

深圳市容大感光科技股份有限公司  
备考合并审阅报告  
二〇一九年度、二〇一八年度  
信会师报字[2020]第 ZB11245 号

# 深圳市容大感光科技股份有限公司

## 审阅报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止及2018年度)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-89

# 审阅报告

信会师报字[2020]第 ZB11245 号

深圳市容大感光科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市容大感光科技股份有限公司（以下简称容大感光）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度、2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是容大感光管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问容大感光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，我们没有注意到其他任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，及未能在所有重大方面公允反映容大感光 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2019 年度、2018 年度的备考合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本审阅报告仅供容大感光向中国证券监督管理委员会报送发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产之目的使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本会计师事务所无关。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2020年5月25日

深圳市容大感光科技股份有限公司  
备考合并资产负债表  
2019年12月31日、2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2019.12.31	2018.12.31
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六(一)	74,162,631.95	49,288,812.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六(二)		33,787,820.36
应收账款	六(三)	232,511,199.46	211,780,808.54
应收款项融资	六(四)	141,802,167.54	
预付款项	六(五)	4,227,325.34	2,934,604.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(六)	701,787.46	852,101.23
买入返售金融资产			
存货	六(七)	96,116,427.64	75,199,665.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(八)	10,236,263.56	50,913,956.54
<b>流动资产合计</b>		<b>559,757,802.95</b>	<b>424,757,769.07</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六(九)	29,005,318.83	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六(十)	144,780,702.44	40,591,960.32
在建工程	六(十一)	9,799,923.77	97,884,844.27
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六(十二)	26,054,400.41	27,026,301.13
开发支出			
商誉	六(十三)	169,571,152.46	169,571,152.46
长期待摊费用	六(十四)	5,148,009.01	5,467,869.06
递延所得税资产	六(十五)	5,727,492.48	6,166,128.73
其他非流动资产	六(十六)	4,475,208.00	13,057,708.62
<b>非流动资产合计</b>		<b>394,562,207.40</b>	<b>359,765,964.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>954,320,010.35</b>	<b>784,523,733.66</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市容大感光科技股份有限公司  
备考合并资产负债表（续）  
2019年12月31日、2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2019.12.31	2018.12.31
流动负债：			
短期借款	六（十七）	100.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十八）	123,711,345.95	
应付账款	六（十九）	112,170,096.72	97,062,571.45
预收款项	六（二十）	1,578,272.36	1,479,803.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（二十一）	10,421,279.85	12,824,660.63
应交税费	六（二十二）	9,605,306.13	7,490,453.95
其他应付款	六（二十三）	68,833,968.39	73,058,624.63
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>326,320,369.40</b>	<b>191,916,114.00</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	六（二十四）	124,800,000.00	124,800,000.00
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	六（二十五）	4,504,961.23	4,913,553.76
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>129,304,961.23</b>	<b>129,713,553.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>455,625,330.63</b>	<b>321,629,667.76</b>
归属于母公司股东权益合计	六（二十六）	498,694,679.72	462,894,065.90
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>498,694,679.72</b>	<b>462,894,065.90</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>954,320,010.35</b>	<b>784,523,733.66</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**深圳市容大感光科技股份有限公司**  
**备考合并利润表**  
**2019年度、2018年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		546,765,721.49	508,864,461.04
其中：营业收入	六（二十七）	546,765,721.49	508,864,461.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		482,477,977.27	452,411,159.45
其中：营业成本	六（二十七）	364,364,767.36	355,800,478.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（二十八）	3,313,655.41	3,324,060.36
销售费用	六（二十九）	53,485,141.20	45,124,670.51
管理费用	六（三十）	32,695,904.18	22,426,048.42
研发费用	六（三十一）	27,910,768.38	25,257,786.40
财务费用	六（三十二）	707,740.74	478,115.03
其中：利息费用		624,002.87	376,597.95
利息收入		382,985.16	507,145.41
加：其他收益		1,262,770.41	1,506,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十三）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六（三十四）	-332,478.65	2,089,730.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十五）	-1,678,693.34	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十六）	-578,278.22	-9,247,247.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十七）	-20,780.21	5,066.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,940,284.21	50,806,851.11
加：营业外收入	六（三十八）	490,593.63	4,091,944.77
减：营业外支出	六（三十九）	436,284.41	202,041.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,994,593.43	54,696,754.03
减：所得税费用	六（四十）	11,336,137.59	8,142,423.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,658,455.84	46,554,330.72
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,658,455.84	46,554,330.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,658,455.84	46,554,330.72
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		51,658,455.84	46,554,330.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		51,658,455.84	46,554,330.72
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.43	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	0.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳市容大感光科技股份有限公司

## 二〇一九年度、二〇一八年度备考合并财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

深圳市容大感光科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2011 年 10 月 17 日由深圳市容大电子材料有限公司整体变更设立。公司的企业法人营业执照注册号: 91440300279247966X。2016 年 12 月在深圳证券交易所上市。所属行业为制造业-化学原料和化学制品制造业类。

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 12,000.00 万股, 注册资本为 12,000.00 万元, 注册地: 深圳市宝安区福海街道新田社区新田大道 71-5 号 301 (1-3 层)。总部地址: 深圳市宝安区福海街道新田社区新田大道 71-5 号 301 (1-3 层)。

本公司主要经营活动为: 一般经营项目: 印制线路板专用油墨、光刻材料及其配套化学品的研发, 精细化工产品的购销; 从事货物及技术进出口业务(以上均不含危险化学品、易制毒化学品、监控化学品及化学试剂, 不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批和禁止的项目); 许可经营项目: 普通货运。

本公司无母公司, 本公司系林海望先生、黄勇先生、刘启升先生、杨遇春先生、刘群英女士共同控制。

本备考合并财务报表业经公司董事会于 2020 年 5 月 25 日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
惠州市容大油墨有限公司
苏州市容大感光科技有限公司
惠州市容大感光科技有限公司
广东高仕电研科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。



## 二、 本次资产重组交易背景及基本情况

### (一) 公司重大资产重组方案

根据公司 2020 年 5 月 25 日第三届董事会 2020 年第四次会议通过的《关于<深圳市容大感光科技股份有限公司发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产并募集配套资金报告书（草案）>及其摘要的议案》，公司拟向牛国春、袁毅、李慧、石立会共 4 人以发行股份、可转换公司债券及支付现金的方式，购买其持有的高仕电研 100% 股权。根据重组协议及补充协议，本次发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产的交易价格为 20,800 万元，其中以股份支付的交易对价的 10%，即 2,080 万元；以可转换公司债券支付交易对价的 60%，即 12,480 万元；以现金支付交易对价的 30%，即 6,240 万元。

上市公司在购买资产的同时，拟向不超过 35 名符合条件的特定投资者非公开发行可转换公司债券募集配套资金，募集配套资金总额不超过 14,000 万元，不超过以发行股份及可转换公司债券方式购买资产交易价格的 100%，募集配套资金发行可转债按初始转股价的转股数量不超过上市公司本次交易前总股本的 30%，本次交易完成后上市公司累计债券余额不超过 2019 年末净资产的 40%。本次募集配套融资拟用于支付本次交易现金对价、补充上市公司及标的公司流动资金、支付本次交易相关费用，其中补充流动资金金额不超过募集配套资金总额的 50%。本次购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，募集配套资金的生效和实施以本次购买资产的生效和实施为条件，募集配套资金最终发行成功与否不影响购买资产行为的实施。若本次配套资金募集不足或失败，上市公司将以自筹资金方式解决资金缺口。

在募集配套资金到位前，上市公司可根据市场情况及自身实际情况以自筹的资金择机先行用于上述募集配套资金用途，待募集资金到位后予以置换。

若本次交易中募集配套资金的方案与证券监管机构的最新监管意见不相符，公司将根据相关证券监管机构的监管意见进行相应调整。

### (二) 标的公司基本情况

公司名称：广东高仕电研科技有限公司

注册资本：20,000,000 元

法定代表人：牛国春

成立日期：2015 年 12 月 21 日

注册地址：广州市南沙区榄核镇平稳村广珠路 306 号西 100 米 A101

营业期限：2015 年 12 月 21 日至无固定期限

经营范围：油墨及类似产品制造（监控化学品、危险化学品除外）；材料科学研究、技术开发；涂料制造（监控化学品、危险化学品除外）；商品批发贸易（许可审批类

商品除外)；货物进出口(专营专控商品除外)；技术进出口；商品零售贸易(许可审批类商品除外)；贸易代理；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

### 三、 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系本公司按照中国证券监督管理委员会(以下简称中国证监会)颁布的《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)》(证监会公告(2018)36号)的要求，为如附注二(一)中所述的发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产交易向中国证监会进行申报之目的编制本备考合并财务报表。

#### 1、 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系假设本次交易已于2018年1月1日完成，并依据本次交易完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，以本公司和高仕电研2019年度、2018年度财务报表为基础，根据以下假设编制：

(1) 本次交易能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

(2) 假设本公司收购合并高仕电研的公司架构于2018年1月1日业已存在，自2018年1月1日起将拟购买资产纳入财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

(3) 因收购高仕电研股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

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

#### 2、 备考财务报表编制方法

(1) 本公司编制2019年度、2018年度的备考合并财务报表时，对高仕电研的会计政策和会计估计中与本公司会计政策和会计估计有重大差异的部分，已经按照本公司的会计政策和会计估计进行了调整。

(2) 本公司自2018年1月1日起将高仕电研纳入合并范围，并考虑备考购并日高仕电研可辨认资产和负债的公允价值，对本公司与高仕电研之间的交易、往来抵消后编制了2019年度、2018年度的备考合并财务报表，考虑本备考合并财务报表之特殊目的，在编制备考合并财务报表时只编制了备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考母公司财务报表和未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

(3) 本公司拟通过非公开发行股份的方式购买高仕电研100%的股权，本次发行A股的发行价格为人民币35.96元/股。本次交易各方确认的标的资产价格为人民币20,800万元，其中以股份方式支付2,080万元，以可转换公司债券方式支付12,480

万元，以现金方式支付 6,240 万元，最终交易金额将在标的公司经具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所、评估机构进行审计和评估后，由交易双方协商确定。本公司在编制备考合并财务报表时，20,800.00 万元作为长期股权投资成本（合并成本），同时增加本公司的股本和资本公积，以现金方式支付 62,400,000 万元作为其他应付款列报。

（4）高仕电研股东于 2018 年 1 月增资 970 万元，视同在 2018 年 1 月 1 日已完成，调整高仕电研 2018 年 1 月 1 日的实收资本和其他应收款 970 万元。

（5）对于合并成本与所取得的高仕电研 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额，按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉。鉴于本次收购高仕电研 100% 股权交易尚未实施，本公司尚未实质控制被购买方，故参考被购买方收购基准日各项账面可辨认资产和负债的公允价值，确定其 2018 年 1 月 1 日的可辨认净资产的公允价值。高仕电研收购基准日 2019 年 12 月 31 日，根据中天华资评报字[2020]第 10378 号评估报告按照资产基础法评估后的各项可辨认资产和负债的公允价值为基础，考虑备考财务报表编制期间至编报基准日的折旧等影响，计算确定备考财务报表中高仕电研可辨认净资产的公允价值。对于按照上述原则确认的合并对价和高仕电研可辨认净资产公允价值的差额确认为备考期间的合并商誉，详见“附注六、（十三）商誉”。

（6）本次交易中，拟向不超过 35 名符合条件的特定投资者发行可转换公司债券募集配套资金，募集配套资金总额不超过 12,000 万元，不超过公司本次交易中以发行股份及可转换公司债券方式购买资产的交易对价的 100%。募集配套资金拟用于支付本次交易现金对价、补充上市公司及标的公司流动资金、支付本次交易相关费用，其中补充流动资金金额不超过募集配套资金总额的 50%。由于募集配套资金发行价格由公司董事会根据股东大会的授权与本次交易的独立财务顾问按照《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》以发行期首日为定价基准日通过询价方式协商确定，发行价格及发行股份数尚不确定，故编制本备考财务报表未考虑募集配套资金。

### 3、备考财务报表其他说明

鉴于本次交易尚未实施完毕，购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制高仕电研，故可能与收购交易实际完成后基于以实际购买日为基准日的购买对价分摊结果确定的各项可辨认资产、负债公允价值和商誉价值之间存在重大差异，相应导致备考合并财务报表所列示的报告期内损益状况与假设在报告期最早期初（2018 年 1 月 1 日）即按照该日的公允价值调整被购买方资产、负债的情况下可能求得的损益金额产生重大差异；同时由于假设购买日的确定与实际购买日不同，被购买方资产和负债的计量基础也存在上述差异，故与将来收购完成后的法定合并财务报表也不衔接。

#### 四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、（十）金融工具”、“四、（二十）收入”。

##### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2019 年度、2018 年度的备考合并经营成果。

##### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本备考合并财务报表的会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

##### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

##### （四）记账本位币

本公司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

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

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

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### (1) 增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、(十二) 长期股权投资”。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

#### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。



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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### **2019年1月1日前适用的会计政策**

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## **2、金融工具的确认依据和计量方法**

### **自2019年1月1日起适用的会计政策**

#### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### **(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（债务工具）**

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，

计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。  
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债  
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。  
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。  
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### **2019年1月1日前适用的会计政策**

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）  
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。  
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入

当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### （3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形

式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
  - (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃

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

## 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接

计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。  
对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备：

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额大于 500 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独减值测试，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应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	按照账龄分析法计提
组合 2	按个别认定法计提

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 天-180 天	3.00	3.00
181 天-360 天	10.00	10.00
361 天-540 天	20.00	20.00
541 天-720 天	40.00	40.00
721 天以上	100.00	100.00

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的：

个别认定法：对于风险较大的应收账款加大坏账准备的计提比例，对于没有风险或风险不大的应收账款不提坏账准备。

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：有客观证据及有迹象表明其发生了减值；

坏账准备的计提方法：单独减值测试，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。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、半成品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产



的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

## （十三）固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超

过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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
运输设备	年限平均法	3、5、10	5	31.67、19、9.5
研发设备	年限平均法	4、5、10	5	23.75、19、9.5
生产设备	年限平均法	5、10	5	19、9.5
办公设备及其他	年限平均法	3、5、10	5	31.67、19、9.5
其他	年限平均法	10	5	9.5

### (十四) 在建工程

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

### (十五) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将

所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5	直线摊销法	预计使用年限
土地使用权	50	直线摊销法	预计使用年限
专利权	20	直线摊销法	预计使用年限
商标权	20	直线摊销法	预计使用年限

## (十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关

的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(十七) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、园林绿化。

### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销；

### **2、 摊销年限**

装修费、园林绿化的摊销年限为整个受益期。

## **(十八) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (十九) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十）收入

### 1、 销售商品收入确认的一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （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本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、 具体原则

（1）国内销售：公司按约定将货物送至客户指定地点进行交付，客户对货物进行数量签收和质量验收，双方对交付货物情况进行对账，然后公司以双方核对一致的对账单为依据确认收入。

（2）国外销售：公司根据客户的订单要求，通过海关报关出口，取得报关单、提单后确认收入。

## （二十一）政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

## 2、 确认时点

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的



其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十三) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

### 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

#### (二十四) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### (二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，

并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

披露要求：说明优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法。

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
  - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
  - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
  - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
  - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

### (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

##### 2018 年度重要会计政策和会计估计的变更

执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业

财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	董事会审批	调减“管理费用”本期金额 25,257,786.40 元，上期金额 21,842,836.23 元，重分类至“研发费用”。

### 2019 年度重要会计政策和会计估计的变更

（1）执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
（1）在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	董事会审批	无影响
（2）新增“应收款项融资”项目反映以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；	董事会审批	“应收账款融资”期末金额 141,802,167.54 元，年初金额 33,625,209.35 元。
（3）新增“使用权资产”项目反映承租人企业持有的使用权资产的期末账面价值；新增“租赁负债”项目反映承租人企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值；新增“专项储备”项目反映高危行业企业按国家规定提取的安全生产费的期末账面价值。	董事会审批	无影响
（4）“资产减值损失”、“信用减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”之后；将利润表“减：资产减值损	董事会审批	“信用减值损失”本期金额 -1,678,693.34 元。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”列示）”。		
(5) 明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填报。	董事会审批	无影响

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（负债）”重分类至“交易性金融资产（负债）”	董事会审批	无影响
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	董事会审批	无影响
(3) 非交易性的可供出售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”。	董事会审批	无影响
(4) 可供出售债务工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	董事会审批	无影响
(5) 可供出售债务工具投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”。	董事会审批	无影响
(6) 持有至到期投资重分类为“以摊余成本计量的金	董事会审批	无影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
融资产”		
(7) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”	董事会审批	应收票据：减少 141,802,167.54 元 应收款项融资：增加 141,802,167.54 元
(8) 对“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（债务工具）”计提预期信用损失准备。	董事会审批	无影响

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	49,288,812.25	货币资金	摊余成本	49,288,812.25
应收票据	摊余成本	33,787,820.36	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	33,625,209.35
应收账款	摊余成本	211,780,808.54	应收账款	摊余成本	211,561,737.77
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	852,101.23	其他应收款	摊余成本	852,101.23
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以成本计量 (权益工具)	45,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	45,000,000.00
			其他非流动金融资产		
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)  
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)  
财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本公司报告期内无主要会计估计变更。

## 3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	49,288,812.25	49,288,812.25			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用	45,000,000.00		45,000,000.00	45,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		不适用			

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
资产					
衍生金融资产					
应收票据	33,787,820.36			-33,787,820.36	-33,787,820.36
应收账款	211,780,808.54	211,561,737.77		-219,070.77	-219,070.77
应收款项融资	不适用	33,625,209.35		33,625,209.35	33,625,209.35
预付款项	2,934,604.73	2,934,604.73			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	852,101.23	852,101.23			
买入返售金融资产					
存货	75,199,665.42	75,199,665.42			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	50,913,956.54	5,913,956.54		-45,000,000.00	-45,000,000.00
<b>流动资产合计</b>	<b>424,757,769.07</b>	<b>424,376,087.29</b>		<b>-381,681.78</b>	<b>-381,681.78</b>
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					



项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他权益工具 投资	不适用				
其他非流动金 融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	40,591,960.32	40,591,960.32			
在建工程	97,884,844.27	97,884,844.27			
生产性生物资 产					
油气资产					
无形资产	27,026,301.13	27,026,301.13			
开发支出					
商誉	169,571,152.46	169,571,152.46			
长期待摊费用	5,467,869.06	5,467,869.06			
递延所得税资 产	6,166,128.73	6,249,968.49		83,839.76	83,839.76
其他非流动资 产	13,057,708.62	13,057,708.62			
<b>非流动资产合计</b>	<b>359,765,964.59</b>	<b>359,849,804.35</b>		<b>83,839.76</b>	<b>83,839.76</b>
<b>资产总计</b>	<b>784,523,733.66</b>	<b>784,225,891.64</b>		<b>-297,842.02</b>	<b>-297,842.02</b>
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借 款					
拆入资金					
交易性金融负 债	不适用				
以公允价值计 量且其变动计入 当期损益的金融 负债		不适用			
衍生金融负债					

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应付票据					
应付账款	97,062,571.45	97,062,571.45			
预收款项	1,479,803.34	1,479,803.34			
卖出回购金融 资产款					
吸收存款及同 业存放					
代理买卖证券 款					
代理承销证券 款					
应付职工薪酬	12,824,660.63	12,824,660.63			
应交税费	7,490,453.95	7,490,453.95			
其他应付款	73,058,624.63	73,058,624.63			
应付手续费及 佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的 非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>	<b>191,916,114.00</b>	<b>191,916,114.00</b>			
非流动负债：					
保险合同准备 金					
长期借款					
应付债券	124,800,000.00	124,800,000.00			
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工 薪酬					

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预计负债					
递延收益	4,913,553.76	4,913,553.76			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>129,713,553.76</b>	<b>129,713,553.76</b>			
<b>负债合计</b>	<b>321,629,667.76</b>	<b>321,629,667.76</b>			
所有者权益：					
股本	140,800,000.00	140,800,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	136,006,168.57	136,006,168.57			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	15,284,774.01	15,284,774.01			
一般风险准备					
未分配利润	170,803,123.32	170,505,281.30		-297,842.02	-297,842.02
归属于母公司所有者权益合计	462,894,065.90	462,596,223.88		-297,842.02	-297,842.02
少数股东权益					
<b>所有者权益合计</b>	<b>462,894,065.90</b>	<b>462,596,223.88</b>		<b>-297,842.02</b>	<b>-297,842.02</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>784,523,733.66</b>	<b>784,225,891.64</b>		<b>-297,842.02</b>	<b>-297,842.02</b>

各项目调整情况的说明：财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求

不一致的，无需调整。

根据修订后的准则规定，考虑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，本公司将金融资产于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，于报告期初以公允价值计量并重分类至相应科目，原账面价值与公允价值之间的差额，计入报告期初留存收益或其他综合收益。

对于本公司持有的理财产品，根据修订后的准则规定，本公司将其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。于2019年1月1日，本公司将2018年12月31日账面价值为45,000,000.00元的理财产品重新计量计入交易性金融资产。

对于本公司持有的应收票据，为收取合同现金流量和出售金融资产兼有的业务模式，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于2019年1月1日，本公司将2018年12月31日账面价值33,787,820.36元的应收票据重分类至应收款项融资，应收款项融资账面价值与2018年12月31日应收票据账面价值的差额-162,611.01元计入报告期初留存收益。

对于本公司持有的应收账款，无论是否包含重大融资成分始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。于2019年1月1日，应收账款账面价值211,561,737.77与2018年12月31日账面价值的差额-219,070.77元计入报告期初留存收益。

应收账款和应收款项融资2019年1月1日与2018年12月31日账面价值差额-381,681.78元，可抵扣暂时性差异对应的递延所得税资产与账面价值差异83,839.76元计入报告期初留存收益。

## 五、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	2019年度税率	2018年度税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、16%、5%	16%、5%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	2019 年度所得 税税率	2018 年度所 得税税率
深圳市容大感光科技股份有限公司	15%	15%
惠州市容大感光科技有限公司	25%	25%
苏州市容大感光科技有限公司	25%	25%
惠州市容大感光科技有限公司	25%	25%
广东高仕电研科技有限公司	15%	25%

## (二) 税收优惠

1、深圳市容大感光科技股份有限公司于 2017 年 10 月 31 日时取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR201744202823；根据《企业所得税法》第二十八条规定，深圳市容大感光科技股份有限公司 2018 年度、2019 年度执行 15%的企业所得税率。

2、广东高仕电研科技有限公司于 2019 年 12 月 2 日时取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR201944001630；根据《企业所得税法》第二十八条规定，广东高仕电研科技有限公司 2019 年度执行 15%的企业所得税率。

## 六、 备考合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	32,373.90	32,914.17
银行存款	42,201,701.32	49,255,898.08
其他货币资金	31,928,556.73	
合计	74,162,631.95	49,288,812.25
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票保证金	31,928,556.73	
合计	31,928,556.73	

说明：母公司深圳市容大感光科技股份有限公司期末银行承兑汇票保证金 31,928,556.73 元。

## (二) 应收票据

### 1、 应收票据分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票		28,367,453.15
商业承兑汇票		5,420,367.21
合计		33,787,820.36

### 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

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确认金 额	期末未终止确认金 额
银行承兑汇票			162,416,520.79	
商业承兑汇票				3,467,539.49
合计			162,416,520.79	3,467,539.49

### 3、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	2019.12.31	2018.12.31
商业承兑汇票		500,000.00
合计		500,000.00

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1天-180天	231,968,013.49	213,096,361.65
181天-360天	8,496,421.76	11,035,292.24
361天-540天	3,129,290.43	2,930,736.82
541天-720天	4,126,990.75	1,180,023.01
721以上	12,245,573.01	9,628,987.00
小计	259,966,289.44	237,871,400.72
减：坏账准备	27,455,089.98	26,090,592.18
合计	232,511,199.46	211,780,808.54

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	16,283,968.98	6.26	16,283,968.98	100.00	
按组合计提坏账准备	243,682,320.46	93.74	11,171,121.00	4.58	232,511,199.46
其中：					
整个存续期（720天） 内预期信用损失率计 提坏账准备	243,682,320.46	93.74	11,171,121.00	4.58	232,511,199.46
合计	259,966,289.44	100.00	27,455,089.98		232,511,199.46

### 按单项计提坏账准备：

名称	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
东莞市品升电子有限公司	3,862,941.72	3,862,941.72	100.00	客户资金紧张，回款困难，进行诉讼
武平县通成电子科技有限公司	1,113,054.00	1,113,054.00	100.00	客户资金紧张，回款困难，进行诉讼
深圳华祥荣正电子	1,091,126.40	1,091,126.40	100.00	客户资金紧张，回款

名称	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
有限公司				困难, 进行诉讼
梅州市瑞祺电子科技有限公司	931,253.00	931,253.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
淮安世迈科技有限公司	717,475.00	717,475.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
东莞市镒联鑫电子有限公司	480,611.63	480,611.63	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
惠州市和信达线路板有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
中山市朗宁电子科技有限公司	279,268.59	279,268.59	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
深圳市新济达光电科技有限公司	277,700.00	277,700.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
福建连城盛威高科开发有限公司	211,660.00	211,660.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
天津市铠亿精印科技有限公司	146,600.00	146,600.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
珠海联创中祺电子科技有限公司	146,145.00	146,145.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
湖南中好科技有限公司	109,200.00	109,200.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
湖北美亚迪精密电路有限公司	108,003.68	108,003.68	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
韶关好特利电子有限公司	87,640.00	87,640.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
温州市永盛电子科技有限公司	81,758.42	81,758.42	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
江西鼎峰电子科技股份有限公司	73,800.00	73,800.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
武汉凯迪思特科技有限公司	54,000.00	54,000.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
广州创兴电子科技	37,930.00	37,930.00	100.00	客户资金紧张, 回款



名称	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
有限公司				困难, 进行诉讼
河源市力友显示技术有限公司	26,800.00	26,800.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
东莞市汉西光电科技有限公司	24,280.00	24,280.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
南京瑞科特电路板有限公司	14,000.00	14,000.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
汕头市锐科高新科技股份有限公司	5,440.00	5,440.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
深圳市腾达丰电子科技有限公司	5,020,813.84	5,020,813.84	100.00	客户濒临倒闭, 回款困难, 进行诉讼
惠州市领德科技有限公司	471,242.00	471,242.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
深圳前海众一科技有限公司	35,500.00	35,500.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
韶关好特利电子科技有限公司	186,965.70	186,965.70	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
博创亿科技有限公司	158,300.00	158,300.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
万诺(广州番禺)线路板有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
深圳市优速电子科技有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
深圳市金美邦科技有限公司	76,680.00	76,680.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
惠州市富嘉辉电子有限公司	23,780.00	23,780.00	100.00	客户资金紧张, 回款困难, 进行诉讼
合计	16,283,968.98	16,283,968.98		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 整个存续期(720天)内预期信用损失率计提坏账准备

名称	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1天-180天	231,967,163.49	6,959,014.91	3.00
181天-360天	7,828,641.76	782,864.18	10.00
361天-540天	685,457.73	274,183.09	40.00
541天-720天	229,993.32	183,994.66	80.00
721以上	2,971,064.16	2,971,064.16	100.00
合计	243,682,320.46	11,171,121.00	

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,020,813.84	2.11	5,020,813.84	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	222,357,254.03	93.48	10,576,445.49	4.76	211,780,808.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	10,493,332.85	4.41	10,493,332.85	100.00	
合计	237,871,400.72	100.00	26,090,592.18		211,780,808.54

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2018.12.31			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市腾达丰电子有限公司	5,020,813.84	5,020,813.84	100.00	客户濒临倒闭,回款困难,进行诉讼
合计	5,020,813.84	5,020,813.84		

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2018.12.31	计提理由

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
东莞市品升电子有限公司	3,862,941.72	3,862,941.72	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
武平县通成电子科技有限公司	1,113,054.00	1,113,054.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
深圳华祥荣正电子有限公司	1,091,126.40	1,091,126.40	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
梅州市瑞祺电子科技有限公司	931,253.00	931,253.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
淮安世迈科技有限公司	717,475.00	717,475.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
惠州市和信达线路板有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
东莞市镒联鑫电子有限公司	480,611.63	480,611.63	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
中山市朗宁电子科技有限公司	362,585.00	362,585.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
深圳市新济达光电科技有限公司	277,700.00	277,700.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
湖北美亚迪精密电路有限公司	148,003.68	148,003.68	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
天津市铠亿精印科技有限公司	146,600.00	146,600.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
珠海联创中祺电子科技有限公司	146,145.00	146,145.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
湖南中好科技有限公司	109,200.00	109,200.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
武汉凯迪思特科技有限公司	54,000.00	54,000.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
广州创兴电子科技有限公司	37,930.00	37,930.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
东莞市汉西光电科技有限公司	24,280.00	24,280.00	100.00	正在诉讼阶段全额 计提坏账
荣昌县黄海电子科技	14,060.00	14,060.00	100.00	正在诉讼阶段全额

应收账款（按单位）	2018.12.31			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
有限公司				计提坏账
南京瑞科特电路板有限公司	14,000.00	14,000.00	100.00	正在诉讼阶段全额计提坏账
江西鼎峰电子科技股份有限公司	73,800.00	73,800.00	100.00	正在诉讼阶段全额计提坏账
温州市永盛电子技术有限公司	81,758.42	81,758.42	100.00	正在诉讼阶段全额计提坏账
惠州市富嘉辉电子有限公司	23,780.00	23,780.00	100.00	客户濒临倒闭，回款困难，进行诉讼
惠州市领德科技有限公司	283,029.00	283,029.00	100.00	客户濒临倒闭，回款困难，进行诉讼
合计	10,493,332.85	10,493,332.85		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1天-180天	210,937,257.65	6,328,117.73	3.00
181天-360天	7,103,378.40	710,337.84	10.00
361天-540天	900,043.82	180,008.77	20.00
541天-720天	97,655.01	39,062.00	40.00
721以上	3,318,919.15	3,318,919.15	100.00
合计	222,357,254.03	10,576,445.49	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	26,090,592.18	26,309,662.95	1,671,028.21	35,567.00	561,168.18	27,455,089.98

类别	2018.12.31	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
合计	26,090,592.18	26,309,662.95	1,671,028.21	35,567.00	561,168.18	27,455,089.98

类别	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	16,445,842.97	10,040,685.44		395,936.23	26,090,592.18
合计	16,445,842.97	10,040,685.44		395,936.23	26,090,592.18

其中 2019 年度坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
深圳市吉昌泰科技有限公司	11,220.00		催款收回	公户转账
优特朗电子科技（深圳）有限公司	24,347.00		催款收回	公户转账
合计	35,567.00			

#### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	2019 年度核销金额	2018 年度核销金额
实际核销的应收账款	561,168.18	395,936.23

其中 2019 年度重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
东莞市柏锐思电子有限公司	货款	143,854.00	客户登记吊销状态，被列入失信被执行人，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
惠州市志达电子有限公司	货款	86,395.00	客户被列入失信被执行人，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
临安爱华电子有限公司	货款	59,800.00	客户登记吊销状态，被列入失信被执行人，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
惠州市光华电子有限公司	货款	69,350.00	客户登记吊销状态，被列入失信被执行人，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
大连盈科电路有限公司	货款	5,214.00	客户被列入失信被执行人，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
大连盈科电子有限公司	货款	82,500.00	经营困难，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
深圳市明义电子有限公司	货款	36,097.00	资产被拍卖，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
深圳市若美电子有限公司	货款	18,779.25	诉讼较多，经营困难，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
深圳市江霖电子科技有限公司	货款	52,247.93	经营困难，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
荣昌县黄海电子科技有限公司	货款	6,931.00	客户被列入失信被执行人，无力偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
合计		561,168.18			

其中 2018 年度重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
广州时代快捷电子有限公司	货款	21,142.60	企业债务危机爆发，停产无法继续经营	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
深圳市迈瑞特电路科技有限公司	货款	214,267.63	企业债务危机爆发，15家债权人申报债权，无力全部偿还	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
海南正红科技发展有限公司	货款	160,526.00	对方无可执行财产偿还货款	销售部经理、总经理、财务部经理依次审批	否
合计		395,936.23			

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深南电路股份有限公司	15,819,271.90	6.09	474,578.16
江门崇达电路技术有限公司	12,627,438.17	4.86	379,030.35
奥士康科技股份有限公司	9,906,580.40	3.81	297,197.41
江西景旺精密电路有限公司	6,128,554.96	2.36	183,856.65
昆山华之超电子有限公司	5,172,453.10	1.99	155,173.59
合计	49,654,298.53	19.11	1,489,836.16

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深南电路股份有限公司	13,985,001.16	5.88	419,550.03
江门崇达电路技术有限公司	13,109,538.73	5.51	393,286.16
奥士康科技股份有限公司	10,759,569.87	4.52	322,787.09
龙南骏亚电子科技有限公司	6,569,170.11	2.76	222,835.54
昆山华之超电子有限公司	5,172,453.10	2.17	155,173.59

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
合计	49,595,732.97	20.84	1,513,632.41

#### (四) 应收款项融资

##### 1、 应收款项融资情况

项目	2019.12.31
应收票据	141,802,167.54
应收账款	
合计	141,802,167.54

##### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他 变动	期末余额	累计在其 他综合收 益中确认 的损失准 备
应收 票据	33,787,820.36	446,989,331.93	338,892,803.84		141,884,348.45	82,180.91
合计	33,787,820.36	446,989,331.93	338,892,803.84		141,884,348.45	82,180.91

##### 3、 应收款项融资减值准备

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	139,144,984.85	98.07			139,144,984.85
其中：					
银行承兑汇票单项计提	139,144,984.85	98.07			139,144,984.85



类别	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(%)	
坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,739,363.60	1.93	82,180.91	3.00	2,657,182.69
其中：					
整个存续期内预期信用损失率计提坏账准备	2,739,363.60	1.93	82,180.91	3.00	2,657,182.69
合计	141,884,348.45	100.00	82,180.91		141,802,167.54

按单项计提坏账准备：

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
银行承兑汇票	139,144,984.85			银行承兑汇票风险较小
合计	139,144,984.85			

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：整个存续期内预期信用损失率计提坏账准备

名称	2019.12.31		
	应收款项融资	坏账准备	计提比例(%)
1天-180天	2,739,363.60	82,180.91	3.00
合计	2,739,363.60	82,180.91	

4、 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

项目	2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	205,156,085.01	
商业承兑汇票		2,045,447.10
合计	205,156,085.01	2,045,447.10

## 5、 期末公司已质押的应收票据

项目	2019.12.31
银行承兑汇票	91,831,071.69
商业承兑汇票	
合计	91,831,071.69

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	4,227,325.34	100.00	2,934,604.73	100.00
合计	4,227,325.34	100.00	2,934,604.73	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
EDISPLAY SDLUTIONS CORP.	600,000.00	14.19
广东电网有限责任公司惠州供电局	265,908.85	6.29
江苏隆禾桦化工有限公司	245,000.00	5.80
中石化深圳石油分公司加油卡	214,871.73	5.08
深圳市威创新电子科技有限公司	168,000.00	3.97
合计	1,493,780.58	35.33

预付对象	2018.12.31	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
浙江扬帆新材料股份有限公司	905,862.07	30.87
天津博光化工技术有限公司	421,386.21	14.36
如东金康泰化学有限公司	216,000.00	7.36
广州市广有原贸易有限公司	194,827.59	6.64
广州信翼贸易有限公司	120,975.66	4.12

预付对象	2018.12.31	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
合计	1,859,051.53	63.35

## (六) 其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	701,787.46	852,101.23
合计	701,787.46	852,101.23

### 1、 其他应收款

#### (1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1天-180天	242,054.19	853,526.73
181天-360天	7,343.00	18,207.00
361天-540天	573,565.00	
541天-720天	2,207.00	12,990.00
721以上	299,038.00	301,702.00
小计	1,124,207.19	1,186,425.73
减：坏账准备	422,419.73	334,324.50
合计	701,787.46	852,101.23

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,124,207.19	100.00	422,419.73	37.57	701,787.46
其中：					
整个存续期内预期信用 损失率计提坏账准备	1,124,207.19	100.00	422,419.73	37.57	701,787.46

类别	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 (%)	
合计	1,124,207.19	100.00	422,419.73		701,787.46

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 天-180 天	242,054.19	7,261.63	3.00
181 天-360 天	9,443.00	944.30	10.00
361 天-540 天	571,465.00	114,293.00	20.00
541 天-720 天	2,207.00	882.80	40.00
721 以上	299,038.00	299,038.00	100.00
合计	1,124,207.19	422,419.73	

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,186,425.73	100.00	334,324.50	28.18	852,101.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	1,186,425.73	100.00	334,324.50		852,101.23

名称	2018.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 天-180 天	853,526.73	25,605.80	3.00
181 天-360 天	18,207.00	1,820.70	10.00

名称	2018.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
361 天-540 天			20.00
541 天-720 天	12,990.00	5,196.00	40.00
721 以上	301,702.00	301,702.00	100.00
合计	1,186,425.73	334,324.50	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	1,078,041.00	1,116,662.63
备用金		30,000.00
其他	46,166.19	39,763.10
合计	1,124,207.19	1,186,425.73

(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)	
2019.1.1	334,324.50			334,324.50
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	91,251.63			91,251.63
本期转回	3,156.40			3,156.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019.12.31	422,419.73			422,419.73

账面余额	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)	
2019.1.1	1,186,425.73			1,186,425.73
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,172,913.53			1,172,913.53
本期直接减记				
本期终止确认	1,235,132.07			1,235,132.07
其他变动				
2019.12.31	1,124,207.19			1,124,207.19

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	334,324.50	334,324.50	91,251.63	3,156.40		422,419.73
合计	334,324.50	334,324.50	91,251.63	3,156.40		422,419.73

类别	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,202,162.88	2,529.95	870,368.33		334,324.50
合计	1,202,162.88	2,529.95	870,368.33		334,324.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
人民法院	押金保证金	432,060.00	361天-540天	38.43	86,412.00
深圳市福宁工业 有限公司	押金保证金	220,511.00	721天以上	19.61	220,511.00
平稳村	押金保证金	200,000.00	1-180天	17.79	25,924.79
惠州大亚湾经济 技术开发区住房 和规划建设局	押金保证金	109,900.00	361天-540天	9.78	21,980.00
惠州市克拉实业 有限公司	押金保证金	37,500.00	1天-180天	3.34	1,125.00
合计		999,971.00		88.95	355,952.79

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
人民法院	押金保证金	432,060.00	1天-180天	36.42	12,961.80
深圳市福宁工业 有限公司	押金保证金	220,511.00	721天以上	18.59	220,511.00
平稳村	押金保证金	200,000.30	1-180天	16.86	6,000.01
广东联合电子粤 通卡	押金保证金	26,000.00	721天以上	2.19	26,000.00
莫福坤	备用金	30,000.00	1天-180天	2.53	900.00
合计		908,571.30		76.59	266,372.81

## (七) 存货

### 1、 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	28,778,840.57	892,575.90	27,886,264.67	20,435,985.07	565,986.47	19,869,998.60
周转材料	727,900.77		727,900.77	298,193.92		298,193.92

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	3,983,180.80		3,983,180.80	1,753,583.76		1,753,583.76
半成品	4,209,786.95		4,209,786.95	2,749,681.81		2,749,681.81
库存商品	15,838,912.84	291,786.62	15,547,126.22	13,909,415.93	124,766.80	13,784,649.13
发出商品	44,577,658.81	831,472.88	43,746,185.93	36,701,672.46	746,803.91	35,954,868.55
在途物资	15,982.30		15,982.30	788,689.65		788,689.65
合计	98,132,263.04	2,015,835.40	96,116,427.64	76,637,222.60	1,437,557.18	75,199,665.42

## 2、 存货跌价准备

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	565,986.47	326,589.43				892,575.90
周转材料						
在产品						
半成品						
库存商品	124,766.80	167,019.82				291,786.62
发出商品	746,803.91	84,668.97				831,472.88
在途物资						
合计	1,437,557.18	578,278.22				2,015,835.40

项目	2018.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	677,579.76	1,495,083.76		1,606,677.05		565,986.47
周转材料						
在产品						
半成品						
库存商品	367,240.17	483,874.96		726,348.33		124,766.80
发出商品	323,449.28	449,253.15		25,898.52		746,803.91
在途物资						
合计	1,368,269.21	2,428,211.87		2,358,923.90		1,437,557.18



## (八) 其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
未认证、留抵进项税额	9,823,296.17	5,913,956.54
预缴税金	412,967.39	
理财产品		45,000,000.00
合计	10,236,263.56	50,913,956.54

## (九) 长期股权投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动								2019.12.31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业											
小计											
2. 联营企业											
宁夏沃凯珑新材料有限公司		30,000,000.00		-994,681.17						29,005,318.83	
小计		30,000,000.00		-994,681.17						29,005,318.83	
合计		30,000,000.00		-994,681.17						29,005,318.83	

其他说明：公司对宁夏沃凯珑新材料有限公司的投资情况详见本附注“九、(二)在合营安排或联营企业中的权益。”

## (十) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	144,780,702.44	40,591,960.32
固定资产清理		
合计	144,780,702.44	40,591,960.32

## 2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备及其他	生产设备	研发设备	运输工具	合计
1. 账面原值						
(1) 2018.12.31	24,782,313.18	2,806,580.33	24,322,042.44	14,192,850.17	4,604,338.13	70,708,124.25
(2) 本期增加金额	86,988,201.75	2,496,250.64	22,468,746.87	1,500,540.38	652,765.78	114,106,505.42
—购置		156,870.04	1,701,838.42	1,500,540.38	652,765.78	4,012,014.62
—在建工程转入	86,988,201.75	2,339,380.60	20,766,908.45			110,094,490.80
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额	25,423.00	111,117.12	413,282.63	372,273.98	443,736.13	1,365,832.86
—处置或报废	25,423.00	111,117.12	413,282.63	372,273.98	443,736.13	1,365,832.86
(4) 2019.12.31	111,745,091.93	5,191,713.85	46,377,506.68	15,321,116.57	4,813,367.78	183,448,796.81
2. 累计折旧						
(1) 2018.12.31	11,512,458.33	2,027,290.85	9,287,294.11	4,991,256.69	2,297,863.95	30,116,163.93
(2) 本期增加金额	3,794,662.31	393,284.40	2,865,393.89	1,289,348.12	672,870.01	9,015,558.73
—计提	3,794,662.31	393,284.40	2,865,393.89	1,289,348.12	672,870.01	9,015,558.73
(3) 本期减少金额	25,423.00	105,338.11	-132,468.06	173,670.87	291,664.37	463,628.29
—处置或报废	25,423.00	105,338.11	-132,468.06	173,670.87	291,664.37	463,628.29
(4) 2019.12.31	15,281,697.64	2,315,237.14	12,285,156.06	6,106,933.94	2,679,069.59	38,668,094.37
3. 减值准备						
(1) 2018.12.31						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2019.12.31						
4. 账面价值						

项目	房屋建筑物	办公设备及其他	生产设备	研发设备	运输工具	合计
(1) 2019.12.31	96,463,394.29	2,876,476.71	34,092,350.62	9,214,182.63	2,134,298.19	144,780,702.44
(2) 2018.12.31	13,269,854.85	779,289.48	15,034,748.33	9,201,593.48	2,306,474.18	40,591,960.32

  

项目	房屋建筑物	办公设备及其他	生产设备	研发设备	运输工具	合计
1. 账面原值						
(1) 2018.1.1	24,782,313.18	2,568,668.00	16,474,096.34	11,030,921.42	3,177,598.82	58,033,597.76
(2) 本期增加金额		249,966.33	8,031,938.17	3,214,480.46	1,524,739.31	13,021,124.27
—购置		249,966.33	2,850,119.99	3,214,480.46	1,524,739.31	7,839,306.09
—在建工程转入			5,181,818.18			5,181,818.18
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额		12,054.00	183,992.07	52,551.71	98,000.00	346,597.78
—处置或报废		12,054.00	183,992.07	52,551.71	98,000.00	346,597.78
(4) 2018.12.31	24,782,313.18	2,806,580.33	24,322,042.44	14,192,850.17	4,604,338.13	70,708,124.25
2. 累计折旧						
(1) 2018.1.1	10,324,057.94	1,668,469.63	7,656,761.03	3,938,501.02	1,732,948.51	25,320,738.13
(2) 本期增加金额	1,188,400.39	370,272.52	1,691,745.20	1,093,292.05	658,015.44	5,001,725.60
—计提	1,188,400.39	370,272.52	1,691,745.20	1,093,292.05	658,015.44	5,001,725.60
(3) 本期减少金额		11,451.30	61,212.12	40,536.38	93,100.00	206,299.80
—处置或报废		11,451.30	61,212.12	40,536.38	93,100.00	206,299.80
(4) 2018.12.31	11,512,458.33	2,027,290.85	9,287,294.11	4,991,256.69	2,297,863.95	30,116,163.93
3. 减值准备						
(1) 2018.1.1						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2018.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2018.12.31	13,269,854.85	779,289.48	15,034,748.33	9,201,593.48	2,306,474.18	40,591,960.32
(2) 2018.1.1	14,458,255.24	900,198.37	8,817,335.31	7,092,420.40	1,444,650.31	32,712,859.63

### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2019.12.31	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	84,381,800.49	项目转固不久，产权证申请中
合计	84,381,800.49	

说明：未办妥产权证书的为子公司惠州市容大感光科技有限公司的固定资产。

## (十一) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	9,799,923.77	97,884,844.27
工程物资		
合计	9,799,923.77	97,884,844.27

### 2、 在建工程情况

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
1.8万吨生产 基地工程	9,799,923.77		9,799,923.77	97,884,844.27		97,884,844.27
合计	9,799,923.77		9,799,923.77	97,884,844.27		97,884,844.27

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.12.31	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
1.8万吨生产基地工程	184,900,000.00	97,884,844.27	22,009,570.30	110,094,490.80		9,799,923.77	64.84	已基本完成，暂未办理竣工结算，部分设备未安装完成				自筹、借款
合计		97,884,844.27	22,009,570.30	110,094,490.80		9,799,923.77						

项目名称	预算数	2018.1.1	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018.12.31	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
1.8万吨生产基地工程	184,900,000.00	51,602,680.29	51,463,982.16	5,181,818.18		97,884,844.27	58.54	土建已基本完成，未竣工结算，消防和环保未检查。				自筹、借款
合计	184,900,000.00	51,602,680.29	51,463,982.16	5,181,818.18		97,884,844.27						

说明：工程累计投入占比、工程进度情况与预算差异原因为预算目前未进行更新。

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	著作权	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	19,837,775.44	138,128.21	6,005,302.28	5,452,018.60	31,433,224.53
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.12.31	19,837,775.44	138,128.21	6,005,302.28	5,452,018.60	31,433,224.53
2. 累计摊销					
(1) 2018.12.31	3,459,142.08	118,115.05	375,331.39	454,334.88	4,406,923.40
(2) 本期增加金额	393,576.60	5,458.08	300,265.11	272,600.93	971,900.72
—计提	393,576.60	5,458.08	300,265.11	272,600.93	971,900.72
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.12.31	3,852,718.68	123,573.13	675,596.50	726,935.81	5,378,824.12
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 2019.12.31	15,985,056.76	14,555.08	5,329,705.78	4,725,082.79	26,054,400.41
(2) 2018.12.31	16,378,633.36	20,013.16	5,629,970.89	4,997,683.72	27,026,301.13

项目	土地使用权	软件	著作权	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.1.1	19,837,775.44	138,128.21	6,005,302.28	5,452,018.60	31,433,224.53
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2018.12.31	19,837,775.44	138,128.21	6,005,302.28	5,452,018.60	31,433,224.53
2. 累计摊销					
(1) 2018.1.1	3,065,565.48	112,656.97	75,066.28	181,733.95	3,435,022.68
(2) 本期增加金额	393,576.60	5,458.08	300,265.11	272,600.93	971,900.72

项目	土地使用权	软件	著作权	商标权	合计
—计提	393,576.60	5,458.08	300,265.11	272,600.93	971,900.72
(3) 本期减少金额					
(4) 2018.12.31	3,459,142.08	118,115.05	375,331.39	454,334.88	4,406,923.40
3. 减值准备					
(1) 2018.1.1					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2018.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31	16,378,633.36	20,013.16	5,629,970.89	4,997,683.72	27,026,301.13
(2) 2018.1.1	16,772,209.96	25,471.24	5,930,236.00	5,270,284.65	27,998,201.85

## 2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## (十三) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
广东高仕电研科技有限公司	169,571,152.46			169,571,152.46
小计	169,571,152.46			169,571,152.46
减值准备				
广东高仕电研科技有限公司				
小计				
账面价值	169,571,152.46			169,571,152.46

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
		企业合并形成的	处置	
账面原值				

被投资单位名称或形成商誉	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
广东高仕电研科技有限公司	169,571,152.46			169,571,152.46
小计	169,571,152.46			169,571,152.46
减值准备				
广东高仕电研科技有限公司				
小计				
账面价值	169,571,152.46			169,571,152.46

商誉形成过程：如附注三所述，本备考合并财务报表假设本次交易已于 2018 年 1 月 1 日完成，合并对价与高仕电研 2018 年 1 月 1 日确认的可辨认净资产公允价值之间的差额，确认为备考合并财务报表的商誉。

#### (十四) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
装修费	5,467,869.06	124,168.00	1,250,953.05		4,341,084.01
园林绿化		913,499.99	106,574.99		806,925.00
合计	5,467,869.06	1,037,667.99	1,357,528.04		5,148,009.01

项目	2018.1.1	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
装修费	3,171,891.25	3,489,404.00	1,193,426.19		5,467,869.06
合计	3,171,891.25	3,489,404.00	1,193,426.19		5,467,869.06

#### (十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		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	1,949,529.83	404,083.03	27,459,554.01	4,883,409.67
信用减值准备	27,415,561.47	4,114,880.32		
内部交易未实现利润	3,408,658.70	521,534.95	3,520,446.90	531,435.99
递延收益	4,564,961.23	686,994.18	4,913,553.76	751,283.07



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
合计	37,338,711.23	5,727,492.48	35,893,554.67	6,166,128.73

#### (十六) 其他非流动资产

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
预付设备款	4,475,208.00		4,475,208.00	13,057,708.62		13,057,708.62
合计	4,475,208.00		4,475,208.00	13,057,708.62		13,057,708.62

#### (十七) 短期借款

##### 1、 短期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31
信用借款	100.00	
合计	100.00	

短期借款分类的说明：信用借款银行为中国建设银行大岗支行，借款合同编号2019 建穗自贸中小快字第 14 号，借款期间为 2019 年 3 月 28 日至 2020 年 3 月 27 日，年利率为 5.0025%。

#### (十八) 应付票据

种类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	123,711,345.95	
商业承兑汇票		
合计	123,711,345.95	

#### (十九) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	112,084,191.51	95,213,823.80
1年以上	85,905.21	1,848,747.65
合计	112,170,096.72	97,062,571.45

## (二十) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,564,022.36	1,479,803.34
1年以上	14,250.00	
合计	1,578,272.36	1,479,803.34

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	12,824,660.63	70,957,246.07	73,360,626.85	10,421,279.85
离职后福利-设定提存计划		2,026,383.88	2,026,383.88	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	12,824,660.63	72,983,629.95	75,387,010.73	10,421,279.85

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	8,028,370.65	59,013,951.55	54,217,661.57	12,824,660.63
离职后福利-设定提存计划		1,846,564.11	1,846,564.11	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	8,028,370.65	60,860,515.66	56,064,225.68	12,824,660.63

### 2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
----	------------	------	------	------------

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	12,771,361.25	65,428,336.80	67,840,802.12	10,358,895.93
(2) 职工福利费		2,422,863.97	2,422,863.97	
(3) 社会保险费		979,520.86	979,520.86	
其中：医疗保险费		861,984.66	861,984.66	
工伤保险费		39,290.38	39,290.38	
生育保险费		60,808.62	60,808.62	
重大疾病补助		17,437.20	17,437.20	
(4) 住房公积金		1,033,001.00	1,033,001.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	53,299.38	1,093,523.44	1,084,438.90	62,383.92
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	12,824,660.63	70,957,246.07	73,360,626.85	10,421,279.85

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,984,871.23	54,855,915.75	50,069,425.73	12,771,361.25
(2) 职工福利费		1,180,747.66	1,180,747.66	
(3) 社会保险费		896,363.19	896,363.19	
其中：医疗保险费		783,334.20	783,334.20	
工伤保险费		70,269.43	70,269.43	
生育保险费		42,759.56	42,759.56	
(4) 住房公积金		876,024.50	876,024.50	
(5) 工会经费和职工教育经费	43,499.42	1,204,900.45	1,195,100.49	53,299.38
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	8,028,370.65	59,013,951.55	54,217,661.57	12,824,660.63

### 3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险		1,969,409.98	1,969,409.98	
失业保险费		56,973.90	56,973.90	
企业年金缴费				

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
合计		2,026,383.88	2,026,383.88	

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险		1,783,880.01	1,783,880.01	
失业保险费		62,684.10	62,684.10	
企业年金缴费				
合计		1,846,564.11	1,846,564.11	

## (二十二) 应交税费

税费项目	2019.12.31	2018.12.31
增值税	4,030,215.27	1,866,986.10
企业所得税	3,773,485.73	3,419,942.72
个人所得税	1,266,905.25	1,781,548.01
城市维护建设税	232,936.84	125,565.56
房产税	71,509.64	34,357.48
教育费附加	168,342.86	91,755.72
土地使用税	7,665.90	138,221.20
印花税	54,237.68	32,065.98
环境保护税	6.96	11.18
合计	9,605,306.13	7,490,453.95

## (二十三) 其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	998,400.00	374,400.00
应付股利		
其他应付款项	67,835,568.39	72,684,224.63
合计	68,833,968.39	73,058,624.63

### 1、 应付利息

项目	2019.12.31	2018.12.31
企业债券利息	998,400.00	374,400.00
合计	998,400.00	374,400.00

## 2、 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
往来款	23,248.41	3,700,086.30
预提费用	3,741,898.42	3,039,224.19
代收代付款项	1,090.00	1,235,918.58
押金保证金	192,139.68	144,430.00
报销未付款	1,387,191.88	1,983,922.30
其他	90,000.00	180,643.26
收购转让款	62,400,000.00	62,400,000.00
合计	67,835,568.39	72,684,224.63

### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
广州金太维修服务有限公司	75,000.00	预提费用服务未结束
合计	75,000.00	

## (二十四) 应付债券

### 1、 应付债券明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可转换公司债券	124,800,000.00	124,800,000.00
合计	124,800,000.00	124,800,000.00

### 2、 应付债券的增减变动

深圳市容大感光科技股份有限公司  
二〇一九年度、二〇一八年度  
备考合并财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019.12.31
可转换公司债券	100.00	2018/1/1	5年	124,800,000.00	124,800,000.00		624,000.00			124,800,000.00
合计				124,800,000.00	124,800,000.00		624,000.00			124,800,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018.1.1	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2018.12.31
可转换公司债券	100.00	2018/1/1	5年	124,800,000.00	124,800,000.00		624,000.00			124,800,000.00
合计				124,800,000.00	124,800,000.00		624,000.00			124,800,000.00

说明：根据备考合并财务报表编制基础假设，公司于2018年1月1日发行可转换公司债券1,248,000张，每张面值100元，期限为自发行之日起5年，票面利率为：第一年0.3%、第二年0.5%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年1.8%，采用每年付息一次的付息方式，计息起始日为可转换公司债券发行首日。可转换公司债券的转股期自发行结束之日起满12个月后第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。

## (二十五) 递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	4,913,553.76		408,592.53	4,504,961.23	技术研发经费和实验室项目经费
合计	4,913,553.76		408,592.53	4,504,961.23	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
PCB阻焊油墨技术经费	142,500.00		30,000.00		112,500.00	与资产相关
深圳感光	4,771,053.76		378,592.53		4,392,461.23	与资产相关

负债项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额	其他 变动	2019.12.31	与资产相关 /与收益相 关
高分子材 料工程实 验室项目						
合计	4,913,553.76		408,592.53		4,504,961.23	

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	5,131,399.31		217,845.55	4,913,553.76	技术研发经费和实 验室项目经费
合计	5,131,399.31		217,845.55	4,913,553.76	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2018.1.1	本期新增补 助金额	本期计入当期损 益金额	其 他 变 动	2018.12.31	与资产相关 /与收益相 关
PCB 阻焊 油墨技术 经费	172,500.00		30,000.00		142,500.00	与资产相关
深圳感光 高分子材 料工程实 验室项目	4,958,899.31		187,845.55		4,771,053.76	与资产相关
合计	5,131,399.31		217,845.55		4,913,553.76	

## (二十六) 股东权益

项目	2019.12.31	2018.12.31
归属于母公司股东权益	498,694,679.72	462,894,065.90
少数股东权益		
合计	498,694,679.72	462,894,065.90

## (二十七) 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	544,642,620.08	363,052,265.54	507,811,038.17	355,369,474.81
其他业务	2,123,101.41	1,312,501.82	1,053,422.87	431,003.92
合计	546,765,721.49	364,364,767.36	508,864,461.04	355,800,478.73

营业收入明细：

项目	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	544,642,620.08	507,811,038.17
其中：销售商品	544,642,620.08	507,811,038.17
其他业务收入	2,123,101.41	1,053,422.87
其中：销售材料收入	1,023,893.80	
房屋租赁收入	1,099,207.61	1,053,422.87
合计	546,765,721.49	508,962,788.84

## (二十八) 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,310,320.69	1,394,170.16
教育费附加及地方教育费附加	984,185.66	1,062,043.03
印花税	447,772.40	397,753.57
土地使用税	205,703.06	215,924.26
房产税	362,288.79	250,765.65
车船税	3,314.83	3,368.24
其他	69.98	35.45
合计	3,313,655.41	3,324,060.36

## (二十九) 销售费用



项目	2019 年度	2018 年度
工资	26,951,803.65	21,344,779.80
运杂费	9,398,656.31	7,444,806.56
差旅费	6,463,765.82	6,345,596.94
业务招待费	4,590,232.61	3,456,768.68
汽车费用	3,105,558.69	3,528,812.02
其他	856,122.74	815,727.65
租赁费	630,857.38	590,520.48
折旧费	611,661.02	560,236.60
广告费	538,070.94	309,342.67
业务宣传费	254,842.88	484,697.75
办公费	46,016.16	54,483.56
通讯费	37,553.00	188,897.80
合计	53,485,141.20	45,124,670.51

### (三十) 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
工资福利费	14,509,135.07	10,586,255.42
折旧费	3,654,986.71	1,151,350.78
咨询费	2,259,548.25	994,668.61
社会保险费	1,987,279.64	1,916,049.02
水电费	1,468,975.06	541,286.21
其他	1,140,853.10	747,750.82
无形资产摊销	971,900.72	971,900.72
工会经费	952,383.30	804,907.12
住房公积金	834,063.50	741,504.50
待摊费用摊销	817,426.18	690,811.88
差旅费	815,508.76	616,424.12
办公费	650,147.92	490,988.56
租赁费	560,348.59	410,954.58
低值易耗品	442,731.47	
垃圾处理费	430,495.79	

项目	2019 年度	2018 年度
汽车费用	420,723.98	662,106.81
招待费	348,051.55	437,482.12
董事会费及津贴	180,000.00	150,000.00
职工教育经费	141,009.95	399,993.33
通讯费	110,334.64	111,613.82
合计	32,695,904.18	22,426,048.42

### (三十一) 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
工资薪金	14,419,465.91	12,696,958.94
材料费	7,544,772.17	6,686,754.10
折旧摊销	1,590,150.86	1,346,643.42
委托开发费	1,084,300.16	843,712.64
试验测试费	896,795.52	468,619.90
差旅费	855,751.05	1,447,337.40
水电费	548,969.44	463,666.82
租赁物业费	497,805.46	411,408.20
业务招待费	177,973.00	544,973.42
专利服务费	133,599.91	161,546.08
办公费	104,297.09	111,078.85
其他	56,887.81	75,086.63
合计	27,910,768.38	25,257,786.40

### (三十二) 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息费用	624,002.87	376,597.95
减：利息收入	382,985.16	507,145.41
汇兑损益	4,057.60	4,836.61
手续费	147,846.97	74,510.94
其他	314,818.46	529,314.94

项目	2019 年度	2018 年度
合计	707,740.74	478,115.03

### (三十三) 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	1,261,800.00	1,506,000.00
代扣个人所得税手续费	970.41	
合计	1,262,770.41	1,506,000.00

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
PCB 阻焊油墨技术经费	30,000.00	30,000.00	与资产相关
自主培训政府补助	24,000.00	35,000.00	与收益相关
科技创新委员会研究开发资助款	994,000.00	1,159,000.00	与收益相关
宝安区科技创新局科技与产业发展专项资金	198,800.00		与收益相关
2018 年度国内有限发明专利年费奖励金	7,000.00		与收益相关
2018 年第一批专利款	8,000.00		与收益相关
深圳市场和质量监督管理局专利补贴		14,000.00	与收益相关
惠东县科技局专利资助		3,000.00	与收益相关
惠东县科技局下拨 2016 年广东省专利技术实施计划项目财政补贴		100,000.00	与收益相关
财政补贴		115,000.00	与收益相关
知识产权补贴		50,000.00	与收益相关
合计	1,261,800.00	1,506,000.00	

### (三十四) 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-994,681.17	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	662,202.52	2,089,730.28

项目	2019 年度	2018 年度
合计	-332,478.65	2,089,730.28

### (三十五) 信用减值损失

项目	2019 年度
应收账款坏账损失	1,671,028.21
应收款项融资减值损失	-80,430.10
其他应收款坏账损失	88,095.23
合计	1,678,693.34

### (三十六) 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		9,177,959.25
存货跌价损失	578,278.22	69,287.97
合计	578,278.22	9,247,247.22

### (三十七) 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-20,780.21	5,066.46	-20,780.21
合计	-20,780.21	5,066.46	-20,780.21

### (三十八) 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	378,592.53	4,037,845.55	378,592.53
盘盈利得	51,092.53	31,691.22	51,092.53
其他	60,908.57	22,408.00	60,908.57
合计	490,593.63	4,091,944.77	490,593.63

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
深圳感光高分子材料工程实验室项目	378,592.53	187,845.55	资产相关
国家标准、企业标准补贴		120,000.00	
上市补助款		3,700,000.00	
国高重新认定奖励补贴		30,000.00	
合计	378,592.53	4,037,845.55	

(三十九) 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性 损益的金额
滞纳金	367,374.53	35,118.30	367,374.53
赞助支出	41,620.00	27,300.00	41,620.00
非流动资产毁损报废损失	25,231.88	32,873.55	25,231.88
非常损失		106,000.00	
其他	2,058.00	750.00	2,058.00
合计	436,284.41	202,041.85	436,284.41

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	10,813,661.58	10,180,633.19
递延所得税费用	522,476.01	-2,038,209.88
合计	11,336,137.59	8,142,423.31

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	62,994,593.43	54,696,754.03

项目	2019 年度	2018 年度
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	9,449,189.01	8,204,513.10
子公司适用不同税率的影响	1,739,569.30	2,711,016.28
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	149,202.18	-35,676.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,489,540.03	588,663.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,025.07	-1,150,757.74
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	1,896,664.43	1,058,463.24
税法规定的额外可扣除费用	-3,365,002.29	-3,233,798.60
所得税费用	11,336,137.59	8,142,423.31

#### (四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019.12.31	受限原因
货币资金	31,928,556.73	银行承兑汇票保证金
应收款项融资	91,831,071.69	银行承兑汇票质押
合计	123,759,628.42	

## 七、 政府补助

### (一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			2019 年度	2018 年度	
深圳感光高分子材料工程实验室项目	5,000,000.00	递延收益	369,875.29	187,845.55	营业外收入
PCB 阻焊油墨技术经费	300,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益

### (二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2019 年度	2018 年度	
自主培训政府补助	24,000.00	24,000.00	35,000.00	其他收益
科技创新委员会研究开发资助款	994,000.00	994,000.00	1,159,000.00	其他收益
宝安区科技创新局科技与产业发展专项资金	198,800.00	198,800.00		其他收益
2018 年度国内有限发明专利年费奖励金	7,000.00	7,000.00		其他收益
2018 年第一批专利款	8,000.00	8,000.00		其他收益
深圳市场和质量监督管理局专利补贴	14,000.00		14,000.00	其他收益
惠东县科技局专利资助	3,000.00		3,000.00	其他收益
惠东县科技局下拨 2016 年广东省专利技术实施计划项目财政补贴	100,000.00		100,000.00	其他收益
上市补助款	3,700,000.00		3,700,000.00	营业外收入
国家标准、企业标准补贴	120,000.00		120,000.00	营业外收入
国高重新认定奖励补贴	30,000.00		30,000.00	营业外收入
财政补贴	115,000.00		115,000.00	其他收益
知识产权补贴	50,000.00		50,000.00	其他收益

## 八、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本公司报告期内无非同一控制下企业合并情况；

### (二) 同一控制下企业合并

本公司报告期内无同一控制下企业合并情况；

### (三) 处置子公司

本公司报告期内无处置子公司情况；

### (四) 其他原因的合并范围变动

本公司报告期内无其他原因的合并范围变动。

## 九、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠州市容大油墨有限公司	惠州市	惠州市惠东县稔山镇海滨城	印刷电路板专用油墨及相关精细化学品	100.00		同一控制下企业合并
苏州市容大感光科技有限公司	苏州市	吴江经济开发区泉宏路	印制电路板专用感光油墨、光刻材料、化工产品销售	100.00		同一控制下企业合并
惠州市容大感光科技有限公司	惠州市	惠州大亚湾石化区 L3 地块	印刷电路板专用油墨及相关精细化学品	100.00		投资设立
广东高仕电研科技有限公司	广州市	广州市南沙区榄核镇稳盈街 10 号 101	油墨及类似产品制造等	100.00		非同一控制下企业合并

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
宁夏沃凯珑新材料有限公司	宁夏银川	宁夏宁东企业总部大楼 14 楼 A1401 号	化工产品、化学试剂和助剂研发、生产、制造及销售	12.00		权益法	是



在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：根据公司与宁夏沃凯珑新材料有限公司（以下简称“沃凯珑”）及其现有股东郭徐良、任华明、张卫东、吴坚、沈学樱、虞瑒瑒、孙燕、周克华、沈官方、宁夏即日新材料有限公司于 2019 年 2 月 19 日签订《关于投资宁夏沃凯珑新材料有限公司的增资协议》约定：公司对沃凯珑所有提交沃凯珑股东会的投票事宜均拥有投票权，其投票权相当于其所持股权比例。所有股东有权按照其持股比例投票及公司章程的规定进行沃凯珑股东会决策事宜。并对下列事宜享有一票否决权：（1）沃凯珑合并、分立、解散或者变更公司形式；（2）沃凯珑向股东或第三人提供借款、担保；（3）沃凯珑利润分配方案和弥补亏损方案；（4）沃凯珑年度财务预算方案、决算方案；（5）沃凯珑与关联方发生的单笔交易额超过 100 万元的重大交易；（6）沃凯珑董事、监事的报酬事项；（7）出售或以其他方式处置沃凯珑单笔金额在 100 万元以上的重要资产；（8）沃凯珑核心专有技术或其他知识产权的转让及许可。

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：公司沃对凯持股比例为 12%，除上述说明的表决权事项外，《关于投资宁夏沃凯珑新材料有限公司的增资协议》约定：增资完成后，沃凯珑尽快成立组建董事会，共设 5 个董事席位，容大感光取得一个董事席位。综上判断，容大感光对沃凯珑具有重大影响。

## 2、 合营企业和联营企业的财务信息

	2019.12.31/2019 年度
联营企业：宁夏沃凯珑新材料有限公司	
投资账面价值合计	30,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	
—净利润	-8,878,926.11
—其他综合收益	
—综合收益总额	-8,878,926.11

其他说明：沃凯珑 2019 年度的净利润和综合收益总额为-8,878,926.11 元，其中 2019 年 3-12 月的净利润和综合收益总额-8,289,009.73 元。

## 十、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司

经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### **(一) 信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### **(二) 市场风险**

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

本公司报告期内无外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### **(三) 流动性风险**

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## **十一、关联方及关联交易**

### **(一) 本公司的母公司情况**

本公司的母公司情况的说明：本公司无母公司，本公司系林海望先生、黄勇先生、

刘启升先生、杨遇春先生、刘群英女士共同控制。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁夏沃凯珑新材料有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
林海望	董事长、自然人股东
黄勇	董事、总经理、自然人股东
刘启升	董事、自然人股东
杨遇春	董事、自然人股东
刘群英	董事、自然人股东
蔡启上	董事
蔡元庆	董事
曾一龙	董事
董建华	董事
张瑾	董事
魏志均	监事
颜秀峰	监事
曾大庆	财务总监
袁毅	高仕电研原自然人股东
钟爱萍	高仕电研原股东牛国春的配偶
广州市卓泰电子材料有限公司（已注销）	高仕电研原股东牛国春曾控制的其他公司
广州市汉升科技有限公司（原名称为广州市高仕电子科技有限公司）	高仕电研原股东牛国春曾控制的其他公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州市朗润电子有限公司	高仕电研原股东袁毅投资的其他公司
广州科尔森化工有限公司	高仕电研原股东袁毅的弟弟控制的公司
惠州市帕特柯新材料有限公司	高仕电研原股东袁毅的儿子投资的公司

## (五) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
广州市朗润电子有限公司	材料采购	178,465.23	704,283.03
广州市汉升科技有限公司	材料采购	494,938.77	327,227.68
广州市卓泰电子材料有限公司	材料采购及固定资产采购		50,000.00
惠州市帕特柯新材料有限公司	材料采购及材料加工	230,088.49	
钟爱萍	固定资产采购	95,000.00	

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
广州科尔森化工有限公司	销售商品	12,831.86	8,870.69
广州市汉升科技有限公司	销售商品		34,702.32

### 2、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
牛国春	4,300,000.00	2018/5/26	2019/12/31	约定无利息

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

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					
	广州科尔森化工有限公司	10,290.00	479.70	10,290.00	308.70

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款			
	广州市朗润电子有限公司	1,980.99	447,469.38
	广州市汉升科技有限公司	2,070,487.71	1,947,607.69
	惠州市帕特柯新材料有限公司	165,699.11	
其他应付款			
	广州市卓泰电子材料有限公司		1,232,838.58
	牛国春	23,248.41	3,700,086.30

### (七) 关联方承诺

本公司报告期内无关联方承诺；

## 十二、 股份支付

本公司报告期内无股份支付情况。

## 十三、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司无资产负债表日存在的重要承诺；

### (二) 或有事项

诉讼事项：公司涉及的诉讼事项主要是公司作为原告人，对客户欠款提起的诉讼。截止 2019 年 12 月 31 日正在诉讼的应收账款余额为 16,283,968.98 元。公司已对上述应收账款单独全额计提了坏账准备。

## 十四、 资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

资产负债表日后新型冠状病毒肺炎疫情已爆发为全国性的重大卫生公共事件，对宏

观经济以及市场信息产生重大影响。本公司已落实国务院、省、市有关防控新型冠状病毒肺炎疫情的各项要求，积极配合政府做好疫情防控工作。

新型冠状病毒肺炎疫情的发生将对部分省市和部分行业的企业生产经营、以及整体经济运行造成一定影响。受其影响，本公司及上下游企业复工复产时间普遍延迟，导致销售收入及净利润较上年同期下降。随着国内疫情逐步得到控制，本公司受新型冠状病毒肺炎疫情的影响正逐步消除，目前经营情况正常。

## 十五、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

本公司无前期会计差错更正；

### (二) 债务重组

本公司无债务重组；

### (三) 资产置换

本公司无资产置换；

### (四) 年金计划

本公司无年金计划；

### (五) 终止经营

本公司无终止经营情况；

### (六) 股权质押

截至 2019 年 12 月 31 日，公司股东股份被质押情况如下：

股东名称	是否为第一大股东及一致行动人	质押股数 (股)	质押开始日期	质押到期日	质权人	占所持公司股份比例	用途
林海望	是	5,700,000	2017年10月12日	2020年10月12日	方正证券股份有限公司	34.93%	个人资金需求
林海望	是	5,440,000	2017年	2020年11	方正证券股份有限公司	33.34%	个人资

			11月9日	月9日	有限公司		金需求
合计		11,140,000				68.27%	

说明：林海望先生为公司实际共同控制人之一。截止 2019 年 12 月 31 日，林海望先生持有本公司股份数量为 16,318,773 股，占公司总股本的 13.60%；累计处于质押状态的股份为 11,140,000 股，占其所持公司股份的 68.26%，占公司总股本的 9.28%。

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-20,780.21	5,066.46
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,640,392.53	5,543,845.55
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	-994,681.17	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		2,089,730.28
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	662,202.52	
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		

深圳市容大感光科技股份有限公司  
二〇一九年度、二〇一八年度  
备考合并财务报表附注

项目	2019 年度	2018 年度
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	54,309.22	-147,942.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	970.41	
小计	1,342,413.30	7,490,699.66
所得税影响额	-213,495.52	-992,738.71
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,128,917.78	6,497,960.95

深圳市容大感光科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二〇年五月二十五日