

Financière Lully D SAS
模拟合并财务报表审计报告

大华审字[2020]001505 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

Financière Lully D SAS
审计报告及模拟合并财务报表
(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审模拟合并财务报表	
模拟合并资产负债表	1-2
模拟合并利润表	3
模拟合并现金流量表	4
模拟合并所有者权益变动表	5-6
模拟合并财务报表附注	1-76

审计报告

大华审字[2020]001505 号

Financière Lully D SAS全体股东：

一、审计意见

我们审计了Financière Lully D SAS（以下简称Lully D）根据模拟合并财务报表附注三（一）所述的编制基础编制的模拟合并财务报表（以下简称“模拟合并财务报表”），包括2019年12月31日的模拟合并资产负债表、2019年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并所有者权益变动表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注三（一）所述编制基础编制，公允反映了Lully D 2019年12月31日的模拟合并财务状况以及2019年度的模拟合并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Lully D，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 2019 年度模拟合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 营业收入的确认；
2. 商誉的确认和减值。

（一）营业收入的确认事项

1. 事项描述

参见Lully D财务报表附注四（二十六）与附注六注释 30 所述。Lully D在相关经济利益很可能流入，相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确定标准时，确认相关销售收入。Lully D 2019 年度营业收入为 3,314,813,332.21 元。营业收入真实性的确认会对Lully D经营成果产生很大影响。为此，我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解Lully D的收入确认政策，对与收入相关的内部控制制度的设计和执行进行评估；

（2）通过抽查销售合同，客户签收单等凭证，并结合与管理层访谈对营业收入确认是否符合收入确认政策进行评估；

（3）检查与营业收入相关的销售合同、销售发票、出库单、运输单、客户签收单等，确认产品销售收入的发生；

（4）对资产负债表日前后确认的营业收入，核对出库单、运输

单、客户签收单等资料，确认营业收入的完整性；

(5) 将各期的营业收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动的原因；

(6) 将月度毛利率进行比较，分析毛利率变动原因；将各类产品各期毛利率进行比较，分析变动的原因；

(7) 对报告期大额收入、重要客户收入进行函证、访谈。

基于获取的审计证据，我们认为Lully D管理层对营业收入确认的账务处理、列报与披露是适当的。

(二) 商誉的确认和减值事项

1. 事项描述

参见Lully D财务报表附注四（十四）、（十九）、（二十）与附注六注释 12 所述。Lully D截止 2019 年 12 月 31 日商誉的余额为 11,203,946,238.59 元、无商誉减值准备。由于商誉金额重大，商誉的初始确认、是否充分计提减值准备，对财务报表可能产生重大影响，且管理层需要对商誉的减值作出重大判断，我们将商誉的存在和减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价与商誉相关的内部控制制度设计及运行的有效性；

(2) 与管理层讨论资产重组的目的和过程，获取资产重组中并购协议和董事会决议等文件、资料，结合企业合并的审计工作，判断合并是否属于非同一控制的企业合并，了解企业合并的目的；

(3) 检查商誉增加是否真实，如果合并属于非同一控制的企业合并，判断购买日的确定是否正确；

(4) 获取企业合并的相关财务报表、合并对价分摊报告，分析被购买方可辨认净资产公允价值份额的合理性，检查会计处理是否正确；关注实现企业合并时，商誉的计算是否正确。

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 与管理层讨论商誉减值的评估方法，可收回金额测算的准确性；

(2) 参考行业惯例，评价管理层对预计未来现金流量现值时采用的方法的适当性；

(3) 与商誉相关的资产组或资产组组合的确认过程及资产组或资产组组合的确认是否与商誉具备相关性；

(4) 管理层及管理层聘请的评估师讨论资产组或资产组组合的预测未来收入、现金流折现率等假设的合理性及每个组成部分盈利状况的判断，并利用评估专家工作判断是否存在减值风险。评价关键假设的变化对减值评估结果的影响，考虑对关键假设的选择是否存在管理层偏向的迹象；

(5) 将预测的收入增长率、费用比率等，与被审计单位的历史收入增长率及行业可比数据进行比较；将预测的毛利率与历史毛利率进行比较；根据行业发展趋势以及被审计单位在行业中的地位，评价相关假设的合理性；基于同行业可比公司的市场数据重新计算折现率，与管理层计算预计未来现金流量现值时采用的折现率进行比较，评价管理层选用的折现率的恰当性；

(6) 基于所了解的可收回金额的计算过程、使用的假设等，进行重新计算以便核实可收回金额测算的准确性；

(7) 聘请评估专家，对商誉减值测试过程进行复核；

(8) 基于所实施的审计程序，评估管理层在商誉减值测试中作

出的判断是否可以被获取的证据支持。

基于所实施的审计程序，我们认为Lully D管理层在对商誉确认的账务处理、列报与披露是适当的，对商誉减值中作出的判断是可接受的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

Lully D管理层负责按照后附的模拟合并财务报表附注三（一）所述的编制基础编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估Lully D的持续经营能力，并运用持续经营假设，披露与持续经营相关的事项（如适用），除非管理层计划清算Lully D终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督Lully D的财务报表编制过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并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模拟合并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Lully D持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意模拟合并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Lully D不能持续经营。

5. 评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就Lully D中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期模拟合并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。

六、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒模拟合并财务报表使用者关注模拟合并财务报表附注三（一）编制基础的说明。Lully D编制模拟合并财务报表是为重大资产重组事宜之目的。因此，该模拟合并财务报表可能不适用于其他用途。我们的审计报告仅用于Lully D重大资产重组事宜使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：



二〇二〇年三月二十日

模拟合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位: Financière Lully d sas

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

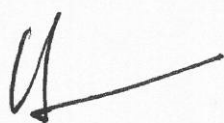
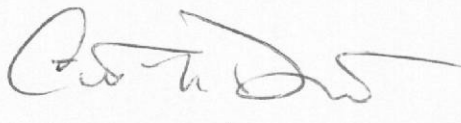
资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	2,056,995,795.53	1,656,819,919.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产	注释2	5,728,761.50	133,404.10
应收票据	注释3	61,230,744.60	
应收账款	注释4	631,262,481.12	679,952,783.46
应收款项融资			
预付款项	注释5	12,513,632.77	11,733,696.51
其他应收款	注释6	119,617,252.81	87,213,400.98
存货	注释7	388,473,028.88	322,022,015.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	49,834,087.62	57,364,822.54
流动资产合计		3,325,655,784.83	2,815,240,042.38
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释9	531,689,556.75	433,676,674.07
在建工程	注释10	94,314,869.57	77,125,036.63
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释11	526,038,614.81	570,448,034.33
开发支出			
商誉	注释12	11,203,946,238.59	10,932,292,486.33
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释13	75,634,501.25	68,479,463.45
其他非流动资产	注释14	1,296,122.52	21,600,477.98
非流动资产合计		12,432,919,903.49	12,103,622,172.79
资产总计		15,758,575,688.32	14,918,862,215.17

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


模拟合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：Financière Lully d sas

负债和所有者权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债	注释15		133,404.10
应付票据			
应付账款	注释16	219,249,854.24	314,616,396.82
预收款项	注释17	578,347.00	1,814,779.08
应付职工薪酬	注释18	128,222,718.78	124,982,740.34
应交税费	注释19	13,041,637.32	19,306,980.02
其他应付款	注释20	680,839,418.23	8,703,788,109.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		<u>1,041,931,975.57</u>	<u>9,164,642,409.62</u>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释21	130,906.97	
长期应付职工薪酬	注释22	102,734,022.14	79,568,012.24
预计负债	注释23	50,187,878.03	117,379,913.40
递延收益	注释24	20,000,000.00	
递延所得税负债	注释13	120,538,761.38	137,500,390.60
其他非流动负债	注释25	2,438,713.76	4,058,028.11
非流动负债合计		<u>296,030,282.28</u>	<u>338,506,344.35</u>
负债合计		<u>1,337,962,257.85</u>	<u>9,503,148,753.97</u>
所有者权益：			
实收资本	注释26	8,430,134,589.10	47,784,189.60
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释27	4,728,865,078.93	4,686,468,445.26
减：库存股			
其他综合收益	注释28	133,422,208.67	131,950,961.06
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	注释29	1,122,150,325.72	549,509,865.28
归属于母公司所有者权益合计		<u>14,414,572,202.42</u>	<u>5,415,713,461.20</u>
少数股东权益		6,041,228.05	
所有者权益合计		<u>14,420,613,430.47</u>	<u>5,415,713,461.20</u>
负债和所有者权益总计		<u>15,758,575,688.32</u>	<u>14,918,862,215.17</u>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

2019年度

编制单位: Financière Lully d sas

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

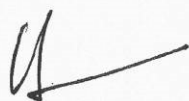
项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释30	3,314,813,332.21	3,337,538,939.23
减: 营业成本	注释30	2,223,549,353.11	2,045,171,671.80
税金及附加	注释31	1,005,033.24	1,288,432.20
销售费用	注释32	98,048,413.30	86,309,707.64
管理费用	注释33	309,907,591.04	411,730,222.48
研发费用	注释34	127,365,952.82	123,544,143.65
财务费用	注释35	2,942,839.10	187,970,229.39
其中: 利息费用			371,800,851.20
利息收入		6,175,475.26	969,381.33
加: 其他收益	注释38	17,838,634.92	14,658,543.96
投资收益			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释36	-1,904,992.42	-3,536,706.93
资产减值损失	注释37	-27,647,843.80	-18,987,523.68
资产处置收益	注释40	1,748,113.78	
二、营业利润		542,028,062.08	473,658,845.42
加: 营业外收入	注释41	21,936,044.82	983,277.66
减: 营业外支出	注释42	4,830,490.24	35,406,100.06
三、利润总额		559,133,616.66	439,236,023.02
减: 所得税费用	注释43	-9,970,445.55	26,407,092.74
四、净利润		569,104,062.21	412,828,930.28
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		569,104,062.21	412,828,930.28
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		572,640,460.44	412,828,930.28
少数股东损益		-3,536,398.23	
五、其他综合收益的税后净额		1,331,280.76	-175,352,287.40
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,471,247.61	-175,352,287.40
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-10,111,520.68	-8,521,486.70
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-10,111,520.68	-8,521,486.70
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		11,582,768.29	-166,830,800.70
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备		11,541,897.00	-2,197,952.57
8. 外币财务报表折算差额		40,871.29	-164,632,848.13
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-139,966.85	
六、综合收益总额		570,435,342.97	237,476,642.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		574,111,708.05	237,476,642.88
归属于少数股东的综合收益总额		-3,676,365.08	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





模拟合并现金流量表

2019年度

编制单位: Financière Lully d sas

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

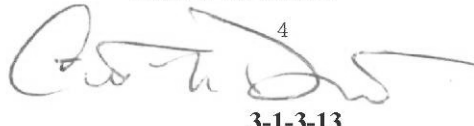
项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,358,549,287.13	3,244,507,645.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		44,723,512.26	50,211,937.11
经营活动现金流入小计		3,403,272,799.39	3,294,719,582.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,564,785,275.14	1,515,462,750.53
支付给职工以及为职工支付的现金		824,552,739.68	592,183,476.74
支付的各项税费		152,513,808.57	111,998,437.05
支付其他与经营活动有关的现金		280,403,189.06	264,394,458.45
经营活动现金流出小计		2,822,255,012.45	2,484,039,122.77
经营活动产生的现金流量净额	注释44	581,017,786.94	810,680,459.66
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,372,039.73	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,372,039.73	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,761,607.00	119,025,689.93
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		248,017,960.96	20,845,765.24
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		383,779,567.96	139,871,455.17
投资活动产生的现金流量净额		-379,407,528.23	-139,871,455.17
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		194,806,982.47	618,047,293.48
筹资活动现金流入小计		194,806,982.47	618,047,293.48
偿还债务支付的现金		26,876,850.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			371,798,890.00
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			
筹资活动现金流出小计		26,876,850.00	371,798,890.00
筹资活动产生的现金流量净额		167,930,132.47	246,248,403.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,118,675.43	31,146,004.76
五、现金及现金等价物净增加额		394,659,066.61	948,203,412.73
加: 期初现金及现金等价物余额		1,646,128,965.52	697,925,552.79
六、期末现金及现金等价物余额		2,040,788,032.13	1,646,128,965.52

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


3-1-3-13

模拟合并所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: Financière Lully d sas

项 目	本期金额					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	归属于母公司所有者权益	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	47,784,189.60		4,686,468,445.26	131,950,961.06	549,509,865.28	5,415,713,461.20
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	47,784,189.60		4,686,468,445.26	131,950,961.06	549,509,865.28	5,415,713,461.20
三、本年增减变动金额	8,382,350,399.50		42,396,633.67	1,471,247.61	572,640,460.44	9,004,699,969.27
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本	8,382,350,399.50		42,396,633.67	1,471,247.61	572,640,460.44	8,999,862,141.82
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增实收资本						
2. 盈余公积转增实收资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	8,430,134,589.10		4,728,865,078.93	133,422,208.67	1,122,150,325.72	14,420,613,430.47

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





模拟合并所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: Financière lully d sas

项 目	上期金额					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	归属于母公司所有者权益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	47,784,189.60		4,719,982,478.24	307,303,248.46		136,680,935.00
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	47,784,189.60		4,719,982,478.24	307,303,248.46		136,680,935.00
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额			-33,514,032.98	-175,352,287.40		412,828,930.28
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他			17,460,688.31	-175,352,287.40		412,828,930.28
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增实收资本						
2. 盈余公积转增实收资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	47,784,189.60		4,686,468,445.26	131,950,961.06		549,509,865.28
			-50,974,721.29			
						-50,974,721.29
						5,415,713,461.20

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





Financière Lully D SAS

2019 年度模拟合并财务报表附注

一、公司基本情况

（一）历史沿革、注册地和组织形式

Financière Lully D SAS（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2015 年 8 月 26 日，由 Financière Lully C SAS 出资设立，注册资本 6,597,000.00 欧元。2018 年 11 月 17 日，Financière Lully A SAS 吸收合并 Financière Lully C SAS，Financière Lully A SAS 直接持有本公司 100% 股权。2019 年 12 月 31 日，Financière Lully A 以债转股的方式向 Lully D 增资 1,072,529,090.73 欧元，增资后 Lully D 的注册资本增加至 1,079,126,123.49 欧元，Financière Lully A 持有其 100% 股权。

公司目前股权结构如下：

股东名称	股权比例（%）
Financière Lully A SAS	100.00
合计	100.00

注册地址：6 Rue Marius Auphan 92300 Levallois-Perret, France，营业执照注册号：813 232 220，
董事长：Christophe Duverne，管理董事：Cuong Duong。

（二）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 20 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 23 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
Smartrac IPSV（BV）	全资子公司	2	100.00	100.00
Siepmann's Cards System Pvt Ltd	全资子公司	2	100.00	100.00
Linxens Italy S.R.L.	全资子公司	2	100.00	100.00
Linxens US Inc	全资子公司	2	100.00	100.00
Linxens Holding SAS	全资子公司	2	100.00	100.00
Linxens France SA	全资子公司	3	100.00	100.00
Linxens Microtech SAS	全资子公司	4	100.00	100.00
Linxens Singapore Pte Ltd	全资子公司	4	100.00	100.00
Linxens (Thailand) Co. Ltd	全资子公司	5	100.00	100.00
立联信（苏州）微连接器有限公司	全资子公司	5	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
Linxens KnL Co Ltd	全资子公司	5	100.00	100.00
Linxens Hong Kong Ltd	全资子公司	6	100.00	100.00
立联信（天津）电子元件有限公司	全资子公司	5	100.00	100.00
Financière Lully E GmbH	全资子公司	2	100.00	100.00
Linxens GmbH	全资子公司	3	100.00	100.00
Linxens Germany GmbH	全资子公司	3	100.00	100.00
天品有限公司	控股子公司	5	85.00	85.00
上海伊诺尔信息电子有限公司	控股子公司	6	85.00	85.00
Nedcard BV	全资子公司	2	100.00	100.00
Nedcard Holding Ltd	全资子公司	3	100.00	100.00
诺得卡（上海）微电子有限公司	全资子公司	4	100.00	100.00
诺得卡（上海）电子贸易有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
Nedcard Singapore Pte Ltd	全资子公司	3	100.00	100.00

1. 报告期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体：

名称	变更原因
Siepmann's Cards System Pvt Ltd	2019 年收购
Linxens Italy S.R.L.	2019 年设立
Linxens US Inc	2019 年设立
立联信（天津）电子元件有限公司	2019 年设立
天品有限公司	2019 年收购
上海伊诺尔信息电子有限公司	2019 年收购
Nedcard BV	2019 年收购
Nedcard Holding Ltd	2019 年收购
诺得卡（上海）微电子有限公司	2019 年收购
诺得卡（上海）电子贸易有限公司	2019 年收购
Nedcard Singapore Pte Ltd	2019 年收购

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司按照上述模拟合并财务报表范围，并基于本模拟合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计编制模拟合并财务报表。具体模拟合并报表编制假设条件如下：

（1）拟剥离资产范围：

根据 Lully A 的母公司 Unic France Holdings SAS 及其股东 Unic Strategy A Srl 与紫光集团签订的股权收购协议安排, 本公司拟将持有的 Financière Lully F Inc. 100% 股权、Smartrac Technology US Inc. 100% 股权予以剥离。

(2) 本模拟合并财务报表以 2016 年 12 月 31 日已经完成上述资产剥离后的会计主体为编制基础, 并假设上述剥离资产在编制模拟合并财务报表的初始期间已经不在本公司的合并范围内。

除上述事项以外, 本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定, 编制合并财务报表。

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

本公司主要从事微连接器、RFID 嵌体及天线等产品的研发、设计、生产、封测和销售, 根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 制定的具体会计政策和会计估计包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等, 详见本附注四“重要会计政策及会计估计”相关政策描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟合并财务报表符合附注三所述编制基础的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用欧元为记账本位币。

本公司之境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币, 编制财务报表时折算为欧元, 在编制本财务报表时折算为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四（六）“合并财务报表的编制方法”。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，区别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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

在合并财务报表中的会计处理见本附注四（六）“合并财务报表的编制方法”。

3. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认的有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一

致同意后才能决策。

本公司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，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司作为共同经营中的合营方按照相关企业会计准则的规定确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司作为合营企业的合营方按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

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

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率或所属当月期初汇率折合成记账本位币记账，期末分外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”、“其他综合收益”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。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即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的

外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融工具分类和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其

发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 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

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在

近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分

金融负债)。

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确

定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变

化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，

信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收款项

本公司对于应收票据和不包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和其他应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金融计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将应收款项划分为不同组合：

项目	组合
应收票据组合	所有应收票据
应收账款组合	除单项计提预期信用损失的所有应收账款
其他应收款组合	款项性质相同的其他应收款

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。

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

对于划分为组合的其他应收款，本公司结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品和在途物资。

2. 存货的计价方法

原材料以标准成本计价，根据实际成本与标准成本差异确认材料成本差异。半成品、产成品成本以标准成本计价，年末根据成本与可变现净值孰低调整产成品的账面价值。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十三）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产。

（十四）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

本公司将长期股权投资分为对被投资单位实施控制的权益性投资（即对子公司的投资），对被投资单位实施重大影响的权益性投资（即对联营企业的投资），对被投资单位实施共同控制的权益性投资（即对合营企业的投资）三类。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四（六）“合并财务报表的编制方法”；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

本公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

- A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- C、与被投资单位之间发生重要交易。
- D、向被投资单位派出管理人员。
- E、向被投资单位提供关键技术资料。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

③确定被投资单位是否为共同控制的依据：

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四（七）“合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并，本公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

本公司通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	25	-	4.00
机器设备	2-10	-	10.00-50.00
运输设备	4	-	25.00
电子设备及其他	1-10	-	10.00-100.00

3. 其他

本公司对符合固定资产确认条件的、与固定资产有关的更新改造等后续支出，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；对不符合上述固定资产确认条件的、与固定资产有关的修理费用等后续支出，计入当期损益。

（十六）在建工程

本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各项建筑和安装工程，按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等。

本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产，并按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

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

（十八）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额。

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合同行业比较、历史经验、相关专家论证等各方面因素判断，确定无形资产为公司带来经济利益的期限。

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类别	摊销年限
软件	4 年
专有技术	7-10 年
客户关系	3-5 年
在手订单	5 个月
土地使用权	50 年
其他	1-5 年

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的资产，例如商标，不进行摊销，每年进行减值测试。当情况的事件或变化表明账面金额可能无法收回时，应对需摊销的资产进行减值审查。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本公司对内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十九) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

(二十) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

本公司对企业合并所形成的商誉，每年末均进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价

值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

除对资产进行处置、出售、对外投资等情况外，本公司对前期已确认的长期资产减值损失在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

本公司对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用作为长期待摊费用核算，按预计受益年限分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利

成本计入资产成本，设定设益计划服务成本和设定设益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

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

（二十三）预计负债

本公司对于涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组等或有事项同时符合以下条件时，将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

对过去的交易或事项形成的潜在义务，其存在需通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出本公司或该义务的金额不能可靠计量，则本公司会将该潜在义务或现时义务披露为或有负债。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类和会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

以权益结算的股份支付是指公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积，不确认后续公允价值变动。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付是指公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的支付现金或其他资产义务的交易。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入

相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）优先股与永续债

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（二十六）收入

1. 销售商品收入确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司具体收入确认政策如下：1）以货物交付承运人为风险转移时点（FCA），除非买卖双方另有书面约定，产品应在发货国机场或卖方指定的其他设施免费交付承运人，产品的所有权在卖方装运时转移给买方；2）公司以货物运达目的地并由客户接收作为风险和报酬转移时点，以取得货运签收单为确认收入时点。

（二十七）政府补助

本公司对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。本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时予以确认。本公司将与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；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照系统、合理的方法计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。

此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

1. 经营租赁会计处理

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

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

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，

则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(三十) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三十一) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- (3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

- 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目

的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率, 等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比, 但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡, 这种失衡会导致套期无效, 并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资 (或其组成部分) 进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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 (或其组成部分) 的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整; 被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资 (或其组成部分) 的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺 (或其组成部分) 的, 其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时, 调整该资产或负债的初始确认金额, 以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具 (或其组成部分) 的, 对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销, 并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始, 但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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 (或其组成部分) 的, 则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产 (或其组成部分) 的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分, 作为现金流量套期储备, 计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

- 1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;
- 2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分 (即扣除计入其他综合收益后

的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

（4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时

作出书面记录，但应同时满足下列条件：

- （1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；
- （2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

（三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成本公司的关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- （1）母公司；
- （2）子公司；
- （3）受同一母公司控制的其他企业；
- （4）实施共同控制的投资方；
- （5）施加重大影响的投资方；
- （6）合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （10）本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- （11）持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- （12）直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- （13）在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- （14）在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- （15）由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十三）分部报告

本公司根据产品所属的细分行业，以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

1、法国

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销项税额按销售货物、应税劳务和应税劳务收入依法计算	20%、10%、5.5%	
企业所得税	应纳税所得额	34.43%、21%、20%、17%、10%	
城市维护建设税	工资金额	0.45%	
学徒税	工资金额	0.68%	
教育培训	工资金额	1%	
房产税	财产价值	33.71%	
社会贡献税	年销售额	0.16%	

税种	计税依据	税率	备注
建筑税	租赁平米数	0%-3%	
CVAE-增值贡献	增值额	1%	
竞争和就业税	按企业规模，适用人数计算	—	按照企业实际情况每年核定
海关税	进出口货物金额	—	按照实际货品税率

2、泰国

税种	计税依据	税率	备注
增值税	商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额	0%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	20%	
预扣税	服务费、租金、广告费等费用	1%、3%、5%	

3、德国

税种	计税依据	税率	备注
营业税	需缴纳营业税的利润部分	14%	
增值税	货物销售价格	19%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
团结税	应缴的公司所得税	0.83%	

4、新加坡

税种	计税依据	税率	备注
增值税	商品销售额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	17%	

(二) 税收优惠政策及依据

1、法国

研发支出税收优惠：法国政府向从事研发的公司提供税收抵免，按照符合研发条件支出金额 1 亿欧元的 30%+超过 1 亿欧元的 5% 计算，公司可将此税收抵减金额冲减应交所得税的应付金额，或者如果公司无法通过冲减应交所得税的应付金额中递减，则可以通过税收返还的形式在三年内退还。

2、泰国

增值税：

根据泰国当地税收政策，企业投资 I-EA-T 自由区，Linxens (Thailand) Co., Ltd. 可以享受泰国投资委员会提供的税收优惠（BOI 优惠），具体内容为：免征进口税、增值税和机器消费税；免征出口关税、增值税和进口料件消费税；免征出口关税、增值税和原材料消费税。除了

部分收入（如电费、出租费等），其他收入的增值税税率皆为0。

所得税：

企业所得税优惠包括Linxens (Thailand) Co., Ltd.被授予的两个BOI证书（免税证书），分别与在泰国制造的转发器和电子部件或元件有关；该税务以项目为单位进行审批。经审批项目生产的产品销售利润免缴泰国企业所得税，以及在免税期间该利润向股东汇回的股息免缴股息预提税，且在免税期之后减半的预提所得税。报告期适用的税收优惠包括：

①BOI no.5150(1)/2556，转发器和电子部件或元件，所得税免税期为八年，从2013年5月至2021年5月，为100%免税；从2021年5月至2026年5月，为50%减免；

②BOI no. 59-1258-1-15-1-0，转发器和电子部件或元件，所得税免税期为八年，从2017年3月至2025年3月，为100%免税；从2025年5月至2030年5月，为50%减免。

3、德国

无税收优惠。

4、新加坡

根据新加坡当地税收政策，Linxens Singapore Pte Ltd.享受新加坡“Development and Expansion Incentive”税收优惠，公司生产的微连接器产品符合当地绿色环保产品要求的产品继续适用销售所得零所得税税率，不符合当地绿色环保产品要求的产品销售适用5%所得税税率，税率优惠期为5年，从2019年6月至2024年5月。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	36,621.46	43,808.34
银行存款	2,040,751,410.67	1,646,085,157.18
其他货币资金	16,207,763.40	10,690,953.49
合计	2,056,995,795.53	1,656,819,919.01
其中：存放在境外的款项总额	680,998,865.53	735,679,412.68

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
履约保证金	10,969,220.23	10,690,953.49

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保函保证金	5,238,543.17	-
合计	16,207,763.40	10,690,953.49

注释2. 衍生金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
套期保值工具	5,728,761.50	133,404.10
合计	5,728,761.50	133,404.10

注释3. 应收票据

3.1 应收票据分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	61,230,744.60	-
商业承兑汇票	-	-
合计	61,230,744.60	-

注：应收票据不存在预计损失风险。

3.2 期末无已质押的应收票据。

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项评估信用风险的应收账款	18,774,504.86	2.85	18,774,504.86	100	-
逾期的应收账款组合	212,344,954.74	32.25	8,022,153.32	3.78	204,322,801.42
未逾期的应收账款组合	427,367,465.37	64.90	427,785.67	0.10	426,939,679.70
合计	658,486,924.97	100.00	27,224,443.85	4.13	631,262,481.12

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项评估信用风险的应收账款	21,321,923.16	3.02	20,454,133.13	95.93	867,790.03
逾期的应收账款组合	180,628,673.51	25.60	4,734,642.44	2.62	175,894,031.07
未逾期的应收账款组合	503,694,657.02	71.38	503,694.66	0.10	503,190,962.36
合计	705,645,253.69	100.00	25,692,470.23	3.64	679,952,783.46

2. 按账龄披露的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	635,996,688.15	689,427,870.00
1 至 2 年	10,431,038.11	2,262,843.58
2 至 3 年	187,681.03	13,954,540.11
3 至 4 年	11,871,517.68	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	658,486,924.97	705,645,253.69
减：坏账准备	27,224,443.85	25,692,470.23
合计	631,262,481.12	679,952,783.46

3. 2019 年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 2,928,896.35 元，本期转回坏账准备金额 1,056,496.66 元，核销坏账准备 386,275.00 元，外币报表折算差额 45,848.93 元。

2018 年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 4,188,084.32 元，核销坏账准备 1,193,644.80 元，外币报表折算差额 768,138.78 元。

4. 截至 2019 年 12 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 A	98,087,043.37	14.90	498,330.58
客户 B	84,372,124.97	12.81	93,759.66
客户 C	59,111,704.95	8.98	685,004.19
客户 D	39,919,898.27	6.06	150,719.96
客户 E	34,321,502.21	5.21	812,427.58
合计	315,812,273.77	47.96	2,240,241.97

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 B	122,160,399.97	17.31	446,703.88
客户 D	85,081,348.31	12.06	119,216.23
客户 F	57,343,895.04	8.13	57,343.90
客户 A	50,494,399.70	7.16	91,427.18
客户 E	40,575,265.94	5.75	641,668.39
合计	355,655,308.96	50.41	1,356,359.58

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	12,513,632.77	100.00	11,702,032.65	99.73
1 至 2 年	-	-	31,663.86	0.27
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	12,513,632.77	100.00	11,733,696.51	100.00

2. 截至 2019 年 12 月 31 日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 A	1,833,696.84	14.65	1 年以内	业务未结束
供应商 B	1,377,988.55	11.01	1 年以内	业务未结束
供应商 C	855,146.69	6.83	1 年以内	业务未结束
供应商 D	698,001.23	5.58	1 年以内	业务未结束
供应商 E	503,873.53	4.03	1 年以内	业务未结束
合计	5,268,706.84	42.10	—	—

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 C	763,250.84	6.50	1 年以内	业务未结束
供应商 F	488,895.00	4.17	1 年以内	业务未结束
供应商 G	408,703.00	3.48	1 年以内	业务未结束
供应商 H	330,955.92	2.82	1 年以内	业务未结束
供应商 I	290,626.12	2.48	1 年以内	业务未结束
合计	2,282,430.88	19.45	—	—

注释6. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	119,617,252.81	87,213,400.98
合计	119,617,252.81	87,213,400.98

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金、保证金	47,150,348.02	37,752,705.05
关联方往来	65,642,384.50	42,469,587.60

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他	6,944,258.05	7,078,408.99
合计	119,736,990.57	87,300,701.64

2. 按账龄披露的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	32,670,016.51	13,113,726.64
1 至 2 年	12,987,601.00	33,604,506.10
2 至 3 年	33,661,358.50	32,358,498.50
3 至 4 年	32,227,370.56	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	8,190,644.00	8,223,970.40
小计	119,736,990.57	87,300,701.64
减：坏账准备	119,737.76	87,300.66
合计	119,617,252.81	87,213,400.98

3. 坏账准备计提情况

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的其他应收款	-	-	-	-	-
逾期的其他应收款组合	-	-	-	-	-
未逾期的其他应收款组合	119,736,990.57	100.00	119,737.76	0.10	119,617,252.81
合计	119,736,990.57	100.00	119,737.76	0.10	119,617,252.81

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的其他应收款	-	-	-	-	-
逾期的其他应收款组合	-	-	-	-	-
未逾期的其他应收款组合	87,300,701.64	100.00	87,300.66	0.10	87,213,400.98
合计	87,300,701.64	100.00	87,300.66	0.10	87,213,400.98

4. 2019 年计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提坏账准备金额 32,592.73 元，外币报表折算差额为-155.63 元。

2018 年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回坏账准备金额 651,377.39 元，外币报表折算差额为 460.78 元。

5. 截至 2019 年 12 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Financière Lully A SAS	关联方往来	65,642,384.50	1 年以内 23,344,898.50 ; 1-2 年 8,636,127.50 ; 2-3 年 33,661,358.50	54.82	65,642.38
OESTERREICHISCHE STAATSDRUCKEREI GM	保证金	24,266,796.83	1 年以内 475,867.60 ; 1-2 年 2,481,990.05 ; 3-4 年 21,308,939.18	20.27	24,266.80
JURONG TOWN CORPORATION	保证金	5,994,732.27	5 年以上	5.01	5,994.73
北京市顺义区人民法院	保证金	3,600,000.00	3-4 年	3.01	3,600.00
GREENCORP ENGINEERING PTE LTD	其他	1,780,557.52	1 年以内	1.49	1,780.56
合计	—	101,284,471.12	—	84.59	101,284.47

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
Financiere Lully A SAS	关联方往来	42,469,587.60	1 年以内 8,671,266.50 ; 1-2 年 33,798,321.10	48.65	42,469.59
OESTERREICHISCHE STAATSDRUCKEREI GM	保证金	23,887,730.66	1 年以内 2,492,088.87 ; 2-3 年 21,395,641.79	27.36	23,887.73
JURONG TOWN CORPORATION	保证金	5,913,976.02	5 年以上	6.77	5,913.98
北京市顺义区人民法院	保证金	3,600,000.00	2-3 年	4.12	3,600.00
SERAYA ENERGY PTE LTD	保证金	1,733,848.76	5 年以上	1.99	1,733.85
合计	—	77,605,143.04	—	88.89	77,605.15

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	182,304,776.49	25,305,115.51	156,999,660.98	174,932,287.93	13,019,344.86	161,912,943.07
库存商品	215,527,177.76	24,535,278.33	190,991,899.43	122,719,993.93	12,237,754.44	110,482,239.49
在产品	37,167,815.81	-	37,167,815.81	44,132,986.98	-	44,132,986.98
在途物资	3,313,652.66	-	3,313,652.66	5,493,846.24	-	5,493,846.24
合计	438,313,422.72	49,840,393.84	388,473,028.88	347,279,115.08	25,257,099.30	322,022,015.78

2. 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额			本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	非同一控制下企业合并	外币报表折算差额	转回	转销	外币报表折算差额	
原材料	13,019,344.86	12,196,444.28	-	89,326.37	-	-	-	25,305,115.51
库存商品	12,237,754.44	15,451,399.52	1,607,122.01	161,596.66	-	4,922,594.30	-	24,535,278.33
合计	25,257,099.30	27,647,843.80	1,607,122.01	250,923.03	-	4,922,594.30	-	49,840,393.84

注释8. 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	30,065,326.08	22,223,574.76
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	730,397.08	460,759.91
税收优惠抵扣额	18,141,799.71	34,478,009.42
其他	896,564.75	202,478.45
合计	49,834,087.62	57,364,822.54

注释9. 固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	531,689,556.75	433,676,674.07
固定资产清理	-	-
合计	531,689,556.75	433,676,674.07

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	438,951,287.61	950,863,329.44	1,533,253.46	200,676,700.54	1,592,024,571.05
2. 本期增加金额	63,558,476.16	394,031,947.98	-	37,595,329.78	495,185,753.92
购置	6,359,894.13	46,688,276.97	-	8,856,915.08	61,905,086.18
在建工程转入	13,758,325.34	48,594,726.64	-	7,330,389.73	69,683,441.71
非同一控制下企业合并	36,381,201.17	288,489,402.48	-	21,408,024.97	346,278,628.62
股东投入	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	7,059,055.52	10,259,541.89	-	-	17,318,597.41
3. 本期减少金额	4,141,535.48	47,151,833.70	114,848.26	11,305,757.09	62,713,974.53
处置或报废	4,141,535.48	47,151,833.70	-	316,577.86	51,609,947.04
外币报表折算差额	-	-	114,848.26	10,989,179.23	11,104,027.49
4. 2019 年 12 月 31 日	498,368,228.29	1,297,743,443.72	1,418,405.20	226,966,273.23	2,024,496,350.44
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 2018 年 12 月 31 日	301,624,477.88	686,412,629.19	1,388,046.46	155,534,012.52	1,144,959,166.05
2. 本期增加金额	55,848,091.61	295,215,666.88	55,293.80	29,765,769.00	380,884,821.29
本期计提	27,174,300.01	103,804,705.81	55,293.80	11,155,735.41	142,190,035.03
非同一控制下企业合并	23,739,925.97	188,080,449.04	-	18,610,033.59	230,430,408.60
外币报表折算差额	4,933,865.63	3,330,512.03	-	-	8,264,377.66
3. 本期减少金额	1,738,904.98	34,226,226.25	108,545.29	3,985,884.87	40,059,561.39
处置或报废	1,738,904.98	34,226,226.25	-	2,595,129.10	38,560,260.33
外币报表折算差额	-	-	108,545.29	1,390,755.77	1,499,301.06
4. 2019 年 12 月 31 日	355,733,664.51	947,402,069.82	1,334,794.97	181,313,896.65	1,485,784,425.95
三.减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日	-	13,388,730.93	-	-	13,388,730.93
2. 本期增加金额	-	3,448,740.07	-	-	3,448,740.07
本期计提	-	-	-	-	-
非同一控制下企业合并	-	3,448,740.07	-	-	3,448,740.07
外币报表折算差额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	9,815,103.26	-	-	9,815,103.26
处置或报废	-	9,297,344.99	-	-	9,297,344.99
外币报表折算差额	-	517,758.27	-	-	517,758.27
4. 2019 年 12 月 31 日	-	7,022,367.74	-	-	7,022,367.74
四.账面价值					
1. 2019 年 12 月 31 日	142,634,563.78	343,319,006.16	83,610.23	45,652,376.58	531,689,556.75
2. 2018 年 12 月 31 日	137,326,809.73	251,061,969.32	145,207.00	45,142,688.02	433,676,674.07

2. 截至 2019 年 12 月 31 日止暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	17,962,651.57	5,842,137.21	6,806,679.64	5,313,834.72	
合计	17,962,651.57	5,842,137.21	6,806,679.64	5,313,834.72	

3. 期末无已抵押、质押的固定资产。

注释10. 在建工程

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	94,314,869.57	77,125,036.63
合计	94,314,869.57	77,125,036.63

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备改造	68,644,024.58	-	68,644,024.58	56,690,555.68	-	56,690,555.68
房屋及建筑物改造	1,292,239.82	-	1,292,239.82	20,434,480.95	-	20,434,480.95
厂房建设	24,378,605.17	-	24,378,605.17	-	-	-
合计	94,314,869.57	-	94,314,869.57	77,125,036.63	-	77,125,036.63

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	工程类别	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	外币报表折算差额	2019 年 12 月 31 日
立联信（天津）工厂项目	厂房建设	-	24,378,605.17	-	-	24,378,605.17
Lamination Machine Sls 50-100-1	设备改造	1,880,366.89	51,865.07	1,903,046.29	-29,185.67	-
Je596	设备改造	4,623,709.01	-	4,648,781.68	25,072.67	-
Vorey Building Improve	房屋及建筑物改造	13,346,061.63	175,244.93	13,314,158.84	-207,147.72	-
Transfer Niefern	设备改造	-	9,669,983.94	9,579,177.41	1,057.87	91,864.40
Automatic Sheet Punching Roll To Sheet Machine	设备改造	-	1,048,405.59	-	12,213.64	1,060,619.23
Install Utility Chiller Laminate	设备改造	-	1,431,937.26	-	16,681.68	1,448,618.94
10 Heads Embedding Machine # 1	设备改造	-	1,047,991.50	-	12,208.82	1,060,200.32
10 Heads Embedding Machine # 2	设备改造	-	1,356,189.89	-	15,799.25	1,371,989.14
10 Heads Embedding Machine # 3	设备改造	-	1,357,418.87	-	15,813.57	1,373,232.44
14 Heads Embedding Machine Rop#1	设备改造	-	1,064,302.27	-	12,398.84	1,076,701.11
14 Heads Embedding Machine Rop#2	设备改造	-	1,035,793.55	-	12,066.72	1,047,860.27
14 Heads Embedding Machine Rop#3	设备改造	-	1,048,344.17	-	12,212.93	1,060,557.10
合 计	—	19,850,137.53	43,666,082.21	29,445,164.22	-100,807.40	33,970,248.12

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
立联信（天津）工厂项目	16,023.34	15.21	15.21	-	-	-	自筹
Lamination Machine Sls 50-100-1	193.22	100.00	100.00	-	-	-	自筹
Je596	462.37	100.00	100.00	-	-	-	自筹
Vorey Building Improve	1,352.13	100.00	100.00	-	-	-	自筹

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
Transfer Niefern	967.00	99.00	99.00	-	-	-	自筹
Automatic Sheet Punching Roll To Sheet Machine	109.42	95.81	95.81	-	-	-	自筹
Install Utility Chiller Laminate	177.72	80.57	80.57	-	-	-	自筹
10 Heads Embedding Machine # 1	115.43	90.79	90.79	-	-	-	自筹
10 Heads Embedding Machine # 2	146.00	92.89	92.89	-	-	-	自筹
10 Heads Embedding Machine # 3	146.13	92.89	92.89	-	-	-	自筹
14 Heads Embedding Machine Rop#1	109.42	97.27	97.27	-	-	-	自筹
14 Heads Embedding Machine Rop#2	109.42	94.66	94.66	-	-	-	自筹
14 Heads Embedding Machine Rop#3	109.42	95.81	95.81	-	-	-	自筹
合 计	20,263.62	—	—	-	-	—	—

注释11. 无形资产
1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标	软件	在手订单	专有技术	客户关系	其他	合计
一、账面原值								
1. 2018 年 12 月 31 日	-	294,273,750.00	39,751,288.68	78,802,586.60	429,639,675.00	47,868,530.00	20,023,468.88	910,359,299.16
2. 本期增加金额	26,966,920.23	-	6,732,683.71	-	-	-	-	33,699,603.94
购置	26,966,920.23	-	4,569,543.71	-	-	-	-	31,536,463.94
内部研发	-	-	-	-	-	-	-	-
非同一控制下企业合并	-	-	2,163,140.00	-	-	-	-	2,163,140.00
股东投入	-	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	1,192,500.00	82,657.91	319,335.60	1,741,050.00	193,980.00	81,142.09	3,610,665.60
处置	-	-	-	-	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	1,192,500.00	82,657.91	319,335.60	1,741,050.00	193,980.00	81,142.09	3,610,665.60
4. 2019 年 12 月 31 日	26,966,920.23	293,081,250.00	46,401,314.48	78,483,251.00	427,898,625.00	47,674,550.00	19,942,326.79	940,448,237.50
二、累计摊销	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 2018 年 12 月 31 日	-	-	36,521,240.03	78,802,586.60	180,605,611.07	24,993,650.50	18,988,176.63	339,911,264.83
2. 本期增加金额	134,834.57	-	2,361,615.27	-	57,308,417.37	14,122,927.00	1,022,045.02	74,949,839.23
本期计提	134,834.57	-	819,683.28	-	57,308,417.37	14,060,410.00	1,022,045.02	73,345,390.24
非同一控制下企业合并	-	-	1,521,923.50	-	-	-	-	1,521,923.50
外币报表折算差额	-	-	20,008.49	-	-	62,517.00	-	82,525.49

项目	土地使用权	商标	软件	在手订单	专有技术	客户关系	其他	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	319,335.60	64,250.91	-	67,894.86	451,481.37
处置	-	-	-	-	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	319,335.60	64,250.91	-	67,894.86	451,481.37
4. 2019 年 12 月 31 日	134,834.57	-	38,882,855.30	78,483,251.00	237,849,777.53	39,116,577.50	19,942,326.79	414,409,622.69
三. 减值准备								
1. 2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-	-	-	-
非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值								
1. 2019 年 12 月 31 日	26,832,085.66	293,081,250.00	7,518,459.18	-	190,048,847.47	8,557,972.50	-	526,038,614.81
2. 2018 年 12 月 31 日	-	294,273,750.00	3,230,048.65	-	249,034,063.93	22,874,879.50	1,035,292.25	570,448,034.33

本公司于报告期末，对无形资产-商标进行减值测试时，管理层根据历史经验及对市场发展的预测预计商标的未来现金流量，并采用能够反映商标权的特定风险的折现率。上述假设用以分析商标的可收回金额，并与本公司历史经验或者相关外部信息来源相一致。

2. 期末无已抵押、质押的无形资产。

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加			本期减少			2019年12月31日
		企业合并形成	汇率变动	其他	处置	汇率变动	其他	
Linxens Group	9,297,886,662.07	-	94,169,266.41	-	-	-	-	9,392,055,928.48
Smartrac 集团 (SIT 部门)	963,640,592.70	-	-	-	-	3,905,008.20	-	959,735,584.50
Linxens GmbH	670,765,231.56	-	-	-	-	2,718,174.96	-	668,047,056.60
天品有限公司	-	101,038,494.60	1,307,202.86	-	-	-	-	102,345,697.46
Siepmann's Cards Systems Pvt Ltd	-	8,314,891.60	-	-	-	311,884.73	-	8,003,006.87
Nedcard BV	-	72,106,206.12	1,652,758.56	-	-	-	-	73,758,964.68
合计	10,932,292,486.33	181,459,592.32	97,129,227.83	-	-	6,935,067.89	-	11,203,946,238.59

2. 商誉减值准备

年末及报告期末无计提商誉减值准备。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司依据能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合的分析，将商誉按照业务板块进行分摊，本期本公司收购天品有限公司 85%股权、Nedcard BV100%股权、Siepmann's Cards Systems Pvt Ltd100%股权，本公司原有业务与本期收购天品有限公司、Nedcard BV、Siepmann's Cards Systems Pvt Ltd 业务关联性强且本公司在对各业务板块的监控和决策方式上为一体化管理，基于合并后各业务之间的协同效应，因此本公司将天品有限公司、Nedcard BV、Siepmann's Cards Systems Pvt Ltd 商誉与本公司原有业务形成的业务单元共同考虑，划分资产组或资产组组合，具体包括微连接器业务板块（即 Linxens Group、Linxens GmbH、天品有限公司、Nedcard BV 等），RFID 嵌体及天线业务板块（Smartrac 集团即 SIT 部门、Siepmann's Cards Systems Pvt Ltd 等）。这两部分构成资产组或资产组组合的业务板块为本公司基于内部管理目的对商誉进行监控的最低水平。

4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

资产组组合-微连接器业务板块的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，并经第三方评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司的评估确定。未来现金流量基于管理层批准的 2020 年至 2024 年的财务预算确定。在预计未来现金流量的现值时使用的关键假设为：基于该

资产组组合过去的业绩和对市场发展的预期估计预计的收入增长率（2020 年至 2024 年复合增长率为 18.5%，2024 年以后为 1.50%）、毛利率（2020 年至 2024 年平均为 46%，2024 年以后为 47%）以及折现率（2020 年至 2024 年为 9.74%，2024 年以后为 9.74%）。

资产组组合-RFID 嵌体及天线业务板块的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，并经第三方评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司的评估确定。未来现金流量基于管理层批准的 2020 年至 2024 年的财务预算确定。在预计未来现金流量的现值时使用的关键假设为：基于该资产组组合过去的业绩和对市场发展的预期估计预计的收入增长率（2020 年至 2024 年复合增长率为 10.6%，2024 年以后为 1.50%）、毛利率（2020 年至 2024 年平均为 22%，2024 年以后为 22%）以及折现率（2020 年至 2024 年为 9.78%，2024 年以后为 9.78%）。

本公司将上述收购按业务确认资产组或资产组组合并进行商誉分摊。各资产组或资产组组合的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本公司根据管理层批准的最近未来 3 至 5 年财务预算和相应的税前折现率分别预计各资产组组合的未来现金流量现值。超过财务预算期之后年份的现金流量均保持稳定。

对上述业务板块的可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。但预计未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，本公司管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致本公司的包含商誉的资产组或资产组组合账面价值超过其可收回金额。

注释13. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	-	-
可抵扣亏损	275,919,867.78	75,634,501.25	274,419,216.23	68,479,463.45
合计	275,919,867.78	75,634,501.25	274,419,216.23	68,479,463.45

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	486,189,535.57	120,538,761.38	548,847,833.23	137,500,390.60
公允价值变动	-	-	-	-
合计	486,189,535.57	120,538,761.38	548,847,833.23	137,500,390.60

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
购买固定资产预付款	1,296,122.52	632,492.38
预付投资款	-	20,967,985.60

类别及内容	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	1,296,122.52	21,600,477.98

注释15. 衍生金融负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
贵金属套期保值	-	133,404.10
合计	-	133,404.10

注释16. 应付账款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	216,569,539.87	313,585,957.96
1—2 年	2,325,829.25	735,022.38
2—3 年	277,940.85	259,492.40
3 年以上	76,544.27	35,924.08
合计	219,249,854.24	314,616,396.82

注释17. 预收款项

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	-	1,802,022.82
1—2 年	578,347.00	12,756.26
2—3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	578,347.00	1,814,779.08

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	124,611,973.27	819,167,238.86	822,322,326.45	-1,992,076.06	119,464,809.62
离职后福利-设定提存计划	7,847.31	2,262,608.24	2,230,413.23	343.26	40,385.58
辞退福利	362,919.76	8,346,179.81	-	8,424.01	8,717,523.58
一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
合计	124,982,740.34	829,776,026.91	824,552,739.68	-1,983,308.79	128,222,718.78

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	87,006,235.23	617,283,967.10	622,861,780.75	152,070.00	81,580,491.58
职工福利费	10,242,246.49	39,103,682.26	41,900,752.07	-119,442.27	7,325,734.41
社会保险费	27,363,491.55	157,867,430.46	152,647,634.59	-2,024,703.79	30,558,583.63
其中：基本医疗保险费	23,534,481.39	142,389,060.43	138,565,876.39	-2,088,462.60	25,269,202.83

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2019 年 12 月 31 日
工伤保险费	-	243,105.11	243,105.11	-	-
生育保险费	-	632,093.78	632,093.78	-	-
其他	3,829,010.16	14,603,171.14	13,206,559.31	63,758.81	5,289,380.80
住房公积金	-	4,836,567.68	4,836,567.68	-	-
工会经费和职工教育经费	-	75,591.36	75,591.36	-	-
累积短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-	-
合计	124,611,973.27	819,167,238.86	822,322,326.45	-1,992,076.06	119,464,809.62

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	7,847.31	2,196,321.28	2,164,126.27	343.26	40,385.58
失业保险费	-	66,286.96	66,286.96	-	-
企业年金缴费	-	-	-	-	-
合计	7,847.31	2,262,608.24	2,230,413.23	343.26	40,385.58

注释19. 应交税费

税费项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	5,365,955.28	12,908,370.23
企业所得税	2,801,854.01	2,117,331.26
个人所得税	874,018.62	208,697.69
学徒税	-	1,010,535.51
教育培训税	426,320.60	1,601,427.47
竞争和就业税	140,679.00	654,456.58
土地税	1,395,949.90	-
社会贡献税	912,850.09	-
其他	1,124,009.82	806,161.28
合计	13,041,637.32	19,306,980.02

注释20. 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	680,839,418.23	8,703,788,109.26
合计	680,839,418.23	8,703,788,109.26

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来	617,931,116.35	8,667,827,014.92
预提费用	62,908,301.88	35,961,094.34
合计	680,839,418.23	8,703,788,109.26

注释21. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	130,906.97	-
专项应付款	-	-
合计	130,906.97	-

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	130,906.97	-
减：一年内到期的长期应付款	-	-
合计	130,906.97	-

注释22. 长期应付职工薪酬

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
离职后福利—设定受益计划净负债	73,586,435.25	56,981,944.46
长期辞退福利	27,975,261.89	19,188,186.88
其他长期福利	1,172,325.00	3,397,880.90
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	-	-
合计	102,734,022.14	79,568,012.24

注释23. 预计负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未决诉讼	36,303,642.28	35,223,382.23
重组义务	11,746,696.50	81,046,914.40
产品质量保证金	1,234,849.00	203,253.62
弃置费用	902,690.25	906,363.15
合计	50,187,878.03	117,379,913.40

注释24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	详见表 1
合计	-	20,000,000.00	-	20,000,000.00	—

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
立联信中国工厂	-	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	与资产相关
合计	-	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	—

注释25. 其他非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
租赁厂房恢复费	2,438,713.76	4,058,028.11
合 计	2,438,713.76	4,058,028.11

注释26. 实收资本

投资者名称	2018 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
Financière Lully A SAS	47,784,189.60	100.00	8,382,350,399.50	-	8,430,134,589.10	100.00
合计	47,784,189.60	100.00	8,382,350,399.50	-	8,430,134,589.10	100.00

注：2019 年 12 月 31 日，Financière Lully A SAS 以债转股的方式增资 1,072,529,090.73 欧元，增资后 Lully D 的注册资本为 1,079,126,123.49 欧元，Financière Lully A SAS 持有其 100% 股权。

注释27. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资本溢价	4,730,634,770.40	4,730,634,770.40
其他资本公积	-1,769,691.47	-44,166,325.14
合计	4,728,865,078.93	4,686,468,445.26

2. 资本公积变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
资本溢价	4,730,634,770.40	-	-	4,730,634,770.40
其他资本公积	-44,166,325.14	42,396,633.67	-	-1,769,691.47
合计	4,686,468,445.26	42,396,633.67	-	4,728,865,078.93

其他资本公积变动：因股权激励计划执行，2019 年度增加资本公积 42,396,633.67 元，详见附注十二股份支付。

注释28. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期发生额						2019 年 12 月 31 日
		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	减：设定受益计划变动额结转留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,495,640.72	-10,111,520.68	-	-	-10,111,520.68	-	-	-19,607,161.40
1.重新计量设定受益计划变动额	-9,495,640.72	-10,111,520.68	-	-	-10,111,520.68	-	-	-19,607,161.40
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	141,446,601.78	11,582,768.29	-	-	11,582,768.29	-139,966.85	-	153,029,370.07
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-6,744,798.12	11,541,897.00	-	-	11,541,897.00	-	-	4,797,098.88
外币报表折算差额	148,191,399.90	40,871.29	-	-	40,871.29	-139,966.85	-	148,232,271.19
一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	-	-	-	-	-	-	-	-
衍生金融工具公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	131,950,961.06	1,471,247.61	-	-	1,471,247.61	-139,966.85	-	133,422,208.67

注释29. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	549,509,865.28	136,680,935.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	549,509,865.28	136,680,935.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	572,640,460.44	412,828,930.28
减：提取法定盈余公积	-	-
对所有者（或股东）的分配	-	-
加：盈余公积弥补亏损	-	-
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-
所有者权益其他内部结转	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	1,122,150,325.72	549,509,865.28

注释30. 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,282,915,315.86	2,200,225,216.40	3,304,349,922.21	2,017,702,310.24
其他业务	31,898,016.35	23,324,136.71	33,189,017.02	27,469,361.56
合计	3,314,813,332.21	2,223,549,353.11	3,337,538,939.23	2,045,171,671.80

1. 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
微连接器	1,744,254,013.53	1,003,679,580.78	1,989,646,801.83	995,545,278.59
RFID 嵌体及天线	1,537,796,046.33	1,178,012,161.12	1,313,985,373.18	1,002,052,308.45
其他	865,256.00	18,533,474.50	717,747.20	20,104,723.20
合计	3,282,915,315.86	2,200,225,216.40	3,304,349,922.21	2,017,702,310.24

注释31. 税金及附加

税种	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	111,425.95	431,365.20
教育费附加	47,753.97	184,873.66
地方教育费附加	31,835.99	123,249.13
房产税	127,546.85	133,124.24
土地税	279,176.39	279,039.83
汽车税	334,927.16	79,431.83
印花税	72,366.93	57,348.31
合计	1,005,033.24	1,288,432.20

注释32. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
人工费用	66,505,174.57	54,912,068.63
广告费	782,177.05	2,341,129.64
咨询费	17,677,179.14	18,845,286.10
差旅费	6,699,774.86	6,254,304.77
办公费	645,377.92	545,988.66
折旧及摊销	220,210.05	26,414.66
租赁及物业费	1,338,321.12	913,726.12
其他费用	4,180,198.59	2,470,789.06
合计	98,048,413.30	86,309,707.64

注释33. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
人工费用	161,634,738.08	108,299,700.34
办公费	7,611,850.48	5,811,768.06
折旧及摊销	23,819,963.78	17,309,411.95
修理费	25,574,831.34	19,609,970.93
咨询费	42,945,153.20	45,737,038.84
差旅费	6,929,331.76	5,648,114.37
重组费用	-	178,147,507.66
劳务费	903,960.76	803,564.80
租赁费及物业费	8,604,595.46	8,923,563.78
境外税费	2,383,560.34	1,251,559.67
其他	29,499,605.84	20,188,022.08
合计	309,907,591.04	411,730,222.48

注释34. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
人工费用	86,144,139.53	85,668,798.13
差旅费	3,816,561.94	4,476,262.40
折旧及摊销	10,187,825.34	7,854,969.97
租赁费	2,753,497.99	1,871,831.26
办公费	1,618,566.41	1,851,122.29
咨询费	9,835,954.41	10,776,893.46
分包费	2,355,865.11	2,059,622.40
材料费	3,454,265.73	4,186,096.32
其他	7,199,276.36	4,798,547.42
合计	127,365,952.82	123,544,143.65

注释35. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	-	371,800,851.20
减：利息收入	6,175,475.26	969,381.33
汇兑损益	6,519,510.55	-188,487,674.12
银行手续费	2,598,803.81	3,738,290.41
其他	-	1,888,143.23
合计	2,942,839.10	187,970,229.39

注释36. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-1,904,992.42	-3,536,706.93
合计	-1,904,992.42	-3,536,706.93

注释37. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	-27,647,843.80	-5,676,834.34
固定资产减值损失	-	-13,310,689.34
合计	-27,647,843.80	-18,987,523.68

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年度	2018 年度
研发费用返还	17,838,634.92	14,658,543.96
合计	17,838,634.92	14,658,543.96

注释39. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2019 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-	-	-
计入其他收益的政府补助	17,838,634.92	17,838,634.92	详见附注六注释 38
计入营业外收入的政府补助	223,231.34	223,231.34	详见附注六注释 41
冲减相关资产账面价值的政府补助	-	-	-
冲减成本费用的政府补助	-	-	-
减：退回的政府补助	-	-	-
合计	18,061,866.26	18,061,866.26	—

续：

政府补助种类	2018 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-	-	-

政府补助种类	2018 年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	14,658,543.96	14,658,543.96	详见附注六注释 38
计入营业外收入的政府补助	983,277.66	983,277.66	详见附注六注释 41
冲减相关资产账面价值的政府补助	-	-	-
冲减成本费用的政府补助	-	-	-
减：退回的政府补助	-	-	-
合计	15,641,821.62	15,641,821.62	—

注释40. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
固定资产处置利得或损失	1,748,113.78	-
合计	1,748,113.78	-

注释41. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度
租赁费豁免	21,191,046.50	-
与日常活动无关的政府补助	223,231.34	983,277.66
违约和赔偿收入	352,801.34	-
其他	168,965.64	-
合计	21,936,044.82	983,277.66

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2019 年度	2018 年度
租赁费豁免	21,191,046.50	-
与日常活动无关的政府补助	223,231.34	983,277.66
违约和赔偿收入	352,801.34	-
其他	168,965.64	-
合计	21,936,044.82	983,277.66

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年度	与收益相关	2018 年度	与收益相关
新加坡人力部的新加坡雇佣补贴计划	8,162.85	8,162.85	143,649.30	143,649.30
新加坡经济发展局提供的研发员工补贴	-	-	120,020.82	120,020.82
新加坡税务局提供的员工加薪补贴	215,068.49	215,068.49	719,607.54	719,607.54
合计	223,231.34	223,231.34	983,277.66	983,277.66

注释42. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度
预提诉讼赔偿费		31,206,235.59
非流动资产毁损报废损失	3,661,887.00	852,995.72

项目	2019 年度	2018 年度
债务重组损失	-	3,346,868.75
和解赔偿款	949,950.04	-
其他	218,653.20	-
合计	4,830,490.24	35,406,100.06

1. 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度
预提诉讼赔偿费	-	31,206,235.59
非流动资产毁损报废损失	3,661,887.00	852,995.72
债务重组损失	-	3,346,868.75
和解赔偿款	949,950.04	-
其他	218,653.20	-
合计	4,830,490.24	35,406,100.06

注释43. 所得税费用

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	14,146,221.47	14,726,832.88
递延所得税费用	-24,116,667.02	11,680,259.86
合计	-9,970,445.55	26,407,092.74

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	569,104,062.21	412,828,930.28
加：信用减值损失	1,904,992.42	3,536,706.93
资产减值准备	27,647,843.80	18,987,523.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	142,190,035.03	146,686,139.53
无形资产摊销	73,345,390.24	86,257,594.64
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-1,748,113.78	-
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	3,661,887.00	852,995.72
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		-
财务费用（收益以“一”号填列）		371,800,851.20
投资损失（收益以“一”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-7,155,037.80	17,377,045.75
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-16,961,629.22	-16,844,708.00
存货的减少（增加以“一”号填列）	-91,034,307.61	-4,653,596.10

项目	2019 年度	2018 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-47,256,203.97	-172,715,181.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-72,681,131.38	-53,433,842.87
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	581,017,786.94	810,680,459.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,040,788,032.13	1,646,128,965.52
减：现金的期初余额	1,646,128,965.52	697,925,552.79
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	394,659,066.61	948,203,412.73

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	2,040,788,032.13	1,646,128,965.52
其中：库存现金	36,621.46	43,808.34
可随时用于支付的银行存款	2,040,751,410.67	1,646,085,157.18
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	2,040,788,032.13	1,646,128,965.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释45. 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	53,444,962.84	6.9762	372,842,749.76
欧元	205,098,001.53	7.8155	1,602,943,430.96
泰铢	64,128,995.35	0.2328	14,929,230.12
应收账款	-	-	-
其中：美元	60,345,949.23	6.9762	420,985,411.02
欧元	6,382,565.66	7.8155	49,882,941.92

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
泰铢	17,522,574.03	0.2328	4,079,255.23
其他应收款			
其中：美元	4,279,958.45	6.9762	29,857,846.14
欧元	10,184,708.25	7.8155	79,598,587.33
应付账款			
其中：美元	8,678,815.82	6.9762	60,545,154.92
欧元	16,671,735.70	7.8155	130,297,950.36
其他应付款			
其中：美元	7,213,074.34	6.9762	50,319,849.21
欧元	69,381,065.82	7.8155	542,247,719.92

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至购买日期末被购买方的收入	购买日至购买日期末被购买方的净利润
Nedcard BV	2019 年 7 月 1 日	2,060.04 万欧元	100.00	购买	2019 年 7 月 1 日	取得控制权	1,370.45 万欧元	-220.06 万欧元
天品有限公司	2019 年 6 月 21 日	1,991.54 万欧元	85.00	购买	2019 年 6 月 21 日	取得控制权	605.64 万欧元	-305.17 万欧元
Siepmann's Cards Systems Pvt Ltd (注)	2018 年 11 月 30 日	270.00 万欧元	100.00	购买	2019 年 3 月 18 日	取得控制权	478.92 万欧元	-61.91 万欧元

注：公司于 2018 年 11 月 30 日取得 Siepmann' s Cards Systems Pvt Ltd 的股权，于 2019 年 3 月 18 日取得控制权，纳入合并范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	Nedcard BV
现金	160,883,940.00
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
合并成本合计	160,883,940.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	88,777,733.88
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	72,106,206.12

合并成本	Nedcard BV
商誉净额	72,106,206.12

续：

合并成本	天品有限公司
现金	156,104,855.68
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
合并成本合计	156,104,855.68
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	55,066,361.08
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	101,038,494.60
商誉净额	101,038,494.60

续：

合并成本	Siepmann's Cards Systems Pvt Ltd
现金	21,345,660.00
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
合并成本合计	21,345,660.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	13,030,768.40
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	8,314,891.60
商誉净额	8,314,891.60

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Nedcard BV	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	2,741,656.61	2,741,656.61
应收账款	53,956,312.83	53,956,312.83
其他应收款	2,039,855.29	2,039,855.29
预付账款	2,050,550.55	2,050,550.55

项目	Nedcard BV	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他流动资产	304,586.10	304,586.10
递延所得税资产	857,005.71	857,005.71
存货	18,415,616.90	18,415,616.90
在建工程	4,061,148.00	4,061,148.00
固定资产	70,758,043.49	70,758,043.49
无形资产	6,638,415.00	6,638,415.00
应付账款	41,642,846.80	41,642,846.80
应付职工薪酬	2,055,869.68	2,055,869.68
其他应付款	29,089,013.41	29,089,013.41
递延所得税负债	257,726.70	257,726.70
净资产	88,777,733.88	88,777,733.88
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	88,777,733.88	88,777,733.88

续：

项目	天品有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	66,229,178.11	66,229,178.11
应收款项	3,852,057.97	3,852,057.97
预付款项	37,500.00	37,500.00
存货	14,815,944.22	14,815,944.22
其他流动资产	7,466,140.88	7,466,140.88
固定资产	41,472,533.49	41,472,533.49
减：应付款项	67,735,779.22	67,735,779.22
应交税费	60,230.34	60,230.34
其他应付款	1,293,390.90	1,293,390.90
净资产	64,783,954.21	64,783,954.21
减：少数股东权益	9,717,593.13	9,717,593.13
取得的净资产	55,066,361.08	55,066,361.08

续：

项目	Siepmann's Cards Systems Pvt Ltd	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	5,668,997.28	5,668,997.28
应收款项	7,350,259.22	7,350,259.22
存货	12,466,672.96	12,466,672.96

项目	Siepmann's Cards Systems Pvt Ltd	
	购买日公允价值	购买日账面价值
固定资产	13,892,388.92	13,892,388.92
其他资产	2,492,039.75	2,492,039.75
递延所得税资产	529,424.71	529,424.71
减：应付款项	10,234,381.02	10,234,381.02
短期金融负债	13,348,967.54	13,348,967.54
长期金融负债	2,521,429.81	2,521,429.81
其他负债	3,264,236.07	3,264,236.07
净资产	13,030,768.40	13,030,768.40
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	13,030,768.40	13,030,768.40

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Smartrac IPSV (BV)	荷兰	荷兰	管理控股	100.00	-	收购
Siepmann's Cards System Pvt Ltd	印度	印度	RFID 嵌体、天线及白卡生产	100.00	-	收购
Linxens Italy S.R.L.	意大利	意大利	技术管理	100.00	-	投资设立
Linxens US Inc	美国	美国	技术管理	100.00	-	投资设立
Linxens Holding SAS	法国	法国	管理控股	100.00	-	投资设立
Linxens France SA	法国	法国	微连接器研发、生产及销售	-	100.00	投资设立
Linxens Microtech SAS	法国	法国	微连接器研发、生产及销售	-	100.00	收购
Linxens Singapore Pte Ltd	新加坡	新加坡	微连接器研发、生产及销售	-	100.00	投资设立
Linxens (Thailand) Co.Ltd	泰国	泰国	RFID 嵌体、天线及白卡生产	-	100.00	收购
立联信（苏州）微连接器有限公司	中国苏州	中国苏州	微连接器销售	-	100.00	投资设立
Linxens KnL Co Ltd	泰国	泰国	RFID 嵌体、天线及白卡生产	-	100.00	收购
Linxens Hong Kong Ltd	中国香港	中国香港	控股与投资	-	100.00	收购

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	
立联信（天津）电子元件有限公司	中国天津	中国天津	RFID 嵌体、天线及白卡生产	-	100.00	投资设立
Financière Lully E GmbH	德国	德国	管理控股	100.00	-	投资设立
Linxsens GmbH	德国	德国	微连接器研发、生产及销售	-	100.00	收购
Linxsens Germany GmbH	德国	德国	RFID 嵌体、天线及白卡生产	-	100.00	收购
天品有限公司	中国香港	中国香港	管理控股	-	85.00	收购
上海伊诺尔信息电子有限公司	中国上海	中国上海	微连接器模组封装的生产及运营	-	85.00	收购
Nedcard BV	荷兰	荷兰	微连接器模组封装的生产及运营	100.00	-	收购
Nedcard Holding Ltd	中国香港	中国香港	管理控股	-	100.00	收购
诺得卡（上海）微电子有限公司	中国上海	中国上海	微连接器模块的封装和测试	-	100.00	收购
诺得卡（上海）电子贸易有限公司	中国上海	中国上海	批发贸易、销售和营销服务	-	100.00	收购
Nedcard Singapore Pte Ltd	新加坡	新加坡	管理控股	-	100.00	收购

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司使用衍生金融工具来对冲特定的风险敞口。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于大型商业银行，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计：315,812,273.77 元，占全部应收账款余额的 47.96%。

(二) 市场风险

1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司及子公司主要在全球各地经营业务，主要业务活动根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定计价结算，故大部分交易、资产和负债以本位币为单位。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的外币余额主要集中在新加坡子公司 Linxens Singapore Pte Ltd 及泰国子公司 Linxens (Thailand) Co.Ltd，本公司承受外汇风险主要与美元及泰铢有关。本公司以套期保值为目的，使用了包括境外经营净投资套期、汇率期权及汇率掉期在内的衍生金融工具，有效对冲部分汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。本公司以套期保值为目的，使用了包括利率掉期衍生金融工具，有效对冲部分利率风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司有息负债已全部偿还，因此无利率风险。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，本公司受其主要采购的大宗商品价格波动的影响，如铜（或含铜物）、黄金（按金盐形式）和钯。

产品价格政策主要考虑原材料成本和包括市场激烈竞争环境在内的其他各项因素。另外产品设计和适应生产流程受材料成本革新的驱动。例如，随着钯和其他合金材料的开发，对黄金的利用已显著降低。本公司正致力于该领域的研究，以适应广大客户的需求。

本公司以套期保值为目的，使用了包括商品期权及商品掉期在内的衍生金融工具，有效对冲部分商品价格风险。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二)截止 2019 年 12 月 31 日公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
衍生金融资产	5,728,761.50	-	-	5,728,761.50
资产合计	5,728,761.50	-	-	5,728,761.50
衍生金融负债	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-

(三)持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持有衍生金融工具的公允价值按照资产负债表日的市场价格确认计量。

(四)持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(五)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (欧元)	对本公司的持股 比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
Financière Lully A SAS	法国	管理控股	1,479,329,000.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是教育部。

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Unic France Holding SAS	受同一最终控制方控制
Lully Finance SARL	受同一最终控制方控制
紫光同芯微电子有限公司	受同一最终控制方控制
香港同芯投资有限公司	受同一最终控制方控制

(三)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2019 年	2018 年
-------	--------	--------	--------

关联方名称	关联交易内容	2019 年	2018 年
紫光同芯微电子有限公司	购买商品	1,017,167.16	-
合计	—	1,017,167.16	-

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2019 年	2018 年
紫光同芯微电子有限公司	销售商品	26,708,317.16	31,723,268.67
香港同芯投资有限公司	销售商品	29,251,342.32	-
合计	—	55,959,659.48	31,723,268.67

4. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
紫光同芯微电子有限公司	25,170,527.81	221,808.66	21,927,010.20	21,927.01
香港同芯投资有限公司	29,491,064.73	1,834,738.33	-	-
Financière Lully A SAS	-	-	40,077,730.56	40,077.73
合计	54,661,592.54	2,056,546.99	62,004,740.76	62,004.74

(2) 其他应收款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
Financière Lully A SAS	65,642,384.50	65,642.38	42,469,587.60	42,469.59
合计	65,642,384.50	65,642.38	42,469,587.60	42,469.59

(3) 应付账款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
紫光同芯微电子有限公司	1,025,503.11	-
合计	1,025,503.11	-

(4) 其他应付款

关联方名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
Financière Lully A SAS	67,315,839.37	82,914,571.80
Unic France Holding SAS	529,414,154.50	319,008,439.60
Lully Finance SARL	21,201,122.48	8,265,904,003.52
合计	617,931,116.35	8,667,827,014.92

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2019 年度	2018 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额	10,704,784 股	43,952,783 股
公司本报告期行权的各项权益工具总额	-	-
公司本报告期失效的各项权益工具总额	-	-
公司期末发行在外的股份期权合同的剩余期限	175 个月/187 个月	187 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年度	2018 年度
以权益工具换取的职工服务总额	20,807,515.10 欧元	15,100,060.08 欧元
以权益结算的股份支付确认的本年费用金额	42,396,633.67	17,460,688.31

2018 年 7 月 18 日，本公司母公司及最终控制人 UNIC Strategy A S.à.r.l.（以下简称“卢森堡 SPV”）、UNIC France Holdings SAS（以下简称“紫光控股（法国）”）、Leopack、紫光控股（法国）小股东、本公司的最终控制人紫光集团共同签署《SHAREHOLDERS AGREEMENT》（以下简称“股东协议”）（附件包括 Rules of the UF Free Share Plan A/Rules of the UF FreeShare PlanB（以下简称“优先股计划”）、Put and Call Options Agreements（以下简称“回售选择权协议”）等），约定从 2018 年 7 月 18 日（“授予日”）至其后 12 个月期间，紫光控股（法国）公司总裁有权向紫光控股（法国）及其下属控股子公司的部分员工及部分管理人员总计授出不超过 81,579,174 股 A 类及 B 类优先股。2018 年 7 月 18 日，本公司的母公司紫光控股（法国）已经向紫光控股（法国）及其下属控股子公司的激励对象授予有效 A 类及 B 类优先股 70,873,909 股，其中共授予本公司及下属控股子公司激励对象有效 A 类及 B 类优先股 43,952,783 股，剩余优先股 10,704,784 股于 2019 年 7 月 18 日授予。根据截至本报告资产负债表日对紫光控股（法国）2019 年已经实现的利润以及 2020-2021 年经营情况的预测，已授予的优先股预计最终可转换为紫光控股（法国）普通股 19,987,088 股。授予日，该股票每股公允价值为 1.0379 欧元/股，该部分权益工具授予日公允价值合计 20,743,916.80 欧元。按照企业会计准则规定，将上述紫光控股（法国）激励计划涉及本公司及下属控股公司激励对象的部分视作以权益结算的股份支付进行会计处理。在资产负债表日，该权益工具按授予日公允价值及对可行权的权益工具的最佳估计数量确定各期所需分摊的费用总额；费用摊销起始日为权益工具的授予日（2018 年 7 月 18 日），费用摊销截止日为激励对象有权取得转换后紫光控股（法国）普通股的日期（预计为 2021 年 12 月 31 日，“可行权日”），摊销期限为 2.46 年/3.46 年。

本公司由于重整等原因导致人员变动对离职率会产生一定影响，对估计激励摊销金额的影响将在变动当期重新调整可行权的权益工具的最佳估计数量确定剩余各期所需分摊的费用总额。

十三、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

1. 经营租赁承诺

项目	2019 年 12 月 31 日
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	29,206,740.27
资产负债表日后第 2 年	28,907,494.10
资产负债表日后第 3 年	25,464,390.59
以后年度	47,413,204.76
合计	130,991,829.72

2. 签订的尚未履行的对外投资合同及有关财务支出

本公司之全资子公司 Linxens Singapore Pte Ltd、本公司之控股子公司天品有限公司的少数股东李培芬、本公司之控股子公司天品有限公司及伊诺尔控股有限公司四方于 2019 年 6 月 21 日签订股权购买协议，本公司之全资子公司 Linxens Singapore Pte Ltd 承诺于 2021 年 12 月 31 日收购李培芬持有的天品有限公司剩余 15%股权，收购价格有两部分构成：

第一部分（“本金部分”）：所用于计算的 15%的对价，以“2019 收购价格”为基础计算，除以 85%乘以 15%；

第二部分（“利息部分”）：上述计算得出的第一部分，自股权购买协议之日（2019 年 6 月 21 日）起至 2021 年 12 月 31 日止、按年化 4.35%计算的利息。

除存在上述承诺事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

本公司之全资子公司立联信（苏州）微连接器有限公司（以下简称“苏州立联信”）就未收回的应收账款对北京市思博智盛电子科技有限公司进行了诉讼，应收货款为人民币 11,722,583 元。截至本财务报表批准报出日止，此案由中华人民共和国北京市顺义区法院作出判决：被告北京思博向苏州立联信支付货款 11,722,583 元并支付逾期利息（以上述为基数按照中国人民银行同期贷款基准利率计算，自 2015 年 11 月 29 日至实际给付之日止）。目前上述判

决已经生效，苏州立联信于 2018 年 6 月 3 日向顺义区法院申请强制执行，截至本财务报表批准报出日止，案件尚在执行阶段。

本公司之子公司 Linxens Holding SAS、Linxens Singapore Pte Ltd 因股权收购纠纷被他人起诉，诉讼金额为 12,697,948.00 美元，本公司反诉，诉讼金额为 19,700,000.00 美元，截至本财务报表批准报出日止，此案正在审理过程中，公司就此事项于 2018 年确认预计负债 400 万欧元。

2. 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新型冠状病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。本次新冠病毒疫情对本公司整体经济运行影响较小。公司将继续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 3 个报告分部：SIT 分部、SCS 分部及其他。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度				
	SIT分部（RFID嵌体及天线）	SCS分部（微连接器）	其他	抵销	合计
一 营业收入	1,557,201,366.06	1,867,863,587.21	32,763,272.35	-143,014,893.41	3,314,813,332.21
二 营业成本	1,197,417,480.85	1,127,289,154.46	41,857,611.21	-143,014,893.41	2,223,549,353.11
三 利润总额	159,385,440.43	855,138,971.22	397,059,664.97	-852,450,459.96	559,133,616.66
四 所得税费用	805,039.23	3,709,827.74	-14,485,312.52		-9,970,445.55
五 净利润	158,580,401.20	851,429,143.48	411,544,977.49	-852,450,459.96	569,104,062.21
六 资产总额	2,064,063,893.03	18,039,026,771.85	790,203,915.05	-5,134,718,891.61	15,758,575,688.32
七 负债总额	964,989,141.87	2,912,785,059.50	2,594,906,948.09	-5,134,718,891.61	1,337,962,257.85
八 其他重要的非现金项目					-
1.资本性支出	63,383,586.63	95,751,305.90	7,261,970.00	-1,414,585.40	164,982,277.13

续：

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度				
	SIT分部（RFID嵌体及天线）	SCS分部（微连接器）	其他	抵销	合计
一 营业收入	1,324,553,364.80	2,224,491,959.29	33,906,764.22	-245,413,149.08	3,337,538,939.23
二 营业成本	1,012,620,300.07	1,230,390,436.05	47,574,084.76	-245,413,149.08	2,045,171,671.80
三 利润总额	118,186,836.29	414,447,651.48	658,922,913.05	-752,321,377.80	439,236,023.02
四 所得税费用	2,010,976.62	33,078,109.94	-8,681,993.82	-	26,407,092.74
五 净利润	116,175,859.67	381,369,541.54	667,604,906.87	-752,321,377.80	412,828,930.28
六 资产总额	1,075,566,827.82	12,044,285,508.18	6,352,925,450.15	-4,553,915,570.98	14,918,862,215.17
七 负债总额	408,614,848.40	4,053,227,438.67	9,595,222,037.88	-4,553,915,570.98	9,503,148,753.97
八 其他重要的非现金项目	-	-	-	-	-

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度				
	SIT分部 (RFID嵌 体及天线)	SCS分部 (微连接 器)	其他	抵销	合计
1.资本性支出	41,002,807.64	73,792,634.86	4,928,104.40	-	119,723,546.90

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度
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	1,748,113.78	-852,995.72
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	17,838,634.92	14,658,543.96
债务重组损益	-	-3,346,868.75
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-31,206,235.59
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-178,147,507.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,105,554.58	983,277.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	2,242,391.29	-68,141,027.89
少数股东权益影响额（税后）	65,194.94	-
合计	34,384,717.06	-129,770,758.01

Financière Lully D SAS

二〇二〇年三月二十日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁春,杨雄

经营范围

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;企业内部控制基本制度设计、实施评价;企业管理咨询、法律、税务咨询;代理记账;其他会计、税务咨询、审计、鉴证业务等。(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。)

此件仅用于业务报
告专用,复印无效。

登记机关



2019年 11月 20日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000093

说明

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



发证机关:

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

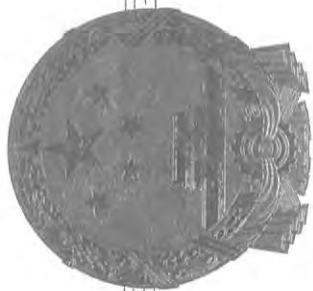
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

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
大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月 十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名 敖都吉雅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1977-09-18
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通
Working unit
合伙)内蒙古分所
身份证号码 150102197709182044
Identity card No.

110001610117

证书编号: 110001610117
No. of Certificate
批准注册协会: 2007 12 25
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007 12 25
Date of Issuance

内蒙古注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



蒙财协第2018年度年检通过



4

5



姓 名	杨洪武
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1979-9-26
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所
Working unit	
身份证号码	220103197909261614
Identity card No.	



2012. 6. 16

北京注册会计师协会

2007年度会计从业资格考试合格

2008年3月20日

证书编号: 110001170138
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007 年 6 月 14 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



11-11-11

记录



姓名：杨洪武

证书编号: 110001570138

号: 110001570138
格, 继续有效一年。
valid for another year after
this renewal



2009年3月30日

注意事項

- 一、注册会计师事务所执业业务，必要时候的委托方应出示委托书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师事务所停业法定业务时，应将本证书报送主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，办理声明作废后，合则补发新卡。

NOTES

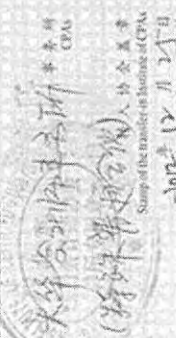
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the news center.

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Units of CPAs

同意調查



同九四八
Agree the holder to be transferred to



group of the transfer is 5000000.