

广东朝阳电子科技股份有限公司
2017年度、2018年度、2019年度审计报告

广会审字[2020]G14002210728号

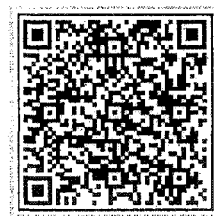
目 录

报告正文.....	1-5
合并资产负债表.....	6
母公司资产负债表.....	7
合并利润表.....	8
母公司利润表	9
合并现金流量表.....	10
母公司现金流量表.....	11
合并股东权益变动表.....	12-13
母公司股东权益变动表.....	14-15
财务报表附注	16-125

防伪条形码:



00202020010057633328



防伪编号: 00202020010057633328

报告文号: 广会审字[2020]G14002210728号

委托单位名称: 广东朝阳电子科技股份有限公司

被审验单位名称: 广东朝阳电子科技股份有限公司(IPO申报)

被审单位所在地: 东莞

事务所名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2020-01-19

报备时间: 2020-01-19 16:01

签名注册会计师: 刘火旺

杨诗学

广东朝阳电子科技股份有限公司(IPO申报) 2017年-2019年财务报表审计报告

事务所名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 020-83939698

传 真: 020-83800977

通讯地址: 广州市东风东路555号粤海大厦10楼

电子邮箱: yao-hui@gpcpa.cn

事务所网址: <http://www.gpcpa.cn>

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防伪查询网址: <http://www.gdicpa.org.cn>

审 计 报 告

广会审字[2020]G14002210728 号

广东朝阳电子科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东朝阳电子科技股份有限公司（以下简称“朝阳科技”）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2018年度、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，公允反映了朝阳科技2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2017年度、2018年度、2019年度的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，我们独立于朝阳科技，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。

1、收入确认

关键审计事项	审计中的应对
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”24所述的会计政策、“五、合并财务报表主要项目注释”27及“十三、母公司财务报表主要项目注释”4。</p> <p>朝阳科技2019年度确认的营业收入为人民币827,657,100.88元；2018年度确认的营业收入为人民币594,861,249.72元；2017年度确认的营业收入为人民币646,863,454.14元。朝阳科技收入确认模式分为国内销售和境外子公司销售、出口销售，国内销售和境外子公司销售在将产品交付给客户，客户对货物数量和质量进行确认无异议后确认收入，出口销售在货物经报关并办理出口清关手续完成后确认收入。</p> <p>由于收入是朝阳科技的关键业绩指标之一，从而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，我们将朝阳科技收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价朝阳科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、对记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、客户对账记录，评价相关收入确认是否符合朝阳科技收入确认的会计政策； 4、获取海关记录、确认出口销售收入确认是否符合朝阳科技收入确认的政策； 5、增加函证、走访比例，对客户进行函证、现场走访，评价朝阳科技收入确认的真实性、准确性、完整性； 6、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 7、检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的会计分录的相关支持性文件。

2、应收账款坏账准备

关键审计事项	审计中的应对
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”3。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对朝阳科技信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

关键审计事项	审计中的应对
<p>于 2019 年 12 月 31 日,朝阳科技应收账款余额 295,851,328.66 元,坏账准备金额 15,543,281.08 元;于 2018 年 12 月 31 日,朝阳科技应收账款余额 175,690,593.72 元,坏账准备金额 9,196,873.09 元;于 2017 年 12 月 31 日,朝阳科技应收账款余额 194,095,072.19 元,坏账准备金额 10,086,204.06 元;其中 2017 年和 2018 年度朝阳科技采取分单项与信用组合进行减值测试。自 2019 年 1 月 1 日,朝阳科技执行 2017 年修订后的金融工具准则,对应收账款坏账准备采用预期信用损失模型计量。应收账款账面价值较高,若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大,为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。</p>	<p>2、分析朝阳科技应收账款坏账准备会计估计的合理性,包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等,分析应收账款坏账准备计提是否充分;</p> <p>3、我们通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况,结合客户回款情况和市场条件等因素,评估了管理层将 2017 年 12 月 31 日与 2018 年 12 月 31 日应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当;</p> <p>4、我们评估了管理层在 2019 年 12 月 31 日预期信用损失模型中采用的前瞻性信息,包括复核管理层经济指标的选取并评估管理层结合相关关键假设合理且可能的变化,对前瞻性信息执行敏感性测试的分析结果。</p> <p>5、基于预期信用损失模型重新计算 2019 年 1 月 1 日及 2019 年 12 月 31 日的坏账准备金额,评估 2019 年 1 月 1 日计算的坏账准备金额与 2018 年 12 月 31 日坏账准备金额的差异是否需要追溯调整。</p>

四、管理层和治理层对财务报表的责任

朝阳科技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,管理层负责评估朝阳科技的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划进行清算朝阳科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督朝阳科技的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对朝阳科技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朝阳科技不能持续经营。

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

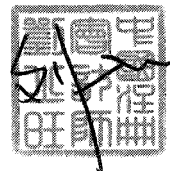
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

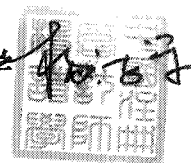
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：刘火旺
(项目合伙人)



中国注册会计师：杨诗学



中国 广州

二〇二〇年一月十九日



合并资产负债表

编制单位：广东顺阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	项 目	附注五	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	66,164,299.98	98,583,107.41	67,023,658.76	短期借款	15	19,210,621.85	-	20,197,730.53
结算备付金		-	-	-	交易性金融负债		-	-	-
拆出资金		-	-	-	衍生金融负债		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-	应付票据		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-	应付账款	16	267,420,614.24	110,514,060.69	108,496,116.21
衍生金融资产		-	-	-	预收款项	17	585,681.57	680,416.21	1,883,875.13
应收票据	2	19,104,936.97	-	-	应付职工薪酬	18	13,221,050.63	11,663,177.65	11,365,282.11
应收账款	3	280,308,047.58	166,493,720.63	184,008,868.13	应交税费	19	5,394,211.85	5,520,499.75	4,911,106.11
应收款项融资	4	30,000,000.00	-	-	其他应付款	20	5,102,033.18	3,411,892.06	4,966,627.92
预付款项	5	800,592.13	1,031,589.05	1,436,603.64	持有待售负债		-	-	-
其他应收款	6	3,799,903.08	1,594,580.43	434,764.20	一年内到期的非流动负债		-	-	-
存货	7	152,683,858.19	118,029,189.59	101,707,763.37	其他流动负债		-	-	-
持有待售资产		-	-	-	流动负债合计		310,934,213.32	131,790,046.36	151,820,738.01
一年内到期的非流动资产		-	-	-	非流动负债：				
其他流动资产	8	8,353,610.48	7,163,554.99	2,936,479.82	长期借款		-	-	-
流动资产合计		561,215,248.41	392,895,742.10	357,548,137.92	应付债券		-	-	-
非流动资产：					其中：优先股		-	-	-
债权投资		-	-	-	永续债		-	-	-
其他债权投资		-	-	-	长期应付款		-	-	-
长期应收款		-	-	-	预计负债		-	-	-
长期股权投资		-	-	-	递延收益	21	400,000.00	-	-
其他权益工具投资		-	-	-	递延所得税负债		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-	其他非流动负债		-	-	-
投资性房地产		-	-	-	非流动负债合计		400,000.00	-	-
固定资产	9	112,222,558.29	94,291,049.32	91,737,635.29	负债合计		311,334,213.32	131,790,046.36	151,820,738.01
在建工程	10	21,004,892.38	947,570.82	-	股东权益：				
生产性生物资产		-	-	-	股本	22	72,000,000.00	72,000,000.00	72,000,000.00
油气资产		-	-	-	其他权益工具		-	-	-
无形资产	11	48,587,133.27	14,072,252.49	13,811,789.69	其中：优先股		-	-	-
开发支出		-	-	-	永续债		-	-	-
商誉		-	-	-	资本公积	23	120,355,954.44	120,355,954.44	120,355,954.44
长期待摊费用	12	1,292,333.86	1,403,733.22	1,502,953.84	减：库存股		-	-	-
递延所得税资产	13	3,013,470.69	1,972,635.37	1,910,853.71	其他综合收益	24	-450,852.63	-624,455.77	-647,441.19
其他非流动资产	14	7,653,403.49	950,047.25	1,109,127.25	专项储备		-	-	-
非流动资产合计		193,773,791.98	113,637,288.47	110,072,359.78	盈余公积	25	25,487,479.00	18,569,678.76	12,196,827.47
					未分配利润	26	226,262,246.26	164,441,806.78	111,894,418.97
					归属于母公司股东权益合计		443,654,827.07	374,742,984.21	315,799,759.69
					少数股东权益		-	-	-
					股东权益合计		443,654,827.07	374,742,984.21	315,799,759.69
资产总计		754,989,040.39	506,533,030.57	467,620,497.70	负债和股东权益总计		754,989,040.39	506,533,030.57	467,620,497.70

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

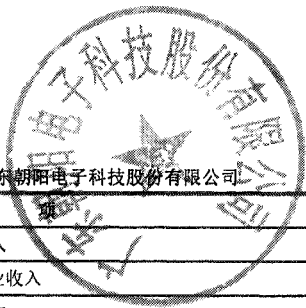
项目	附注 十三	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	项目	附注 十三	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
流动资产：					流动负债：				
货币资金		54,928,615.47	93,723,812.09	50,857,151.59	短期借款		19,210,621.85	-	20,197,730.53
交易性金融资产		-	-	-	交易性金融负债		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-	衍生金融负债		-	-	-
应收票据		19,104,936.97	-	-	应付票据		-	-	-
应收账款	1	310,333,901.19	194,741,885.79	203,265,452.38	应付账款		265,109,125.34	126,025,091.09	106,613,485.73
应收款项融资		30,000,000.00	-	-	预收款项		462,601.63	673,282.83	1,883,875.13
预付款项		551,954.75	984,545.88	1,396,631.42	应付职工薪酬		8,553,860.08	8,164,435.16	8,760,508.59
其他应收款	2	52,503,383.03	11,749,755.54	16,326,173.69	应交税费		4,321,059.90	3,489,895.54	3,988,202.25
存货		117,432,109.54	86,283,899.70	76,977,523.69	其他应付款		2,633,140.61	962,104.51	2,172,580.44
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		6,200,410.78	5,386,684.66	2,632,895.45	其他流动负债		-	-	-
流动资产合计		591,055,311.73	392,870,583.66	351,455,828.22	流动负债合计		300,290,409.41	139,314,809.13	143,616,382.67
非流动资产：					非流动负债：				
债权投资		-	-	-	长期借款		-	-	-
其他债权投资		-	-	-	应付债券		-	-	-
长期应收款		-	-	-	其中：优先股		-	-	-
长期股权投资	3	13,822,902.50	13,822,902.50	13,822,902.50	永续债		-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-	长期应付款		-	-	-
其他非流动金融投资		-	-	-	预计负债		-	-	-
投资性房地产		-	-	-	递延收益		-	-	-
固定资产		96,393,360.97	82,058,951.40	82,135,521.18	递延所得税负债		-	-	-
在建工程		-	-	-	其他非流动负债		-	-	-
油气资产		-	-	-	非流动负债合计		-	-	-
无形资产		6,805,840.46	6,830,575.38	6,469,360.14	负债合计		300,290,409.41	139,314,809.13	143,616,382.67
开发支出		-	-	-	股东权益：				
商誉		-	-	-	股本		72,000,000.00	72,000,000.00	72,000,000.00
长期待摊费用		1,292,333.86	1,403,733.22	1,502,953.84	其他权益工具		-	-	-
递延所得税资产		2,669,899.59	1,698,619.05	1,578,027.60	其中：优先股		-	-	-
其他非流动资产		3,109,918.67	710,599.85	1,004,432.25	永续债		-	-	-
非流动资产合计		124,094,256.05	106,525,381.40	106,513,197.51	资本公积		120,355,954.44	120,355,954.44	120,355,954.44
					减：库存股		-	-	-
					其他综合收益		-	-	-
					专项储备		-	-	-
					盈余公积		25,487,479.00	18,569,678.76	12,196,827.47
					未分配利润		197,015,724.93	149,155,522.73	109,799,861.15
					股东权益合计		414,859,158.37	360,081,155.93	314,352,643.06
资产总计		715,149,567.78	499,395,965.06	457,969,025.73	负债和股东权益总计		715,149,567.78	499,395,965.06	457,969,025.73

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		827,657,100.88	594,861,249.72	646,863,454.14
其中：营业收入	27	827,657,100.88	594,861,249.72	646,863,454.14
二、营业总成本		723,405,125.49	509,428,278.71	550,111,668.91
其中：营业成本	27	645,257,617.52	443,688,154.24	476,525,110.49
税金及附加	28	5,101,279.56	5,121,084.66	5,407,727.99
销售费用	29	13,276,729.39	13,635,979.45	11,376,536.27
管理费用	30	29,244,403.98	26,430,644.26	30,020,536.62
研发费用	31	34,540,678.81	28,949,733.14	21,156,440.77
财务费用	32	-4,015,583.77	-8,397,317.04	5,625,316.77
其中：利息费用	32	78,977.00	404,766.60	794,603.99
利息收入	32	979,164.33	913,624.11	104,586.42
加：其他收益	33	23,213.20	5,117,238.22	1,330,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
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（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）	34	-7,442,343.85	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	35	-2,910,306.66	-2,937,275.10	-4,784,547.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	36	-13,411.37	-174,877.90	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		93,909,126.71	87,438,056.23	93,297,938.10
加：营业外收入	37	965,424.21	319,943.26	140,241.44
减：营业外支出	38	191,070.29	169,036.72	525,939.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,683,480.63	87,588,962.77	92,912,239.78
减：所得税费用	39	11,545,240.91	10,668,723.67	12,369,596.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,138,239.72	76,920,239.10	80,542,643.69
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,138,239.72	76,920,239.10	80,542,643.69
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）		83,138,239.72	76,920,239.10	80,542,643.69
少数股东损益		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		173,603.14	22,985.42	-407,974.41
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		173,603.14	22,985.42	-407,974.41
1、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		-	-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		173,603.14	22,985.42	-407,974.41
（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部分		-	-	-
（5）现金流量套期储备		-	-	-
（6）外币财务报表折算差额	23	173,603.14	22,985.42	-407,974.41
（二）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		83,311,842.86	76,943,224.52	80,134,669.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,311,842.86	76,943,224.52	80,134,669.28
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益：				
（一）基本每股收益		1.15	1.07	1.12
（二）稀释每股收益		1.15	1.07	1.12

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	4	872,193,690.06	637,735,118.28	583,378,845.68
减：营业成本	4	720,476,176.96	512,655,721.70	428,893,002.35
税金及附加		4,382,040.14	4,388,723.83	5,027,092.93
销售费用		10,505,054.95	11,684,019.83	10,273,349.41
管理费用		20,861,820.30	19,228,432.95	24,024,239.57
研发费用		33,827,411.42	28,484,358.45	19,699,325.72
财务费用		-3,228,575.77	-7,862,323.24	5,579,762.91
其中：利息费用		78,977.00	404,766.60	794,603.99
利息收入		974,352.50	909,501.56	99,149.92
加：其他收益		19,245.28	5,106,690.95	1,330,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
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（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）		-6,365,187.05	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,581,056.57	-2,878,347.61	-4,554,805.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		107,792.68	-50,876.77	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,550,556.40	71,333,651.33	86,657,967.71
加：营业外收入		965,423.13	192,602.57	346,290.57
减：营业外支出		17,474.43	60,141.96	119,999.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,498,505.10	71,466,111.94	86,884,258.53
减：所得税费用		8,320,502.66	7,737,599.07	11,653,967.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,178,002.44	63,728,512.87	75,230,290.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,178,002.44	63,728,512.87	75,230,290.70
（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		-	-	-
（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部分		-	-	-
5.现金流量套期储备		-	-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-	-
六、综合收益总额		69,178,002.44	63,728,512.87	75,230,290.70

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		729,283,235.16	727,012,031.86	713,981,768.82
收到的税费返还		8,811,675.57	2,709,689.52	-
收到其他与经营活动有关的现金	41	2,439,320.31	6,756,640.36	2,261,981.15
经营活动现金流入小计		740,534,231.04	736,478,361.74	716,243,749.97
购买商品、接受劳务支付的现金		451,649,315.77	450,293,791.39	469,215,436.04
支付给职工以及为职工支付的现金		191,432,542.24	157,799,110.26	144,484,306.45
支付的各项税费		25,918,904.38	24,541,268.47	43,413,539.99
支付其他与经营活动有关的现金	41	17,617,151.09	19,462,467.02	18,860,254.28
经营活动现金流出小计		686,617,913.48	652,096,637.14	675,973,536.76
经营活动产生的现金流量净额		53,916,317.56	84,381,724.60	40,270,213.21
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	118,900.00	7,000.00
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		-	118,900.00	7,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,903,650.61	17,871,157.26	10,625,367.76
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		90,903,650.61	17,871,157.26	10,625,367.76
投资活动产生的现金流量净额		-90,903,650.61	-17,752,257.26	-10,618,367.76
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		19,131,645.00	-	20,197,730.53
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		19,131,645.00	-	20,197,730.53
偿还债务支付的现金		-	20,197,730.53	23,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,400,000.00	18,759,959.21	4,396,473.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	41	2,230,000.00	1,361,000.00	3,476,000.00
筹资活动现金流出小计		16,630,000.00	40,318,689.74	31,272,473.45
筹资活动产生的现金流量净额		2,501,645.00	-40,318,689.74	-11,074,742.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,685,680.62	5,248,671.05	-795,016.17
五、现金及现金等价物净增加额		-32,800,007.43	31,559,448.65	17,782,086.36
加：期初现金及现金等价物余额		98,583,107.41	67,023,658.76	49,241,572.40
六、期末现金及现金等价物余额		65,783,099.98	98,583,107.41	67,023,658.76

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		730,441,508.66	727,839,845.31	609,270,444.38
收到的税费返还		8,811,675.57	2,709,689.52	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,951,380.78	13,576,983.31	8,980,454.56
经营活动现金流入小计		741,204,565.01	744,126,518.14	618,250,898.94
购买商品、接受劳务支付的现金		553,245,797.17	497,833,823.93	420,970,147.39
支付给职工以及为职工支付的现金		138,249,339.36	119,510,442.28	108,215,484.53
支付的各项税费		17,142,535.49	18,064,369.09	41,196,129.40
支付其他与经营活动有关的现金		12,019,936.13	15,173,985.36	18,251,322.97
经营活动现金流出小计		720,657,608.15	650,582,620.66	588,633,084.29
经营活动产生的现金流量净额		20,546,956.86	93,543,897.48	29,617,814.65
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	118,900.00	7,000.00
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		-	118,900.00	7,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,094,842.24	15,152,543.59	8,242,029.22
投资支付的现金		37,768,509.50	-	7,000,000.00
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		62,863,351.74	15,152,543.59	15,242,029.22
投资活动产生的现金流量净额		-62,863,351.74	-15,033,643.59	-15,235,029.22
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		19,131,645.00	-	20,197,730.53
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		19,131,645.00	-	20,197,730.53
偿还债务支付的现金		-	20,197,730.53	23,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,400,000.00	18,759,959.21	4,396,473.45
支付其他与筹资活动有关的现金		2,230,000.00	1,361,000.00	3,476,000.00
筹资活动现金流出小计		16,630,000.00	40,318,689.74	31,272,473.45
筹资活动产生的现金流量净额		2,501,645.00	-40,318,689.74	-11,074,742.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,019,553.26	4,675,096.35	-486,417.97
五、现金及现金等价物净增加额		-38,795,196.62	42,866,660.50	2,821,624.54
加：期初现金及现金等价物余额		93,723,812.09	50,857,151.59	48,035,527.05
六、期末现金及现金等价物余额		54,928,615.47	93,723,812.09	50,857,151.59

公司的法定代表人：

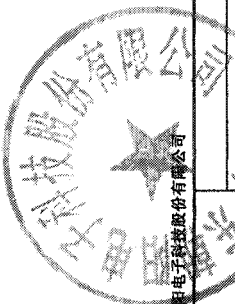
主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2019年度										2018年度													
	归属于母公司股东权益					少数 股东 权益	归属于母公司股东权益					少数 股东 权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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、上年期末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-624,455.77	-	18,569,678.76	164,441,806.78	-	374,742,984.21	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-647,441.19	-	12,196,827.47	111,894,418.97	-	315,799,759.69
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-624,455.77	-	18,569,678.76	164,441,806.78	-	374,742,984.21	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-647,441.19	-	12,196,827.47	111,894,418.97	-	315,799,759.69
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	173,603.14	-	6,917,800.24	61,820,439.48	-	68,911,842.86	-	-	-	-	-	-	22,985.42	-	6,372,851.29	52,547,387.81	-	58,943,224.52
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	173,603.14	-	6,917,800.24	61,820,439.48	-	68,911,842.86	-	-	-	-	-	-	22,985.42	-	6,372,851.29	52,547,387.81	-	58,943,224.52
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	-21,317,800.24	-	-14,400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	6,372,851.29	-24,372,851.29	-	-18,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	-6,917,800.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,372,851.29	-6,372,851.29	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,400,000.00	-	-14,400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,000,000.00	-	-18,000,000.00
4. 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、本期末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-450,852.63	-	25,487,478.00	226,262,246.26	-	443,654,827.07	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-624,455.77	-	18,569,678.76	164,441,806.78	-	374,742,984.21



编制单位：广东前海电子科技股份有限公司

公司的法定代表人：

陈建光

主管会计工作的负责人：

陈林

会计机构负责人：

陈林

合并股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2017年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-239,466.78	4,673,798.40	42,474,804.35	-	239,265,090.41	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-239,466.78	4,673,798.40	42,474,804.35	-	239,265,090.41	
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-407,974.41	7,523,029.07	69,419,614.62	-	76,534,669.28	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-407,974.41	-	80,542,643.69	-	80,134,669.28	
(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	-	-	-	-	-	-	-	7,523,029.07	-1,123,029.07	-	-3,600,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	7,523,029.07	-7,523,029.07	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,600,000.00	-	-3,600,000.00	
4. 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、本期期末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-647,441.19	12,196,827.47	111,894,418.97	-	315,799,759.69	

会计师事务所: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

会计师事务所负责人: 谢子明

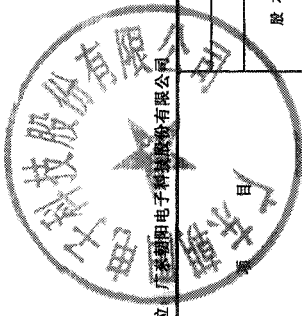
会计师事务所: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

会计师事务所负责人: 谢子明

公司法定代表人: 李洪波

主管会计工作的负责人: 李洪波

会计机构负责人: 李洪波



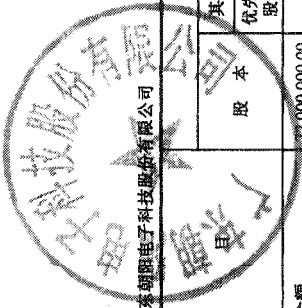
编制单位: 巨潮科技集团股份有限公司

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2019年度							2018年度														
	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	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
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	18,569,678.76	149,155,522.73	360,081,155.93	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	12,196,827.47	109,799,861.15	314,352,643.06	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	18,569,678.76	149,155,522.73	360,081,155.93	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	12,196,827.47	109,799,861.15	314,352,643.06	
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	47,860,202.20	54,778,002.44	-	-	-	-	-	-	-	6,372,851.29	39,355,661.58	45,728,512.87	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,178,002.44	69,178,002.44	-	-	-	-	-	-	-	-	63,728,512.87	63,728,512.87	
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	-21,317,800.24	-14,400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	6,372,851.29	-24,372,851.29	-18,000,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	-6,917,800.24	-	-	-	-	-	-	-	-	6,372,851.29	-6,372,851.29	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,400,000.00	-14,400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,000,000.00	-18,000,000.00	
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、本年期末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	25,487,479.00	177,015,724.93	414,859,158.37	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	18,569,678.76	149,155,522.73	360,081,155.93	

编制单位：广东朝晖电子科技股份有限公司



会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

公司的法定代表人：

母公司股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

编制单位: 广东朝晖电子科技股份有限公司

项	2017年度											
	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
	优先股	永续债	其他	其他	其他							
一、上期期末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	4,673,798.40	45,692,599.52	242,722,352.36	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	4,673,798.40	45,692,599.52	242,722,352.36	
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	7,523,029.07	64,107,261.63	71,630,290.70	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,230,290.70	75,230,290.70	
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	7,523,029.07	-11,123,029.07	-3,600,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,523,029.07	-7,523,029.07	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,600,000.00	-3,600,000.00	
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、本期末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	12,196,827.47	109,799,861.15	314,352,643.06	

公司的法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

一、 公司基本情况

1、 历史沿革

广东朝阳电子科技股份有限公司（以下简称“朝阳科技”）系由东莞市朝阳实业有限公司于 2015 年 12 月 9 日整体变更设立的股份公司。公司的统一社会信用代码为：9144190077308594XD。公司目前股本 7,200 万元，法定代表人：沈庆凯。

2、 所属行业类别

计算机、通信和其他电子设备制造业。

3、 主要产品

公司是一家专业从事电声产品研发、生产及销售的高新技术企业，产品主要是耳机和电声产品配件等。

4、 经营范围

研发、生产、销售：声学产品及零配件、通讯传导线材、塑胶制品、智能化设备、模具；货物进出口、技术进出口。（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）。

5、 公司的总部注册地址

东莞市企石镇旧围工业区。

6、 财务报告批准报出者及报出日

本财务报告业经本公司董事会于 2020 年 1 月 19 日决议批准报出。

7、 合并财务报表范围及其变化情况

申报期内公司纳入合并财务报表范围的子公司为东莞市律笙电子科技有限公司、律笙（香港）科技有限公司、越南律笙实业有限公司、莱芜朝阳电子有限公司、律笙（印度）电子有限公司和越南朝阳实业有限公司，详见本附注七、在其他主体中的权益 1、（1）企业集团的构成及附注六、合并范围变更 4、其他原因的合并范围变动。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项，编制财务报表所依据的持续经营假设是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、24“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司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申报期内的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

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。

4、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越南盾、港币、印度卢比为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、

法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购

买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、 外币业务和财务报表折算

（1） 外币交易的折算方法

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

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10、金融工具

2019 年度

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

1) 金融资产

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

A、该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

(2) 金融工具的确认依据与计量方法

1) 金融资产的确认依据、计量方法和终止确认条件

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款和债权投资等。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。此类金融资产包括应收账款融资和其他债权投资等。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益，按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。此类金融资产主要包括交易性金融资产等。

2) 金融负债的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。此类金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

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

3) 权益工具的确认依据和计量

本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入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的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（5）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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债务工具投资、合同资产、应收融资租赁款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

1) 应收票据、应收账款和应收款项融资

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据、应收账款和应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款和应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，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。

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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，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) 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

其他应收款组合 1 证券发行前期费用

其他应收款组合 2 往来款

其他应收款组合 3 备用金与其他

其他应收款组合 4 押金

对于划分为组合的其他应收款，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。

本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

2017 年度和 2018 年度

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。金融资产和金融负债

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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管

理、评价并向关键管理人员报告。

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非

暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的以考虑证券价格的历史性波动为依据。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额

11、应收账款

2019 年度

请参见“附注三、10、金融工具”之（5）金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

2017 年度和 2018 年度

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏帐准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5	5
1-2年	30	30
2-3年	50	50
3年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项，等等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原

确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

12、存货

(1) 存货包括原材料、在产品、发出商品、产成品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法：

存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

(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：

公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品采用一次性摊销法摊销。

包装物采用一次性摊销法摊销。

13、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：A、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；B、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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的

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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被

投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产；固定资产按实际成本计价。

(2) 各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值（原价的5%、0%）按直线法计算。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

固定资产分类年折旧率如下：

类别	折旧年限	年折旧率	预计净残值率
房屋建筑物	20-40年	2.38-5.00%	0%-5%
机器设备	5-10年	9.50-20.00%	0%-5%
运输设备	9-10年	9.50-10.56%	5%
办公及其他设备	5-10年	9.50-20.00%	0%-5%

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值准备”。

17、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。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。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

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，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为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资

本化。

18、无形资产

（1）无形资产的确定标准和分类

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，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

（2）无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（3）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，其中土地使用权自取得时起，在土地使用期内采用直线法分期平均摊销，不留残值。

（4）无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- A、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- C、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- D、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。
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

（5）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值准备”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 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按直线法摊销。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。

20、长期资产减值准备

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

22、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本

或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交

易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

（1）销售商品

在下列条件均能满足时予以确认：A、公司已经将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。B、公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。C、收入的金额能够可靠计量。D、相关经济利益很可能流入公司。E、相关的、已经发生的或将发生的成本能够可靠计量。

公司具体的销售商品确认原则如下：

①国内销售和境外子公司销售

根据合同约定将产品交付给客户，客户对货物数量和质量进行确认无异议；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

②出口销售

货物经报关并办理出口清关手续完成后，销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权

与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25、政府补助

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

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

27、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

28、重大会计估计和判断

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

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

（4）所得税

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

（5）递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债按照预期该递延所得税资产变现或递延所得税负债清偿时的适用税率进行计量。递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

公司管理层按已生效或实际上已生效的税收法律，以及预期递延所得税资产可变现的未来年度本公司的盈利情况的最佳估计来确认递延所得税资产但估计未来盈利或未来应纳税所得额需要进行大量的判断及估计，并同时结合税务筹划策略。不同的判断及估计会影响递延所得税资产确认的金额。管理层将于每个资产负债表日对其作出的盈利情况的预计及其他估计进行重新评定。

29、重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

（1）根据财政部制定的《企业会计准则第16号——政府补助》（财会〔2017〕15号），

公司对 2017 年 1 月 1 日起存在的政府补助采用未来适用法处理,对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

(2) 根据财政部制定的《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》(财会[2017]13 号),该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,应当采用未来适用法处理。

(3) 根据财政部发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会(2017)30 号),公司按照通知对财务报表进行修改。公司执行该规定的主要影响:资产负债表新增“持有待售资产”及“持有待售负债”;利润表新增“资产处置收益”、“其他收益”。

(4) 根据财政部发布的《关于修订 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号),公司对申报期内财务报表已按照通知进行修改。

(5) 金融工具相关会计政策变更主要内容与影响

2017 年,财政部分别修订并发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下统称“金融工具准则”),并要求上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行上述会计准则,公司作为拟首次公开发行股票并上市的企业比照上市公司自 2019 年 1 月 1 日起执行上述四项会计准则。

新金融工具准则的修订内容主要包括:

1) 金融资产分类由“四分类”(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产)改为“三分类”(以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)。

2) 金融资产减值由“已发生损失法”改为“预期损失法”,以更加及时、恰当地计提金融资产减值准备。

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的非交易性权益工具投资,后续计量计入其他综合收益的部分在处置时不能转入当期损益。

4) 金融工具相关披露要求相应调整。

上述新金融工具准则实施对公司财务报表主要影响如下：

1) 金融资产减值由“已发生损失法”改为“预期损失法”，并将原在“资产减值损失”科目核算的金融资产减值准备重分类至“信用减值损失”。

首次执行新准则对 2019 年年初财务报表相关项目无影响。

2、会计估计变更

公司申报期内无会计估计的变更。

四、税项

1、流转税及附加

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应税收入	17%、16%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%

注：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%；根据《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 14 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

2、所得税

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
所得税	应纳税所得额	免、10%、15%、25%
利得税	应评税利润	16.5%、8.25%

注：母公司享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。子公司律笙（香港）科技有限公司 2017 年度按 16.5%税率征收利得税，2018 年度和 2019 年度按香港利得税两级制，利润总

额不超过 200 万元港币适用利得税税率为 8.25%，利润总额超过 200 万元港币适用利得税税率为 16.5%；子公司越南律笙实业有限公司在 2017 年度、2018 年度和 2019 年度处于减半征收期，按 10%的税率征收所得税；子公司越南朝阳实业有限公司 2019 年度处于企业所得税免税期；其他子公司在报告期内全部按 25%的税率计缴企业所得税。

3、 税收优惠及批文

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知（财税[2012]39号），公司出口销售业务适用“免、抵、退”政策。

(2) 企业所得税

母公司被认定为广东省 2015 年高新技术企业，证书编号 GR201544000965，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2015 年 1 月 1 日~2017 年 12 月 31 日；于 2018 年 11 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务局广东省税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR201844003966），享受高新技术企业税收优惠的期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。公司报告期各期均执行 15%的企业所得税优惠税率。

根据越南社会主义共和国于 2014 年 06 月 18 日 78/2014/TT-BTC 号通知第 IV 章第 20 条第 03 点，子公司越南律笙实业有限公司可享受两年免税和接下来四年减免 50%税金的优惠，自有收入时算起。越南律笙实业有限公司于 2015 年开始享受优惠政策；2015 年度和 2016 年度处于企业所得税免税期；2017 年度、2018 年度、2019 年度处于减半征收期，按 10%的税率征收所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1、 货币资金

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
库存现金	40,188.69	42,506.38	180,997.76
银行存款	66,124,111.29	98,540,601.03	66,842,661.00
其他货币资金	-	-	-
合 计	66,164,299.98	98,583,107.41	67,023,658.76
其中： 存放在境外的款项总额	8,939,040.43	2,834,711.72	7,689,410.73

注：报告期末公司受限的货币资金情况详见附注五、43、所有权或使用权受到限制的资产。

2、 应收票据

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	19,104,936.97	-	-
合 计	19,104,936.97	-	-

(1) 应收票据分类列示：

项 目	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	20,108,098.19	100.00	1,003,161.22	5.00	19,104,936.97
合 计	20,108,098.19	100.00	1,003,161.22	5.00	19,104,936.97

(2) 报告期末公司无已质押的应收票据。

(3) 报告期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	-	19,210,621.85
合 计	-	19,210,621.85

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

项 目	2019-12-31				
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例 (%)	账面价值
单项计提的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	295,851,328.66	100.00	15,543,281.08	5.25	280,308,047.58
合 计	295,851,328.66	100.00	15,543,281.08	5.25	280,308,047.58

项 目	2018-12-31				
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
账龄组合计提坏账准备的应收账款	175,690,593.72	100.00	9,196,873.09	5.23	166,493,720.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	175,690,593.72	100.00	9,196,873.09	5.23	166,493,720.63

项 目	2017-12-31				
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计 提 比 例(%)	账 面 价 值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
账龄组合计提坏账准备的应收账款	194,095,072.19	100.00	10,086,204.06	5.20	184,008,868.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	194,095,072.19	100.00	10,086,204.06	5.20	184,008,868.13

①组合中，预期信用损失法下计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2019-12-31		
	金 额	坏 账 准 备	计 提 比 例(%)
1年以内	294,561,485.38	14,570,663.81	4.95
1-2年	622,150.15	305,502.79	49.10
2-3年	78,283.13	77,704.48	99.26
3年以上	589,410.00	589,410.00	100.00
合 计	295,851,328.66	15,543,281.08	5.25

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018-12-31		
	金 额	坏 账 准 备	计 提 比 例(%)
1年以内	174,535,370.50	8,726,768.52	5.00
1-2年	537,535.22	161,260.57	30.00
2-3年	617,688.00	308,844.00	50.00
合 计	175,690,593.72	9,196,873.09	5.23

账 龄	2017-12-31		
	金 额	坏 账 准 备	计 提 比 例(%)

1年以内	192,573,331.95	9,629,681.98	5.00
1-2年	1,521,740.24	456,522.08	30.00
2-3年	-	-	50.00
合计	194,095,072.19	10,086,204.06	5.20

(2) 2019年应收账款坏账准备的计提、收回或转回情况：

2019年计提坏账准备金额6,321,386.93元；收回或转回坏账准备金额0.00元；汇率变动影响金额25,021.06元。

(3) 公司2019年无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司报告期期末按欠款方归集的申报期末余额前五名应收账款汇总金额为210,877,329.15元，占应收账款申报期末余额合计数的比例为71.28%，相应计提的坏账准备申报期末余额汇总金额为10,543,866.46元。

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
应收票据	30,000,000.00	-	-
其中：银行承兑汇票	30,000,000.00	-	-
合 计	30,000,000.00	-	-

注：本公司将管理业务模式为收取合同现金流及出售转让兼有的应收票据划分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。

(2) 报告期末无已质押的应收票据融资。

(3) 报告期末无已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	712,983.71	89.06	1,031,589.05	100.00	1,299,049.75	90.43
1-2 年	87,608.42	10.94	-	-	137,553.89	9.57
合 计	800,592.13	100.00	1,031,589.05	100.00	1,436,603.64	100.00

(2) 截至申报期末，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的申报期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的申报期末余额前五名预付账款汇总金额为 562,730.86 元，占预付账款申报期末余额合计数的比例 70.29%。

6、其他应收款

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
其他应收款	3,799,903.08	1,594,580.43	434,764.20
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
合 计	3,799,903.08	1,594,580.43	434,764.20

(1) 其他应收款分类披露：

项 目	2019-12-31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,001,623.60	100.00	201,720.52	5.04	3,799,903.08
其中：其他应收款组合 1 证券发行前期费用	3,452,830.20	86.29	172,641.51	5.00	3,280,188.69
其他应收款组合 2 往来款	42,000.00	1.05	2,100.00	5.00	39,900.00
其他应收款组合 3 备用金与其他	145,741.83	3.64	8,926.43	6.12	136,815.40
其他应收款组合 4 押金	361,051.57	9.02	18,052.58	5.00	342,998.99
合 计	4,001,623.60	100.00	201,720.52	5.04	3,799,903.08

项 目	2018-12-31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
合 计	1,594,580.43	100.00	-	-	1,594,580.43

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,678,505.73	100.00	83,925.30	5.00	1,594,580.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,678,505.73	100.00	83,925.30	5.00	1,594,580.43

项 目	2017-12-31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
账龄组合计提坏账准备的其他应收款	457,646.53	100.00	22,882.33	5.00	434,764.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	457,646.53	100.00	22,882.33	5.00	434,764.20

① 组合中，预期信用损失法下其他应收款按照不同的风险组合计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
2019年1月1日余额	83,925.30	-	-	83,925.30
2019年1月1日余额在 本期				
--转入第二阶段	-327.87	327.87	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	116,156.36	1,639.34	-	117,795.70
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-

其他变动	-0.48	-	-	-0.48
2019年12月31日余额	199,753.31	1,967.21	-	201,720.52

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,678,505.73	83,925.30	5.00
合 计	1,678,505.73	83,925.30	5.00

账 龄	2017-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	457,646.53	22,882.33	5.00
合 计	457,646.53	22,882.33	5.00

(2) 2019年其他应收款坏账准备的计提、收回或转回情况：

2019年计提坏账准备金额117,795.70元；转回坏账准备金额0.00元；汇率变动影响金额-0.48元。

(3) 公司报告期内无实际核销的其他应收款；

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
证券发行前期费用	3,452,830.20	1,293,075.48	-
往来款	42,000.00	33,557.35	54,295.85
备用金	125,076.00	31,846.00	134,304.03
其他	20,665.83	13,250.36	8,557.35
押金	361,051.57	306,776.54	260,489.30
合 计	4,001,623.60	1,678,505.73	457,646.53

(5) 2019年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
证券发行前期费用	证券发行前期费用	3,452,830.20	1年以内	86.29	172,641.51
Space India Real Green LLP	押金	215,465.80	1年以内	5.38	10,773.29
郑文娟	押金	54,000.00	1年以内	1.35	2,700.00
广东联合电子服务股份有限公司	往来款	62,557.35	2年以内	1.56	4,767.21
加一万摩声学科技(深圳)有限公司	往来款	34,135.85	1年以内	0.86	1,706.79
合计		3,818,989.20		95.44	192,588.80

(6) 报告期末公司不存在涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 报告期末公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(8) 报告期末公司不存在转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

7、 存货

(1) 存货分类：

项目	2019-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,434,163.12	444,203.49	55,989,959.63
产成品	75,469,234.30	2,673,584.63	72,795,649.67
发出商品	10,185,564.67	-	10,185,564.67
在产品	8,650,890.19	-	8,650,890.19
委托加工物资	2,205,240.17	-	2,205,240.17
包装物	2,812,405.17	-	2,812,405.17
低值易耗品	44,148.69	-	44,148.69
合计	155,801,646.31	3,117,788.12	152,683,858.19

项 目	2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,048,324.66	295,182.46	34,753,142.20
产成品	67,033,189.59	2,917,392.13	64,115,797.46
发出商品	5,664,231.06	-	5,664,231.06
在产品	11,025,579.18	-	11,025,579.18
委托加工物资	276,864.47	-	276,864.47
包装物	2,100,891.12	-	2,100,891.12
低值易耗品	92,684.10	-	92,684.10
合 计	121,241,764.18	3,212,574.59	118,029,189.59

项 目	2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,208,518.59	362,383.96	22,846,134.63
产成品	55,884,230.22	1,000,959.80	54,883,270.42
发出商品	13,440,739.01	-	13,440,739.01
在产品	6,993,511.55	-	6,993,511.55
委托加工物资	1,115,420.96	-	1,115,420.96
包装物	2,244,616.77	-	2,244,616.77
低值易耗品	184,070.03	-	184,070.03
合 计	103,071,107.13	1,363,343.76	101,707,763.37

(2) 存货跌价准备:

2019年度存货跌价准备情况:

项 目	2018-12-31	本期计提额		本期减少		2019-12-31
		计提	其他	转回	转销	
原材料	295,182.46	389,188.85	-	-	240,167.82	444,203.49
产成品	2,917,392.13	2,521,117.81	-	-	2,764,925.31	2,673,584.63
合 计	3,212,574.59	2,910,306.66	-	-	3,005,093.13	3,117,788.12

2018年度存货跌价准备情况：

项 目	2017-12-31	本期计提额		本期减少		2018-12-31
		计提	其他	转回	转销	
原材料	362,383.96	226,440.42	-	-	293,641.92	295,182.46
产成品	1,000,959.80	2,786,051.82	-	-	869,619.49	2,917,392.13
合 计	1,363,343.76	3,012,492.24	-	-	1,163,261.41	3,212,574.59

2017年度存货跌价准备情况：

项 目	2016-12-31	本期计提额		本期减少		2017-12-31
		计提	其他	转回	转销	
原材料	-	970,649.87	-	-	608,265.91	362,383.96
产成品	861,382.21	799,272.40	-	-	659,694.81	1,000,959.80
合 计	861,382.21	1,769,922.27	-	-	1,267,960.72	1,363,343.76

(3) 存货确定可变现净值的具体依据

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于其可变现净值	已对外销售或其他领用
产成品	成本高于其可变现净值	已对外销售或其他领用

8、其他流动资产

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
待抵扣进项税	6,520,855.87	5,399,047.02	2,642,340.05
待抵扣商品和服务税	1,832,754.61	1,764,507.97	294,139.77
合 计	8,353,610.48	7,163,554.99	2,936,479.82

注：待抵扣商品和服务税为境外子公司律笙（印度）电子有限公司待抵扣的流转税。

9、固定资产

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
固定资产	112,222,558.29	94,291,049.32	91,737,635.29
固定资产清理	-	-	-
合 计	112,222,558.29	94,291,049.32	91,737,635.29

(1) 固定资产：

2019年度固定资产情况：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1、2018-12-31	67,195,819.95	68,404,207.52	3,117,404.90	6,052,652.42	144,770,084.79
2、本期增加金额	1,794,711.52	28,789,281.44	113,357.13	510,535.48	31,207,885.57
(1) 购置	901,871.35	28,707,894.57	113,040.22	510,779.07	30,233,585.21
(2) 在建工程转入	793,701.46	-	-	-	793,701.46
(3) 汇率变动金额	99,138.71	81,386.87	316.91	-243.59	180,598.90
3、本期减少金额	-	972,676.95	-	25,901.18	998,578.13
处置或报废	-	972,676.95	-	25,901.18	998,578.13
4、2019-12-31	68,990,531.47	96,220,812.01	3,230,762.03	6,537,286.72	174,979,392.23
二、累计折旧					
1、2018-12-31	16,359,661.08	29,929,775.11	908,288.20	3,281,311.08	50,479,035.47
2、本期增加金额	3,330,897.38	8,480,193.05	305,681.61	872,183.11	12,988,955.15
(1) 计提	3,310,064.52	8,427,650.84	305,505.55	872,355.09	12,915,576.00
(2) 汇率变动金额	20,832.86	52,542.21	176.06	-171.98	73,379.15
3、本期减少金额	-	711,156.68	-	-	711,156.68
处置或报废	-	711,156.68	-	-	711,156.68
4、2019-12-31	19,690,558.46	37,698,811.48	1,213,969.81	4,153,494.19	62,756,833.94
三、减值准备					
1、2018-12-31	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2019-12-31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2019-12-31	49,299,973.01	58,522,000.53	2,016,792.22	2,383,792.53	112,222,558.29
2、2018-12-31	50,836,158.87	38,474,432.41	2,209,116.70	2,771,341.34	94,291,049.32

2018年度固定资产情况：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1、2017-12-31	66,669,355.66	57,845,097.27	2,505,471.27	4,719,783.25	131,739,707.45
2、本期增加金额	526,464.29	10,607,390.82	1,382,963.63	1,332,869.17	13,849,687.91
(1) 购置	-	10,382,042.19	1,382,436.49	1,332,869.17	13,097,347.85
(2) 在建工程转入	458,461.54	-	-	-	458,461.54
(3) 汇率变动金额	68,002.75	225,348.63	527.14	-	293,878.52
3、本期减少金额	-	48,280.57	771,030.00	-	819,310.57
处置或报废	-	48,280.57	771,030.00	-	819,310.57
4、2018-12-31	67,195,819.95	68,404,207.52	3,117,404.90	6,052,652.42	144,770,084.79
二、累计折旧					
1、2017-12-31	13,093,641.46	23,442,971.44	1,088,130.03	2,377,329.23	40,002,072.16
2、本期增加金额	3,266,019.62	6,535,084.24	299,719.00	903,981.85	11,004,804.71
(1) 计提	3,240,529.24	6,470,883.39	299,514.00	903,981.85	10,914,908.48
(2) 汇率变动金额	25,490.38	64,200.85	205.00	-	89,896.23
3、本期减少金额	-	48,280.57	479,560.83	-	527,841.40
处置或报废	-	48,280.57	479,560.83	-	527,841.40
4、2018-12-31	16,359,661.08	29,929,775.11	908,288.20	3,281,311.08	50,479,035.47
三、减值准备					
1、2017-12-31	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2018-12-31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2018-12-31	50,836,158.87	38,474,432.41	2,209,116.70	2,771,341.34	94,291,049.32
2、2017-12-31	53,575,714.20	34,402,125.83	1,417,341.24	2,342,454.02	91,737,635.29

2017年度固定资产情况：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1、2016-12-31	66,854,118.51	49,999,340.78	2,418,390.79	4,188,939.84	123,460,789.92
2、本期增加金额	-184,762.85	8,169,496.51	234,723.48	530,843.41	8,750,300.55
(1) 购置	161,852.28	8,005,466.71	235,812.81	530,843.41	8,933,975.21
(2) 在建工程转入	-	466,552.94	-	-	466,552.94
(3) 汇率变动金额	-346,615.13	-302,523.14	-1,089.33	-	-650,227.60
3、本期减少金额	-	323,740.02	147,643.00	-	471,383.02
处置或报废	-	323,740.02	147,643.00	-	471,383.02
4、2017-12-31	66,669,355.66	57,845,097.27	2,505,471.27	4,719,783.25	131,739,707.45
二、累计折旧					
1、2016-12-31	9,898,392.57	17,963,096.02	952,906.40	1,643,874.95	30,458,269.94
2、本期增加金额	3,195,248.89	5,803,411.56	240,139.47	733,454.28	9,972,254.20
(1) 计提	3,239,625.74	5,957,299.97	240,484.04	733,454.28	10,170,864.03
(2) 汇率变动金额	-44,376.85	-153,888.41	-344.57	-	-198,609.83
3、本期减少金额	-	323,536.14	104,915.84	-	428,451.98
处置或报废	-	323,536.14	104,915.84	-	428,451.98
4、2017-12-31	13,093,641.46	23,442,971.44	1,088,130.03	2,377,329.23	40,002,072.16
三、减值准备					
1、2016-12-31	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2017-12-31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2017-12-31	53,575,714.20	34,402,125.83	1,417,341.24	2,342,454.02	91,737,635.29
2、2016-12-31	56,955,725.94	32,036,244.76	1,465,484.39	2,545,064.89	93,002,519.98

(2) 截至申报期各期末，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至申报期各期末，公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至申报期各期末，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至申报期期末，公司无未办妥产权证书的固定资产。

10、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
莱芜现代化电声产品生产基地建设项目	4,053,954.88	-	4,053,954.88
越南朝阳厂区建筑工程	16,950,937.50	-	16,950,937.50
合 计	21,004,892.38	-	21,004,892.38

项 目	2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
越南厂房配电改建工程	583,303.29	-	583,303.29
莱芜围墙建设工程	364,267.53	-	364,267.53
合 计	947,570.82	-	947,570.82

项 目	2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备安装工程	-	-	-
合 计	-	-	-

(2) 重要在建工程项目变动情况：

2019年重要在建工程项目变动情况

项 目 名 称	预算数	2018-12-31	本期增加金额	转入固定 资产金额	2019-12-31
越南厂房配电改建工程	830,172.67	583,303.29	-	583,303.29	-
莱芜围墙建设工程	387,641.51	364,267.53	12,723.39	376,990.92	-
莱芜现代化电声产品生 产基地建设项目	151,980,000.00	-	4,053,954.88	-	4,053,954.88
越南朝阳厂区建筑工程	112,998,716.25	-	16,950,937.50	-	16,950,937.50
合 计	266,196,530.43	947,570.82	21,017,615.77	960,294.21	21,004,892.38

项 目 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	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源
越南厂房配电改建工程	70.26	100.00	-	-	-	自筹
莱芜围墙建设工程	97.25	100.00	-	-	-	自筹
莱芜现代化电声产品生 产基地建设项目	2.67	2.67	-	-	-	自筹
越南朝阳厂区建筑工程	15.00	15.00	-	-	-	自筹

2018年度重要在建工程项目变动情况

项 目 名 称	预算数	2017-12-31	本期增加金额	转入固定 资产金额	2018-12-31
越南厂房配电改建工程	830,172.67	-	583,303.29	-	583,303.29
莱芜围墙建设工程	387,641.51	-	364,267.53	-	364,267.53
合 计	1,217,814.18	-	947,570.82	-	947,570.82

项 目 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	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源
越南厂房配电改建工 程	70.26	70.26	-	-	-	自筹
莱芜围墙建设工程	93.97	99.02	-	-	-	自筹

2017年度重要在建工程项目变动情况

项 目 名 称	预算数	2016-12-31	本期增加金额	转入固定 资产金额	2017-12-31
机器设备安装工程	500,000.00	466,552.94	-	466,552.94	-
合 计	500,000.00	466,552.94	-	466,552.94	-

项 目 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	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源
机器设备安装工程	93.31	100.00	-	-	-	自筹

(3) 申报期各期末，在建工程不存在减值迹象，未对其提取减值准备。

11、无形资产

(1) 无形资产：

2019年度无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2018-12-31	1,169,800.49	14,369,562.38	15,539,362.87
2. 本期增加金额	196,460.18	35,064,035.96	35,260,496.14
(1) 购置	196,460.18	35,024,403.75	35,220,863.93
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 汇率变动金额	-	39,632.21	39,632.21
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 2019-12-31	1,366,260.67	49,433,598.34	50,799,859.01
二、累计摊销			
1. 2018-12-31	558,528.63	908,581.75	1,467,110.38
2. 本期增加金额	88,161.90	657,453.46	745,615.36

项 目	软件	土地使用权	合 计
(1)计提	88,161.90	653,786.57	741,948.47
(2)汇率变动金额	-	3,666.89	3,666.89
3.本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 2019-12-31	646,690.53	1,566,035.21	2,212,725.74
三、减值准备			
1. 2018-12-31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2019-12-31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2019-12-31	719,570.14	47,867,563.13	48,587,133.27
2. 2018-12-31	611,271.86	13,460,980.63	14,072,252.49

2018年度无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2017-12-31	578,521.37	14,303,639.51	14,882,160.88
2.本期增加金额	591,279.12	65,922.87	657,201.99
(1)购置	591,279.12	-	591,279.12
(2)在建工程转入	-	-	-
(3)内部研发	-	-	-
(4) 汇率变动金额	-	65,922.87	65,922.87
3.本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 2018-12-31	1,169,800.49	14,369,562.38	15,539,362.87
二、累计摊销			

项 目	软件	土地使用权	合 计
1. 2017-12-31	461,497.95	608,873.24	1,070,371.19
2. 本期增加金额	97,030.68	299,708.51	396,739.19
(1) 计提	97,030.68	295,142.21	392,172.89
(2) 汇率变动金额	-	4,566.30	4,566.30
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 2018-12-31	558,528.63	908,581.75	1,467,110.38
三、减值准备			
1. 2017-12-31	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2018-12-31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2018-12-31	611,271.86	13,460,980.63	14,072,252.49
2. 2017-12-31	117,023.42	13,694,766.27	13,811,789.69

2017年度无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2016-12-31	578,521.37	14,439,868.55	15,018,389.92
2. 本期增加金额	-	-136,229.04	-136,229.04
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 内部研发	-	-	-
(4) 汇率变动金额	-	-136,229.04	-136,229.04
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-

项 目	软件	土地使用权	合 计
4. 2017-12-31	578,521.37	14,303,639.51	14,882,160.88
二、累计摊销			
1. 2016-12-31	381,187.47	321,532.22	702,719.69
2. 本期增加金额	80,310.48	287,341.02	367,651.50
(1) 计提	80,310.48	295,397.72	375,708.20
(2) 汇率变动金额	-	-8,056.70	-8,056.70
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 2017-12-31	461,497.95	608,873.24	1,070,371.19
三、减值准备			
1. 2016-12-31	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2017-12-31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2017-12-31	117,023.42	13,694,766.27	13,811,789.69
2. 2016-12-31	197,333.90	14,118,336.33	14,315,670.23

(2) 申报期各期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0。

(3) 截至申报期期末，公司不存在未办妥产权证书的无形资产情况。

12、长期待摊费用

2019年度长期待摊费用情况：

项 目	2018-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2019-12-31
东莞厂房装修	1,403,733.22	-	111,399.36	-	1,292,333.86
合 计	1,403,733.22	-	111,399.36	-	1,292,333.86

2018年度长期待摊费用情况：

项 目	2017-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018-12-31
东莞厂房装修	1,502,953.84	-	99,220.62	-	1,403,733.22
合 计	1,502,953.84	-	99,220.62	-	1,403,733.22

2017年度长期待摊费用情况：

项 目	2016-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017-12-31
东莞厂房装修	1,607,537.24	-	104,583.40	-	1,502,953.84
合 计	1,607,537.24	-	104,583.40	-	1,502,953.84

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	2019-12-31		2018-12-31		2017-12-31	
	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产
计提坏账准备 影响数	16,698,961.82	2,442,967.90	9,212,367.48	1,365,058.09	10,068,426.44	1,483,144.74
未实现损益	758,950.17	112,021.83	1,125,347.28	170,013.29	1,492,308.51	222,025.57
存货跌价准备	3,117,778.00	458,480.96	2,954,229.09	437,563.99	1,363,343.76	205,683.40
合 计	20,575,689.99	3,013,470.69	13,291,943.85	1,972,635.37	12,924,078.71	1,910,853.71

(2) 未经抵消的递延所得税负债：

无。

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
可抵扣暂时性差异	49,201.00	326,776.42	12,717.42
可抵扣亏损	7,498,433.34	4,634,410.66	2,590,087.22
合 计	7,547,634.34	4,961,187.08	2,602,804.64

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	备 注
无限期	410,674.23	487,244.52	29,266.08	
2024 年	2,976,128.20	-	-	
2023 年	2,946,388.51	2,872,876.03	-	
2022 年	1,165,242.40	1,274,290.11	1,309,860.87	
2021 年	-	-	208,317.80	
2020 年	-	-	85,948.37	
2019 年	-	-	954,751.87	
2018 年	-	-	1,942.23	
合 计	7,498,433.34	4,634,410.66	2,590,087.22	

14、其他非流动资产

(1) 明细项目列示如下

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
预付设备工程款	7,653,403.49	950,047.25	1,109,127.25
合 计	7,653,403.49	950,047.25	1,109,127.25

15、短期借款

(1) 明细项目列示如下

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
保证借款	-	-	20,197,730.53
票据贴现	19,210,621.85	-	-
合 计	19,210,621.85	-	20,197,730.53

注：2019年12月公司以收取客户易力声科技（深圳）有限公司开出的商业承兑汇票的向中国民生银行办理票据贴现，截至2019-12-31该票据尚未到期。

16、 应付账款

应付账款列示：

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
应付采购货款	267,420,614.24	110,514,060.69	108,496,116.21
合 计	267,420,614.24	110,514,060.69	108,496,116.21

注：截至申报期末，公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

17、预收款项

(1) 预收款项列示：

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
预收货物销售款	585,681.57	680,416.21	1,883,875.13
合 计	585,681.57	680,416.21	1,883,875.13

(2) 截至申报期末，公司不存在账龄超过1年的大额预收款项。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

2019年度应付职工薪酬情况：

项 目	2018-12-31	本期增加额	本期减少额	2019-12-31
短期职工薪酬	11,663,177.65	179,646,132.97	178,088,259.99	13,221,050.63
离职后福利-设定提存计划	-	15,785,786.76	15,785,786.76	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	11,663,177.65	195,431,919.73	193,874,046.75	13,221,050.63

2018年度应付职工薪酬情况：

项 目	2017-12-31	本期增加额	本期减少额	2018-12-31
短期职工薪酬	11,365,282.11	144,296,349.16	143,998,453.62	11,663,177.65
离职后福利-设定提存计划	-	13,679,820.34	13,679,820.34	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	11,365,282.11	157,976,169.50	157,678,273.96	11,663,177.65

2017年度应付职工薪酬情况：

项 目	2016-12-31	本期增加额	本期减少额	2017-12-31
短期职工薪酬	15,066,226.92	130,604,945.40	134,305,890.21	11,365,282.11
离职后福利-设定提存计划	-	9,817,090.87	9,817,090.87	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	15,066,226.92	140,422,036.27	144,122,981.08	11,365,282.11

(2) 短期职工薪酬明细如下：

2019年度短期职工薪酬明细情况：

项 目	2018-12-31	本期增加额	本期减少额	2019-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,663,177.65	165,594,659.73	164,036,786.75	13,221,050.63
二、职工福利费	-	6,374,741.24	6,374,741.24	-
三、社会保险费	-	3,639,952.50	3,639,952.50	-
其中：1、医疗保险费	-	2,781,835.23	2,781,835.23	-
2、工伤保险费	-	230,043.00	230,043.00	-
3、生育保险费	-	628,074.27	628,074.27	-
四、住房公积金	-	4,026,779.50	4,026,779.50	-

项 目	2018-12-31	本期增加额	本期减少额	2019-12-31
五、职工教育经费	-	-	-	-
六、工会经费	-	10,000.00	10,000.00	-
七、非货币性福利	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合 计	11,663,177.65	179,646,132.97	178,088,259.99	13,221,050.63

2018年度短期职工薪酬明细情况：

项 目	2017-12-31	本期增加额	本期减少额	2018-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,365,282.11	135,421,188.06	135,123,292.52	11,663,177.65
二、职工福利费	-	3,038,304.94	3,038,304.94	-
三、社会保险费	-	3,544,613.16	3,544,613.16	-
其中：1、医疗保险费	-	2,679,535.56	2,679,535.56	-
2、工伤保险费	-	315,357.89	315,357.89	-
3、生育保险费	-	549,719.71	549,719.71	-
四、住房公积金	-	2,282,243.00	2,282,243.00	-
五、职工教育经费	-	-	-	-
六、工会经费	-	10,000.00	10,000.00	-
七、非货币性福利	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合 计	11,365,282.11	144,296,349.16	143,998,453.62	11,663,177.65

2017年度短期职工薪酬明细情况：

项 目	2016-12-31	本期增加额	本期减少额	2017-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,066,226.92	120,830,821.18	124,531,765.99	11,365,282.11
二、职工福利费	-	6,328,486.59	6,328,486.59	-
三、社会保险费	-	2,433,589.63	2,433,589.63	-
其中：1、医疗保险费	-	1,834,836.34	1,834,836.34	-

项 目	2016-12-31	本期增加额	本期减少额	2017-12-31
2、工伤保险费	-	348,430.85	348,430.85	-
3、生育保险费	-	250,322.44	250,322.44	-
四、住房公积金	-	1,012,048.00	1,012,048.00	-
五、职工教育经费	-	-	-	-
六、工会经费	-	-	-	-
七、非货币性福利	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合 计	15,066,226.92	130,604,945.40	134,305,890.21	11,365,282.11

(3) 设定提存计划列示

2019年度设定提存计划情况

设定提存计划项目	2018-12-31	本期增加额	本期减少额	2019-12-31
一、基本养老保险费	-	15,372,478.12	15,372,478.12	-
二、失业保险费	-	413,308.64	413,308.64	-
合 计	-	15,785,786.76	15,785,786.76	-

2018年度设定提存计划情况

设定提存计划项目	2017-12-31	本期增加额	本期减少额	2018-12-31
一、基本养老保险费	-	13,292,358.29	13,292,358.29	-
二、失业保险费	-	387,462.05	387,462.05	-
合 计	-	13,679,820.34	13,679,820.34	-

2017年度设定提存计划情况

设定提存计划项目	2016-12-31	本期增加额	本期减少额	2017-12-31
一、基本养老保险费	-	9,383,573.53	9,383,573.53	-
二、失业保险费	-	433,517.34	433,517.34	-
合 计	-	9,817,090.87	9,817,090.87	-

19、应交税费

(1) 税费列示：

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
增值税	-	751,718.15	258,832.15
城建税	80,489.88	137,492.32	56,761.79
企业所得税	4,859,754.41	4,289,175.90	4,010,157.00
教育费附加	48,293.93	84,790.86	30,951.08
地方教育附加	32,195.95	52,277.15	20,634.06
堤围防护费	-	1,699.86	1,294.16
个人所得税	94,867.26	68,478.01	134,961.82
房产税	-	-	292,785.57
土地使用税	73,160.70	80,160.70	80,160.70
印花税	158,130.69	28,900.72	24,567.78
代扣企业所得税	47,319.03	25,806.08	-
合 计	5,394,211.85	5,520,499.75	4,911,106.11

(2) 法定税率或计缴标准详见本财务报表附注四之相关项目说明。

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
其他应付款	5,102,033.18	3,411,892.06	4,941,789.31
其中：单位往来	5,030,308.45	3,269,452.38	4,776,332.44
员工往来	11,200.90	48,216.25	63,456.87
其他	60,523.83	94,223.43	102,000.00
应付利息	-	-	24,838.61
应付股利	-	-	-
合 计	5,102,033.18	3,411,892.06	4,966,627.92

(2) 截至申报期末，本公司不存在账龄超过1年的大额其他应付款。

(3) 应付利息情况

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
短期借款应付利息	-	-	24,838.61
合 计	-	-	24,838.61

21、递延收益

(1) 按项目披露：

2019年度递延收益情况：

项 目	2018-12-31	本期增加额	本期减少额	2019-12-31	形成原因
政府补助	-	400,000.00	-	400,000.00	在未来收益期摊销的政府补助
合 计	-	400,000.00	-	400,000.00	

2017年年末及2018年年末无递延收益。

(2) 政府补助明细

项 目	2018-12-31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019-12-31	与资产相关/与收益相关
2019 省级特色产业集群转型升级示范项目扶持资金	-	400,000.00	-	-	400,000.00	与资产相关

22、股本

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
股 本	72,000,000.00	72,000,000.00	72,000,000.00
合 计	72,000,000.00	72,000,000.00	72,000,000.00

2019年度股本变动情况：

股 东 名 称	2018-12-31		本期变动 增减(+、-)	2019-12-31	
	股本	比例(%)		股本	比例(%)
沈庆凯	9,500,000.00	13.19	-	9,500,000.00	13.19
郭丽勤	5,500,000.00	7.64	-	5,500,000.00	7.64
广东健溢投资有限责任公司	50,000,000.00	69.45	-	50,000,000.00	69.45
珠海健阳股权投资基金 (有限合伙)	7,000,000.00	9.72	-	7,000,000.00	9.72
合 计	72,000,000.00	100.00	-	72,000,000.00	100.00

2018年度股本变动情况：

股 东 名 称	2017-12-31		本期变动 增减(+、-)	2018-12-31	
	股本	比例(%)		股本	比例(%)
沈庆凯	9,500,000.00	13.19	-	9,500,000.00	13.19
郭丽勤	5,500,000.00	7.64	-	5,500,000.00	7.64
广东健溢投资有限责任公司	50,000,000.00	69.45	-	50,000,000.00	69.45
珠海健阳股权投资基金 (有限合伙)	7,000,000.00	9.72	-	7,000,000.00	9.72
合 计	72,000,000.00	100.00	-	72,000,000.00	100.00

2017年度股本变动情况：

股 东 名 称	2016-12-31		本期变动 增减(+、-)	2017-12-31	
	股本	比例(%)		股本	比例(%)
沈庆凯	9,500,000.00	13.19	-	9,500,000.00	13.19
郭丽勤	5,500,000.00	7.64	-	5,500,000.00	7.64
广东健溢投资有限责任公司	50,000,000.00	69.45	-	50,000,000.00	69.45
珠海健阳股权投资基金 (有限合伙)	7,000,000.00	9.72	-	7,000,000.00	9.72
合 计	72,000,000.00	100.00	-	72,000,000.00	100.00

23、资本公积

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
股本溢价	119,441,622.44	119,441,622.44	119,441,622.44
其他资本公积	914,332.00	914,332.00	914,332.00
合 计	120,355,954.44	120,355,954.44	120,355,954.44

2019年年度资本公积变动情况：

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
股本溢价	119,441,622.44	-	-	119,441,622.44
其他资本公积	914,332.00	-	-	914,332.00
合 计	120,355,954.44	-	-	120,355,954.44

2018年度资本公积变动情况：

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
股本溢价	119,441,622.44	-	-	119,441,622.44
其他资本公积	914,332.00	-	-	914,332.00
合 计	120,355,954.44	-	-	120,355,954.44

2017年度资本公积变动情况：

项 目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
股本溢价	119,441,622.44	-	-	119,441,622.44
其他资本公积	914,332.00	-	-	914,332.00
合 计	120,355,954.44	-	-	120,355,954.44

24、其他综合收益

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
外币报表折算差异	-450,852.63	-624,455.77	-647,441.19
合 计	-450,852.63	-624,455.77	-647,441.19

广东朝阳电子科技股份有限公司
 财务报表附注
 2017年度、2018年度、2019年度

单位：元；币种：人民币

2019年度其他综合收益情况：

项 目	2018-12-31	本期发生额					2019-12-31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-624,455.77	173,603.14	-	173,603.14	-	-450,852.63	
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	
外币财务报表折算差额	-624,455.77	173,603.14	-	173,603.14	-	-450,852.63	
其他综合收益合计	-624,455.77	173,603.14	-	173,603.14	-	-450,852.63	

2018年度其他综合收益情况：

项 目	2017-12-31	本期发生额					2018-12-31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-647,441.19	22,985.42	-	22,985.42	-	-624,455.77	-
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-647,441.19	22,985.42	-	22,985.42	-	-624,455.77	-
其他综合收益合计	-647,441.19	22,985.42	-	22,985.42	-	-624,455.77	-

2017年度其他综合收益情况：

项 目	2016-12-31	本期发生额					2017-12-31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-239,466.78	-407,974.41	-	-407,974.41	-	-647,441.19	-
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-239,466.78	-407,974.41	-	-407,974.41	-	-647,441.19	-
其他综合收益合计	-239,466.78	-407,974.41	-	-407,974.41	-	-647,441.19	-

25、盈余公积

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
法定盈余公积	25,487,479.00	18,569,678.76	12,196,827.47
合 计	25,487,479.00	18,569,678.76	12,196,827.47

2019年度盈余公积变动情况：

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
法定盈余公积	18,569,678.76	6,917,800.24	-	25,487,479.00
合 计	18,569,678.76	6,917,800.24	-	25,487,479.00

2018年度盈余公积变动情况：

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
法定盈余公积	12,196,827.47	6,372,851.29	-	18,569,678.76
合 计	12,196,827.47	6,372,851.29	-	18,569,678.76

2017年度盈余公积变动情况：

项 目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31
法定盈余公积	4,673,798.40	7,523,029.07	-	12,196,827.47
合 计	4,673,798.40	7,523,029.07	-	12,196,827.47

26、未分配利润

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
期初未分配利润	164,441,806.78	111,894,418.97	42,474,804.35
加：本期归属于母公 司普通股股东的净利润	83,138,239.72	76,920,239.10	80,542,643.69
减：提取法定盈余公积	6,917,800.24	6,372,851.29	7,523,029.07
减：应付现金股利	14,400,000.00	18,000,000.00	3,600,000.00
期末未分配利润	226,262,246.26	164,441,806.78	111,894,418.97

27、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主 营 业 务	816,774,781.97	636,826,206.30	590,837,702.51	440,970,651.34	621,746,855.81	456,818,288.44
其 他 业 务	10,882,318.91	8,431,411.22	4,023,547.21	2,717,502.90	25,116,598.33	19,706,822.05
合 计	827,657,100.88	645,257,617.52	594,861,249.72	443,688,154.24	646,863,454.14	476,525,110.49

28、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
印花税	425,379.78	293,956.34	276,699.09
土地使用税	217,160.70	245,160.70	147,855.57
房产税	585,571.14	585,571.14	612,111.23
城建税	1,670,049.27	1,860,535.37	2,101,567.47
教育费附加	954,415.18	1,073,379.66	1,236,567.10
地方教育附加	636,276.77	715,586.42	824,378.09
残疾人保障金	586,673.56	323,248.86	203,376.40
其他	25,753.16	23,646.17	5,173.04
合 计	5,101,279.56	5,121,084.66	5,407,727.99

注：（1）申报期各税种主要税率参见本附注四、1。

29、 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
运输费用	3,801,255.25	3,248,808.33	3,602,506.21
职工薪酬	4,636,060.50	4,083,311.89	2,957,753.65
业务招待费	1,786,001.09	3,120,805.00	2,237,571.75
折旧及摊销	209,549.72	230,039.86	219,695.92
汽车费用	987,219.92	1,048,214.11	1,033,158.35
差旅费	653,737.56	612,583.89	499,061.37
检测费	933,791.13	571,690.96	308,014.77
市场开发费	249,616.67	462,316.14	229,652.24
其他	19,497.55	258,209.27	289,122.01
合 计	13,276,729.39	13,635,979.45	11,376,536.27

30、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	19,175,820.72	14,487,805.71	13,643,417.20
办公费	1,418,587.90	2,376,057.47	1,827,465.47
税费	1,777.86	15,115.56	197,946.37
水电费用	1,139,464.96	1,177,898.23	949,383.37
业务招待费	911,080.89	838,777.06	1,149,971.88
折旧及摊销	1,635,112.60	1,223,590.02	1,070,443.42
差旅费	422,599.10	606,932.70	902,571.79
汽车费用	1,175,899.74	1,037,612.24	1,158,455.73
通讯费	343,866.82	134,565.92	121,051.19
招聘费用	561,162.00	517,883.94	305,637.52
中介及咨询费	1,367,109.64	2,654,656.97	7,346,064.00
租赁费	729,506.43	846,311.01	790,289.59
其他	362,415.32	513,437.43	557,839.09
合 计	29,244,403.98	26,430,644.26	30,020,536.62

31、研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	22,412,498.34	15,437,687.29	11,183,786.67
直接投入	9,591,405.16	11,691,211.21	8,483,742.65
折旧及摊销	1,006,588.52	926,702.33	581,123.66
中介及咨询费	1,032,843.53	424,864.52	453,134.09
其他	497,343.26	469,267.79	454,653.70
合 计	34,540,678.81	28,949,733.14	21,156,440.77

32、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	78,977.00	404,766.60	794,603.99
减：利息收入	979,164.33	913,624.11	104,586.42
汇兑损益	-3,294,667.54	-8,055,818.15	4,537,182.49
银行服务费及其他	179,271.10	167,358.62	398,116.71
合 计	-4,015,583.77	-8,397,317.04	5,625,316.77

33、其他收益

(1) 其他收益明细列示如下：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	23,213.20	5,117,238.22	1,330,700.00	申报期全部计入
合 计	23,213.20	5,117,238.22	1,330,700.00	申报期全部计入

(2) 计入其他收益的政府补助明细如下

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
2016年度广东省企业研究开发省级 财政补助资金	-	-	1,085,000.00
2016年东莞市企业研发投入后 补助资金	-	-	60,200.00
2017年东莞市企业研发投入后 补助资金	-	677,965.00	85,500.00
2017年东莞市工程技术研究中心和 重点实验室资助资金	-	-	100,000.00
2018年专利申请资助资金	-	6,000.00	-
东莞市促进民营经济发展 专项补助款	-	1,500,000.00	-
东莞市人民政府金融工作局上市前 辅导费资助	-	2,000,000.00	-
2017年东莞市企石镇倍增计划 专项资金	-	639,000.00	-
2017年东莞市企业研发省级 财政补助	-	196,935.00	-
人社局稳岗补贴	-	6,791.27	-
人社局失业动态监测补贴	2,400.00	2,375.00	-
个人所得税手续费补贴	1,567.92	88,171.95	-
东莞市科技局 2019 年科技保险补贴	19,245.28	-	-
合 计	23,213.20	5,117,238.22	1,330,700.00

注： 以上政府补助资金均为与收益相关的政府补助且均计入当期非经常性损益。

34、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-7,442,343.85	-	-
合 计	-7,442,343.85	-	-

35、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-	75,217.14	-3,014,624.90
存货跌价损失	-2,910,306.66	-3,012,492.24	-1,769,922.23
合 计	-2,910,306.66	-2,937,275.10	-4,784,547.13

36、资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置	-13,411.37	-174,877.90	-
合 计	-13,411.37	-174,877.90	-

注： 以上资产处置收益均计入当期非经常性损益。

37、营业外收入

(1) 营业外收入按种类披露：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
政府补助	957,700.00	-	-
保险赔款	-	115,954.90	-
赔偿收入	-	166,466.60	-
其他	7,724.21	37,521.76	140,241.44
合 计	965,424.21	319,943.26	140,241.44

(2) 申报期内政府补助明细如下：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
-----	---------	---------	---------	-----------------

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
2019省级促进经济高质量发展专项资金-上市挂牌融资奖补	957,700.00	-	-	与收益相关
合 计	957,700.00	-	-	

(3) 申报期营业外收入均计入当期非经常性损益。

38、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	-	-	35,931.04
罚款、滞纳金	165,022.72	78,267.12	10,096.73
非常损失	-	-	320,776.08
捐赠	20,000.00	35,000.00	151,950.72
其他	6,047.57	55,769.60	7,185.19
合 计	191,070.29	169,036.72	525,939.76

注：申报期营业外支出均计入当期非经常性损益。

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	12,586,076.23	10,730,505.33	12,718,866.33
递延所得税费用	-1,040,835.32	-61,781.66	-349,270.24
合 计	11,545,240.91	10,668,723.67	12,369,596.09

(2) 会计利润与所得税调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	94,683,480.63	87,588,962.77	92,912,239.78
按适用税率计算的所得税费用	14,202,522.09	13,138,344.40	13,936,835.97
子公司适用不同税率的影响	-46,492.92	27,314.14	-32,235.84
调整以前期间所得税的影响	282,438.85	22,678.49	34,991.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	171,509.18	221,580.44	535,343.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	40,197.67	-321,632.76	-87,212.41
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	780,293.65	872,187.04	350,256.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-	-
加计扣除费用的影响	-3,885,227.61	-3,291,748.08	-2,368,382.76
合 计	11,545,240.91	10,668,723.67	12,369,596.09

40、其他综合收益

详见附注五、24。

41、现金流量表项目注释

(1) 公司收到的其他与经营活动有关的现金项目列示：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	979,164.33	913,624.11	104,586.42
政府补贴	1,381,090.28	5,447,592.22	1,330,700.00
往来款及其他	79,065.70	395,424.03	826,694.73
合 计	2,439,320.31	6,756,640.36	2,261,981.15

(2) 公司支付的其他与经营活动有关的现金项目列示：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
手续费	179,271.10	167,358.62	181,305.35
付现费用	16,498,882.65	18,914,938.95	17,814,285.40
往来款及其他	938,997.34	380,169.45	864,663.53
合 计	17,617,151.09	19,462,467.02	18,860,254.28

(3) 公司支付的其他与筹资活动有关的现金项目列示：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付上市中介费用	2,230,000.00	1,361,000.00	3,476,000.00
归还股东借款	-	-	-
筹资服务费支出	-	-	-
合 计	2,230,000.00	1,361,000.00	3,476,000.00

(4) 不涉及现金收支交易的部分：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
购买商品、接受劳务背书的票据金额	1,566,484.13	1,364,298.94	2,756,327.81

42、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	83,138,239.72	76,920,239.10	80,542,643.69
加：计提的资产减值准备	10,352,650.51	2,937,275.10	4,784,547.13
固定资产折旧	12,915,576.00	10,914,908.48	10,170,864.03
无形资产摊销	741,948.47	392,172.89	375,708.20
长期待摊费用摊销	111,399.36	99,220.62	104,583.40

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	13,411.37	174,877.90	35,931.04
固定资产报废损失	-	-	-
公允价值变动净损失	-	-	-
财务费用（减：收益）	-1,685,680.62	-4,513,550.45	1,589,620.16
投资损失（减：收益）	-	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	-1,040,835.32	-61,781.66	-349,270.24
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-	-
存货的减少（减：增加）	-37,564,975.26	-19,333,918.46	-20,480,080.25
经营性应收项目的减少（减：增加）	-171,574,540.59	13,898,630.94	-42,975,708.62
经营性应付项目的增加（减：减少）	158,509,123.92	2,953,650.14	6,471,374.67
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	53,916,317.56	84,381,724.60	40,270,213.21
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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	-	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	65,783,099.98	98,583,107.41	67,023,658.76
减：现金的期初余额	98,583,107.41	67,023,658.76	49,241,572.40
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	-32,800,007.43	31,559,448.65	17,782,086.36

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	65,783,099.98	98,583,107.41	67,023,658.76
其中：库存现金	40,188.69	42,506.38	180,997.76
可随时用于支付的银行存款	65,742,911.29	98,540,601.03	66,842,661.00
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	-	-	-
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	65,783,099.98	98,583,107.41	67,023,658.76

43、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019-12-31	受限原因
银行存款	381,200.00	项目工程农民工保证金
应收票据	18,250,090.76	已贴现未到期商业承兑汇票
合 计	18,631,290.76	

注：上表“应收票据”金额以净额列示

44、政府补助

(1) 2019 年度收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项 目	2019 年度	列报项目	计入当期非经常性损益的金额
人社局失业动态监测补贴	2,400.00	其他收益	2,400.00
个人所得税手续费补贴	1,567.92	其他收益	1,567.92
东莞市科技局2019年科技保险补贴	19,245.28	其他收益	19,245.28
2019 省级促进经济高质量发展专项资金-上市挂牌融资奖补	957,700.00	营业外收入	957,700.00
2019 省级特色产业集群转型升级示范项目扶持资金	400,000.00	递延收益	-
合 计	1,380,913.20		980,913.20

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	补助类型 (与资产相关 / 与收益相关)	2019 年度	2018 年度	2017 年度	列报 项目
2017年东莞市企业研发投入后补助资金	与收益相关	-	677,965.00	85,500.00	其他 收益
科技金融产业三融合贷款贴息	与收益相关	-	330,354.00	-	财务 费用
专利申请资助资金	与收益相关	-	6,000.00	-	其他 收益
东莞市促进民营经济发展专项补助款	与收益相关	-	1,500,000.00		其他 收益
东莞市人民政府金融工作局上市前辅导费资助	与收益相关	-	2,000,000.00		其他 收益
2017年东莞市企石镇倍增计划专项资金	与收益相关	-	639,000.00		其他 收益
2017年东莞市企业研发省级财政补助	与收益相关	-	196,935.00		其他 收益
人社局稳岗补贴	与收益相关	-	6,791.27		其他 收益
人社局失业动态监测补贴	与收益相关	2,400.00	2,375.00		其他 收益
个人所得税手续费补贴	与收益相关	1,567.92	88,171.95		其他 收益
2016年度广东省企业研究开发省级财政补助资金	与收益相关	-	-	1,085,000.00	其他 收益
2016年东莞市企业研发投入后补助资金	与收益相关	-	-	60,200.00	其他 收益
东莞市工程技术研究中心和重点实验室资助资金	与收益相关	-	-	100,000.00	其他 收益
东莞市科技局2019年科技保险补贴	与收益相关	19,245.28	-	-	其他 收益
2019省级促进经济高质量发	与收益相关	957,700.00	-	-	营业外收 入

项 目	补助类型 (与资产相关 / 与收益相关)	2019 年度	2018 年度	2017 年度	列报 项目
展专项资金-上市挂牌融资奖补					
合 计		980,913.20	5,447,592.22	1,330,700.00	

(3) 政府补助退回情况

申报期内无政府补助退回情况。

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,622,322.33	6.9762	46,198,634.85
港币	36,840.74	0.8958	33,001.93
越南盾	1,235,045,460.00	0.0003013	372,180.95
印度卢比	39,003,448.69	0.0979390	3,819,958.76
应收账款			
其中：美元	15,927,640.01	6.9762	111,114,388.03
越南盾	9,331,365,799.00	0.0003013	2,812,007.08
印度卢比	7,116,108.00	0.0979390	696,944.50
港币	920,190.93	0.8958	824,307.04
其他应收款			
其中：越南盾	18,360,000.00	0.0003013	5,532.78
印度卢比	2,386,500.00	0.0979390	233,731.42
应付账款			
其中：美元	7,693,316.87	6.9762	53,670,125.86

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
越南盾	13,900,004,156.00	0.0003013	4,188,766.25
印度卢比	2,527,071.46	0.0979390	247,498.85
其他应付款			
越南盾	91,671,900.00	0.0003013	27,625.33

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

境外经营实体	经营地	记账本位币	主要财务报表项目	折算汇率
律笙（香港） 科技有限公司	香港	港元	2019 年 12 月 31 日资产和负责项目	6.9762
			2019 年度利润表项目	6.8755
			2018 年 12 月 31 日资产和负债项目	0.8762
			2018 年度利润表项目	0.8447
			2017 年 12 月 31 日资产和负债项目	0.8359
			2017 年度利润表项目	0.8672
越南律笙实业 有限公司 越南朝阳实业 有限公司	越南	越南盾	2019 年 12 月 31 日资产和负责项目	0.0003013
			2019 年度利润表项目	0.0002963
			2018 年 12 月 31 日资产和负债项目	0.0002963
			2018 年度利润表项目	0.0002881
			2017 年 12 月 31 日资产和负债项目	0.0002879
			2017 年度利润表项目	0.0002977
律笙（印度） 电子有限公司	印度	印度卢比	2019 年 12 月 31 日资产和负责项目	0.0979390
			2019 年度利润表项目	0.0980605
			2018 年 12 月 31 日资产和负债项目	0.097986
			2018 年度利润表项目	0.097075
			2017 年 12 月 31 日资产和负债项目	0.101966
			2017 年度利润表项目	0.104145

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

申报期内公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

申报期内公司未发生同一控制下的企业合并。

3、处置子公司

申报期内公司未发生处置子公司情况。

4、其他原因的合并范围变动

公司于2017年2月3日在印度成立律笙（印度）电子有限公司由公司子公司律笙（香港）科技有限公司、越南律笙实业有限公司合计持股100%；公司于2019年6月19日在越南成立越南朝阳实业有限公司由子公司律笙（香港）科技有限公司100%持股。

七、在其他主体中的权益

1、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	
东莞市律笙电子科技有限公司	东莞	东莞	制造	100	-	出资设立
律笙（香港）科技有限公司	香港	香港	商业	100	-	出资设立
越南律笙实业有限公司	越南	越南	制造	-	100	出资设立
莱芜朝阳电子有限公司	莱芜	莱芜	制造	100	-	出资设立
律笙（印度）电子有限公司	印度	印度	制造	-	100	出资设立
越南朝阳实业有限公司	越南	越南	制造		100	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

3、重要的共同经营

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括外币货币性项目、应收票据及应收账款、应收款项融资、应付票据及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

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。在其他变量不变的假设下，当人民币兑换美元、港币、越南盾和印度卢比升值 2%时，对公司利润总额影响如下：

项 目	2019-12-31	利润影响
资产	189,472,950.00	-3,789,459.01
其中：美元资产	157,313,022.88	-3,146,260.46
港币资产	857,308.97	-17,146.18
越南盾资产	24,719,228.86	-494,384.58
印度卢比资产	6,583,389.29	-131,667.79
负债	125,073,601.42	2,501,472.03
其中：美元负债	21,779,224.94	435,584.50
港币负债	31,513.29	630.27
越南盾负债	102,538,981.46	2,050,779.63
印度卢比负债	723,881.73	14,477.63
合 计	64,399,348.58	-1,287,986.98

(2) 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。本公司面临的利率风险因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。公司主要采取组合债务的方式应对利率风险。

2、信用风险

公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	2019-12-31		
	1 年以内	1 年以上	合 计
应付账款	264,327,756.55	3,092,857.69	267,420,614.24
其他应付款	2,762,033.18	2,340,000.00	5,102,033.18
合 计	267,701,233.08	4,821,414.34	272,522,647.42

九、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东情况

股 东 名 称	与本公司关系
广东健溢投资有限责任公司	控股股东

注：公司的实际控制人为沈庆凯、郭丽勤夫妇，两人合计直接和间接持有 6,848.00 万本公司股份，占发行前公司总股本的 95.11%。其中，沈庆凯直接和间接持有公司 5,795.00 万股，占公司总股本的 80.49%(直接持有 950 万股，通过健溢投资间接持有 4,500 万股，通过珠海健阳间接持有 345.00 万股)；郭丽勤直接和间接持有公司 1,053 万股，占公司总股本的 14.63%(直接持有 550 万股，通过健溢投资间接持有 500 万股，通过珠海健阳间接持有 3 万股)。

2、 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注七、1、企业集团的构成。

3、 本公司的关联自然人

姓 名	关 联 关 系
沈庆凯	实际控制人之一
郭丽勤	实际控制人之一
郭荣祥	本公司董事
徐佐力	本公司董事、副总经理
张雷	本公司独立董事
张曦	本公司独立董事（2018年3月-至今）
廖朝理	本公司独立董事（2015年12月-2018年3月）
杨军	本公司独立董事（2015年12月-2017年8月）
程建春	本公司独立董事（2017年8月-至今）
吝宁宁	本公司监事会主席
明幼阶	本公司监事
肖坤	本公司职工代表监事
王中英	本公司董事会秘书
徐林浙	本公司财务总监
郭瑞龙	公司控股股东前任监事（2016年5月-2019年10月）
王友明	本公司控股股东监事（2019年10月-至今）

4、 本企业其他关联方情况

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系	备 注
广东健溢投资有限责任公司	公司控股股东，实际控制人控制的企业	
珠海健阳投资合伙企业（有限合伙）	公司股东	
东莞市声悦电子实业有限公司	实际控制人密切家庭人员控制的企业	2017年8月注销
东莞市琦悦电子有限公司	实际控制人密切家庭人员控制的企业	2017年9月注销

关联方名称	与本公司关系	备注
东莞市溪达富实业有限公司	实际控制人密切家庭人员控制的企业	2017年9月注销
厦门市鑫鸿泰电子科技有限公司	实际控制人密切家庭人员控制的企业	
东莞市誉品电子有限公司	实际控制人密切家庭人员控制的企业	
广州市佩升前研市场信息咨询股份有限公司	董监高密切家庭人员担任高管的企业	
萍乡市安源区志豪贸易商行（个体户）	董监高密切家庭人员控制的企业	
广州市萝岗区兵戈广告设计装饰工程部	董监高密切家庭人员控制的企业	
广州市萝岗区华浙商行	董监高密切家庭人员控制的企业	
漳州台商投资区角美车友惠汽车用品经营部	董监高密切家庭人员控制的企业	
广州几禾几传媒有限公司	董监高密切家庭人员控制的企业	
广州齐天冷链科技有限公司	董监高密切家庭人员控制的企业	
广州齐天冷藏技术有限公司	董监高密切家庭人员控制的企业	
和静县明旺修理部	董监高密切家庭人员控制的企业	
江西省美萍源生态农业发展有限公司	董监高密切家庭人员控制的企业	
江西省美家暖通贸易有限公司	董监高密切家庭人员控制的企业	
萍乡市美家空调电器销售有限公司	董监高密切家庭人员参股的企业	
广东咏声动漫股份有限公司	公司独立董事张曦现任该公司独立董事	
四三九九网络股份有限公司	公司独立董事张曦现任该公司独立董事	
烟台农村商业银行股份有限公司	公司独立董事张雷现任该公司独立董事	

5、关联方交易

（1）关联方担保

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
郭丽勤	6,000,000.00	2016-08-25	2017-02-25	是

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
沈庆凯、郭丽勤	70,000,000.00	2016-09-30	2017-10-27	是
沈庆凯、郭丽勤	35,000,000.00	2017-09-01	2019-04-03	是
	15,000,000.00	2017-09-26	2019-04-29	是

本公司作为担保方：

2018年9月30日，公司与普联技术有限公司签署《委托加工服务协议》，约定由子公司越南律笙实业有限公司为其提供网络通讯产品的代工服务。2018年10月24日，公司向普联技术有限公司出具《担保函》为子公司越南律笙履行《委托加工服务协议》所产生的债务及合同责任承担连带担保责任，担保最高额度为人民币5,000万元，担保期限为自《委托加工服务协议》生效之日起至越南律笙在该协议项下所负债务全部结清之日止。

(2) 关联方资金往来

2017年度关联方往来发生额情况如下：

关联方	内容	2016-12-31	本期借方	本期贷方	2017-12-31
沈庆凯	其他应付款	-	26,764.50	26,764.50	-
徐林浙	其他应付款	-	171,012.16	171,012.16	-
王中英	其他应付款	-	10,285.00	10,285.00	-
吝宁宁	其他应付款	-	3,428.00	3,428.00	-

2018年度关联方往来发生额情况如下：

关联方	内容	2017-12-31	本期借方	本期贷方	2018-12-31
郭荣祥	其他应付款	-	28,520.00	28,520.00	-
肖坤	其他应收款	-	5,000.00	5,000.00	-

2019年度公司与关联方无往来发生。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
关键管理人员人数	5	5	5
关键管理人员报酬	1,901,335.80	1,608,713.00	1,283,702.77

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

报告期内无关联方应收项目

(2) 应付项目

报告期内无关联方应付项目

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 经营租赁承诺

截至各报告期期末，本公司作为承租人就办公厂房、员工宿舍之不可撤销经营租赁所需于下列期间的未来最低应支付租金汇总承担款项如下：

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：			
资产负债表日后第 1 年	1,155,329.50	1,173,071.28	780,475.55
资产负债表日后第 2 年	799,406.95	1,179,692.68	1,112,003.03
资产负债表日后第 3 年	428,393.27	813,674.83	1,108,837.55
以后年度	678,564.60	1,103,536.43	1,953,541.12
合 计	3,061,694.32	4,269,975.22	4,954,857.25

截至 2019 年 12 月 31 日，除以上事项外，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无影响正常经营活动需作披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无资产负债表日后重要的非调整事项。

十二、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

公司报告期内不存在前期会计差错更正。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

报告分部按销售业务模式确定，报告分部均执行公司的统一会计政策。

(2) 报告分部的财务信息

报告分部按主营业务确定，报告分部均执行公司的统一会计政策。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

项 目	2019-12-31				
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备的应收账款	324,218,103.91	100.00	13,884,202.72	4.28	310,333,901.19
其中：应收账款组合1 应收非关联方客户	265,731,972.33	81.96	13,884,202.72	5.22	251,847,769.61
应收账款组合2 应收关联方客户	58,486,131.58	18.04	-	-	58,486,131.58
合 计	324,218,103.91	100.00	13,884,202.72	4.28	310,333,901.19

项 目	2018-12-31				
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	165,143,773.05	81.20	8,638,976.12	5.23	156,504,796.93
合并范围内关联方组合	38,237,088.86	18.80	-	-	38,237,088.86
组合小计	203,380,861.91	100.00	8,638,976.12	4.25	194,741,885.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

项 目	2018-12-31				
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例(%)	账面价值
合 计	203,380,861.91	100.00	8,638,976.12	4.25	194,741,885.79

项 目	2017-12-31				
	金 额	比例(%)	坏 账 准 备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	172,381,523.82	81.22	8,982,876.75	5.21	163,398,647.07
合并范围内关联方组合	39,866,805.31	18.78	-	-	39,866,805.31
组合小计	212,248,329.13	100.00	8,982,876.75	4.23	203,265,452.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	212,248,329.13	100.00	8,982,876.75	4.23	203,265,452.38

①组合中，预期信用损失法下按照不同的风险组合计提坏账准备的应收账款：

A、应收账款组合1 应收非关联方客户：

账 龄	2019-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	265,054,530.44	13,212,301.17	4.98
1-2年	9,748.76	4,787.07	49.10
2-3年	78,283.13	77,704.48	99.26
3年以上	589,410.00	589,410.00	100.00
合 计	265,731,972.33	13,884,202.72	5.22

B、应收账款组合2 应收关联方客户：

账 龄	2019-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,897,309.87	-	-
1-2年	4,588,821.71	-	-
2-3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合 计	58,486,131.58	-	-

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	164,110,773.58	8,205,538.68	5.00
1-2年	415,311.47	124,593.44	30.00
2-3年	617,688.00	308,844.00	50.00
合 计	165,143,773.05	8,638,976.12	5.23

账 龄	2017-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	170,926,321.60	8,546,316.08	5.00
1-2年	1,455,202.22	436,560.67	30.00
2-3年	-	-	50.00
合 计	172,381,523.82	8,982,876.75	5.21

(2) 2019年计提、收回或转回的坏账准备情况：

2019年计提坏账准备金额 5,245,226.60 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 2019年公司无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司申报期末按欠款方归集的申报期末余额前五名应收账款汇总金额为 240,777,424.68 元，占应收账款申报期末余额合计数的比例为 74.26%，相应计提的坏账准备申报期末余额汇总金额为 9,641,270.28 元。

2、其他应收款

项 目	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
其他应收款	52,503,383.03	11,749,755.54	16,326,173.69
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
合 计	52,503,383.03	11,749,755.54	16,326,173.69

(1) 其他应收款分类披露：

项 目	2019-12-31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备的其他应收款	52,690,473.13	100.00	187,090.10	0.36	52,503,383.03
其中：其他应收款组合 1 证券发行前期费用	3,452,830.20	6.55	172,641.51	5.00	3,280,188.69
其他应收款组合 2 非关联方往来款	42,000.00	0.08	2,100.00	5.00	39,900.00
其他应收款组合 3 备用金与其他	125,076.00	0.24	6,253.80	5.00	118,822.20
其他应收款组合 4 押金	121,895.85	0.23	6,094.79	5.00	115,801.06
其他应收款组合 5 关联方往来款	48,948,671.08	92.90	-	-	48,948,671.08
合 计	52,690,473.13	100.00	187,090.10	0.36	52,503,383.03

项 目	2018-12-31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	1,405,817.33	11.89	70,290.87	5.00	1,335,526.46
合并范围内关联方组合	10,414,229.08	88.11	-	-	10,414,229.08
组合小计	11,820,046.41	100.00	70,290.87	0.59	11,749,755.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	11,820,046.41	100.00	70,290.87	0.59	11,749,755.54

项 目	2017-12-31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	202,199.88	1.24	10,109.99	5.00	192,089.89
合并范围内关联方组合	16,134,083.80	98.76	-	-	16,134,083.80
组合小计	16,336,283.68	100.00	10,109.99	0.06	16,326,173.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	16,336,283.68	100.00	10,109.99	0.06	16,326,173.69

①组合中，预期信用损失法下按照不同的风险组合计提坏账准备的其他应收款：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2019年1月1日余额	70,290.87	-	-	70,290.87
2019年1月1日余额在 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	116,799.23	-	-	116,799.23
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	187,090.10	-	-	187,090.10

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,405,817.33	70,290.87	5.00
合 计	1,405,817.33	70,290.87	5.00

账 龄	2017-12-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	202,199.88	10,109.99	5.00
合 计	202,199.88	10,109.99	5.00

(2) 2019年计提、收回或转回的坏账准备情况：

2019年计提坏账准备金额116,799.23元；收回或转回坏账准备金额0.00元。

(3) 报告期内公司无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款账面余额按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
往来款	48,990,671.08	10,427,229.08	16,188,379.65
证券发行前期费用	3,452,830.20	1,293,075.48	-
备用金	125,076.00	31,846.00	134,304.03
押金	121,895.85	67,895.85	13,600.00
合 计	52,690,473.13	11,820,046.41	16,336,283.68

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
律笙（香港）科技有限公司	往来款	48,596,209.20	1年以内	92.23	-
证券发行前期费用	证券发行前期费用	3,452,830.20	1年以内	6.55	172,641.51
东莞市律笙电子科技有限公司	往来款	352,461.88	1年以内	0.67	-
郑文娟	押金	54,000.00	1年以内	0.10	2,700.00
广东联合电子服务股份有限公司	往来款	42,000.00	1年以内	0.08	2,100.00
合计		52,497,501.28		99.63	177,441.51

(6) 报告期末公司不存在涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 报告期末公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(8) 报告期末公司不存在转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况：

项目	2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,822,902.50	-	13,822,902.50
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	13,822,902.50	-	13,822,902.50

项目	2018-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,822,902.50	-	13,822,902.50
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	13,822,902.50	-	13,822,902.50

项 目	2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,822,902.50	-	13,822,902.50
对联营、合营企业投资	-	-	-
合 计	13,822,902.50	-	13,822,902.50

注：2015 年 12 月，越南律笙的员工通过珠海健阳以 2.7600 元/股的价格取得朝阳科技的 7 万股，低于其经评估价格 3.0154 元/股，低于评估价部分属于以权益结算的股份支付，计入母公司的长期股权投资 17,878.00 元。

(2) 对子公司投资：

2019 年度对子公司投资情况：

被 投 资 单 位	2018-12-31	本期 增加	本期 减少	2019-12-31	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
东莞市律笙电子科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
律笙（香港）科技有限公司	805,024.50	-	-	805,024.50	-	-
莱芜朝阳电子有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
越南律笙实业有限公司	17,878.00	-	-	17,878.00	-	-
合 计	13,822,902.50	-	-	13,822,902.50	-	-

2018 年度对子公司投资情况：

被 投 资 单 位	2017-12-31	本期 增加	本期 减少	2018-12-31	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
东莞市律笙电子科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
律笙（香港）科技有限公司	805,024.50	-	-	805,024.50	-	-
莱芜朝阳电子有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
越南律笙实业有限公司	17,878.00	-	-	17,878.00	-	-
合 计	13,822,902.50	-	-	13,822,902.50	-	-

2017年度对子公司投资情况：

被 投 资 单 位	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-12-31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞市律笙电子科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
律笙（香港）科技有限公司	805,024.50	-	-	805,024.50	-	-
莱芜朝阳电子有限公司	3,000,000.00	7,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
越南律笙实业有限公司	17,878.00	-	-	17,878.00	-	-
合 计	6,822,902.50	7,000,000.00	-	13,822,902.50	-	-

4、 营业收入、营业成本

项 目	2019年度		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主 营 业 务	861,433,616.28	712,044,765.74	590,514,037.45	467,223,353.97	545,139,311.51	290,400,657.20
其 他 业 务	10,760,073.78	8,431,411.22	47,221,080.83	45,432,367.73	38,239,534.17	138,492,345.15
合 计	872,193,690.06	720,476,176.96	637,735,118.28	512,655,721.70	583,378,845.68	428,893,002.35

十四、 补充资料

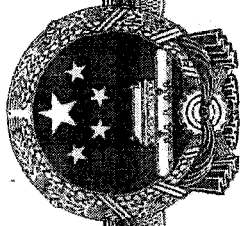
1、 非经常性损益明细表

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
1、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	-13,411.37	-174,877.90	-35,931.04
2越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但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	980,913.20	5,447,592.22	1,330,700.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
5、企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	-	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
8、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	-	-	-
9、债务重组损益	-	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
11、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	-	-	-
12、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	-	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
14、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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-	-
17、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	-	-	-
18、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	-	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-183,346.08	150,906.54	-349,767.28
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小 计	784,155.75	5,423,620.86	945,001.68
减：非经常性损益相应的所得税	145,281.33	828,499.32	182,096.26
减：少数股东损益影响数	-	-	-
非经常性损益影响的净利润	638,874.42	4,595,121.54	762,905.42
归属于母公司普通股股东的净利润	83,138,239.72	76,920,239.10	80,542,643.69
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	82,499,365.30	72,325,117.56	79,779,738.27

2、 净资产收益率和每股收益

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
2019 年度	归属于公司普通股股东的净利润	20.44%	1.15	1.15
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.28%	1.15	1.15
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	22.28%	1.07	1.07
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.95%	1.00	1.00
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	29.00%	1.12	1.12
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.73%	1.11	1.11



编号: S01S2019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072

营业执照

(副本)



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 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年10月24日

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

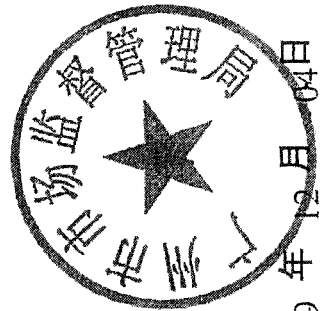
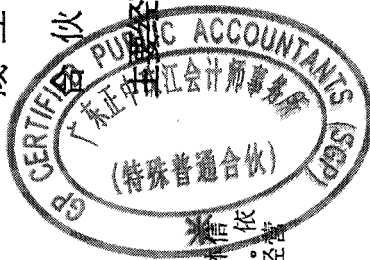
合伙期限 2013年10月24日至长期

执行事务合伙人

蒋洪峰

广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。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。)



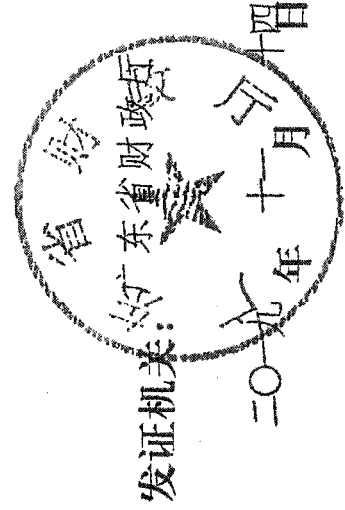
登记机关

2019年12月04日

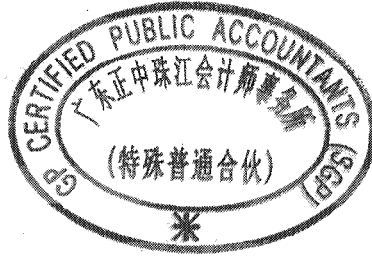
证书序号: 0005125

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:



会计师事务所 执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊

普通合伙)

名称: 蒋洪峰

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 广州市越秀区东风东路555号
1001-1008房

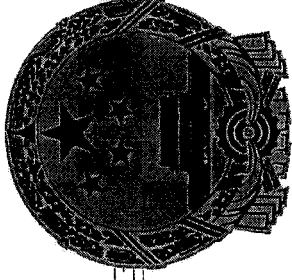
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010079

批准执业文号: 粤财会[2013]45号

批准执业日期: 2013年10月16日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000385

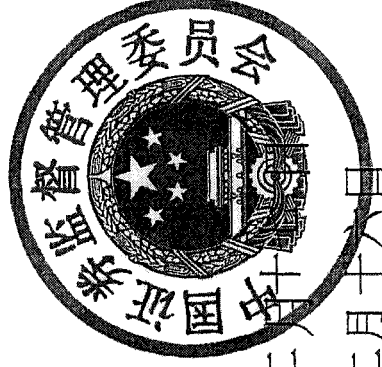
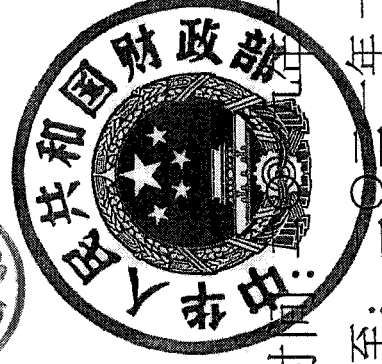
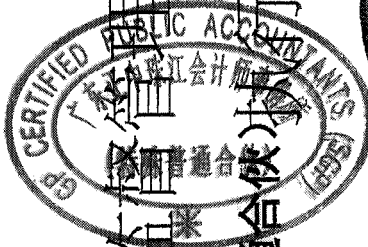
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券、期货相关业务。

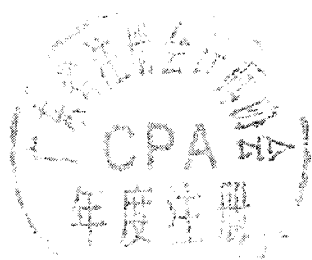
首席合伙人: 蒋洪峰

证书号: 56

发证时间: 二〇一二年十二月十六日
证书有效期至: 二〇一五年十二月十六日



刘火旺
 姓名 Full name
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1966-01-18
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 440121660118085



证书编号: 440100800004
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 12 月 08 日
 Date of Issuance ly /m /d

2012年4月30日换发





刘火旺(440100800004), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100800004

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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

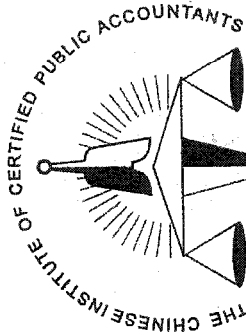
根据粤财会[2013]4号转制为

事务所
 CPAs

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙) 协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d



中国注册会计师

姓名	杨诗学
性别	男
出生日期	1977-11-20
工作单位	广东正中珠江会计师事务所有限公司
Working unit	杨诗学 高级会计师
身份证号码	140102197711202416
Identity card No.	



杨诗学(440100790063), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



440100790063

证书编号:
No. of Certificate

440100790063

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 04 月 04 日

年 / 月 / 日

2015年4月换发