	七、25	24,457,480.51	46,442,708.75	46,442,708.75
其他应付款	七、26	1,942,097,349.47	2,058,725,293.22	2,058,725,293.22
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	七、27	70,357.76	1,814.06	
流动负债合计		2,641,690,365.17	2,470,139,296.54	2,470,139,296.54
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	七、28	16,029,450.71	17,494,477.47	17,494,477.47
递延所得税负债	七、17	20,391.78	63,431.51	63,431.51
其他非流动负债				
非流动负债合计		16,049,842.49	17,557,908.98	17,557,908.98
负债合计		2,657,740,207.66	2,487,697,205.52	2,487,697,205.52
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计		1,490,839,865.53	1,402,780,036.56	1,402,780,036.56
少数股东权益		24,050,542.81	29,241,381.35	29,241,381.35
股东权益合计		1,514,890,408.34	1,432,021,417.91	1,432,021,417.91
负债和股东权益总计		4,172,630,616.00	3,919,718,623.43	3,919,718,623.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：安徽聚隆传动科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-8月	2019年度
一、营业总收入	七、29	5,485,234,169.62	6,144,553,599.00
其中：营业收入		5,485,234,169.62	6,144,553,599.00
二、营业总成本		5,348,006,449.76	5,957,333,504.74
其中：营业成本	七、29	5,208,474,150.59	5,755,484,330.99
税金及附加	七、30	2,358,284.67	4,149,011.38
销售费用	七、31	33,574,354.93	47,923,755.99
管理费用	七、32	20,160,516.56	45,105,253.66
研发费用	七、33	7,010,289.21	14,796,737.83
财务费用	七、34	76,428,853.80	89,874,414.89
其中：利息费用		74,182,509.05	84,792,454.44
利息收入		8,060,458.37	8,130,831.32
加：其他收益	七、35	3,483,513.24	7,643,752.30
投资收益（损失以“-”号填列）	七、36	10,335,528.67	34,529,266.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		249,676.92	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、37	922,308.22	422,876.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、38	-26,411,248.96	-2,460,547.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、39	-9,548,573.89	-14,575,739.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、40	321,436.20	64,424.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		116,330,683.34	212,844,125.99
加：营业外收入	七、41	1,080,623.23	841,235.00
减：营业外支出	七、42	14,944.64	1,065,292.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		117,396,361.93	212,620,068.02
减：所得税费用	七、43	21,470,536.31	39,144,024.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		95,925,825.62	173,476,043.63
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,925,825.62	175,741,902.84
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-2,265,859.21
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		101,060,145.37	184,629,052.66
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,134,319.75	-11,153,009.03
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		95,925,825.62	173,476,043.63
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		101,060,145.37	184,629,052.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,134,319.75	-11,153,009.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五、2	0.24	0.44
（二）稀释每股收益	十五、2	0.24	0.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

安徽聚隆传动科技股份有限公司

2020年1-8月、2019年度备考合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

安徽聚隆传动科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1998年9月在安徽省宁国市注册成立, 现总部位于安徽省宣城宁国经济技术开发区创业北路16号。

本公司及各子公司(统称“聚隆科技集团”)主要从事机器人核心零部件、家用电器核心零部件、模具的研发、生产与销售以及非上市股权投资。

本备考合并财务报表业经本公司董事会于2021年2月8日决议批准报出。

截至2020年8月31日, 本公司纳入备考报表合并范围的子公司共11户, 详见本附注九“在其他主体中的权益”。本期合并范围比上年增加3户, 详见本附注八“合并范围的变更”。

二、重大资产重组情况概述

(一) 本次重大资产重组方案

1、本次交易方案概述

本公司拟以支付现金的方式收购深圳市英唐创泰科技有限公司持有的联合创泰科技有限公司(以下简称“标的公司”或“联合创泰”)100%股权, 本次交易完成后, 联合创泰将成为本公司的全资子公司。

2、交易标的评估及作价情况

本次交易标的资产为联合创泰100%股权。江苏天健华辰资产评估有限公司(以下简称“天健华辰”)对交易标的资产采用资产基础法和收益法两种方法进行评估, 并以收益法评估结果作为本次交易的评估结论。根据天健华辰出具的华辰评报字(2021)第0007号《评估报告》, 截至评估基准日2020年8月31日, 联合创泰100%股权在收益法下的评估结果为169,500.00万元, 其合并口径归属于母公司所有者权益账面价值为33,706.85万元, 评估增值135,793.15万元, 增值率为402.87%。参考上述评估价值, 经本公司及交易对方友好协商, 确定标的公司100%股权的交易作价为160,160.00万元, 全部以现金支付。

另外, 本公司承诺, 本次交易完成后3个月内, 本公司应完成对标的公司或标的公司控股子公司的增资, 增资金额不少于人民币2亿元。

3、过度期间损益安排

自评估基准日至交割日期间，标的资产盈利或因其他原因而增加净资产的，则盈利部分或因其他原因增加的净资产的相应部分归收购方本公司享有。

自评估基准日至交割日期间，标的资产亏损或因其他原因而减少净资产的，则亏损部分或因其他原因减少的净资产的相应部分由交易对方深圳市英唐创泰科技有限公司选择以下任一方式进行补足：(1) 在交割日后60日内以现金方式向收购方本公司或标的公司全额补足；或(2) 同意本公司在本次交易的第二期交易价款中予以扣除。若交易对方深圳市英唐创泰科技有限公司选择以现金方式支付该等补足金额，但在上述期限内未能足额补足的，黄泽伟和彭红应当共同且相互连带的继续向本公司履行补足义务。

4、本次交易业绩承诺及利润补偿情况

(1) 业绩承诺

①净利润

深圳市英唐创泰科技有限公司、黄泽伟和彭红（以下统称“业绩承诺人”）承诺：就联合创泰于2021年度、2022年度、2023年度的扣除非经常性损益前后孰低的净利润（经相关证券期货业务资格的审计机构审计），应在2021年度不低于人民币2亿元、在2022年度不低于人民币3亿元、在2023年度不低于人民币4亿元。

②应收账款

业绩承诺人承诺：2023年12月31日之当日，标的公司经审计的应收账款（含应收账款融资，下同）账面价值应不超过人民币5.8亿元。

(2) 业绩承诺补偿的方案

①净利润不达标的补偿

若根据审计机构出具的标准无保留意见的专项审计报告，业绩承诺期内某年度标的公司实现的净利润累积数小于截至当期期末业绩承诺人所承诺净利润累积数，则业绩承诺人每年因净利润不达标应补偿的金额按以下公式计算确定：

当期补偿金额=（业绩承诺期内截至当期期末的全部累积承诺净利润数－业绩承诺期内截至当期期末的各年度内的全部累积实现净利润数）÷业绩承诺期内各年度的预测净利润数总和×拟购买资产交易作价－累积已补偿金额

如根据上述公式计算出的业绩补偿金额小于0，按照0取值。

无论是否有相反约定，各方同意应当分别根据“净利润不达标的补偿”约定的公式计算业绩承诺期内各年度的当期补偿金额，并根据下述“减值补偿”之约定履行补偿义务。

②应收账款回款不达标的补偿

2023年12月31日之当日，标的公司经审计的应收账款账面价值应不超过 5.8 亿元人民币；如果超过 5.8 亿元人民币，则双方应当按照以下约定进行处理：

A、如截止至2023年12月31日之当日，标的公司经审计的应收账款账面价值超过5.8亿元人民币，但标的公司于2024年3月31日前，将2023年12月31日当日标的公司账面应收账款全部予以收回，则乙方无需向甲方承担补偿责任，且应当视为标的公司应收账款回款指标达标；

B、如截止至2023年12月31日之当日，标的公司经审计的应收账款账面价值超过5.8 亿元人民币，标的公司于2024年3月31日之当日仍未收回2023年12月31日当日标的公司全部账面应收账款，则深圳市英唐创泰科技有限公司应在2024年3月31日起30日内或交易双方另行确定的其他期限内，向标的公司以现金方式进行补偿。若深圳市英唐创泰科技有限公司未能足额向标的公司支付相应补偿的，黄泽伟和彭红应当共同且相互连带的继续向标的公司支付相应补偿。

应收账款补偿款=2023年12月31日之当日的应收账款账面价值-5.8 亿元人民币

为免疑义，“应收账款回款不达标的补偿”所约定的2023年12月31日的应收账款收回情况以本公司所聘请的具备相应资格的审计机构出具的应收账款专项审计报告（意见）的结果为准。

③减值补偿

在补偿期限届满时，本公司将聘请具有证券期货从业资格的审计机构对标的资产进行减值测试，并在本公司2023年年度报告公告后的30日内出具《减值测试报告》。经减值测试，如标的资产期末减值额>业绩承诺年度内已补偿现金总额，则业绩承诺人将在期末减值额确定之日起15日内，另行以现金方式对本公司进行补偿。

另行补偿的金额=标的公司期末减值额 - 业绩承诺年度内已补偿现金总额。

业绩承诺年度内已补偿现金总额包括业绩承诺事项累积已补偿金额和应收账款事项累积已补偿金额。业绩承诺人所有应补偿金额以本次重大资产重组的交易作价为限。

标的公司期末减值额测试时应排除补偿测算期间内的股东增资、接受赠与以及利润分配的影响。

为避免歧义，在标的公司达成净利润及应收账款之业绩承诺的情况下，本公司不应要求业绩承诺人进行本项减值补偿。

（二）交易标的情况

1、标的公司历史沿革

联合创泰是一家2013年11月14日在香港注册的有限公司，注册地址为香港中环德辅道中99-105号大新人寿大厦5楼，注册证书编号为1996437，登记证号62335461-000-11-15-1。

2013年11月14日，联合创泰在香港注册成立，其商业登记证号码为1996437；联合创泰设立时的名称为香港联胜有限公司 (HongKongWinnerTeamLimited)；联合创泰设立时的注册资本为普通股10,000股，每股面值为1.00港元，各类股份的总面值合计10,000.00港元。创办成员刘淑儿 (LIUSHUER) 承购普通股10,000股。设立时，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数 (股)	持股比例 (%)
1	刘淑儿	10,000	100.00
合计		10,000	100.00

2015年11月13日，刘淑儿将其持有的10,000股普通股转让9,600股予深圳市联合利丰供应链管理有限公 司 (以下简称“深圳联合利丰”)，400股予张绮微 (CHEUNG,YeeMei)，即深圳联合利丰与张绮微成为联合创泰股东。本次股权转让完成后，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数 (股)	持股比例 (%)
1	深圳联合利丰	9,600	96.00
2	张绮微	400	4.00
合计		10,000	100.00

2016年1月21日，深圳联合利丰将其持有的9,600股普通股转让予联合利丰 (香港) 有限公司 (以下简称“香港联合利丰”)，即香港联合利丰与张绮微为联合创泰股东。本次股权转让完成后，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数 (股)	持股比例 (%)
1	香港联合利丰	9,600	96.00
2	张绮微	400	4.00
合计		10,000	100.00

2016年1月22日，联合创泰增配普通股4,990,000股，款额为4,990,000港元；张绮微获配199,600股，香港联合利丰获配4,790,400股。联合创泰的已发行股份为5,000,000股普通股，总款额为5,000,000港元。本次增发完成后，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数 (股)	持股比例 (%)
1	香港联合利丰	4,800,000	96.00
2	张绮微	200,000	4.00
合计		5,000,000	100.00

2016年12月20日，香港联合利丰将其持有的4,800,000股普通股转让4,550,000股予黄泽伟；同日，张绮微将其持有的200,000股普通股转让予黄泽伟，即香港联合利丰与黄泽伟成为联合创泰股东。本次股权转让完成后，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数 (股)	持股比例 (%)
1	黄泽伟	4,750,000	95.00
2	香港联合利丰	250,000	5.00
合计		5,000,000	100.00

2017年1月23日，深圳市英唐智能控制股份有限公司（以下简称“英唐智控”）召开第三届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于收购联合创泰科技有限公司48.45%股权的议案》，同意全资孙公司华商龙商务控股有限公司（以下简称“华商龙控股”）以4,845万元港币受让黄泽伟持有的联合创泰48.45%的股权。

2017年1月24日，黄泽伟将其持有的4,750,000股普通股转让2,422,500股予华商龙控股，475,000股予徐泽林，即华商龙控股、黄泽伟、徐泽林与香港联合利丰成为联合创泰股东。本次股权转让完成后，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数 (股)	持股比例 (%)
1	华商龙控股	2,422,500	48.45
2	黄泽伟	1,852,500	37.05
3	徐泽林	475,000	9.50
4	香港联合利丰	250,000	5.00
合计		5,000,000	100.00

2017年11月28日，香港联合利丰将其持有的250,000股普通股转让予黄泽伟。本次股权转让完成后，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数 (股)	持股比例 (%)
1	华商龙控股	2,422,500	48.45
2	黄泽伟	2,102,500	42.05
3	徐泽林	475,000	9.50
合计		5,000,000	100.00

2018年3月16日，英唐智控召开第四届董事会第二次会议，审议通过《关于收购联合创泰科技有限公司31.55%股权的议案》，同意华商龙控股以23,950万元受让黄泽伟持有的联合创泰22.05%的股权，以7,600万元受让徐泽林持有的联合创泰9.5%的股权。

2018年4月19日，黄泽伟将其持有的联合创泰1,102,500股普通股转让予华商龙控股；同日，徐泽林将其持有的475,000股普通股转让予华商龙控股。本次股权转让完成后，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数 (股)	持股比例 (%)
1	华商龙控股	4,000,000	80.00
2	黄泽伟	1,000,000	20.00
合计		5,000,000	100.00

2019年7月15日，英唐智控召开第四届董事会第二十一次会议，审议通过《关于收购联合创泰20%股权的议案》，同意华商龙控股以人民币46,000万元受让黄泽伟先生持有联合创泰20%的股权。

2020年1月15日，黄泽伟将其持有的联合创泰1,000,000股普通股转让予华商龙控股。本次股权转让完成后，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数 (股)	持股比例 (%)
1	华商龙控股	5,000,000	100.00
合计		5,000,000	100.00

2020年4月24日，深圳市英唐创泰科技有限公司（以下简称“英唐创泰”）股东会作出了同意现金收购联合创泰100%股权的决议。同日，英唐智控与英唐创泰签署附条件生效的《股权转让协议》。

2020年4月24日和5月6日，英唐智控分别召开第四届董事会第三十次会议和第三十一次会议，审议通过了《关于本次重大资产出售暨关联交易方案的议案》、《关于<深圳市英唐智能控制股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书（草案）>及其摘要的议案》等相关议案。

2020年5月22日，英唐智控召开第四届董事会第三十三次会议，审议通过了《关于<深圳市英唐智能控制股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书（草案）（修订稿）>及其摘要的议案》，同意将其持有的联合创泰100%股权转让给英唐创泰，交易价格为148,000.00万元，英唐创泰以现金方式支付全部交易对价。

2020年6月2日，英唐智控召开2020年第三次临时股东大会，审议通过了《关于本次重大资产出售暨关联交易方案的议案》等重大资产出售相关议案。

2020年9月23日，英唐智控召开第四届董事会第三十五次会议，审议通过了《关于公司签署<附条件生效的股权转让协议之补充协议>的议案》。

2020年9月29日，英唐智控召开第四届董事会第三十六次会议，审议通过了《关于对公司签署<附条件生效的股权转让协议之补充协议>进行确认的议案》，2020年10月15日，英唐智控召开2020年第四次临时股东大会，审议通过了上述议案。

2020年9月24日，华商龙控股将持有的联合创泰5,000,000股普通股转让予英唐创泰。本次股权转让完成后，联合创泰股东结构如下：

序号	股东名称	持有股份数（股）	持股比例（%）
1	英唐创泰	5,000,000	100.00
	合计	5,000,000	100.00

2、标的公司主营业务

联合创泰及各子公司（统称“联合创泰集团”）属于贸易行业，主要从事电子元器件分销代理业务。报告期内联合创泰集团主营业务未发生变动。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2018年修订）》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本备考合并财务报表系根据实际发生的交易和事项，以持续经营假设为基础，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

1、本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2019年1月1日）实施完毕，即上述重大资产重组交易完成后的架构在2019年1月1日已经存在。

2、本备考合并财务报表系业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2019年度财务报表，业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司2020年1-8月的财务报表，业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的联合创泰2019年度及

2020年1-8月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 假定本公司于2019年1月1日已经完成购买联合创泰100%股权，本次交易各方确认的交易价格为160,160.00万元，全部以现金支付。本公司在编制备考合并财务报表时，按照160,160.00万元确定合并对价，未支付的160,160.00万元现金对价作为其他应付款列示。假定本次交易方案中本公司在完成收购后拟对联合创泰或联合创泰控股子公司进行的不少于人民币2亿元增资未完成。

(2) 本次重大资产重组为非同一控制下的企业合并。鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制联合创泰，本次交易实际购买日联合创泰的可辨认净资产公允价值并非其在报告期初2019年1月1日的可辨认净资产公允价值。联合创泰的可辨认资产主要为流动资产，2020年8月31日的评估基准日的可辨认净资产增值3,251.71万元，主要为流动资产增值。评估基准日的流动资产与2019年1月1日的流动资产已经发生变化。因此本公司在编制备考合并财务报表时遵循重要性原则假设以2019年1月1日的可辨认净资产的账面价值作为2019年1月1日被合并方可辨认净资产公允价值，2019年1月1日备考合并报表之商誉直接以合并对价与上述确定的2019年1月1日的可辨认净资产公允价值的差额确定。管理层假设上述商誉在本报告期内未发生减值，同时也未发生需要调整合并对价的事项。

由于备考财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考财务报表中基于2019年1月1日的状况确定的商誉和收购完成后的本公司财务报表中基于实际购买日的状况确定的商誉可能会存在较大的差异。

(3) 鉴于本备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表仅包括备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并财务报表附注，以及对备考合并财务报表使用者而言重要的信息，不包括备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及公司财务报表附注，备考合并财务报表附注中也不包括“与金融工具相关的风险”。

(4) 为简化处理，本备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 本备考合并财务报表未考虑本次重大资产重组交易可能产生的交易费用和相关税费。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，真实、完整地反

映了本公司在此编制基础上的 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日备考合并财务状况以及 2020 年 1-8 月、2019 年度的备考合并经营成果。

五、重要会计政策和会计估计

聚隆科技集团和联合创泰集团（以下统称“本集团”）根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本

溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注五、5“合并财务报表的编制方法”

(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于

母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其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。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融

资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	本集团仅接收大型国有企业、信用较高集团财务公司开具的商业承兑汇票，承兑人的信用风险相对较低

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
减速器业务账龄组合	本组合以聚隆科技减速器业务应收款项的账龄作为信用风险特征。
电子元器件分销业务账龄组合	本组合以联合创泰电子元器件分销业务应收款项的账龄作为信用风险特征。
聚隆科技集团合并范围内公司组合	本组合为聚隆科技合并范围内公司的应收款项。
英唐智控合并范围内公司组合	本组合为英唐智控合并范围内公司的应收款项。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项。
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的各类代收代付款、备用金等应收款项。
组合 3	本组合为应收取的政府搬迁补偿款。
组合 4	本组合为应收利息。
组合 5	本组合为集团合并范围内公司的应收款项。
组合 6	本组合以账龄作为信用风险特征。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期

限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、8“金融工具”及附注五、9“金融资产减值”。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、委托加工物资、产成品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。标的公司经营的电子元器件分销业务于领用和发出时按先进先出法计价，其他业务于领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、9“金融资产减值”。

13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）

划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，

计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起, 采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	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	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	3-5	5、10	18-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁, 其所有权最终可能转移, 也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

(5) 其他说明

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

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资

产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中,知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下:

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	尚可使用年限	直线法
专利权	使用权证规定使用年限	直线法

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费及资产租赁费。长期待摊费用在预计受益期间

按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险以及失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失

超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

业务类别	收入确认的具体方法
聚隆科技集团经营业务， 即向洗衣机整机厂销售 洗衣机减速器业务等	①本集团已与客户签订有效商品销售框架协议或取得有效的客户订单，销售价格或定价原则、产成品销售数量已经确定。 ②本集团所生产的产成品已发出并经客户确认收货。
联合创泰集团经营业务， 即电子元器件分销业务 等	①香港地区公司对香港地区销售：将货物送至客户指定地点，取得签收单据，财务部门根据签收单或对账单确认收入。 ②香港地区公司对香港地区以外销售：将货物送到客户指定地点或货代公司，取得签收单据，财务部门根据签收单确认收入。香港地区公司对香港地区以外销售，大部分客户自行负责报关，如需公司负责报关的，公司委托代理报关公司完成报关手续。

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

(1) 商品销售收入

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

收入确认的具体方法：

业务类别	收入确认的具体方法
聚隆科技集团经营业务， 即向洗衣机整机厂销售 洗衣机减速器业务等	①本集团已与客户签订有效商品销售框架协议或取得有效的客户订单。 ②本集团所生产的产成品已发出并经客户确认收货。本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的产成品实施有效控制。 ③本集团所销售产成品的数量能够可靠的计量，销售价格或定价原则已通过销售框架协议或订单予以确定。 ④产成品销售成本能够可靠地计量。 ⑤相关的经济利益很可能流入公司。
联合创泰集团经营业务， 即电子元器件分销业务 等	①香港地区公司对香港地区销售：将货物送至客户指定地点，取得签收单据，财务部门根据签收单或对账单确认收入。 ②香港地区公司对香港地区以外销售：将货物送到客户指定地点或货代公司，取得签收单据，财务部门根据签收单确认收入。香港地区公司对香港地区以外销售，大部分客户自行负责报关，如需公司负责报关的，公司委托代理报关公司完成报关手续。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入,已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，

本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额

分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第三届董事会第十六次会议于2020年4月20日决议通过，本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初（即2019年1月1日）之前或2020年1月1日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

①对2020年1月1日备考合并财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日(变更前) 备考合并报表金额	2020年1月1日(变更后) 备考合并报表金额
预收账款	41,148,372.62	
合同负债		41,146,558.56
其他流动负债		1,814.06

③对2020年8月31日/2020年1-8月的影响

采用变更后会计政策编制的2020年8月31日备考合并资产负债表各项目、2020年1-8月备考合并利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对2020年8月31日资产负债表的影响

报表项目	2020年8月31日 新收入准则下备考合并财务报表金额	2020年8月31日 旧收入准则下备考合并财务报表金额
预收账款		9,137,659.43
合同负债	9,067,301.67	
其他流动负债	70,357.76	

B、对2020年1-8月利润表的影响

变更后2020年1-8月备考合并利润表各项目未发生变化。

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，

进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需

支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(10) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按应纳流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按应纳流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1-3 月期间的适用税率为 16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

本集团不同企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
安徽聚隆传动科技股份有限公司	15%
宁国聚隆金属冲压有限公司	5%

纳税主体名称	所得税税率
在香港注册的公司	16.5%
其他公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2020年8月17日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省国家税务局颁发的证书编号为GR202034001784号高新技术企业证书。根据《企业所得税法》有关规定，本公司报告期内适用15%的企业所得税税率。

(2) 子公司宁国聚隆金属冲压有限公司属于小微企业，享受如下税收优惠政策：根据财税[2019]13号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，2019年1月1日至2021年12月31日，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，即所得税税率为5%。

(3) 子公司宁国聚隆减速器有限公司为福利企业，自2016年5月1日起，根据财政部、国家税务总局财税[2016]52号文“关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知”：对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。

(4) 子公司宁国聚隆减速器有限公司为福利企业，根据财政部、国家税务总局财税[2010]121号文“关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知”，2011年1月起免征土地使用税。

(5) 子公司宁国聚隆减速器有限公司为福利企业，按照《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）的规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
库存现金	8,832.63	5,829.08
银行存款	664,018,501.63	648,028,407.48
其他货币资金	341,092,885.19	33,986,232.59
合 计	1,005,120,219.45	682,020,469.15

注：于 2020 年 8 月 31 日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币 341,092,885.19 元。其中 3,200,000.00 元为子公司宁国聚隆精工机械有限公司所涉诉讼冻结资金，337,892,885.19 元为票据、保函等保证金。

2、交易性金融资产

项 目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	240,126,904.11	370,422,876.71
其中：理财产品投资	240,126,904.11	370,422,876.71
合 计	240,126,904.11	370,422,876.71

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,145,385.90	2,420,000.00
商业承兑汇票	87,979,265.34	157,870,424.63
小 计	89,124,651.24	160,290,424.63
减：坏账准备		
合 计	89,124,651.24	160,290,424.63

(2) 2020 年 8 月 31 日无已质押的应收票据。

(3) 2020 年 8 月 31 日已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2020 年 8 月 31 日终止确认金额	2020 年 8 月 31 日未终止确认金额
商业承兑汇票	42,049,526.75	
合 计	42,049,526.75	

(4) 2020 年 8 月 31 日无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	215,599,374.53	410,159,210.97

账 龄	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 至 2 年	48,408,500.38	274,687.13
2 至 3 年	480.00	40,611.00
3 年以上	74,228.73	34,097.73
小 计	264,082,583.64	410,508,606.83
减：坏账准备	28,482,250.98	2,233,075.97
合 计	235,600,332.66	408,275,530.86

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2020 年 8 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	106,464,484.27	40.31	28,328,408.73	26.61	78,136,075.54
按组合计提坏账准备的应收账款	157,618,099.37	59.69	153,842.25	0.10	157,464,257.12
其中：					
减法器业务账龄组合	53,042,702.53	20.09	153,842.25	0.29	52,888,860.28
电子元器件分销业务账龄组合	95,800,677.04	36.28			95,800,677.04
英唐智控合并范围内公司组合	8,774,719.80	3.32			8,774,719.80
合 计	264,082,583.64	—	28,482,250.98	—	235,600,332.66

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	410,508,606.83	100	2,233,075.97	0.54	408,275,530.86
其中:					
减速器业务账龄组合	79,266,518.91	19.31	85,881.82	0.11	79,180,637.09
电子元器件分销业务账龄组合	326,717,279.22	79.59	2,147,194.15	0.66	324,570,085.07
英唐智控合并范围内公司组合	4,524,808.70	1.10			4,524,808.70
合计	410,508,606.83	—	2,233,075.97	—	408,275,530.86

①2020年8月31日单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2020年8月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
香港德景对外贸易有限公司	82,255,258.43	20,563,814.61	25.00	收回存在困难
Auspicious Shine Limited	21,095,975.55	5,273,993.89	25.00	收回存在困难
广州启帆工业机器人有限公司	3,113,250.29	2,490,600.23	80.00	收回存在困难
合计	106,464,484.27	28,328,408.73	—	—

②组合中,按减速器业务账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2020年8月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	52,078,506.19	10,415.71	0.02
1年至2年 (含2年)	889,487.61	69,024.24	7.76
2年至3年 (含3年)	480.00	173.57	36.16
3年以上	74,228.73	74,228.73	100.00
合计	53,042,702.53	153,842.25	0.29

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	78,917,123.05	15,783.43	0.02
1年至2年 (含2年)	274,687.13	21,315.72	7.76
2年至3年 (含3年)	40,611.00	14,684.94	36.16
3年以上	34,097.73	34,097.73	100.00
合计	79,266,518.91	85,881.82	0.11

③组合中，按电子元器件分销业务账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2020年8月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	95,800,677.04		
合计	95,800,677.04		

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	326,717,279.22	2,147,194.15	0.66
合计	326,717,279.22	2,147,194.15	0.66

(3) 坏账准备的情况

类别	2019年 12月31日	本期变动金额				2020年 8月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
单项计提坏账准备		28,328,408.73				28,328,408.73
按组合计提坏账准备	2,233,075.97	-2,079,233.72				153,842.25
合计	2,233,075.97	26,249,175.01				28,482,250.98

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 209,224,129.08 元，占应收账款 2020 年 8 月 31 日余额合计数的比例为 79.23%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金

额为 25,845,179.33 元。

5、应收款项融资

项 目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	308,149,227.36	238,463,837.26
合 计	308,149,227.36	238,463,837.26

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,577,814.37	97.26	66,852,670.45	99.84
1 至 2 年	406,913.80	2.71	61,239.89	0.09
2 至 3 年	2,400.00	0.02	48,200.00	0.07
3 年以上	1,400.00	0.01	200.00	0.00
合 计	14,988,528.17	—	66,962,310.34	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的 2020 年 8 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 13,654,441.59 元，占预付账款 2020 年 8 月 31 日余额合计数的比例为 91.10%。

7、其他应收款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	4,015,051.39	7,507,612.66
其他应收款	92,344,998.87	58,963,695.18
合 计	96,360,050.26	66,471,307.84

(1) 应收利息

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
定期存款	4,015,051.39	7,507,612.66
小 计	4,015,051.39	7,507,612.66

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
减：坏账准备		
合 计	4,015,051.39	7,507,612.66

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	88,933,400.36	12,275,276.10
1 至 2 年	186,054.17	528,873.60
2 至 3 年	520,677.00	43,354,081.49
3 年以上	3,219,670.40	3,158,193.10
小 计	92,859,801.93	59,316,424.29
减：坏账准备	514,803.06	352,729.11
合 计	92,344,998.87	58,963,695.18

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 8 月 31 日账面余额	2019 年 12 月 31 日账面余额
标的资产关联方往来款	70,663,149.99	43,289,171.70
政府搬迁补偿款	2,810,097.20	2,810,097.20
备用金及代收代付款	1,512,208.74	827,174.46
非关联方往来		1,284,379.13
押金和保证金等	17,874,346.00	11,105,601.80
小 计	92,859,801.93	59,316,424.29
减：坏账准备	514,803.06	352,729.11
合 计	92,344,998.87	58,963,695.18

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	352,729.11			352,729.11
2019 年 12 月 31 日余额				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	162,073.95			162,073.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 8 月 31 日余额	514,803.06			514,803.06

④坏账准备的情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 8 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	352,729.11	162,073.95				514,803.06
合 计	352,729.11	162,073.95				514,803.06

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的 2020 年 8 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 8 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款 2020 年 8 月 31 日余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 2020 年 8 月 31 日余 额
华商龙科技有限公 司	标的资产 关联方往 来款	70,663,149.99	1 年以内	76.10	
奇普仕(香港)有 限公司	保证金	17,151,250.00	1 年以内	18.47	514,537.50

单位名称	款项性质	2020年8月31日余额	账龄	占其他应收款2020年8月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2020年8月31日余额
宁国市土地收购储备有限责任公司	搬迁补偿款	2,810,097.20	3年以上	3.03	
陈京林	备用金	434,855.90	1年以上	0.47	
邵文潮	备用金	365,462.87	2年以内	0.39	
合计	—	91,424,815.96	—	98.46	514,537.50

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2020年8月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,085,063.15	213,379.12	10,871,684.03
在产品	2,348,417.74		2,348,417.74
自制半成品	6,427,946.94	194,308.04	6,233,638.90
库存商品或产成品	270,515,782.66	5,038,760.75	265,477,021.91
发出商品	74,520,301.91		74,520,301.91
委托加工物资	643,427.65		643,427.65
合计	365,540,940.05	5,446,447.91	360,094,492.14

(续)

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,444,652.15	263,887.00	8,180,765.15
在产品	2,107,920.49		2,107,920.49
自制半成品	4,601,748.67		4,601,748.67
库存商品或产成品	277,033,973.71	2,557,915.01	274,476,058.70
委托加工物资	832,685.77		832,685.77
合计	293,020,980.79	2,821,802.01	290,199,178.78

(2) 存货跌价准备

项 目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年8月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	263,887.00	-50,507.88				213,379.12
自制半成品		194,308.04				194,308.04
库存商品	2,557,915.01	3,614,728.14		1,133,882.40		5,038,760.75
合 计	2,821,802.01	3,758,528.30		1,133,882.40		5,446,447.91

9、其他流动资产

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
以摊余成本计量的理财产品投资	100,000,000.00	
待抵扣进项税额	5,449,768.21	5,628,567.05
预交税金	200,715.07	
待摊保险款		761,959.73
合 计	105,650,483.28	6,390,526.78

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
青岛鲜源互联科技有限公司	500,000.00	500,000.00
合 计	500,000.00	500,000.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
青岛鲜源互联科技有限公司股权投资					基于战略投资考虑	
合 计						

11、其他非流动金融资产

项 目	2020年8月31日	2019年 12月31日
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	104,999,952.00	
其中：权益工具投资	104,999,952.00	
合 计	104,999,952.00	

12、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2019年12月31日余额	9,380,769.53	9,380,769.53
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	9,380,769.53	9,380,769.53
4. 2020年8月31日余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2019年12月31日余额	471,728.16	471,728.16
2. 本期增加金额	117,932.04	117,932.04
(1) 计提或摊销	117,932.04	117,932.04
3. 本期减少金额	589,660.20	589,660.20
4. 2020年8月31日余额		
三、减值准备		
1. 2019年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2020年8月31日余额		

项目	房屋、建筑物	合计
四、账面价值		
1. 2020年8月31日账面价值		
2. 2019年12月31日账面价值	8,909,041.37	8,909,041.37

13、固定资产

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日余额	78,066,114.11	113,768,694.34	8,380,784.74	3,858,117.69	204,073,710.88
2. 本期增加金额		1,072,679.08		47,117.04	1,119,796.12
(1) 购置		1,072,679.08		47,117.04	1,119,796.12
3. 本期减少金额		598,045.20	100,926.31	117,466.64	816,438.15
(1) 处置或报废		598,045.20	100,926.31	117,466.64	816,438.15
4. 2020年8月31日余额	78,066,114.11	114,243,328.22	8,279,858.43	3,787,768.09	204,377,068.85
二、累计折旧					
1. 2019年12月31日余额	16,887,350.81	35,228,316.45	7,541,362.40	1,942,434.62	61,599,464.28
2. 本期增加金额	2,463,382.56	6,668,013.65	112,778.46	327,504.70	9,571,679.37
(1) 计提	2,463,382.56	6,668,013.65	112,778.46	327,504.70	9,571,679.37
3. 本期减少金额		568,142.94	96,603.87	79,607.33	744,354.14
(1) 处置或报废		568,142.94	96,603.87	79,607.33	744,354.14
4. 2020年8月31日余额	19,350,733.37	41,328,187.16	7,557,536.99	2,190,331.99	70,426,789.51

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
三、减值准备					
1. 2019年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2020年8月31日余额					
四、账面价值					
1. 2020年8月31日账面价值	58,715,380.74	72,915,141.06	722,321.44	1,597,436.10	133,950,279.34
2. 2019年12月31日账面价值	61,178,763.30	78,540,377.89	839,422.34	1,915,683.07	142,474,246.60

14、无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利	合计
一、账面原值				
1. 2019年12月31日余额	14,494,389.42	102,174.76	25,491,226.51	40,087,790.69
2. 本期增加金额		119,469.02		119,469.02
3. 本期减少金额				
4. 2020年8月31日余额	14,494,389.42	221,643.78	25,491,226.51	40,207,259.71
二、累计摊销				
1. 2019年12月31日余额	1,939,869.63	58,200.20	3,934,954.90	5,933,024.73
2. 本期增加金额	203,055.75	9,060.29	868,905.13	1,081,021.17
(1) 摊销	203,055.75	9,060.29	868,905.13	1,081,021.17

项 目	土地使用权	软件	专利	合计
3. 本期减少金额				
4. 2020年8月31日余额	2,142,925.38	67,260.49	4,803,860.03	7,014,045.90
三、减值准备				
1. 2019年12月31日余额			11,451,782.80	11,451,782.80
2. 本期增加金额			5,790,045.59	5,790,045.59
3. 本期减少金额				
4. 2020年8月31日余额			17,241,828.39	17,241,828.39
四、账面价值				
1. 2020年8月31日账面价值	12,351,464.04	154,383.29	3,445,538.09	15,951,385.42
2. 2019年12月31日账面价值	12,554,519.79	43,974.56	10,104,488.81	22,702,983.16

15、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年8月31日
联合创泰科技有限公司	1,449,784,247.42			1,449,784,247.42
合 计	1,449,784,247.42			1,449,784,247.42

注：联合创泰科技有限公司商誉依据“附注三、备考合并财务报表的编制基础”计算确定。

16、长期待摊费用

项 目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年8月31日
租车费	317,500.00		20,000.00		297,500.00
装修费	184,798.04		43,481.92		141,316.12
合 计	502,298.04		63,481.92		438,816.12

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2020年8月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,081,187.01	5,115,759.85	4,766,902.49	766,928.07
应付职工薪酬	3,759,428.00	707,936.30	7,956,199.70	1,540,420.58
递延收益	1,903,382.70	417,757.56	2,107,428.49	462,857.88
内部交易未实现利润	4,263,606.79	678,393.97	3,240,647.92	776,662.25
合 计	41,007,604.50	6,919,847.68	18,071,178.60	3,546,868.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2020年8月31日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	126,904.11	20,391.78	422,876.71	63,431.51
合 计	126,904.11	20,391.78	422,876.71	63,431.51

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
资产减值准备	20,604,143.33	12,235,651.60
应付职工薪酬	415,908.00	680,195.46
递延收益	230,590.87	255,109.42
可弥补亏损	27,065,108.19	21,606,325.77
合 计	48,315,750.39	34,777,282.25

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020年8月31日	2019年12月31日	备注
2021年度	116,852.59	116,852.59	
2022年度	1,391,927.78	1,391,927.78	
2023年度	9,132,750.58	9,132,750.58	
2024年度	10,964,794.82	10,964,794.82	
2025年度	5,458,782.42		
合 计	27,065,108.19	21,606,325.77	

18、其他非流动资产

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
预付工程及设备款	4,871,199.35	1,802,475.71
合 计	4,871,199.35	1,802,475.71

19、短期借款

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
保证+质押	106,245,542.20	54,981,468.13
合 计	106,245,542.20	54,981,468.13

20、应付票据

种 类	2020年8月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	54,103,093.31	149,430,840.32
进口信用证	372,185,349.43	
合 计	426,288,442.74	149,430,840.32

注：2020年8月31日、2019年12月31日无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
应付材料、商品及加工费等款项	127,185,712.77	108,367,016.91
应付工程和设备款项	1,943,433.43	2,013,654.83
其他	159,408.62	219,822.36
合 计	129,288,554.82	110,600,494.10

22、预收款项

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
预收货款		41,148,372.62
合 计		41,148,372.62

23、合同负债

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
减速器业务	541,213.59	
电子元器件分销业务	8,526,088.08	
合 计	9,067,301.67	

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年8月31日
一、短期薪酬	8,810,119.40	31,049,280.09	35,684,063.49	4,175,336.00
二、离职后福利- 设定提存计划		297,260.60	297,260.60	
合 计	8,810,119.40	31,346,540.69	35,981,324.09	4,175,336.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年8月31日
1、工资、奖金、 津贴和补贴	8,802,916.18	28,985,210.01	33,612,790.19	4,175,336.00
2、职工福利费		319,253.74	319,253.74	
3、社会保险费		838,080.34	838,080.34	
其中：医疗保险费		830,120.09	830,120.09	
工伤保险费		5,648.63	5,648.63	
生育保险 费		2,311.62	2,311.62	
4、住房公积金	3,740.00	825,662.00	829,402.00	
5、工会经费和职 工教育经费	3,463.22	81,074.00	84,537.22	
合 计	8,810,119.40	31,049,280.09	35,684,063.49	4,175,336.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 8 月 31 日
1、基本养老保险		290,728.36	290,728.36	
2、失业保险费		6,532.24	6,532.24	
合 计		297,260.60	297,260.60	

25、应交税费

项 目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	20,936,634.95	41,636,043.77
增值税	1,591,521.47	2,528,780.93
城市维护建设税	111,406.52	177,014.68
教育费附加	47,745.65	75,863.44
地方教育附加	31,830.43	50,575.61
房产税	263,082.05	191,556.07
土地使用税	522,331.54	863,031.01
印花税	9,463.43	15,428.00
水利建设基金	879,578.32	845,275.29
个人所得税	63,886.15	59,139.95
合 计	24,457,480.51	46,442,708.75

26、其他应付款

项 目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	869,490.92	463,586.29
其他应付款	1,941,227,858.55	2,058,261,706.93
合 计	1,942,097,349.47	2,058,725,293.22

(1) 应付利息

项 目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	869,490.92	463,586.29
合 计	869,490.92	463,586.29

(2) 其他应付款

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
押金及保证金	1,364,877.68	1,638,259.91
标的公司拆借款	139,975,315.77	204,998,059.61
标的公司关联方往来	198,211,217.70	249,884,563.28
收购标的公司股权对价款	1,601,600,000.00	1,601,600,000.00
其他	76,447.40	140,824.13
合 计	1,941,227,858.55	2,058,261,706.93

27、其他流动负债

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
预收相关的增值税	70,357.76	
合 计	70,357.76	

28、递延收益

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年8月31日	形成原因
政府补助	17,494,477.47		1,465,026.76	16,029,450.71	
合 计	17,494,477.47		1,465,026.76	16,029,450.71	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020年8月31日	与资产/收益相关
拆迁补偿款	15,131,939.56			1,236,462.42		13,895,477.14	与资产相关
一种新型离合转换动力装置	155,830.15			22,350.01		133,480.14	与资产相关
年产300万套全自动洗衣	750,576.16			79,822.79		670,753.37	与资产相

负债项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020年8月31日	与资产/收益相关
机减速离合器关键零部件加工项目补助							关
2016年度新型工业化技术改造补助	481,522.75			48,686.15		432,836.60	与资产相关
2017年新型工业化技术改造补助	284,118.25			25,230.00		258,888.25	与资产相关
2018年新型工业化技术改造补助	690,490.60			52,475.39		638,015.21	与资产相关
合计	17,494,477.47			1,465,026.76		16,029,450.71	—

29、营业收入和营业成本

项目	2020年1-8月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,474,407,140.33	5,198,418,991.90	6,135,291,501.22	5,749,168,768.41
其他业务	10,827,029.29	10,055,158.69	9,262,097.78	6,315,562.58
合计	5,485,234,169.62	5,208,474,150.59	6,144,553,599.00	5,755,484,330.99

按业务类别列示

项目	2020年1-8月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
电子元器件分销	5,323,170,585.16	5,103,758,790.84	5,841,174,692.17	5,563,350,303.28
减速器业务	151,236,555.17	94,660,201.06	294,116,809.05	185,818,465.13
其他	10,827,029.29	10,055,158.69	9,262,097.78	6,315,562.58
合计	5,485,234,169.62	5,208,474,150.59	6,144,553,599.00	5,755,484,330.99

30、税金及附加

项 目	2020年1-8月	2019年度
城市维护建设税	704,864.29	1,170,334.86
教育费附加	302,084.70	501,572.07
地方教育附加	201,389.80	334,381.39
土地使用税	452,679.35	1,115,089.84
水利建设基金	199,780.86	287,853.69
印花税	94,734.63	250,447.30
房产税	384,601.04	468,516.07
车船使用税	18,150.00	20,816.16
合 计	2,358,284.67	4,149,011.38

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

31、销售费用

项 目	2020年1-8月	2019年度
服务费	18,981,713.34	23,771,940.45
职工薪酬	1,135,816.92	903,361.61
包装费	1,973,758.70	4,175,091.46
运输费	7,831,986.44	9,918,181.88
招待费	1,010,030.15	4,479,851.55
差旅费	146,081.10	553,603.53
劳务费	213,270.94	152,530.35
仓储费	357,596.99	759,186.47
租赁费	846,853.39	686,390.10
其他	1,077,246.96	2,523,618.59
合 计	33,574,354.93	47,923,755.99

32、管理费用

项 目	2020年1-8月	2019年度
职工薪酬	11,242,071.83	22,578,522.84
业务招待费	1,988,457.60	8,234,587.72
咨询费	619,519.88	1,577,500.84
折旧与摊销	2,334,152.74	5,473,731.83
汽车费	383,371.08	762,384.99
中介及服务费	1,780,574.11	2,135,688.80
办公费	350,026.35	501,011.03
差旅费	243,743.92	881,590.70
广告费	83,894.06	134,173.61
其他	1,134,704.99	2,826,061.30
合 计	20,160,516.56	45,105,253.66

33、研发费用

项 目	2020年1-8月	2019年度
材料费及加工费	2,570,048.51	6,612,255.05
职工薪酬	2,897,958.30	5,081,991.11
专利费	494,234.86	888,637.26
折旧费	986,122.59	1,658,488.16
差旅费	13,916.32	94,841.19
其他	48,008.63	460,525.06
合 计	7,010,289.21	14,796,737.83

34、财务费用

项 目	2020年1-8月	2019年度
利息支出	74,182,509.05	84,792,454.44
减：利息收入	8,060,458.37	8,130,831.32
汇兑损益	9,454,531.52	3,864,462.86
银行手续费及其他	852,271.60	9,348,328.91

合 计	76,428,853.80	89,874,414.89
-----	---------------	---------------

35、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	2020年1-8月	2019年度	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	3,471,699.27	7,643,752.30	1,689,345.76
代扣代缴个人所得税手续费返还	11,813.97		11,813.97
合 计	3,483,513.24	7,643,752.30	1,701,159.73

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	2020年1-8月	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
年产300万套全自动洗衣机减速离合器关键 零部件加工项目补助	79,822.79	119,734.08	与资产相关
新型工业化技术改造补助	126,391.54	117,434.31	与资产相关
拆迁补偿款	1,236,462.42	1,954,639.51	与资产相关
一种新型离合转换动力装置	22,350.01	33,525.04	与资产相关
增值税退税	1,782,353.51	1,902,343.00	与收益相关
新建项目投产奖励		3,007,103.36	与收益相关
2017年基地转型升级奖励资金		304,800.00	与收益相关
其他零星补贴	224,319.00	204,173.00	与收益相关
合 计	3,471,699.27	7,643,752.30	

36、投资收益

项 目	2020年1-8月	2019年度
处置长期股权投资产生的投资收益		1,721,297.21
理财产品投资收益	10,335,528.67	32,807,968.79
合 计	10,335,528.67	34,529,266.00

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020年1-8月	2019年度
交易性金融资产	922,308.22	422,876.71
合 计	922,308.22	422,876.71

38、信用减值损失

项 目	2020年1-8月	2019年度
应收账款减值损失	-26,249,175.01	-2,107,818.87
其他应收款坏账损失	-162,073.95	-352,729.11
合 计	-26,411,248.96	-2,460,547.98

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产减值损失

项 目	2020年1-8月	2019年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,758,528.30	-3,123,956.64
无形资产减值损失	-5,790,045.59	-11,451,782.80
合 计	-9,548,573.89	-14,575,739.44

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、资产处置收益

项 目	2020年1-8月	2019年度	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得(损失“-”)	321,436.20	64,424.14	321,436.20
合 计	321,436.20	64,424.14	321,436.20

41、营业外收入

项 目	2020年1-8月	2019年度	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	105,106.37	292,720.49	105,106.37
其他	975,516.86	548,514.51	975,516.86

合 计	1,080,623.23	841,235.00	1,080,623.23
-----	--------------	------------	--------------

42、营业外支出

项 目	2020年1-8月	2019年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	14,877.64	7,292.97	14,877.64
对外捐赠支出		1,058,000.00	
其他	67.00		67.00
合 计	14,944.64	1,065,292.97	14,944.64

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2020年1-8月	2019年度
当期所得税费用	24,886,554.94	38,247,857.41
递延所得税费用	-3,416,018.63	896,166.98
合 计	21,470,536.31	39,144,024.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020年1-8月	2019年度
利润总额	117,396,361.93	212,620,068.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,609,454.29	31,893,010.20
子公司适用不同税率的影响	1,793,639.61	1,576,738.28
调整以前期间所得税的影响		66,009.24
非应税收入的影响	-185,469.36	-209,889.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	323,247.58	1,790,555.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		1,858,243.19
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	3,384,585.60	6,295,755.60
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		21,134.28
研发费用加计扣除影响	-1,287,693.94	-2,344,188.20
其他	-167,227.47	-1,803,343.53
所得税费用	21,470,536.31	39,144,024.39

44、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2020年8月31日账面价值	受限原因
货币资金	3,200,000.00	诉讼冻结
货币资金	337,892,885.19	保函、票据保证金
应收款项融资	308,149,227.36	保理借款
合 计	649,242,112.55	

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2020年8月31日外币余额	折算汇率	2020年8月31日折算人民币余额
货币资金			370,594,591.43
其中：港币	339,604.54	0.8852	300,617.93
美元	53,974,779.32	6.8605	370,293,973.50
应收账款			207,926,630.82
其中：美元	30,307,795.47	6.8605	207,926,630.82
应收款项融 资			308,149,227.36
其中：美元	44,916,438.65	6.8605	308,149,227.36
其他应收款			87,823,251.99
其中：美元	12,800,000.00	6.8605	87,814,399.99
港币	10,000.00	0.8852	8,852.00
短期借款			106,245,542.20
其中：美元	15,486,559.61	6.8605	106,245,542.20
应付票据			372,185,349.43
其中：美元	54,250,470.00	6.8605	372,185,349.43
应付账款			71,977,300.73
其中：美元	10,491,553.20	6.8605	71,977,300.73
其他应付款			139,975,315.77

项 目	2020年8月31日外币余额	折算汇率	2020年8月31日折算人民币余额
其中：美元	20,403,077.88	6.8605	139,975,315.77

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
联合创泰科技有限公司	香港	人民币	便于会计报表主要使用者阅读和使用

八、合并范围的变更

2020年1-8月新设子公司情况

公司名称	新纳入合并范围的时间	2020年8月31日净资产	合并日至2020年8月31日净利润
深圳市聚隆景润科技有限公司	2020年3月	351,453,776.35	1,453,776.35
联合创泰（深圳）电子有限公司	2020年7月	-370.00	-370.00
深圳市新联芯存储科技有限公司	2020年8月	0.00	0.00

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
宁国聚隆减速器有限公司	宁国	宁国	工业生产	100.00		同一控制企业合并
宁国聚隆精工机械有限公司	宁国	宁国	工业生产	100.00		同一控制企业合并
宁国汇海环保科技有限公司	宁国	宁国		51.00		设立
安徽聚隆机器人减速器有限公司	宁国	宁国	工业生产	95.00		设立
宁国聚隆金属冲压有限公司	宁国	宁国	工业生产	60.80		设立
安徽聚隆启帆精密传动有限公司	宁国	宁国	工业生产	51.00		设立

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	
深圳市聚隆景泰私募股权投资管理有限公司	深圳	深圳	投资管理	100.00		设立
深圳市聚隆景润科技有限公司	深圳	深圳	技术研发	100.00		设立
联合创泰科技有限公司	香港	香港	贸易	100.00		非同一控制企业合并
深圳市新联芯存储科技有限公司	深圳	深圳	贸易		55	非同一控制企业合并
联合创泰 (深圳) 电子有限公司	深圳	深圳	贸易		100	非同一控制企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	2020年1-8月归属于少数股东的损益	2020年1-8月向少数股东分派的股利	2020年8月31日少数股东权益余额
安徽聚隆启帆精密传动有限公司	49.00%	-5,496,519.05		21,989,353.57

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020年8月31日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽聚隆启帆精密传动有限公司	36,018,767.48	20,238,124.59	56,256,892.07	972,497.03		972,497.03

(续)

子公司名称	2019年12月31日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽聚隆启帆精密	39,105,718.82	28,256,132.58	67,361,851.40	860,070.54		860,070.54

传动有限公司					
--------	--	--	--	--	--

(续)

子公司名称	2020年1-8月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
安徽聚隆启帆精密传动有限公司	1,869,384.60	-11,217,385.82	-11,217,385.82

(续)

子公司名称	2019年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
安徽聚隆启帆精密传动有限公司	5,032,166.99	-20,311,278.66	-20,311,278.66

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

① 2020年3月6日，本公司与子公司深圳市聚隆景泰私募股权投资管理有限公司（以下简称“聚隆景泰”）少数股东车军签订《股权转让协议书》，受让车军持有的聚隆景泰5%股权，本次股权转让完成后，本公司持有聚隆景泰股权比例由95%变更为100%，聚隆景泰已于2020年3月17日办理完毕工商变更登记手续。

② 2020年6月5日，本公司完成对子公司宁国聚隆金属冲压有限公司（以下简称“聚隆冲压”）增资，以100万元对价认缴聚隆冲压新增的注册资本100万元。本次增资后，本公司持有聚隆冲压股权比例由51%变更为60.8%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	聚隆景泰	聚隆冲压
购买成本对价	0.00	1,000,000.00
—现金	0.00	1,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	0.00	1,056,518.78
差额	0.00	56,518.78
其中：调整资本公积	0.00	56,518.78

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	2020年8月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			240,126,904.11	240,126,904.11
(1) 理财产品投资			240,126,904.11	240,126,904.11
(二) 应收款项融资			308,149,227.36	308,149,227.36
(1) 应收账款			308,149,227.36	308,149,227.36
(三) 其他权益工具投资			500,000.00	500,000.00
(四) 其他非流动金融资产			104,999,952.00	104,999,952.00
持续以公允价值计量的资产总额			653,776,083.47	653,776,083.47

2、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

- (1) 本集团购买的理财产品使用预期收益率估计其公允价值。
- (2) 本集团对应收款项融资中在信用期内的应收账款以其账面价值作为其公允价值。
- (3) 本集团对无控制、重大影响权益性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权益投资使用投资成本作为公允价值替代。
- (4) 本集团对持有时间超过一年的非上市股权投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，投资期限未超过一年、且近期没有其他外部股东投资的投资使用投资成本作为公允价值替代。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

张维先生通过深圳市领信基石股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）-深圳市领汇基石股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市领信基石股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）-深圳市领驰基石股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市领信基石股权投资基金

管理合伙企业（有限合伙）-深圳市领泰基石投资合伙企业（有限合伙）及芜湖弘唯基石投资基金管理合伙企业（有限合伙）-弘唯基石华盈私募投资基金间接持有上市公司股权比例为 11.83%、9.43%、9.10%、5.18%，合计间接持有上市公司 35.53%股权，为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

(1) 上市公司聚隆科技集团关联方

其他关联方名称	其他关联方与聚隆科技集团关系
广州启帆工业机器人有限公司	重要非全资子公司持股 5%以上少数股东
刘翔	本公司持股 5%以上股东
埃夫特智能装备股份有限公司	本公司总经理担任董事的企业

(2) 标的公司联合创泰集团关联方

其他关联方名称	以下简称	其他关联方与联合创泰集团关系
深圳市英唐智能控制股份有限公司	英唐智控	过去十二个月内为联合创泰最终控制方
华商龙商务控股有限公司	华商龙控股	过去十二个月内为联合创泰母公司
华商龙科技有限公司	香港华商龙	过去十二个月内同受英唐智控控制
深圳市华商龙商务互联科技有限公司	深圳华商龙	过去十二个月内同受英唐智控控制
赛格（香港）有限公司		母公司持有英唐智控 5.23%股权
深圳市英唐创泰科技有限公司	英唐创泰	联合创泰之母公司，本次重大资产重组交易对手
英唐创泰香港科技有限公司		过去十二个月内同受英唐智控控制
海威思科技（香港）有限公司		过去十二个月内同受英唐智控控制
青岛英唐供应链管理有限公司		过去十二个月内同受英唐智控控制
英唐科技（香港）有限公司		过去十二个月内同受英唐智控控制

其他关联方名称	以下简称	其他关联方与联合创泰集团关系
黄泽伟		英唐创泰实际控制人、联合创泰董事长
彭红		持有英唐创泰 5.07% 股权、联合创泰总经理
胡庆周		英唐智控实际控制人
钟勇斌		英唐智控董事、总裁

4、关联方交易情况

(1) 聚隆科技集团关联交易情况

① 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-8 月	2019 年度
广州启帆工业机器人有限公司	出售商品	6,479.56	3,732,151.14
埃夫特智能装备股份有限公司	出售商品	726,000.00	228,600.00

② 向关联方出售资产

经本公司第三届董事会第十四次（临时）会议决议、2020 年第一次临时股东大会决议批准，本公司子公司宁国聚隆精工机械有限公司（以下简称“聚隆精工”）为了提高资产使用效率，拟将位于宁国市外环西路 95 号土地及土地上附属房产（土地占地面积 27,947.20 平方米，土地上房产面积 10,995.08 平方米）以 1,038.35 万元（含税）出售给关联方刘翔先生。2020 年 5 月 9 日，聚隆精工收到通知，相关的土地、房产已在宁国市不动产登记中心办理完毕变更登记手续。截至报告期末，聚隆精工已收到了刘翔先生支付的全部转让价款 1,038.35 万元。

③ 关键管理人员报酬

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
关键管理人员报酬	1,758,166.28	1,941,652.29

(2) 联合创泰集团关联交易情况

① 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

A 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020年1-8月	2019年度
赛格（香港）有限公司	采购电子元器件	105,406,640.07	
深圳市英唐创泰科技有限公司	技术服务	13,871,584.65	21,869,816.12
英唐科技（香港）有限公司	采购电子元器件	36,935.53	

B 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020年1-8月	2019年度
深圳市英唐创泰科技有限公司	销售电子元器件	21,781.03	123,133,065.26
英唐创泰香港科技有限公司	销售电子元器件	1,786,709.68	2,202,848.26
华商龙科技有限公司	销售电子元器件 及提供服务	8,744,074.50	2,306,514.90

② 关联担保情况

A 联合创泰关联方为其担保情况如下：

2020年1-8月

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
英唐智控、深圳华商龙、华商龙控股、香港华商龙；胡庆周、钟勇斌、黄泽伟	联合创泰	6,200 万美元	2,500 万美元	2019/3/15	实际贸易周期为准	否
英唐智控、深圳华商龙、香港华商龙、华商龙控股、胡庆周、钟勇斌	联合创泰	1,200 万美元	1,073.91 万美元	2019/7/16	实际贸易周期为准	否
英唐智控、黄泽伟	联合创泰	1,500 万美元		2017/10/20	2018/10/20	是
英唐智控、胡庆周、钟勇斌、深圳华商龙	联合创泰	15,200 万美元		2019/2/14	实际贸易周期为准	是
英唐智控、香港华商龙、深圳华商龙、胡庆周、钟勇斌、黄泽伟	联合创泰	4,280 美元		2019/7/11	实际贸易周期为准	是
深圳华商龙、英唐智控；胡庆周、钟勇斌、	联合创泰	10,000 万人民币		2020/3/4	2020/7/7	是

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄泽伟		币				
彭红、黄泽伟	联合创泰	50,000万人民币	0	2020/8/25	2021/8/24	否

2019 年度

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
英唐智控、华商龙控股、胡庆周、钟勇斌、深圳华商龙	联合创泰	6,000万美金	308.09万美金	2019-4-26	实际贸易周期为准	否
英唐智控、深圳华商龙、胡庆周、钟勇斌	联合创泰	4,500万美金		2018-4-26	2019-4-26	是
英唐智控、胡庆周、钟勇斌、黄泽伟	联合创泰	1,000万美金	487.17万美金	2019-11-19	2020-11-19	否
钟勇斌、英唐智控、深圳华商龙、胡庆周	联合创泰	1,800万美金		2019-11-27	2020-11-27	否
钟勇斌、英唐智控、深圳华商龙、胡庆周、华商龙控股、香港华商龙、黄泽伟	联合创泰	4,000万美金	2,344.66万美金	2019-2-28	实际贸易周期为准	否
钟勇斌、英唐智控、深圳华商龙、胡庆周、华商龙控股、黄泽伟、香港华商龙	联合创泰	1,200万美金		2019-7-16	2020-7-30	否
钟勇斌、英唐智控、胡庆周、黄泽伟	联合创泰	4,280万美金		2019-7-11	实际贸易周期为准	否
英唐智控、香港华商龙、黄泽伟	联合创泰	3,200万美金		2019-10-8	实际贸易周期为准	否

B 联合创泰向供应商提供担保

a、2017年8月29日，为保障联合创泰获得更高的授信额度与更长的账期，从而降低财务费用，更好地开展业务，英唐智控为联合创泰提供美元2,800万美元的连带责任担保。

2018年11月9日，根据英唐智控担保事项的履行事宜的履行情况，英唐智控拟调整前期审议通过但尚未实施的部分担保事项，调整后担保情况如下：

担保方	被担保方	交易对方	担保金额
英唐智控	联合创泰	信利光电有限公司	美元 1,000 万元

b、2019年4月24日，为更好保障联合创泰经营和业务发展资金需求，降低财务费用，更好地开展业务，英唐智控同意联合创泰向环球创达贸易有限公司借款不超过6,000万美元，并由英唐智控为上述借款提供不超过6,000万美元的连带责任担保，黄泽伟先生也将为上述借款提供同比例保证担保。具体担保情况如下：

担保方	被担保方	交易对方	担保金额
英唐智控	联合创泰	环球创达贸易有限公司	不超过 6,000 万美元

c、2019年10月25日，联合创泰拟委托信扬（香港）有限公司（以下称“香港信扬”）进行定向采购业务，英唐智控、黄泽伟先生、钟勇斌先生拟为上述采购业务提供担保，担保的主债权为香港信扬为联合创泰提供的最高额度为6,000万美元的定向采购服务产生的一系列债权余额，以及双方业已存在的先债权余额，担保期限以所签订担保协议具体条款为准。具体担保情况如下：

担保方	被担保方	交易对方	担保金额
英唐智控、黄泽伟、钟勇斌	联合创泰	信扬（香港）有限公司	美元 6,000 万

③ 关联方资金拆借

A 2020年1-8月

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
华商龙科技有限公司	70,663,149.99	2020年8月	2020年9月	年化 7.5%
拆入：				
华商龙科技有限公司	301,410,094.37	2020年1月	2020年8月	年化 7.5%
青岛英唐供应链管理有限公司	49,539,700.00	2020年4月	2020年7月	年化 7.5%

B 2019年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
华商龙科技有限公司	728,667,999.60	2019年1月	2019年12月	年化 6.5-7.5%

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
海威思科技（香港）有限公司	6,163,331.86	2019年1月	2019年3月	年化6.5%

④ 关联方债权债务转让

2020年7月24日，华商龙控股、黄泽伟、联合创泰、英唐智控、英唐创泰、青岛英唐、香港华商龙、深圳华商龙签署《债权转让与债务抵销协议》，详见附注十四。根据协议债权债务转让后联合创泰应付黄泽伟194,895,255.00元。具体联合创泰受让关联方债权的情况如下表：

关联方	关联交易内容	2020年1-8月	2019年度
黄泽伟	受让关联方债权	194,895,255.00	
英唐创泰	受让关联方债权	3,254,962.70	

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2020年8月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广州启帆工业机器人有限公司	3,113,250.29	2,490,600.23	3,117,675.29	623.54
埃夫特智能装备股份有限公司	875,000.00	11,707.60	149,000.00	29.80
华商龙科技有限公司	7,574,985.40		2,301,812.50	
深圳市英唐创泰科技有限公司			453,127.21	
英唐创泰香港科技有限公司	1,199,734.40		1,769,868.99	
小计	12,762,970.09	2,502,307.83	7,791,483.99	653.34
其他应收款：				
刘翔	205,949.94			
英唐创泰香港科技有限公司			16,482.35	
华商龙商务控股有限公司			350,085.16	
深圳市英唐创泰科技有限公司			42,922,604.19	

项目名称	2020年8月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华商龙科技有限公司	70,663,149.99			
小计	70,869,099.93		43,289,171.70	
合计	83,632,070.02	2,502,307.83	51,080,655.69	653.34

注：2020年9月联合创泰已收回对华商龙科技有限公司70,663,149.99元借款。

(2) 应付项目

项目名称	2020年8月31日	2019年12月31日
应付账款:		
深圳市英唐创泰科技有限公司	12,271,584.65	
小计	12,271,584.65	
其他应付款:		
华商龙科技有限公司		249,884,563.28
深圳市英唐创泰科技有限公司	3,255,962.70	
黄泽伟	194,895,255.00	
彭红	60,000.00	
小计	198,211,217.70	249,884,563.28
合计	210,482,802.35	249,884,563.28

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2020年8月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼

2019年7月12日，公司子公司宁国市聚隆精工机械有限公司（以下简称“聚隆精工或被告”）收到安徽省宁国市人民法院应诉通知书（2019）皖1881民初2869号，杭州永恒钢结构有限公司（以下简称“永恒钢构或原告”）于2019年6月30日对聚隆精工提起民事诉讼，要求聚隆精工支付增量工程款3,078,708元及2017年9月28日起按照6%年利息承担利

息至实际付清之日（截止起诉之日利息 20 万元），并承担案件诉讼费与保全费。

案件事实与经过：2016 年 1 月 10 日，原告与被告在宁国签订“建设工程施工合同”，约定原告承建被告位于宁国市经济技术开发区创业北路西侧、杨岭路南侧的 1 号、2 号、3 号、5 号、6 号、7 号钢结构厂房。承包范围：厂房主体建设（土建、钢结构、消防、水电、照明）。承包方式：按图施工，固定价总包，合同价款 11,107,042 元，工程价款含检测、实验、验收费用。另“建设工程施工合同”二十二条第 2 款约定：被告收到原告变更价款应于 5 日内予以确认，无正当理由不签认时自变更价款报告送达之日起 10 日后自行生效，由此延误工期相应顺延。上述钢结构厂房现均已完工，聚隆精工已支付合同内工程价款 11,107,042 元，因原、被告对增量工程款存在争议，原告主张增量工程款 3,078,708 元，被告确认的增量工程款为 1,194,405.80 元，聚隆精工账面已暂估工程款 120 万元。

截止报告日，本案件仍在审理过程中。

十三、资产负债表日后事项

1、对外投资

2020年8月31日后新增非上市股权投资情况如下：

投资标的公司名称	投资时间	所属行业	投资本金 (万元)	持股比例	出资主体
蓝箭航空间科技股份有限公司	2020年9月	商业航天	15,000	2.89%	聚隆景润
甬矽电子（宁波）股份有限公司	2020年9月	电子元件	11,415	2.19%	本公司
江苏微导纳米科技股份有限公司	2020年12月	光伏设备	5,000	0.68%	聚隆景润
合 计			31,415		

截止2020年8月31日，本集团累计投资的非上市公司股权投资本金为10,500万元。

2、向关联方出售应收账款

2020 年 12 月 1 日，联合创泰与黄泽伟签署了《债权债务转让协议》，黄泽伟同意通过协议安排受让联合创泰对 Auspicious Shine Limited 和香港德景对外贸易有限公司的应收账款。联合创泰转让上述应收账款对价折算人民币为 132,799,022.00 元。本次转让对价抵减了联合创泰应付黄泽伟的部分欠款，抵减后联合创泰尚欠黄泽伟 62,096,233.00 元。

十四、其他重要事项

1、债权转让与债务抵销

2020年7月24日，华商龙商务控股有限公司（以下简称“华商龙控股”）、黄泽伟、联合创泰科技有限公司（以下简称“联合创泰”）、深圳市英唐智能控制股份有限公司（以下简称“英唐智控”）、深圳市英唐创泰科技有限公司（以下简称“英唐创泰”）、青岛英唐供应链管理有限公司（以下简称“青岛英唐”）、华商龙科技有限公司（以下简称“华商龙科技”）、深圳华商龙商务互联科技有限公司（以下简称“深圳华商龙”）签署《债权转让与债务抵销协议》。协议约定，联合创泰、华商龙控股、黄泽伟确认与协议生效之日起达成如下债权转让安排：

鉴于：

(1) 根据华商龙控股、黄泽伟于2019年7月15日签订的《关于联合创泰科技有限公司之股权转让协议》（以下简称“《股权转让协议》”），黄泽伟将其持有的联合创泰20%的股权（以下简称“标的股权”）转让给华商龙控股，华商龙控股应向黄泽伟支付标的股权转让价款共计人民币460,000,000元；

(2) 根据华商龙控股、黄泽伟于2020年4月24日签订的《关于联合创泰科技有限公司之附条件生效的股权转让协议之补充协议》，截至该协议签署之日，华商龙控股欠付黄泽伟标的股权转让价款共计人民币266,895,255元；

(3) 根据英唐智控、彭红、英唐创泰与联合创泰于2020年4月21日签订的《关于深圳市英唐创泰科技有限公司的股权转让协议》，截至该协议签署之日，因前期资金往来，英唐智控欠付英唐创泰人民币83,185,796.03元，其中人民币51,000,000元债务由彭红承担后，英唐智控欠付英唐创泰人民币32,185,796.03元；

(4) 根据英唐智控、彭红、英唐创泰与联合创泰于2020年4月21日签订的《关于深圳市英唐创泰科技有限公司的股权转让协议》，截至该协议签署之日，因前期资金往来，英唐创泰欠付联合创泰人民币42,922,604.19元，英唐创泰欠付深圳华商龙人民币777,857.36元；

(5) 根据英唐智控、华商龙控股与英唐创泰于2020年4月24日签订的《关于联合创泰科技有限公司之附条件生效的股权转让协议》，截至该协议签署之日，英唐智控及其合并报表范围内的下属公司对联合创泰享有因非经营性资金往来产生的债权，共计人民币318,876,095.88元；

自上述债权债务关系确定日期至本协议签署之日，本协议各方之间新增多项非经营性资

金往来，债权债务关系及金额产生变化，各方就最新的债权债务关系进行确认，并计划根据本协议的约定对相关债权作出转让、相关债务作出抵销的商业安排。

有鉴于此，各方特此达成如下协议并同意受其约束：

第一条债权债务关系确认：

(1) 各方兹此确认，截至 2020 年 7 月 24 日 ("基准日") 各方之间债权债务关系如下：

1) 华商龙控股尚未向黄泽伟付清部分标的股权转让价款，黄泽伟因此对华商龙控股享有的债权金额为人民币 245,895,255.00 元；

2) 英唐智控欠付英唐创泰非经营性资金往来款，英唐创泰因此对英唐智控享有的债权金额为人民币 17,254,962.70 元 (含已产生利息及其他全部应付款项)；

3) 联合创泰欠付华商龙科技非经营性资金往来款，华商龙科技因此对联合创泰享有的债权金额为 21,165,615.06 美元 (含已产生利息及其他全部应付款项)，等值人民币 147,992,097.06 元 (各方同意并确认以 2020 年 7 月 23 日当日中国国家外汇管理局公布的美元兑人民币中间价 100:699.21 计算)；

4) 联合创泰欠付青岛英唐非经营性资金往来款，青岛英唐因此对联合创泰享有的债权金额为 7,173,541.66 美元 (含已产生利息及其他全部应付款项)，等值人民币 50,158,120.64 元 (各方同意并确认以 2020 年 7 月 23 日当日中国国家外汇管理局公布的美元兑人民币中间价 100:699.21 计算)。

(2) 各方确认基准日至本协议签署日期间，英唐智控已代华商龙控股向黄泽伟支付人民币 51,000,000 元，用于偿还华商龙控股欠付黄泽伟的部分标的股权转让价款；英唐智控已向英唐创泰支付人民币 14,000,000 元，用于偿还英唐智控欠付英唐创泰的部分债务。

(3) 截至本协议签署日，各方之间债权债务关系如下：

1) 华商龙控股尚未向黄泽伟付清部分标的股权转让价款，黄泽伟因此对华商龙控股享有的债权金额为人民币 194,895,255.00 元；

2) 英唐智控欠付英唐创泰非经营性资金往来款，英唐创泰因此对英唐智控享有的债权金额为人民币 3,254,962.70 元 (含已产生利息及其他全部应付款项)；

3) 联合创泰欠付华商龙科技非经营性资金往来款，华商龙科技因此对联合创泰享有的债权金额为 21,165,615.06 美元 (含已产生利息及其他全部应付款项)，等值人民币 147,992,097.06 元 (各方同意并确认以 2020 年 7 月 23 日当日中国国家外汇管理局公布的美元兑人民币中间价 100:699.21 计算)；

4) 联合创泰欠付青岛英唐非经营性资金往来款，青岛英唐因此对联合创泰享有的债权

金额为 7,173,541.66 美元 (含已产生利息及其他全部应付款项), 等值人民币 50,158,120.64 元(各方同意并确认以 2020 年 7 月 23 日当日中国国家外汇管理局公布的美元兑人民币中间价 100:699.21 计算)。

第二条协议各方之间的债权转让

联合创泰、华商龙控股、黄泽伟确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排:

(1) 黄泽伟将其对华商龙控股享有的因标的股权转让价款产生的人民币 194,895,255.00 元债权转让给联合创泰, 该等债权转让的对价金额及支付方式由黄泽伟与联合创泰另行协商确定。

(2) 英唐创泰、英唐智控、联合创泰确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排: 英唐创泰将其对英唐智控享有的因非经营性资金往来产生的人民币 3,254,962.70 元债权转让给联合创泰, 该等债权转让的对价金额及支付方式由英唐创泰与联合创泰另行协商确定。

(3) 华商龙科技、联合创泰、华商龙控股确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排: 华商龙科技将其对联合创泰享有的因非经营性资金往来产生的人民币 147,992,097.06 元债权转让给华商龙控股, 该等债权转让的对价金额及支付方式由华商龙科技与华商龙控股另行协商确定。

(4) 青岛英唐、联合创泰、华商龙控股确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排: 青岛英唐将其对联合创泰享有的因非经营性资金往来产生的人民币 46,903,157.94 元债权转让给华商龙控股, 该等债权转让的对价金额及支付方式由青岛英唐与华商龙控股另行协商确定。

(5) 青岛英唐、联合创泰、英唐智控确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排: 青岛英唐将其对联合创泰享有的因非经营性资金往来产生的人民币 3,254,962.70 元债权转让给英唐智控, 该等债权转让的对价金额及支付方式由青岛英唐与英唐智控另行协商确定。

(6) 本协议各方确认, 第二条第 1 款至第 5 款所约定的债权转让安排完成后, 协议各方的债权债务关系如下:

- 1) 华商龙控股欠付联合创泰人民币 194,895,255.00 元, 将根据本协议第三条约定进一步处理;
- 2) 英唐智控欠付联合创泰人民币 3,254,962.70 元, 将根据本协议第三条约定进一步处理;
- 3) 联合创泰欠付英唐智控人民币 3,254,962.70 元, 将根据本协议第三条约定进一步处理;
- 4) 联合创泰累计欠付华商龙控股人民币 194,895,255.00 元, 将根据本协议第三条约定

进一步处理;

5) 黄泽伟与联合创泰、英唐创泰与联合创泰、青岛英唐与华商龙科技之间因本协议第二条第1款、第2款和第3款所约定的债权转让安排所产生的债权转让对价金额及支付方式,由上述各方另行协商确定。

第三条联合创泰、华商龙控股、英唐智控之间的债权债务抵销

(1) 联合创泰与华商龙控股同意于本协议生效之日达成如下债权债务抵销安排:

联合创泰欠付华商龙控股的人民币 194,895,255.00 元债务与华商龙控股欠付联合创泰的人民币 194,895,255.00 元债务进行抵销。双方确认,联合创泰与华商龙控股之间不再存在债权债务关系。

(2) 联合创泰与英唐智控同意于本协议生效之日达成如下债权债务抵销安排:

联合创泰欠付英唐智控的人民币 3,254,962.70 元债务与英唐智控欠付联合创泰的人民币 3,254,962.70 元债务进行抵销。双方确认,联合创泰与英唐智控之间不再存在债权债务关系。

第四条债权转让及抵销的其他约定

(1) 各方确认,在本协议第二条、第三条约定的债权转让及抵销安排于基准日生效。上述债权转让及抵销安排完成后,本协议各方债权债务关系处理结果如下:

1) 华商龙控股欠付黄泽伟标的股权转让价款共计人民币 266,895,255 元已根据本协议第二条、第三条约定安排清偿完毕;

2) 英唐智控欠付英唐创泰人民币 32,185,796.03 元已根据本协议第二条、第三条约定安排清偿完毕;

3) 英唐创泰欠付联合创泰人民币 42,922,604.19 元已于本协议签署前清偿完毕;

4) 英唐创泰欠付深圳华商龙人民币 777,857.36 元已于本协议签署前清偿完毕;

5) 英唐智控及其合并报表范围内的下属公司对联合创泰享有因非经营性资金往来产生的债权,共计人民币 318,876,095.88 元,已根据本协议第二条、第三条约定安排清偿完毕。

(2) 各方确认并同意,因本协议第二条、第三条约定的债权转让和抵销产生任何税费的,应当由产生该等税费的一方自行承担相关税费,如适用法律未规定产生该等税费的主体的,相关税费应当由转让债权的转让方承担。

(3) 各方确认并同意,因本协议项下约定之债权转让及债务抵销安排产生任何适用法律要求的登记、备案、审批等流程的,各方应当根据该等法律规定,在适当时间完成相关义务,并确保本协议约定得以妥善履行。

(4) 各方确认并同意,在本协议第二条、第三条约定的债权转让和抵销安排全部完成

之日起六（6）个月内，黄泽伟有权委托专业会计师对本协议其他各方的财务数据及会计账目进行核查、审计，以明确本协议项下之各项被转让债权的真实、合法与准确。

（5）特别的，各方确认并同意，如华商龙控股与英唐智控、英唐创泰于2020年4月24日签署的《关于联合创泰科技有限公司之附条件生效的股权转让协议》项下第5条约定的“标的股权的交割”因任何原因未能完成的，则本协议应当立即终止并自始无效，各方应当促使本协议项下约定之债权转让与抵销安排恢复至本协议签署之前的状态。

截止2020年8月31日，上述债权债务已完成抵消，抵消后联合创泰对黄泽伟应付194,895,255.00元。

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	2020年1-8月	2019年度
非流动性资产处置损益	1,041,596.03	1,778,428.38
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,701,159.73	5,741,409.30
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	2020 年 1-8 月	2019 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11,257,836.89	33,230,845.50
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	1,080,556.23	-216,765.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	15,081,148.88	40,533,918.18
所得税影响额	2,387,137.64	6,795,905.95
少数股东权益影响额（税后）	92,285.45	15,729.42
合 计	12,601,725.79	33,722,282.81

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助），参照以下格式说明原因。

项 目	2020 年 1-8 月	2019 年度	原 因
先征后退增值税	1,782,353.51	1,902,343.00	注

注：公司子公司宁国聚隆减速器有限公司为福利企业，自2016年5月1日起，根据财政部、国家税务总局财税[2016]52号文“关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知”：对安

置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。2016年5月1日前执行财税[2007]92号文“关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知”：对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税或减征营业税的办法。由于宁国聚隆减速器有限公司每年都会收到增值税返还，且与生产经营密切相关，故将收到的先征后退增值税不列为非经常性损益。

2、净资产收益率及每股收益

2020年1-8月利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.98	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.11	0.21	0.21

2019年度利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.60	0.44	0.44
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.30	0.36	0.36