

大唐恩智浦半导体有限公司

审计报告及财务报表

2020 年 1 月 1 日-4 月 30 日

信会师报字[2020]第 ZG11582 号

大唐恩智浦半导体有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 01 月 01 日至 2020 年 4 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-45



审计报告

信会师报字[2020]第 ZG11582 号

大唐恩智浦半导体有限公司：

一、 审计意见

我们审计了大唐恩智浦半导体有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2020 年 4 月 30 日的资产负债表，2020 年 1-4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 4 月 30 日的财务状况以及 2020 年 1-4 月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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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。

立信会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国·上海

中国注册会计师：

蔡时敏
610000020072

中国注册会计师：

何军
310000061554

2020年5月21日

大唐恩智浦半导体有限公司

资产负债表

2020年4月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	15,879,903.37	26,323,129.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	12,804,458.12	8,963,983.76
应收款项融资			
预付款项	(三)	549,971.63	154,135.68
其他应收款	(四)	253,241.00	253,241.00
存货	(五)	3,616,989.28	4,584,229.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	6,137,386.04	3,986,192.70
流动资产合计		39,241,949.44	44,264,912.59
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	3,541,625.86	3,929,310.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(八)	33,391,454.81	37,737,025.35
开发支出	(九)	109,360,863.50	97,964,134.72
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		146,293,944.17	139,630,470.13
资产总计		185,535,893.61	183,895,382.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



路宁

路宁

大唐恩智浦半导体有限公司
资产负债表（续）
2020年4月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十）	27,820,372.11	20,130,733.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十一）	10,841,168.66	13,648,454.66
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	（十二）	88,841.24	348,654.70
应交税费	（十三）	72,031.60	146,779.94
其他应付款	（十四）	10,674,338.02	10,176,641.37
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		49,496,751.63	44,451,264.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		49,496,751.63	44,451,264.10
所有者权益：			
实收资本	（十五）	125,091,843.75	125,091,843.75
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十六）	887,987.29	887,987.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十七）	3,106,025.83	3,106,025.83
未分配利润	（十八）	6,953,285.11	10,358,261.75
所有者权益合计		136,039,141.98	139,444,118.62
负债和所有者权益总计		185,535,893.61	183,895,382.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

路宁

会计机构负责人：

路宁

大唐恩智浦半导体有限公司

利润表

2020年1-4月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年金额
一、营业收入	(十九)	16,510,591.54	47,522,912.05
减: 营业成本	(十九)	10,200,125.00	28,545,880.00
税金及附加	(二十)	27,242.84	343,305.06
销售费用	(二十一)	1,373,595.52	3,726,162.47
管理费用	(二十二)	6,255,012.91	25,629,460.66
研发费用	(二十三)	2,005,440.19	6,009,566.95
财务费用	(二十四)	65,897.72	-358,798.66
其中: 利息费用	(二十四)	323,490.48	157,567.56
利息收入	(二十四)	10,561.29	525,883.69
加: 其他收益	(二十五)	14,220.00	60,249.55
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)	(二十六)	-19,298.87	-73,678.81
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(二十七)	-1,989.13	3,163.20
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-3,423,790.64	-16,382,930.49
加: 营业外收入	(二十八)	18,814.00	35,000.00
减: 营业外支出	(二十九)		2,850.96
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-3,404,976.64	-16,350,781.45
减: 所得税费用	(三十)		1,245,189.28
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,404,976.64	-17,595,970.73
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,404,976.64	-17,595,970.73
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,404,976.64	-17,595,970.73
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

路宁

会计机构负责人:

路宁

大唐恩智浦半导体有限公司

现金流量表

2020年1-4月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上年金额
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		13,259,089.32	51,382,839.15
收到的税费返还		3,917,150.23	2,748,804.74
收到其他与经营活动有关的现金		3,032,235.20	5,454,742.64
经营活动现金流入小计		20,208,474.75	59,586,386.53
购买商品、接受劳务支付的现金		17,625,849.64	39,311,353.30
支付给职工以及为职工支付的现金		2,155,413.25	7,716,485.99
支付的各项税费		27,242.84	2,126,063.30
支付其他与经营活动有关的现金		5,318,612.74	6,871,492.52
经营活动现金流出小计		25,127,118.47	56,025,395.11
经营活动产生的现金流量净额	(三十一)	-4,918,643.72	3,560,991.42
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,913,160.68	38,464,571.18
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,913,160.68	38,464,571.18
投资活动产生的现金流量净额		-12,913,160.68	-38,464,571.18
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		7,366,080.38	19,988,698.27
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,366,080.38	19,988,698.27
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		7,366,080.38	19,988,698.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,497.90	41,078.77
五、现金及现金等价物净增加额		-10,443,226.12	-14,873,802.72
加: 期初现金及现金等价物余额		26,323,129.49	41,196,932.21
六、期末现金及现金等价物余额		15,879,903.37	26,323,129.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

路宁

会计机构负责人:

路宁

大唐恩智浦半导体有限公司

所有者权益变动表

2020年1-4月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	125,091,843.75					3,106,025.83	139,444,118.62
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	125,091,843.75		887,987.29			3,106,025.83	139,444,118.62
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.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本期期末余额	125,091,843.75		887,987.29			3,106,025.83	136,039,141.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

路宁

会计机构负责人:

路宁

大唐恩智浦半导体有限公司

所有者权益变动表(续)

2020年1-4月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	125,091,843.75				887,987.29				3,106,025.83	27,954,232.48	157,040,089.35
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	125,091,843.75				887,987.29				3,106,025.83	27,954,232.48	157,040,089.35
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.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	125,091,843.75				887,987.29				3,106,025.83	10,358,261.75	139,444,118.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

路宁

会计机构负责人:

路宁

满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

各类金融资产减值概述：

（1）应收票据（银行承兑汇票）：鉴于应收票据（银行承兑汇票）历史违约概率较低，该类票据的信用损失金额并非重大，因此暂不对该类票据计提信用减值损失。

（2）应收款项（应收账款和其他应收款）：应收款项按照简化模型考虑信用损失，遵循单项和组合法计提的方式。

①单项计提的判断条件为：a.应收款项余额前五名或单项占应收账款余额的 10% 以上的款项的应收款项首先需单项判断其信用风险，如信用风险特征与相应组合的风险特征不存在重大差异，则按照相应组合法计提预期信用损失；b. 单项金额虽不重大（应收款项余额前五名之外或单项占应收款项余额的 10% 以下的款项），但信用风险特征与相应组合的信用风险特征存在显著差异的，按照个别认定法计提坏账。

②账龄组合法：公司一般性应收款项单项不重大的标准为应收款项余额前五名之外或单项占应收款项余额的 10% 以下的款项，可按账龄和历史损失经验数

据等类似风险组合比例计提预期信用损失准备。

(3) 应收票据（商业承兑汇票）、应收利息、应收股利、长期应收款以及其他金融资产：按照个别认定法，逐项评估信用减值损失并计提坏账。

(八) 存货

1、 存货的分类

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

2、 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。存货盘存制度采用永续盘存制。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

(九) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质,且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时,以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的,对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资,以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质,或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的,对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例

计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

（十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-45	4.00、5.00、10.00	2.00-4.80
办公设备	5-20	4.00、10.00	4.50-19.20
运输设备	8-10	4.00	9.60-12.00
机器设备	5-10	4.00	9.60-19.20
电子设备	8	4.00	12.00
其他设备	5-10	4.00、10.00	9.00-19.20

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50-70	土地出让合同
软件、系统、许可费	3-10	购买合同、协议预计可使用年限
专有技术	3-10	预计可使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据:

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;

(2) 综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，主要包括装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 合同负债

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

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2020年1月1日前的会计政策

1、 销售商品收入确认的一般原则

公司销售商品收入，同时满足以下条件时予以确认：

第一，公司已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方；

第二，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

第三，收入的金额能够可靠地计量；

第四，相关经济利益很可能流入公司；

第五，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

2、 提供劳务收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十三) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部

分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期

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

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

(二十七) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额。本公司执行该准则对 2020 年度财务报表未发生影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13.00、6.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计征	15.00

(二) 税收优惠

依据科技部、财政部、国家税务总局联合印发的《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》，公司于 2019 年 11 月 7 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201932000442，自 2019 年开始享受高新技术企业所得税 15%税率的税收优惠，有效期为 3 年。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	23,114.48	3,114.48
银行存款	15,856,788.89	26,320,015.01
合计	15,879,903.37	26,323,129.49

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,868,802.13	9,009,028.90
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	12,868,802.13	9,009,028.90
减：坏账准备	64,344.01	45,045.14
合计	12,804,458.12	8,963,983.76

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备	12,868,802.13	100.00	64,344.01	0.50	9,009,028.90	100.00	45,045.14	0.50
其中：账龄组合	12,868,802.13	100.00	64,344.01	0.50	9,009,028.90	100.00	45,045.14	0.50
合计	12,868,802.13	100.00	64,344.01		9,009,028.90	100.00	45,045.14	
								8,963,983.76
								8,963,983.76
								8,963,983.76

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,868,802.13	64,344.01	0.50
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	12,868,802.13	64,344.01	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	45,045.14	19,298.87			64,344.01
合计	45,045.14	19,298.87			64,344.01

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
恩智浦半导体荷兰有限公司	8,613,635.20	66.93	43,068.17
中国电子器材国际有限公司	1,874,679.80	14.57	9,373.40
狮城电子有限公司	1,538,587.18	11.96	7,692.94
帕太国际贸易(上海)有限公司	841,899.95	6.54	4,209.50
合计	12,868,802.13	100.00	64,344.01

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	552,361.04	99.93	2,761.81	154,535.96	99.75	772.68
1 至 2 年	380.00	0.07	7.60	380.00	0.25	7.60
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	552,741.04	100.00	2,769.41	154,915.96	100.00	780.28

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海专利商标事务所有限公司	253,941.32	45.94
中英人寿保险有限公司北京分公司	84,336.00	15.26
上海安亦物业服务有限公司	77,248.00	13.98
中国电信股份有限公司上海分公司	33,880.00	6.13
中国联合网络通信有限公司	33,840.00	6.12
合计	483,245.32	87.43

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	253,241.00	253,241.00
合计	253,241.00	253,241.00

(2) 按分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	479,474.00	100.00	226,233.00	47.18	253,241.00	479,474.00	100.00	253,241.00
其中：账龄组合	479,474.00	100.00	226,233.00	47.18	253,241.00	479,474.00	100.00	253,241.00
合计	479,474.00	100.00	226,233.00		253,241.00	479,474.00	100.00	253,241.00

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	19,200.00	96.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)			
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)	20,000.00	6,000.00	30.00
4 至 5 年 (含 5 年)	440,274.00	220,137.00	50.00
5 年以上			
合计	479,474.00	226,233.00	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	96.00	226,137.00		226,233.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	96.00	226,137.00		226,233.00

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	19,200.00	460,274.00		479,474.00

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	19,200.00	460,274.00		479,474.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	226,233.00				226,233.00
合计	226,233.00				226,233.00

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	460,274.00	460,274.00
保证金	19,200.00	19,200.00
合计	479,474.00	479,474.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海瀚心实业有限公司	押金	440,274.00	4-5年	91.82	220,137.00
芒果网有限公司	押金	20,000.00	3-4年	4.17	6,000.00
苏州展宇电子有限公司	保证金	19,200.00	1年以内	4.00	96.00
合计		479,474.00		100.00	226,233.00

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
周转材料	1,214.57		1,214.57	1,214.57		1,214.57
库存商品	3,615,774.71		3,615,774.71	4,583,015.39		4,583,015.39
合计	3,616,989.28		3,616,989.28	4,584,229.96		4,584,229.96

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	6,137,386.04	3,986,192.70
合计	6,137,386.04	3,986,192.70

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,541,625.86	3,929,310.06
固定资产清理		
合计	3,541,625.86	3,929,310.06

2、 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	1,182,145.62	1,724,479.24	793,491.01	5,340,342.21	9,040,458.08
(2) 本期增加金额			2,035.40		2,035.40
—购置			2,035.40		2,035.40
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	1,182,145.62	1,724,479.24	795,526.41	5,340,342.21	9,042,493.48
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	681,892.04	695,273.19	352,335.61	3,381,647.18	5,111,148.02
(2) 本期增加金额	25,391.73	72,224.14	213,613.72	78,490.01	389,719.60

项目	机器设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
—计提	25,391.73	72,224.14	213,613.72	78,490.01	389,719.60
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	707,283.77	767,497.33	565,949.33	3,460,137.19	5,500,867.62
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	474,861.85	956,981.91	229,577.08	1,880,205.02	3,541,625.86
(2) 上年年末账面价值	500,253.58	1,029,206.05	441,155.40	1,958,695.03	3,929,310.06

(八) 无形资产

项目	软件	非专利技术	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	26,365,691.69	69,847,767.83	96,213,459.52
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	26,365,691.69	69,847,767.83	96,213,459.52
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	17,275,506.66	41,200,927.51	58,476,434.17
(2) 本期增加金额	2,053,823.30	2,291,747.24	4,345,570.54
—计提	2,053,823.30	2,291,747.24	4,345,570.54
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	19,329,329.96	43,492,674.75	62,822,004.71
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	7,036,361.73	26,355,093.08	33,391,454.81
(2) 上年年末账面价值	9,090,185.03	28,646,840.32	37,737,025.35

(九) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
Battery Management System	97,964,134.72	11,396,728.78						109,360,863.50
合计	97,964,134.72	11,396,728.78						109,360,863.50

(十) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	27,820,372.11	20,130,733.43
合计	27,820,372.11	20,130,733.43

(十一) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	7,429,497.81	11,901,700.29
1—2年(含2年)	1,873,892.17	1,746,753.85
2—3年(含3年)	1,537,778.16	0.52
3年以上	0.52	
合计	10,841,168.66	13,648,454.66

(十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	193,737.53	7,513,101.06	7,617,636.27	89,202.32
离职后福利-设定提存计划	154,917.17	526,265.72	681,543.97	-361.08
合计	348,654.70	8,039,366.78	8,299,180.24	88,841.24

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		6,623,354.61	6,623,354.61	
(2) 职工福利费		49,816.00	49,816.00	
(3) 社会保险费	101,199.83	367,280.31	468,480.14	
其中: 医疗保险费	86,189.45	354,871.93	441,061.38	
工伤保险费	5,228.94	6,783.72	12,012.66	
生育保险费	9,781.44	5,624.66	15,406.10	
(4) 住房公积金	92,537.70	321,900.00	414,437.70	
(5) 工会经费和职工教育经费		150,750.14	61,547.82	89,202.32
合计	193,737.53	7,513,101.06	7,617,636.27	89,202.32

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	151,952.57	509,965.36	661,917.93	
失业保险费	2,964.60	16,300.36	19,626.04	-361.08
合计	154,917.17	526,265.72	681,543.97	-361.08

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	72,031.60	146,779.94
合计	72,031.60	146,779.94

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	10,674,338.02	10,176,641.37
合计	10,674,338.02	10,176,641.37

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	7,277,774.83	6,120,727.91
押金及保证金	2,362,801.31	3,553,850.25
代扣代缴款项	1,033,761.88	497,219.80
代扣个人款项		4,843.41
合计	10,674,338.02	10,176,641.37

(十五) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	125,091,843.75	100.00			125,091,843.75	100.00

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
恩智浦有限公司	61,278,603.75	48.99			61,278,603.75	48.99
大唐半导体设计有限公司	63,813,240.00	51.01			63,813,240.00	51.01

(十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	887,987.29			887,987.29
合计	887,987.29			887,987.29

(十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,106,025.83			3,106,025.83
合计	3,106,025.83			3,106,025.83

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	10,358,261.75	27,954,232.48
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	10,358,261.75	27,954,232.48
加：本期净利润	-3,404,976.64	-17,595,970.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	6,953,285.11	10,358,261.75

(十九) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,510,591.54	10,200,125.00	47,522,912.05	28,545,880.00

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	16,510,591.54	10,200,125.00	47,522,912.05	28,545,880.00

(二十) 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	8,843.67	71,704.44
教育费附加	5,306.20	43,022.65
地方教育费附加	3,537.47	28,681.77
印花税	9,555.50	199,896.20
合计	27,242.84	343,305.06

(二十一) 销售费用

项目	本期金额	上年金额
返利及佣金	777,516.81	2,135,751.48
职工薪酬	587,678.60	1,520,808.83
差旅费	1,313.68	27,329.92
业务招待费	636.00	5,422.00
其他	6,450.43	36,850.24
合计	1,373,595.52	3,726,162.47

(二十二) 管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	1,919,339.50	6,398,762.43
无形资产摊销	2,340,130.35	7,011,597.85
租赁费	867,743.94	3,609,867.75
折旧费	258,004.42	772,824.47
差旅费	40,448.09	310,663.88
邮电通讯费	61,241.78	278,940.24
保险费	20,096.52	231,511.08
车辆费	37,486.09	185,083.39
业务招待费	10,276.99	104,854.63
办公费	11,617.66	73,016.55
维修费	12,078.21	214,100.40

项目	本期金额	上年金额
水电费	36,587.61	203,943.10
其他	602,475.66	6,049,211.50
合计	6,255,012.91	25,629,460.66

(二十三) 研发费用

项目	本期金额	上年金额
无形资产摊销	2,005,440.19	6,009,566.95
合计	2,005,440.19	6,009,566.95

(二十四) 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息费用	323,490.48	157,567.56
减：利息收入	10,561.29	525,883.69
汇兑损益	-262,642.52	-47,753.06
其他	15,611.05	57,270.53
合计	65,897.72	-358,798.66

(二十五) 其他收益

项目	本期金额	上年金额
政府补助	14,220.00	49,500.00
代扣个人所得税手续费		10,749.55
合计	14,220.00	60,249.55

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
开发区人才补助	14,220.00		与收益相关
双创补助		9,500.00	与收益相关
2018 年经济高质量发展政策兑付经费		40,000.00	与收益相关
合计	14,220.00	49,500.00	

(二十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上年金额
应收账款坏账损失	19,298.87	-18,631.99
其他应收款坏账损失		92,310.80
合计	19,298.87	73,678.81

(二十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	1,989.13	-3,163.20
合计	1,989.13	-3,163.20

(二十八) 营业外收入

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	18,814.00	35,000.00	18,814.00
合计	18,814.00	35,000.00	18,814.00

(二十九) 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		2,850.96	
合计		2,850.96	

(三十) 所得税费用

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用		1,245,189.28
合计		1,245,189.28

(三十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,404,976.64	-17,595,970.73
加：信用减值损失	19,298.87	73,678.81
资产减值准备	1,989.13	-3,163.20
固定资产折旧	389,719.60	1,133,822.36
无形资产摊销	4,345,570.54	13,027,918.39
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“-”号填列）		
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）	323,490.48	157,567.56
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）		
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）	967,240.68	3,863,501.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,257,598.31	4,343,777.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,303,378.07	-1,440,141.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,918,643.72	3,560,991.42
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	15,879,903.37	26,323,129.49
减：现金的期初余额	26,323,129.49	41,196,932.21
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	-10,443,226.12	-14,873,802.72

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
大唐半导体设计有限公司	北京	集成电路设计	153,201.45	51.01	51.01

说明：大唐半导体设计有限公司母公司为大唐电信科技股份有限公司，本公司最终控制方中国信息通信科技集团有限公司。

(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
恩智浦半导体美国有限公司	本公司股东控制的公司
恩智浦半导体荷兰有限公司	本公司股东控制的公司

(三) 关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上年金额
恩智浦半导体美国有限公司	采购商品	9,710,627.47	25,654,367.53
恩智浦半导体荷兰有限公司	接受劳务	7,439,290.40	16,805,494.46

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上年金额
恩智浦半导体荷兰有限公司	出售商品	9,679,837.45	26,871,348.23

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	恩智浦半导体荷兰有限公司	8,613,635.20	43,068.17	4,012,277.72	20,061.39

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	恩智浦半导体美国有限公司	4,419,244.23	5,268,941.36
	恩智浦半导体荷兰有限公司	1,560,597.65	4,067,492.04
其他应付款			
	恩智浦半导体荷兰有限公司	7,277,774.83	6,120,727.91

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2014年3月27日，本公司控制方大唐电信科技股份有限公司第六届董事会第十四次会议审议通过了《关于大唐恩智浦购买汽车电子产品知识产权及相关权益的议案》，同意公司与恩智浦有限公司（英文名称“NXP B.V.”）及其关联公司签署相关转让协议，公司向恩智浦有限公司及其关联公司购买汽车电子产品知识产权及相关权益，以进行后续研发和产业化，总交易价格不超过6,600万美元。截至2020年4月30日，已经完成1,350.00万美元的汽车电子产品知识产权及相关权益的转让并支付对价，剩余待后续形成研发成果，从实现收益年度开始确认并支付对价。

(二) 或有事项

截至2020年4月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司本期无需要披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

本公司本期无需要披露的其他重要事项。

