

南京微盟电子有限公司

审 计 报 告

众环专字（2020）024507号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 股东权益变动表	7
5、 财务报表附注	13
6、 财务报表附注补充资料	44



审 计 报 告

众环专字（2020）024507 号

上海贝岭股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了南京微盟电子有限公司（以下简称“微盟电子”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了微盟电子 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于微盟电子，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督微盟电子的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·武汉

2020年5月12日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：南京微盟电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	26,058,557.61	13,195,567.00
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		2,005,894.67
应收账款	六、3	67,374,642.76	47,320,856.96
应收款项融资	六、4	1,158,481.85	
预付款项	六、5	1,017,938.01	2,734,517.30
其他应收款	六、6	338,941.55	353,253.12
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	77,644,205.53	89,333,251.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8		
流动资产合计		173,592,767.31	154,943,340.34
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	六、8	16,901,021.16	17,976,945.06
在建工程			
无形资产	六、9	276,869.93	472,292.41
开发支出			
长期待摊费用	六、10	190,190.48	105,562.52
递延所得税资产	六、11	988,619.84	745,153.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,356,701.41	19,299,953.85
资产总计		191,949,468.72	174,243,294.19

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：南京微盟电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、12	10,064,703.93	10,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、13	8,280,000.00	8,300,000.00
应付账款	六、14	39,595,817.43	45,985,150.65
预收款项	六、15	1,648,768.80	595,649.98
应付职工薪酬	六、16	4,521,593.30	4,645,875.68
应交税费	六、17	3,461,861.16	1,059,855.43
其他应付款	六、18	126,754.41	25,042.37
其中：应付利息	六、18		15,583.37
应付股利			
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		67,699,499.03	70,611,574.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债	六、19	3,200,000.00	3,200,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,200,000.00	3,200,000.00
负债合计		70,899,499.03	73,811,574.11
股东权益：			
股本	六、20	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	六、21	11,315,530.00	11,315,530.00
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	六、22	8,056,472.29	8,056,472.29
未分配利润	六、23	86,677,967.40	66,059,717.79
所有者权益合计		121,049,969.69	100,431,720.08
负债和股东权益总计		191,949,468.72	174,243,294.19

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

利润表

2019年度

编制单位：南京微盟电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	六、24	219,423,878.46	175,550,870.35
减：营业成本	六、24	150,419,681.00	121,976,111.60
税金及附加	六、25	1,592,092.06	725,038.31
销售费用	六、26	10,130,369.86	10,969,971.84
管理费用	六、27	9,188,927.93	7,754,165.02
研发费用	六、28	22,562,368.03	20,581,771.10
财务费用	六、29	391,249.64	209,002.67
其中：利息费用	六、29	478,760.11	268,191.18
利息收入	六、29	87,383.30	73,608.53
加：其他收益	六、30	5,039,299.75	1,545,451.49
投资收益（损失以“—”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、31	-41,513.26	
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、32	-1,581,593.26	411,693.37
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、33	-1,515.57	329,275.36
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		28,553,867.60	15,621,230.03
加：营业外收入	六、34	353.82	
减：营业外支出	六、35	512,661.74	3,200,000.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		28,041,559.68	12,421,230.03
减：所得税费用	六、36	2,923,310.07	564,653.40
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		25,118,249.61	11,856,576.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		25,118,249.61	11,856,576.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		25,118,249.61	11,856,576.63

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

现金流量表

2019年度

编制单位：南京微盟电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		129,615,872.94	209,865,171.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,536,946.96	1,958,571.56
经营活动现金流入小计		135,152,819.90	211,823,742.66
购买商品、接受劳务支付的现金		64,408,865.69	176,606,567.47
支付给职工以及为职工支付的现金		31,078,237.68	28,843,100.07
支付的各项税费		13,732,995.78	4,266,884.89
支付其他与经营活动有关的现金		8,066,180.68	9,442,038.88
经营活动现金流出小计		117,286,279.83	219,158,591.31
经营活动产生的现金流量净额	六、37	17,866,540.07	-7,334,848.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			441,426.14
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			441,426.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		304,329.00	1,639,916.63
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		304,329.00	1,639,916.63
投资活动产生的现金流量净额		-304,329.00	-1,198,490.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,050,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,950,000.00	
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,751,639.55	4,752,607.81
支付其他与筹资活动有关的现金		3,740,000.00	2,900,000.00
筹资活动现金流出小计		18,491,639.55	7,652,607.81
筹资活动产生的现金流量净额		-3,491,639.55	2,347,392.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,419.09	8,079.39
五、现金及现金等价物净增加额	六、37	14,072,990.61	-6,177,867.56
加：期初现金及现金等价物余额	六、37	9,045,567.00	15,223,434.56
六、期末现金及现金等价物余额	六、37	23,118,557.61	9,045,567.00

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



所有者权益变动表
2019年度

编制单位：南京微盟电子有限公司										金额单位：人民币元			
项 目	本年金额										股东权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	15,000,000.00				11,315,530.00			8,056,472.29	66,059,717.79	100,431,720.08			
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	15,000,000.00				11,315,530.00			8,056,472.29	66,059,717.79	100,431,720.08			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									20,618,249.61	20,618,249.61			
（一）综合收益总额									25,118,249.61	25,118,249.61			
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									-4,500,000.00	-4,500,000.00			
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配									-4,500,000.00	-4,500,000.00			
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	15,000,000.00				11,315,530.00			8,056,472.29	86,677,967.40	121,049,969.69			

金额单位：人民币元



所有者权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 南京微盟电子有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额					未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益		
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	15,000,000.00				11,315,530.00	58,703,141.16	93,075,143.45
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	15,000,000.00						
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的资本							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	15,000,000.00				11,315,530.00	66,059,717.79	100,431,720.08

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

南京微盟电子有限公司 2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

南京微盟电子有限公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国江苏省注册的有限责任公司, 于 1999 年 5 月 27 日成立, 营业期限为 1999 年 5 月 27 日至 2029 年 5 月 26 日。本公司总部位于南京市玄武区玄武大道 699-8 号 1 号楼 5 楼。

本公司主要从事设计、开发、生产和经营各类集成电路及相关的电子应用产品、提供技术咨询、服务及技术转让; 经营本企业自产产品及技术的出口业务; 经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外)。

本公司母公司系华大半导体有限公司。本公司最终控制方系中国电子信息产业集团有限公司。

本财务报表由本公司于 2020 年 5 月 12 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当月 1 日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

6、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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增

加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

年末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险的划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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款项和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组 合	内 容
应收账款	
组合 1	正常经营往来款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	其他较低风险的应收款项

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收押金保证金组合	押金、保证金
其他组合	其他款项

8、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、委托加工物资、库存商品及发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料及库存商品的领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5.00	2.38
机器设备	5-8	5	12-19
运输设备	5	5	19
办公及电子设备	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类别	使用寿命（年）	摊销方法
非专利技术	3	直线法

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

14、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

16、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情

况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

17、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

销售商品收入确认时间具体判断标准如下：

产品销售收入根据与客户签订的产品销售合同，交付相关产品，并经客户验收确认。且超过合同规定的质保期确认收入。

技术开发指根据用户的需求，基于公司现有的技术团队和水平基础上，根据客户需求进行定制化技术开发所取得的收入。具体执行中根据与客户签订的协议中的相关节点对照项目交付进度双方进行确认时确认收入。

（2）系统建设项目、技术开发项目、提供劳务收入

①在资产负债表日系统建设项目、技术开发项目、提供劳务项目交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入，完工进度依据已完工工作的测量确定；报告期内一次性的劳务收入，根据有关合同，按照权责发生制确认收入。

②按照已收或应收的合同或协议价款确定系统建设项目、技术开发项目、提供劳务项目确认收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照系统建设项目、技术开发项目、提供劳务项目收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认项目收入后的金额，确认当期项目收入；同时，按照项目估计总成本乘以项目完工进度扣除以前会计期间累计已确认项目成本后的金额，结转当期成本。

③在资产负债表日系统建设项目、技术开发项目、提供劳务项目交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理： A、已经发生的项目成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的项目成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转项目成本； B、已经发生的项目成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的项目成本计入当期损益，不确认项目收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关

的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：（1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

20、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

21、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财

会(2017)9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,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将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司执行新金融工具准则,对本期和期初财务报表无重大影响,未调整2018年财务数据。

②财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号),对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定,本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)编制财务报表。

本公司财务报表主要有如下重要变化:(1)将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;(2)新增“应收款项融资”行项目;(3)列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中;(4)明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目;(5)将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前;本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

(2) 会计估计变更

本公司本年无重大会计估计变更。

22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）存货跌价准备

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

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 折旧和摊销

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

(5) 开发支出

确定资本化的金额时, 本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

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

(8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下, 本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

2、税收优惠及批文

本公司于 2008 年 9 月 24 日被认定为高新技术企业，证书编号：GR200832000047。并于 2014 年 9 月 2 日及 2017 年 11 月 17 日通过高新企业复审，再次取得高新技术企业证书，最新证书编号为 GR201732001044。证书有效期三年，高新技术企业适用企业所得税税率为 15%。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2018 年 12 月 31 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	16,878.66	17,201.16
银行存款	23,101,678.95	9,028,365.84
其他货币资金	2,940,000.00	4,150,000.00
合 计	26,058,557.61	13,195,567.00

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	2,940,000.00	4,150,000.00
合 计	2,940,000.00	4,150,000.00

2、应收票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		2,005,894.67
小 计		2,005,894.67
减：坏账准备		
合 计		2,005,894.67

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	67,383,781.04
1 至 2 年	10,447.63
2 至 3 年	23,782.95

账 龄	年末余额
3 年以上	745,243.19
小 计	68,163,254.81
减：坏账准备	788,612.05
合 计	67,374,642.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 1	68,163,254.81	100.00	788,612.05	1.16	67,374,642.76
合 计	68,163,254.81	100.00	788,612.05	1.16	67,374,642.76

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 1：	47,790,164.24	99.42	749,961.13	1.57	47,040,203.11
组合 2：	280,653.85	0.58			280,653.85
合 计	48,070,818.09	100.00	749,961.13	1.57	47,320,856.96

①组合中，按应收账款组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	67,383,781.04	16,956.43	0.03
1 至 2 年	10,447.63	6,180.72	59.16
2 至 3 年	23,782.95	20,231.71	85.07
3 年以上	745,243.19	745,243.19	100.00
合 计	68,163,254.81	788,612.05	1.16

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	会计政策变 更	
应收账款	749,961.13	38,650.92				788,612.05
合 计	749,961.13	38,650.92				788,612.05

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 50,057,113.57 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 73.43%，计提的坏账准备年末余额汇总金额为 12,596.36 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额			
	成本	公允价值变动	账面价值	累计坏账准备
以公允价值计量的应收票据				
其中：银行承兑票据	1,158,481.85		1,158,481.85	
合 计	1,158,481.85		1,158,481.85	

注：本公司视资金管理的需要将部分商业承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分商业承兑汇票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。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,017,938.01	100.00	2,734,517.30	100.00
合 计	1,017,938.01	100.00	2,734,517.30	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 933,617.57 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 91.72%。

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	967,551.08	979,000.31
合 计	967,551.08	979,000.31

①其他应收款按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	349,424.28

账 龄	年末余额
3 年以上	618,126.80
小 计	967,551.08
减：坏账准备	628,609.53
合 计	338,941.55

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	334,717.00	306,367.00
备用金		4,135.95
海关增值税	11,707.28	14,270.56
其他款项	621,126.80	654,226.80
小 计	967,551.08	979,000.31
减：坏账准备	628,609.53	625,747.19
合 计	338,941.55	353,253.12

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	7,620.39		618,126.80	625,747.19
本年计提	2,862.34			2,862.34
2019 年 12 月 31 日余额	10,482.73		618,126.80	628,609.53

④组合中，年末余额以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款

账 龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失 (未发生信用减值)		整个存续期信用损失 (已发生信用减值)		坏账准备 合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1 年以内	349,424.28	10,482.73					10,482.73
1 至 2 年							
2 至 3 年							
3 年以上					618,126.80	618,126.80	618,126.80
合 计	349,424.28	10,482.73			618,126.80	618,126.80	628,609.53

7、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,016,261.32		15,016,261.32
库存商品	24,403,122.54		24,403,122.54
周转材料	114,013.75		114,013.75

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	40,084,385.25		40,084,385.25
合 计	79,617,782.86		79,617,782.86

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,598,548.67		23,598,548.67
库存商品	24,743,896.76		24,743,896.76
周转材料	113,834.26		113,834.26
委托加工物资	38,944,843.58		38,944,843.58
发出商品	2,324,112.09		2,324,112.09
合 计	89,725,235.36		89,725,235.36

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年计提	本年转销	年末余额
库存商品	391,984.07	1,581,593.26		1,973,577.33
合 计	391,984.07	1,581,593.26		1,973,577.33

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	16,901,021.16	17,976,945.06
固定资产清理		
合 计	16,901,021.16	17,976,945.06

(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	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	17,523,657.79	4,480,559.39	1,236,796.96	3,100,439.08	26,341,453.22
2. 本期增加金额		4,601.77		158,008.55	162,610.32
其中：外购		4,601.77		158,008.55	162,610.32
3. 本期减少金额					
其中：处置					
4. 期末余额	17,523,657.79	4,485,161.16	1,236,796.96	3,258,447.63	26,504,063.54
二、累计折旧和累计摊销					
1. 期初余额	2,580,987.96	2,697,991.36	709,189.80	2,376,339.04	8,364,508.16
2. 本期增加金额	419,121.60	403,747.45	125,648.40	290,016.77	1,238,534.22
其中：计提或摊销	419,121.60	403,747.45	125,648.40	290,016.77	1,238,534.22
3. 本期减少金额					
其中：处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
4. 期末余额	3,000,109.56	3,101,738.81	834,838.20	2,666,355.81	9,603,042.38
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
其中：计提					
3、本期减少金额					
其中：处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	14,523,548.23	1,383,422.35	401,958.76	592,091.82	16,901,021.16
2. 期初账面价值	14,942,669.83	1,782,568.03	527,607.16	724,100.04	17,976,945.06

注：本公司的固定资产抵押情况详见附注六、38。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

本公司无暂时闲置的固定资产。

9、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,339,602.76	1,339,602.76
2、本期增加金额	60,665.39	60,665.39
（1）购置	60,665.39	60,665.39
3、本期减少金额	2,522.51	2,522.51
（1）处置	2,522.51	2,522.51
4、年末余额	1,397,745.64	1,397,745.64
二、累计摊销		
1、年初余额	867,310.35	867,310.35
2、本期增加金额	254,572.30	254,572.30
（1）计提	254,572.30	254,572.30
3、本期减少金额	1,006.94	1,006.94
（1）处置	1,006.94	1,006.94
4、年末余额	1,120,875.71	1,120,875.71
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		

项 目	软件	合 计
四、账面价值		
1、年末账面价值	276,869.93	276,869.93
2、年初账面价值	472,292.41	472,292.41

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
办公室装修	105,562.52	163,800.00	79,172.04	190,190.48
合 计	105,562.52	163,800.00	79,172.04	190,190.48

11、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,390,798.91	508,619.84	1,767,692.39	265,153.86
预计负债	3,200,000.00	480,000.00	3,200,000.00	480,000.00
合 计	6,590,798.91	988,619.84	4,967,692.39	745,153.86

12、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	10,064,703.93	10,000,000.00
其中：实际利率法计提利息	14,703.93	
合 计	10,064,703.93	10,000,000.00

13、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,280,000.00	8,300,000.00
商业承兑汇票		
合 计	8,280,000.00	8,300,000.00

14、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
材料及委外加工费	39,595,817.43	45,985,150.65
合 计	39,595,817.43	45,985,150.65

重要的账龄超过 1 年的应付账款

本公司年末无重要的账龄超过一年的应付账款。

15、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
货款	1,648,768.80	595,649.98

项 目	年末余额	年初余额
合 计	1,648,768.80	595,649.98

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,605,901.28	28,371,560.25	28,484,315.83	4,493,145.70
二、离职后福利-设定提存计划	39,974.40	2,424,389.64	2,435,916.44	28,447.60
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,645,875.68	30,795,949.89	30,920,232.27	4,521,593.30

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,422,106.51	25,421,054.13	25,380,266.34	4,462,894.30
2、职工福利费		58,295.00	58,295.00	
3、社会保险费	20,786.80	1,336,846.79	1,339,089.19	18,544.40
其中：医疗保险费	18,524.80	1,201,449.15	1,203,595.05	16,378.90
工伤保险费	312.00	29,410.98	29,281.58	441.40
生育保险费	1,950.00	105,986.66	106,212.56	1,724.10
4、住房公积金	13,646.00	1,262,002.74	1,263,941.74	11,707.00
5、工会经费和职工教育经费	149,361.97	200,286.70	349,648.67	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		93,074.89	93,074.89	
合 计	4,605,901.28	28,371,560.25	28,484,315.83	4,493,145.70

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	38,999.40	2,327,055.46	2,338,469.36	27,585.50
2、失业保险费	975.00	97,334.18	97,447.08	862.10
3、企业年金缴费				
合 计	39,974.40	2,424,389.64	2,435,916.44	28,447.60

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社保经办机构缴纳保险费。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,407,845.22	628,858.17
企业所得税	1,713,470.45	161,017.39
城市维护建设税	98,766.69	80,405.01
房产税	36,799.68	36,799.68
土地使用税	786.03	786.03
个人所得税	127,489.96	90,959.00
教育费附加	70,547.63	57,432.15
印花税	6,155.50	3,598.00
合 计	3,461,861.16	1,059,855.43

18、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		15,583.37
应付股利		
其他应付款	126,754.41	9,459.00
合 计	126,754.41	25,042.37

其他应付款按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
未付费用	126,754.41	9,459.00
合 计	126,754.41	9,459.00

19、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	3,200,000.00	3,200,000.00	注
合 计	3,200,000.00	3,200,000.00	

注：本公司针对一项集成电路布图设计专有权纠纷案件计提预计赔偿金额人民币 3,000,000.00 元。

20、股本

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	期末数	持 股 比 例 (%)
华大半导体有限公司	6,200,000.00			6,200,000.00	41.34
国投高科技投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	33.33
7 名自然人股东	3,800,000.00			3,800,000.00	25.33
合 计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价	10,000,000.00			10,000,000.00
其他资本公积	1,315,530.00			1,315,530.00
合 计	11,315,530.00			11,315,530.00

22、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,056,472.29			8,056,472.29
合 计	8,056,472.29			8,056,472.29

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

23、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	66,059,717.79	58,703,141.16
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润		
加：本年归属于母公司股东的 净利润	25,118,249.61	11,856,576.63
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	4,500,000.00	4,500,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	86,677,967.40	66,059,717.79

24、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	219,366,670.37	150,356,308.22	175,550,870.35	121,976,111.60
其他业务	57,208.09	63,372.78		
合 计	219,423,878.46	150,419,681.00	175,550,870.35	121,976,111.60

25、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	778,661.47	277,518.56
教育费附加	556,186.75	198,227.55
房产税	147,198.72	147,198.72
土地使用税	3,144.12	3,144.12
车船使用税	1,680.00	2,820.00

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	46,089.50	44,745.90
残保基金	59,131.50	51,383.46
合 计	1,592,092.06	725,038.31

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本年发生数	上年发生数
职工薪酬费用	7,424,114.80	8,130,876.00
折旧费	121,646.84	338,890.65
办公费	110,765.48	471,387.93
运输装卸费	712,587.92	511,778.82
租赁费	905,164.56	700,090.26
业务招待费	1,687.00	73,608.02
宣传费	59,855.45	80,336.55
差旅费	214,594.32	180,589.91
物料消耗	193,279.24	303,284.77
摊销费用	113,972.25	169,377.87
其他	272,702.00	9,751.06
合 计	10,130,369.86	10,969,971.84

27、管理费用

项目	本年发生数	上年发生数
职工薪酬	6,898,060.23	5,589,276.97
办公费	133,240.94	264,555.02
房租物业费	249,458.82	183,592.33
业务招待费	154,537.82	203,960.56
差旅交通费	273,146.61	287,904.76
咨询费	84,817.56	102,994.02
折旧费及长期资产摊销	427,292.89	361,702.38
水电费	43,166.15	42,196.96
诉讼费	388,100.00	119,310.94
信息系统维护费	109,894.20	172,705.76
其他	427,212.71	425,965.32
合 计	9,188,927.93	7,754,165.02

28、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
薪酬支出	15,460,741.12	14,416,440.68
材料费	154,486.37	90,155.84

项 目	本年发生额	上年发生额
加工费	5,490,860.96	4,585,624.60
租赁费	457,257.82	428,427.71
折旧费	292,381.30	254,747.96
其他费用	706,640.46	806,374.31
合 计	22,562,368.03	20,581,771.1

29、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	478,760.11	268,191.18
减：利息收入	87,383.30	73,608.53
汇兑损益	18,966.19	8,079.39
金融机构手续费	18,839.02	22,499.41
合 计	391,249.64	209,002.67

30、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
流片补助	3,000,000.00	
低功耗电源管理芯片项目	2,000,000.00	
接口控制芯片项目		1,000,000.00
专利补贴	4,000.00	41,000.00
高新认定奖励		500,000.00
个税返还	4,580.05	4,451.49
社保局补贴稳岗基金	30,719.70	
合 计	5,039,299.75	1,545,451.49

31、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-38,650.92	—
其他应收款坏账损失	-2,862.34	—
合 计	-41,513.26	—

32、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,581,593.26	117,953.64
存货跌价损失		293,739.73
合 计	-1,581,593.26	411,693.37

33、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待	-1,515.57	329,275.36	-1,515.57

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
售的固定资产而产生的处置利得或损失			
合 计	-1,515.57	329,275.36	-1,515.57

34、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他利得	353.82		353.82
合 计	353.82		353.82

35、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
报废支出等	510,800.16		510,800.16
未决诉讼		3,200,000.00	
其他	1,861.58		1,861.58
合 计	512,661.74	3,200,000.00	512,661.74

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,166,776.05	982,899.40
递延所得税费用	-243,465.98	-418,246.00
合 计	2,923,310.07	564,653.4

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	28,041,559.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,206,233.95
调整以前年度所得税影响	-99,568.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,032.85
研发费用加计扣除的影响	-1,194,388.17
所得税费用	2,923,310.07

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,118,249.61	11,856,576.63
加：资产减值准备	1,581,593.26	-411,693.37
信用减值损失	41,513.26	

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,238,534.22	1,413,856.26
无形资产摊销	254,572.30	495,039.89
长期待摊费用摊销	79,172.04	79,172.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	1,515.57	-329,275.36
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	476,341.02	268,191.18
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-243,465.98	-418,246.00
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	10,107,452.50	-28,838,028.26
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-17,516,995.38	9,134,565.07
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-3,271,942.35	-585,006.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,866,540.07	-7,334,848.65
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：		
现金的年末余额	23,118,557.61	9,045,567.00
减：现金的年初余额	9,045,567.00	15,223,434.56
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	14,072,990.61	-6,177,867.56

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	23,118,557.61	9,045,567.00
其中：库存现金	16,878.66	17,201.16
可随时用于支付的银行存款	23,101,678.95	9,028,365.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	23,118,557.61	9,045,567.00

38、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,940,000.00	票据保证金
固定资产-房屋建筑物	14,523,548.23	抵押借款
合 计	17,463,548.23	

七、与金融工具相关的风险

本公司董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。通过制定风险管理政策，设定适当的控制程序以识别、分析、监控和报告风险情况，定期对整体风险状况进行评估，本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和集团财务公司，本公司认为其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。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

本公司持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	年末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	10,050,000.00				10,050,000.00
应付票据	8,280,000.00				8,280,000.00
应付账款	39,595,817.43				39,595,817.43
合 计	57,925,817.43				57,925,817.43

(续)

项 目	年初余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	10,000,000.00				10,000,000.00
应付账款	8,300,000.00				8,300,000.00
应付票据	45,985,150.65				45,985,150.65
合 计	64,285,150.65				64,285,150.65

3、金融资产转移

于 2019 年 12 月 31 日，本公司将金额为人民币 99,819,096.88 元的应收银行承兑汇票背书给供货商以支付应付账款，其中已背书未到期的金额为 50,157,867.76 元；因出票人及承兑人资信状况优良，出现违约概率较低，本公司认为该等背书应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移予，因此终止确认该等背书或贴现应收票据。

若承兑人到期无法兑付该等票据，根据中国相关法律法规，本公司就该等应收票据承担连带责任。本公司认为，因承兑人信誉良好，到期日发生承兑人不能兑付的风险极低。所有背书给供应商的应收票据，到期日均在报告年末一年内。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
华大半导体有限公司	上海	集成电路	363,759.32	41.33	41.33

注：本公司的最终控制方是中国电子信息产业集团有限公司。

2、其他关联方情况

其他关联方	其他关联方与本公司关系
北京确安科技股份有限公司	同一母公司
上海贝岭股份有限公司	同一母公司
深圳中电国际信息科技有限公司	同一最终控制方
中国电子器材国际有限公司	同一最终控制方
中国电子财务有限责任公司	同一最终控制方

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年交易金额	上年交易金额
华大半导体有限公司	材料	30,198,572.15	86,134,289.83
北京确安科技股份有限公司	测试服务等	9,171,887.97	8,769,246.68

关联方名称	关联交易内容	本年交易金额	上年交易金额
合 计		39,370,460.12	94,903,536.51

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年交易额	上年交易额
上海贝岭股份有限公司	集成电路产品	104,748.60	7,211.90
深圳中电国际信息科技有限公司	集成电路产品	1,339,138.26	4,112,181.99
合 计		1,443,886.86	4,119,393.89

③关联交易内容的说明

本公司与关联方的交易价格系依照市场价格协商而确定。

(2) 向关联方借入资金

关联方名称	关联方向本公司提供资金
中国电子财务有限责任公司	10,000,000.00

本公司本年度因从中国电子财务有限责任公司借入资金发生的利息支出金额为 477,370.55 元。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海贝岭股份有限公司	38,970.00	9.81	4,400.00	1.11
深圳中电国际信息科技有限公司	46,586.31	11.72	275,945.01	69.88
合 计	85,556.31	21.53	280,345.01	70.98

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
华大半导体有限公司	13,478,573.03	31,193,644.07
北京确安科技股份有限公司	2,848,696.34	3,072,105.7
合 计	16,327,269.37	34,265,749.77
应付票据：		
华大半导体有限公司	3,000,000.00	
北京确安科技股份有限公司无锡分公司	600,000.00	600,000.00
合 计	3,600,000.00	600,000.00
预收账款：		
华大半导体有限公司	1,383,018.83	
合 计	1,383,018.83	

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准对外报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司现有股东已与上海贝岭股份有限公司签署股权转让协议，协议约定现有股东将持有本公司的 100%全部转让给上海贝岭股份有限公司，交易总价为 36,000 万元。本次交易需经过上海贝岭股份有限公司及国资监管部门审核批准，该交易尚未完成。

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,515.57	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	5,039,299.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-512,307.92	
小 计	4,525,476.26	
所得税影响额	678,821.44	
合 计	3,846,654.82	

南京微盟电子有限公司

2020年5月12日

法定代表人：



主管会计工作负责人

会计机构负责人：