

深圳市鑫汇科股份有限公司
2019年度审计报告

天

防伪编号： 07552020090081022997

天健会计师事务所（特殊普通合伙）已签



微信扫一扫查询真伪

报告文号： 天健审〔2020〕7-484号
委托单位： 深圳市鑫汇科技股份有限公司
被审验单位名称： 深圳市鑫汇科技股份有限公司
被审单位所在地： 深圳市
事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型： 财务报表审计（合并）（无保留意见）
报告日期： 2020-04-27
报备日期： 2020-09-14
签名注册会计师： 谢军 刘恺

深圳市鑫汇科技股份有限公司（合并）

2019年度审计报告

事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 057189722900
传真：
通信地址： 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼
电子邮件： wxb@pccpa.cn
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。

防伪查询电话号码： 0755 83515412

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://check.szicpa.org>



深圳注协

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—71 页



审 计 报 告

天健审〔2020〕7-484号

深圳市鑫汇科股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市鑫汇科股份有限公司（以下简称鑫汇科公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鑫汇科公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

鑫汇科公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

鑫汇科公司治理层（以下简称治理层）负责监督鑫汇科公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

谢军



中国注册会计师：

刘恺



二〇二〇年四月二十七日



合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	10,676,448.10	21,698,077.94	短期借款	15	10,559,743.60	5,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			2,032,000.00	应付票据			
应收账款	2	92,590,157.42	79,008,703.19	应付账款	17	66,581,213.96	65,387,372.72
应收款项融资	3	4,302,892.66		预收款项	18	941,239.56	2,016,268.26
预付账款	4	1,762,289.40	1,712,998.91	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	5,048,418.01	2,440,417.39	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	19	14,666,460.08	11,048,483.19
存货	6	66,001,390.21	35,812,061.59	应交税费	20	1,754,798.29	1,733,032.58
合同资产				其他应付款	21	6,368,637.42	4,742,454.96
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	730,239.76	2,103,072.52	持有待售负债			
流动资产合计		181,112,115.59	164,897,331.54	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		100,972,093.11	89,927,592.11
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	8		1,212,963.43	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产	9	17,975,832.83	20,797,336.42	递延所得税负债			
在建工程	10	6,472,294.57	102,602.00	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		100,972,093.11	89,927,592.11
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产	11	612,403.56	303,688.90	实收资本(或股本)	22	37,550,000.00	37,550,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	12	570,000.00	570,000.00	其中：优先股			
长期待摊费用	13	1,494,588.34	1,979,850.76	永续债			
递延所得税资产	14	736,742.58	909,540.92	资本公积	23	37,905,891.96	37,807,188.24
其他非流动资产	15	2,313,260.00		减：库存股			
非流动资产合计		30,085,101.78	25,676,042.43	其他综合收益			
资产总计		211,197,217.37	190,573,373.97	专项储备			
				盈余公积	24	9,524,216.64	6,167,881.39
				一般风险准备			
				未分配利润	25	19,092,086.45	13,111,842.13
				归属于母公司所有者权益合计		104,062,194.05	94,656,911.76
				少数股东权益		6,132,929.31	6,188,870.10
				所有者权益合计		110,225,124.26	100,845,781.86
				负债和所有者权益总计		211,197,217.37	190,573,373.97

法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

第 4 页 共 21 页

4-1-1-7

天职会计师事务所(特殊普通合伙)
审计之章



母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	科目号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	科目号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		9,085,497.62	17,561,257.77	短期借款		8,151,375.00	5,000,000.00
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			1,732,000.00	应付票据			
应收账款	1	62,516,536.81	57,183,756.00	应付账款		42,114,613.87	39,330,480.19
应收款项融资		3,286,318.52		预收款项		817,947.71	1,889,687.86
预付账款		1,332,055.92	544,908.36	合同负债			
其他应收款	2	4,166,878.39	1,503,520.51	应付职工薪酬		10,076,622.62	6,949,493.64
存货		52,108,268.62	37,462,902.56	应交税费		383,477.57	514,055.10
合同资产				其他应付款		10,983,299.49	2,510,257.39
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		718,725.99	1,361,950.06	其他流动负债			
流动资产合计		134,237,282.87	117,350,287.15	流动负债合计		72,527,336.36	56,573,974.18
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	3	11,111,520.91	10,971,985.39	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产		15,099,237.79	17,146,764.25	递延所得税负债			
在建工程		5,683,486.44	102,562.00	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		72,527,336.36	56,573,974.18
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产		612,403.56	303,658.90	实收资本(或股本)		37,550,000.00	37,550,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		1,273,027.72	1,986,908.78	永续债			
递延所得税资产		544,625.18	680,667.86	资本公积		37,214,091.04	37,214,091.04
其他非流动资产		2,313,260.00		减：库存股			
非流动资产合计		38,637,561.60	31,172,075.20	其他综合收益			
资产总计		172,874,844.47	148,522,362.36	专项储备			
				盈余公积		9,524,216.64	6,187,681.39
				未分配利润		14,059,200.43	10,996,415.75
				所有者权益合计		98,347,508.11	91,948,388.15
				负债和所有者权益总计		170,874,844.47	148,522,362.36

法定代表人：

李庆

主管会计工作的负责人：

第 5 页

刘剑

会计机构负责人：

李桃香

4-1-1-8

天健会计师事务所(普通合伙) 审核之章

合并利润表

2019年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：深圳市鑫汇利股份有限公司

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		516,722,499.19	492,601,274.90
其中：营业收入	1	516,722,499.19	492,601,274.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		481,410,869.33	487,275,444.84
其中：营业成本	1	409,339,814.94	401,287,567.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,301,805.60	2,890,990.65
销售费用	3	17,383,696.73	14,055,143.01
管理费用	4	22,534,985.74	20,457,125.73
研发费用	5	29,577,525.04	27,388,202.09
财务费用	6	272,841.28	1,196,415.38
其中：利息费用		446,315.21	1,211,630.97
利息收入		243,125.16	55,163.32
加：其他收益	7	3,479,753.78	4,460,125.87
投资收益（损失以“-”号填列）	8	874,076.29	590,764.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		108,379.21	263,599.19
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）	9	-565,192.95	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-495,266.48	-1,463,043.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	21,563.34	2,238.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,626,763.84	28,905,914.99
加：营业外收入	12	83,927.74	155,672.63
减：营业外支出	13	1,008,338.35	447,361.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,702,353.23	28,614,225.71
减：所得税费用	14	2,888,610.83	2,164,995.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,813,742.40	26,449,230.57
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,813,742.40	26,449,230.57
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,845,579.57	23,400,588.07
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,967,162.83	3,048,642.50
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			
5.其他			
（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		34,813,742.40	26,449,230.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		31,845,579.57	23,400,588.07
归属于少数股东的综合收益总额		2,967,162.83	3,048,642.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.85	0.73
（二）稀释每股收益		0.85	0.73

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第6页 共71页

4-1-1-9

母 公 司 利 润 表

2019年度

会企02表

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	396,961,709.00	346,179,506.54
减：营业成本	1	316,975,261.81	282,127,874.53
税金及附加		1,546,483.75	2,079,779.14
销售费用		14,381,947.28	9,733,923.50
管理费用		16,422,346.88	14,552,930.46
研发费用	2	21,248,051.78	18,098,275.39
财务费用		218,745.95	1,144,094.19
其中：利息费用		326,423.23	996,723.56
利息收入		218,945.20	44,259.69
加：其他收益		3,194,864.54	3,224,025.87
投资收益（损失以“-”号填列）	3	3,314,851.84	3,112,472.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		108,379.21	263,599.19
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-311,786.76	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-420,479.09	-1,890,533.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		21,503.34	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,967,885.44	23,188,594.82
加：营业外收入		54,803.58	137,911.01
减：营业外支出		527,379.09	446,691.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,495,309.93	22,879,814.56
减：所得税费用		2,566,190.00	1,090,671.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,929,119.93	21,789,143.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,929,119.93	21,789,143.50
（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			
5.其他			
（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			
六、综合收益总额		28,929,119.93	21,789,143.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 7 页 共 71 页

4-1-1-10



合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		573,461,835.16	433,795,737.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,052,394.57	2,646,511.50
收到其他与经营活动有关的现金	1	3,198,015.09	7,701,380.60
经营活动现金流入小计		581,712,244.82	444,143,630.00
购买商品、接受劳务支付的现金		455,227,646.46	297,202,358.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		62,036,629.50	60,022,004.25
支付保单红利的现金		13,759,211.39	18,242,900.59
支付给职工以及为职工支付的现金		30,141,417.17	27,656,605.80
支付的各项税费	2	561,164,904.52	403,123,887.55
支付其他与经营活动有关的现金		20,547,340.30	41,019,782.45
经营活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,250,000.00	
取得投资收益收到的现金		199,457.08	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,417.47	1,342,392.64
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			
投资活动现金流入小计		2,478,874.55	1,342,392.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,008,969.75	9,296,426.19
投资支付的现金		1,439,199.19	2,500,000.00
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	3		1,206,156.83
投资活动现金流出小计		13,448,168.94	13,002,583.02
投资活动产生的现金流量净额		-10,969,294.39	-11,660,190.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			23,656,792.46
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,770,000.00
取得借款收到的现金		12,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	33,656,792.46
偿还债务支付的现金		6,500,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,547,947.41	25,696,723.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,580,000.00	2,170,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		31,047,947.41	50,696,723.56
筹资活动产生的现金流量净额		-19,047,947.41	-17,039,931.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			1,808.90
五、现金及现金等价物净增加额		-9,469,901.50	12,321,449.87
加：期初现金及现金等价物余额		20,146,349.60	7,824,899.73
六、期末现金及现金等价物余额		10,676,448.10	20,146,349.60

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

刘金

第 8 页 共 22 页

刘金

李

天职会计师事务所(普通合伙)
审核之章

母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：深圳市鑫汇利股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
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		443,192,142.93	285,657,410.21
收到的税费返还		5,052,394.57	2,410,029.11
收到其他与经营活动有关的现金		10,364,339.74	8,357,464.58
经营活动现金流入小计		458,608,877.24	296,424,903.90
购买商品、接受劳务支付的现金		367,417,434.44	194,695,891.69
支付给职工以及为职工支付的现金		39,709,612.80	37,517,115.88
支付的各项税费		8,059,966.20	9,897,027.66
支付其他与经营活动有关的现金		23,719,743.95	18,813,806.14
经营活动现金流出小计		438,906,757.39	260,923,841.37
经营活动产生的现金流量净额		19,702,119.85	35,501,062.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,250,000.00	1,530,000.00
取得投资收益收到的现金		2,596,487.04	4,030,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,417.47	1,338,135.15
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			
投资活动现金流入小计		4,875,904.51	6,898,135.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,205,433.75	8,109,813.23
投资支付的现金		1,439,199.19	8,030,000.00
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			
投资活动现金流出小计		11,644,632.94	16,139,813.23
投资活动产生的现金流量净额		-6,768,728.43	-9,241,678.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,886,792.46
取得借款收到的现金		8,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	31,886,792.46
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,856,423.23	23,526,723.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		27,856,423.23	48,526,723.56
筹资活动产生的现金流量净额		-19,856,423.23	-16,639,931.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			1,808.90
五、现金及现金等价物净增加额		-6,923,031.81	9,621,262.25
加：期初现金及现金等价物余额		16,009,529.43	6,388,267.18
六、期末现金及现金等价物余额		9,086,497.62	16,009,529.43

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 9 页 共 21 页

4-1-1-12

合并所有者权益变动表

2014年

会 计 制 度
通 用 会 计 制 度
通 用 会 计 制 度

项 目	上期金额										本期金额									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	合计	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	合计	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	合计	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	合计
一、上年年末余额	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23
二、本年增减变动金额	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23
(一) 综合收益总额																				
(二) 所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 发行权益工具取得的其他收入																				
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. 向所有者(或股东)分配股利																				
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. 其他权益工具持有者投入资本																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 专项储备																				
2. 专项储备																				
(六) 其他																				
三、本年年末余额	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23	32,000,000.00	2,107,800.00	12,118,612.13	3,106,329.10	49,332,741.23

会计制度

通用会计制度

通用会计制度

通用会计制度

通用会计制度

通用会计制度

通用会计制度

通用会计制度

通用会计制度

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：重庆市鑫汇利股份有限公司 单位：人民币元

	本期数				上年同期数					
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	37,500,000.00	27,214,091.04	6,187,481.29	18,196,315.25	98,918,588.18	37,500,000.00	27,214,091.04	6,187,481.29	13,524,135.27	90,802,522.22
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	37,500,000.00	27,214,091.04	6,187,481.29	18,196,315.25	98,918,588.18	37,500,000.00	27,214,091.04	6,187,481.29	13,524,135.27	90,802,522.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
1. 净利润										
2. 其他综合收益										
3. 其他权益工具投资公允价值变动										
4. 其他权益工具投资公允价值变动										
5. 其他										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具投资公允价值变动										
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、本年年末余额	37,500,000.00	27,214,091.04	6,187,481.29	18,196,315.25	98,918,588.18	37,500,000.00	27,214,091.04	6,187,481.29	13,524,135.27	90,802,522.22

法定代表人： 财务总监： 会计机构负责人： 李施吉

深圳市鑫汇科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市鑫汇科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经深圳市工商行政管理局宝安分局批准，由蔡金铸、丘守庆、深圳市和众鑫投资合伙企业（有限合伙）等发起设立，于 2014 年 5 月 13 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300746642595D 的营业执照，注册资本 37,550,000.00 元，股份总数 37,550,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：28,969,575 股；无限售条件的流通股份 8,580,425 股。公司股票已于 2014 年 9 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属电子信息技术行业(电子智能控制行业)行业。主要经营活动为各类电子产品、智能控制产品、厨电设备、工业加热设备设计、开发、加工、制造和销售。产品主要有 PCBA、IC 芯片等。

本财务报表业经公司 2020 年 4 月 27 日第二届董事会三十五次会议批准对外报出。

本公司将佛山市顺德区新迅电子科技有限公司、佛山市心静电磁科技有限公司和深圳市鑫汇科科技有限公司等 4 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产

摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有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

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

(九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收关联方款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款
	预期信用损失率(%)
180 天以内（含 180 天）	3.00
181 天至 1 年	10.00
1 至 2 年	30.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组

中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计

处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	10.00	2.25-4.50
机械设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十五) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
非专利技术	3-5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十九) 长期待摊费用

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

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价

值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

(2) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售 PCBA、IC 芯片等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司按订单约定的交货期送货，并与买方对账后确认销售收入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十三) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十五) 重要会计政策和会计估计变更

重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	81,130,703.19	应收票据	2,032,000.00
		应收账款	79,098,703.19
应付票据及应付账款	65,387,372.72	应付票据	
		应付账款	65,387,372.72

2. 本公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根

据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	2,032,000.00	-2,032,000.00	
应收款项融资		2,032,000.00	2,032,000.00

(2) 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项）	21,698,077.94	摊余成本	21,698,077.94
应收票据	摊余成本（贷款和应收款项）	2,032,000.00		
应收账款	摊余成本（贷款和应收款项）	79,098,703.19	摊余成本	79,098,703.19
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	2,032,000.00
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	2,440,417.39	摊余成本	2,440,417.39
短期借款	摊余成本（其他金融负债）	5,000,000.00	摊余成本	5,000,000.00
应付账款	摊余成本（其他金融负债）	65,387,372.72	摊余成本	65,387,372.72

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
其他应付款	摊余成本(其他金融负债)	4,742,454.96	摊余成本	4,742,454.96

(3) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
1) 金融资产				
① 摊余成本				
货币资金	21,698,077.94			21,698,077.94
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额	2,032,000.00			
减:转出至公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)		-2,032,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				
应收账款	79,098,703.19			79,098,703.19
其他应收款	2,440,417.39			2,440,417.39
以摊余成本计量的总金融资产	105,269,198.52	-2,032,000.00		103,237,198.52
② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额				
加:转出至以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)		2,032,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				2,032,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		2,032,000.00		2,032,000.00
2) 金融负债				
摊余成本				
短期借款	5,000,000.00			5,000,000.00
应付账款	65,387,372.72			65,387,372.72

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
其他应付款	4,742,454.96			4,742,454.96
以摊余成本计量的总金融负债	75,129,827.68			75,129,827.68

(4) 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
应收账款	2,564,418.79			2,564,418.79
其他应收款	1,066,982.42			1,066,982.42

3. 本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13% 6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市鑫汇科股份有限公司	15%
佛山市顺德区新迅电子科技有限公司	15%
佛山市心静电磁科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 企业所得税

2018 年 10 月，本公司重新申请被认定为国家高新技术企业(高新技术企业证书编号为 GR201844201353)，认定有效期 3 年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）之规定，本公司自 2018 年起至 2020 年减按 15%税率征收企业所得税。

2017 年 12 月，本公司之子公司佛山市顺德区新迅电子科技有限公司被认定为国家高新技术企业(高新技术企业证书编号为 GR201744009967)，认定有效期 3 年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）之规定，该公司自 2017 年起至 2019 年减按 15%税率征收企业所得税。

2019 年 12 月，本公司之子公司佛山市心静电磁科技有限公司被认定为国家高新技术企业（高新技术企业证书编号为 GR201944004356），认定有效期 3 年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）之规定，该公司自 2019 年起至 2021 年减按 15%税率征收企业所得税。

2. 增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号），以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 16%税率征收增值税后（2019 年 4 月 1 日后为 13%税率），对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的 2019 年 1 月 1 日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		24,782.16
银行存款	10,673,142.85	20,105,989.11

项 目	期末数	期初数
其他货币资金	3,305.25	1,567,306.67
合 计	10,676,448.10	21,698,077.94
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他说明

其他货币资金均为本公司支付宝账户中的款项。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	95,557,692.44	100.00	2,967,235.02	3.11	92,590,457.42
合 计	95,557,692.44	100.00	2,967,235.02	3.11	92,590,457.42

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,663,121.98	100.00	2,564,418.79	3.14	79,098,703.19
合 计	81,663,121.98	100.00	2,564,418.79	3.14	79,098,703.19

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	95,136,212.16	2,854,086.36	3.00
181 天至 1 年	66,477.12	6,647.71	10.00
1 至 2 年	355,003.16	106,500.95	30.00
小 计	95,557,692.44	2,967,235.02	3.11

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,564,418.79	402,816.23						2,967,235.02
小 计	2,564,418.79	402,816.23						2,967,235.02

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	24,681,390.98	25.83	740,441.73
第二名	13,344,790.36	13.97	400,343.71
第三名	6,455,536.16	6.76	193,666.08
第四名	6,286,740.08	6.58	188,602.20
第五名	4,875,036.59	5.10	146,251.10
小 计	55,643,494.17	58.24	1,669,304.82

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	4,302,892.66				4,302,892.66	
合 计	4,302,892.66				4,302,892.66	

(续上表)

项 目	期初数[注]					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	2,032,000.00				2,032,000.00	
合 计	2,032,000.00				2,032,000.00	

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十五)

2(1)之说明。

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	4,302,892.66		
小 计	4,302,892.66		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	128,521,525.52
小 计	128,521,525.52

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

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,724,608.59	97.86		1,724,608.59	1,677,900.46	97.95		1,677,900.46
1-2 年	37,326.62	2.12		37,326.62	28,308.25	1.65		28,308.25
2-3 年					6,790.20	0.40		6,790.20
3 年以上	334.19	0.02		334.19				
合 计	1,762,269.40	100.00		1,762,269.40	1,712,998.91	100.00		1,712,998.91

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第一名	599,999.99	34.05
第二名	136,800.00	7.76
第三名	108,000.00	6.13
第四名	85,600.00	4.86
第五名	85,146.64	4.83
小 计	1,015,546.63	57.63

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,277,777.18	100.00	1,229,359.14	19.58	5,048,418.04
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	6,277,777.18	100.00	1,229,359.14	19.58	5,048,418.04
合 计	6,277,777.18	100.00	1,229,359.14	19.58	5,048,418.04

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,507,399.81	100.00	1,066,982.42	30.42	2,440,417.39
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	3,507,399.81	100.00	1,066,982.42	30.42	2,440,417.39
合 计	3,507,399.81	100.00	1,066,982.42	30.42	2,440,417.39

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,277,777.18	1,229,359.14	19.58
其中：180 天以内（含 180 天）	4,348,932.99	130,167.98	3.00
181 天至 1 年	64,687.93	6,468.79	10.00
1 至 2 年	1,059,021.27	317,706.38	30.00
2 至 3 年	60,838.00	30,419.00	50.00
3 年以上	744,296.99	744,296.99	100.00
小 计	6,277,777.18	1,229,359.14	19.58

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	75,422.33	124,429.44	867,130.65	1,066,982.42
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-58,031.15	58,031.15		
—转入第三阶段		-18,251.40	18,251.40	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	119,545.59	153,497.19	-110,666.06	162,376.72
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	136,936.77	317,706.38	774,715.99	1,229,359.14

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金		42,004.06
保证金/押金	5,970,679.10	2,737,398.62
往来款及其他	307,098.08	727,997.13
合 计	6,277,777.18	3,507,399.81

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
第一名	保证金	3,277,600.00	180 天以内	52.21	98,328.00
第二名	保证金	644,899.90	2-3 年	10.27	322,449.95
第三名	保证金	400,000.00	3 年以上	6.37	400,000.00
第四名	供应商往来	349,322.00	180 天以内	5.56	10,479.66
第五名	保证金	260,000.00	1-2 年	4.14	78,000.00
小 计		4,931,821.90		78.55	909,257.61

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,371,737.92	259,668.39	36,112,069.53	17,465,120.93	153,277.49	17,311,843.44
在产品	4,504,836.25		4,504,836.25	7,269,685.13		7,269,685.13
库存商品	10,424,961.22	550,087.82	9,874,873.40	12,194,812.88	618,212.65	11,576,600.23
发出商品	15,517,785.54	8,174.51	15,509,611.03	19,719,072.27	65,139.48	19,653,932.79
合 计	66,819,320.93	817,930.72	66,001,390.21	56,648,691.21	836,629.62	55,812,061.59

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	153,277.49	127,027.78		20,636.88		259,668.39
在产品						
库存商品	618,212.65	360,064.19		428,189.02		550,087.82
发出商品	65,139.48	8,174.51		65,139.48		8,174.51
小 计	836,629.62	495,266.48		513,965.38		817,930.72

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回 存货跌价准备的 原因	本期转销 存货跌价准备的 原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
增值税留抵税额	76,978.50	852,091.82
预缴企业所得税	653,261.26	1,156,457.83
预交其它税费		94,522.87
合 计	730,239.76	2,103,072.52

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资				2,791,698.14	1,578,734.71	1,212,963.43
合 计				2,791,698.14	1,578,734.71	1,212,963.43

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳艾美特科技股份有限公司	1,212,963.43			108,379.21	
合 计	1,212,963.43			108,379.21	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳艾美特科技股份有限公司				-1,321,342.64		
合 计				-1,321,342.64		

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	17,975,832.63	20,797,336.42
合 计	17,975,832.63	20,797,336.42

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	11,551,371.68	13,083,248.75	1,348,647.33	7,566,179.11	33,549,446.87
本期增加金额		1,759,251.47		602,058.66	2,361,310.13
1) 购置		1,730,932.89		602,058.66	2,332,991.55
2) 在建工程转入		28,318.58			28,318.58
本期减少金额		1,267,378.48	157,082.64	2,001,079.47	3,425,540.59
处置或报废		1,267,378.48	157,082.64	2,001,079.47	3,425,540.59
期末数	11,551,371.68	13,575,121.74	1,191,564.69	6,167,158.30	32,485,216.41
累计折旧					
期初数	1,928,455.02	5,668,253.03	378,540.50	4,653,274.49	12,628,523.04
本期增加金额	346,541.16	3,065,293.24	318,921.24	1,084,984.11	4,815,739.75
计提	346,541.16	3,065,293.24	318,921.24	1,084,984.11	4,815,739.75
本期减少金额		1,070,874.09	149,228.51	1,838,363.82	3,058,466.42
处置或报废		1,070,874.09	149,228.51	1,838,363.82	3,058,466.42
期末数	2,274,996.18	7,662,672.18	548,233.23	3,895,894.78	14,385,796.37
减值准备					
期初数		94,994.09		28,593.32	123,587.41
本期增加金额					
计提					
本期减少金额					
处置或报废					
期末数		94,994.09		28,593.32	123,587.41
账面价值					
期末账面价值	9,276,375.50	5,817,455.47	643,331.46	2,238,670.20	17,975,832.63
期初账面价值	9,622,916.66	7,320,001.63	970,106.83	2,884,311.30	20,797,336.42

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
公租房	2,224,228.08	该公租房属于公共租赁住房，本公司仅享有有限产权，截止本报告期末，没有相关法律、法规、政策规定允许将公共租赁住房的产权登记至企业名下，所以本公司在权属期限内仅享有占有、使用权。
小 计	2,224,228.08	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	6,472,294.67	102,662.00
合 计	6,472,294.67	102,662.00

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南安机电消防工程				102,662.00		102,662.00
房屋装修	6,472,294.67		6,472,294.67			
合 计	6,472,294.67		6,472,294.67	102,662.00		102,662.00

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
房屋装修			6,472,294.67			6,472,294.67
小 计			6,472,294.67			6,472,294.67

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
房屋装修		装修过程中				自有资金
小 计						

11. 无形资产

项 目	非专利技术	合 计
账面原值		
期初数	1,218,409.73	1,218,409.73
本期增加金额	477,876.10	477,876.10
购置	477,876.10	477,876.10
本期减少金额		
处置		
期末数	1,696,285.83	1,696,285.83
累计摊销		
期初数	914,720.83	914,720.83
本期增加金额	169,161.44	169,161.44
计提	169,161.44	169,161.44
本期减少金额		
处置		
期末数	1,083,882.27	1,083,882.27
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
计提		
本期减少金额		
处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	612,403.56	612,403.56
期初账面价值	303,688.90	303,688.90

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
佛山市顺德区新迅电子科技有限公司	570,000.00				570,000.00
合 计	570,000.00				570,000.00

(2) 商誉减值测试过程

佛山市顺德区新迅电子科技有限公司资产组

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	佛山市顺德区新迅电子科技有限公司资产组
资产组或资产组组合的账面价值	7,054,594.69
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	商誉账面价值为 570,000.00 元, 全部分摊至佛山市顺德区新迅电子科技有限公司资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	7,624,594.69
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是
购买日商誉减值测试时资产组或资产组组合构成	佛山市顺德区新迅电子科技有限公司资产组
导致资产组或资产组组合构成发生变化的原因	无

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础,现金流量预测使用的折现率 14.71%,预测期以后的现金流量根据增长率 5%推断得出,该增长率略低于整体行业总体长期平均增长率。

减值测试中采用的其他关键数据包括:产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
建筑物装修费	1,949,850.76	573,607.43	1,118,889.85		1,404,568.34
其他	30,000.00	30,000.00	60,000.00		
合 计	1,979,850.76	603,607.43	1,178,889.85		1,404,568.34

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	4,159,469.95	623,920.49	3,631,401.20	541,756.73
存货跌价准备	628,559.88	94,283.98	836,629.62	138,515.54
内部交易未实现利润			89,734.72	13,460.21
长期股权投资减值准备			1,315,135.52	197,270.33
固定资产减值准备	123,587.41	18,538.11	123,587.41	18,538.11
合 计	4,911,617.24	736,742.58	5,996,488.47	909,540.92

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
存货跌价准备	189,370.84	
可抵扣暂时性差异	37,124.21	
可抵扣亏损	379,174.82	444,877.08
小 计	605,669.87	444,877.08

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		444,877.08	
2024 年	379,174.82		
小 计	379,174.82	444,877.08	

15. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程设备款	2,313,260.00	
合 计	2,313,260.00	

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	10,659,743.80	5,000,000.00
合 计	10,659,743.80	5,000,000.00

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	64,592,794.78	62,656,092.25
运费及其他费用	1,762,910.83	1,466,774.19
长期资产款	225,508.35	1,264,506.28
合 计	66,581,213.96	65,387,372.72

18. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	941,239.56	2,016,268.26
合 计	941,239.56	2,016,268.26

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,048,463.19	64,763,225.39	61,145,228.50	14,666,460.08
离职后福利—设定提存计划		1,855,975.16	1,855,975.16	
辞退福利		9,500.00	9,500.00	
合 计	11,048,463.19	66,628,700.55	63,010,703.66	14,666,460.08

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,048,463.19	62,430,517.47	58,812,520.58	14,666,460.08
职工福利费		681,215.33	681,215.33	
社会保险费		913,777.64	913,777.64	
其中：医疗保险费		782,132.78	782,132.78	
工伤保险费		26,169.30	26,169.30	
生育保险费		105,475.56	105,475.56	
住房公积金		737,714.95	737,714.95	
小 计	11,048,463.19	64,763,225.39	61,145,228.50	14,666,460.08

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,780,363.64	1,780,363.64	
失业保险费		75,611.52	75,611.52	
小 计		1,855,975.16	1,855,975.16	

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,063,582.32	933,844.86
企业所得税	298,526.04	273,189.93
代扣代缴个人所得税	139,346.47	464,143.45
城市维护建设税	134,272.92	36,081.93
印花税	23,161.31	
教育费附加	95,909.23	25,772.81
合 计	1,754,798.29	1,733,032.98

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,368,637.42	4,742,454.96
合 计	6,368,637.42	4,742,454.96

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
保证金/押金	4,325,466.40	3,913,104.02
往来款及其他	2,043,171.02	829,350.94
合 计	6,368,637.42	4,742,454.96

22. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,550,000.00						37,550,000.00

23. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	35,206,288.24	118,703.62		35,324,991.86
其他资本公积	2,600,900.00			2,600,900.00
合 计	37,807,188.24	118,703.62		37,925,891.86

(2) 其他说明

本期因收购子公司深圳市鑫汇科科技有限公司少数股东股权产生资本溢价（股本溢价）118,703.62 元。

24. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,187,881.39	3,336,335.25		9,524,216.64
合 计	6,187,881.39	3,336,335.25		9,524,216.64

(2) 其他说明

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金 3,336,335.25 元。

25. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	13,111,842.13	14,428,120.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	13,111,842.13	14,428,120.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,846,579.57	23,400,588.07
减：提取法定盈余公积	3,336,335.25	2,186,866.02
应付普通股股利	22,530,000.00	22,530,000.00
期末未分配利润	19,092,086.45	13,111,842.13

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	515,585,562.66	409,232,355.81	490,127,750.15	400,560,711.89
其他业务收入	1,136,936.53	107,459.13	2,473,521.75	726,856.09
合 计	516,722,499.19	409,339,814.94	492,601,271.90	401,287,567.98

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,195,971.43	1,395,941.43
教育费附加	853,552.40	997,283.62
其他	252,281.77	497,765.60
合 计	2,301,805.60	2,890,990.65

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,416,240.28	4,828,764.45
运输费	3,199,638.68	3,825,048.73
广告宣传费	1,760,652.92	266,911.90
房租费	1,488,995.99	967,555.36
材料费	844,114.90	415,987.47
差旅费	689,613.40	740,538.21
车辆费	650,422.11	115,936.08
业务招待费	577,843.65	346,398.17
办公费	377,711.55	354,814.25
其他费用	1,378,463.25	2,193,188.39
合 计	17,383,696.73	14,055,143.01

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,402,410.76	11,342,904.37
房租费	2,991,500.20	2,239,903.57

项 目	本期数	上年同期数
办公费	1,591,906.81	1,720,308.76
折旧及摊销	1,313,181.91	1,005,086.03
咨询服务费	1,132,989.15	1,073,649.83
车辆费	279,850.31	358,592.64
差旅费	263,735.19	306,743.54
业务招待费	223,268.06	176,918.79
通讯费	130,080.54	132,595.14
其他费用	1,206,062.81	2,100,423.06
合 计	22,534,985.74	20,457,125.73

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	21,207,625.32	19,354,205.91
房租费	1,941,471.76	1,285,558.19
折旧与摊销	1,812,352.08	1,275,564.12
材料费用	1,185,347.22	1,367,274.31
设计费	953,859.90	1,278,511.39
办公费	684,740.19	1,057,555.06
检测与咨询费	416,040.97	786,931.18
差旅费	368,209.64	493,285.91
招待费	264,474.71	152,437.42
其他费用	743,403.25	336,878.60
合 计	29,577,525.04	27,388,202.09

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	446,316.21	697,758.35
减：利息收入	243,125.18	55,163.32
汇兑损益	-20,372.34	27,262.24
票据贴息		513,872.62
其他	90,022.59	12,685.49

项 目	本期数	上年同期数
合 计	272,841.28	1,196,415.38

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	3,394,305.25	4,413,034.78	3,394,305.25
代扣个人所得税手续费返还	85,448.53	47,091.09	85,448.53
合 计	3,479,753.78	4,460,125.87	3,479,753.78

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	108,379.21	263,599.19
处置长期股权投资产生的投资收益	956,756.31	317,165.42
处置金融工具取得的投资收益	-191,059.23	
其中：应收款项融资	-191,059.23	
合 计	874,076.29	580,764.61

9. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-565,192.95
合 计	-565,192.95

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		-185,681.56
存货跌价损失	-495,266.48	424,959.90
长期股权投资减值损失		-1,578,734.71
固定资产减值损失		-123,587.41
合 计	-495,266.48	-1,463,043.78

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	21,563.34	2,238.23	21,563.34
合 计	21,563.34	2,238.23	21,563.34

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		136,467.74	
其他	83,927.74	19,204.89	83,927.74
合 计	83,927.74	155,672.63	83,927.74

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00		20,000.00
非流动资产毁损报废损失	355,734.43	99,896.27	355,734.43
滞纳金	14,903.92		14,903.92
罚款支出	200,000.00		200,000.00
违约金	417,700.00		417,700.00
其他		347,465.64	
合 计	1,008,338.35	447,361.91	1,008,338.35

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,715,812.49	2,219,075.72
递延所得税费用	172,798.34	-54,080.58
合 计	2,888,610.83	2,164,995.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	37,702,353.23	28,614,225.71
按母公司适用税率计算的所得税费用	5,655,352.98	4,292,133.86
子公司适用不同税率的影响	15,746.39	696,463.74
调整以前期间所得税的影响	-273,020.59	226,404.69
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	398,349.74	316,000.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-66,731.56	-32,832.17
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	90,850.48	326,317.70
研发加计扣除	-2,931,936.61	-3,659,493.44
所得税费用	2,888,610.83	2,164,995.14

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	2,005,526.59	2,875,892.40
往来款及其他	949,363.32	4,770,324.88
利息收入	243,125.18	55,163.32
合 计	3,198,015.09	7,701,380.60

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
管理及研发费用	15,278,731.53	15,303,767.61
销售费用	11,014,166.76	9,030,061.15
往来款及其他	3,848,518.88	3,322,777.04
合 计	30,141,417.17	27,656,605.80

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,206,156.83
合 计		1,206,156.83

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	34,813,742.40	26,449,230.57
加: 资产减值准备	1,060,459.43	1,463,043.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,815,739.75	4,187,082.10
无形资产摊销	169,161.44	132,361.49
长期待摊费用摊销	1,178,889.85	851,368.99
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)	-21,563.34	-2,238.23
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	355,734.43	-36,571.47
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	446,316.21	697,758.35
投资损失(收益以“-”号填列)	-874,076.29	-580,764.61
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	172,798.34	-54,080.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,752,624.49	18,128,259.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,233,406.85	17,339,660.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,416,169.42	-27,555,348.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,547,340.30	41,019,762.45
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	10,676,448.10	20,146,349.60
减: 现金的期初余额	20,146,349.60	7,824,899.73
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	-9,469,901.50	12,321,449.87

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	10,676,448.10	20,146,349.60
其中：库存现金		24,782.16
可随时用于支付的银行存款	10,673,142.85	20,105,989.11
可随时用于支付的其他货币资金	3,305.25	15,578.33
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	10,676,448.10	20,146,349.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	199,406,201.34	192,463,612.50
其中：支付货款	199,406,201.34	192,463,612.50
合 计	199,406,201.34	192,463,612.50

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	131,220.74	6.9762	915,422.13
合 计	131,220.74		915,422.13
应收账款			
其中：美元	44,629.12	6.9762	311,341.67
合 计	44,629.12		311,341.67

2. 政府补助

与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
即征即退的增值税返还	1,388,778.66	其他收益	国家税务总局深圳市宝安区税务局
2018 年第一批企业研发资助项目	914,000.00	其他收益	深圳市科技创新委员会《深圳市科技创新委员会关于 2018 年第一批企业研究开发资助计划拟资助企业的公示》(深发〔2016〕7 号)
深圳市宝安区科技创新局科技与产业发展专项研发资助款	182,800.00	其他收益	深圳市宝安区科技创新局《宝安区 2019 年第一批规模以上企业研发投入补贴拟立项项目公示》(深宝规〔2018〕3 号)
2018 年第二批出口信保保费资助项目	147,267.00	其他收益	深圳市商务局
宝安区 2018 年第二批企业贷款利息补贴项目	107,433.00	其他收益	深圳市宝安区经济促进局《关于 2019 年电子商务企业配套奖励等 6 类资助项目弥补贴企业名单的公示》(深宝规〔2018〕2 号)
2019 年国家高新技术企业认定奖(第一批)项目	100,000.00	其他收益	深圳市宝安区科技创新局《宝安区 2019 年国家高新技术企业认定奖励(第一批)项目拟立项公示》(深宝规〔2018〕3 号)
收到 2018 年度“四上企业”奖励	100,000.00	其他收益	
波兰墨西哥展中小企业开拓市场资助补贴款	94,516.30	其他收益	
收佛山市顺德区经济和科技促进局下拨的 2016、2017 年度企业研究开发经费投入后补助资金专项经费	62,800.00	其他收益	
收 2018 年顺德区促进小微企业上规模扶持专项基金	60,000.00	其他收益	佛山市顺德区经济促进局《佛山市顺德区经济促进局关于 2018 年顺德区促进小微企业上规模扶持专项资金拟扶持名单(第二批)的第二次公示》(顺经发〔2017〕148 号)
稳岗补贴	46,556.85	其他收益	深圳市社会保险基金管理局《深圳市 2019 年度企业稳岗补贴公示》(深人社规〔2016〕1 号)
2017 年第四季度出口信用保险保费资助项目	42,793.00	其他收益	深圳市经济贸易和信息化委员会《收集 2017 年第四季度出口信用保险保费资助项目收据的通知》
2018 年第一季度出口信用保险保费资助项目	42,617.00	其他收益	深圳市经济贸易和信息化委员会《收集 2018 年第一季度出口信用保险保费资助项目收据的通知》

项 目	金 额	列报项目	说 明
收到顺德财政局发放的创业带动就业补贴款	30,000.00	其他收益	佛山市财政局办公室《佛山市财政局、佛山市人力资源和社会保障局关于印发《佛山市创业带动就业专项管理资金办法》的通知》(佛财社[2015]209号)
宝安区科技创新局补助款	30,000.00	其他收益	深圳市宝安区科技创新局
2017 年第三季度出口信用保险保费资助项目	21,723.00	其他收益	深圳市经济贸易和信息化委员会《收集 2017 年第三季度保费资助收据的通知(第二批)》
质量管理体系认证资金扶持	10,000.00	其他收益	佛山市财政局《佛山市财政局关于下发 2019 年工业产品质量提升扶持资金的通知》(佛财社[2019]13 号)
唐增凤生育保险津贴款	7,523.00	其他收益	深圳市医疗保险基金管理局《深圳市职工生育保险津贴申领业务待遇核准决定收》(深医保职生津申核决字(2019)07000005442 号)
收失业保险费	4,697.41	其他收益	
中国出口信用保险补助款	800.00	其他收益	深圳市商务局
小 计	3,394,305.25		

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
佛山市顺德区新迅电子科技有限公司	广东佛山	广东佛山	制造业	70.00		非同一控制下企业合并
佛山市心静电磁科技有限公司	广东佛山	广东佛山	制造业	51.00		设立
北京首鑫电子商务有限公司	北京	北京	商业	100.00		设立
深圳市鑫汇科科技有限公司	广东深圳	广东深圳	商业	100.00		同一控制下企业合并

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
深圳市鑫汇科科技有限公司	2019.4.18	60.00%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	深圳市鑫汇科科技有限公司
购买成本	1,324,400.00
现金	1,324,400.00
购买成本合计	1,324,400.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,443,103.62
差额	-118,703.62
其中：调整资本公积	118,703.62

七、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、

市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2019年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的58.23%(2018年12月31日：62.00%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,659,743.80	10,765,654.91	10,765,654.91		
应付账款	66,581,213.96	66,581,213.96	66,581,213.96		
其他应付款	6,368,637.42	6,368,637.42	6,368,637.42		
小 计	83,609,595.18	83,715,506.29	83,715,506.29		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	5,000,000.00	5,142,625.00	5,142,625.00		
应付账款	65,387,372.72	65,387,372.72	65,387,372.72		
其他应付款	4,742,454.96	4,742,454.96	4,742,454.96		
小 计	75,129,827.68	75,272,452.68	75,272,452.68		

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币10,500,000.00元(2018年12月31日:人民币5,000,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准

点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)2之说明。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
蔡金铸	控股股东、实际控制人	32.94	32.94
丘守庆	控股股东、实际控制人	27.35	27.35

注：自然人蔡金铸直接持有公司 32.94%的股份，自然人丘守庆直接持有公司 27.35%的股份，丘守庆持有深圳市和众鑫投资合伙企业（有限合伙）0.33%的财产份额，深圳市和众鑫投资合伙企业（有限合伙）持有本公司 2.3246%的股份，蔡金铸、丘守庆签订一致行动人协议，本公司的最终控制方是蔡金铸、丘守庆。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
林丽英	实际控制人蔡金铸配偶
陈新	子公司个人股东
山江林	子公司个人股东
深圳艾美特科技股份有限公司	本公司参股公司[注]

[注]：本公司自 2019 年 12 月 13 日退出对深圳艾美特科技股份有限公司的投资后，该公司不再成为本公司的关联方。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
深圳艾美特科技股份有限公司	出售商品	1,997,862.68	3,959,534.35
合 计		1,997,862.68	3,959,534.35

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
蔡金铸	20,000,000.00	2019.9.27	2020.4.10	否
丘守庆		2019.9.27	2020.4.10	否
林丽英	12,480,000.00	2017.7.18	2020.12.31	否
陈新	3,000,000.00	2019.4.28	2021.4.27	否
山江林	2,500,000.00	2019.4.28	2021.4.27	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,163,368.79	2,751,407.26

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	深圳艾美特科技股份有限公司		862,390.87
小 计			862,390.87
其他应付款			
	深圳艾美特科技股份有限公司		53,249.60
小 计			53,249.60

九、承诺及或有事项

或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至2019年12月31日,公司不存在重要的未决诉讼。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债

(3) 其他或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在其他或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情的影响

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

受影响的具体情况	对财务状况和经营成果的影响
对生产的影响 公司主要生产经营地位于广东省，受新冠疫情影响，公司春节后复工时间由原 2020 年 2 月 3 日延迟至 2020 年 2 月 17 日。	影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及政府各项防控措施的实施。

本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，积极应对其对本公司财务状况、经营成果产生的不利影响。

十一、其他重要事项

分部信息

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

项 目	主营业务收入	主营业务成本
内销	462,170,242.16	362,129,331.40
外销	54,552,257.03	47,210,483.54
小 计	516,722,499.19	409,339,814.94

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,528,452.55	100.00	2,011,915.74	3.12	62,516,536.81
合 计	64,528,452.55	100.00	2,011,915.74	3.12	62,516,536.81

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	59,047,366.52	100.00	1,863,609.62	3.16	57,183,756.90
合 计	59,047,366.52	100.00	1,863,609.62	3.16	57,183,756.90

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	64,314,997.31	2,011,915.74	3.13
应收关联方款项组合	213,455.24		
小 计	64,528,452.55	2,011,915.74	3.12

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	63,960,326.03	1,918,809.78	3.00
181 天至 1 年	66,477.12	6,647.71	10.00
1 至 2 年	288,194.16	86,458.25	30.00
小 计	64,314,997.31	2,011,915.74	3.13

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
180 天以内 (含 180 天)	64,173,781.27
181 天至 1 年	66,477.12

项 目	期末账面余额
1 至 2 年	288,194.16
小 计	64,528,452.55

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,863,609.62	148,306.12						2,011,915.74
小 计	1,863,609.62	148,306.12						2,011,915.74

2) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	23,929,957.65	37.08	717,898.73
第二名	13,344,790.36	20.68	400,343.71
第三名	6,286,740.08	9.74	188,602.20
第四名	3,567,410.87	5.53	107,022.33
第五名	2,369,013.32	3.67	71,070.40
小 计	49,497,912.28	76.70	1,484,937.37

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,128,028.05	100.00	961,149.66	18.74	4,166,878.39
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	5,128,028.05	100.00	961,149.66	18.74	4,166,878.39
合 计	5,128,028.05	100.00	961,149.66	18.74	4,166,878.39

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,301,189.53	100.00	797,669.02	34.66	1,503,520.51
其中: 应收利息					
应收股利					
其他应收款	2,301,189.53	100.00	797,669.02	34.66	1,503,520.51
合 计	2,301,189.53	100.00	797,669.02	34.66	1,503,520.51

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,128,028.05	961,149.66	18.74
其中: 180 天以内 (含 180 天)	3,771,209.79	113,136.29	3.00
181 天至 1 年	47,000.00	4,700.00	10.00
1 至 2 年	655,721.27	196,716.38	30.00
2 至 3 年	15,000.00	7,500.00	50.00
3 年以上	639,096.99	639,096.99	100.00
小 计	5,128,028.05	961,149.66	18.74

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	24,877.27	6,815.10	765,976.63	797,669.02
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-20,296.13	20,296.13		
—转入第三阶段		-4,500.00	4,500.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	113,255.15	174,105.15	-123,879.66	163,480.64
本期收回				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	117,836.29	196,716.38	646,596.99	961,149.66

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金		22,004.06
保证金/押金	4,850,918.70	1,826,321.27
往来款及其他	277,109.35	234,417.04
关联单位往来款		218,447.16
合 计	5,128,028.05	2,301,189.53

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
第一名	保证金	3,277,600.00	180 天以内	63.92	98,328.00
第二名	保证金	644,899.90	2-3 年	12.58	322,449.95
第三名	保证金	400,000.00	3 年以上	7.80	400,000.00
第四名	保证金	210,500.00	180 天以内	4.10	6,315.00
第五名	其他往来款	125,897.43	3 年以上	2.46	125,897.43
小 计		4,658,897.33		90.86	952,990.38

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	11,111,520.91		11,111,520.91	9,787,120.91		9,787,120.91
对联营、合 营企业投资				2,763,599.19	1,578,734.71	1,184,864.48
合 计	11,111,520.91		11,111,520.91	12,550,720.10	1,578,734.71	10,971,985.39

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
深圳市鑫汇科科技有限公司	1,107,120.91	1,324,400.00		2,431,520.91		
佛山市顺德区新迅电子科技有限公司	1,620,000.00			1,620,000.00		
佛山市心静电磁科技有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		
北京首鑫电子商务有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
小 计	9,787,120.91	1,324,400.00		11,111,520.91		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳艾美特科技股份有限公司	1,184,864.48			108,379.21	
合 计	1,184,864.48			108,379.21	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳艾美特科技股份有限公司				-1,293,243.69		
合 计				-1,293,243.69		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	396,465,630.53	316,973,271.99	343,854,037.13	281,539,551.59
其他业务收入	496,078.47	1,989.82	2,325,469.41	588,322.94
合 计	396,961,709.00	316,975,261.81	346,179,506.54	282,127,874.53

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	15,176,553.76	13,142,195.53
房租费	1,590,994.83	1,055,384.97
折旧与摊销	1,522,569.19	1,005,546.69
设计费	733,657.84	877,586.26
直接投入	705,139.45	806,769.22
差旅费	309,874.64	208,903.60
检测与咨询费	236,176.09	363,908.85
办公费	161,698.11	348,889.02
招待费	160,040.17	70,752.23
其他费用	651,347.68	218,339.02
合 计	21,248,051.76	18,098,275.39

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	108,379.21	263,599.19
成本法核算的长期股权投资收益	2,420,000.00	4,030,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	956,756.31	-1,181,126.21
处置金融工具取得的投资收益	-170,283.68	
其中：应收款项融资	-170,283.68	
合 计	3,314,851.84	3,112,472.98

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	978,319.65	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,005,526.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-924,410.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	85,448.53	
小 计	2,144,884.16	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	332,048.08	

项 目	金额	说明
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,812,836.08	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	30.87	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.12	0.80	0.80

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	31,846,579.57
非经常性损益	B	1,812,836.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	30,033,743.49
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	94,656,911.76
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	22,530,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	4.00
收购少数股东股权导致的净资产变动	I	118,703.62
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	8.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I \times J/K$	103,149,337.29
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	30.87%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	29.12%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	31,846,579.57

项 目	序号	本期数
非经常性损益	B	1,812,836.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	30,033,743.49
期初股份总数	D	37,550,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	37,550,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.85
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.80

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：韩少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000031

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年12月28日转制



说明

证书序号：0007666

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

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为深圳市鑫汇科技股份有限公司2019年半年度报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月八日



仅为深圳市鑫汇祥股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西陵路128号6楼

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计、法律、法规和规定的其他业务。(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)

登记机关

2020年03月31日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

2019年1月1日至6月30日通过

国家市场监督管理总局监制

仅为深圳市鑫汇科技股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。

姓 名	谢 军
性 别	男
出 生 日 期	1972-10-01
工 作 单 位	深圳南方民和会计师事务所
身 份 证 号 码	440301197210013819




谢 军
440300070164
深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300070164
No. of Certificate

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

发证日期: 1998 年 12 月 16 日
Date of Issuance



同意转入大德会计师事务所深圳分所
1998.12.25

1. 注册会计师执行业务, 必要时同时委托方出示本证书。
2. 本证书只限本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师独立执行法定业务时, 应持本证书报请主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

1. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

2. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

3. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.



仅为深圳市鑫汇科股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明谢军是中国注册会计师, 未经谢军本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

姓 名	刘 恺
Sex	男
出生日期	1977-06-11
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	440303197706110011



证书编号:
No. of Certificate: 440303197706110011

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

发证日期:
Date of Issuance: 2019 年 12 月 31 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘恺
110101301413
深圳市注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
深圳分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 12 月 31 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
天健会计师事务所
广东分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 27 日



仅为深圳市鑫汇科技股份有限公司 2019 年度审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明刘恺是中国注册会计师, 未经刘恺本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

深圳市鑫汇科股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

大华核字[2021]005365 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市鑫汇科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
(截止 2020 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 前期会计差错更正的专项说明	1-8

前期差错更正的专项说明

大华核字[2021]005365 号

深圳市鑫汇科股份有限公司全体股东：

我们业已审计了深圳市鑫汇科股份有限公司（以下简称鑫汇科公司）2020 年度财务报表。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，就鑫汇科公司前期差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是鑫汇科公司的责任。除了对鑫汇科公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的与前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解鑫汇科公司 2020 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将鑫汇科公司 2020 年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

（一）2019 年度前期差错调整

（1）将信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认，调增应收票据 72,713,143.30 元、调增短期借款 10,138,310.60 元、调增其他流动负债 62,574,832.70 元；

（2）将信用等级不高的银行承兑汇票认定为应收票据，调增应

收票据 558,978.20 元、调减应收款项融资 558,978.20 元;

(3) 重分类预付长期资产款至其他非流动资产,调减预付款项 192,010.20 元、调增其他非流动资产 192,010.20 元;

(4) 补计提其他应收款坏账准备,调减其他应收款 24,335.31 元;

(5) 将预缴税费形成的负数重分类到其他流动资产,调增其他流动资产 199,486.40 元;

(6) 冲回多计提的递延所得税费用,调减递延所得税资产 126,861.49 元、并考虑冲回多计提的当期所得税费用,共调减所得税费用 92,452.36 元;

(7) 冲回多计提的当期所得税费用并对负数进行重分类,调减应交税费 297,451.73 元;

(8) 补计提股份支付费用以及职工薪酬,调增资本公积 5,749,449.03 元,调增当期管理费用 4,620,471.31 元;

(9) 已计提存货跌价准备的存货销售,调增营业成本 79,455.77 元、调增资产减值损失 79,455.77 元;

(10) 营业成本与研发费用重分类调整 259,353.02 元,管理费用与营业成本重分类调整 418,102.17 元,销售费用与管理费用重分类调整 74,321.71 元,管理费用与研发费用重分类调整 330,689.62 元;

(11) 将财政贴息调整至财务费用核算,同时调减财务费用、其他收益 107,433.00 元;

(12) 冲回多计提的坏账损失,调增信用减值损失 150,060.64 元;

(13) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润,

具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响；

(14) 经过审核，对现金流差异进行调整，具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

(二) 2018 年度前期差错调整

(1) 将信用等级不高的已背书未到期的银行承兑汇票不终止确认，调增应收票据 43,012,224.63 元、调增其他流动负债 43,012,224.63 元；

(2) 冲减多计提的应收账款坏账准备，调增应收账款 0.01 元；补计提其他应收款坏账准备，调减其他应收款 174,395.96 元；

(3) 重分类预付长期资产款至其他非流动资产，调减预付款项 147,453.85 元、调增其他非流动资产 147,453.85 元；重分类预付款项负数，同时调增预付款项、应付账款 937.00 元；

(4) 将预缴税费形成的负数重分类到其他流动资产，调增其他流动资产 77,973.96 元；

(5) 冲回多计提的递延所得税费用，调减递延所得税资产 73,539.61 元、并考虑冲回多计提的当期所得税费用，共调减所得税费用 159,731.27 元；

(6) 冲回多计提的当期所得税费用并对负数进行重分类，调减应交税费 273,189.93 元；

(7) 补计提股份支付费用以及职工薪酬，调增资本公积 949,717.43 元，调增当期管理费用 876,661.54 元；

(8) 已计提存货跌价准备的存货销售，调减营业成本 706,002.37 元、调减资产减值损失 706,002.37 元；

(9) 营业成本与研发费用重分类调整 40,192.45 元，管理费用与营业成本重分类调整 2,050,147.15 元，销售费用与管理费用重分

类调整 124,617.98 元, 管理费用与研发费用重分类调整 238,311.03 元;

(10) 补计提坏账损失, 调减资产减值损失 107,078.50 元;

(11) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润, 具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响;

(12) 经过审核, 对现金流差异进行调整, 具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

二、具体的会计处理

按追溯重述法对 2019 年度、2018 年度的上述前期差错进行更正。

三、前期差错更正对相关财务报表的影响

(一) 对合并财务报表项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2019 年末 /2019 年度金额	累积影响金额	调整后 2019 年末 /2019 年度金额
应收票据	-	73,272,121.50	73,272,121.50
应收款项融资	4,302,892.66	-558,978.20	3,743,914.46
预付款项	1,762,269.40	-192,010.20	1,570,259.20
其他应收款	5,048,418.04	-24,335.31	5,024,082.73
其他流动资产	730,239.76	199,486.40	929,726.16
递延所得税资产	736,742.58	-126,861.49	609,881.09
其他非流动资产	2,313,260.00	192,010.20	2,505,270.20
短期借款	10,659,743.80	10,138,310.60	20,798,054.40
应交税费	1,754,798.29	-297,451.73	1,457,346.56
其他流动负债	-	62,574,832.70	62,574,832.70
资本公积	37,925,891.86	5,749,449.03	43,675,340.89
盈余公积	9,524,216.64	-1,001,397.94	8,522,818.70
未分配利润	19,092,086.45	-4,493,752.68	14,598,333.77
营业成本	409,339,814.94	756,910.96	410,096,725.90
销售费用	17,383,696.73	-74,321.71	17,309,375.02
管理费用	22,534,985.74	3,946,001.23	26,480,986.97
研发费用	29,577,525.04	71,336.60	29,648,861.64
财务费用	272,841.28	-107,433.00	165,408.28
其他收益	3,479,753.78	-107,433.00	3,372,320.78
信用减值损失	-565,192.95	150,060.64	-415,132.31

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2019 年末 /2019 年度金额	累积影响金额	调整后 2019 年末 /2019 年度金额
资产减值损失	-495,266.48	79,455.77	-415,810.71
所得税费用	2,888,610.83	-92,452.36	2,796,158.47
销售商品、提供劳务收到的现金	573,461,835.16	-197,350,312.22	376,111,522.94
收到其他与经营活动有关的现金	3,198,015.09	2,152,707.55	5,350,722.64
购买商品、接受劳务支付的现金	455,227,646.46	-192,696,040.20	262,531,606.26
支付给职工以及为职工支付的现金	62,036,629.50	2,128,037.28	64,164,666.78
支付的各项税费	13,759,211.39	298,434.15	14,057,645.54
支付其他与经营活动有关的现金	30,141,417.17	3,271,249.89	33,412,667.06
取得投资收益收到的现金	199,457.08	-199,457.08	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,008,969.75	2,562,076.02	14,571,045.77
投资支付的现金	1,439,199.19	-1,439,199.19	-
取得借款收到的现金	12,000,000.00	10,138,310.60	22,138,310.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,547,947.41	-171,706.88	24,376,240.53
支付其他与筹资活动有关的现金	1,580,000.00	-255,600.00	1,324,400.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-48,777.61	-48,777.61

续：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年末 /2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末 /2018 年度金额
应收票据	2,032,000.00	43,012,224.63	45,044,224.63
应收账款	79,098,703.19	0.01	79,098,703.20
预付款项	1,712,998.91	-146,516.85	1,566,482.06
其他应收款	2,440,417.39	-174,395.96	2,266,021.43
其他流动资产	2,103,072.52	77,973.96	2,181,046.48
递延所得税资产	909,540.92	-73,539.61	836,001.31
其他非流动资产	-	147,453.85	147,453.85
应付账款	65,387,372.72	937.00	65,388,309.72
应交税费	1,733,032.98	-273,189.93	1,459,843.05
其他流动负债	-	43,012,224.63	43,012,224.63
资本公积	37,807,188.24	949,717.43	38,756,905.67
盈余公积	6,187,881.39	-113,259.81	6,074,621.58
未分配利润	13,111,842.13	-804,917.53	12,306,924.60
营业成本	401,287,567.98	1,384,337.23	402,671,905.21
销售费用	14,055,143.01	-124,617.98	13,930,525.03
管理费用	20,457,125.73	-810,556.60	19,646,569.13
研发费用	27,388,202.09	-278,503.48	27,109,698.61
资产减值损失	-1,463,043.78	-813,080.87	-2,276,124.65

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年末 /2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末 /2018 年度金额
所得税费用	2,164,995.14	-159,731.27	2,005,263.87
销售商品、提供劳务收到的现金	433,795,737.90	-22,784,446.03	411,011,291.87
收到的税费返还	2,646,511.50	-234,825.76	2,411,685.74
收到其他与经营活动有关的现金	7,701,380.60	1,149,178.89	8,850,559.49
购买商品、接受劳务支付的现金	297,202,356.91	-26,306,974.60	270,895,382.31
支付给职工以及为职工支付的现金	60,022,004.25	-201,466.11	59,820,538.14
支付的各项税费	18,242,900.59	-153,412.28	18,089,488.31
支付其他与经营活动有关的现金	27,656,605.80	2,203,218.71	29,859,824.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,342,392.64	-1,334,792.64	7,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,296,426.19	1,714,200.96	11,010,627.15
吸收投资收到的现金	23,656,792.46	313,207.54	23,970,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,696,723.56	-513,872.62	25,182,850.94
支付其他与筹资活动有关的现金	2,170,000.00	-1,838,000.00	332,000.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,808.90	104,335.71	106,144.61

(二) 对母公司财务报表项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2019 年末 /2019 年度金额	累积影响金额	调整后 2019 年末 /2019 年度金额
应收票据	-	47,832,849.25	47,832,849.25
应收款项融资	3,288,318.52	-200,000.00	3,088,318.52
其他流动资产	718,726.99	69,958.65	788,685.64
递延所得税资产	544,625.18	0.01	544,625.19
短期借款	8,151,375.00	10,138,310.60	18,289,685.60
其他流动负债	-	37,494,538.65	37,494,538.65
资本公积	37,214,091.04	5,570,188.74	42,784,279.78
盈余公积	9,524,216.64	-1,001,397.94	8,522,818.70
未分配利润	14,059,200.43	-4,498,832.14	9,560,368.29
营业成本	316,975,261.81	563,713.38	317,538,975.19
销售费用	14,381,947.28	-84,020.07	14,297,927.21
管理费用	16,422,346.88	4,322,428.49	20,744,775.37
研发费用	21,248,051.76	-181,650.49	21,066,401.27
财务费用	218,745.95	-107,433.00	111,312.95
其他收益	3,194,864.54	-107,433.00	3,087,431.54
所得税费用	2,566,190.00	-173,322.59	2,392,867.41
销售商品、提供劳务收到的现金	443,192,142.93	-151,209,112.68	291,983,030.25
收到其他与经营活动有关的现金	10,364,339.74	8,999,499.55	19,363,839.29
购买商品、接受劳务支付的现金	367,417,434.44	-134,994,113.89	232,423,320.55

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2019 年末 /2019 年度金额	累积影响金额	调整后 2019 年末 /2019 年度金额
支付给职工以及为职工支付的现金	39,709,612.80	789,669.14	40,499,281.94
支付的各项税费	8,059,966.20	221,000.92	8,280,967.12
支付其他与经营活动有关的现金	23,719,743.95	438,103.13	24,157,847.08
取得投资收益收到的现金	2,596,487.04	-176,487.04	2,420,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,205,433.75	2,124,130.12	12,329,563.87
投资支付的现金	1,439,199.19	-114,799.19	1,324,400.00
取得借款收到的现金	8,000,000.00	10,138,310.60	18,138,310.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,856,423.23	-175,805.35	22,680,617.88
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-48,777.61	-48,777.61

续：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年末 /2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末 /2018 年度金额
应收票据	1,732,000.00	27,903,337.52	29,635,337.52
其他流动资产	1,361,940.06	-142,903.81	1,219,036.25
递延所得税资产	680,067.88	39,539.88	719,607.76
其他流动负债	-	27,903,337.52	27,903,337.52
资本公积	37,214,091.04	949,717.43	38,163,808.47
盈余公积	6,187,881.39	-113,259.81	6,074,621.58
未分配利润	10,996,415.75	-939,821.55	10,056,594.20
营业成本	282,127,874.53	1,863,318.46	283,991,192.99
销售费用	9,733,923.50	-154,885.53	9,579,037.97
管理费用	14,552,930.46	-563,740.75	13,989,189.71
研发费用	18,098,275.39	-268,030.64	17,830,244.75
所得税费用	1,090,671.06	103,363.93	1,194,034.99
销售商品、提供劳务收到的现金	285,657,410.21	8,094,979.79	293,752,390.00
收到其他与经营活动有关的现金	8,357,464.58	6,804,451.06	15,161,915.64
购买商品、接受劳务支付的现金	194,695,891.69	10,984,452.68	205,680,344.37
支付给职工以及为职工支付的现金	37,517,115.88	125,288.56	37,642,404.44
支付的各项税费	9,897,027.66	136,019.66	10,033,047.32
支付其他与经营活动有关的现金	18,813,806.14	1,375,267.67	20,189,073.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,338,135.15	-1,338,135.15	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,109,813.23	1,400,235.53	9,510,048.76
吸收投资收到的现金	21,886,792.46	313,207.54	22,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,526,723.56	-513,872.62	23,012,850.94
支付其他与筹资活动有关的现金	-	332,000.00	332,000.00

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年末 /2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末 /2018 年度金额
汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,808.90	103,851.89	105,660.79

四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们作为鑫汇科公司 2020 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就鑫汇科公司上述差错更正进行了必要的沟通。

五、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



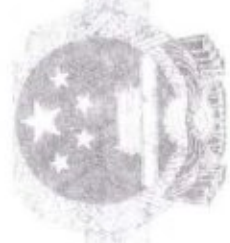
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十二日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年02月04日

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

证书序号:0000093

说明

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



发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



姓名 刘金平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-11-17
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号 435227197911170075
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 110101500053
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012 年 03 月 29 日
Date of Issuance



专
用
印
章
d for

刘金平
110101500053
深圳市注册会计师协会



姓 名 Full name 曹燕羽
性 别 Gender 女
出生日期 Date of birth 1990-01-02
工作单位 Working unit 天助国际会计师事务所(特殊普通合伙天津分公司)
身份证号码 Identity card No. 430406198901020078

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 11010100451
No. of Certificate
批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 1 月 14 日
Date of Issuance



曹燕羽
11010100451
天津市注册会计师协会

深圳市鑫汇科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

大华核字[2021]0012520 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市鑫汇科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
(截止 2021 年 9 月 30 日)

目 录	页 次
一、 前期会计差错更正的专项说明	1-5

前期差错更正的专项说明

大华核字[2021]0012520 号

深圳市鑫汇科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了深圳市鑫汇科技股份有限公司（以下简称鑫汇科公司）2021 年 1-9 月财务报表。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，就鑫汇科公司前期差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是鑫汇科公司的责任。除了对鑫汇科公司实施 2021 年 1-9 月财务报表审计中所执行的与前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解鑫汇科公司 2021 年 1-9 月前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将鑫汇科公司 2021 年 1-9 月发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

（一）2020 年度前期差错调整

（1）将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调增投资性房地产 2,518,326.53 元；

（2）将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调减固定资产 2,518,326.53 元；

（3）冲回以前年度多计提的股份支付费用，调减资本公积

1,408,836.87 元；补计提本期股份支付费用，调增资本公积 178,609.16 元；共调减资本公积 1,230,227.71 元；

(4) 补计提本期股份支付费用，调增管理费用 178,609.16 元；

(5) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

(二) 2019 年度前期差错调整

(1) 将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调增投资性房地产 2,616,125.69 元；

(2) 将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调减固定资产 2,616,125.69 元；

(3) 冲回以前年度多计提的股份支付费用，调减资本公积 1,672,751.99 元；补计提本期股份支付费用，调增资本公积 263,915.12 元；共调减资本公积 1,408,836.87 元；

(4) 补计提本期股份支付费用，调增管理费用 263,915.12 元；

(5) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

(三) 2018 年度前期差错调整

(1) 将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调增投资性房地产 2,713,924.85 元；

(2) 将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调减固定资产 2,713,924.85 元；

(3) 冲回以前年度多计提的股份支付费用，调减资本公积 1,563,033.73 元；冲回本期多计提股份支付费用，调减资本公积 109,718.26 元；共调减资本公积 1,672,751.99 元；

(4) 冲回本期多计提股份支付费用，调减管理费用 109,718.26

元；

(5) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

二、具体的会计处理

按追溯重述法对 2020 年度、2019 年度、2018 年度的上述前期差错进行更正。

三、前期差错更正对相关财务报表的影响

(一) 对合并财务报表项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2020 年末/2020 年度金额	累积影响金额	调整后 2020 年末/2020 年度金额
投资性房地产	-	2,518,326.53	2,518,326.53
固定资产	36,529,852.68	-2,518,326.53	34,011,526.15
资本公积	84,117,388.88	-1,230,227.71	82,887,161.17
盈余公积	12,239,031.81	123,022.78	12,362,054.59
未分配利润	40,667,876.41	1,107,204.93	41,775,081.34
管理费用	27,710,397.52	178,609.16	27,889,006.68

续：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2019 年末/2019 年度金额	累积影响金额	调整后 2019 年末/2019 年度金额
投资性房地产	-	2,616,125.69	2,616,125.69
固定资产	17,975,832.63	-2,616,125.69	15,359,706.94
资本公积	43,675,340.89	-1,406,836.87	42,266,504.02
盈余公积	8,522,818.70	140,883.70	8,663,702.40
未分配利润	14,598,333.77	1,267,953.17	15,866,286.94
管理费用	26,480,986.97	263,915.12	26,744,902.09

续：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年末/2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末/2018 年度金额
投资性房地产	-	2,713,924.85	2,713,924.85
固定资产	20,797,336.42	-2,713,924.85	18,083,411.57
资本公积	38,756,905.67	-1,672,751.99	37,084,153.68
盈余公积	6,074,621.58	167,275.21	6,241,896.79
未分配利润	12,306,924.60	1,505,476.78	13,812,401.38
管理费用	19,646,569.13	-109,718.28	19,536,850.87

(二) 对母公司财务报表项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2020 年末/2020 年度金额	累积影响金额	调整后 2020 年末/2020 年度金额
投资性房地产	-	2,518,326.53	2,518,326.53
固定资产	18,802,628.51	-2,518,326.53	16,284,301.98
资本公积	83,226,327.77	-1,230,227.71	81,996,100.06
盈余公积	12,239,031.81	123,022.78	12,362,054.59
未分配利润	32,260,551.02	1,107,204.93	33,367,755.95
管理费用	19,429,817.77	178,609.16	19,608,226.93

续:

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2019 年末/2019 年度金额	累积影响金额	调整后 2019 年末/2019 年度金额
投资性房地产	-	2,616,125.69	2,616,125.69
固定资产	15,099,237.79	-2,616,125.69	12,483,112.10
资本公积	42,784,279.78	-1,408,836.87	41,375,442.91
盈余公积	8,522,818.70	140,883.70	8,663,702.40
未分配利润	9,560,368.29	1,267,953.17	10,828,321.46
管理费用	20,744,775.37	263,915.12	21,008,690.49

续:

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年末/2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末/2018 年度金额
投资性房地产	-	2,713,924.85	2,713,924.85
固定资产	17,146,784.25	-2,713,924.85	14,432,859.40
资本公积	38,163,808.47	-1,672,751.99	36,491,056.48
盈余公积	6,074,621.58	167,275.21	6,241,896.79
未分配利润	10,056,594.20	1,505,476.78	11,562,070.98
管理费用	13,989,189.71	-109,718.26	13,879,471.45

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据北京证券交易所的要求出具的,不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

(以下无正文)

（此页无正文，为大华核字[2021]0012520号深圳市鑫汇科技股份有限公司的签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



蔡东钰

中国注册会计师：



唐亚波

二〇二一年十二月二十八日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人

梁春, 杨峰

经营范围

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年02月04日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000093

说明

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



发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



姓名 Name: 蔡东钰
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1984-11-19
 工作单位 Working unit: 天健会计师事务所有限公司 深圳分所
 身份证号码 Identity card No.: 1523234984111493441

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
 This certificate is valid for
 this renewal.



证书编号: 330000011857
 No. of Certificate:

批准会计师事务所: 深圳德信会计师事务所
 Approved by Institute of CPAs:

发证日期: 二〇一〇年十二月三十一日
 Date of Issuance:

蔡东钰
 330000011857
 深圳市注册会计师协会

天职会计师事务所(特殊普通合伙)



姓名
Sex 高亚波

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1987-09-28

工作单位
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

身份证号码
Identity card No. 429008198708263692

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年7月30日
年度注册

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



高亚波
110101500052
深圳市注册会计师协会

2017年5月25日
年度注册

深圳市鑫汇科股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]003960 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市鑫汇科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止)

目录	页次
一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-88

防伪编号： 07552021040297254831

大华会计师事务所（特殊普通合伙）已签

SZICPA
SZICPA



微信扫一扫查询真伪

报告文号： 大华审字[2021]003960号
委托单位： 深圳市鑫汇科技股份有限公司
被审验单位名称： 深圳市鑫汇科技股份有限公司
被审单位所在地： 深圳市
事务所名称： 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型： 财务报表审计(无保留意见)
报告日期： 2021-04-22
报备日期： 2021-04-29
签名注册会计师： 刘金平 曾薪羽

深圳市鑫汇科技股份有限公司

2020年度审计报告

事务所名称： 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-58350008
传真：
通信地址： 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电子邮件： jbh@dahua-cpa.com
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。

防伪查询电话号码： 0755-83515412

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://check.szicpa.org>



深圳注协



审 计 报 告

大华审字[2021]003960 号

深圳市鑫汇科股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市鑫汇科股份有限公司（以下简称鑫汇科公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鑫汇科公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项为收入确认。

1. 事项描述

鑫汇科公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策、会计估计”（二十八）所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”注释 30。

由于营业收入为公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且报告期内收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性。

（2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用。

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与历史同期、同行业对比分析等分析程序。

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，针对国内直销：检查销售合同、订单、销售发票、运输单据、客户签收单、客户对账单等；针对国外出口销售：检查销售合同、订单、运输单据、报关单、货运提单等；同时向主要客户函证销售额。

（5）结合应收账款的审计，对报告期内主要客户期后回款进行检查，并与银行流水核对，核实销售的真实性。

（6）选取主要客户进行实地走访，核实销售的真实性。

（7）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单

等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(8) 检查了公司主要客户和销售变动较大的客户的工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。

(9) 针对国外销售将直接出口收入与海关平台的数据进行对比分析，以检查外销收入的真实性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对营业收入的确认符合企业会计准则的相关规定。

四、其他信息

鑫汇科公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，鑫汇科公司管理层负责评估鑫汇科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鑫汇科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鑫汇科公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就鑫汇科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：



(项目合伙人)

刘金平

中国注册会计师：



曾薪羽

二〇二一年四月二十二日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳市鑫汇利股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	82,006,923.97	10,676,448.10	10,676,448.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	77,920,278.83	73,272,121.50	73,272,121.50
应收账款	注释3	112,320,235.06	92,560,457.42	92,560,457.42
应收款项融资	注释4	219,801.96	3,743,914.46	3,743,914.46
预付款项	注释5	1,457,519.42	1,570,259.20	1,570,259.20
其他应收款	注释6	4,721,088.78	5,024,082.73	5,024,082.73
存货	注释7	96,074,435.09	66,001,390.21	66,001,390.21
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	注释8	1,695,104.31	929,726.16	929,726.16
流动资产合计		376,415,367.42	253,808,399.78	253,808,399.78
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	注释9	1,951,360.28		
投资性房地产				
固定资产	注释10	36,529,852.68	17,975,832.63	17,975,832.63
在建工程	注释11	734,498.81	6,472,294.67	6,472,294.67
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释12	1,446,900.94	612,403.56	612,403.56
开发支出				
商誉	注释13	570,000.00	570,000.00	570,000.00
长期待摊费用	注释14	16,043,367.82	1,404,568.34	1,404,568.34
递延所得税资产	注释15	871,229.55	609,881.09	609,881.09
其他非流动资产	注释16	4,041,787.28	2,505,270.20	2,505,270.20
非流动资产合计		62,168,997.36	30,150,250.49	30,150,250.49
资产总计		438,604,364.78	283,958,650.27	283,958,650.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘庆

刘剑

蔡娇龙

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释17	29,696,157.14	20,798,054.40	20,798,054.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释18	129,538,374.37	66,581,213.96	66,581,213.96
预收款项	注释19			941,239.56
合同负债	注释20	9,201,074.83	832,955.36	
应付职工薪酬	注释21	12,677,293.91	14,666,460.08	14,666,460.08
应交税费	注释22	2,670,077.03	1,457,346.56	1,457,346.56
其他应付款	注释23	6,051,502.15	6,368,637.42	6,368,637.42
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释24	55,020,447.01	62,683,116.90	62,574,832.70
流动负债合计		244,854,926.44	173,387,784.68	173,387,784.68
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释25	571,666.63		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		571,666.63		
负债合计		245,426,593.07	173,387,784.68	173,387,784.68
股东权益：				
股本	注释26	42,982,941.00	37,550,000.00	37,550,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释27	84,117,388.88	43,675,340.89	43,675,340.89
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释28	12,239,031.81	8,522,818.70	8,522,818.70
未分配利润	注释29	40,867,876.41	14,598,333.77	14,598,333.77
归属于母公司股东权益合计		180,007,238.10	104,346,493.36	104,346,493.36
少数股东权益		13,170,553.61	6,224,372.23	6,224,372.23
股东权益合计		193,177,791.71	110,570,865.59	110,570,865.59
负债和股东权益总计		438,604,384.78	283,958,650.27	283,958,650.27

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-2-16



合并利润表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 深圳市鑫汇利有限公司

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释30	619,556,448.50	516,722,499.19
减: 营业成本	注释30	501,330,123.67	410,096,725.90
税金及附加	注释31	2,382,863.83	2,301,605.60
销售费用	注释32	11,722,991.56	17,308,375.02
管理费用	注释33	27,710,397.52	26,480,985.97
研发费用	注释34	29,753,965.39	29,648,661.64
财务费用	注释35	2,389,914.37	165,408.28
其中: 利息费用		1,212,648.66	319,354.71
其中: 利息收入		181,580.07	209,650.49
加: 其他收益	注释36	5,044,001.22	3,372,320.78
投资收益(损失以“-”号填列)	注释37	-149,754.51	874,076.29
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			108,379.21
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)	注释38	36,025.91	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注释39	-419,384.25	-415,132.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注释40	-182,382.56	-415,810.71
资产处置收益(损失以“-”号填列)	注释41	396,986.22	21,563.34
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		49,081,673.79	34,156,353.17
加: 营业外收入	注释42	306,595.41	83,927.74
减: 营业外支出	注释43	154,497.05	1,008,338.35
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		49,233,772.15	33,231,942.56
减: 所得税费用	注释44	3,540,669.55	2,796,158.47
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		45,692,902.60	30,435,784.09
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		45,692,902.60	30,435,784.09
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		40,531,491.00	27,269,606.29
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		5,161,411.60	3,166,177.80
五、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净变动额			
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			
5. 其他			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		45,692,902.60	30,435,784.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		40,531,491.00	27,269,606.29
归属于少数股东的综合收益总额		5,161,411.60	3,166,177.80
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		1.01	0.73
(二) 稀释每股收益		1.01	0.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李庆

主管会计工作负责人:

4-1-2-11

李庆

会计机构负责人:

蔡娇龙

合并现金流量表

2020年度

编制单位：深圳市鑫汇科股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	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		464,408,029.80	376,111,522.94
收到的税费返还		5,773,747.77	5,052,394.57
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	8,516,440.31	5,350,722.64
经营活动现金流入小计		478,698,217.88	386,514,640.15
购买商品、接受劳务支付的现金		287,880,384.68	262,531,806.26
支付给职工以及为职工支付的现金		87,543,502.94	64,164,866.78
支付的各项税费		18,256,791.45	14,057,845.54
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	32,251,804.57	33,412,867.06
经营活动现金流出小计		425,932,483.64	374,166,585.64
经营活动产生的现金流量净额	注释46	52,765,734.24	12,348,054.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			2,250,000.00
取得投资收益收到的现金		94,022.60	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	注释46	1,500,000.00	29,417.47
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			
投资活动现金流入小计		1,594,022.60	2,279,417.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,846,590.80	14,571,045.77
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	注释46	862,356.89	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,728,947.89	14,571,045.77
投资活动产生的现金流量净额		-29,134,925.09	-12,291,628.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		46,179,996.50	
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		70,877,402.23	22,138,310.60
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		117,057,400.73	22,138,310.60
偿还债务支付的现金		56,442,355.96	6,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,505,190.92	24,376,240.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,366,323.72	1,580,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释45	2,016,600.00	1,324,400.00
筹资活动现金流出小计		76,964,146.88	32,200,640.53
筹资活动产生的现金流量净额		40,093,253.85	-10,062,329.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-77,302.89	-48,777.61
五、现金及现金等价物净增加额	注释46	63,646,760.11	-10,054,681.33
加：期初现金及现金等价物余额	注释46	10,091,668.27	20,146,349.60
六、期末现金及现金等价物余额	注释46	73,738,428.38	10,091,668.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

4-1-2-12

合并股东权益变动表

2020年度

(除特别说明外, 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
一、上年年末余额	37,550,000.00		43,675,340.86		8,522,818.70	14,598,333.77
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	37,550,000.00		43,675,340.86		8,522,818.70	14,598,333.77
三、本年年末余额	5,432,941.00		40,442,047.99		3,716,213.11	26,089,542.64
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股	5,432,941.00		40,442,047.99			
2. 其他权益工具持有者投入资本	5,432,941.00		40,671,595.80			
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他			-229,537.81			
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积					3,716,213.11	-14,461,948.36
2. 对股东的分配					3,716,213.11	-3,716,213.11
3. 其他						-10,745,735.25
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						4,509,769.78
2. 盈余公积转增股本						-2,725,000.00
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、本年年末余额	42,982,941.00		84,117,388.88		12,239,031.81	40,667,876.41
						13,170,553.61
						183,177,791.71

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

蔡娇龙

蔡娇龙

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		71,707,149.32	9,086,497.62	9,086,497.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		54,833,883.80	47,832,849.25	47,832,849.25
应收账款	注释1	80,651,280.67	62,516,536.81	62,516,536.81
应收款项融资			3,088,318.52	3,088,318.52
预付款项		1,214,161.31	1,352,055.92	1,352,055.92
其他应收款	注释2	18,840,874.35	4,166,878.39	4,166,878.39
存货		54,714,777.70	53,108,268.62	53,108,268.62
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		1,203,750.38	786,685.64	786,685.64
流动资产合计		283,165,877.53	181,940,090.77	181,940,090.77
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	11,444,654.68	11,111,520.91	11,111,520.91
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		18,802,628.51	15,099,237.79	15,099,237.79
在建工程		452,321.84	5,683,486.44	5,683,486.44
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		350,986.81	612,403.56	612,403.56
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		12,512,096.02	1,273,027.72	1,273,027.72
递延所得税资产		526,964.64	544,625.19	544,625.19
其他非流动资产		5,725,901.62	2,313,260.00	2,313,260.00
非流动资产合计		49,815,554.12	36,637,561.61	36,637,561.61
资产总计		332,981,431.65	218,577,652.38	218,577,652.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

蔡庆

主管会计工作负责人：

蔡庆

4-1-2-15

会计机构负责人：

蔡庆

母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳市鑫汇科股份有限公司

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		26,426,520.55	18,289,685.60	18,289,685.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		91,247,066.13	42,114,613.87	42,114,613.87
预收款项				817,947.71
合同负债		1,379,587.49	723,847.53	
应付职工薪酬		6,786,525.93	10,076,622.62	10,076,622.62
应交税费		1,962,390.70	383,477.67	383,477.67
其他应付款		3,208,789.20	10,963,299.49	10,983,299.49
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		31,263,700.05	37,588,638.83	37,494,538.65
流动负债合计		162,272,580.05	120,160,185.61	120,180,185.61
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		162,272,580.05	120,160,185.61	120,180,185.61
股东权益：				
股本		42,982,941.00	37,550,000.00	37,550,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		83,226,327.77	42,784,279.78	42,784,279.78
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		12,239,031.81	8,522,818.70	8,522,818.70
未分配利润		32,260,551.02	9,560,368.29	9,560,368.29
股东权益合计		170,708,851.60	98,417,466.77	98,417,466.77
负债和股东权益总计		332,981,431.65	218,577,652.38	218,577,652.38

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

4-1-2-16

母公司利润表

2020年度

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	451,433,668.94	399,961,709.00
减：营业成本	注释4	368,015,584.20	317,536,975.19
税金及附加		1,621,466.49	1,546,483.75
销售费用		9,268,982.55	14,297,927.21
管理费用		19,429,617.77	20,744,775.37
研发费用		19,333,229.30	21,066,401.27
财务费用		1,494,107.05	111,312.95
其中：利息费用		986,622.94	194,559.88
其中：利息收入		744,631.15	180,498.61
加：其他收益		2,872,793.58	3,087,431.54
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	5,250,837.91	3,314,851.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			2,528,379.21
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-228,034.15	-311,786.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-113,967.28	-420,479.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		390,126.96	21,563.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,442,438.20	27,347,414.13
加：营业外收入		167,124.54	54,803.58
减：营业外支出		53,665.89	527,379.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,575,896.85	26,874,838.62
减：所得税费用		3,413,755.75	2,392,867.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,162,131.09	24,481,971.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,162,131.09	24,481,971.21
（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净变动额			
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			
5. 其他			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		37,162,131.09	24,481,971.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

4-1-2-17

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：深圳市鑫汇利股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	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		341,810,964.97	291,983,030.25
收到的税费返还		5,608,478.68	5,052,394.57
收到其他与经营活动有关的现金		5,785,956.26	19,363,839.29
经营活动现金流入小计		353,205,399.91	316,399,264.11
购买商品、接受劳务支付的现金		236,290,146.03	232,423,320.55
支付给职工以及为职工支付的现金		52,117,404.80	40,496,281.94
支付的各项税费		10,923,075.48	8,280,967.12
支付其他与经营活动有关的现金		27,455,276.72	24,157,847.08
经营活动现金流出小计		326,785,905.03	305,361,416.69
经营活动产生的现金流量净额		26,419,494.88	11,037,847.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			2,250,000.00
取得投资收益收到的现金		4,775,000.00	2,420,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500,000.00	29,417.47
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			
投资活动现金流入小计		6,275,000.00	4,699,417.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,919,373.17	12,329,563.87
投资支付的现金		6,764,654.68	1,324,400.00
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			
投资活动现金流出小计		28,684,027.85	13,653,963.87
投资活动产生的现金流量净额		-22,409,027.85	-8,954,546.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		46,179,998.50	
取得借款收到的现金		64,108,360.51	18,136,310.60
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		110,288,379.01	18,136,310.60
偿还债务支付的现金		45,438,800.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,803,733.19	22,680,617.88
支付其他与筹资活动有关的现金		2,016,600.00	
筹资活动现金流出小计		59,339,133.19	27,680,617.88
筹资活动产生的现金流量净额		50,949,245.82	-9,542,307.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-22,804.68	-48,777.61
五、现金及现金等价物净增加额		54,936,908.17	-7,507,783.87
加：期初现金及现金等价物余额		8,501,745.56	15,009,529.43
六、期末现金及现金等价物余额		63,438,653.73	8,501,745.56

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位:深圳市鑫正科技股份有限公司

项目	本期金额						股东权益合计
	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	
一、上年年末余额	37,550,000.00		42,784,279.78				80,334,279.78
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	37,550,000.00		42,784,279.78				80,334,279.78
三、本年增减变动金额	5,432,941.00		40,442,047.90				45,874,968.90
(一)综合收益总额							
(二)股东投入和减少资本	5,432,941.00		40,442,047.90				45,874,968.90
1. 股东投入的普通股	5,432,941.00		40,442,047.90				45,874,968.90
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他			-229,537.81				-229,537.81
(三)利润分配							
1. 提取盈余公积					2,716,213.11	-14,461,948.36	-10,745,735.25
2. 对股东的分配					3,716,213.11	-3,716,213.11	
3. 其他						-10,745,735.25	-10,745,735.25
(四)股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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、本年年末余额	42,982,941.00		83,226,327.77		12,239,031.61	32,260,551.02	170,708,851.60

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

蔡娇龙

印剑

蔡娇龙

母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

编制单位:深圳市鑫源科技股份有限公司

项目	上期金额				
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	37,550,000.00		38,163,808.47		6,074,621.58
加:会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	37,550,000.00		38,163,808.47		6,074,621.58
三、本年增减变动金额			4,520,471.31		2,448,197.12
(一)综合收益总额					
(二)股东投入和减少资本			4,520,471.31		
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三)利润分配					
1. 提取盈余公积			3,552,039.31		
2. 对股东的分配			1,068,432.00		
3. 其他					
(四)股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
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、本年年末余额	37,550,000.00		42,784,279.78		8,522,818.70
					9,560,368.29
					98,417,466.77

(后附财务报表附注为合并财务报表的项目)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

蔡娇龙

印刘

蔡娇龙

深圳市鑫汇科股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市鑫汇科股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经深圳市工商行政管理局宝安分局批准，由蔡金铸、丘守庆、深圳市和众鑫投资合伙企业（有限合伙）等发起设立，于 2014 年 5 月 13 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司股票已于 2014 年 9 月 30 日在全国中小企业股转让系统挂牌交易。

经过历年的股权转让、转增股本及增发新股，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91440300746642595D 的营业执照，注册资本为 42,982,941.00 元，股份总数 42,982,941 股（每股面值 1 元），注册地址：深圳市光明区光明街道白花社区观光路 2045 号鑫汇科办公楼，实际控制人为蔡金铸和丘守庆。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属智能控制器行业。

经营范围：一般经营项目是：网上贸易；电子商务技术信息咨询及开发服务；兴办实业；房屋租赁；国内贸易；经营进出口业务。（以上内容法律、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），许可经营项目是：软件、集成电路、电子产品、电器产品、相关部件及设备的设计、研发、生产、销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 22 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳市鑫汇科科技有限公司（以下简称鑫汇科科技）	全资子公司	一级公司	100.00	100.00
佛山市顺德区新迅电子科技有限公司（以下简称新迅电子）	控股子公司	一级公司	70.00	70.00
佛山市心静电磁科技有限公司（以下简称心静电磁）	控股子公司	一级公司	51.00	51.00
北京首鑫电子商务有限公司（以下简称北京首鑫）	全资子公司	一级公司	100.00	100.00
广东科尔技术发展有限公司（以下简称科尔技术）	控股子公司	一级公司	60.00	60.00

报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 1 户，减少 2 户，其中：

1. 报告期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
科尔技术	2020 年非同一控制下企业合并

2. 报告期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
鑫汇科科技	2020 年注销
北京首鑫	2020 年注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以

12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表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。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

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。

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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符

合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内

预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔

付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	出票人可能存在票据违约的信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	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
无风险组合	无显著回收风险的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为风险组合的应收账款，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，编制应收账款账龄期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十三）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）

6.金融工具减值。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）

6.金融工具减值。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
无风险组合	无显著回收风险的款项	

对于划分为风险组合的其他应收款，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，编制其他应收款账龄期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、

发出商品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十七）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

(4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在

差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	10.00	2.25-4.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十九）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十一）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利技术、办公软件、非专有技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	3-5 年	预计使用寿命

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开

发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十二）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（二十三）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	预计受益年限	

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）收入

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约

过程中在建的商品；(3)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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司的主营产品分为智能控制技术及其产品应用、半导体元件分销两类，均属于在某一时点履行的履约义务，按销售模式分为国内直接销售、国外出口销售。具体原则：

（1）国内直接销售

1) 对于不需要安装调试的产品

对于不需要安装调试的产品，一般客户在收到货物后，本公司与客户确认商品数量及结算金额后确认销售收入。其中，公司与客户以供应商管理库存（VMI）方式进行交易的产品，经客户领用并核对后确认销售收入。

2) 对于需要安装调试的产品

对于需要安装调试的产品，在发货且安装调试正常运行，并经客户验收后确认销售收入。

（2）国外出口销售

1) 对于不需要安装调试的产品

出口销售采用 FOB/CIF 结算的，产品发出后，在办理完出口报关手续，取得报关单，开具出口专用发票，且货物实际放行时确认销售收入；采用 EXW 结算的，以产品已被购买方收货确认后确认销售收入。

2) 对于需要安装调试的产品

对于需要安装调试的产品，在发货且安装调试正常运行，并经客户验收后确认销售收入。

（二十九）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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/其他收益项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政

府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

（三十一）租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十八) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(三十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四、(二十八)。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）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。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调

整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	941,239.56	-941,239.56	-	-941,239.56	-
合同负债	-	832,955.36	-	832,955.36	832,955.36
其他流动负债	-	108,284.20	-	108,284.20	108,284.20

母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	817,947.71	-817,947.71	-	-817,947.71	-
合同负债	-	723,847.53	-	723,847.53	723,847.53
其他流动负债	-	94,100.18	-	94,100.18	94,100.18

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表、母公司资产负债表的影响如下：

合并资产负债表

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	-	10,289,845.24	-10,289,845.24
合同负债	9,201,074.83	-	9,201,074.83
其他流动负债	1,088,770.41	-	1,088,770.41

母公司资产负债表

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	-	1,478,984.25	-1,478,984.25
合同负债	1,379,587.49	-	1,379,587.49
其他流动负债	99,396.76	-	99,396.76

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表、母公司利润表的影响如下：

合并利润表

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	501,330,123.67	496,149,222.68	5,180,900.99
销售费用	11,722,991.96	16,903,892.95	-5,180,900.99

母公司利润表

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	368,015,584.20	364,613,495.83	3,402,088.37
销售费用	9,268,982.95	12,671,071.32	-3,402,088.37

2. 会计估计变更

报告期内财务报表的会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表	注 2
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2%、12%	

注 2：不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
新迅电子	20%
心静电磁	20%
科尔技术	20%
鑫汇科科技	20%
北京首鑫	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号），以及财政部、国家税务总局财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日起执行，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后（2018 年 5 月 1 日后为 16% 税率，2019 年 4 月 1 日后为 13% 税

率），对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。出口产品增值税实行免抵退税政策，增值税税率为 17%（2018 年 5 月 1 日后为 16%税率，2019 年 4 月 1 日后为 13%税率）。

2. 企业所得税

（1）本公司

2018 年 10 月，本公司重新申请被认定为国家高新技术企业（高新技术企业证书编号为 GR201844201353），有效期为 2018 年至 2020 年，故本期本公司企业所得税享受 15.00%的优惠税率。

（2）新迅电子

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本期新迅电子企业所得税按小微企业享受 20%的优惠税率。

（3）心静电磁

2019 年 12 月，本公司之子公司心静电磁被认定为国家高新技术企业（高新技术企业证书编号为 GR201944004356），有效期为 2019 年至 2021 年。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本期心静电磁企业所得税按小微企业享受 20%的优惠税率。

（4）科尔技术

2018 年 11 月，本公司之子公司科尔技术被认定为国家高新技术企业（高新技术企业证书编号为 GR201844001805），有效期为 2018 年至 2020 年。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2020 年 2-12 月科尔技术企业所得税按小微企业享受 20%的优惠税率。

（5）鑫汇科科技

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕

13 号,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

2019 年、2020 年鑫汇科科技企业所得税按小微企业享受 20%的优惠税率。

(6) 北京首鑫

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

2019 年、2020 年北京首鑫企业所得税按小微企业享受 20%的优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期初余额均为 2020 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51.65	-
银行存款	82,006,872.32	10,673,115.08
其他货币资金	-	3,333.02
未到期应收利息	-	-
合计	82,006,923.97	10,676,448.10
其中:存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额
美元待核查户中使用受限金额	8,268,495.59
保证金账户金额	-
合计	8,268,495.59

截至 2020 年 12 月 31 日止,除上表所述事项外,货币资金不存在质押、冻结,或有潜在在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,920,278.83	73,272,121.50
商业承兑汇票	-	-
合计	77,920,278.83	73,272,121.50

2. 截至 2020 年 12 月 31 日止，公司无质押的应收票据。

3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	77,870,278.83	-	72,713,143.30
商业承兑汇票	-	-	-	-
合计	-	77,870,278.83	-	72,713,143.30

4. 截至 2020 年 12 月 31 日止，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内（含 180 天）	115,739,108.31	95,136,212.16
181 天至 1 年	46,000.00	66,477.12
1 至 2 年	17,000.00	355,003.18
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	115,802,108.31	95,557,692.44
减：坏账准备	3,481,873.25	2,967,235.02
合计	112,320,235.06	92,590,457.42

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失 的应收账款	115,802,108.31	100.00	3,481,873.25	3.01	112,320,235.06
其中：账龄组合	115,802,108.31	100.00	3,481,873.25	3.01	112,320,235.06
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	115,802,108.31	100.00	3,481,873.25	3.01	112,320,235.06

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失 的应收账款	95,557,692.44	100.00	2,967,235.02	3.11	92,590,457.42
其中：账龄组合	95,557,692.44	100.00	2,967,235.02	3.11	92,590,457.42
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	95,557,692.44	100.00	2,967,235.02	3.11	92,590,457.42

3. 报告期内，不存在单项计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合中，按预期信用损失计提坏账准备的应收账款预期信用损失：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
180 天以内（含 180 天）	115,739,108.31	3,472,173.25	3.00
181 天至 1 年	46,000.00	4,600.00	10.00
1 至 2 年	17,000.00	5,100.00	30.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	115,802,108.31	3,481,873.25	3.01

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
180 天以内（含 180 天）	95,136,212.16	2,854,086.36	3.00
181 天至 1 年	66,477.12	6,647.71	10.00
1 至 2 年	355,003.16	106,500.95	30.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	95,557,692.44	2,967,235.02	3.11

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,967,235.02	530,935.83	-	44,615.25	28,317.65	3,481,873.25
其中：账龄组合	2,967,235.02	530,935.83	-	44,615.25	28,317.65	3,481,873.25
合计	2,967,235.02	530,935.83	-	44,615.25	28,317.65	3,481,873.25

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	44,615.25

报告期内无重要的应收账款核销情况。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
美的集团	45,188,852.25	39.03	1,355,665.56
苏泊尔	12,366,480.29	10.68	370,994.41
宁波嘉乐智能科技股份有限公司	7,893,335.22	6.82	236,800.06
E-Durables & Epack	6,461,383.10	5.58	193,841.50
广东吉宝鼎辰电器有限公司	6,360,947.97	5.49	190,828.44
合计	78,270,998.83	67.80	2,348,129.97

8. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 截至 2020 年 12 月 31 日止，公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	219,801.96	3,743,914.46
商业承兑汇票	-	-
合计	219,801.96	3,743,914.46

2. 应收款项融资预期信用损失分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	219,801.96	100.00	-	-	219,801.96
其中：银行承兑汇票组合	219,801.96	100.00	-	-	219,801.96
商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	219,801.96	100.00	-	-	219,801.96

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收票据	3,743,914.46	100.00	-	-	3,743,914.46
其中：银行承兑汇票组合	3,743,914.46	100.00	-	-	3,743,914.46
商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	3,743,914.46	100.00	-	-	3,743,914.46

3. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	74,608,025.20	-	54,292,066.92	-
商业承兑汇票	-	-	-	-
合计	74,608,025.20	-	54,292,066.92	-

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,390,496.65	95.40	1,498,534.05	95.42
1 至 2 年	32,547.62	2.23	49,056.96	3.12
2 至 3 年	11,806.96	0.81	20,000.00	1.27
3 年以上	22,668.19	1.56	2,668.19	0.17
合计	1,457,519.42	100.00	1,570,259.20	100.00

2. 截至 2020 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年且金额重要、未及时结算的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,079,965.89	74.10

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,721,088.78	5,024,082.73
合计	4,721,088.78	5,024,082.73

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内（含 180 天）	3,788,536.72	4,144,142.88
181 天至 1 年	295,856.62	269,478.04
1 至 2 年	861,322.40	1,059,021.27
2 至 3 年	354,023.05	40,838.00
3 年以上	542,999.56	764,296.99
小计	5,842,738.35	6,277,777.18
减：坏账准备	1,121,649.57	1,253,694.45
合计	4,721,088.78	5,024,082.73

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	83,999.56	144,971.07
保证金	1,978,810.31	1,628,935.83
押金	3,350,913.37	4,342,143.27
代垫社保、公积金	293,221.11	159,727.01
其他	135,794.00	2,000.00
合计	5,842,738.35	6,277,777.18

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,842,738.35	1,121,649.57	4,721,088.78
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,842,738.35	1,121,649.57	4,721,088.78

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,277,777.18	1,253,694.45	5,024,082.73
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	6,277,777.18	1,253,694.45	5,024,082.73

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,842,738.35	100.00	1,121,649.57	19.20	4,721,088.78
其中：账龄组合	5,842,738.35	100.00	1,121,649.57	19.20	4,721,088.78
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	5,842,738.35	100.00	1,121,649.57	19.20	4,721,088.78

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,277,777.18	100.00	1,253,694.45	19.97	5,024,082.73
其中：账龄组合	6,277,777.18	100.00	1,253,694.45	19.97	5,024,082.73
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	6,277,777.18	100.00	1,253,694.45	19.97	5,024,082.73

5. 报告期内无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
180 天以内（含 180 天）	3,788,536.72	113,656.10	3.00
181 天至 1 年	295,856.62	29,585.66	10.00
1 至 2 年	861,322.40	258,396.72	30.00
2 至 3 年	354,023.05	177,011.53	50.00
3 年以上	542,999.56	542,999.56	100.00
合计	5,842,738.35	1,121,649.57	19.20

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
180 天以内（含 180 天）	4,144,142.88	124,324.28	3.00
181 天至 1 年	269,478.04	26,947.80	10.00
1 至 2 年	1,059,021.27	317,706.38	30.00
2 至 3 年	40,838.00	20,419.00	50.00
3 年以上	764,296.99	764,296.99	100.00
合计	6,277,777.18	1,253,694.45	19.97

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,253,694.45	-	-	1,253,694.45
期初余额在本期	-	-	-	-
—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	-111,551.58	-	-	-111,551.58
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	30,987.93	-	-	30,987.93
其他变动	10,494.63	-	-	10,494.63
期末余额	1,121,649.57	-	-	1,121,649.57

本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

8. 本报告期核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,987.93

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
展辰新材料集团股份有限公司	押金	2,877,600.00	180 天以 内	49.25	86,328.00
佛山市顺德区美的电热电器 制造有限公司	保证金	400,000.00	3 年以上	6.85	400,000.00
佛山市顺德区新华图书发行 有限公司	押金	349,322.00	1-2 年	5.98	104,796.60
佛山市顺德区星光企业发展 有限公司	保证金	260,000.00	2-3 年	4.45	130,000.00
中山市大冠电器有限公司	保证金	210,500.00	1-2 年	3.60	63,150.00
合计		4,097,422.00		70.13	784,274.60

10. 截至 2020 年 12 月 31 日止, 公司无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 截至 2020 年 12 月 31 日止, 公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,184,041.20	174,354.35	29,009,686.85	33,855,302.86	259,668.39	33,595,634.27
在产品	11,888,227.53	-	11,888,227.53	4,504,836.25	-	4,504,836.25
库存商品	19,574,039.37	297,073.98	19,276,965.39	8,978,002.51	550,087.82	8,427,914.69
发出商品	34,716,875.57	10,995.91	34,705,879.66	18,604,740.76	8,174.51	18,596,566.25
委托加工物资	1,193,675.66	-	1,193,675.66	876,438.75	-	876,438.75
合计	96,556,859.33	482,424.24	96,074,435.09	66,819,320.93	817,930.72	66,001,390.21

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	259,668.39	-	-	72,451.70	12,862.34	-	174,354.35
库存商品	550,087.82	254,528.88	-	2,506.02	505,036.70	-	297,073.98

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
发出商品	8,174.51	10,995.91	-	8,174.51	-	-	10,995.91
合计	817,930.72	265,524.79	-	83,132.23	517,899.04	-	482,424.24

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	5,637.17	76,978.50
预缴企业所得税	491,353.93	852,747.66
预交其他税费	-	-
预付中介机构费用	1,198,113.21	-
合计	1,695,104.31	929,726.16

注释 9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,951,360.28	-
合计	1,951,360.28	-

注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	36,529,852.68	17,975,832.63
固定资产清理	-	-
合计	36,529,852.68	17,975,832.63

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	11,551,371.68	14,431,788.49	1,191,564.69	6,289,175.85	33,463,900.71
2. 本期增加金额	-	40,750,567.95	237,959.23	4,637,911.83	45,626,439.01
购置	-	6,439,515.68	110,507.09	4,368,057.73	10,918,080.50
非同一控制下企业合并	-	34,160,761.00	127,452.14	269,854.10	34,558,067.24
在建工程转入		150,291.27	-	-	150,291.27
3. 本期减少金额	-	1,538,697.61	350,244.59	595,423.34	2,484,365.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
处置或报废	-	1,538,697.61	350,244.59	584,566.60	2,473,508.80
处置子公司		-	-	10,856.74	10,856.74
4. 期末余额	11,551,371.68	53,643,658.83	1,079,279.33	10,331,664.34	76,605,974.18
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,209,996.17	8,085,131.53	548,233.23	4,521,119.74	15,364,480.67
2. 本期增加金额	346,541.16	24,054,115.66	427,587.27	1,480,689.60	26,308,933.69
本期计提	346,541.16	5,567,753.69	306,507.74	1,249,361.33	7,470,163.92
非同一控制下企业合并	-	18,486,361.97	121,079.53	231,328.27	18,838,769.77
3. 本期减少金额	-	832,382.07	226,906.03	540,381.91	1,599,670.01
处置或报废	-	832,382.07	226,906.03	530,821.64	1,590,109.74
处置子公司	-	-	-	9,560.27	9,560.27
4. 期末余额	2,556,537.33	31,306,865.12	748,914.47	5,461,427.43	40,073,744.35
三. 减值准备					
1. 期初余额	-	94,994.09	-	28,593.32	123,587.41
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	94,419.30	-	26,790.96	121,210.26
处置或报废	-	94,419.30	-	26,790.96	121,210.26
4. 期末余额	-	574.79	-	1,802.36	2,377.15
四. 账面价值					
1. 期末余额	8,994,834.35	22,336,218.92	330,364.86	4,868,434.55	36,529,852.68
2. 期初余额	9,341,375.51	6,251,662.87	643,331.46	1,739,462.79	17,975,832.63

2. 截至 2020 年 12 月 31 日止, 公司无暂时闲置的固定资产。

3. 截至 2020 年 12 月 31 日止, 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	2,518,326.53
合计	2,518,326.53

5. 期末尚未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,147,530.56	公租房
合计	2,147,530.56	

注释 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	734,498.81	6,472,294.67
工程物资	-	-
合计	734,498.81	6,472,294.67

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋装修	734,498.81	-	734,498.81	6,472,294.67	-	6,472,294.67
南安机电消防工程	-	-	-	-	-	-
合计	734,498.81	-	734,498.81	6,472,294.67	-	6,472,294.67

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
房屋装修	6,472,294.67	9,271,199.45	-	15,008,995.31	734,498.81
合计	6,472,294.67	9,271,199.45	-	15,008,995.31	734,498.81

续：

工程项目名称	预算数 (万元)(含 税)	工程投入 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
房屋装修	2,375.09	72.25	72.25	-	-	-	自有资金
合计	2,375.09	72.25	72.25	-	-	-	

注释 12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,696,285.83	1,696,285.83
2. 本期增加金额	2,332,062.96	2,332,062.96
购置	873,218.81	873,218.81
非同一控制下企业合并	1,458,844.15	1,458,844.15
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	4,028,348.79	4,028,348.79
二、累计摊销		

项目	软件	合计
1. 期初余额	1,083,882.27	1,083,882.27
2. 本期增加金额	1,497,565.58	1,497,565.58
本期计提	653,885.28	653,885.28
非同一控制下企业合并	843,680.30	843,680.30
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	2,581,447.85	2,581,447.85
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末余额	1,446,900.94	1,446,900.94
2. 期初余额	612,403.56	612,403.56

2. 无形资产说明

截至 2020 年 12 月 31 日止, 公司无通过内部研发形成的无形资产。

3. 截至 2020 年 12 月 31 日止, 公司无未办妥产权证书的无形资产。

注释 13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
新迅电子	570,000.00	-	-	-	-	570,000.00
合计	570,000.00	-	-	-	-	570,000.00

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	期末情况
资产组或资产组组合的构成	新迅电子资产组
资产组或资产组组合的账面价值	8,665,053.61
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	商誉账面价值为 570,000.00 元, 全部分摊至新迅电子资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	9,235,053.61
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是
购买日商誉减值测试时资产组或资产组组合构成	新迅电子资产组

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用合理的折现率，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计收入、营业成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了公司的资本成本、市场预期报酬率等因素，反映了该资产组的特定风险。

经减值测试，期末新迅电子资产组的可收回金额大于其账面价值，无需计提商誉减值。

注释 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	1,404,568.34	16,709,336.88	1,054,455.32	1,183,193.90	15,876,256.00
其他待摊费用	-	227,971.92	60,860.10	-	167,111.82
合计	1,404,568.34	16,937,308.80	1,115,315.42	1,183,193.90	16,043,367.82

注释 15. 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		期初余额	
	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
资产减值准备	5,088,324.21	763,248.64	4,935,952.54	609,881.09
内部未实现利润	-	-	-	-
递延收益	571,666.63	85,749.99		
可抵扣亏损	148,206.13	22,230.92		
合计	5,808,196.97	871,229.55	4,935,952.54	609,881.09

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	-	226,495.06
可抵扣亏损	-	1,051,779.08
合计	-	1,278,274.14

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	-	-	
2023 年	-	-	
2024 年	-	1,051,779.08	
合计	-	1,051,779.08	

注释 16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	3,916,787.28	2,505,270.20
预付软件款	125,000.00	-
合计	4,041,787.28	2,505,270.20

注释 17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	-	-
保证借款	6,000,000.00	10,500,000.00
质押借款	23,691,986.31	10,138,310.60
未到期应付利息	4,170.83	159,743.80
合计	29,696,157.14	20,798,054.40

2. 质押借款系公司已贴现尚未到期的不能终止确认的应收票据。

3. 截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释 18. 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	127,549,214.82	64,751,683.13
应付工程及设备款	449,309.41	66,620.00
应付运费及其他费用	1,539,850.14	1,762,910.83
合计	129,538,374.37	66,581,213.96

2. 截至 2020 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要应付账款。

注释 19. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
预收货款	-	-	941,239.56
合计	-	-	941,239.56

2. 截至 2020 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年的预收款项。

注释 20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
预收货款	9,201,074.83	832,955.36	-
合计	9,201,074.83	832,955.36	-

注释 21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,666,139.76	84,599,026.92	86,587,872.77	12,677,293.91
离职后福利-设定提存计划	320.32	201,302.08	201,622.40	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	14,666,460.08	84,800,329.00	86,789,495.17	12,677,293.91

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,665,505.15	79,531,282.47	81,519,493.71	12,677,293.91
职工福利费	-	2,583,443.72	2,583,443.72	-
社会保险费	301.86	1,325,740.10	1,326,041.96	-
其中：医疗保险费	290.42	1,084,605.29	1,084,895.71	-
工伤保险费	1.54	3,036.12	3,037.66	-
生育保险费	9.90	238,098.69	238,108.59	-
住房公积金	332.75	1,145,180.63	1,145,513.38	-
工会经费和职工教育经费	-	13,380.00	13,380.00	-
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	14,666,139.76	84,599,026.92	86,587,872.77	12,677,293.91

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	308.00	194,916.14	195,224.14	-
失业保险费	12.32	6,385.94	6,398.26	-
合计	320.32	201,302.08	201,622.40	-

注释 22. 应交税费

1. 明细情况

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,809,570.83	1,063,582.32
企业所得税	312,094.43	1,074.31
个人所得税	224,084.35	139,346.47
城市维护建设税	175,186.08	134,272.92
教育费附加	79,588.46	62,036.46
地方教育费附加	45,574.09	33,872.77
印花税	23,978.79	23,161.31
合计	2,670,077.03	1,457,346.56

注释 23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,051,502.15	6,368,637.42
合计	6,051,502.15	6,368,637.42

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,653,302.45	4,325,466.40
预提费用	1,072,704.12	1,450,536.26
往来款及其他	325,495.58	592,634.76
合计	6,051,502.15	6,368,637.42

2. 截至 2020 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释 24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
待转销项税	1,088,770.41	108,284.20	-
银行承兑汇票已背书未到期而不能终止确认对应的应付账款	53,931,676.60	62,574,832.70	62,574,832.70
合计	55,020,447.01	62,683,116.90	62,574,832.70

注释 25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	-	700,000.00	128,333.37	571,666.63
合计	-	700,000.00	128,333.37	571,666.63

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
广东省工业企业上云上平台服务券奖励补（首批服务券）	-	-	-	128,333.37	-	700,000.00	571,666.63	与资产相关
合计	-	-	-	128,333.37	-	700,000.00	571,666.63	

注释 26. 股本

项目	期初余额	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	
股本总数	37,550,000.00	5,432,941.00	-	-	-	-	42,982,941.00
合计	37,550,000.00	5,432,941.00	-	-	-	-	42,982,941.00

注释 27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	35,504,252.15	40,671,585.80	657,169.81	75,518,668.14
其他资本公积	8,171,088.74	427,632.00	-	8,598,720.74
合计	43,675,340.89	41,099,217.80	657,169.81	84,117,388.88

注释 28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,522,818.70	3,716,213.11	-	12,239,031.81
合计	8,522,818.70	3,716,213.11	-	12,239,031.81

盈余公积说明：

公司按母公司当期实现净利润 10%计提法定盈余公积。

注释 29. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期末未分配利润	14,598,333.77	12,306,924.60
追溯调整金额	-	-
本期期初未分配利润	14,598,333.77	12,306,924.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,531,491.00	27,269,606.29
减：提取法定盈余公积	3,716,213.11	2,448,197.12
应付普通股股利	10,745,735.25	22,530,000.00
期末未分配利润	40,667,876.41	14,598,333.77

注释 30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	615,155,664.57	498,391,983.48	515,805,764.74	409,929,478.95
其他业务	4,500,783.93	2,938,140.19	916,734.45	167,246.95

2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
智能控制技术及其产品应用	448,493,408.25	360,743,784.81	363,506,361.66	286,359,275.21
半导体元件分销	166,662,256.32	137,648,198.67	152,297,403.08	123,570,203.74
合计	615,155,664.57	498,391,983.48	515,805,764.74	409,929,478.95

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
苏泊尔	180,043,444.57	29.06
美的集团	117,195,330.75	18.91
飞利浦（嘉兴）健康科技有限公司	24,626,632.88	3.97
E-Durables & Epack	23,646,729.49	3.82
广东吉宝鼎辰电器有限公司	15,963,367.61	2.58
合计	361,475,505.28	58.34

注释 31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	215,490.48	182,025.01

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,240,631.53	1,195,971.42
教育费附加	531,717.00	512,131.45
地方教育费附加	354,478.02	341,420.96
房产税	48,165.86	66,649.06
土地使用税	1,040.77	1,387.70
车船使用税	1,200.00	2,220.00
环境保护税	140.17	-
合计	2,392,963.83	2,301,805.60

注释 32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,887,088.62	6,363,811.81
运输费	-	3,849,497.16
房租物业水电费	2,101,531.62	1,590,080.74
样品样机费	816,693.32	685,740.13
商业保险费	279,448.42	397,762.65
业务招待费	515,546.93	578,776.15
差旅费	419,343.50	775,667.34
车辆费	180,024.10	161,843.18
售后服务费	190,415.29	76,919.30
办公费及低值易耗品	117,470.15	125,932.54
折旧摊销费	80,171.19	37,144.70
推广、展览费	11,117.08	2,362,041.30
其他	124,141.74	304,158.02
合计	11,722,991.96	17,309,375.02

注释 33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,520,190.36	14,386,504.30
房租物业水电费	5,643,154.88	4,245,680.68
股份支付	-	3,552,039.31
中介机构服务费	1,094,151.34	374,130.53
折旧摊销费	1,116,221.17	786,156.16
办公费及低值易耗品	1,404,083.52	341,697.47
车辆费	119,469.53	217,802.84

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	224,696.05	274,016.57
装修费	431,780.21	815,356.47
招待费	185,381.41	221,947.95
通讯费	186,067.62	130,080.54
商业保险费	165,953.52	48,193.47
会务培训费	23,770.58	457,001.39
残保金	287,170.74	133,878.49
其他	1,308,306.59	496,500.80
合计	27,710,397.52	26,480,986.97

注释 34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,228,800.51	21,147,558.29
房租物业水电费	2,041,372.53	2,665,319.78
折旧摊销费	1,654,568.37	1,812,352.08
材料费	2,197,730.94	1,212,074.60
认证费	656,990.16	456,721.52
专利费	552,619.81	546,535.65
检测费	359,165.50	234,637.17
差旅费	313,375.38	389,992.92
业务招待费	160,694.73	264,073.71
办公费	32,789.48	23,374.87
设计费	51,747.57	10,943.40
技术开发费	145,492.71	534,940.87
其他	358,617.70	350,336.78
合计	29,753,965.39	29,648,861.64

注释 35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,212,848.86	319,354.71
减：利息收入	181,580.07	209,650.49
汇兑损益	871,089.36	-20,372.34
银行手续费及其他	228,816.43	143,255.22
贴现支出	383,653.18	22,313.44
现金折扣	-122,893.39	-89,492.26
合计	2,389,914.37	165,408.28

注释 36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	4,855,053.12	3,286,872.25
计入其他收益的个税手续费返还	188,948.10	85,448.53
合计	5,044,001.22	3,372,320.78

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	1,189,435.41	1,388,778.66	与收益相关
稳岗补贴	224,246.78	51,254.29	与收益相关
生育津贴	56,970.92	7,523.00	与收益相关
2020 年省级促进经济高质量发展专项补贴款	750,000.00		与收益相关
深圳市光明区人力资源局以工代训补贴	362,000.00		与收益相关
深圳市供电局电费享受工商业用电降成本资助	302,523.20		与收益相关
深圳市光明区财政局出口信用保险保费资助项目	232,000.00		与收益相关
深圳市商务局 2019 年 1-5 月出口信用保险保费资助款	223,986.00		与收益相关
中大型及以上企业出口信用保险保费资助款	182,290.00		与收益相关
北碚镇促进小微工业企业上规模发展扶持资金	150,000.00		与收益相关
2019 年佛山市高企研发费用后补助资金	140,000.00		与收益相关
机器人补贴款	139,242.00		与收益相关
促进小微企业上规模扶持专项资金	132,760.00		与收益相关
广东省工业企业上云上平台服务券奖补（首批服务券）	128,333.37		与资产相关
“四上”企业培育奖励扶持资金	100,000.00		与收益相关
高企认定补助款	100,000.00		与收益相关
高企高级补助款	100,000.00		与收益相关
2018 年度高新技术企业培育专项资金	80,000.00		与收益相关
光明区人力资源局适岗培训补贴	57,750.00		与收益相关
2019 年大工业企业变压器容量基本电费补贴	33,960.00		与收益相关
深圳市光明区人力资源局员工岗前培训补贴	31,600.00		与收益相关
深圳市商务局 2019 年中央外经贸发展专项资金第一批	29,929.00		与收益相关
深圳市市场监管局 2018 年第二批专利补贴款	22,000.00		与收益相关
佛山市顺德区科学技术局下拨的 2018 年和 2019 年高新技术产品区级补助资金	20,000.00		与收益相关
宝安区“四上”企业复工防控补贴	18,600.00		与收益相关
大良街道复工复产的奖励	10,000.00		与收益相关

吸纳建档立卡贫困劳动力就业补贴	10,000.00		与收益相关
深圳市光明区人力资源局 2020 年 9 月吸纳建档立卡人员一次性补贴	10,000.00		与收益相关
深圳市沃特检测技术服务多款空间辐射传导骚扰检测费(刷用创新券)	7,262.50		与收益相关
中检(深圳)计量测试服务有限公司新传导房校准费用(刷用创新券)	5,180.00		与收益相关
2018 年度按比例安排残疾人就业年审达标用人单位社会保险补贴	3,983.94		与收益相关
高新成品证书补贴款	1,000.00		与收益相关
深圳市科技创新委员会 2018 年第一批企业研发资助	-	914,000.00	与收益相关
深圳市宝安区科技创新局科技与产业发展专项研发资助款	-	182,800.00	与收益相关
深圳市商务局 2018 年第二批出口信用保险资助款	-	147,267.00	与收益相关
2018 年度“四上企业”奖励	-	100,000.00	与收益相关
2019 年国家高新技术企业认定奖(第一批)项目	-	100,000.00	与收益相关
波兰墨西哥展中小企业开拓市场资助补贴款	-	94,516.30	与收益相关
佛山市顺德区经济和科技促进局下拨的 2016、2017 年度企业研究开发经费投入后补助资金专项经费	-	62,800.00	与收益相关
2018 年顺德区促进小微企业上规模扶持专项基金	-	60,000.00	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会 2017 年第四季度出口补贴款	-	42,793.00	与收益相关
深圳市经济贸易和信息化委员会 2018 年第一季度出口信用保险保费资助款	-	42,617.00	与收益相关
佛山市创业带动就业专项补贴	-	30,000.00	与收益相关
深圳市宝安区科技创新局补助款	-	30,000.00	与收益相关
2017 年第三季度出口信用保险保费资助项目	-	21,723.00	与收益相关
质量管理体系认证扶持资金	-	10,000.00	与收益相关
中国出口信用保险补助款	-	800.00	与收益相关
合计	4,855,053.12	3,286,872.25	

注释 37. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	108,379.21
处置长期股权投资产生的投资收益	-	956,756.31
其他权益工具投资持有期间的股利收入	94,022.60	-
满足终止确认条件下的票据贴息	-243,777.11	-191,059.23
合计	-149,754.51	874,076.29

注释 38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	36,025.91	-
合计	36,025.91	-

注释 39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-419,384.25	-415,132.31
合计	-419,384.25	-415,132.31

注释 40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-
存货跌价损失	-182,392.56	-415,810.71
长期股权投资减值损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
合计	-182,392.56	-415,810.71

注释 41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	112,290.20	21,563.34
长期待摊费用处置利得或损失	284,696.02	-
合计	396,986.22	21,563.34

注释 42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废利得	3,395.00	-
其他	303,200.41	83,927.74
合计	306,595.41	83,927.74

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废利得	3,395.00	-
其他	303,200.41	83,927.74
合计	306,595.41	83,927.74

注释 43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	71,475.33	355,734.43
捐赠支出	2,000.00	20,000.00
盘亏损失	-	-
罚款支出	54.40	200,100.00
滞纳金	77.56	14,903.92
违约金	-	417,600.00
其他	80,889.76	-
合计	154,497.05	1,008,338.35

1. 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	71,475.33	355,734.43
捐赠支出	2,000.00	20,000.00
盘亏损失	-	-
罚款支出	54.40	200,100.00
滞纳金	77.56	14,903.92
违约金	-	417,600.00
其他	80,889.76	-
合计	154,497.05	1,008,338.35

注释 44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,691,396.17	2,570,038.25
递延所得税费用	-150,526.62	226,120.22
合计	3,540,869.55	2,796,158.47

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	49,233,772.15	33,231,942.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,385,065.82	4,984,791.38
子公司适用不同税率的影响	-1,360,724.97	-728,656.52
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-159,770.33
不可抵扣的成本、费用和损失影响	104,574.18	1,071,849.20
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-151,427.03	42,513.14

项目	本期发生额	上期发生额
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	25,529.03	102,958.50
研发费用加计扣除	-2,462,147.48	-2,517,526.90
所得税费用	3,540,869.55	2,796,158.47

注释 45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	181,580.07	204,082.64
政府补助及营业外收入	3,787,272.14	2,090,975.12
押金保证金	1,485,742.58	2,088,716.37
备用金、往来款及其他净额	3,061,845.52	-
受限银行存款净额	-	966,948.51
合计	8,518,440.31	5,350,722.64

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	5,639,629.89	10,921,199.72
付现管理费用	11,288,323.13	7,503,367.35
付现研发费用	6,659,581.02	6,406,457.38
付现财务费用	226,816.43	141,450.41
营业外支出-其他	2,077.56	652,503.92
押金保证金	751,660.78	4,606,918.68
备用金、往来款及其他净额	-	3,178,769.60
受限银行存款净额	7,683,715.76	-
合计	32,251,804.57	33,412,667.06

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	2,016,600.00	-
购买子公司少数股权支付的现金	-	1,324,400.00
合计	2,016,600.00	1,324,400.00

注释 46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	45,692,902.60	30,435,784.09
加:信用减值损失	419,384.25	415,132.31
资产减值准备	182,392.56	415,810.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,470,163.92	4,815,739.75
无形资产摊销	653,885.28	169,161.44
长期待摊费用摊销	2,298,509.32	1,178,889.85
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)	-396,986.22	-21,563.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	68,080.33	355,734.43
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-36,025.91	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,212,848.86	372,918.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-84,022.60	-1,065,135.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-150,526.62	226,120.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-17,847,802.68	-10,605,139.33
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-15,936,115.55	-57,527,526.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	28,801,414.70	38,561,656.71
其他	427,632.00	4,620,471.31
经营活动产生的现金流量净额	52,765,734.24	12,348,054.51
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	73,738,428.38	10,091,668.27
减:现金的期初余额	10,091,668.27	20,146,349.60
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	63,646,760.11	-10,054,681.33

2. 本报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	6,764,654.68	-
其中:科尔技术	6,764,654.68	-
减:购买日子公司持有的现金及现金等价物	5,882,297.79	-

项目	本期发生额	上期发生额
其中：科尔技术	5,882,297.79	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-
其中：科尔技术	-	-
取得子公司支付的现金净额	882,356.89	-

3. 本报告期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-
其中：中山鑫能	-	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-	-
其中：中山鑫能	-	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-
其中：中山鑫能	-	-
处置子公司收到的现金净额	-	-

4. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	73,738,428.38	10,091,668.27
其中：库存现金	51.65	-
可随时用于支付的银行存款	73,738,376.73	10,088,363.02
可随时用于支付的其他货币资金	-	3,305.25
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	73,738,428.38	10,091,668.27

注释 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	8,268,495.59	584,779.83	美元待核查户中使用受限金额及保证金金额
应收票据	77,870,278.83	72,713,143.30	已背书或贴现且在期末尚未到期的银行承兑汇票
合计	86,138,774.42	73,297,923.13	

注释 48. 外币货币性项目

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	外币余额	折算汇率	折算人民币 余额	外币余额	折算汇率	折算人民币 余额
货币资金			8,421,199.46			889,209.76
其中：美元	1,290,625.06	6.5249	8,421,199.46	127,463.34	6.9762	889,209.76
卢比						
应收账款			6,285,231.20			888,785.46
其中：美元	963,435.98	6.5249	6,285,231.20	127,402.52	6.9762	888,785.46

注释 49. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额		
	金额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益收益的政府补助	-	128,333.37	详见附注六注释 25
计入其他收益的政府补助	4,855,053.12	4,726,719.75	详见附注六注释 36
冲减成本费用的政府补助	413,785.32	413,785.32	详见附注六注释 35
合计	5,268,838.44	5,268,838.44	

续：

政府补助种类	上期发生额		
	金额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	3,286,872.25	3,286,872.25	详见附注六注释 36
冲减成本费用的政府补助	107,433.00	107,433.00	详见附注六注释 35
合计	3,394,305.25	3,394,305.25	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本 费用项目
贷款财政贴息	财政贴息	413,785.32	107,433.00	财务费用-利息费用
合计		413,785.32	107,433.00	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得 时点	股权取得 成本	股权取得 比例 (%)	股权取得 方式	购买日	购买日的 确定依据	购买日至购 买日期末被 购买方的收 入	购买日至购 买日期末被 购买方的净 利润
利尔技术	2020.1.20	6,764,654.65	80.00	购买	2020.2.1	取得控制权	45,065,675.82	5,455,514.80

2. 合并成本及商誉

合并成本	科尔技术
现金	6,764,654.68
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
合并成本合计	6,764,654.68
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,764,654.68
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

(二) 报告期处置子公司

1. 公司于 2018 年 3 月 27 日成立北京首鑫，注册资本为 800 万。2020 年 9 月，北京首鑫完成注销登记，北京首鑫自注销登记完成之日起不再纳入公司合并财务报表范围。

2. 公司于 2011 年 10 月 28 日收购鑫汇科科技 100% 股权，2020 年 6 月，鑫汇科科技完成注销登记，鑫汇科科技自注销登记完成之日起不再纳入公司合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
鑫汇科科技	深圳市	深圳市	商业	100.00		同一控制下企业合并取得，已注销
新迅电子	佛山市	佛山市	制造业	70.00		非同一控制下企业合并取得
心静电磁	佛山市	佛山市	制造业	51.00		设立
北京首鑫	北京市	北京市	商业	100.00		设立，已注销
科尔技术	佛山市	佛山市	制造业	60.00		非同一控制下企业合并取得

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	期末余额/本期发生额				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	
新迅电子	30.00	1,946,537.97	1,500,000.00	2,624,388.43	

子公司名称	期末余额/本期发生额				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	
心静电磁	49.00	1,032,667.71	1,225,000.00	3,854,188.47	
科尔技术	40.00	2,182,205.92	-	6,691,975.70	

续：

子公司名称	期初余额/上期发生额				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	
新迅电子	30.00	1,616,336.86	600,000.00	2,177,851.46	
心静电磁	49.00	1,365,045.01	980,000.00	4,046,520.76	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额/本期发生额		
	新迅电子	心静电磁	科尔技术
流动资产	73,064,646.53	14,330,918.93	30,183,124.50
非流动资产	5,669,281.48	2,292,617.24	17,094,499.20
资产合计	78,733,928.01	16,623,536.17	47,277,623.70
流动负债	69,985,963.23	8,757,845.42	29,976,017.81
非流动负债	-	-	571,666.63
负债合计	69,985,963.23	8,757,845.42	30,547,684.44
营业收入	103,557,064.36	29,267,659.87	45,095,675.82
净利润	6,488,459.90	2,107,485.12	5,455,514.80
综合收益总额	6,488,459.90	2,107,485.12	5,455,514.80
经营活动现金流量	12,365,119.68	4,460,100.32	10,298,348.60

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	新迅电子	心静电磁
流动资产	59,013,896.67	13,454,399.40
非流动资产	1,831,712.98	2,217,544.82
资产合计	60,845,609.65	15,671,944.22
流动负债	53,586,104.77	7,413,738.59
非流动负债	-	-
负债合计	53,586,104.77	7,413,738.59
营业收入	85,804,383.17	35,657,663.02

项目	期初余额/上期发生额	
	新迅电子	心静电磁
净利润	5,387,789.52	2,785,806.15
综合收益总额	5,387,789.52	2,785,806.15
经营活动现金流量	-320,007.01	3,150,309.93

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融资产包括货币资金、应收票据、应收款项、其他应收款等，主要金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。在日常活动中面临的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。同时基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司应收账款前 5 名占本公司应收账款总额的 67.60%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。

（二）流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的部分经营位于境外市场，对国外销售业务以外币结算，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港币、日元）存在外汇风险。相关金融工具主要包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等。

截至 2020 年 12 月 31 日止，外币金融工具折算成人民币的金额列示详见本财务报表附注六之注释 48.外币货币性项目之说明。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

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

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	-	219,801.96	-	219,801.96

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他非流动金融资产	-	1,951,360.28	-	1,951,360.28

续：

项目	期初公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	-	3,743,914.46	-	3,743,914.46

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。其他非流动金融资产公允价值的输入值，根据被投资企业资产负债表日的净资产确定。

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

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人为蔡金铸、丘守庆。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本报告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
艾美特科技（深圳）有限公司	公司报告期的参股公司，已于 2019 年 12 月将所持

合营或联营企业名称	与本公司关系
	该公司全部股权转让

(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
林丽英	实际控制人蔡金铸配偶
陈丽君	实际控制人丘守庆配偶
张勇涛	董事
张勇帆	张勇涛兄弟、持有科尔技术 20%股权
徐美菊	张勇帆的配偶
陈新	持有新迅电子 10%股权
胡容俐	陈新的配偶
山江林	持有新迅电子 20%股权、副总裁
胡凤英	山江林的配偶
周锦新	持有科尔技术 20%股权
杨妙娴	周锦新的配偶
刘文亮	持有心静电磁 49%股权
深圳市旺狼科技有限公司	实际控制人之一丘守庆的兄弟控制的企业
深圳市瑞海通国际货运代理有限公司	实际控制人之一丘守庆的配偶的兄弟姐妹陈诗铭担任执行董事、总经理并持股 100%

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
艾美特科技（深圳）有限公司	购买商品	-	-507,594.62
深圳市瑞海通国际货运代理有限公司	接受劳务	761,582.04	95,661.38
合计		761,582.04	-411,933.24

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
艾美特科技（深圳）有限公司	销售商品	-54,688.78	2,117,885.32
中山鑫能	销售商品及提供劳务	-	2,123,519.68
深圳市旺狼科技有限公司	销售商品	3,446,664.39	2,475,286.59

合计		3,391,975.61	6,716,691.59
----	--	--------------	--------------

4. 报告期内无关联方托管情况。

5. 报告期内无关联方承包情况。

6. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
周锦新	房屋	634,425.00	-
张勇帆	房屋	951,637.40	-
合计		1,586,062.40	-

7. 关联担保情况

(1) 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	备注
蔡金铸、丘守庆	20,000,000.00	2019 年 9 月 27 日签订，非承诺性短期循环融资，不定期		是	
蔡金铸、丘守庆	20,000,000.00	2020 年 10 月 27 日签订，非承诺性短期循环融资，不定期		否	
蔡金铸、丘守庆	20,000,000.00	2020.2.25	2021.2.24	否	
林丽英	12,480,000.00	2017.7.18	2022.12.31	否	
陈新、胡容俐、山江林、胡凤英	3,000,000.00	2019.4.17	2021.3.12	否	
蔡金铸、丘守庆	10,000,000.00	2020.7.15	2021.7.14	否	
周锦新、杨妙娴、张勇帆、徐美菊	15,000,000.00	2017.10.27	2024.10.26	否	

注：关联方为公司在上述担保起始期间内形成的主合同协议项下债务提供担保。

8. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
山江林	200,000.00	2020.3.14	2020.5.15	

9. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张勇帆	公司向张勇帆购买科尔技术股权	3,382,327.34	-
合计		3,382,327.34	-

10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,634,069.03	4,512,860.20

11. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
深圳市旺狼科技有限公司	2,265,474.00	67,964.22	304,473.93	9,134.22

(2) 预付账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
艾美特科技（深圳）有限公司	/	/	8,151.06	-

(3) 应付账款

关联方名称	期末余额	期初余额
科尔技术	-	125,664.00

(4) 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
周锦新	63,442.50	-
张勇帆	95,163.74	-
艾美特科技（深圳）有限公司	/	53,249.60

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本报告期授予的各项权益工具总额	-
公司本报告期行权的各项权益工具总额	-
公司本报告期失效的各项权益工具总额	-

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	市场价
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	直接授予
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,768,687.22

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额

-

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2020年12月31日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

(1) 2018 年 12 月 31 日（2018 年度）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
将信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认	董事会审批	应收票据	43,012,224.63
	董事会审批	其他流动负债	43,012,224.63
冲减多计提的应收账款坏账准备	董事会审批	应收账款	0.01
补计提其他应收款坏账准备	董事会审批	其他应收款	-174,395.96
重分类预付长期资产款至其他非流动资产	董事会审批	预付款项	-147,453.85
	董事会审批	其他非流动资产	147,453.85
重分类预付款项负数	董事会审批	预付款项	937.00
	董事会审批	应付账款	937.00
冲回多计提的递延所得税费用，考虑冲回多计提的当期所得税费用，并对应交税费负数重分类；并将预缴税费形成的负数重分类到其他流动资产	董事会审批	递延所得税资产	-73,539.61
	董事会审批	应交税费	-273,189.93
	董事会审批	所得税费用	-159,731.27
	董事会审批	其他流动资产	77,973.96
补计提股份支付费用以及职工薪酬	董事会审批	资本公积	949,717.43
	董事会审批	管理费用	876,661.54
已计提存货跌价准备的存货销售	董事会审批	营业成本	-706,002.37

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
	董事会审批	资产减值损失	-706,002.37
营业成本与研发费用重分类调整	董事会审批	营业成本	40,192.45
	董事会审批	研发费用	-40,192.45
管理费用与营业成本重分类调整	董事会审批	营业成本	2,050,147.15
	董事会审批	管理费用	-2,050,147.15
销售费用与管理费用重分类调整	董事会审批	销售费用	-124,617.98
	董事会审批	管理费用	124,617.98
管理费用与研发费用重分类调整	董事会审批	管理费用	238,311.03
	董事会审批	研发费用	-238,311.03
补计提坏账损失	董事会审批	资产减值损失	107,078.50
前期会计差错更正对盈余公积及未分配利润的影响	董事会审批	盈余公积	-113,259.81
	董事会审批	未分配利润	-804,917.53

(2) 2019 年 12 月 31 日 (2019 年度)

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
将信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认	董事会审批	应收票据	72,713,143.30
	董事会审批	短期借款	10,138,310.60
	董事会审批	其他流动负债	62,574,832.70
将信用等级不高的银行承兑汇票认定为应收票据	董事会审批	应收票据	558,978.20
	董事会审批	应收款项融资	-558,978.20
补计提其他应收款坏账准备	董事会审批	其他应收款	-24,335.31
重分类预付长期资产款至其他非流动资产	董事会审批	预付款项	-192,010.20
	董事会审批	其他非流动资产	192,010.20
冲回多计提的递延所得税费用, 考虑冲回多计提的当期所得税费用, 并对应交税费负数重分类; 并将预缴税费形成的负数重分类到其他流动资产	董事会审批	递延所得税资产	-126,861.49
	董事会审批	应交税费	-297,451.73
	董事会审批	所得税费用	-92,452.36
	董事会审批	其他流动资产	199,486.40
补计提股份支付费用以及职工薪酬	董事会审批	资本公积	5,749,449.03
	董事会审批	管理费用	4,620,471.31
已计提存货跌价准备的存货销售	董事会审批	营业成本	79,455.77
	董事会审批	资产减值损失	79,455.77

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
营业成本与研发费用重分类调整	董事会审批	营业成本	259,353.02
	董事会审批	研发费用	259,353.02
管理费用与营业成本重分类调整	董事会审批	营业成本	418,102.17
	董事会审批	管理费用	-418,102.17
销售费用与管理费用重分类调整	董事会审批	销售费用	-74,321.71
	董事会审批	管理费用	74,321.71
管理费用与研发费用重分类调整	董事会审批	管理费用	-330,689.62
	董事会审批	研发费用	330,689.62
将财政贴息调整至财务费用核算	董事会审批	财务费用	-107,433.00
	董事会审批	其他收益	-107,433.00
冲回多计提的坏账损失	董事会审批	信用减值损失	150,060.84
前期会计差错更正对盈余公积及未分配利润的影响	董事会审批	盈余公积	-1,001,397.94
	董事会审批	未分配利润	-4,493,752.68

（二）经营租赁

经营租赁（承租人）最低租赁付款额情况：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内(含 1 年)	21,918,195.48
1-2 年(含 2 年)	21,841,928.73
2-3 年(含 3 年)	21,891,592.93
3 年以上	111,112,408.41
合计	176,764,125.55

除上述事项外，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内（含 180 天）	83,145,650.18	64,173,781.27
181 天至 1 年	-	66,477.12
1 至 2 年	-	288,194.16
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	83,145,650.18	64,528,452.55

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	2,494,369.51	2,011,915.74
合计	80,651,280.67	62,516,536.81

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收账款	83,145,650.18	100.00	2,494,369.51	3.00	80,651,280.67
其中：账龄组合	83,145,650.18	100.00	2,494,369.51	3.00	80,651,280.67
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	83,145,650.18	100.00	2,494,369.51	3.00	80,651,280.67

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收账款	64,528,452.55	100.00	2,011,915.74	3.12	62,516,536.81
其中：账龄组合	64,314,997.31	99.67	2,011,915.74	3.13	62,303,081.57
无风险组合	213,455.24	0.33	-	-	213,455.24
合计	64,528,452.55	100.00	2,011,915.74	3.12	62,516,536.81

3. 报告期内无单项计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合中，按预期信用损失计提坏账准备的应收账款预期信用损失：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	83,145,650.18	2,494,369.51	3.00
181 天至 1 年	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	83,145,650.18	2,494,369.51	3.00

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	63,980,326.03	1,918,809.78	3.00
181 天至 1 年	66,477.12	6,647.71	10.00
1 至 2 年	288,194.16	86,458.25	30.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	64,314,997.31	2,011,915.74	3.13

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,011,915.74	482,453.77	-	-	-	2,494,369.51
其中: 账龄组合	2,011,915.74	482,453.77	-	-	-	2,494,369.51
合计	2,011,915.74	482,453.77	-	-	-	2,494,369.51

本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的应收账款。

6. 本期无实际核销的应收账款情况

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
美的集团	45,188,852.25	54.35	1,355,665.56
苏泊尔	11,817,827.90	14.21	354,534.84
E-Durables & Epeck	6,461,383.10	7.77	193,841.50
深圳市旺狼科技有限公司	2,265,474.00	2.72	67,964.22
广州华凌制冷设备有限公司	1,955,348.13	2.35	58,660.44
合计	67,688,885.38	81.40	2,030,666.56

8. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 截至 2020 年 12 月 31 日止，公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	18,840,874.35	4,166,878.39
合计	18,840,874.35	4,166,878.39

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内（含 180 天）	18,609,131.78	3,771,209.79
181 天至 1 年	119,950.00	47,000.00
1 至 2 年	296,500.00	655,721.27
2 至 3 年	49,023.05	15,000.00
3 年以上	462,999.56	639,096.99
小计	19,537,604.39	5,128,028.05
减：坏账准备	696,730.04	961,149.66
合计	18,840,874.35	4,166,878.39

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	15,000,000.00	-
备用金	50,999.56	127,283.14
保证金	1,222,201.68	872,397.43
押金	2,931,371.37	3,979,521.27
代垫社保、公积金	233,031.78	146,826.21
其他	100,000.00	2,000.00
合计	19,537,604.39	5,128,028.05

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	19,537,604.39	696,730.04	18,840,874.35
第二阶段			
第三阶段			
合计	19,537,604.39	696,730.04	18,840,874.35

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,128,028.05	961,149.66	4,166,878.39
第二阶段			
第三阶段			
合计	5,128,028.05	961,149.66	4,166,878.39

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,537,604.39	100.00	696,730.04	3.57	18,840,874.35
其中：账龄组合	4,537,604.39	23.22	696,730.04	15.35	3,840,874.35
无风险组合	15,000,000.00	76.78	-	-	15,000,000.00
合计	19,537,604.39	100.00	696,730.04	3.57	18,840,874.35

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,128,028.05	100.00	961,149.66	18.74	4,166,878.39
其中：账龄组合	5,128,028.05	100.00	961,149.66	18.74	4,166,878.39
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	5,128,028.05	100.00	961,149.66	18.74	4,166,878.39

5. 报告期内无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	3,609,131.78	108,273.95	3.00
181 天至 1 年	119,950.00	11,995.00	10.00
1 至 2 年	296,500.00	88,950.00	30.00
2 至 3 年	49,023.05	24,511.53	50.00
3 年以上	462,999.56	462,999.56	100.00
合计	4,537,604.39	696,730.04	15.35

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	3,771,209.79	113,136.29	3.00
181 天至 1 年	47,000.00	4,700.00	10.00
1 至 2 年	655,721.27	196,716.38	30.00
2 至 3 年	15,000.00	7,500.00	50.00
3 年以上	639,096.99	639,096.99	100.00
合计	5,128,028.05	961,149.66	18.74

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	961,149.66	-	-	961,149.66
期初余额在本期	-	-	-	-
一转入第二阶段	-	-	-	-
一转入第三阶段	-	-	-	-
一转回第二阶段	-	-	-	-
一转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-254,419.62	-	-	-254,419.62
本期转回	-	-	-	-

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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	10,000.00	-	-	10,000.00
其他变动	-	-	-	-
期末余额	696,730.04	-	-	696,730.04

本报告期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,000.00

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
科高技术	合并范围内关联方往来	9,000,000.00	180 天以内	46.07	-
新迅电子	合并范围内关联方往来	6,000,000.00	180 天以内	30.71	-
展展新材料集团股份有限公司	押金	2,877,600.00	180 天以内	14.73	86,328.00
佛山市顺德区美的电热电器制造有限公司	保证金	400,000.00	3 年以上	2.05	400,000.00
中山市大冠电器有限公司	保证金	210,500.00	1-2 年	1.08	63,150.00
合计		18,488,100.00		94.64	549,478.00

10. 截至 2020 年 12 月 31 日止, 公司无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 截至 2020 年 12 月 31 日止, 公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	11,444,654.68	-	11,444,654.68	11,111,520.91	-	11,111,520.91
对联营企业投资	-	-	-	-	-	-

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	11,444,654.68	-	11,444,654.68	11,111,520.91	-	11,111,520.91

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
鑫汇科科技	3,124,400.00	2,431,520.91	-	2,431,520.91	-	-	-
新迅电子	1,620,000.00	1,620,000.00	-	-	1,620,000.00	-	-
心静电磁	3,060,000.00	3,060,000.00	-	-	3,060,000.00	-	-
北京首鑫	4,000,000.00	4,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-	-
科尔技术	6,764,654.68	-	6,764,654.68	-	6,764,654.68	-	-
合计	18,569,054.68	11,111,520.91	6,764,654.68	6,431,520.91	11,444,654.68	-	-

注释 4. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	448,595,182.31	366,067,389.00	396,465,630.53	317,536,965.37
其他业务	2,838,486.63	1,948,195.20	496,078.47	1,969.82

2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
智能控制技术及其产品应用	282,002,322.94	228,632,701.26	245,992,452.40	195,613,906.33
半导体元件分销	166,592,859.37	137,434,687.74	150,473,178.13	121,923,079.04
合计	448,595,182.31	366,067,389.00	396,465,630.53	317,536,965.37

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
苏泊尔	165,381,570.64	36.63
美的集团	117,195,330.75	25.96
E-Durables & Epack	23,646,729.49	5.24
佛山市醉心芯电子有限公司	13,455,334.65	2.98
杭州老板电器股份有限公司	11,919,047.31	2.64

合计	331,598,013.04	73.45
----	----------------	-------

注释 5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,775,000.00	2,420,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-	108,379.21
处置长期股权投资产生的投资收益	615,113.26	956,756.31
满足终止确认条件下的票据贴息	-139,275.35	-170,283.68
合计	5,250,837.91	3,314,851.84

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	396,986.22	978,319.65
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）	4,079,403.03	2,005,526.59
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投	130,048.51	-

项目	本期发生额	上期发生额
投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	341,046.46	-838,962.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-797,248.34	-3,552,039.31
减：所得税影响额	400,683.08	368,150.86
少数股东权益影响额（税后）	873,285.43	-77,999.01
归属于母公司股东的非经常性损益净额	2,876,267.37	-1,697,307.00

（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	
		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	28.51	1.01	1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.48	0.94	0.94

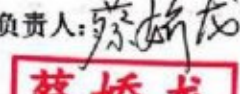
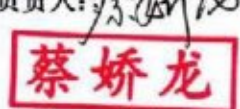
法定代表人：




主管会计工作的负责人：

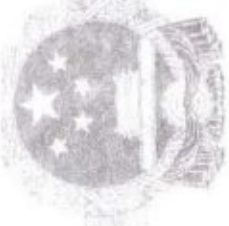



会计机构负责人：

深圳市鑫汇科技股份有限公司
（公章）

二〇二一年四月二十二日



营业执照

(副本)(7-1)



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

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年02月04日

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000093

说明

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



发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



姓 名 刘金平
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1979-11-17
Date of birth _____
工作单位 深圳会计师事务所 杨效温
Working unit _____
身份证号 440322197911170075
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration



专
用
章
d for

证书编号: 110101500053
No. of Certificate

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

发证日期: 2012 年 03 月 29 日
Date of issuance y m d

刘金平
110101500053
深圳市注册会计师协会



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

曾新武

男

1977-01-05

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

43040619770105003X

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110101500451

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 1 月 10 日



查询码
110101500451
深圳市注册会计师协会

年 月 日

深圳市鑫汇科股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

大华核字[2021]0012520 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市鑫汇科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
(截止 2021 年 9 月 30 日)

目 录	页 次
一、 前期会计差错更正的专项说明	1-5

前期差错更正的专项说明

大华核字[2021]0012520 号

深圳市鑫汇科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了深圳市鑫汇科技股份有限公司（以下简称鑫汇科公司）2021 年 1-9 月财务报表。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，就鑫汇科公司前期差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是鑫汇科公司的责任。除了对鑫汇科公司实施 2021 年 1-9 月财务报表审计中所执行的与前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解鑫汇科公司 2021 年 1-9 月前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将鑫汇科公司 2021 年 1-9 月发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

（一）2020 年度前期差错调整

（1）将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调增投资性房地产 2,518,326.53 元；

（2）将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调减固定资产 2,518,326.53 元；

（3）冲回以前年度多计提的股份支付费用，调减资本公积

1,408,836.87 元；补计提本期股份支付费用，调增资本公积 178,609.16 元；共调减资本公积 1,230,227.71 元；

(4) 补计提本期股份支付费用，调增管理费用 178,609.16 元；

(5) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

(二) 2019 年度前期差错调整

(1) 将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调增投资性房地产 2,616,125.69 元；

(2) 将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调减固定资产 2,616,125.69 元；

(3) 冲回以前年度多计提的股份支付费用，调减资本公积 1,672,751.99 元；补计提本期股份支付费用，调增资本公积 263,915.12 元；共调减资本公积 1,408,836.87 元；

(4) 补计提本期股份支付费用，调增管理费用 263,915.12 元；

(5) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

(三) 2018 年度前期差错调整

(1) 将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调增投资性房地产 2,713,924.85 元；

(2) 将出租的房屋建筑物从固定资产重分类至投资性房地产，调减固定资产 2,713,924.85 元；

(3) 冲回以前年度多计提的股份支付费用，调减资本公积 1,563,033.73 元；冲回本期多计提股份支付费用，调减资本公积 109,718.26 元；共调减资本公积 1,672,751.99 元；

(4) 冲回本期多计提股份支付费用，调减管理费用 109,718.26

元；

(5) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

二、具体的会计处理

按追溯重述法对 2020 年度、2019 年度、2018 年度的上述前期差错进行更正。

三、前期差错更正对相关财务报表的影响

(一) 对合并财务报表项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2020 年末/2020 年度金额	累积影响金额	调整后 2020 年末/2020 年度金额
投资性房地产	-	2,518,328.53	2,518,326.53
固定资产	36,529,852.68	-2,518,326.53	34,011,526.15
资本公积	84,117,388.88	-1,230,227.71	82,887,161.17
盈余公积	12,239,031.81	123,022.78	12,362,054.59
未分配利润	40,667,876.41	1,107,204.93	41,775,081.34
管理费用	27,710,397.52	178,609.16	27,889,006.68

续：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2019 年末/2019 年度金额	累积影响金额	调整后 2019 年末/2019 年度金额
投资性房地产	-	2,616,125.69	2,616,125.69
固定资产	17,975,832.83	-2,616,125.69	15,359,706.94
资本公积	43,675,340.89	-1,408,836.87	42,266,504.02
盈余公积	8,522,818.70	140,883.70	8,663,702.40
未分配利润	14,598,333.77	1,267,953.17	15,866,286.94
管理费用	26,480,966.97	263,915.12	26,744,902.09

续：

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年末/2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末/2018 年度金额
投资性房地产	-	2,713,924.85	2,713,924.85
固定资产	20,797,336.42	-2,713,924.85	18,083,411.57
资本公积	38,756,905.67	-1,672,751.99	37,084,153.68
盈余公积	6,074,621.58	167,275.21	6,241,896.79
未分配利润	12,306,924.60	1,505,476.78	13,812,401.38
管理费用	19,646,569.13	-109,718.26	19,536,850.87

(二) 对母公司财务报表项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2020 年末/2020 年度金额	累积影响金额	调整后 2020 年末/2020 年度金额
投资性房地产	-	2,518,326.53	2,518,326.53
固定资产	18,802,628.51	-2,518,326.53	16,284,301.98
资本公积	83,226,327.77	-1,230,227.71	81,996,100.06
盈余公积	12,239,031.81	123,022.78	12,362,054.59
未分配利润	32,260,551.02	1,107,204.93	33,367,755.95
管理费用	19,429,617.77	176,609.16	19,606,226.93

续:

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2019 年末/2019 年度金额	累积影响金额	调整后 2019 年末/2019 年度金额
投资性房地产	-	2,616,125.69	2,616,125.69
固定资产	15,099,237.79	-2,616,125.69	12,483,112.10
资本公积	42,784,279.78	-1,408,836.87	41,375,442.91
盈余公积	8,522,818.70	140,883.70	8,663,702.40
未分配利润	9,560,368.29	1,267,953.17	10,828,321.46
管理费用	20,744,775.37	263,915.12	21,008,690.49

续:

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年末/2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末/2018 年度金额
投资性房地产	-	2,713,924.85	2,713,924.85
固定资产	17,146,764.25	-2,713,924.85	14,432,839.40
资本公积	38,163,808.47	-1,672,751.99	36,491,056.48
盈余公积	6,074,621.58	167,275.21	6,241,896.79
未分配利润	10,056,594.20	1,505,476.78	11,562,070.98
管理费用	13,989,189.71	-109,718.26	13,879,471.45

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据北京证券交易所的要求出具的,不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

(以下无正文)

（此页无正文，为大华核字[2021]0012520 号深圳市鑫汇科股份有限公司的签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



蔡东钰

中国注册会计师：



唐亚波

二〇二一年十二月二十八日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

911110108590676050Q



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

名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

出资人 梁春, 杨雄

经营范围

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用,复印无效。

登记机关

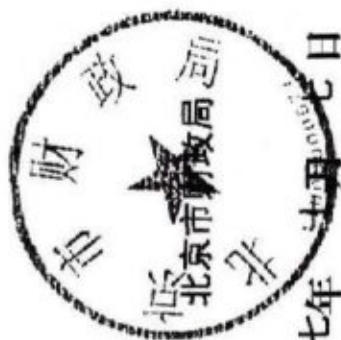


2021年02月04日

证书序号: 0000093

说明

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



发证机关:

二〇一七年十二月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



姓名 Name 樊东庭

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1984-11-19

工作单位 Working unit 天健会计师事务所有限公司
深圳分所

身份证号码 Identity card No. 152323198411193444

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid for
this renewal.



证书编号: 330000011857
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 深圳市注册会计师协会
Approved by Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年十二月三十一日
Date of Issuance

樊东庭
330000011857
深圳市注册会计师协会





姓名
Name: 唐亚波

性别
Sex: 男

出生日期
Date of birth: 1987-09-26

工作单位
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

身份证号码
Identity card No.: 429006198708263892

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



唐亚波
110101500052
深圳市注册会计师协会



2017年5月25日

4-1-2-123

深圳市鑫汇科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]001568 号

大华
骑

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022650001666
报告名称:	深圳市鑫汇科股份有限公司审计报告
报告文号:	大华审字[2022]001568号
被审(验)单位名称:	深圳市鑫汇科股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月08日
报备日期:	2022年03月09日
签字注册会计师:	蔡东钰(3300000011857), 唐亚波(110101500052)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

深圳市鑫汇科股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-88

审 计 报 告

大华审字[2022]001568 号

深圳市鑫汇科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市鑫汇科技股份有限公司（以下简称鑫汇科公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鑫汇科公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项为收入确认。

1.事项描述

鑫汇科公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策、会计估计”（三十一）所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”注释 36。

由于营业收入为公司关键经营指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且报告期内收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性。

（2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用。

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与历史同期、同行业对比分析等分析程序。

（4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，针对国内直销：检查销售合同、订单、销售发票、运输单据、客户签收单、客户对账单等；针对国外出口销售：检查销售合同、订单、运输单据、报关单、

货运提单等；同时向主要客户函证销售额。

(5) 结合应收账款的审计，对报告期内主要客户期后回款进行检查，并与银行流水核对，核实销售的真实性。

(6) 选取主要客户进行实地走访，核实销售的真实性。

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(8) 检查了公司主要客户和销售变动较大的客户的工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。

(9) 针对国外销售将直接出口收入与海关平台的数据进行对比分析，以检查外销收入的真实性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对营业收入的确认符合企业会计准则的相关规定。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，鑫汇科公司管理层负责评估鑫汇科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鑫汇科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鑫汇科公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重

大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2.了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6.就鑫汇科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

蔡东钰

中国注册会计师：

唐亚波

二〇二二年三月八日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	57,006,335.77	82,006,923.97	82,006,923.97
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	65,797,495.27	77,920,278.83	77,920,278.83
应收账款	注释3	159,031,854.61	112,320,235.06	112,320,235.06
应收款项融资	注释4	13,818,610.93	219,801.96	219,801.96
预付款项	注释5	1,339,341.63	1,457,519.42	1,457,519.42
其他应收款	注释6	4,671,811.67	4,721,088.78	4,721,088.78
存货	注释7	94,052,426.95	96,074,435.09	96,074,435.09
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	注释8	4,819,245.55	1,695,104.31	1,695,104.31
流动资产合计		400,537,122.38	376,415,387.42	376,415,387.42
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	注释9	2,062,210.28	1,951,360.28	1,951,360.28
投资性房地产	注释10	2,420,527.37	2,516,326.53	2,516,326.53
固定资产	注释11	37,833,213.85	34,011,526.15	34,011,526.15
在建工程	注释12		734,498.81	734,498.81
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释13	76,358,481.64	96,331,147.93	
无形资产	注释14	934,377.57	1,446,900.94	1,446,900.94
开发支出				
商誉	注释15	570,000.00	570,000.00	570,000.00
长期待摊费用	注释16	17,566,846.15	16,043,367.82	16,043,367.82
递延所得税资产	注释17	1,209,317.73	871,229.55	871,229.55
其他非流动资产	注释18	1,355,115.50	4,041,787.28	4,041,787.28
非流动资产合计		140,310,090.09	158,520,145.29	62,186,997.36
资产总计		540,847,212.47	534,935,532.71	438,604,384.78

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释19	5,004,935.49	29,696,157.14	29,696,157.14
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释20	24,497,247.74		
应付账款	注释21	142,764,946.07	129,538,374.37	129,538,374.37
预收款项	注释22	460,000.00		
合同负债	注释23	7,977,496.77	9,201,074.83	9,201,074.83
应付职工薪酬	注释24	10,988,068.75	12,677,293.91	12,677,293.91
应交税费	注释25	2,788,935.32	2,670,077.03	2,670,077.03
其他应付款	注释26	6,456,472.08	6,051,502.15	6,051,502.15
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释27	18,410,725.58	16,649,288.40	
其他流动负债	注释28	52,558,037.06	55,020,447.01	55,020,447.01
流动负债合计		271,906,863.86	261,504,214.84	244,854,926.44
非流动负债：				
长期借款	注释29	2,820,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释30	61,548,760.63	79,681,859.53	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释31	431,666.59	571,666.63	571,666.63
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		64,801,427.22	80,253,526.16	571,666.63
负债合计		336,708,291.08	341,757,741.00	245,426,593.07
股东权益：				
股本	注释32	42,982,941.00	42,982,941.00	42,982,941.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释33	83,017,100.54	82,887,161.17	82,887,161.17
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释34	16,033,131.20	12,362,054.59	12,362,054.59
未分配利润	注释35	47,784,910.96	41,775,081.34	41,775,081.34
归属于母公司股东权益合计		189,818,083.70	180,007,238.10	180,007,238.10
少数股东权益		14,320,837.69	13,170,553.61	13,170,553.61
股东权益合计		204,138,921.39	193,177,791.71	193,177,791.71
负债和股东权益总计		540,847,212.47	534,935,532.71	438,604,384.78

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2021年度

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释36	741,617,137.48	619,656,448.50
减：营业成本	注释36	620,071,820.09	501,330,123.67
税金及附加	注释37	2,754,180.97	2,392,863.83
销售费用	注释38	15,024,314.09	11,722,991.96
管理费用	注释39	30,565,817.18	27,889,006.68
研发费用	注释40	35,101,190.52	29,753,985.39
财务费用	注释41	4,021,430.88	2,389,914.37
其中：利息费用		751,541.89	1,212,848.86
利息收入		419,801.19	181,580.07
加：其他收益	注释42	7,909,532.71	5,044,001.22
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	-321,635.67	-149,754.51
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）	注释44	110,850.00	36,025.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-1,923,084.66	-419,384.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-862,443.76	-182,362.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释47	-199,726.46	386,986.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,791,575.91	48,903,564.83
加：营业外收入	注释48	120,421.20	306,565.41
减：营业外支出	注释49	181,431.20	154,487.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,730,565.91	49,055,162.99
减：所得税费用	注释50	2,319,731.00	3,540,869.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,410,834.91	45,514,293.44
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,410,834.91	45,514,293.44
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		35,470,670.83	40,352,881.84
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		940,164.08	5,161,411.60
五、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净变动额			
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			
5. 其他			
（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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		36,410,834.91	45,514,293.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		35,470,670.83	40,352,881.84
归属于少数股东的综合收益总额		940,164.08	5,161,411.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.83	1.00
（二）稀释每股收益		0.83	1.00

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	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		565,548,776.64	464,408,029.80
收到的税费返还		6,431,588.70	5,773,747.77
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	8,746,281.64	8,516,440.31
经营活动现金流入小计		580,726,646.98	478,698,217.88
购买商品、接受劳务支付的现金		396,210,161.26	267,860,384.66
支付给职工以及为职工支付的现金		104,763,889.05	87,543,502.94
支付的各项税费		16,753,031.94	18,256,791.45
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	23,428,999.82	32,251,804.57
经营活动现金流出小计		541,156,082.07	425,932,483.64
经营活动产生的现金流量净额	注释52	39,570,564.91	52,765,734.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		87,306.70	94,022.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,863.21	1,500,000.00
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			
投资活动现金流入小计		98,169.91	1,594,022.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,184,108.30	29,846,590.80
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	注释52		882,356.89
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,184,108.30	30,728,947.69
投资活动产生的现金流量净额		-18,085,938.39	-29,134,925.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,400,300.00	46,179,998.50
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,400,300.00	
取得借款收到的现金		19,000,000.00	70,877,402.23
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,400,300.00	117,057,400.73
偿还债务支付的现金		36,584,624.45	56,442,355.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,181,170.96	18,505,190.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,190,000.00	6,366,323.72
支付其他与筹资活动有关的现金	注释51	2,714,018.86	2,016,600.00
筹资活动现金流出小计		71,479,814.27	76,964,146.88
筹资活动产生的现金流量净额		-50,079,514.27	40,093,253.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-157,535.02	-77,302.89
五、现金及现金等价物净增加额	注释52	-28,752,420.77	63,646,760.11
加：期初现金及现金等价物余额	注释52	73,738,428.38	10,091,668.27
六、期末现金及现金等价物余额	注释52	44,986,007.61	73,738,428.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

蔡娇龙

主管会计工作负责人：

蔡娇龙

会计机构负责人：

蔡娇龙

4-1-3-12



合并股东权益变动表

2021年度

(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
一、上年年末余额	42,982,941.00		82,887,161.17			
加:会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年末余额	42,982,941.00		82,887,161.17			
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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、本年年末余额	42,982,941.00		83,017,100.54			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					
	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
一、上年年末余额	37,550,000.00		42,266,504.02		8,663,702.40	15,866,295.94
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	37,550,000.00		42,266,504.02		8,663,702.40	15,866,295.94
三、本年增减变动金额	5,432,941.00		40,620,657.15		3,696,352.19	25,906,794.40
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本	5,432,941.00		40,620,657.15			
1. 股东投入的普通股	5,432,941.00		40,620,657.15			
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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、本年年末余额	42,982,941.00		82,887,161.17		12,360,054.59	41,773,090.34

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		45,899,026.40	71,707,149.32	71,707,149.32
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		49,548,347.14	54,833,883.80	54,833,883.80
应收账款	注释1	120,017,991.61	80,651,280.67	80,651,280.67
应收款项融资		5,957,468.86		
预付款项		1,160,558.42	1,214,161.31	1,214,161.31
其他应收款	注释2	10,297,052.87	18,840,874.35	18,840,874.35
存货		58,418,265.43	54,714,777.70	54,714,777.70
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		3,912,132.07	1,203,750.38	1,203,750.38
流动资产合计		295,210,842.80	283,165,877.53	283,165,877.53
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	注释3	20,044,654.68	11,444,654.68	11,444,654.68
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		2,420,527.37	2,518,326.53	2,518,326.53
固定资产		19,483,327.19	16,284,301.98	16,284,301.98
在建工程			452,321.84	452,321.84
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		59,541,746.26	75,497,261.01	
无形资产		164,006.89	350,986.81	350,986.81
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		13,927,497.96	12,512,096.02	12,512,096.02
递延所得税资产		857,535.31	526,964.64	526,964.64
其他非流动资产		1,104,815.00	5,725,901.62	5,725,901.62
非流动资产合计		117,554,110.66	125,312,815.13	49,815,554.12
资产总计		412,764,953.46	408,478,692.66	332,981,431.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市鑫汇科股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		4,000,000.00	26,426,520.55	26,426,520.55
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		13,000,000.00		
应付账款		101,686,155.02	91,247,066.13	91,247,066.13
预收款项				
合同负债		838,119.00	1,379,587.49	1,379,587.49
应付职工薪酬		7,258,185.24	6,786,525.93	6,786,525.93
应交税费		990,965.61	1,962,390.70	1,962,390.70
其他应付款		3,159,257.87	3,206,789.20	3,206,789.20
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		14,585,477.57	13,247,256.08	
其他流动负债		37,820,653.36	31,263,700.05	31,263,700.05
流动负债合计		183,340,813.87	175,519,836.13	162,272,580.05
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		47,664,527.37	62,250,004.93	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		47,664,527.37	62,250,004.93	
负债合计		231,005,341.04	237,769,841.06	162,272,580.05
股东权益：				
股本		42,982,941.00	42,982,941.00	42,982,941.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		82,125,859.43	81,996,100.06	81,996,100.06
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		16,033,131.20	12,362,054.59	12,362,054.59
未分配利润		40,617,680.79	33,367,755.95	33,367,755.95
股东权益合计		181,759,612.42	170,708,851.60	170,708,851.60
负债和股东权益总计		412,764,953.46	408,478,692.66	332,981,431.65

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2021年度

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	551,560,145.66	451,433,668.94
减：营业成本	注释4	459,925,139.92	368,015,584.20
税金及附加		1,654,764.64	1,621,466.49
销售费用		10,829,217.19	9,268,982.95
管理费用		23,556,622.70	19,608,226.93
研发费用		21,311,721.75	19,333,229.30
财务费用		2,800,663.14	1,494,107.05
其中：利息费用		485,188.74	986,622.94
利息收入		913,860.27	744,631.15
加：其他收益		6,635,483.59	2,872,793.58
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	3,406,138.19	5,250,837.91
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,337,390.06	-228,034.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-873,038.42	-113,967.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-190,201.16	390,126.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,122,708.46	40,263,629.04
加：营业外收入		110,140.20	187,124.54
减：营业外支出		129,036.37	53,665.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,103,810.29	40,397,287.69
减：所得税费用		2,393,044.24	3,413,765.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,710,766.05	36,983,521.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,710,766.05	36,983,521.93
（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净变动额			
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			
5. 其他			
（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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		36,710,766.05	36,983,521.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

梁捷

主管会计工作负责人：

梁捷

会计机构负责人：

梁捷



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：深圳市鑫汇科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	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		422,430,466.94	341,610,964.97
收到的税费返还		6,261,287.22	5,608,478.68
收到其他与经营活动有关的现金		15,387,023.00	5,785,956.26
经营活动现金流入小计		444,078,777.16	353,205,399.91
购买商品、接受劳务支付的现金		328,241,184.54	236,290,146.03
支付给职工以及为职工支付的现金		61,510,243.15	52,117,404.80
支付的各项税费		9,249,135.16	10,923,075.48
支付其他与经营活动有关的现金		12,801,532.43	27,455,278.72
经营活动现金流出小计		411,802,095.28	326,785,905.03
经营活动产生的现金流量净额		32,276,681.88	26,419,494.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,810,000.00	4,775,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,871.21	1,500,000.00
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			
投资活动现金流入小计		3,814,871.21	6,275,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,489,726.21	21,919,373.17
投资支付的现金		8,600,000.00	6,764,654.88
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			
投资活动现金流出小计		19,089,726.21	28,684,027.85
投资活动产生的现金流量净额		-15,274,855.00	-22,409,027.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			46,179,998.50
取得借款收到的现金		15,000,000.00	64,108,380.51
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	110,288,379.01
偿还债务支付的现金		27,247,256.07	45,438,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,933,697.27	11,883,733.19
支付其他与筹资活动有关的现金		2,714,018.86	2,016,800.00
筹资活动现金流出小计		58,894,972.20	59,339,133.19
筹资活动产生的现金流量净额		-43,894,972.20	50,949,245.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-146,482.01	-22,804.68
五、现金及现金等价物净增加额		-27,039,627.33	54,936,908.17
加：期初现金及现金等价物余额		63,438,653.73	8,501,745.56
六、期末现金及现金等价物余额		36,399,026.40	63,438,653.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：深圳市汇捷科技股份有限公司

(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	股东权益合计
一、上年年末余额	42,982,941.00		81,996,100.06				12,362,054.59	33,367,755.95	170,708,051.60
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	42,982,941.00		81,996,100.06				12,362,054.59	33,367,755.95	170,708,051.60
三、本年增减变动金额			129,759.37				3,671,076.61	7,249,924.84	11,050,760.82
(一)综合收益总额									
(二)股东投入和减少资本			129,759.37					36,710,766.05	36,710,766.05
1. 股东投入的普通股									129,759.37
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三)利润分配									
1. 提取盈余公积							3,671,076.61	-29,460,841.21	-25,789,764.60
2. 对股东的分配							3,671,076.61	-3,671,076.61	
3. 其他								-25,789,764.60	-25,789,764.60
(四)股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年末余额	42,982,941.00		82,125,859.43				16,033,131.20	40,617,580.79	181,759,612.42

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 深圳市鑫汇科股份有限公司

项目	上期金额					
	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
一、上年年末余额	37,550,000.00		41,375,442.91		8,663,702.40	10,828,321.46
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	37,550,000.00		41,375,442.91		8,663,702.40	10,828,321.46
三、本年增减变动金额	5,432,941.00		40,620,657.15		3,698,352.19	22,539,434.49
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本	5,432,941.00		40,620,657.15			36,983,521.93
1. 股东投入的普通股	5,432,941.00		40,620,657.15			46,053,598.15
2. 其他权益工具持有者投入资本						46,104,526.80
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						178,609.16
2. 对股东的分配						-229,537.81
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						-14,444,087.44
2. 盈余公积转增股本						-3,698,352.19
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						-10,745,735.25
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	42,982,941.00		81,996,100.06		12,362,054.59	33,367,755.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组)

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

深圳市鑫汇科股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市鑫汇科股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经深圳市工商行政管理局宝安分局批准，由蔡金铸、丘守庆、深圳市和众鑫投资合伙企业（有限合伙）等发起设立，于 2014 年 5 月 13 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司股票已于 2014 年 12 月 31 日在全国中小企业股转让系统挂牌交易。

经过历年的股权转让、转增股本及增发新股，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91440300746642595D 的营业执照，注册资本为 42,982,941.00 元，股份总数 42,982,941 股（每股面值 1 元），注册地址：深圳市光明区光明街道白花社区观光路 2045 号鑫汇科办公楼，实际控制人为蔡金铸和丘守庆。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属智能控制器行业。

经营范围：一般经营项目是：网上贸易；电子商务技术信息咨询及开发服务；兴办实业；房屋租赁；国内贸易；经营进出口业务。（以上内容法律、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），许可经营项目是：软件、集成电路、电子产品、电器产品、相关部件及设备的设计、研发、生产、销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 8 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
佛山市顺德区新迅电子科技有限公司（以下简称新迅电子）	控股子公司	一级公司	70.00	70.00
佛山市心静电磁科技有限公司（以下简称心静电磁）	控股子公司	一级公司	51.00	51.00
广东科尔科技发展有限公司（以下简称科尔技术）	控股子公司	一级公司	60.00	60.00
鑫汇科电机（佛山）有限公司（以下简称鑫汇科电机）	控股子公司	一级公司	60.00	60.00
鑫汇科研究院（佛山）有限公司（以下简称鑫汇科研究院）	全资子公司	一级公司	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体增加 2 户，减少 0 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
鑫汇科电机	2021 年成立
鑫汇科研究院	2021 年成立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表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。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

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。

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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	出票人可能存在票据违约的信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	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
无风险组合	无显著回收风险的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为风险组合的应收账款，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，编制应收账款账龄期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十三）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）

6. 金融工具减值。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）

6. 金融工具减值。

本公司对有客观证据表明其已发生减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
无风险组合	无显著回收风险的款项	

对于划分为风险组合的其他应收款，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，编制其他应收款账龄期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（十六）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计

量。

上述原则适用于所有非流动资产,但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四/(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	10.00	3.00

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	10.00	2.25-4.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 本公司发生的初始直接费用;
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本 (不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	3-5 年	预计使用寿命

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（二十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

（二十五）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	预计受益年限	

（二十六）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

（二十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十九）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

1. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十一）收入

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司的主营产品分为智能控制技术及其产品应用、半导体元件分销两类，均属于在某一时点履行的履约义务，按销售模式分为国内直接销售、国外出口销售。具体原则：

（1）国内直接销售

1) 对于不需要安装调试的产品

对于不需要安装调试的产品，一般客户在收到货物后，本公司与客户确认商品数量及结算金额后确认销售收入。其中，公司与客户以供应商管理库存（VMI）方式进行交易的产品，经客户领用并核对后确认销售收入。

2) 对于需要安装调试的产品

对于需要安装调试的产品，在发货且安装调试正常运行，并经客户验收后确认销售收入。

（2）国外出口销售

1) 对于不需要安装调试的产品

出口销售采用 FOB/CIF 结算的，产品发出后，在办理完出口报关手续，取得报关单，开具出口专用发票，且货物实际放行时确认销售收入；采用 EXW 结算的，以产品已被购买方收货确认后确认销售收入。

2) 对于需要安装调试的产品

对于需要安装调试的产品,在发货且安装调试正常运行,并经客户验收后确认销售收入。

(三十二) 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。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助,相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/其他收益项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政

策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

（三十四）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 / （二十二）使用权资产、（二十九）租赁负债。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
使用权资产	-	-	96,331,147.93	96,331,147.93	96,331,147.93
一年内到期的非流动负债	-	-	16,649,288.40	16,649,288.40	16,649,288.40
租赁负债	-	-	79,681,859.53	79,681,859.53	79,681,859.53

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 1 月 26 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

报告期内财务报表的会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	详见下表	注
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

注：不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
新迅电子	15%
心静电磁	20%
科尔技术	20%
鑫汇科电机	20%
鑫汇研究院	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国

发[2011]4 号），以及财政部、国家税务总局财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日起执行，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后（2018 年 5 月 1 日后为 16% 税率，2019 年 4 月 1 日后为 13% 税率），对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。出口产品增值税实行免抵退税政策，增值税税率为 17%（2018 年 5 月 1 日后为 16% 税率，2019 年 4 月 1 日后为 13% 税率）。

2. 企业所得税

（1）本公司

2021 年 12 月 23 日，本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144203156），自获得高新技术企业认定资格后三年内，所得税按 15% 征收。故本期本公司企业所得税享受 15.00% 的优惠税率。

（2）新迅电子

2020 年 12 月 9 日，本公司之子公司新迅电子被认定为国家高新技术企业（高新技术企业证书编号为 GR202044007573），有效期为 2020 年至 2023 年。

本期新迅电子企业所得税按高新技术企业享受 15.00% 的优惠税率。

（3）心静电磁

2019 年 12 月，本公司之子公司心静电磁被认定为国家高新技术企业（高新技术企业证书编号为 GR201944004356），有效期为 2019 年至 2021 年。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本期心静电磁企业所得税按小微企业享受 20% 的优惠税率。

（4）科尔技术

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本期科尔技术企业所得税按小微企业享受 20% 的优惠税率。

（5）鑫汇科电机

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021

年第 12 号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

本期鑫汇科电机企业所得税按小微企业享受 20%的优惠税率。

(6) 鑫汇科研究院

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

本期鑫汇科研究院企业所得税按小微企业享受 20%的优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	110.00	51.65
银行存款	57,006,225.77	82,006,872.32
其他货币资金	-	-
未到期应收利息	-	-
合计	57,006,335.77	82,006,923.97
其中:存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
美元待核查户中使用受限金额	-	8,268,495.59
保证金账户金额	12,020,328.16	-
合计	12,020,328.16	8,268,495.59

截至 2021 年 12 月 31 日止,除上表所述事项外,货币资金不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	65,797,495.27	77,920,278.83
商业承兑汇票	-	-
合计	65,797,495.27	77,920,278.83

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失 的应收票据	65,797,495.27	100.00	-	-	65,797,495.27
其中：银行承兑汇票组合	65,797,495.27	100.00	-	-	65,797,495.27
商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	65,797,495.27	100.00	-	-	65,797,495.27

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失 的应收票据	77,920,278.83	100.00	-	-	77,920,278.83
其中：银行承兑汇票组合	77,920,278.83	100.00	-	-	77,920,278.83
商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	77,920,278.83	100.00	-	-	77,920,278.83

3. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,287,200.00
商业承兑汇票	-
合计	2,287,200.00

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	42,381,244.59
商业承兑汇票	-	-
合计	-	42,381,244.59

5. 截至 2021 年 12 月 31 日止, 公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内 (含 180 天)	161,366,583.67	115,739,108.31
181 天至 1 年	2,676,907.47	46,000.00
1 至 2 年	138,645.31	17,000.00
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	164,182,136.45	115,802,108.31
减: 坏账准备	5,150,281.84	3,481,873.25
合计	159,031,854.61	112,320,235.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失 的应收账款	164,182,136.45	100.00	5,150,281.84	3.14	159,031,854.61
其中：账龄组合	164,182,136.45	100.00	5,150,281.84	3.14	159,031,854.61
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	164,182,136.45	100.00	5,150,281.84	3.14	159,031,854.61

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失 的应收账款	115,802,108.31	100.00	3,481,873.25	3.01	112,320,235.06
其中：账龄组合	115,802,108.31	100.00	3,481,873.25	3.01	112,320,235.06
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	115,802,108.31	100.00	3,481,873.25	3.01	112,320,235.06

3. 报告期内, 不存在单项计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合中，按预期信用损失计提坏账准备的应收账款预期信用损失：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
180 天以内（含 180 天）	161,366,583.67	4,840,997.50	3.00
181 天至 1 年	2,676,907.47	267,690.75	10.00
1 至 2 年	138,645.31	41,593.59	30.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	164,182,136.45	5,150,281.84	3.14

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
180 天以内（含 180 天）	115,739,108.31	3,472,173.25	3.00
181 天至 1 年	46,000.00	4,600.00	10.00
1 至 2 年	17,000.00	5,100.00	30.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	115,802,108.31	3,481,873.25	3.01

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,481,873.25	1,739,470.55	-	71,061.96	-	5,150,281.84
其中：账龄组合	3,481,873.25	1,739,470.55	-	71,061.96	-	5,150,281.84
合计	3,481,873.25	1,739,470.55	-	71,061.96	-	5,150,281.84

本期无坏账准备转回或收回金额重要的应收账款。

6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	71,061.96

本期无重要的应收账款核销情况。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
美的集团	52,305,066.48	31.86	1,575,852.34
苏泊尔	38,159,665.30	23.24	1,144,789.96
E-Durables & Epack	8,017,477.39	4.88	240,524.32
广东吉宝鼎辰电器有限公司	7,642,846.91	4.66	303,657.00
宁波嘉乐智能科技股份有限公司	5,102,436.92	3.11	153,073.11
合计	111,227,493.00	67.75	3,417,896.73

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,818,610.93	219,801.96
商业承兑汇票	-	-
合计	13,818,610.93	219,801.96

2. 应收款项融资预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的 应收票据	13,818,610.93	100.00	-	-	13,818,610.93
其中：银行承兑汇票组合	13,818,610.93	100.00	-	-	13,818,610.93
商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	13,818,610.93	100.00	-	-	13,818,610.93

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据	-	-	-	-	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	219,801.96	100.00	-	-	219,801.96
其中：银行承兑汇票组合	219,801.96	100.00	-	-	219,801.96
商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	219,801.96	100.00	-	-	219,801.96

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,017,195.67	-
商业承兑汇票	-	-
合计	43,017,195.67	-

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,270,475.18	94.86	1,390,496.65	95.40
1 至 2 年	52,256.27	3.90	32,547.62	2.23
2 至 3 年	11,766.00	0.88	11,806.96	0.81
3 年以上	4,824.18	0.36	22,668.19	1.56
合计	1,339,341.63	100.00	1,457,519.42	100.00

2. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年且金额重要、未及时结算的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	金额	占预付款项总额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	787,830.65	58.82

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,671,811.67	4,721,088.78
合计	4,671,811.67	4,721,088.78

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内（含 180 天）	3,789,487.94	3,788,536.72
181 天至 1 年	247,208.30	295,856.62
1 至 2 年	721,656.70	861,322.40
2 至 3 年	536,722.40	354,023.05
3 年以上	676,000.00	542,999.56
小计	5,971,075.34	5,842,738.35
减：坏账准备	1,299,263.67	1,121,649.57
合计	4,671,811.67	4,721,088.78

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	35,395.42	83,999.56
保证金	2,056,830.74	1,978,810.31
押金	3,479,544.90	3,350,913.37
代垫社保、公积金	398,304.28	293,221.11
其他	1,000.00	135,794.00
合计	5,971,075.34	5,842,738.35

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,971,075.34	1,299,263.67	4,671,811.67
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,971,075.34	1,299,263.67	4,671,811.67

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,842,738.35	1,121,649.57	4,721,088.78
第二阶段	-	-	-

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	-	-	-
合计	5,842,738.35	1,121,649.57	4,721,088.78

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,971,075.34	100.00	1,299,263.67	21.76	4,671,811.67
其中：账龄组合	5,971,075.34	100.00	1,299,263.67	21.76	4,671,811.67
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	5,971,075.34	100.00	1,299,263.67	21.76	4,671,811.67

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,842,738.35	100.00	1,121,649.57	19.20	4,721,088.78
其中：账龄组合	5,842,738.35	100.00	1,121,649.57	19.20	4,721,088.78
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	5,842,738.35	100.00	1,121,649.57	19.20	4,721,088.78

5. 本期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	3,789,487.94	113,684.63	3.00
181 天至 1 年	247,208.30	24,720.83	10.00
1 至 2 年	721,656.70	216,497.01	30.00
2 至 3 年	536,722.40	268,361.20	50.00
3 年以上	676,000.00	676,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	5,971,075.34	1,299,263.67	21.76

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	3,788,536.72	113,656.10	3.00
181 天至 1 年	295,866.62	29,586.66	10.00
1 至 2 年	861,322.40	258,396.72	30.00
2 至 3 年	354,023.05	177,011.53	50.00
3 年以上	542,999.56	542,999.56	100.00
合计	5,842,738.35	1,121,649.57	19.20

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,121,649.57	-	-	1,121,649.57
期初余额在本期	-	-	-	-
—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	183,614.10			183,614.10
本期转回	-	-	-	-
本期转销				
本期核销	6,000.00	-	-	6,000.00
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,299,263.67	-	-	1,299,263.67

本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

8. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,000.00

本期无重要的其他应收款核销情况。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
展辰新材料集团股份有限公司	押金	2,877,600.00	180 天以内 以及 1-2 年	48.19	89,818.04
佛山市顺德区美的电热电器 制造有限公司	保证金	400,000.00	3 年以上	6.70	400,000.00
佛山市顺德区新华图书发行 有限公司	押金	274,722.00	2-3 年	4.60	137,361.00
佛山市顺德区星光企业发展 有限公司	保证金	260,000.00	3 年以上	4.35	260,000.00
中山市大冠电器有限公司	保证金	210,500.00	2-3 年	3.53	105,250.00
合计		4,022,822.00		67.37	992,429.04

10. 截至 2021 年 12 月 31 日止, 公司无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 截至 2021 年 12 月 31 日止, 公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负
债的金额。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,958,074.76	366,915.84	38,591,158.92	29,184,041.20	174,354.35	29,009,686.85
在产品	11,856,292.78	-	11,856,292.78	11,888,227.53	-	11,888,227.53
库存商品	19,672,789.05	559,266.19	19,113,522.86	19,574,039.37	297,073.98	19,276,965.39
发出商品	23,279,388.76	418,685.97	22,860,702.79	34,716,875.57	10,995.91	34,705,879.66
委托加工物资	1,630,749.60	-	1,630,749.60	1,193,675.66	-	1,193,675.66
合计	95,397,294.95	1,344,868.00	94,052,426.95	96,556,859.33	482,424.24	96,074,435.09

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	174,354.35	214,921.27	-	22,359.78		-	366,915.84
库存商品	297,073.98	384,419.69	-	122,227.48	-	-	559,266.19
发出商品	10,995.91	418,685.97	-	10,995.91	-	-	418,685.97
合计	482,424.24	1,018,026.93	-	155,583.17	-	-	1,344,868.00

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	436,081.47	5,637.17
预缴企业所得税	471,032.01	491,353.93
预付中介机构费用	3,912,132.07	1,198,113.21
合计	4,819,245.55	1,695,104.31

注释9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	2,062,210.28	1,951,360.28
合计	2,062,210.28	1,951,360.28

注释10. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,259,970.00	3,259,970.00
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	3,259,970.00	3,259,970.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	741,643.47	741,643.47
2. 本期增加金额	97,799.16	97,799.16
本期计提	97,799.16	97,799.16
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	839,442.63	839,442.63
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末余额	2,420,527.37	2,420,527.37
2. 期初余额	2,518,326.53	2,518,326.53

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	37,833,213.85	34,011,526.15

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	-	-
合计	37,833,213.85	34,011,526.15

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	8,291,401.68	53,643,658.83	1,079,279.33	10,331,664.34	73,346,004.18
2. 本期增加金额	-	10,429,964.56	1,887,826.55	861,182.76	13,178,973.87
购置	-	10,429,964.56	1,887,826.55	861,182.76	13,178,973.87
3. 本期减少金额	-	2,018,020.35	-	864,122.04	2,882,142.39
处置或报废	-	2,018,020.35	-	864,122.04	2,882,142.39
4. 期末余额	8,291,401.68	62,055,603.04	2,967,105.88	10,328,725.06	83,642,835.66
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,814,893.86	31,306,865.12	748,914.47	5,461,427.43	39,332,100.88
2. 本期增加金额	248,742.00	6,716,046.96	330,771.51	1,798,798.09	9,094,358.56
本期计提	248,742.00	6,716,046.96	330,771.51	1,798,798.09	9,094,358.56
3. 本期减少金额		1,948,477.83		670,113.02	2,618,590.85
处置或报废		1,948,477.83		670,113.02	2,618,590.85
处置子公司					
4. 期末余额	2,063,635.86	36,074,434.25	1,079,685.98	6,590,112.50	45,807,868.59
三、减值准备					
1. 期初余额	-	574.79	-	1,802.36	2,377.15
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额				623.93	623.93
处置或报废				623.93	623.93
4. 期末余额		574.79	-	1,178.43	1,753.22
四、账面价值					
1. 期末余额	6,227,765.82	25,980,594.00	1,887,419.90	3,737,434.13	37,833,213.85
2. 期初余额	6,476,507.82	22,336,218.92	330,364.86	4,868,434.55	34,011,526.15

2. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无暂时闲置的固定资产。

3. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末尚未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,070,833.04	公租房
合计	2,070,833.04	

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	-	734,498.81
工程物资	-	-
合计	-	734,498.81

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋装修	-	-	-	734,498.81	-	734,498.81
合计	-	-	-	734,498.81	-	734,498.81

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
房屋装修	734,498.81	3,426,110.53	-	4,160,609.34	-
合计	734,498.81	3,426,110.53	-	4,160,609.34	-

续：

工程项目名称	预算数 (万元) (含 税)	工程投入 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
房屋装修	2,375.09	87.98	100.00	-	-	-	自有资金
合计	2,375.09	87.98	100.00	-	-	-	

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	96,331,147.93	96,331,147.93
2. 本期增加金额	129,905.55	129,905.55
租赁	129,905.55	129,905.55
3. 本期减少金额	129,905.55	129,905.55

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期	129,905.55	129,905.55
4. 期末余额	96,331,147.93	96,331,147.93
二. 累计折旧		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	20,008,751.17	20,008,751.17
本期计提	20,008,751.17	20,008,751.17
3. 本期减少金额	36,084.88	36,084.88
租赁到期	36,084.88	36,084.88
4. 期末余额	19,972,666.29	19,972,666.29
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
本期计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末余额	76,358,481.64	76,358,481.64
2. 期初余额	96,331,147.93	96,331,147.93

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	4,028,348.79	4,028,348.79
2. 本期增加金额	25,547.63	25,547.63
购置	25,547.63	25,547.63
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	4,053,896.42	4,053,896.42
二. 累计摊销		
1. 期初余额	2,581,447.85	2,581,447.85
2. 本期增加金额	538,071.00	538,071.00
本期计提	538,071.00	538,071.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,119,518.85	3,119,518.85
三. 减值准备		

项目	软件	合计
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末余额	934,377.57	934,377.57
2. 期初余额	1,446,900.94	1,446,900.94

2. 无形资产说明

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无通过内部研发形成的无形资产。

3. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无未办妥产权证书的无形资产。

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
新迅电子	570,000.00	-	-	-	-	570,000.00
合计	570,000.00	-	-	-	-	570,000.00

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	
资产组或资产组组合的构成	新迅电子资产组
资产组或资产组组合的账面价值	10,597,279.39
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	商誉账面价值为 570,000.00 元，全部分摊至新迅电子资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	11,167,279.39
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是
购买日商誉减值测试时资产组或资产组组合构成	新迅电子资产组

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用合理的折现率，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计收入、营业成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金

流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了公司的资本成本、市场预期报酬率等因素，反映了该资产组的特定风险。

经减值测试，期末新迅电子资产组的可收回金额大于其账面价值，无需计提商誉减值。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	15,876,256.00	5,946,512.30	4,719,397.61	-	17,103,370.69
其他待摊费用	167,111.82	622,522.33	326,158.69	-	463,475.46
合计	16,043,367.82	6,569,034.63	5,045,556.30	-	17,566,846.15

注释17. 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		期初余额	
	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
资产减值准备	7,737,441.38	1,144,567.74	5,088,324.21	763,248.64
递延收益	431,666.59	64,749.99	571,666.63	85,749.99
可抵扣亏损	-	-	148,206.13	22,230.92
合计	8,169,107.97	1,209,317.73	5,808,196.97	871,229.55

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	58,725.35	-
可抵扣亏损	2,183,742.92	-
合计	2,242,468.27	-

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	-	-	
2023 年	-	-	
2024 年	-	-	
2025 年	-	-	
2026 年	2,183,742.92	-	
合计	2,183,742.92	-	

注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	1,355,115.50	3,916,787.28
预付软件款	-	125,000.00
合计	1,355,115.50	4,041,787.28

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	6,000,000.00
质押借款	-	23,691,996.31
未到期应付利息	4,935.49	4,170.83
合计	5,004,935.49	29,696,157.14

2. 质押借款系公司已贴现尚未到期的不能终止确认的应收票据。

3. 截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,497,247.74	-
商业承兑汇票	-	-
合计	24,497,247.74	-

注释21. 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	139,168,621.78	127,549,214.82
应付工程及设备款	474,877.96	449,309.41
应付运费及其他费用	3,121,446.33	1,539,850.14
合计	142,764,946.07	129,538,374.37

2. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要应付账款。

注释22. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	460,000.00	-
合计	460,000.00	-

注释23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,977,495.77	9,201,074.83
合计	7,977,495.77	9,201,074.83

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,677,293.91	98,448,021.50	100,137,246.66	10,988,068.75
离职后福利-设定提存计划	-	4,757,198.20	4,757,198.20	-
辞退福利	-	8,662.50	8,662.50	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	12,677,293.91	103,213,882.20	104,903,107.36	10,988,068.75

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,677,293.91	91,052,630.70	92,741,855.86	10,988,068.75
职工福利费	-	2,883,690.93	2,883,690.93	-
社会保险费	-	2,258,541.40	2,258,541.40	-
其中：医疗保险费	-	1,845,574.08	1,845,574.08	-
工伤保险费	-	57,915.62	57,915.62	-
生育保险费	-	355,051.70	355,051.70	-
其他	-	-	-	-
住房公积金	-	2,070,528.85	2,070,528.85	-
工会经费和职工教育经费	-	182,629.62	182,629.62	-
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	12,677,293.91	98,448,021.50	100,137,246.66	10,988,068.75

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	4,605,275.92	4,605,275.92	-
失业保险费	-	151,922.28	151,922.28	-
合计	-	4,757,198.20	4,757,198.20	-

注释25. 应交税费

1. 明细情况

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,928,518.09	1,809,570.83
企业所得税	89,234.99	312,094.43
个人所得税	363,302.66	224,084.36
城市维护建设税	220,522.56	175,186.08
教育费附加	99,000.59	79,588.46
地方教育费附加	58,515.53	45,574.09
印花税	29,840.90	23,978.79
合计	2,788,935.32	2,670,077.03

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		-
应付股利		-
其他应付款	6,456,472.08	6,051,502.15
合计	6,456,472.08	6,051,502.15

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,727,178.36	4,653,302.45
预提费用	549,797.44	1,231,310.36
往来款及其他	179,496.28	166,889.34
合计	6,456,472.08	6,051,502.15

2. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	18,230,725.58	16,649,288.40
一年内到期的长期借款	180,000.00	-
合计	18,410,725.58	16,649,288.40

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	815,454.59	1,088,770.41
票据已背书未到期而不能终止确认对应的应付账款	51,742,582.47	53,931,676.60
合计	52,558,037.06	55,020,447.01

注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	180,000.00	-
合计	2,820,000.00	-

注释30. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	20,952,362.07	20,050,546.76
1-2 年	21,894,830.66	20,952,362.06
2-3 年	21,866,168.66	21,894,830.66
3-4 年	15,618,912.93	21,767,542.01
4-5 年	1,428,167.52	15,618,912.93
5 年以上	4,810,877.05	6,239,044.58
租赁付款额总额小计	86,571,318.89	106,523,239.00
减：未确认融资费用	6,790,832.68	10,192,091.07
租赁付款额现值小计	79,780,486.21	96,331,147.93
减：一年内到期的租赁负债	18,230,725.58	16,649,288.40
合计	61,549,760.63	79,681,859.53

本期确认租赁负债利息费用 3,404,864.47 元。

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	571,666.63	-	140,000.04	431,666.59
合计	571,666.63	-	140,000.04	431,666.59

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
广东省工业企业上云上平台服务券奖补（首批服务券）	571,666.63	-	-	140,000.04	-	-	431,666.59	与资产相关

合计	571,666.63	-	-	140,000.04	-	-	431,666.59
----	------------	---	---	------------	---	---	------------

注释32. 股本

项目	期初余额	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	
股本总数	42,982,941.00	-	-	-	-	-	42,982,941.00
合计	42,982,941.00	-	-	-	-	-	42,982,941.00

注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	75,518,668.14	180.00	-	75,518,848.14
其他资本公积	7,368,493.03	129,759.37	-	7,498,252.40
合计	82,887,161.17	129,939.37	-	83,017,100.54

资本公积的说明：

本期资本溢价增加主要系子公司鑫汇科电机少数股东超额投入形成；本期其他资本公积增加系股份支付形成。

注释34. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	12,362,054.59	3,671,076.61	-	16,033,131.20
合计	12,362,054.59	3,671,076.61	-	16,033,131.20

注释35. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	41,775,081.34	15,866,286.94
追溯调整金额	-	-
本期期初未分配利润	41,775,081.34	15,866,286.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,470,670.83	40,352,881.84
减：提取法定盈余公积	3,671,076.61	3,698,352.19
应付普通股股利	25,789,764.60	10,745,735.25
期末未分配利润	47,784,910.96	41,775,081.34

注释36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	736,114,488.31	616,500,317.01	615,155,664.57	498,391,983.48
其他业务	5,502,649.17	3,571,503.08	4,500,783.93	2,938,140.19
合计	741,617,137.48	620,071,820.09	619,656,448.50	501,330,123.67

2. 合同产生的主营业务收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
智能控制技术及其产品应用	580,499,841.20	451,406,747.46
半导体元件分销	155,614,647.11	163,748,917.11
合计	736,114,488.31	615,155,664.57
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	736,114,488.30	615,155,664.57
在某一时段内转让		
合计	736,114,488.30	615,155,664.57

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
苏泊尔	223,277,617.37	30.11
美的集团	148,079,329.66	19.97
E-Durables/Epac	33,008,852.18	4.45
飞利浦（嘉兴）健康科技有限公司	27,165,634.30	3.66
IMAGIC KITCHEN APPLIANCES(H.K.)COMPANY LIMITED	20,411,419.25	2.75
合计	451,942,852.76	60.94

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	235,969.03	215,490.48
城市维护建设税	1,429,487.68	1,240,631.53
教育费附加	612,619.77	531,717.00
地方教育费附加	408,413.19	354,478.02
房产税	63,596.88	48,165.86
土地使用税	1,387.72	1,040.77
车船使用税	2,520.00	1,200.00
环境保护税	186.70	140.17
合计	2,754,180.97	2,392,863.83

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,591,022.23	6,887,088.62
房租物业水电费	189,983.49	2,101,531.62
样品样机费	1,268,767.28	816,693.32
商业保险费	610,036.64	279,448.42
业务招待费	640,066.01	515,546.93
差旅费	420,644.24	419,343.50
车辆费	95,102.10	180,024.10
售后服务费	966,750.48	190,415.29
办公费及低值易耗品	198,079.51	117,470.15
折旧摊销费	2,175,657.67	80,171.19
推广、展览费	1,444,350.99	11,117.08
其他	423,853.45	124,141.74
合计	15,024,314.09	11,722,991.96

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,552,474.97	15,520,190.36
房租物业水电费	1,184,365.09	5,643,154.88
股份支付	129,759.37	178,609.16
中介机构服务费	1,674,521.70	1,094,151.34
折旧摊销费	8,737,931.19	1,116,221.17
办公费及低值易耗品	664,715.06	1,404,083.52
车辆费	68,653.83	119,469.53
差旅费	263,817.00	224,696.05
装修费	1,973,779.96	431,780.21
招待费	302,891.20	185,381.41
通讯费	190,034.30	186,067.62
商业保险费	96,521.83	165,953.52
会务培训费	89,915.22	23,770.58
残保金	157,927.46	287,170.74
其他	478,509.00	1,308,306.59
合计	30,565,817.18	27,869,006.68

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,396,693.56	21,228,800.51

项目	本期发生额	上期发生额
房租物业水电费	761,796.47	2,041,372.53
折旧摊销费	2,627,230.39	1,654,568.37
材料费	2,616,534.97	2,197,730.94
认证费	304,081.85	656,990.16
专利费	527,663.43	552,619.81
检测费	343,676.63	359,165.50
差旅费	442,555.78	313,375.38
业务招待费	240,423.96	160,694.73
办公费	53,751.72	32,789.48
设计费	343,363.71	51,747.57
技术开发费	97,207.91	145,492.71
其他	1,346,220.14	358,617.70
合计	35,101,190.52	29,753,965.39

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	751,541.89	1,212,848.86
减：利息收入	419,801.19	181,580.07
汇兑损益	183,938.09	871,069.36
银行手续费及其他	277,306.80	226,816.43
贴现支出	-	383,653.18
现金折扣	-176,419.18	-122,893.39
租赁利息	3,404,864.47	-
合计	4,021,430.88	2,389,914.37

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	7,830,529.89	4,655,053.12
计入其他收益的个税手续费返还	79,002.82	188,948.10
合计	7,909,532.71	5,044,001.22

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	1,118,754.41	1,189,435.41	与收益相关

稳岗补贴	48,615.02	224,246.78	与收益相关
生育津贴	76,957.62	56,970.92	与收益相关
2021 年光明区经济发展专项资金招商引资项目资助	4,401,000.00	-	与收益相关
2020 年企业研究开发资助计划第一批	511,000.00	-	与收益相关
2020 年佛山市高企研发费用后补助资金	217,100.00	-	与收益相关
佛山市市场监督管理局 2021 年工业产品质量提升扶持资金	200,000.00	-	与收益相关
佛山市顺德区经济促进局促进小微企业上规模扶持专项资金（第一批）	150,000.00	-	与收益相关
2021 年光明区经济发展专项资金出口信用保险保费资助（第一批）	143,000.00	-	与收益相关
2020 年度外贸优质增长扶持计划(出口信用保险费资助)	140,284.00	-	与收益相关
佛山市顺德区民政和人力资源社会保障局 2020 年度以工代训补贴	36,000.00	-	与收益相关
深圳市光明区人力资源局员工岗前培训补贴	35,050.00	-	与收益相关
2020 年度佛山市知识产权资助专项资金（第二批）	30,000.00	-	与收益相关
深圳市工业和信息化局 2021 年企业技术改造扶持计划技术改造投资项目第四批资助计划款	30,000.00	-	与收益相关
佛山市顺德区经济促进局促进小微企业上规模发展资金（第二批）	27,240.00	-	与收益相关
深圳市光明区人力资源局吸纳脱贫人口就业补贴	25,000.00	-	与收益相关
高校毕业生招用补贴	19,000.00	-	与收益相关
广东省人力资源和社会保障厅贫困劳动力就业补助款	15,000.00	-	与收益相关
佛山市顺德区民政和人力资源社会保障局贫困补贴	15,000.00	-	与收益相关
中小微企业新招用湖北籍劳动力一次性就业补贴	9,000.00	-	与收益相关
吸纳建档立卡贫困劳动力就业补助	5,000.00	-	与收益相关
2020 年国内发明专利、国外发明专利资助	2,500.00	-	与收益相关
大学生就业补贴款	2,000.00	-	与收益相关
大良街道公共服务办,扶持顺德区企业招录新员工生活补助款	1,000.00	-	与收益相关
佛山市顺德区大良街道财政办公室,扶持顺德区企业招录新员工生活补助	1,000.00	-	与收益相关
2020 年省级促进经济高质量发展专项补贴款	-	750,000.00	与收益相关
深圳市光明区人力资源局以工代训补贴	-	362,000.00	与收益相关
深圳市供电局电费享受工商业用电降成本资助	131,028.80	302,523.20	与收益相关
深圳市光明区财政局出口信用保险保费资助项目		232,000.00	与收益相关
深圳市商务局 2019 年 1-5 月出口信用保险保费资助款		223,986.00	与收益相关

中大型及以上企业出口信用保险保费资助款		182,290.00	与收益相关
北滘镇促进小微工业企业上规模发展扶持资金		150,000.00	与收益相关
2019 年佛山市高企研发费用后补助资金		140,000.00	与收益相关
机器人补贴款		139,242.00	与收益相关
促进小微企业上规模扶持专项资金		132,760.00	与收益相关
广东省工业企业上云上平台服务券奖补(首批服务券)	140,000.04	128,333.37	与资产相关
“四上”企业培育奖励扶持资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
高企认定补贴款	100,000.00	100,000.00	与收益相关
高企高级补贴款	100,000.00	100,000.00	与收益相关
2018 年度高新技术企业培育专项资金		80,000.00	与收益相关
光明区人力资源局适岗培训补贴		57,750.00	与收益相关
2019 年大工业企业变压器容量基本电费补贴		33,960.00	与收益相关
深圳市光明区人力资源局员工岗前培训补贴		31,600.00	与收益相关
深圳市商务局 2019 年中央外经贸发展专项资金第一批		29,929.00	与收益相关
深圳市市场监管局 2018 年第二批专利补贴款		22,000.00	与收益相关
佛山市顺德区科学技术局下拨的 2018 年和 2019 年高新技术产品区级补助资金		20,000.00	与收益相关
宝安区“四上”企业复工防控补贴		18,600.00	与收益相关
大良街道复工复产的奖励		10,000.00	与收益相关
吸纳建档立卡贫困劳动力就业补贴		10,000.00	与收益相关
深圳市光明区人力资源局2020年9月吸纳建档立卡人员一次性补贴		10,000.00	与收益相关
深圳市沃特检测技术服务多款空间辐射传导骚扰检测费(刷用创新券)		7,262.50	与收益相关
中检(深圳)计量测试服务有限公司新传导房校准费用(刷用创新券)		5,180.00	与收益相关
2018 年度按比例安排残疾人就业年审达标用人单位社会保险补贴		3,983.94	与收益相关
高新成品证书补贴款		1,000.00	与收益相关
合计	7,830,529.89	4,855,053.12	

注释43. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入	87,306.70	94,022.60
满足终止确认条件下的票据贴息	-409,242.37	-243,777.11
合计	-321,935.67	-149,754.51

注释44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	110,850.00	36,025.91
合计	110,850.00	36,025.91

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,923,084.66	-419,384.25
合计	-1,923,084.66	-419,384.25

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-862,443.76	-182,392.56
合计	-862,443.76	-182,392.56

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-201,848.61	112,290.20
长期待摊费用处置利得或损失	-	284,696.02
使用权资产处置利得或损失	2,122.15	-
合计	-199,726.46	396,986.22

注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废利得	-	3,395.00
其他	120,421.20	303,200.41
合计	120,421.20	306,595.41

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废利得	-	3,395.00
其他	120,421.20	303,200.41
合计	120,421.20	306,595.41

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	27,045.39	71,475.33
捐赠支出	27,800.00	2,000.00
罚款支出	-	54.40
滞纳金	-	77.56
其他	126,585.81	80,889.76
合计	181,431.20	154,497.05

1. 计入各期非经常性损益的金额列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	27,045.39	71,475.33
捐赠支出	27,800.00	2,000.00
罚款支出	-	54.40
滞纳金	-	77.56
其他	126,585.81	80,889.76
合计	181,431.20	154,497.05

注释50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,657,819.18	3,691,396.17
递延所得税费用	-338,088.18	-150,526.62
合计	2,319,731.00	3,540,869.55

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	38,730,565.91	49,055,162.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,809,584.88	7,368,274.45
子公司适用不同税率的影响	176,786.05	-1,360,724.97
调整以前期间所得税的影响	-70,090.05	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	77,077.72	131,365.55
税率变动对期初递延所得税余额的影响	5,180.28	-151,427.03
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	181,004.24	25,529.03
研发费用加计扣除	-3,859,812.12	-2,462,147.48
所得税费用	2,319,731.00	3,540,869.55

注释51. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	419,801.19	181,580.07
政府补助及营业外收入	6,831,757.61	3,787,272.14
押金保证金	1,176,137.00	1,485,742.58
备用金、往来款及其他净额	318,585.84	3,061,845.52
合计	8,746,281.64	8,516,440.31

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	6,257,634.19	5,639,629.89
付现管理费用	5,301,631.06	11,288,323.13
付现研发费用	6,468,119.49	6,659,581.02
付现财务费用	277,306.80	226,816.43
营业外支出-其他	154,385.81	2,077.56
押金保证金	1,218,089.90	751,660.78
受限银行存款净额	3,751,832.57	7,683,715.76
合计	23,428,999.82	32,251,804.57

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	2,714,018.86	2,016,600.00
合计	2,714,018.86	2,016,600.00

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	36,410,834.91	45,514,293.44
加: 信用减值损失	1,923,084.66	419,384.25
资产减值损失	862,443.76	182,392.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,094,368.56	7,470,163.92
使用权资产折旧	20,008,751.17	-
无形资产摊销	538,071.00	653,885.28
长期待摊费用摊销	5,045,556.30	2,298,509.32

项目	本期发生额	上期发生额
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）	199,726.46	-396,936.22
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	27,045.39	68,080.33
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-110,850.00	-36,025.91
财务费用（收益以“－”号填列）	4,358,941.38	1,212,848.86
投资损失（收益以“－”号填列）	-87,306.70	-94,022.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-338,088.18	-150,526.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,159,564.38	-17,847,802.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-61,826,767.14	-15,936,115.55
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	22,175,439.59	29,229,046.70
其他	129,759.37	178,609.16
经营活动产生的现金流量净额	39,570,564.91	52,765,734.24
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	44,986,007.61	73,738,428.38
减：现金的期初余额	73,738,428.38	10,091,668.27
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	-28,752,420.77	63,646,760.11

2. 本报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	6,764,654.68
其中：科尔技术	-	6,764,654.68
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-	5,882,297.79
其中：科尔技术	-	5,882,297.79
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-
其中：科尔技术	-	-
取得子公司支付的现金净额	-	882,356.89

3. 与租赁相关的总现金流出

2021 年度与租赁相关的总现金流出为人民币 19,989,488.92 元。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	44,986,007.61	73,738,428.38
其中：库存现金	110.00	51.65
可随时用于支付的银行存款	44,985,897.61	73,738,376.73
可随时用于支付的其他货币资金		-
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	44,986,007.61	73,738,428.38

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	12,020,328.16	8,268,495.59	美元待核查户中使用受限金额及保证金金额
应收票据	42,381,244.59	77,870,278.83	已背书或贴现且在期末尚未到期的银行承兑汇票
应收票据	2,287,200.00	-	质押的银行承兑汇票
应收款项融资	7,361,142.07	-	质押的银行承兑汇票
合计	64,049,914.82	86,138,774.42	

注释54. 外币货币性项目

项目	期末余额			期初余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	4,924.54	6.3757	31,397.39	1,290,625.06	6.5249	8,421,199.46
其中：美元	4,924.54	6.3757	31,397.39	1,290,625.06	6.5249	8,421,199.46
卢比						
应收账款	2,266,604.80	6.3757	14,451,192.21	963,435.98	6.5249	6,285,231.20
其中：美元	2,266,604.80	6.3757	14,451,192.21	963,435.98	6.5249	6,285,231.20

注释55. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	140,000.04	140,000.04	详见附注六注释 31
计入财务费用的政府补助	45,000.00	45,000.00	详见附注六注释 41
计入其他收益的政府补助	7,690,529.85	7,690,529.85	详见附注六注释 42
合计	7,875,529.89	7,875,529.89	

七、合并范围的变更

(一)报告期内新设子公司

子公司名称	投资新设时间	注册资本	注册地
鑫汇科电机	2021.1.18	600 万	佛山市
鑫汇科研究院	2021.2.10	500 万	佛山市

1 公司于 2021 年 1 月 18 日成立鑫汇科电机，注册资本为 600 万。公司对鑫汇科电机 60%控股，拥有对其的实质控制权，鑫汇科电机自成立之日起纳入公司合并财务报表范围。

2 公司于 2021 年 2 月 10 日成立鑫汇科研究院，注册资本为 500 万。公司对鑫汇科研究院 100%控股，拥有对其的实质控制权，鑫汇科研究院自成立之日起纳入公司合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新迅电子	佛山市	佛山市	制造业	70.00		非同一控制下企业合并取得
心静电磁	佛山市	佛山市	制造业	51.00		设立
科尔技术	佛山市	佛山市	制造业	60.00		非同一控制下企业合并取得
鑫汇科电机	佛山市	佛山市	制造业	60.00		设立
鑫汇科研究院	佛山市	佛山市	制造业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	期末余额/本期发生额				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	
新迅电子	30.00	1,454,794.38	900,000.00	3,179,183.82	
心静电磁	49.00	199,340.08	490,000.00	3,562,528.55	
科尔技术	40.00	184,016.93	800,000.00	6,075,992.63	

续：

子公司名称	期初余额/上期发生额				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	
新迅电子	30.00	1,946,537.97	1,500,000.00	2,624,369.43	
心静电磁	49.00	1,032,667.71	1,225,000.00	3,854,188.47	

子公司名称	期初余额/上期发生额				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	
科尔技术	40.00	2,182,205.92	-	6,691,975.70	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额/本期发生额		
	新迅电子	心静电磁	科尔技术
流动资产	65,411,952.08	22,008,722.81	17,941,754.66
非流动资产	13,978,464.93	4,973,936.66	19,783,491.36
资产合计	79,390,417.01	26,982,659.47	37,725,246.02
流动负债	57,165,214.84	18,454,673.63	18,283,806.79
非流动负债	11,627,922.78	1,257,519.42	4,251,457.65
负债合计	68,793,137.62	19,712,193.05	22,535,264.44
营业收入	114,291,510.07	41,513,188.99	48,336,836.18
净利润	4,849,314.61	404,775.67	460,042.32
综合收益总额	4,849,314.61	404,775.67	460,042.32
经营活动现金流量	1,717,714.77	-935,564.78	-1,320,176.06

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	新迅电子	心静电磁	科尔技术
流动资产	73,064,646.53	14,330,918.93	30,183,124.50
非流动资产	5,669,281.48	2,292,617.24	17,094,499.20
资产合计	78,733,928.01	16,623,536.17	47,277,623.70
流动负债	69,995,963.23	8,757,845.42	29,976,017.81
非流动负债	-	-	571,666.63
负债合计	69,995,963.23	8,757,845.42	30,547,684.44
营业收入	103,557,064.36	29,267,659.87	45,095,675.82
净利润	6,488,459.90	2,107,485.12	5,455,514.80
综合收益总额	6,488,459.90	2,107,485.12	5,455,514.80
经营活动现金流量	12,365,119.68	4,480,100.32	10,298,348.60

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融资产包括货币资金、应收票据、应收款项、其他应收款等，主要金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。在日常活动中面临的风险，主要

包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。同时基于对客户财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司应收账款前 5 名占本公司应收账款总额的 67.75%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。

（二）流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活

动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的部分经营位于境外市场,对国外销售业务以外币结算,本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港币、日元)存在外汇风险。相关金融工具主要包括:以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等。

截至 2021 年 12 月 31 日止,外币金融工具折算成人民币的金额列示详见本财务报表附注六之注释 54.外币货币性项目之说明。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

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

第 1 层次:是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第 2 层次:是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

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

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	-	13,818,610.93	-	13,818,610.93
其他非流动金融资产	-	2,062,210.28	-	2,062,210.28

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

应收款项融资因其剩余期限较短,账面价值与公允价值接近,采用票面金额作为公允价值。其他非流动金融资产公允价值的输入值,根据被投资企业资产负债表日的净资产确定。

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

性及定量信息

(六) 持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人为蔡金铸、丘守庆。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 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
林丽英	实际控制人蔡金铸配偶
陈丽君	实际控制人丘守庆配偶
张勇涛	董事
张勇帆	张勇涛兄弟、持有科尔技术 20% 股权
徐美菊	张勇帆的配偶
陈新	持有新迅电子 10% 股权
胡容俐	陈新的配偶
山江林	持有新迅电子 20% 股权、副总裁
胡凤英	副总裁山江林的原配偶
周锦新	持有科尔技术 20% 股权
杨妙娴	周锦新的配偶
深圳市旺狼科技有限公司	实际控制人之一丘守庆的兄弟控制并担任执行董事、经理的企业
深圳市瑞海通国际货运代理有限公司	陈诗铭控制并担任执行董事的企业
广东朗奕电机科技有限公司	史长忠和徐勤君分别间接持股 35% 和 50% 的企业

(四) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市瑞海通国际货运代理有限公司	接受劳务	345,723.28	761,582.04
广东朗奕电机科技有限公司	购买商品及接受劳务	918,197.61	-
合计		1,263,920.90	761,582.04

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
艾美特科技（深圳）有限公司	销售商品	-	-54,688.78
深圳市旺狼科技有限公司	销售商品	2,911,419.47	3,446,664.39
广东朗奕电机科技有限公司	销售商品及提供劳务	1,411,576.23	-
合计		4,322,995.70	3,391,975.61

4. 本期无关联方托管情况。

5. 本期无关联方承包情况。

6. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东朗奕电机科技有限公司	房屋	97,675.79	-
合计		97,675.79	-

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
周锦新	房屋	802,066.40	634,425.00
张勇帆	房屋	1,203,099.59	951,637.40
合计		2,005,165.99	1,586,062.40

7. 关联担保情况

(1) 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	备注
蔡金铸、丘守庆	20,000,000.00	2019年9月27日签订，非承诺性短期循环融资，不定期		是	
蔡金铸、丘守庆	20,000,000.00	2020年10月27日签订，非承诺性短期循环融资，不定期		是	
蔡金铸、丘守庆	25,000,000.00	2021年11月11日签订，非承诺性短期循环融资，不定期		否	
蔡金铸、丘守庆	20,000,000.00	2020.2.25	2021.2.24	是	
蔡金铸、丘守庆	30,000,000.00	2021.10.25	2022.10.24	否	

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	备注
林丽英	12,480,000.00	2017.7.18	2021.6.18	是	
陈新、胡容俐、山江林、胡凤英	3,000,000.00	2019.4.17	2021.3.12	是	
陈新、胡容俐、山江林	3,000,000.00	2021.3.17	2024.3.16	否	
蔡金铸、丘守庆	10,000,000.00	2020.7.15	2021.7.14	是	
周锦新、杨妙娴、张勇帆、徐美菊	15,000,000.00	2017.10.27	2024.10.26	否	

注：关联方为公司在上述担保起始期间内形成的主合同协议项下债务提供担保。

8. 本期无关联方资金拆借

9. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张勇帆	公司向张勇帆购买科尔技术股权	-	3,382,327.34
广东朗奕电机科技有限公司	购买固定资产	2,722,851.00	-
合计		2,722,851.00	3,382,327.34

10. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
深圳市旺狼科技有限公司	3,092,344.00	152,166.12	2,265,474.00	67,964.22
广东朗奕电机科技有限公司	115,341.96	3,460.26	/	/

(2) 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
周锦新	60,421.43	63,442.50
张勇帆	90,632.13	95,163.74

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	
公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-

项目	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	市场价
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	直接授予
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,554,534.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	129,759.37

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2021年12月31日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内（含 180 天）	122,392,687.45	83,145,650.18
181 天至 1 年	1,335,156.10	-
1 至 2 年	25,441.68	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
小计	123,753,285.23	83,145,650.18
减：坏账准备	3,735,293.62	2,494,369.51
合计	120,017,991.61	80,651,280.67

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	123,753,265.23	100.00	3,735,293.62	3.02	120,017,991.61
其中：账龄组合	121,165,448.23	97.91	3,735,293.62	3.08	117,430,154.61
无风险组合	2,587,837.00	2.09	-	-	2,587,837.00
合计	123,753,265.23	100.00	3,735,293.62	3.02	120,017,991.61

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	83,145,650.18	100.00	2,494,369.51	3.00	80,651,280.67
其中：账龄组合	83,145,650.18	100.00	2,494,369.51	3.00	80,651,280.67
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	83,145,650.18	100.00	2,494,369.51	3.00	80,651,280.67

3. 本期无单项计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合中，按预期信用损失计提坏账准备的应收账款预期信用损失：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	119,804,860.45	3,594,145.51	3.00
181 天至 1 年	1,335,156.10	133,515.61	10.00
1 至 2 年	25,441.68	7,632.50	30.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	121,165,448.23	3,735,293.62	3.09

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	83,145,650.18	2,494,369.51	3.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
181 天至 1 年	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	83,145,650.18	2,494,369.51	3.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,494,369.51	1,240,924.11	-	-	-	3,735,293.62
其中：账龄组合	2,494,369.51	1,240,924.11	-	-	-	3,735,293.62
合计	2,494,369.51	1,240,924.11	-	-	-	3,735,293.62

本期无坏账准备转回或收回金额重要的应收账款。

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
美的集团	52,305,066.48	42.27	1,575,852.34
苏泊尔	35,012,359.38	28.29	1,050,370.78
E-Durables & Epack	8,017,477.39	6.48	240,524.32
美致生活电器(香港)有限公司	4,114,827.36	3.33	123,444.82
KITCHEN APPLIANCES	4,027,965.39	3.25	120,838.96
合计	103,477,696.00	83.62	3,111,031.22

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,297,052.87	18,840,874.35
合计	10,297,052.87	18,840,874.35

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
180 天以内（含 180 天）	6,678,808.51	18,609,131.78
181 天至 1 年	3,229,514.27	119,950.00
1 至 2 年	523,426.08	296,500.00
2 至 3 年	246,500.00	49,023.05
3 年以上	406,000.00	462,999.56
小计	11,084,248.86	19,537,604.39
减：坏账准备	787,195.99	696,730.04
合计	10,297,052.87	18,840,874.35

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	6,700,000.00	15,000,000.00
备用金	30,395.42	50,999.56
保证金	1,174,000.00	1,222,201.68
押金	2,911,750.00	2,931,371.37
代垫社保、公积金	267,103.44	233,031.78
其他	1,000.00	100,000.00
合计	11,084,248.86	19,537,604.39

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,084,248.86	787,195.99	10,297,052.87
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	11,084,248.86	787,195.99	10,297,052.87

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	19,537,604.39	696,730.04	18,840,874.35
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	19,537,604.39	696,730.04	18,840,874.35

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,084,248.86	100.00	787,195.99	7.10	10,297,052.87
其中：账龄组合	4,384,248.86	39.55	787,195.99	17.96	3,597,052.87
无风险组合	6,700,000.00	60.45	-	-	6,700,000.00
合计	11,084,248.86	100.00	787,195.99	7.10	10,297,052.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,537,604.39	100.00	696,730.04	3.57	18,840,874.35
其中：账龄组合	4,537,604.39	23.22	696,730.04	15.35	3,840,874.35
无风险组合	15,000,000.00	76.78	-	-	15,000,000.00
合计	19,537,604.39	100.00	696,730.04	3.57	18,840,874.35

5. 本期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	3,141,630.06	94,248.90	3.00
181 天至 1 年	66,692.72	6,669.27	10.00
1 至 2 年	523,426.08	157,027.82	30.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	246,500.00	123,250.00	50.00
3 年以上	406,000.00	406,000.00	100.00
合计	4,384,248.86	787,195.99	17.96

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内 (含 180 天)	3,609,131.78	108,273.95	3.00
181 天至 1 年	119,950.00	11,995.00	10.00
1 至 2 年	296,500.00	88,950.00	30.00
2 至 3 年	49,023.05	24,511.53	50.00
3 年以上	462,999.56	462,999.56	100.00
合计	4,537,604.39	696,730.04	15.36

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	696,730.04	-	-	696,730.04
期初余额在本期	-	-	-	-
—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	99,465.95	-	-	99,465.95
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	6,000.00	-	-	6,000.00
其他变动	-	-	-	-
期末余额	787,195.99	-	-	787,195.99

本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

8. 本期无实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,000.00

本期无重要的其他应收款核销情况。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
新迅电子	合并范围内关联方往来	4,000,000.00	180 天以 内及 180 天-1 年	36.09	-
展辰新材料集团股份 有限公司	押金	2,877,600.00	180 天以 内及 1-2 年	25.96	89,818.04
科尔技术	合并范围内关联方往来	1,500,000.00	180 天以 内及 180 天-1 年	13.53	-
鑫汇科电机	合并范围内关联方往来	1,200,000.00	180 天以 内	10.83	-
佛山市顺德区美的电 热电器制造有限公司	保证金	400,000.00	3 年以上	3.61	400,000.00
合计		9,977,600.00		90.02	489,818.04

10. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

12. 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	20,044,654.68	-	20,044,654.68	11,444,654.68	-	11,444,654.68
对联营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	20,044,654.68	-	20,044,654.68	11,444,654.68	-	11,444,654.68

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
新迅电子	1,620,000.00	1,620,000.00	-	-	1,620,000.00	-	-
心静电磁	3,060,000.00	3,060,000.00	-	-	3,060,000.00	-	-
科尔技术	6,764,654.68	6,764,654.68	-	-	6,764,654.68	-	-
鑫汇科电机	3,600,000.00	-	3,600,000.00	-	3,600,000.00	-	-
鑫汇科研究院	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
合计	20,044,654.68	11,444,654.68	8,600,000.00	-	20,044,654.68	-	-

注释4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	548,996,503.51	457,899,647.22	448,595,182.31	366,067,389.00
其他业务	2,563,642.15	2,025,492.70	2,838,486.63	1,948,195.20
合计	551,560,145.66	459,925,139.92	451,433,668.94	368,015,584.20

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,810,000.00	4,775,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-	615,113.26
满足终止确认条件下的票据贴息	-403,861.81	-139,275.35
合计	3,406,138.19	5,250,837.91

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-199,726.46
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）	6,756,775.48
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-

项目	金额
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	110,850.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,992.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	87,306.70
减：所得税影响额	798,478.20
少数股东权益影响额（税后）	571,600.62
归属于母公司股东的非经常性损益净额	5,403,119.72

（二）净资产收益率及每股收益

本期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.18	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.26	0.70	0.70

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



深圳市鑫汇科股份有限公司
(公章)

二〇二二年三月八日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用,复印无效。

登记机关



2021年02月04日

证书序号: 0000093

说明

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

会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：



二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

姓名	蔡东钰
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1984-11-19
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所有限公司
Working unit	深圳分所
身份证号码	152323198411193444
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡东钰
330000011857
深圳市注册会计师协会



2019年7月29日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
CPAs
深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
CPAs
深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月31日

证书编号: 330000011857
No. of Certificate

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

发证日期: 二〇一〇年十二月三十日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 Full name 唐亚波
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1987-09-26
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码 Identity card No. 429008198708263892



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



唐亚波
 110101500052
 深圳市注册会计师协会



9

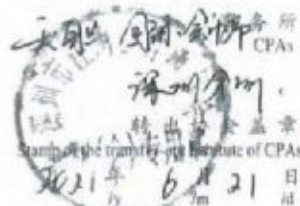
证书编号: 110101500052
 No. of Certificate

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

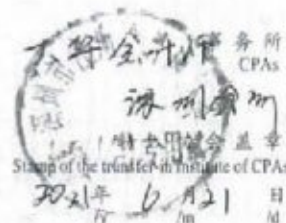
发证日期: 2012 年 08 月 29 日
 Date of Issuance /y /m /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



10