

深圳市正弦电气股份有限公司
审阅报告及财务报表
二〇二〇年一至九月
信会师报字[2020]第 ZI10681 号

深圳市正弦电气股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者 权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-79
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

审 阅 报 告

信会师报字[2020]第 ZI10681 号

深圳市正弦电气股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市正弦电气股份有限公司（以下简称正弦电气）财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些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财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映正弦电气 2020 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况、2020 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

本报告仅供深圳市正弦电气股份有限公司向上海证券交易所申请首次发行新股之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

（此页无正文，为深圳市正弦电气股份有限公司财务报表审阅报告之
签署页）

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 12 月 7 日

（此盖章页仅限于深圳市正弦电气股份有限公司—信会师报字
[2020]第 ZI10681 号报告专用，不得用于其他目的。）

深圳市正弦电气股份有限公司
合并资产负债表
2020年9月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	89,530,851.16	53,378,947.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		22,612,771.94
衍生金融资产			
应收票据	(三)	61,157,793.56	45,134,709.25
应收账款	(四)	101,424,948.85	59,529,669.72
应收款项融资	(五)	9,991,383.84	12,021,320.69
预付款项	(六)	1,288,457.82	827,773.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	499,539.74	653,927.41
买入返售金融资产			
存货	(八)	64,445,802.99	51,752,963.74
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	(九)	11,800,020.84	6,881,434.04
流动资产合计		340,138,798.80	252,793,518.18
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	90,873,438.40	94,549,185.15
在建工程	(十一)	805,820.54	1,943,362.51
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	8,622,636.59	8,998,050.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	1,730,879.45	2,685,079.22
递延所得税资产	(十四)	5,745,552.08	2,617,257.99
其他非流动资产	(十五)	840,013.90	140,000.00
非流动资产合计		108,618,340.96	110,932,935.70
资产总计		448,757,139.76	363,726,453.88

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:

深圳市正弦电气股份有限公司
合并资产负债表（续）
2020年9月30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	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十六）	7,498,000.00	13,383,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十七）	34,620,723.02	12,245,088.54
应付账款	（十八）	89,224,122.63	76,081,030.49
预收款项	（十九）		3,130,826.97
合同负债	（二十）	1,112,753.51	
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	（二十一）	13,820,686.93	12,356,751.10
应交税费	（二十二）	3,107,093.50	2,918,351.03
其他应付款	（二十三）	2,023,105.95	482,380.72
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	（二十四）	3,372,105.14	
流动负债合计		154,778,590.68	120,597,428.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
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	（二十五）	3,406,808.42	2,567,999.61
递延收益	（二十六）	3,076,725.29	5,411,960.53
递延所得税负债	（十四）		31,915.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,483,533.71	8,011,875.93
负债合计		161,262,124.39	128,609,304.78
所有者权益：			
股本	（二十七）	64,500,000.00	64,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十八）	33,403,216.78	33,403,216.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十九）	23,767,875.25	23,767,875.25
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	165,823,923.34	113,446,057.07
归属于母公司所有者权益合计		287,495,015.37	235,117,149.10
少数股东权益			
所有者权益合计		287,495,015.37	235,117,149.10
负债和所有者权益总计		448,757,139.76	363,726,453.88

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：

深圳市正弦电气股份有限公司
 母公司资产负债表
 2020年9月30日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		88,455,814.01	50,138,972.80
交易性金融资产			22,612,771.94
衍生金融资产			
应收票据	(一)	54,125,407.26	43,540,123.23
应收账款	(二)	110,324,518.39	60,274,214.88
应收款项融资	(三)	9,991,383.84	12,021,320.69
预付款项		903,742.27	486,745.53
其他应收款	(四)	97,493,256.54	65,708,111.86
存货		53,441,655.74	51,026,607.15
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		1,878,252.09	687,056.85
流动资产合计		416,614,030.14	306,495,924.93
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	(五)	20,000,000.00	20,900,001.00
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		9,932,394.45	11,553,324.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		90,087.92	206,104.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,144,358.39	2,057,769.11
递延所得税资产		2,766,732.89	2,587,041.30
其他非流动资产		409,550.00	140,000.00
非流动资产合计		34,343,123.65	37,444,241.35
资产总计		450,957,153.79	343,940,166.28

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:

深圳市正弦电气股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2020年9月30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	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		7,498,000.00	13,383,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		34,620,723.02	12,245,088.54
应付账款		84,416,921.99	52,107,753.02
预收款项			3,130,826.97
合同负债		1,112,753.51	
应付职工薪酬		12,914,075.98	11,963,723.73
应交税费		2,897,850.44	2,870,031.52
其他应付款		1,938,003.21	475,826.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,372,105.14	
流动负债合计		148,770,433.29	96,176,250.50
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		3,406,808.42	2,567,999.61
递延收益		3,076,725.29	5,411,960.53
递延所得税负债			31,915.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,483,533.71	8,011,875.93
负债合计		155,253,967.00	104,188,126.43
所有者权益：			
股本		64,500,000.00	64,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,005,440.87	52,005,440.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,752,073.86	22,752,073.86
未分配利润		156,445,672.06	100,494,525.12
所有者权益合计		295,703,186.79	239,752,039.85
负债和所有者权益总计		450,957,153.79	343,940,166.28

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：

深圳市正弦电气股份有限公司
合并利润表
2020年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十一)	296,775,708.74	212,756,690.56
其中: 营业收入	(三十一)	296,775,708.74	212,756,690.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		244,637,206.27	169,561,725.87
其中: 营业成本	(三十一)	187,663,279.70	129,014,772.30
税金及附加	(三十二)	1,822,955.20	1,393,536.94
销售费用	(三十三)	21,411,936.30	19,757,036.44
管理费用	(三十四)	16,858,730.52	10,572,310.97
研发费用	(三十五)	16,519,035.34	9,317,712.31
财务费用	(三十六)	361,269.21	-493,643.09
其中: 利息费用		475,052.47	149,637.55
利息收入		351,998.84	289,520.46
加: 其他收益	(三十七)	10,078,737.95	11,604,389.79
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	372,807.23	190,150.21
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			
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)	(三十九)		111,925.82
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十)	-2,556,384.73	-1,402,270.10
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十一)	-1,875,090.42	-571,990.11
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		58,158,572.50	53,127,170.30
加: 营业外收入	(四十二)	115,855.21	483,583.88
减: 营业外支出	(四十三)	201,789.19	214,908.87
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		58,072,638.52	53,395,845.31
减: 所得税费用	(四十四)	5,694,772.25	7,100,899.38
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		52,377,866.27	46,294,945.93
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		52,377,866.27	46,294,945.93
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)		52,377,866.27	46,294,945.93
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 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		52,377,866.27	46,294,945.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		52,377,866.27	46,294,945.93
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)		0.81	0.72
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.81	0.72

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:

深圳市正弦电气股份有限公司
 母公司利润表
 2020年1-9月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	303,909,861.08	212,726,844.14
减: 营业成本	(六)	195,559,933.13	128,956,913.68
税金及附加		1,416,688.48	1,331,383.60
销售费用		20,724,417.81	19,757,036.44
管理费用		12,583,805.27	10,235,244.03
研发费用		13,358,297.71	9,317,712.31
财务费用		356,285.53	-495,003.59
其中: 利息费用		475,052.47	149,637.55
利息收入		347,467.52	288,334.15
加: 其他收益		10,069,836.95	11,604,389.79
投资收益 (损失以“-”号填列)	(七)	-527,193.77	190,150.21
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			
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)			111,925.82
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-2,978,184.34	-1,300,590.45
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-1,785,987.72	-571,990.11
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		64,688,904.27	53,657,442.93
加: 营业外收入		107,092.15	472,185.02
减: 营业外支出		201,474.73	113,313.28
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		64,594,521.69	54,016,314.67
减: 所得税费用		8,643,374.75	7,125,047.41
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		55,951,146.94	46,891,267.26
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		55,951,146.94	46,891,267.26
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		55,951,146.94	46,891,267.26
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.87	0.73
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.87	0.73

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:

深圳市正弦电气股份有限公司
合并现金流量表
2020年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		185,170,410.91	155,082,289.21
收到的税费返还		7,125,570.83	7,217,914.63
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六、1)	1,703,209.76	2,262,415.46
经营活动现金流入小计		193,999,191.50	164,562,619.30
购买商品、接受劳务支付的现金		117,569,644.30	68,679,359.77
支付给职工以及为职工支付的现金		35,711,803.26	29,943,447.65
支付的各项税费		22,019,093.20	19,705,014.96
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六、2)	20,498,161.63	15,136,013.22
经营活动现金流出小计		195,798,702.39	133,463,835.60
经营活动产生的现金流量净额		-1,799,510.89	31,098,783.70
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		585,579.17	190,150.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			395,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十六、3)	64,900,000.00	60,000,000.00
投资活动现金流入小计		65,485,579.17	60,585,650.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,117,538.92	25,102,854.02
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十六、4)	42,500,000.00	67,400,000.00
投资活动现金流出小计		55,617,538.92	92,502,854.02
投资活动产生的现金流量净额		9,868,040.25	-31,917,203.81
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十六、5)	7,570,000.02	
筹资活动现金流入小计		12,570,000.02	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,885,000.00	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		488,058.17	6,584,856.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十六、6)	7,570,000.02	
筹资活动现金流出小计		18,943,058.19	7,184,856.99
筹资活动产生的现金流量净额		-6,373,058.17	7,815,143.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-164,290.68	207,590.62
五、现金及现金等价物净增加额		1,531,180.51	7,204,313.52
加：期初现金及现金等价物余额		52,833,643.63	48,805,580.83
六、期末现金及现金等价物余额		54,364,824.14	56,009,894.35

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：

深圳市正弦电气股份有限公司
 母公司现金流量表
 2020年1-9月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		185,168,246.91	155,032,764.21
收到的税费返还		7,125,570.83	7,217,914.63
收到其他与经营活动有关的现金		1,278,387.96	2,551,229.15
经营活动现金流入小计		193,572,205.70	164,801,907.99
购买商品、接受劳务支付的现金		113,071,875.20	68,605,697.77
支付给职工以及为职工支付的现金		30,768,213.54	28,893,990.65
支付的各项税费		21,740,100.05	19,637,927.66
支付其他与经营活动有关的现金		39,371,754.66	39,670,866.61
经营活动现金流出小计		204,951,943.45	156,808,482.69
经营活动产生的现金流量净额		-11,379,737.75	7,993,425.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		585,579.17	190,150.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		64,900,000.00	60,000,000.00
投资活动现金流入小计		65,485,579.17	60,190,150.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,372,374.38	1,213,806.64
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		42,500,000.00	67,400,000.00
投资活动现金流出小计		43,872,374.38	68,613,806.64
投资活动产生的现金流量净额		21,613,204.79	-8,423,656.43
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,570,000.02	
筹资活动现金流入小计		12,570,000.02	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,885,000.00	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		488,058.17	6,584,856.99
支付其他与筹资活动有关的现金		7,570,000.02	
筹资活动现金流出小计		18,943,058.19	7,184,856.99
筹资活动产生的现金流量净额		-6,373,058.17	7,815,143.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-164,290.68	207,590.62
五、现金及现金等价物净增加额		3,696,118.19	7,592,502.50
加: 期初现金及现金等价物余额		49,593,668.80	48,251,547.12
六、期末现金及现金等价物余额		53,289,786.99	55,844,049.62

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:

深圳市正弦电气股份有限公司
合并所有者权益变动表
2020年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	64,500,000.00				33,403,216.78				23,763,342.04		113,402,633.14	235,069,191.96		235,069,191.96
加: 会计政策变更														
前期差错更正									4,533.21		43,423.93	47,957.14		47,957.14
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	64,500,000.00				33,403,216.78				23,767,875.25		113,446,057.07	235,117,149.10		235,117,149.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											52,377,866.27	52,377,866.27		52,377,866.27
(一) 综合收益总额											52,377,866.27	52,377,866.27		52,377,866.27
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	64,500,000.00				33,403,216.78				23,767,875.25		165,823,923.34	287,495,015.37		287,495,015.37

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:

深圳市正弦电气股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2020年1-9月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	64,500,000.00				32,431,416.78				18,186,558.56		71,793,772.99	186,911,748.33		186,911,748.33
加：会计政策变更														
前期差错更正					971,800.00				-197,594.70		-2,081,558.61	-1,307,353.31		-1,307,353.31
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	64,500,000.00				33,403,216.78				17,988,963.86		69,712,214.38	185,604,395.02		185,604,395.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,778,911.39		43,733,842.69	49,512,754.08		49,512,754.08
（一）综合收益总额											55,962,754.08	55,962,754.08		55,962,754.08
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									5,778,911.39		-12,228,911.39	-6,450,000.00		-6,450,000.00
1. 提取盈余公积									5,778,911.39		-5,778,911.39			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,450,000.00	-6,450,000.00		-6,450,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	64,500,000.00				33,403,216.78				23,767,875.25		113,446,057.07	235,117,149.10		235,117,149.10

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：

深圳市正弦电气股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2020年1-9月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	64,500,000.00				52,005,440.87				22,747,540.65	100,453,726.19	239,706,707.71
加：会计政策变更											
前期差错更正									4,533.21	40,798.93	45,332.14
其他											
二、本年初余额	64,500,000.00				52,005,440.87				22,752,073.86	100,494,525.12	239,752,039.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										55,951,146.94	55,951,146.94
（一）综合收益总额										55,951,146.94	55,951,146.94
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	64,500,000.00				52,005,440.87				22,752,073.86	156,445,672.06	295,703,186.79

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：

深圳市正弦电气股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2020年1-9月
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	64,500,000.00				51,033,640.87				17,170,757.17	56,712,674.96	189,417,073.00
加：会计政策变更											
前期差错更正					971,800.00				-197,594.70	-1,778,352.37	-1,004,147.07
其他											
二、本年初余额	64,500,000.00				52,005,440.87				16,973,162.47	54,934,322.59	188,412,925.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,778,911.39	45,560,202.53	51,339,113.92
（一）综合收益总额										57,789,113.92	57,789,113.92
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,778,911.39	-12,228,911.39	-6,450,000.00
1. 提取盈余公积									5,778,911.39	-5,778,911.39	
2. 对所有者（或股东）的分配										-6,450,000.00	-6,450,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	64,500,000.00				52,005,440.87				22,752,073.86	100,494,525.12	239,752,039.85

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：

深圳市正弦电气股份有限公司

二〇二〇年一至九月财务报表附注

(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

深圳市正弦电气股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是2011年12月27日经深圳市市场监督管理局核准登记,由自然人涂从欢、张晓光、何畏、王攀、贺有良、彭守峰、黄诗胜、李晓明、王建、邹敏、桂叶敏、阮仁宗、昌文生、许海、赵艳需、臧绍敢、许学伍、刘天荣、李坤斌、王涛、李冀禹、吴渭、余志军、吴长红、许华玲、徐耀增、刘海梅、李金辉、张勇南、王燕、汪娟、邹浪、康厚涛共33人发起设立的股份有限公司。本公司前身为深圳市正弦电气有限公司(以下简称“有限公司”),由涂从欢、何畏及张晓光共同出资,于2003年4月3日经深圳市工商行政管理局批准设立,后经数次变更,截至整体改制为股份公司时,已收到股东实缴的全部认缴出资。

公司的统一社会信用代码为:91440300748857223C。2015年11月30日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准,同意其在全国中小企业股转系统挂牌。所属行业为:电气机械和器材制造业。

截至2020年06月30日止,本公司累计发行股本总数6,450万股,注册资本为6,450万元,注册地址:深圳市宝安区沙井街道新沙路安托山高科技工业园7#厂房。本公司经营范围为:变频调速器、伺服驱动系统的技术开发、生产、销售、技术维护;电气传动自动化产品的技术开发、销售、技术维护(以上均不含限制项目);自动化和节能改造系统设计、安装、调试;经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)。本公司主要产品包括:电动汽车驱动器、通用变频器、专用变频器、一体化专机、伺服系统、电梯驱动控制器、专用电源等交流传动自动化产品。

本公司的实际控制人为自然人涂从欢、张晓光。

本财务报表业经公司董事会于2020年12月7日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2020年9月30日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称

武汉市正弦电气技术有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(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2020年9月30日的合并及母公司财务状况以及2020年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(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。

(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，不能重分类进损益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，不能重分类进损益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。

(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。

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

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。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（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。

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））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））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

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。

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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

期末，本公司计算应收账款的预期信用损失，如果该预期信用损失大于其当前账面减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于其当前账面减值准备的账面金额，将其差额确认为减值利得。

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。

对于其他应收款，本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来12个月的预期信用损

失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的工具，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司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。

根据其他应收款的性质，本公司以单项和组合为基础评估信用风险是否显著增加。以组合为基础进行评估时，本公司基于信用风险特征，将其他应收款划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
利息组合	本组合为应收利息款项
股利组合	本组合为应收股利款项
账龄分析组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

期末，本公司计算其他应收款的预期信用损失，如果该预期信用损失大于其当前账面减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于其当前账面减值准备的账面金额，将其差额确认为减值利得。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等六大类。

2、 发出存货的计价方法

存货按实际成本进行初始计量，发出存货按加权平均法计价。

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) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 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。

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。

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。

(十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十七) 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。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 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	依据
土地使用权	50	土地使用权证规定使用年限
非专利技术及软件	5	合同性权利

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截止资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

(二十一) 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房屋装修费等。

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

长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 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。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出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。

(二十四) 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。

3、 销售质保金计提标准

根据报告期各期实际发生的机物料消耗与属于保修范围营业收入比例作为计提标准，按照报告基准日属于保修范围内营业收入预提销售质保金。

(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。初始采用估值模型按照授予日的公允价值计量,并考虑授予权益工具的条款和条件。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) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

具体原则

（1）内销收入确认

公司根据与客户签订的合同、订单等要求将货物送达客户指定地点后由客户验收，经客户验收合格后，公司根据销货单的签收确认收入。

（2）外销收入确认

公司根据与客户签订的合同、订单等要求生产产品后，销售部门开出装箱单、财务部门开具出口发票交公司报关部门。报关部门持出口发票、装箱单等原始单证申报报关出口。在办妥交单手续后财务部门根据送货单、装箱单、出口发票和报关单等单据入账确认销售收入。

（二十七）合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于构建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于构建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（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。

2、 确认时点

本公司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）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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。

(二十九) 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。

(三十) 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。

(三十一) 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。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第14号——收入》（2017年修订）（以下简称“新收入准则”）

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第14号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。

本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整2020年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2020年1月1日	
		合并	母公司
(1) 与收入相关的预收款项重分类至合同负债。	应收账款		
	存货		
	合同资产		
	预收款项	-3,130,826.97	-3,130,826.97
	合同负债	2,723,819.46	2,723,819.46
	其他流动负债	407,007.51	407,007.51

与原收入准则相比，执行新收入准则对2020年1-9月财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））：

受影响的资产负债表项目	2020年9月30日	
	合并	母公司
合同负债	1,112,753.51	1,112,753.51
其他流动负债	166,273.51	166,273.51
预收款项	-1,279,027.02	-1,279,027.02

2、首次执行新收入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	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	53,378,947.63	53,378,947.63			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	22,612,771.94	22,612,771.94			
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	45,134,709.25	45,134,709.25			
应收账款	59,529,669.72	59,529,669.72			
应收款项融资	12,021,320.69	12,021,320.69			
预付款项	827,773.76	827,773.76			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	653,927.41	653,927.41			
买入返售金融资产					
存货	51,752,963.74	51,752,963.74			
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	6,881,434.04	6,881,434.04			
流动资产合计	252,793,518.18	252,793,518.18			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
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					
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	94,549,185.15	94,549,185.15			
在建工程	1,943,362.51	1,943,362.51			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	8,998,050.83	8,998,050.83			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	2,685,079.22	2,685,079.22			
递延所得税资产	2,617,257.99	2,617,257.99			
其他非流动资产	140,000.00	140,000.00			
非流动资产合计	110,932,935.70	110,932,935.70			
资产总计	363,726,453.88	363,726,453.88			
流动负债：					
短期借款	13,383,000.00	13,383,000.00			
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	12,245,088.54	12,245,088.54			
应付账款	76,081,030.49	76,081,030.49			
预收款项	3,130,826.97		-3,130,826.97		-3,130,826.97
合同负债		2,723,819.46	2,723,819.46		2,723,819.46
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					

深圳市正弦电气股份有限公司
2020年1-9月
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应付职工薪酬	12,356,751.10	12,356,751.10			
应交税费	2,918,351.03	2,918,351.03			
其他应付款	482,380.72	482,380.72			
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		407,007.51	407,007.51		407,007.51
流动负债合计	120,597,428.85	120,597,428.85			
非流动负债：					
保险合同准备金					
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	2,567,999.61	2,567,999.61			
递延收益	5,411,960.53	5,411,960.53			
递延所得税负债	31,915.79	31,915.79			
其他非流动负债					
非流动负债合计	8,011,875.93	8,011,875.93			
负债合计	128,609,304.78	128,609,304.78			
所有者权益：					
股本	64,500,000.00	64,500,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	33,403,216.78	33,403,216.78			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	23,767,875.25	23,767,875.25			
一般风险准备					
未分配利润	113,446,057.07	113,446,057.07			
归属于母公司所有者权益合计	235,117,149.10	235,117,149.10			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
少数股东权益					
所有者权益合计	235,117,149.10	235,117,149.10			
负债和所有者权益总计	363,726,453.88	363,726,453.88			
盈余公积	23,767,875.25	23,767,875.25			
一般风险准备					
未分配利润	113,446,057.07	113,446,057.07			
归属于母公司所有者 权益合计	235,117,149.10	235,117,149.10			
少数股东权益					
所有者权益合计	235,117,149.10	235,117,149.10			
负债和所有者权益总计	363,726,453.88	363,726,453.88			

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	50,138,972.80	50,138,972.80			
交易性金融资产	22,612,771.94	22,612,771.94			
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	43,540,123.23	43,540,123.23			
应收账款	60,274,214.88	60,274,214.88			
应收款项融资	12,021,320.69	12,021,320.69			
预付款项	486,745.53	486,745.53			
其他应收款	65,708,111.86	65,708,111.86			
存货	51,026,607.15	51,026,607.15			
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	687,056.85	687,056.85			
流动资产合计	306,495,924.93	306,495,924.93			
非流动资产：					
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					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期应收款					
长期股权投资	20,900,001.00	20,900,001.00			
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	11,553,324.97	11,553,324.97			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	206,104.97	206,104.97			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	2,057,769.11	2,057,769.11			
递延所得税资产	2,587,041.30	2,587,041.30			
其他非流动资产	140,000.00	140,000.00			
非流动资产合计	37,444,241.35	37,444,241.35			
资产总计	343,940,166.28	343,940,166.28			
流动负债：					
短期借款	13,383,000.00	13,383,000.00			
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	12,245,088.54	12,245,088.54			
应付账款	52,107,753.02	52,107,753.02			
预收款项	3,130,826.97		-3,130,826.97		-3,130,826.97
合同负债		2,723,819.46	2,723,819.46		2,723,819.46
应付职工薪酬	11,963,723.73	11,963,723.73			
应交税费	2,870,031.52	2,870,031.52			
其他应付款	475,826.72	475,826.72			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		407,007.51	407,007.51		407,007.51
流动负债合计	96,176,250.50	96,176,250.50			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
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	2,567,999.61	2,567,999.61			
递延收益	5,411,960.53	5,411,960.53			
递延所得税负债	31,915.79	31,915.79			
其他非流动负债					
非流动负债合计	8,011,875.93	8,011,875.93			
负债合计	104,188,126.43	104,188,126.43			
所有者权益：					
股本	64,500,000.00	64,500,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	52,005,440.87	52,005,440.87			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	22,752,073.86	22,752,073.86			
未分配利润	100,494,525.12	100,494,525.12			
所有者权益合计	239,752,039.85	239,752,039.85			
负债和所有者权益总计	343,940,166.28	343,940,166.28			

3、其他重要会计政策和会计估计变更情况

无

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	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%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%、1.5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

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	所得税税率
深圳市正弦电气股份有限公司	15%
武汉市正弦电气技术有限公司	25%
天津宜智达科技有限公司（2020年4月注销）	25%

(二) 税收优惠

根据《企业所得税法》及相关政策，本公司自认定当年起3年内减按15%的税率征收企业所得税。本公司2018年度至2020年度按照15%税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》，本公司于2020.1.1至2020.9.30期间享受相关增值税即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	16,214.95	20,138.33
银行存款	54,348,609.19	52,813,505.30
其他货币资金	35,166,027.02	545,304.00
合计	89,530,851.16	53,378,947.63
其中：存放在境外的款项总额		

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	34,620,723.02	
保函保证金	545,304.00	545,304.00
合计	35,166,027.02	545,304.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		22,612,771.94
其中：理财产品		22,612,771.94
合计		22,612,771.94

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	60,139,354.19	46,305,104.20
减：银行承兑汇票坏账准备	3,031,372.81	2,356,260.18
商业承兑汇票	4,265,069.48	1,248,279.19
减：商业承兑汇票坏账准备	215,257.30	62,413.96
合计	61,157,793.56	45,134,709.25

说明：银行承兑汇票及商业承兑汇票按照对应应收账款账龄连续计算的原则计提坏账准备。

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		47,940,694.11
商业承兑汇票		20,000.00
合计		47,960,694.11

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	105,530,839.65	61,207,760.41
1至2年	1,014,757.52	3,502,331.02
2至3年	4,702,865.30	4,125,104.97
3年以上	2,080,914.08	865,416.79
小计	113,329,376.55	69,700,613.19
减：坏账准备	11,904,427.70	10,170,943.47
合计	101,424,948.85	59,529,669.72

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,188,440.39	5.46	6,188,440.39	100.00		6,338,440.39	9.09	6,338,440.39	100.00	
其中：										
涉及诉讼或客户明显缺乏还债能力	6,188,440.39	5.46	6,188,440.39	100.00		6,338,440.39	9.09	6,338,440.39	100.00	
按组合计提坏账准备	107,140,936.16	94.54	5,715,987.31	5.34	101,424,948.85	63,362,172.80	90.91	3,832,503.08	6.05	59,529,669.72
其中：										
账龄组合	107,140,936.16	94.54	5,715,987.31	5.34	101,424,948.85	63,362,172.80	90.91	3,832,503.08	6.05	59,529,669.72
合计	113,329,376.55	100.00	11,904,427.70	10.50	101,424,948.85	69,700,613.19	100.00	10,170,943.47	14.59	59,529,669.72

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙智联科技有限公司	3,286,580.00	3,286,580.00	100.00	预计无法收回
上海宝达工程机械有限公司	1,590,281.39	1,590,281.39	100.00	预计无法收回
海宁市海鑫自动化机电有限公司	1,028,729.00	1,028,729.00	100.00	预计无法收回
西安京龙工程机械有限公司	282,850.00	282,850.00	100.00	预计无法收回
合计	6,188,440.39	6,188,440.39	100.00	

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	105,530,839.65	5,276,541.98	5.00
1-2年	945,157.52	94,515.75	10.00
2-3年	457,156.30	137,146.89	30.00
3年以上	207,782.69	207,782.69	100.00
合计	107,140,936.16	5,715,987.31	5.34

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	10,170,943.47	10,170,943.47	1,902,224.81	150,000.00	18,740.58	11,904,427.70
合计	10,170,943.47	10,170,943.47	1,902,224.81	150,000.00	18,740.58	11,904,427.70

本期收回系收回单项计提的长沙智联科技有限公司应收账款 150,000.00 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18,740.58

无重要的应收账款核销。

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州市特威工程机械有限公司	28,545,568.00	25.19	1,427,278.40
无锡弘宜智能科技有限公司	7,592,130.00	6.70	379,606.50
长沙智联科技有限公司	3,286,580.00	2.90	3,286,580.00
标码自动化设备(东莞)有限公司	2,754,260.00	2.43	137,713.00
无锡巨川电气有限公司	2,340,103.57	2.06	117,005.18
合计	44,518,641.57	39.28	5,348,183.08

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据-银行承兑汇票	9,991,383.84	12,021,320.69
合计	9,991,383.84	12,021,320.69

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

3、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	2020.9.30	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	27,169,860.20	
合计	27,169,860.20	

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,288,457.82	100.00	827,773.76	100.00
1年以上				
合计	1,288,457.82	100.00	827,773.76	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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
期末余额前五名的汇总金额	876,595.74	68.03
合计	876,595.74	68.03

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	499,539.74	653,927.41
合计	499,539.74	653,927.41

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	492,933.94	299,626.67
1至2年	27,725.00	394,786.53
2至3年	9,000.00	19,963.15
3年以上	830,800.52	824,266.83
小计	1,360,459.46	1,538,643.18
减：坏账准备	860,919.72	884,715.77
合计	499,539.74	653,927.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	818,330.52	60.15	818,330.52	100.00		818,330.52	53.19	818,330.52	100.00	
其中：										
预计无法收回的保证金	818,330.52	60.15	818,330.52	100.00		818,330.52	53.19	818,330.52	100.00	
按组合计提坏账准备	542,128.94	39.85	42,589.20	7.86	499,539.74	720,312.66	46.81	66,385.25	9.22	653,927.41
其中：										
账龄组合	542,128.94	39.85	42,589.20	7.86	499,539.74	720,312.66	46.81	66,385.25	9.22	653,927.41
合计	1,360,459.46	100.00	860,919.72	63.28	499,539.74	1,538,643.18	100.00	884,715.77	57.50	653,927.41

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市安托山混凝土管桩有限公司	818,330.52	818,330.52	100.00	预计无法收回
合计	818,330.52	818,330.52	100.00	

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	492,933.94	24,646.70	5.00
1-2年	27,725.00	2,772.50	10.00
2-3年	9,000.00	2,700.00	30.00
3年以上	12,470.00	12,470.00	100.00
合计	542,128.94	42,589.20	7.86

(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)	
上年年末余额	66,385.25		818,330.52	884,715.77
上年年末余额在本期				
--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	-23,796.05			-23,796.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	42,589.20		818,330.52	860,919.72

其他应收款项账面余额变动如下：

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)	
上年年末余额	720,312.66		818,330.52	1,538,643.18
上年年末余额在本期				
--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	-178,183.72			-178,183.72
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	542,128.94		818,330.52	1,360,459.46

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	884,715.77	-23,796.05			860,919.72
合计	884,715.77	-23,796.05			860,919.72

无重要的坏账准备转回或收回。

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来及个人往来	231,447.66	131,341.26
押金及保证金	927,660.52	1,274,200.52
代扣款项	161,481.72	130,664.47
其他	39,869.56	2,436.93
合计	1,360,459.46	1,538,643.18

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	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
深圳市安托山混凝土管桩有限公司	房屋租赁押金	818,330.52	3年以上	60.15	818,330.52
	电费押金	60,000.00	1年以内	4.41	3,000.00
员工社保款	代扣款项	111,245.59	1年以内	8.18	5,562.28
员工公积金款	代扣款项	47,602.13	1年以内	3.50	2,380.11
北京国信智维科技有限公司	单位往来	37,700.00	1年以内	2.77	1,885.00
张春雷	个人往来	30,000.00	1年以内	2.21	1,500.00
	宿舍押金	2,000.00	2-3年	0.15	600.00
合计		1,106,878.24		81.36	833,257.91

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	43,155,034.52	1,684,132.76	41,470,901.76	26,941,196.74	759,066.77	26,182,129.97
发出商品	2,129,642.36		2,129,642.36	1,401,579.98		1,401,579.98
委托加工物资	4,432,403.00		4,432,403.00	7,116,041.04		7,116,041.04
在产品	5,609,272.75		5,609,272.75	2,218,524.97		2,218,524.97
库存商品	11,242,927.36	439,344.24	10,803,583.12	15,459,703.73	625,015.95	14,834,687.78
合计	66,569,279.99	2,123,477.00	64,445,802.99	53,137,046.46	1,384,082.72	51,752,963.74

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	759,066.77	759,066.77	1,547,171.36		622,105.37		1,684,132.76
发出商品							
委托加工物资							
在产品							
库存商品	625,015.95	625,015.95	327,919.06		513,590.77		439,344.24
合计	1,384,082.72	1,384,082.72	1,875,090.42		1,135,696.14		2,123,477.00

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	9,970,775.56	6,881,434.04
待扣除发行费用	1,829,245.28	
合计	11,800,020.84	6,881,434.04

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	90,873,438.40	94,549,185.15
固定资产清理		
合计	90,873,438.40	94,549,185.15

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	82,501,011.56	23,134,123.76	2,498,988.59	7,013,308.87	913,838.00	116,061,270.78
(2) 本期增加金额	-3,340,694.26	3,389,087.28	19,646.02	338,957.76	289,808.76	696,805.56
—购置		1,376,793.54	19,646.02	338,957.76	289,808.76	2,025,206.08
—在建工程转入		2,012,293.74				2,012,293.74
—其他	-3,340,694.26					-3,340,694.26
(3) 本期减少金额		229,856.03		131,189.93		361,045.96
—处置或报废		229,856.03		131,189.93		361,045.96
—其他						
(4) 期末余额	79,160,317.30	26,293,355.01	2,518,634.61	7,221,076.70	1,203,646.76	116,397,030.38
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	207,494.10	13,790,815.18	2,152,792.74	5,272,586.14	88,397.47	21,512,085.63
(2) 本期增加金额	1,923,499.08	1,861,378.59	40,924.89	389,623.64	134,659.55	4,350,085.75
—计提	1,923,499.08	1,861,378.59	40,924.89	389,623.64	134,659.55	4,350,085.75
—其他						
(3) 本期减少金额		214,953.61		123,625.79		338,579.40
—处置或报废		214,953.61		123,625.79		338,579.40
—其他						
(4) 期末余额	2,130,993.18	15,437,240.16	2,193,717.63	5,538,583.99	223,057.02	25,523,591.98
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	77,029,324.12	10,856,114.85	324,916.98	1,682,492.71	980,589.74	90,873,438.40
(2) 上年年末账面价值	82,293,517.46	9,343,308.58	346,195.85	1,740,722.73	825,440.53	94,549,185.15

本期房屋及建筑物账面原值其他增加为负数主要系本公司之子公司武汉市正弦电气技术有限公司根据本年度竣工决算结果调减原暂估入账的房屋建筑物原值。

3、 无暂时闲置的固定资产

4、 无通过融资租赁租入的固定资产

5、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
机器设备	2,412,615.75
电子设备	1,470.28
其他设备	185.57
合计	2,414,271.60

6、 2020年9月30日无未办妥产权证书的固定资产

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	805,820.54	1,943,362.51
工程物资		
合计	805,820.54	1,943,362.51

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉基地PCBA加工生产线建设				1,943,362.51		1,943,362.51
武汉基地测试平台	428,678.15		428,678.15			
配电改造工程	266,506.00		266,506.00			
其他	110,636.39		110,636.39			
合计	805,820.54		805,820.54	1,943,362.51		1,943,362.51

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	9,532,333.22	3,446,713.83	12,979,047.05
(2) 本期增加金额		3,883.50	3,883.50
—购置		3,883.50	3,883.50
—其他			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额	9,532,333.22	3,450,597.33	12,982,930.55
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	1,525,173.12	2,455,823.10	3,980,996.22
(2) 本期增加金额	142,984.98	236,312.76	379,297.74
—计提	142,984.98	236,312.76	379,297.74
—其他			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额	1,668,158.10	2,692,135.86	4,360,293.96
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
—其他			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—其他			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	7,864,175.12	758,461.47	8,622,636.59
(2) 上年年末账面价值	8,007,160.10	990,890.73	8,998,050.83

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例
0%。

2、 2020年9月30日无未办妥产权证书的土地使用权

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
安托山基建装修工程	1,652,285.29		826,142.67		826,142.62
制造产线自动化改造项目	61,326.96		30,663.45		30,663.51
消防安全改造工程	56,263.13		28,131.57		28,131.56
无锡分公司新厂房装修工程	287,893.73		28,473.03		259,420.70
武汉正弦厂房装修项目	627,310.11	58,823.88	99,612.93		586,521.06
合计	2,685,079.22	58,823.88	1,013,023.65		1,730,879.45

(十四) 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	期末余额		上年年末余额	
	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
应收款项减值准备	9,005,206.62	1,388,313.20	6,317,562.47	959,721.06
存货跌价准备	2,123,477.00	327,431.83	1,384,082.73	207,612.41
递延收益	3,076,725.29	461,508.79	5,411,960.53	811,794.08
预计负债	3,406,808.42	511,021.26	2,567,999.61	385,199.84
应付职工薪酬-辞退福利	1,297,093.24	194,563.99	1,686,204.00	252,930.60
可抵扣亏损	11,450,852.04	2,862,713.01		
合计	30,360,162.61	5,745,552.08	17,367,809.34	2,617,257.99

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			212,771.94	31,915.79
合计			212,771.94	31,915.79

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	7,006,770.91	7,156,770.91
可抵扣亏损		3,860,518.89
合计	7,006,770.91	11,017,289.80

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	期末余额	上年年末余额	备注
2020年		193,765.86	
2021年		292,876.77	
2022年		686,938.64	
2023年		971,438.71	
2024年		1,715,498.91	
合计		3,860,518.89	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期设备款	840,013.90		840,013.90	140,000.00		140,000.00
合计	840,013.90		840,013.90	140,000.00		140,000.00

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	7,498,000.00	13,383,000.00
合计	7,498,000.00	13,383,000.00

2、无已逾期未偿还的短期借款

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	34,620,723.02	12,245,088.54
商业承兑汇票		
合计	34,620,723.02	12,245,088.54

期末无已到期未支付的应付票据。

(十八) 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	89,152,468.37	76,038,472.59
1-2年	34,803.32	14,799.08
2-3年	9,092.12	25,063.44
3年以上	27,758.82	2,695.38
合计	89,224,122.63	76,081,030.49

2、无账龄超过一年的重要应付账款

(十九) 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		3,130,734.96
1-2年		92.01
2-3年		
3年以上		
合计		3,130,826.97

2、 无账龄超过一年的重要预收款项

(二十) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额
预收客户款项	1,112,753.51
合计	1,112,753.51

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,661,394.22	38,046,889.75	36,184,690.28	12,523,593.69
离职后福利-设定提存计划	9,152.88	141,160.55	150,313.43	
辞退福利	1,686,204.00	300,720.24	689,831.00	1,297,093.24
一年内到期的其他福利				
合计	12,356,751.10	38,488,770.54	37,024,834.71	13,820,686.93

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,654,937.76	35,797,121.23	33,934,249.06	12,517,809.93
(2) 职工福利费		1,051,136.60	1,051,136.60	
(3) 社会保险费	4,814.96	425,306.96	425,684.16	4,437.76
其中：医疗保险费	4,215.88	376,795.36	377,017.24	3,994.00
工伤保险费	155.32	1,558.57	1,713.89	
生育保险费	443.76	46,953.03	46,953.03	443.76
(4) 住房公积金		376,582.46	376,582.46	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,641.50	396,742.50	397,038.00	1,346.00
合计	10,661,394.22	38,046,889.75	36,184,690.28	12,523,593.69

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,875.52	136,258.47	145,133.99	
失业保险费	277.36	4,902.08	5,179.44	
合计	9,152.88	141,160.55	150,313.43	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	780,878.82	1,889,204.16
企业所得税	1,840,693.64	437,130.09
个人所得税	118,666.14	128,272.28
城市维护建设税	88,902.58	192,535.49
教育费附加	63,501.84	214,541.50
土地使用税	20,400.78	20,400.78
印花税	13,077.03	36,266.73
房产税	180,972.67	
合计	3,107,093.50	2,918,351.03

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	8,851.69	21,857.39
应付股利		
其他应付款项	2,014,254.26	460,523.33
合计	2,023,105.95	482,380.72

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	8,851.69	21,857.39
合计	8,851.69	21,857.39

无已逾期未支付的利息。

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	1,931,909.23	430,835.69
单位往来款	65,404.19	21,780.00
其他	16,940.84	7,907.64
合计	2,014,254.26	460,523.33

(2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	3,372,105.14	
合计	3,372,105.14	

(二十五) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	2,567,999.61	2,777,469.31	1,938,660.50	3,406,808.42	
合计	2,567,999.61	2,777,469.31	1,938,660.50	3,406,808.42	

(二十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,411,960.53		2,335,235.24	3,076,725.29	
合计	5,411,960.53		2,335,235.24	3,076,725.29	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
无谐波电流高效节能变频器的研发及产业化项目	1,153,446.20		1,052,131.81		101,314.39	与资产相关
深圳市财政委员会地方配套项目	53,555.88		17,851.96		35,703.92	与资产相关
智能永磁同步SVC 伺服系统关键技术研发及提升项目	2,139,070.53		751,867.62		1,387,202.91	与资产相关
伺服系统项目	2,065,887.92		513,383.85		1,552,504.07	与资产相关
合计	5,411,960.53		2,335,235.24		3,076,725.29	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	64,500,000.00						64,500,000.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	33,403,216.78			33,403,216.78
其他资本公积				
合计	33,403,216.78			33,403,216.78

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,767,875.25	23,767,875.25			23,767,875.25
合计	23,767,875.25	23,767,875.25			23,767,875.25

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上年年末金额
调整前上年年末未分配利润	113,402,633.14	71,793,772.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	43,423.93	-2,081,558.61
调整后年初未分配利润	113,446,057.07	69,712,214.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,377,866.27	55,962,754.08
减：提取法定盈余公积		5,778,911.39
应付普通股股利		6,450,000.00
期末未分配利润	165,823,923.34	113,446,057.07

由于前期会计差错更正，影响2019年、2020年初未分配利润-2,081,558.61、43,423.93元。

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	290,596,715.74	183,418,985.38	209,491,024.22	127,058,827.40
其他业务	6,178,993.00	4,244,294.32	3,265,666.34	1,955,944.90
合计	296,775,708.74	187,663,279.70	212,756,690.56	129,014,772.30

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	61,202.34	61,236.74
印花税	77,359.20	53,944.20
城市维护建设税	781,683.75	745,224.67
教育费附加	558,345.53	532,267.33
其他	344,364.38	864.00
合计	1,822,955.20	1,393,536.94

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,484,254.42	10,470,123.71
运费	3,318,500.82	1,988,920.81
交通费	781,359.45	844,030.41
机物料消耗	1,938,660.50	1,139,207.47
租赁及水电费	966,030.67	981,635.45
差旅费	739,360.48	1,528,387.76
业务招待费	966,747.97	888,909.61
广告展会费	498,399.78	603,745.83
办公费	286,021.39	464,151.45
折旧及摊销	172,440.79	186,978.69
其他	1,260,160.03	660,945.25
合计	21,411,936.30	19,757,036.44

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,640,727.54	6,836,120.77
中介服务	3,244,559.50	853,401.42
折旧及摊销	3,759,235.81	1,470,772.97
租赁及水电费	723,759.68	494,324.12
差旅及汽车费用	431,469.12	248,617.74
办公通信	336,965.46	221,595.73
业务招待费	57,233.58	71,712.56
其他	664,779.83	375,765.66
合计	16,858,730.52	10,572,310.97

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,093,676.33	7,337,056.07
折旧及摊销	645,418.25	743,255.79
租赁费	504,852.89	521,428.05
机物料消耗	1,975,965.78	422,619.72
委托开发费	960,377.14	
其他	1,338,744.95	293,352.68
合计	16,519,035.34	9,317,712.31

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	475,052.47	149,637.55
减：利息收入	351,998.84	289,520.46
汇兑损益	178,121.08	-382,250.13
其他	60,094.50	28,489.95
合计	361,269.21	-493,643.09

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,182,126.61	4,624,466.91
增值税即征即退	6,865,572.01	6,979,922.88
代扣个人所得税手续费	31,039.33	
合计	10,078,737.95	11,604,389.79

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
无谐波电流高效节能变频器的研发及产业化项目	1,052,131.81	1,854,775.45	与资产相关
深圳市财政委员会地方配套项目	17,851.96	17,851.96	与资产相关
四象限运行绿色节能变频器关键技术研发及产业化项目		50,541.10	与资产相关
EM100系列迷你型变频器关键技术研发		30,000.00	与资产相关
智能永磁同步 SVC 伺服系统关键技术研发及提升项目	751,867.62	720,682.59	与资产相关
伺服系统项目	513,383.85	513,383.85	与资产相关
企业研发资助计划		871,000.00	与收益相关
宝安区 2019 年第一批规模以上国高企业研发投入补贴		348,400.00	与收益相关
2017 年度提升国际化经营能力事项资助		15,000.00	与收益相关
深圳市中小企业国际技术合作协会-17 年捷克展补助		53,200.00	与收益相关
17 年伊朗展补助		26,600.00	与收益相关
工商业用电成本补助	71,585.20	16,884.00	与收益相关
生育津贴	14,680.06	40,618.32	与收益相关
出口信用保险保费资助	9,633.00	7,120.00	与收益相关
专利申请补助		6,000.00	与收益相关
境外商标注册补助		4,200.00	与收益相关
计算机软件著作权补助		3,600.00	与收益相关
稳岗补贴	75,555.00	44,609.63	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2019 年度企业研究开发资助	520,000.00		与收益相关
岗前培训补贴	300.00		与收益相关
数字园 2018 年度产业扶持资金	91,000.00		与收益相关
宝安区“四上”企业复工防控补贴	23,100.00		与收益相关
深圳市中小企业服务局-新冠疫情贷款贴息补贴	41,038.11		与收益相关
合计	3,182,126.61	4,624,466.91	

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财收益	372,807.23	190,150.21
合计	372,807.23	190,150.21

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		111,925.82
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		111,925.82
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计		111,925.82

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	827,955.97	233,761.70
应收账款坏账损失	1,752,224.81	1,166,108.20
其他应收款坏账损失	-23,796.05	2,400.20
合计	2,556,384.73	1,402,270.10

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,875,090.42	571,990.11
合计	1,875,090.42	571,990.11

(四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	3,000.00		3,000.00
政府补助		130,000.00	
其他	112,855.21	353,583.88	112,855.21
合计	115,855.21	483,583.88	115,855.21

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
国家高新技术企业认定奖励		130,000.00	与收益相关
合计		130,000.00	

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	22,466.57	185,288.88	22,466.57
其他	179,322.62	29,619.99	179,322.62
合计	201,789.19	214,908.87	201,789.19

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,854,982.13	6,781,889.62
递延所得税费用	-3,160,209.88	319,009.76
合计	5,694,772.25	7,100,899.38

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	58,072,638.52
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,710,895.78
子公司适用不同税率的影响	-829,026.75
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	78,776.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-556,511.27
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	-22,500.00
研发费用加计扣除	-1,421,604.37
其他	-265,257.66
所得税费用	5,694,772.25

(四十五) 每股收益

1、 基本每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	52,377,866.27	46,294,945.93
本公司发行在外普通股的加权平均数	64,500,000.00	64,500,000.00
基本每股收益	0.81	0.72
其中：持续经营基本每股收益	0.81	0.72
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	52,377,866.27	46,294,945.93
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	64,500,000.00	64,500,000.00
稀释每股收益	0.81	0.72
其中：持续经营稀释每股收益	0.81	0.72
终止经营稀释每股收益		

(四十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息收入和政府补贴等	1,198,890.21	1,839,682.26
收到的其他往来款项	476,519.55	164,222.20
收到保证金及押金	27,800.00	258,511.00
合计	1,703,209.76	2,262,415.46

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的期间费用及营业外支出等	19,787,050.81	13,914,497.13
支付的其他往来款项	704,850.82	581,212.09
支付保证金及押金	6,260.00	640,304.00
合计	20,498,161.63	15,136,013.22

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回理财产品取得的现金	64,900,000.00	60,000,000.00
合计	64,900,000.00	60,000,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品支付的现金	42,500,000.00	67,400,000.00
合计	42,500,000.00	67,400,000.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代收股改个税	7,570,000.02	
合计	7,570,000.02	

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
代付股改个税	7,570,000.02	
合计	7,570,000.02	

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	52,377,866.27
加：信用减值损失	2,556,384.73
资产减值准备	1,875,090.42
固定资产折旧	4,350,085.75
无形资产摊销	379,297.74
长期待摊费用摊销	1,013,023.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	19,466.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	475,052.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-372,807.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,128,294.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-31,915.79
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,432,233.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-58,956,907.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,076,379.28
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-1,799,510.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3、现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	54,364,824.14
减：现金的期初余额	52,833,643.63
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	1,531,180.51

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	54,364,824.14
其中：库存现金	16,214.95
可随时用于支付的银行存款	54,348,609.19
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	54,364,824.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	35,166,027.02	其中：34,620,723.02 元为银行承兑汇票保证金；545,304.00 元为电费保函保证金
合计	35,166,027.02	

(四十九) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,307,700.56	6.81	8,905,571.58
其中：美元	1,307,700.56	6.81	8,905,571.58
应收账款	18,892.00	6.81	128,656.41
其中：美元	18,892.00	6.81	128,656.41

(五十) 政府补助

1、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
			本期金额	上期金额	
无谐波电流 高效节能变 频器的研发 及产业化项 目	13,970,000.00	递延收益	1,052,131.81	1,854,775.45	其他收益
深圳市财政 委员会地方 配套项目	1,760,000.00	递延收益	17,851.96	17,851.96	其他收益
四象限运行 绿色节能变 频器关键技 术研发及产 业化项目	2,500,000.00	递延收益		50,541.10	其他收益
SE600 电梯 一体化控制 系统的研发	1,300,000.00	递延收益			其他收益
国产电力电 子器件实现 变频调速装 置技术改造 项目	1,750,000.00	递延收益			其他收益
EM100 系列 迷你型变频 器关键技术 研发	200,000.00	递延收益		30,000.00	其他收益
智能永磁同 步 SVC 伺服 系统关键技 术研发及提 升项目	5,000,000.00	递延收益	751,867.62	720,682.59	其他收益
伺服系统项 目	4,800,000.00	递延收益	513,383.85	513,383.85	其他收益
合计：	31,280,000.00		2,335,235.24	3,187,234.96	

2、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
		本期金额	上期金额	
增值税退税款	13,845,494.89	6,865,572.01	6,979,922.88	其他收益
企业研发资助计划	871,000.00		871,000.00	其他收益
宝安区2019年第一批规模以上国高企业研发投入补贴	348,400.00		348,400.00	其他收益
2017年度提升国际化经营能力事项资助	15,000.00		15,000.00	其他收益
深圳市中小企业国际技术合作协会-17年捷克展补助	53,200.00		53,200.00	其他收益
企业展会费补贴				其他收益
17年伊朗展补助	26,600.00		26,600.00	其他收益
工商业用电成本补助	88,469.20	71,585.20	16,884.00	其他收益
生育津贴	55,298.38	14,680.06	40,618.32	其他收益
出口信用保险保费资助	16,753.00	9,633.00	7,120.00	其他收益
专利申请补助	6,000.00		6,000.00	其他收益
境外商标注册补助	4,200.00		4,200.00	其他收益
计算机软件著作权补助	3,600.00		3,600.00	其他收益
稳岗补贴	120,164.63	75,555.00	44,609.63	其他收益
国家高新技术企业认定奖励	130,000.00		130,000.00	营业外收入
深圳市科技创新委员会2019年度企业研究开发资助	520,000.00	520,000.00		其他收益
岗前培训补贴	300.00	300.00		其他收益
数字园2018年度产业扶持资金	91,000.00	91,000.00		其他收益
宝安区“四上”企业复工防控补贴	23,100.00	23,100.00		其他收益
深圳市中小企业服务局-新冠疫情贷款贴息补贴	41,038.11	41,038.11		其他收益
合计	16,259,618.21	7,712,463.38	8,547,154.83	

六、 合并范围的变更

报告期内，公司注销子公司天津宜智达科技有限公司。

七、 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	
武汉市正弦电气技术有限公司	武汉市	武汉市东湖开发区光谷大道关南福星医药园4幢5层3号	制造业	100.00		设立

八、 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。公司董事会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，但是董事会已授权本公司管理层和财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度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。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还

可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	8,905,571.58		8,905,571.58	11,990,151.91		11,990,151.91
应收账款	128,656.41		128,656.41	491,061.35		491,061.35
合计	9,034,227.99		9,034,227.99	12,481,213.26		12,481,213.26

(二) 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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	7,498,000.00			7,498,000.00
应付票据	34,620,723.02			34,620,723.02
应付账款	89,152,468.37	71,654.26		89,224,122.63
应付职工薪酬	13,820,686.93			13,820,686.93
应交税费	3,107,093.50			3,107,093.50
其他应付款	1,991,474.26	22,780.00		2,014,254.26
应付利息	8,851.69			8,851.69
合计	150,199,297.77	94,434.26		150,293,732.03

项目	上年年末余额			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	13,383,000.00			13,383,000.00
应付票据	12,245,088.54			12,245,088.54
应付账款	76,038,472.59	42,557.90		76,081,030.49
应付职工薪酬	12,356,751.10			12,356,751.10
应交税费	2,918,351.03			2,918,351.03
其他应付款	437,743.33	22,780.00		460,523.33
应付利息	21,857.39			21,857.39
合计	117,401,263.98	65,337.90		117,466,601.88

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
<input checked="" type="checkbox"/> 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其中：理财产品				
<input checked="" type="checkbox"/> 应收款项融资		9,991,383.84		9,991,383.84
持续以公允价值计量的资产总额		9,991,383.84		9,991,383.84

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第二层次公允价值计量项目-应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

实际控制人	关联关系	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
涂从欢	实际控制人	42.72	42.72
张晓光	实际控制人	26.04	26.04

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(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
深圳市信通力达投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人施加重大影响的公司
何畏	持有本公司股份超过5%的股东、副总经理
田志伟	独立董事
黄劲业	独立董事
徐耀增	公司董事、公司股东
杨龙	财务负责人
邹敏	公司股东、董事会秘书、副总经理
李坤斌	公司监事会主席、公司股东
吴小伟	公司监事、公司股东
黄贤杰	公司监事
王建	公司前董事、公司股东
张强	公司前董事、公司股东

(五) 关联交易情况

1、 报告期各期存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
涂从欢	20,000,000.00	2019/6/26	2020/6/12	是
张晓光	20,000,000.00	2019/6/26	2020/6/12	是
涂从欢	10,000,000.00	2019/9/26	2022/9/26	否
张晓光	10,000,000.00	2019/9/26	2022/9/26	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,991,534.27	3,792,332.91

十一、 承诺及或有事项

截至2020年9月30日本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

2020年前期会计差错更正情况

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2019年期初累计影响数	2019年度影响数	累积影响数合计
出票行为非国有银行或上市商业银行已背书未到期的银行承兑汇票不终止确认	应收票据	-	-1,136,638.49	-1,136,638.49
	应收款项融资	-	-1,314,305.09	-1,314,305.09
	应付账款	-	-2,450,943.58	-2,450,943.58
根据测算，调整应收票据减值	坏账准备-应收票据	-76,950.03	20,118.11	-56,831.92
	信用减值损失	-	20,118.11	20,118.11
	年初未分配利润	76,950.03	-	76,950.03
根据测算，调整递延所得税资产	递延所得税资产	-11,542.50	2,667.72	-8,874.78
	所得税	-	-2,667.72	-2,667.72
	年初未分配利润	-11,542.50	-	-11,542.50
调整盈余公积	提取法定盈余公积金	-	-2,007.54	-2,007.54
	盈余公积	6,540.75	-2,007.54	4,533.21
	年初未分配利润	-6,540.75	-	-6,540.75

2020年前期会计差错更正，累计影响2020年年初未分配利润43,423.93元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	52,736,842.29	44,626,592.60
减：银行承兑汇票坏账准备	2,661,247.21	2,272,334.60
商业承兑汇票	4,265,069.48	1,248,279.19
减：商业承兑汇票坏账准备	215,257.30	62,413.96
合计	54,125,407.26	43,540,123.23

说明：银行承兑汇票及商业承兑汇票按照对应应收账款账龄连续计算的原则计提坏账准备。

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		40,538,182.21
商业承兑汇票		20,000.00
合计		40,558,182.21

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	114,430,409.19	61,952,305.57
1至2年	1,014,757.52	3,502,331.02
2至3年	4,702,865.30	4,125,104.97
3年以上	2,080,914.08	865,416.79
小计	122,228,946.09	70,445,158.35
减：坏账准备	11,904,427.70	10,170,943.47
合计	110,324,518.39	60,274,214.88

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,188,440.39	5.06	6,188,440.39	100.00		6,338,440.39	9.00	6,338,440.39	100.00	
其中：										
涉及诉讼或客户明显缺乏还债能力	6,188,440.39	5.06	6,188,440.39	100.00		6,338,440.39	9.00	6,338,440.39	100.00	
按组合计提坏账准备	116,040,505.70	94.94	5,715,987.31	4.93	110,324,518.39	64,106,717.96	91.00	3,832,503.08	5.98	60,274,214.88
其中：										
账龄组合	107,140,936.16	87.66	5,715,987.31	5.34	101,424,948.85	63,362,172.80	89.95	3,832,503.08	6.05	59,529,669.72
合并范围内公司	8,899,569.54	7.28			8,899,569.54	744,545.16	1.05			744,545.16
合计	122,228,946.09	100.00	11,904,427.70	9.74	110,324,518.39	70,445,158.35	100.00	10,170,943.47	14.44	60,274,214.88

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙智联科技有限公司	3,286,580.00	3,286,580.00	100.00	预计无法收回
上海宝达工程机械有限公司	1,590,281.39	1,590,281.39	100.00	预计无法收回
海宁市海鑫自动化机电有限公司	1,028,729.00	1,028,729.00	100.00	预计无法收回
西安京龙工程机械有限公司	282,850.00	282,850.00	100.00	预计无法收回
合计	6,188,440.39	6,188,440.39	100.00	

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	105,530,839.65	5,276,541.98	5.00
1-2年	945,157.52	94,515.75	10.00
2-3年	457,156.30	137,146.89	30.00
3年以上	207,782.69	207,782.69	100.00
合计	107,140,936.16	5,715,987.31	5.34

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	10,170,943.47	10,170,943.47	1,902,224.81	150,000.00	18,740.58	11,904,427.70
坏账准备						
合计	10,170,943.47	10,170,943.47	1,902,224.81	150,000.00	18,740.58	11,904,427.70

本期收回系收回单项计提的长沙智联科技有限公司应收账款 150,000.00 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18,740.58

无重要的应收账款核销。

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广州市特威工程机械有限公司	28,545,568.00	23.35	1,427,278.40
武汉市正弦电气技术有限公司	8,899,569.54	7.28	
无锡弘宜智能科技有限公司	7,592,130.00	6.21	379,606.50
长沙智联科技有限公司	3,286,580.00	2.69	3,286,580.00
标杓自动化设备(东莞)有限公司	2,754,260.00	2.25	137,713.00
合计	51,078,107.54	41.79	5,231,177.90

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据-银行承兑汇票	9,991,383.84	12,021,320.69
合计	9,991,383.84	12,021,320.69

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

3、 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	2020.9.30	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,812,416.96	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	97,493,256.54	65,708,111.86
合计	97,493,256.54	65,708,111.86

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	62,939,364.83	51,697,025.19
1至2年	34,569,814.50	14,014,631.29
2至3年	9,000.00	19,963.15
3年以上	830,800.52	824,266.83
小计	98,348,979.85	66,555,886.46
减：坏账准备	855,723.31	847,774.60
合计	97,493,256.54	65,708,111.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	818,330.52	0.83	818,330.52	100.00		818,330.52	1.23	818,330.52	100.00	
其中：										
预计无法收回的保证金	818,330.52	0.83	818,330.52	100.00		818,330.52	1.23	818,330.52	100.00	
按组合计提坏账准备	97,530,649.33	99.17	37,392.79	0.04	97,493,256.54	65,737,555.94	98.77	29,444.08	0.04	65,708,111.86
其中：										
账龄组合	438,200.83	0.45	37,392.79	8.53	400,808.04	331,489.30	0.50	29,444.08	8.88	302,045.22
合并范围内往来款	97,092,448.50	98.72			97,092,448.50	65,406,066.64	98.27			65,406,066.64
合计	98,348,979.85	100.00	855,723.31	0.87	97,493,256.54	66,555,886.46	100.00	847,774.60	1.27	65,708,111.86

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市安托山混凝土管桩有限公司	818,330.52	818,330.52	100.00	预计无法收回
合计	818,330.52	818,330.52	100.00	

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	389,005.83	19,450.29	5.00
1-2年	27,725.00	2,772.50	10.00
2-3年	9,000.00	2,700.00	30.00
3年以上	12,470.00	12,470.00	100.00
合计	438,200.83	37,392.79	8.53

(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)	
上年年末余额	29,444.08		818,330.52	847,774.60
上年年末余额在本期				
--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	7,948.71		676,254.87	684,203.58
本期转回				
本期转销				
本期核销			676,254.87	676,254.87
其他变动				
期末余额	37,392.79		818,330.52	855,723.31

其他应收款项账面余额变动如下：

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)	
上年年末余额	65,737,555.94		818,330.52	66,555,886.46
上年年末余额在本期				
--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	31,793,093.39			31,793,093.39
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	97,530,649.33		818,330.52	98,348,979.85

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	847,774.60	684,203.58		676,254.87	855,723.31
合计	847,774.60	684,203.58		676,254.87	855,723.31

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	676,254.87

核销的其他应收款项单位为2020年4月注销的子公司天津宜智达科技有限公司

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内单位往来款	97,092,448.50	65,406,066.64
其他单位及个人往来	163,419.55	113,203.68
押金及保证金	927,660.52	924,200.52
代扣款项	161,481.72	110,878.69
其他	3,969.56	1,536.93
合计	98,348,979.85	66,555,886.46

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	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
武汉市正弦电气技术有限公司	合并范围内往来款	97,092,448.50	1-2年	98.72	
深圳市安托山混凝土管桩有限公司	房屋租赁押金	818,330.52	3年以上	0.83	818,330.52
	电费押金	60,000.00	1年以内	0.06	3,000.00
员工社保款	代扣款项	111,245.59	1年以内	0.11	5,562.28
员工公积金款	代扣款项	47,602.13	1年以内	0.05	2,380.11
张春雷	个人往来	30,000.00	1年以内	0.03	1,500.00
	宿舍押金	2,000.00	2-3年	0.00	600.00
合计		98,161,626.74		99.81	831,372.91

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,900,001.00		20,900,001.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,900,001.00		20,900,001.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉市正弦电气技术有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
天津宜智达科技有限公司	900,001.00		900,001.00			
合计	20,900,001.00		900,001.00	20,000,000.00		

(六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	290,596,715.74	184,182,726.95	209,467,723.25	127,000,968.78
其他业务	13,313,145.34	11,377,206.18	3,259,120.89	1,955,944.90
合计	303,909,861.08	195,559,933.13	212,726,844.14	128,956,913.68

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-900,001.00	
理财产品收益	372,807.23	190,150.21
合计	-527,193.77	190,150.21

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动资产处置损益	-19,466.57	-185,288.88	
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）	3,182,126.61	4,754,466.91	
委托他人投资或管理资产的损益	372,807.23	190,150.21	
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		111,925.82	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	150,000.00	200,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,428.08	323,963.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	3,650,039.19	5,395,217.95	
所得税影响额	-542,117.83	-792,812.20	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	3,107,921.36	4,602,405.75	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	20.04	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.86	0.76	0.76

深圳市正弦电气股份有限公司
(加盖公章)

2020年12月7日