

福建星云电子股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

报备防伪码：



报备防伪号：CB19806200788290

报告文号：致同审字（2020）第351ZA3703号

报告日期：2020年04月23日

报备时间：2020年04月23日 17:41:12

签字注册会计师：林新田，叶文征

福建星云电子股份有限公司

审计报告



事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：010-85665018

传 真：010-85665120

通 信 地 址：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-100

审计报告

致同审字（2020）第 351ZA3703 号

福建星云电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建星云电子股份有限公司（以下简称星云股份公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星云股份公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司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，我们独立于星云股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10；附注五、4。

1、 事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，星云股份公司应收账款余额为 23,502.27 万元，坏账准备余额为 2,489.17 万元，应收账款账面价值 21,013.10 万元，占资产总额的 22.81%。

星云股份公司管理层以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并确认坏账准备：管理层对于不含重大融资成分的应收款项，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将应收账款划分为不同组合。由于应收账款金额重大且坏账准备的评估涉及重大的会计估计和判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解并评价了管理层与信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计和运行，并对控制的运行有效性进行了测试；

（2）复核管理层有关坏账准备的会计政策，检查坏账准备计提政策的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等；

（3）对于单项计提的应收账款，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户规模、行业信誉、交易历史情况等对信用风险作出的评估；

（4）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核了基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（5）通过分析公司应收账款的账龄和客户信用情况，结合执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

（二）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23；附注五、31。

1、事项描述

星云股份公司的收入主要来源于锂电池检测系统、自动化生产设备、其他辅助测试系统等产品销售及检测服务。其中 2019 年度，星云公司主营业务收入合计 36,461.72 万元，国内产品销售收入 33,329.71 万元，国外产品销售收入 864.04 万元，国内检测服务 2,267.97 万元。星云股份公司对于销售收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，其中无需安装调试的产品在交付并经客户签收后确认收入；需安装调试的产品在安装完毕并经客户验收合格取得验收报告后确认收入。星云股份公司的检测服务在提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠的计量时，确认收入。

由于收入是星云股份公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

(1) 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；

(2) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析性程序，判断本年收入金额是否出现异常波动的情况；

(3) 从销售收入的会计记录和收入台账记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单及签收记录做交叉核对；

(4) 对于国内销售业务我们检查了资产负债表日前后的收入交易，核对出库单、收货确认单或验收报告等收入确认支持性文件；对于国外销售业务，检查了报关单、查询了电子口岸数据等资料；对于国内检测服务，检查了合同、服务收入确认单据等资料，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 对本年主要客户交易发生额进行了函证。

四、其他信息

星云股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括星云股份公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估星云股份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星云股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星云股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对星云股份公司的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星云股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二〇年四月二十三日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

被审计单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	75,094,222.34	65,217,875.18	140,577,732.36	130,359,840.70
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	五、2			37,479.45	37,479.45
应收票据	五、3	77,839,992.41	77,839,992.41	49,814,542.15	49,327,247.10
应收账款	五、4	210,130,985.65	206,402,484.42	160,023,782.63	152,088,929.96
应收款项融资					
预付款项	五、5	5,685,508.22	3,499,967.49	7,709,085.74	6,077,019.10
其他应收款	五、6	6,128,468.94	15,246,109.41	7,384,507.04	7,087,648.44
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	172,832,241.53	146,482,603.82	130,997,820.48	125,994,354.11
持有待售资产	五、8			212,409.43	1,825,000.00
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	15,090,871.85	8,732,952.56	21,456,801.89	20,700,445.79
流动资产合计		562,802,290.94	523,421,985.29	518,214,161.17	493,497,964.65
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	五、10	10,920,816.31	48,343,822.26	3,703,646.20	26,460,652.15
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	五、11	118,446,875.45	108,805,050.64	87,393,451.66	87,040,427.83
在建工程	五、12	128,559,078.23	128,559,078.23	12,720,927.81	12,720,927.81
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、13	69,304,938.40	69,304,938.40	70,030,718.93	70,030,718.93
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、14	11,347,092.47	2,016,294.20	3,395,636.11	3,063,904.73
递延所得税资产	五、15	16,162,237.83	7,609,742.97	7,332,223.28	3,661,500.65
其他非流动资产	五、16	3,561,621.85	3,545,486.01	1,215,741.24	1,215,741.24
非流动资产合计		358,302,660.54	368,184,412.71	185,792,345.23	204,193,873.34
资产总计		921,104,951.48	891,606,398.00	704,006,506.40	697,691,837.99

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、17	76,479,285.91	67,193,359.75		
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					
应付票据	五、18	101,288,053.73	95,864,927.85	78,490,211.90	73,654,502.41
应付账款	五、19	103,202,030.55	95,179,818.23	59,036,494.40	56,298,033.37
预收款项	五、20	20,817,036.07	8,094,650.43	9,713,586.53	6,615,907.53
应付职工薪酬	五、21	18,667,925.51	16,077,825.53	15,298,462.36	13,086,552.44
应交税费	五、22	2,753,072.41	1,344,440.72	4,087,483.97	3,645,485.33
其他应付款	五、23	5,999,061.08	4,825,521.99	5,272,176.74	5,077,427.01
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	4,820,000.00	4,820,000.00		
其他流动负债					
流动负债合计		334,026,465.26	293,400,544.50	171,898,415.90	158,377,908.09
非流动负债：					
长期借款	五、25	50,462,205.97	50,462,205.97		
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、26				
递延所得税负债	五、15	189,980.80		5,621.92	5,621.92
其他非流动负债					
非流动负债合计		50,652,186.77	50,462,205.97	5,621.92	5,621.92
负债合计		384,678,652.03	343,862,750.47	171,904,037.82	158,383,530.01
股本	五、27	135,400,000.00	135,400,000.00	135,400,000.00	135,400,000.00
资本公积、	五、28	225,536,409.08	225,537,203.39	225,537,203.39	225,537,203.39
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、29	20,169,144.41	20,169,144.41	19,122,510.45	19,122,510.45
未分配利润	五、30	150,790,972.46	166,637,299.73	150,320,198.50	159,248,594.14
归属于母公司股东权益合计		531,896,525.95	547,743,647.53	530,379,912.34	539,308,307.98
少数股东权益		4,529,773.50		1,722,556.24	
股东权益合计		536,426,299.45	547,743,647.53	532,102,468.58	539,308,307.98
负债和股东权益总计		921,104,951.48	891,606,398.00	704,006,506.40	697,691,837.99

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2019年度

被审计单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、31	365,583,908.66	351,610,262.43	302,757,272.26	283,739,763.66
减：营业成本	五、31	205,968,950.89	208,244,971.44	165,640,519.14	152,723,723.06
税金及附加	五、32	3,098,116.12	2,911,278.88	3,946,778.67	3,803,184.03
销售费用	五、33	58,458,038.11	46,842,094.61	46,765,266.27	40,943,995.85
管理费用	五、34	31,807,763.06	27,425,544.21	27,978,786.71	25,049,176.13
研发费用	五、35	58,247,101.29	51,432,918.63	52,593,618.79	47,368,016.96
财务费用	五、36	907,763.96	836,172.15	-310,552.56	-266,365.06
其中：利息费用	五、36	1,018,443.12	882,057.20	3,345.06	3,345.06
利息收入	五、36	535,090.20	453,032.94	670,738.79	619,062.07
加：其他收益	五、37	11,651,486.16	11,004,801.78	17,174,997.32	16,681,006.33
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	-925,491.51	-2,595,432.63	1,375,080.34	1,375,080.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、38	-2,782,829.89	-2,782,829.89	45,873.84	45,873.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、39	-37,479.45	-37,479.45	-105,853.88	-105,853.88
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-10,523,305.68	-10,328,497.86		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-7,715,694.56	-5,542,901.70	-5,400,761.69	-5,006,435.83
资产处置收益(损失以“-”号填列)					27,097.74
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-454,309.81	6,417,772.65	19,186,317.33	27,088,927.39
加：营业外收入	五、42	187,040.91	177,998.59	560,035.78	559,991.06
减：营业外支出	五、43	77,820.77	77,670.82	415,225.35	404,971.31
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-345,089.67	6,518,100.42	19,331,127.76	27,243,947.14
减：所得税费用	五、44	-6,443,271.09	-3,948,239.13	-675,114.29	991,838.34
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		6,098,181.42	10,466,339.55	20,006,242.05	26,252,108.80
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		6,098,181.42	10,466,339.55	20,006,242.05	26,252,108.80
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		3,548,407.92	10,466,339.55	20,515,528.77	26,252,108.80
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		2,549,773.50		-509,286.72	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一)不能重分类进损益的其他综合收益					
(二)将重分类进损益的其他综合收益					
1、应收款项融资信用减值准备					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		6,098,181.42	10,466,339.55	20,006,242.05	26,252,108.80
归属于母公司股东的综合收益总额		3,548,407.92	10,466,339.55	20,515,528.77	26,252,108.80
归属于少数股东的综合收益总额		2,549,773.50		-509,286.72	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.0262		0.1515	
(二)稀释每股收益		0.0262		0.1515	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2019 年度

被审计单位：福建星云电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
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		280,287,488.00	264,999,018.01	295,167,520.08	280,460,807.07
收到的税费返还		6,425,983.33	6,425,983.33	12,661,180.61	12,661,180.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	11,760,104.60	7,893,871.61	9,941,027.30	9,352,925.76
· 经营活动现金流入小计		298,473,575.93	279,318,872.95	317,769,727.99	302,474,913.44
购买商品、接受劳务支付的现金		192,864,655.33	187,911,158.35	149,868,723.14	139,149,051.03
支付给职工以及为职工支付的现金		129,967,184.39	112,085,397.13	114,809,414.24	105,066,792.16
支付的各项税费		14,063,929.66	12,108,918.36	34,952,228.82	31,973,863.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	44,655,235.42	45,280,232.92	37,917,015.90	33,956,040.82
· 经营活动现金流出小计		381,551,004.80	357,385,706.76	337,547,382.10	310,145,747.28
经营活动产生的现金流量净额		-83,077,428.87	-78,066,833.81	-19,777,654.11	-7,670,833.84
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		20,000,000.00	20,000,000.00	125,000,000.00	125,000,000.00
取得投资收益收到的现金		187,397.26	187,397.26	1,329,206.50	1,329,206.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		141.59	141.59		
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		20,187,538.85	20,187,538.85	126,329,206.50	126,329,206.50
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,195,105.90	88,513,403.20	18,748,598.68	18,527,949.28
投资支付的现金		11,666,000.00	24,666,000.00	110,490,000.00	119,530,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、45	54,525.61			
· 投资活动现金流出小计		118,915,631.51	113,179,403.20	129,238,598.68	138,057,949.28
投资活动产生的现金流量净额		-98,728,092.66	-92,991,864.35	-2,909,392.18	-11,728,742.78
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		1,980,000.00		1,960,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,980,000.00		1,960,000.00	
取得借款收到的现金		132,195,449.51	122,921,849.51		
收到其他与筹资活动有关的现金					
· 筹资活动现金流入小计		134,175,449.51	122,921,849.51	1,960,000.00	
偿还债务支付的现金		600,000.00	600,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,602,185.77	3,478,126.01	6,773,345.06	6,773,345.06
其中：子公司支付少数股东的股利、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		4,202,185.77	4,078,126.01	6,773,345.06	6,773,345.06
筹资活动产生的现金流量净额		129,973,263.74	118,843,723.50	-4,813,345.06	-6,773,345.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		134,320.41	134,320.41	36,253.21	36,253.21
五、现金及现金等价物净增加额		-51,697,937.38	-52,080,654.25	-27,464,138.14	-26,136,668.47
加：期初现金及现金等价物余额		116,650,195.81	107,828,491.41	144,114,333.95	133,965,159.88
六、期末现金及现金等价物余额		64,952,258.43	55,747,837.16	116,650,195.81	107,828,491.41

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2019年度

单位: 人民币元

被审计单位: 福建星云电子股份有限公司

2019年度

项目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	135,400,000.00	225,537,203.39				19,122,510.45	150,320,198.50	1,722,556.24	532,102,468.58
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	135,400,000.00	225,537,203.39				19,122,510.45	150,320,198.50	1,722,556.24	532,102,468.58
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-794.31				1,046,633.96	470,773.96	2,807,217.26	4,323,830.87
(一) 综合收益总额		-794.31					3,548,407.92	2,549,773.50	6,098,181.42
(二) 股东投入和减少资本								257,443.76	256,649.45
1. 股东投入的普通股								-1,145,000.00	-1,145,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		-794.31						1,402,443.76	1,401,649.45
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						1,046,633.96	-3,077,633.96		-2,031,000.00
2. 对股东的分配						1,046,633.96	-1,046,633.96		
3. 其他							-2,031,000.00		-2,031,000.00
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用 (以负号填列)									
(六) 其他									
四、本年年末余额	135,400,000.00	225,536,409.08				20,169,144.41	150,790,972.46	4,529,773.50	536,426,299.45

公司法定代表人: 

主管会计工作的公司负责人: 

公司会计机构负责人: 

合并股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

被审计单位：福建星云电子股份有限公司

项目	2018年度							股东权益合计	
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	67,700,000.00	293,237,203.39				16,497,299.57	139,199,880.61	271,842.96	516,906,226.53
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、本年年年初余额	67,700,000.00	293,237,203.39				16,497,299.57	139,199,880.61	271,842.96	516,906,226.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,700,000.00	-67,700,000.00				2,625,210.88	11,120,317.89	1,450,713.28	15,196,242.05
（一）综合收益总额						2,625,210.88	20,515,528.77	-509,286.72	20,006,242.05
（二）股东投入和减少资本								1,960,000.00	1,960,000.00
1. 股东投入的普通股								1,960,000.00	1,960,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						2,625,210.88	-9,395,210.88	-6,770,000.00	-6,770,000.00
1. 提取盈余公积						2,625,210.88	-2,625,210.88		
2. 对股东的分配							-6,770,000.00		
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	67,700,000.00	-67,700,000.00							
1. 资本公积转增股本	67,700,000.00	-67,700,000.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	135,400,000.00	225,537,203.39				19,122,510.45	150,320,198.50	1,722,556.24	532,102,468.58



公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]

公司股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

被审计单位：福建星云电子股份有限公司

项 目	2019年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	135,400,000.00	225,537,203.39				19,122,510.45	159,248,594.14	539,308,307.98
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	135,400,000.00	225,537,203.39				19,122,510.45	159,248,594.14	539,308,307.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,046,633.96	7,388,705.59	8,435,339.55
（一）综合收益总额							10,466,339.55	10,466,339.55
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						1,046,633.96	-3,077,633.96	-2,031,000.00
1. 提取盈余公积						1,046,633.96	-1,046,633.96	-1,046,633.96
2. 对股东的分配							-2,031,000.00	-2,031,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	135,400,000.00	225,537,203.39				20,169,144.41	166,637,299.73	547,743,647.53



公司法定代表人：李洪斌



主管会计工作的公司负责人：林清



公司会计机构负责人：李洪斌

公司股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

项目	2018年度						股东权益合计
	股本	资本公积	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	67,700,000.00	293,237,203.39				16,497,299.57	519,826,199.18
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	67,700,000.00	293,237,203.39				16,497,299.57	519,826,199.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,700,000.00	-67,700,000.00				2,625,210.88	19,482,108.80
（一）综合收益总额						26,252,108.80	26,252,108.80
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						2,625,210.88	-6,770,000.00
2. 对股东的分配						-9,395,210.88	-6,770,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	67,700,000.00	-67,700,000.00					
1. 资本公积转增股本	67,700,000.00	-67,700,000.00					
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	135,400,000.00	225,537,203.39				19,122,510.45	539,308,307.98

被审计单位：福建星云电子股份有限公司



公司法定代表人：李江



主管会计工作的公司负责人：李江



公司会计机构负责人：李江



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建星云电子股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由原福州开发区星云电子自动化有限公司以截止 2014 年 2 月 28 日经审计的净资产折股，于 2014 年 7 月整体变更设立的股份有限公司，注册资本为人民币 4,500 万元。

根据公司 2014 年第一次临时股东会决议和章程修正案的规定，本公司增加注册资本人民币 330 万元，由新股东福建华兴汇源投资合伙企业（有限合伙）、福建宣元华兴投资合伙企业（普通合伙）、福建华兴新兴创业投资有限公司以货币资金出资，增资后注册资本为人民币 4,830 万元。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议和章程修正案的规定，本公司增加注册资本人民币 240 万元，由新股东深圳市达晨创丰股权投资企业（有限合伙）、肖冰以货币资金出资，增资后注册资本为 5,070 万元，实收资本 5,070 万元。

2017 年 4 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]477 号文核准，本公司申请首次向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）1,700 万股，每股面值 1.00 元，实际发行价格每股 15.74 元，发行后股本变更为 6,770 万股。公司股票 2017 年 4 月 25 日在深圳证券交易所上市交易，股票简称：星云股份，股票代码：300648。

2018 年 5 月 23 日公司完成 2017 年年度利润分配和资本公积金转增股本方案，本次转增股本以方案实施前的公司总股本 6,770 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 6,770 万股，转增后公司股本增加至 13,540 万股，注册资本由 6,770 万元增加至 13,540 万元。公司于 2018 年 7 月 10 日完成工商变更登记。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本 13,540 万元，股本 13,540 万元。

本公司统一社会信用代码为 91350100770663716E，法定代表人为李有财。本公司注册地址为福建省福州市马尾区快安马江大道石狮路 6 号 1-4#楼。

本公司设有 4 家分公司，建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设营销中心、采购中心、研发中心、品质中心、生产中心、总裁办、财务部、信息管理部、人力资源部、行政部、证券部、内审部、物流部等职能部门。本公司拥有福州星云自动化技术有限公司（以下简称“星云自动化”，2020 年 2 月 21 日更名为“福州星云软件技术有限公司”）、武汉市星云综合能源技术有限公司（以下简称“武汉星云”）、星云智能装备（昆山）有限公司（以下简称“昆山智能”）、福建星云检测技术有限公司（以下简称“星云检测”）、福州兴星投资发展有限公司（以下简称“兴星投资”）5 家子公司。

本公司及子公司属仪器仪表制造业，公司主要提供锂电池检测系统及相应的技术服务，产品线主要包含锂电池组充放电检测系统、锂电池组自动化组装设备、锂电池组工况模拟检测系统等。公司采用以销定产的柔性生产模式，主要进行核心部件和配套系统软件的生产 and 开发，结合外购的通用部件组装后形成完整产品。主要客户为锂电池制造组装企业及锂电池应用产品生产企业。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二十一次会议于 2020 年 4 月 23

日批准。

2、合并财务报表范围

本公司合并范围包括本公司及子公司星云自动化、武汉星云、昆山智能、星云检测及兴星投资，报告期内合并范围变动，详见本“附注六、合并范围的变动”。子公司情况详见本“附注七、在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产折旧年限估计、无形资产摊销年限估计以及收入确认政策、具体会计政策参见附注三、10、15、18和23。

1、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日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及子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。

5、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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计

政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于

被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按结汇当日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司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；

该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；

该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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

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

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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- 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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括结构性存款中的嵌入衍生工具。

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，

处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：战略及重要客户

应收账款组合 2：一般客户

应收账款组合 3：其他客户

应收账款组合 4：合并范围内关联方

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收政府机关款项

其他应收款组合 2：应收押金

其他应收款组合 3：应收保证金

其他应收款组合 4：备用金及其他

其他应收款组合 5：合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、产成品、在产品、发出商品、委托加工物资、劳务成本、低值易耗品等。

（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、产成品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营

企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、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。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

除非投资符合持有待售的条件，对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取

得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	30	5	3.17
运输设备	5-8	5	19.00-11.88
机器设备	3-10	5	31.67-9.5
办公设备	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利权	10 年	直线法	
软件	3-5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

本公司研究阶段包括前期市场调研、新产品可行性评估、总体规划设计方案阶段。本公司开发阶段从总体设计规划评审通过开始，至项目产品移交中试验证，中试通过并出具中试报告结束。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、收入

（1）销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品内销业务

无需安装调试的产品在交付并经客户签收后确认收入；需安装调试的产品在安装完毕并经客户验收合格取得验收报告后确认收入。

②商品外销业务

本公司根据出口销售合同约定，无需安装调试的产品在出口产品通关手续完毕后确认收入；需安装调试的产品在报关出口且安装完毕并经客户验收合格后确认收入。

（2）技术服务收入

本公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。技术服务收入包括向客户提供的技术支持、技术咨询、动力电池性能检测服务等。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入；其他服务在本公司提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠的计量时，确认收入。同一合同中，既约定了产品销售金额又约定了服务费金额的，分别按照产品销售收入和服务收入确认原则确认相应的收入；如果产品销售收入和服务收入不能区分，则将其一并作为产品销售收入进行核算。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

26、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 4 月 19 日召开的第二届第十四次会议董事会会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求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。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	37,479.45	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	20,037,479.45
其他流动资产	摊余成本	20,000,000.00	衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本	49,814,542.15	应收票据	摊余成本	49,814,542.15
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	160,023,782.63	应收账款	摊余成本	160,023,782.63
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	7,384,507.04	其他流动资产	摊余成本	
			其他应收款	摊余成本	7,384,507.04

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
交易性金融资产		20,037,479.45		20,037,479.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,479.45	-37,479.45		
其他流动资产	20,000,000.00	-20,000,000.00		
应收票据	49,814,542.15			49,814,542.15
应收账款	160,023,782.63			160,023,782.63
其他应收款	7,384,507.04			7,384,507.04

本公司将根据原金融工具准则计量的2018年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的2019年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收票据减值准备	778,248.02			778,248.02
应收账款减值准备	16,500,819.38			16,500,819.38
其他应收款减值准备	593,263.80			593,263.80

②新债务重组准则

财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(以下简称“新债务重组准则”)，修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对2019年1月1日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对2019年1月1日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对本公司财务状况和经营成果无实质性影响。

③新非货币性交换准则

财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币性资产交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对2019年1月1日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对2019年1月1日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对本公司财务状况和经营成果无实质性影响。

④财务报表格式

财政部于2019年4月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无实质性影响。

上述②-④会计政策经本公司于2019年8月23日召开第二届董事会第十七次会议审议通过。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生主要会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	140,577,732.36	140,577,732.36	
交易性金融资产		20,037,479.45	20,037,479.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,479.45		-37,479.45
衍生金融资产			
应收票据	49,814,542.15	49,814,542.15	
应收账款	160,023,782.63	160,023,782.63	
应收款项融资			
预付款项	7,709,085.74	7,709,085.74	
其他应收款	7,384,507.04	7,384,507.04	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	130,997,820.48	130,997,820.48	
持有待售资产	212,409.43	212,409.43	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	21,456,801.89	1,456,801.89	-20,000,000.00
流动资产合计	518,214,161.17	518,214,161.17	
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			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	3,703,646.20	3,703,646.20	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
投资性房地产			
固定资产	87,393,451.66	87,393,451.66	
在建工程	12,720,927.81	12,720,927.81	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	70,030,718.93	70,030,718.93	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,395,636.11	3,395,636.11	
递延所得税资产	7,332,223.28	7,332,223.28	
其他非流动资产	1,215,741.24	1,215,741.24	
非流动资产合计	185,792,345.23	185,792,345.23	
资产总计	704,006,506.40	704,006,506.40	
流动负债：			
短期借款			
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	78,490,211.90	78,490,211.90	
应付账款	59,036,494.40	59,036,494.40	
预收款项	9,713,586.53	9,713,586.53	
应付职工薪酬	15,298,462.36	15,298,462.36	
应交税费	4,087,483.97	4,087,483.97	
其他应付款	5,272,176.74	5,272,176.74	
其中：应付利息			
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	171,898,415.90	171,898,415.90	

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5,621.92	5,621.92	
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,621.92	5,621.92	
负债合计	171,904,037.82	171,904,037.82	
股东权益：			
股本	135,400,000.00	135,400,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	225,537,203.39	225,537,203.39	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	19,122,510.45	19,122,510.45	
未分配利润	150,320,198.50	150,320,198.50	
归属于母公司所有者权益合计	530,379,912.34	530,379,912.34	
少数股东权益	1,722,556.24	1,722,556.24	
股东权益合计	532,102,468.58	532,102,468.58	
负债和股东权益总计	704,006,506.40	704,006,506.40	

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	130,359,840.70	130,359,840.70	
交易性金融资产		20,037,479.45	20,037,479.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,479.45		-37,479.45
衍生金融资产			
应收票据	49,327,247.10	49,327,247.10	
应收账款	152,088,929.96	152,088,929.96	
应收款项融资			
预付款项	6,077,019.10	6,077,019.10	
其他应收款	7,087,648.44	7,087,648.44	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	125,994,354.11	125,994,354.11	
持有待售资产	1,825,000.00	1,825,000.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	20,700,445.79	700,445.79	-20,000,000.00
流动资产合计	493,497,964.65	493,497,964.65	
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			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	26,460,652.15	26,460,652.15	
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	87,040,427.83	87,040,427.83	

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
在建工程	12,720,927.81	12,720,927.81	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	70,030,718.93	70,030,718.93	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,063,904.73	3,063,904.73	
递延所得税资产	3,661,500.65	3,661,500.65	
其他非流动资产	1,215,741.24	1,215,741.24	
非流动资产合计	204,193,873.34	204,193,873.34	
资产总计	697,691,837.99	697,691,837.99	
流动负债：			
短期借款			
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	73,654,502.41	73,654,502.41	
应付账款	56,298,033.37	56,298,033.37	
预收款项	6,615,907.53	6,615,907.53	
应付职工薪酬	13,086,552.44	13,086,552.44	
应交税费	3,645,485.33	3,645,485.33	
其他应付款	5,077,427.01	5,077,427.01	
其中：应付利息			
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	158,377,908.09	158,377,908.09	
非流动负债：			
长期借款			

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5,621.92	5,621.92	
其他非流动负债			
非流动负债合计	5,621.92	5,621.92	
负债合计	158,383,530.01	158,383,530.01	
股东权益：			
股本	135,400,000.00	135,400,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	225,537,203.39	225,537,203.39	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	19,122,510.45	19,122,510.45	
未分配利润	159,248,594.14	159,248,594.14	
归属于母公司所有者权益合计	539,308,307.98	539,308,307.98	
少数股东权益			
股东权益合计	539,308,307.98	539,308,307.98	
负债和股东权益总计	697,691,837.99	697,691,837.99	

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税（注）	应税收入	16、13、10、9、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2

注①：根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）和《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号），对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策，所退税款由企业专项用于研究开发软件产品和扩大再生产并单独进行核算，不作为企业所得税应税收入，不予征收企业所得税。

注②：根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）自2019年1月1日至2021年12月31日，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。本公司分公司本年免征增值税。

注③：根据《财政部 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 税务总局 海关总署公告2019年第39号）自2019年4月1日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率调整为13%、9%；原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务和原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为13%、9%。

注④：根据《财政部税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号），自2019年4月1日起，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣，尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自2019年4月税款所属期起从销项税额中抵扣。

2、企业所得税

纳税主体名称	税率	备注
本公司	15%	注1
星云自动化	20%	注2
武汉星云	20%	注2
昆山智能	25%	
星云检测	25%	
兴星投资	25%	

注1：本公司自2011年至今被认定为高新技术企业。2017年10月，本公司经复审合格，核发《高新技术企业证书》（编号：GR201735000209，有效期三年），被认定为高新技术企业。因此本年本公司享受高新技术企业减按15%税率缴纳企业所得税的优惠政策。本公司的分公司于2019年并入本部汇总缴纳企业所得税。

同时，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于印发〈企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）〉的通知》（国税发[2008]116号）、《财政部国家税务总局关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税[2013]70号）和《财政部 国家税务总局 科学技术部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119号），本年本公司享受研发费用加计扣除75%的所得税优惠。

注2：根据财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，本公司的子公司星云自动化及武汉星云符合小微企业条件，本年度星云自动化及武汉星云企业所得税年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。该小微企业普惠性税收减免政策有效期为2019年1月1日至2021年12月31日。

上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

3、房产税

本公司适用的房产税以应税房产原值与按照房产面积分摊的土地原值之和的70%为纳税基准，税率为1.2%；或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			5,288.70			202,230.20
人民币			5,288.70			202,230.20
银行存款：			64,946,969.63			116,393,440.00
人民币			64,945,778.30			116,072,300.65
美元	170.77	6.9762	1,191.33	46,791.49	6.8632	321,139.35
其他货币资						
金：			10,141,964.01			23,982,062.16
人民币			10,141,964.01			23,982,062.16
合 计			75,094,222.34			140,577,732.36

说明：期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金及保函保证金，因使用受限制，本公司不将其作为现金或现金等价物。除此以外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票保证金	10,007,303.91	23,479,352.19
保函保证金	134,660.00	502,709.97
合 计	10,141,963.91	23,982,062.16

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产		37,479.45
其中： 衍生金融资产		37,479.45
合 计		37,479.45

说明：期初以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系结构性存款中与利率挂钩的嵌入衍生工具，与结构性主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，符合衍生工具定义的，从结构性存款中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

3、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇 票	76,704,750.49		76,704,750.49	35,027,829.71		35,027,829.71
商业承兑汇 票	1,138,657.89	3,415.97	1,135,241.92	15,564,960.46	778,248.02	14,786,712.44
合 计	77,843,408.38	3,415.97	77,839,992.41	50,592,790.17	778,248.02	49,814,542.15

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	67,297,286.44
商业承兑汇票	1,138,657.89
合 计	68,435,944.33

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	30,551,984.78	
商业承兑汇票		8,732,952.56
合计	30,551,984.78	8,732,952.56

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	77,843,408.38	100.00	3,415.97	0.004	77,839,992.41
其中:					
银行承兑汇票	76,704,750.49	98.54			76,704,750.49
商业承兑汇票	1,138,657.89	1.46	3,415.97	0.30	1,135,241.92
合计	77,843,408.38	100.00	3,415.97	0.004	77,839,992.41

(续)

类别	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,592,790.17	100.00	778,248.02	1.54	49,814,542.15
其中:					
银行承兑汇票	35,027,829.71	69.23			35,027,829.71
商业承兑汇票	15,564,960.46	30.77	778,248.02	5.00	14,786,712.44
合计	50,592,790.17	100.00	778,248.02	1.54	49,814,542.15

说明：期末，本公司无单项计提坏账准备的应收票据。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	778,248.02
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	778,248.02
本期计提	-774,832.05
2019.12.31	3,415.97

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	217,000.00

说明：客户资金困难，未按期履约，该款项已转入应收账款并全额计提信用减值损失。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	154,468,137.12
1至2年	53,847,348.14
2至3年	18,592,782.54
3年以上	8,114,406.24
小计	235,022,674.04
减：坏账准备	24,891,688.39
合计	210,130,985.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	2019.12.31				账面价值
	金额	比例%	坏账准备	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	4,914,263.39	2.09	4,914,263.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	230,108,410.65	97.91	19,977,425.00	8.68	210,130,985.65
其中：组合1:	152,631,866.41	64.94	1,003,763.79	0.66	151,628,102.62
组合2:	47,347,014.53	20.15	4,711,128.37	9.95	42,635,886.16
组合3:	30,129,529.71	12.82	14,262,532.84	47.34	15,866,996.87

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	235,022,674.04	100.00	24,891,688.39	10.59	210,130,985.65
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

按坏账计提方法分类披露（续）

种 类	2019.01.01				
	金 额	比例%	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面 价值
按单项计提坏账准备	2,303,113.39	1.30	2,303,113.39	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款	174,221,488.62	98.70	14,197,705.99	8.15	160,023,782.63
其中：组合1:	76,892,269.63	43.56	444,516.20	0.58	76,447,753.43
组合2:	54,097,984.26	30.65	4,721,212.96	8.73	49,376,771.30
组合3:	43,231,234.73	24.49	9,031,976.83	20.89	34,199,257.90
合 计	176,524,602.01	100.00	16,500,819.38	9.35	160,023,782.63

按单项计提坏账准备:

名 称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失 率(%)	计提理由
肇庆遨优动力电池有限公司	2,155,230.00	2,155,230.00	100.00	预计无法收回
百顺松涛(天津)动力电池科技发展有限公司	460,100.00	460,100.00	100.00	预计无法收回
深圳市比克动力电池有限公司	406,000.00	406,000.00	100.00	预计无法收回
浙江钱江锂电科技有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
八叶(厦门)新能源科技有限公司	316,800.00	316,800.00	100.00	预计无法收回
湖州南浔遨优电池有限公司	308,000.00	308,000.00	100.00	预计无法收回
波士顿电池(江苏)有限公司	244,380.00	244,380.00	100.00	预计无法收回
江苏陆地方舟新能源汽车股份有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
捷奥比电动车有限公司	137,567.74	137,567.74	100.00	预计无法收回
深圳市深大新能源科技有限公司	91,500.00	91,500.00	100.00	预计无法收回
郑州比克电池有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
河南少林客车股份有限	65,000.00	65,000.00	100.00	预计无法收回

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司				
东营俊通汽车有限公司	55,000.00	55,000.00	100.00	预计无法收回
浙江壹舸能源有限公司	32,085.65	32,085.65	100.00	预计无法收回
深圳市沃特玛电池有限公司	2,600.00	2,600.00	100.00	预计无法收回
合 计	4,914,263.39	4,914,263.39	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合1计提项目: 战略及重要客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	128,659,218.66	385,977.65	0.30
1至2年	23,208,995.34	561,657.69	2.42
2至3年	763,652.41	56,128.45	7.35
合 计	152,631,866.41	1,003,763.79	0.66

组合2计提项目: 一般客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	24,449,357.91	1,024,428.10	4.19
1至2年	8,891,033.90	764,628.92	8.60
2至3年	12,994,784.72	1,910,233.35	14.70
3年以上	1,011,838.00	1,011,838.00	100.00
合 计	47,347,014.53	4,711,128.37	9.95

组合3计提项目: 其他客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,170,560.55	261,269.11	22.32
1至2年	18,895,088.90	6,029,422.87	31.91
2至3年	4,426,659.76	2,334,620.36	52.74
3年以上	5,637,220.50	5,637,220.50	100.00
合 计	30,129,529.71	14,262,532.84	47.34

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	174,221,488.62	98.70	14,197,705.99	8.15	160,023,782.63
组合小计	174,221,488.62	98.70	14,197,705.99	8.15	160,023,782.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,303,113.39	1.30	2,303,113.39	100.00	
合 计	176,524,602.01	100.00	16,500,819.38	9.35	160,023,782.63

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	16,500,819.38
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	16,500,819.38
本期计提	8,904,090.82
本期核销	513,221.81
2019.12.31	24,891,688.39

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	513,221.81

其中，重要的应收账款核销情况如下

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
统达能源股份有限公司	货款	85,221.81	无法收回	内部核销程序	否
江苏楚汉新能源科技有限公司	货款	408,000.00	无法收回	内部核销程序	否
常州上扬光电有限公司	货款	20,000.00	无法收回	内部核销程序	否

合 计 **513,221.81**

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	36,092,653.99	15.36	108,277.96
第二名	21,817,708.88	9.28	65,453.13
第三名	11,743,000.00	5.00	3,747,191.30
第四名	7,420,000.00	3.16	310,898.00
第五名	5,977,137.92	2.54	17,931.41
合 计	83,050,500.79	35.34	4,249,751.80

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内（含1年）	5,535,105.51	97.36	7,588,836.94	98.44
1至2年	38,873.88	0.68	119,894.50	1.56
2至3年	111,405.73	1.96	47.00	
3年以上	123.10		307.30	
合 计	5,685,508.22	100.00	7,709,085.74	100.00

说明：期末无账龄超过1年的重要预付账款。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	1,358,776.29	23.90
第二名	546,000.00	9.60
第三名	450,000.00	7.92
第四名	357,086.28	6.28
第五名	337,620.35	5.94
合 计	3,049,482.92	53.64

6、其他应收款

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	6,128,468.94	7,384,507.04

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1年以内	4,862,677.05
1至2年	1,379,860.70
2至3年	704,121.90
3年以上	2,169,120.00
小 计	9,115,779.65
减：坏账准备	2,987,310.71
合 计	6,128,468.94

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收政府即征即退款	1,858,498.75		1,858,498.75	1,319,269.42		1,319,269.42
押金	1,271,437.40		1,271,437.40	838,354.90		838,354.90
保证金	3,118,413.00	1,023,608.15	2,094,804.85	3,440,013.00		3,440,013.00
备用金及其他	2,867,430.50	1,963,702.56	903,727.94	2,380,133.52	593,263.80	1,786,869.72
合 计	9,115,779.65	2,987,310.71	6,128,468.94	7,977,770.84	593,263.80	7,384,507.04

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	未来12个月内 账面余额 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	6,337,209.65	3.29	208,740.71	6,128,468.94
其中：应收政府机关	1,858,498.75			1,858,498.75

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项				
应收押金	1,271,437.40			1,271,437.40
应收保证金	2,252,913.00	7.02	158,108.15	2,094,804.85
备用金及其他	954,360.50	5.31	50,632.56	903,727.94
合计	6,337,209.65	3.29	208,740.71	6,128,468.94

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	整个存续期预		坏账准备	账面价值	理由
	账面余额	期信用损失率 (%)			
厦门路迅电控有限公司	1,913,070.00	100.00	1,913,070.00		预计无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	526,500.00	100.00	526,500.00		预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	110,000.00	100.00	110,000.00		预计无法收回
浙江之信控股集团有限公司	229,000.00	100.00	229,000.00		预计无法收回
按单项计提坏账准备合计	2,778,570.00	100.00	2,778,570.00		

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	2,299,925.96	28.83	593,263.80	25.79	1,706,662.16
各类押金、员工备用金、保证金、应收退税款	5,677,844.88	71.17			5,677,844.88
组合小计	7,977,770.84	100.00	593,263.80	7.44	7,384,507.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	7,977,770.84	100.00	593,263.80	7.44	7,384,507.04
-----	--------------	--------	------------	------	--------------

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2018年12月31日余额	593,263.80			593,263.80
首次执行新金融工具准则的调整金额				
2019年1月1日余额	593,263.80			593,263.80
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-573,921.00		573,921.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	189,397.91		2,204,649.00	2,394,046.91
2019年12月31日余额	208,740.71		2,778,570.00	2,987,310.71

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	设备预付款	1,913,070.00	3-4年	20.99	1,913,070.00
福州经济技术开发区国家税务局	软件产品增值税返还	1,858,498.75	1年以内	20.39	
单位二	履约保证金	557,000.00	1年以内57000, 1-2年500000	6.11	52,850.00
单位三	履约保证金	526,500.00	1-2年	5.78	526,500.00
单位四	履约保证金	500,000.00	1年以内	5.48	25,000.00
合 计		5,355,068.75		58.75	2,517,420.00

⑥应收政府补助情况

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

福州经济技术开发区国家税务局	软件产品增值税返还	1,858,498.75	1年以内	依据财政部国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）；已于2020年2月收到514,133.99元,2020年3月收到1,344,364.76元
----------------	-----------	--------------	------	---

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2019.12.31			2018.12.31		
	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	35,738,882.34	985,829.67	34,753,052.67	41,447,707.45	1,134,555.94	40,313,151.51
在产品	34,979,144.34		34,979,144.34	16,067,916.58		16,067,916.58
自制半成品	47,026,707.14	5,475,888.64	41,550,818.50	50,126,977.41	6,404,358.50	43,722,618.91
产成品	18,435,794.08	2,264,577.18	16,171,216.90	12,334,251.94	302,557.63	12,031,694.31
发出商品	45,656,199.50	4,150,687.95	41,505,511.55	19,187,517.10	325,077.93	18,862,439.17
劳务成本	3,872,497.57		3,872,497.57			
合计	185,709,224.97	12,876,983.44	172,832,241.53	139,164,370.48	8,166,550.00	130,997,820.48

(2) 存货跌价准备

存货种类	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,134,555.94	426,164.51		574,890.78		985,829.67
在产品						
自制半成品	6,404,358.50	171,126.63		1,099,596.49		5,475,888.64
产成品	302,557.63	2,127,232.87		165,213.32		2,264,577.18
发出商品	325,077.93	4,991,170.55		1,165,560.53		4,150,687.95
劳务成本						
合计	8,166,550.00	7,715,694.56		3,005,261.12		12,876,983.44

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	无使用价值的按废料回收价格	处置、销售
在产品	按产成品预计售价减去至完	

自制半成品	工时估计将要发生的成本、 销售费用及税费后的金额 按产成品预计售价减去至完 工时估计将要发生的成本、 销售费用及税费后的金额	处置、销售
产成品	按产成品预计售价减去销售 费用及税费后的金额	处置、销售
发出商品	按产成品预计售价减去销售 费用及税费后的金额	销售

8、持有待售资产

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
（一）持有待 售非流动资 产						
（二）持有待 售处置组中 的资产						
其中：星历新 能源				212,409.43		212,409.43
合 计				212,409.43		212,409.43

说明：2017年12月本公司管理层因业务布局调整，决定将子公司星历新能源出售给宁波宁远新能源有限公司。上述拟出售的星历新能源作为持有待售的处置组列报，本公司已于2019年2月完成子公司星历新能源的出售。

9、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
进项税额	5,792,663.23	464,975.94
多交或预缴的增值税额		75,948.79
待抵扣进项税额		251,920.67
待认证进项税额	565,256.06	237,618.43
预缴所得税		418,144.95
预缴其他税费		8,193.11
未终止确认的已转移的商业 承兑汇票	8,732,952.56	
其他		20,000,000.00
合 计	15,090,871.85	21,456,801.89

福建星云电子股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动							2019.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备		
联营企业	3,703,646.20	10,000,000.00		-2,782,829.89						10,920,816.31
福建星哲精密工业有 限公司	3,703,646.20			-2,502,420.91						1,201,225.29
福建时代星云科技有 限公司		10,000,000.00		-280,408.98						9,719,591.02
合 计	3,703,646.20	10,000,000.00		-2,782,829.89						10,920,816.31

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	118,446,875.45	87,393,451.66

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2018.12.31	67,557,257.94	18,706,498.62	6,076,723.14	11,781,624.01	104,122,103.71
2. 本期增加金额		38,507,279.42	682,194.69	1,754,044.25	40,943,518.36
(1) 购置		13,382,752.34	682,194.69	1,695,824.11	15,760,771.14
(2) 存货转入		25,124,527.08		58,220.14	25,182,747.22
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额		97,346.21	144,693.00	92,709.90	334,749.11
(1) 处置或报废		97,346.21	144,693.00	92,709.90	334,749.11
(2) 其他减少					
4. 2019.12.31	67,557,257.94	57,116,431.83	6,614,224.83	13,442,958.36	144,730,872.96
二、累计折旧					
1. 2018.12.31	5,120,276.42	4,832,267.82	1,982,275.00	4,793,832.81	16,728,652.05
2. 本期增加金额	2,187,513.30	4,670,721.13	949,580.75	2,061,166.37	9,868,981.55
(1) 计提	2,187,513.30	4,670,721.13	949,580.75	2,061,166.37	9,868,981.55
3. 本期减少金额		88,433.99	137,458.35	87,743.75	313,636.09
(1) 处置或报废		88,433.99	137,458.35	87,743.75	313,636.09
4. 2019.12.31	7,307,789.72	9,414,554.96	2,794,397.40	6,767,255.43	26,283,997.51
三、账面价值					
1. 2019.12.31 账面价值	60,249,468.22	47,701,876.87	3,819,827.43	6,675,702.93	118,446,875.45
2. 2018.12.31 账面价值	62,436,981.52	13,874,230.80	4,094,448.14	6,987,791.20	87,393,451.66

说明：

A、截止2019年12月31日，公司的房屋建筑物期末账面价值51,343,980.26元用于设定抵押，详见附注五、47。

B、期末上述固定资产未发生减值迹象，无需计提固定资产减值准备。

② 期末不存在暂时闲置的固定资产。

③期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

④不存在融资租入和经营租出的固定资产。

12、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	128,559,078.23	12,720,927.81

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新能源汽车 电池智能制 造装备及智 能电站变流 控制系统产 业化项目	128,559,078.23		128,559,078.23	12,720,927.81		12,720,927.81
合 计	128,559,078.23		128,559,078.23	12,720,927.81		12,720,927.81

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	本期转 入固定 资产金 额	本期其 他减少 金额	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(%)	2019.12.31
新能源汽车 电池智能制 造装备及智 能电站变流 控制系统 产业化项 目	12,720,927.81	115,838,150.42			718,785.02	718,785.02	4.45	128,559,078.23

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程 进度	资金来源
新能源汽车电池 智能制造装备及 智能电站变流控 制系统产业化项 目	301,200,000.00	42.68	42.68%	自筹、借款

③期末在建工程未发生减值。

④截止2019年12月31日，在建工程已设定抵押，详见附注五、47。

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2018.12.31	67,382,600.00		7,504,737.56	74,887,337.56
2.本期增加金额		1,792,452.84	268,178.78	2,060,631.62
（1）购置		1,792,452.84	268,178.78	2,060,631.62
3.本期减少金额				
4.2019.12.31	67,382,600.00	1,792,452.84	7,772,916.34	76,947,969.18
二、累计摊销				
1.2018.12.31	3,103,944.10		1,752,674.53	4,856,618.63
2.本期增加金额	1,346,008.63	29,874.21	1,410,529.31	2,786,412.15
（1）计提	1,346,008.63	29,874.21	1,410,529.31	2,786,412.15
3.本期减少金额				
4.2019.12.31	4,449,952.73	29,874.21	3,163,203.84	7,643,030.78
三、账面价值				
1.2019.12.31账面价值	62,932,647.27	1,762,578.63	4,609,712.50	69,304,938.40
2.2018.12.31账面价值	64,278,655.90		5,752,063.03	70,030,718.93

① 截止2019年12月31日，土地使用权已设定抵押，详见附注五、47。

②期末无形资产未发生减值迹象，无需计提无形资产减值准备。

③期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	911,837.00	10,248,143.45	1,452,109.85		9,707,870.60
技术服务费	2,483,799.11	335,684.19	1,180,261.43		1,639,221.87
合计	3,395,636.11	10,583,827.64	2,632,371.28		11,347,092.47

15、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和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	40,752,221.67	6,290,124.13	26,000,729.02	4,059,181.83
可抵扣亏损	45,071,831.73	9,872,113.70	13,092,165.80	3,273,041.45
小 计	85,824,053.40	16,162,237.83	39,092,894.82	7,332,223.28
递延所得税负债：				
衍生金融工具的估值			37,479.45	5,621.92
内部交易未实现利润	1,266,538.67	189,980.80		
小 计	1,266,538.67	189,980.80	37,479.45	5,621.92

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	7,176.86	38,355.01
可抵扣亏损	34,387,905.69	37,651,640.28
合 计	34,395,082.55	37,689,995.29

注：本公司的分公司于2019年并入本部汇总缴纳企业所得税。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019年	—	1,750,361.39	
2020年	3,354,041.15	3,354,041.15	
2021年	7,835,397.70	7,835,397.70	
2022年	9,900,276.96	10,452,035.64	
2023年	13,298,189.88	14,259,804.40	
2024年		—	
合 计	34,387,905.69	37,651,640.28	

16、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付设备款	3,561,621.85	1,215,741.24

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.12.31	2018.12.31
质押借款	8,732,952.56	
抵押借款	42,627,583.95	
信用借款	15,832,823.24	
保证借款	9,285,926.16	
合 计	76,479,285.91	

注1：本公司于2019年2月19日与中国民生银行股份有限公司福州分行签订《综合授信合同》（编号：公授信字第ZH1900000021483号），最高授信额度为5000万元，授信业务的种类包括贷款、汇票承兑、汇票贴现。截止2019年12月31日，本公司以信用方式取得民生银行15,810,757.35元短期借款，计提利息22,065.89元；本公司将未到期的商业承兑汇票8,732,952.56元，贴现给中国民生银行股份有限公司福州分行。

注2：本公司于2019年8月6日与招商银行股份有限公司福州分行签订《最高额抵押合同》（2019年最高抵字第A01-0057号），以福建省福州市马尾区快安马江大道1-4#楼整座及全部土地为抵押物，取得招商银行股份有限公司福州分行1亿元的《授信协议》（2019年信字第A01-0057号），授信业务的范围包括但不限于贷款、订单贷、贸易融资、票据贴现、商业汇票承兑、商业汇票保贴、国际/国内保函、海关税费支付担保、法人账户透支、衍生交易、黄金租赁等。截止2019年12月31日，本公司从招商银行股份有限公司福州分行取得42,571,000.00元短期借款，计提利息56,583.95元。

注3：本公司与招商银行股份有限公司福州分行（以下简称：招行福州分行）签订了2019年担保字第A01-0059号《最高额不可撤销担保书》，为子公司星云检测2019年信字第A01-0059号《授信协议》（授信额度人民币1000万元）项下所欠招行福州分行的所有债务承担连带保证责任。截止2019年12月31日，星云检测从招商银行股份有限公司福州分行取得9,273,600.00元短期借款，计提利息12,326.16元。

18、应付票据

种 类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	101,288,053.73	78,490,211.90

19、应付账款

账龄	2019.12.31	2018.12.31
应付货款	49,841,975.07	48,757,009.93
应付工程款	42,886,360.56	10,279,484.47
应付设备款等	10,233,694.92	
应付租赁费	240,000.00	
合计	103,202,030.55	59,036,494.40

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
供应商一	468,000.00	尚未结算
供应商二	340,500.00	尚未结算
供应商三	120,000.00	尚未结算
合计	928,500.00	

20、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	20,817,036.07	9,713,586.53

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
客户一	1,494,000.00	尚未结算
客户二	328,800.00	尚未结算
客户三	150,000.00	尚未结算
客户四	148,710.00	尚未结算
客户五	128,000.00	尚未结算
客户六	108,000.00	尚未结算
客户七	54,000.00	尚未结算
合计	2,411,510.00	

21、应付职工薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	15,241,502.77	129,595,848.51	126,234,482.34	18,602,868.94
离职后福利-设定提存计划	56,959.59	4,274,730.32	4,266,633.34	65,056.57

辞退福利		130,546.00	130,546.00	
合计	15,298,462.36	134,001,124.83	130,631,661.68	18,667,925.51

(1) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	14,493,545.44	113,914,979.11	110,254,913.46	18,153,611.09
职工福利费		6,194,583.41	6,194,583.41	
社会保险费	30,913.35	3,803,193.65	3,803,662.40	30,444.60
其中：医疗保险费	25,532.08	3,389,242.68	3,389,905.79	24,868.97
工伤保险费	2,718.82	148,624.24	149,298.26	2,044.80
生育保险费	2,662.45	265,326.73	264,458.35	3,530.83
住房公积金	97,185.00	2,005,239.35	2,100,760.35	1,664.00
工会经费和职工教育经费	619,858.98	3,502,080.77	3,704,790.50	417,149.25
其他短期薪酬		175,772.22	175,772.22	
合计	15,241,502.77	129,595,848.51	126,234,482.34	18,602,868.94

(2) 设定提存计划

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	56,959.59	4,274,730.32	4,266,633.34	65,056.57
其中：基本养老保险费	55,765.76	4,148,810.00	4,141,245.08	63,330.68
失业保险费	1,193.83	125,920.32	125,388.26	1,725.89
合计	56,959.59	4,274,730.32	4,266,633.34	65,056.57

(3) 辞退福利

公司本期因解除劳动关系所提供的辞退福利为130,546.00元，期末无应付未付辞退福利。

22、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	1,208,848.45	324,046.64
个人所得税	306,823.08	233,174.16
增值税	1,011,860.43	3,281,241.99
城市维护建设税	13,653.44	82,706.00
教育费附加（含地方教育附加）	9,752.48	59,075.72

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房产税	138,130.02	62,535.80
土地使用税	22,335.18	26,435.46
其他税种	41,669.33	18,268.20
合 计	2,753,072.41	4,087,483.97

23、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	5,999,061.08	5,272,176.74
合 计	5,999,061.08	5,272,176.74

其他应付款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
押金及保证金	50,000.00	50,000.00
预提费用	5,450,808.91	2,386,753.71
租金支出	314,755.90	487,988.98
代收代付款	66.78	123,967.73
预收星历股权转让款		1,825,000.00
其他	183,429.49	398,466.32
合 计	5,999,061.08	5,272,176.74

说明：期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	4,820,000.00	

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款	4,820,000.00	

说明：抵押物情况详见：附注五、25

25、长期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31	利率区间
-----	------------	------------	------

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

抵押借款	55,282,205.97
小计	55,282,205.97
减：一年内到期的长期借款	4,820,000.00
合计	50,462,205.97

说明：2019年6月13日本公司与招商银行股份有限公司福州分行签订《抵押合同》（2019年固抵字第A01-0003号）和《固定资产借款合同》（2019年固字第A01-0003号），以福建省福州市马尾区快安马江大道南侧、珍珠路东侧在建工程及全部土地为抵押物，向招商银行股份有限公司福州分行借款用于新能源汽车电池智能制造装备及智能电站变流控制系统产业化项目中的配套厂房建设，贷款金额12,992万元，可分期提款，贷款期限由2019年6月13日至2024年6月12日。截止2019年12月31日，本公司在招商银行股份有限公司福州分行的长期借款余额55,207,139.60元，计提利息75,066.37元。

26、递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助		575,900.00	575,900.00		

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关	本期返还的原因
“高安全高比能锂离子电池系统的研发与集成应用”项目		575,900.00	575,900.00	其他收益				与收益相关	

27、股本（单位：万股）

项目	2018.12.31	本期增减（+、-）				2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	13,540.00					13,540.00

28、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价	225,537,203.39		794.31	225,536,409.08

说明：2019年1月30日，本公司与自然人孙驰、何娜签署了《武汉市星云综合能源技术有限公司股权转让协议》，本公司以166.60万元人民币收购孙驰与何娜合计持有的武汉星云49%的股权，本次股权转让价格以经审计的截至2018年12月31日净资产值作为计价基础

，收购价与净资产的差额794.31元人民币冲减资本公积。

29、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	19,122,510.45	1,046,633.96		20,169,144.41

30、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	150,320,198.50	139,199,880.61	
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	150,320,198.50	139,199,880.61	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,548,407.92	20,515,528.77	
减：提取法定盈余公积	1,046,633.96	2,625,210.88	10%
应付普通股股利	2,031,000.00	6,770,000.00	
期末未分配利润	150,790,972.46	150,320,198.50	

31、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	364,617,193.29	205,870,983.88	302,247,733.60	165,540,275.44
其他业务	966,715.37	97,967.01	509,538.66	100,243.70
合 计	365,583,908.66	205,968,950.89	302,757,272.26	165,640,519.14

（1）主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
锂电池保护板检测系统	35,300,651.46	6,055,609.61	39,291,046.19	7,304,887.23
锂电池成品检测系统	16,145,805.02	3,885,385.04	12,029,775.77	2,942,831.05
锂电池组充放电检测系统	84,425,354.22	57,871,487.66	101,365,167.26	64,744,869.41
锂电池组工况模	31,082,623.34	16,971,856.71	45,007,168.93	21,231,239.25

拟检测系统				
锂电池组自动化 组装设备	135,468,083.03	89,485,468.39	70,228,249.15	47,632,302.48
动力电池模组/电 池组EOL检测系 统	16,600,294.20	10,240,393.78	17,018,283.48	10,156,382.96
锂电池组BMS检 测系统	5,146,293.52	2,495,010.42	5,358,782.23	1,244,920.89
检测服务	22,679,656.31	9,093,250.08		
其他	17,768,432.19	9,772,522.19	11,949,260.59	10,282,842.17
合 计	364,617,193.29	205,870,983.88	302,247,733.60	165,540,275.44

(2) 主营业务（分产品使用领域）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
笔记本	24,540,601.90	11,479,148.89	15,530,636.57	4,406,666.30
电动工具/自行车	38,510,947.29	16,359,400.57	55,188,100.73	23,604,106.37
手机	13,030,769.57	1,694,710.38	13,608,709.63	2,755,435.69
新能源汽车	265,855,218.22	167,244,473.96	217,920,286.67	134,774,067.08
检测服务	22,679,656.31	9,093,250.08		
合 计	364,617,193.29	205,870,983.88	302,247,733.60	165,540,275.44

(3) 主营业务（分地区）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	247,816,702.33	155,905,890.89	156,641,901.33	90,381,989.71
华南	65,388,802.31	26,661,521.30	93,259,670.03	42,057,386.88
其他地区	42,771,311.70	21,869,314.25	49,651,371.38	32,024,778.37
出口	8,640,376.95	1,434,257.44	2,694,790.86	1,076,120.48
合 计	364,617,193.29	205,870,983.88	302,247,733.60	165,540,275.44

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	780,234.14	830,330.18
城市维护建设税	657,352.40	1,186,942.30
残疾人就业保障金	729,786.78	578,198.01

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

教育费附加	281,722.48	508,689.65
城镇土地使用税	254,967.36	318,412.32
地方教育费附加	187,814.97	339,126.42
印花税	174,709.50	172,682.99
车船使用税	11,116.80	12,396.80
水利建设费	20,411.69	
合 计	3,098,116.12	3,946,778.67

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、社保及福利等	31,882,598.23	24,993,336.20
差旅费	8,970,537.82	7,572,836.03
物料消耗	5,871,173.01	2,033,003.43
业务招待费	3,357,195.74	4,494,048.69
运杂费	2,229,225.60	1,874,492.66
折旧费	1,169,998.96	998,224.98
行政办公管理费	1,095,152.45	789,331.92
租金	940,947.88	702,500.01
汽车费	721,484.63	1,222,098.31
参展费	502,900.36	756,462.22
设备修缮	416,761.56	454,683.85
检测费	300,075.75	314,313.97
咨询费	283,818.80	
中标服务费	229,430.22	244,330.63
业务宣传费	73,163.18	139,648.87
其他	413,573.92	175,954.50
合 计	58,458,038.11	46,765,266.27

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、社保及福利等	18,524,610.98	16,443,165.23
行政办公管理费	2,488,800.19	1,782,479.81
无形资产摊销	2,744,817.94	2,120,632.02

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

折旧费	1,877,555.88	1,609,725.89
业务招待费	1,294,349.22	1,251,303.45
中介机构服务费	1,314,408.07	1,392,765.96
租金	1,026,024.45	871,173.79
差旅费	871,427.61	798,326.32
装修费	627,762.47	154,647.06
培训费		88,225.00
其他	1,038,006.25	1,466,342.18
合 计	31,807,763.06	27,978,786.71

35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、社保及福利等	45,827,901.73	42,942,688.03
差旅费	3,241,661.44	1,516,944.25
材料费	2,563,522.80	3,371,101.56
折旧费	1,830,413.87	1,374,068.35
租赁费	1,462,612.57	1,503,822.25
水电燃气费	1,088,596.36	405,071.20
技术开发费	942,923.03	347,092.07
行政办公费	833,619.52	642,283.25
长期待摊费用摊销	303,166.07	231,683.27
无形资产摊销	29,874.21	858.60
其他	122,809.69	258,005.96
合 计	58,247,101.29	52,593,618.79

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,737,228.14	3,345.06
减：利息资本化	718,785.02	
减：利息收入	535,090.20	670,738.79
汇兑损益	-134,320.41	-36,253.21
其他	558,731.45	393,094.38
合 计	907,763.96	-310,552.56

说明：

利息资本化金额718,785.02元已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为4.45%。

37、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	11,637,515.62	17,088,924.46	与收益相关
代扣个人所得税手续费	13,970.54	86,072.86	与收益相关
合 计	11,651,486.16	17,174,997.32	

说明：

- （1）政府补助的具体信息，详见附注十四、1、政府补助。
- （2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

38、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,782,829.89	45,873.84
处置长期股权投资产生的投资收益	1,669,941.12	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	187,397.26	
理财产品投资收益		1,329,206.50
合 计	-925,491.51	1,375,080.34

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-37,479.45	-105,853.88
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-37,479.45	-105,853.88
合 计	-37,479.45	-105,853.88

40、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	774,832.05	
应收账款坏账损失	-8,904,090.82	

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款坏账损失	-2,394,046.91
合计	-10,523,305.68

41、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-4,019,489.45
存货跌价损失	-7,715,694.56	-1,381,272.24
合 计	-7,715,694.56	-5,400,761.69

42、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赞助费	9,000.00		9,000.00
违约金、罚款收入	12,860.00	465,000.00	12,860.00
其他	165,180.91	95,035.78	165,180.91
合 计	187,040.91	560,035.78	187,040.91

43、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	20,971.43	35,928.60	20,971.43
对外捐赠	50,000.00	350,000.00	50,000.00
其他	6,849.34	29,296.75	6,849.34
合 计	77,820.77	415,225.35	77,820.77

44、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,189,526.36	2,537,469.04
递延所得税费用	-8,645,655.67	-3,212,583.33
其他	12,858.22	
合 计	-6,443,271.09	-675,114.29

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利润总额	-345,089.67	19,331,127.76
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	-51,763.45	2,899,669.15
某些子公司适用不同税率的影响	-1,068,521.35	-784,507.50
对以前期间当期所得税的调整	12,858.22	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	417,424.48	-6,881.08
无须纳税的收入（以“-”填列）	-888,559.23	-1,568,995.32
不可抵扣的成本、费用和损失	962,300.91	1,159,287.57
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-297,617.99	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,435.37	2,247,691.75
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-5,280,336.88	-4,621,378.86
其他	-250,491.17	
所得税费用	-6,443,271.09	-675,114.29

45、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	5,727,757.94	6,354,265.00
利息收入	535,090.20	670,738.79
收到往来款等	5,483,285.92	2,829,950.65
个税手续费返还	13,970.54	86,072.86
合 计	11,760,104.60	9,941,027.30

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	42,940,262.58	36,043,015.16
其他支出	788,813.87	374,488.04
支付往来款等	926,158.97	1,499,512.70

合 计	44,655,235.42	37,917,015.90
-----	---------------	---------------

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司现金净流出	54,525.61	

46、现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	6,098,181.42	20,006,242.05
加: 资产减值损失	7,715,694.56	5,400,761.69
信用减值损失	10,523,305.68	
固定资产折旧	9,868,981.55	6,229,103.22
无形资产摊销	2,786,412.15	2,130,280.62
长期待摊费用摊销	2,632,371.28	1,049,354.96
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	20,971.43	35,928.60
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	37,479.45	105,853.88
财务费用(收益以“-”号填列)	884,122.71	-32,908.15
投资损失(收益以“-”号填列)	925,491.51	-1,375,080.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,830,014.55	-3,196,705.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	184,358.88	-15,878.08
存货的减少(增加以“-”号填列)	-49,550,115.61	-46,257,055.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-119,221,697.76	-21,587,292.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	52,847,028.43	17,729,741.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-83,077,428.87	-19,777,654.11
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	64,952,258.43	116,650,195.81
减: 现金的期初余额	116,650,195.81	144,114,333.95
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	-51,697,937.38	-27,464,138.14

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	64,952,258.43	116,650,195.81
其中: 库存现金	5,288.70	202,230.20
可随时用于支付的 银行存款	64,946,969.63	116,447,965.61
可随时用于支付的 其他货币资金	0.10	
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	64,952,258.43	116,650,195.81

47、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收票据	68,435,944.33	用于办理应付票据质押
应收票据	8,732,952.56	用于银行质押贴现
无形资产-土地使用权	62,932,647.27	用于银行授信抵押
固定资产-马尾区快安马江大 道1-4#楼	51,343,980.26	用于银行授信抵押
在建工程 - 福建省福州市马 尾区快安马江大道南侧、珍 珠路东侧在建工程	128,559,078.23	用于银行授信抵押
其他货币资金	10,141,963.91	开具汇票及保函保证金
合 计	330,146,566.56	

48、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	170.77	6.9762	1,191.33
应收账款			
其中：美元	217,148.22	6.9762	1,514,869.41

六、合并范围的变动

2019年度本公司合并报表范围增加一家子公司：福州兴星投资发展有限公司于2019年12月13日注册成立，本公司的持股比例为100.00%；合并报表范围减少一家子公司：本公司本年完成了上海星历新能源科技有限公司的股权转让，转让后，本公司不再持有上海星历新能源科技有限公司的股权。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福州星云自动化技术有限公司	福州	福州市马尾区	仪器仪表制造业	100%		设立
福州兴星投资发展有限公司	福州	福州经济技术开发区	投资	100%		设立
武汉市星云综合能源技术有限公司	武汉	武汉东湖新技术开发区	工业和技术研究和试验发展	100%		设立
星云智能装备（昆山）有限公司	昆山	昆山市玉山镇	工业和技术研究和试验发展	100%		设立
福建星云检测技术有限公司	福州	福州市马尾区	计量服务	60%		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建星云检测技术有限公司	40%	2,549,773.50		4,529,773.50

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年12月31日
-------	-------------

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
福建星云检测技术有限公司	19,364,977.34	18,401,706.56	37,766,683.90	26,412,250.16		26,412,250.16

续（1）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建星云检测技术有限公司	22,679,656.31	6,374,433.74	6,374,433.74	8,987,934.12

2、在联营企业中的权益

（1）联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建星哲精密工业有限公司	福州	福州市闽侯县	仪器仪表制造业	37.5		权益法
福建时代星云科技有限公司	福州	福州市马尾区	工程和技术研究与试验发展服务	10	15	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	福建时代星云科技有限公司	
	2019.12.31	2018.12.31
流动资产	59,412,132.50	
非流动资产	14,681,708.57	
资产合计	74,093,841.07	
流动负债	4,397,930.91	
非流动负债		
负债合计	4,397,930.91	
净资产	69,695,910.16	
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	69,695,910.16	
按持股比例计算的净资产份额（注1）	9,719,591.02	
调整事项		

其中：商誉	
未实现内部交易损益	
减值准备	
其他	
对联营企业权益投资的账面价值	9,719,591.02
存在公开报价的权益投资的公允价值	

续：

项 目	福建时代星云科技有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	21,446,637.18	
净利润	-2,804,089.84	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,804,089.84	
企业本期收到的来自联营企业的股利		

注 1：截止 2019 年 12 月 31 日，福建时代星云科技有限公司股东石正平认缴的实收资本中尚有 2000 万人民币未到资；福建智达晟和投资合伙企业（有限合伙）认缴的实收资本中尚有 750 万元人民币未到资。

（3）其他不重要联营企业的汇总财务信息

项目	2019.12.31/本期发生额	2018.12.31/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,201,225.29	3,703,646.20
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-2,502,420.91	45,873.84
其他综合收益		
综合收益总额	-2,502,420.91	45,873.84

八、金融工具风险管理

本公司主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）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。

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、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，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、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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 35.34%（2018年：29.29%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 58.75%（2018年：63.85%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2019 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币 19,201.53 万元（2018 年 12 月 31 日：人民币 11,795.83 万元）。

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下
 （单位：人民币万元）：

项 目	2019.12.31				合 计
	六个月以内	六个月至一年 以 内	一年至五 年 以 内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	7,509.42				7,509.42
应收票据	7,784.00				7,784.00
应收账款	5,705.90	13,667.28	1,639.92		21,013.10
其他应收款	612.85				612.85
金融资产合计	21,612.17	13,667.28	1,639.92		36,919.37
金融负债：					
短期借款	3,227.19	4,420.74			7,647.93
应付票据	10,128.81				10,128.81
应付账款	10,320.20				10,320.20
应付职工薪酬	1,866.79				1,866.79
其他应付款	599.91				599.91
一年内到期的非 流动负债	241.00	241.00			482.00
长期借款			5,046.22		5,046.22
金融负债合计	26,383.90	4,661.74	5,046.22		36,091.86

期初本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下
 （单位：人民币万元）：

项目	2018.12.31				合 计
	六个月以内	六个月至 一年以内	一年至五 年 以 内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	14,057.77				14,057.77
应收票据	4,981.45				4,981.45
应收账款	11,944.18	2,770.17	1,288.03		16,002.38
其他应收款	738.45				738.45
金融资产合计	31,721.85	2,770.17	1,288.03		35,780.05
金融负债：					
应付票据	7,849.02				7,849.02
应付账款	5,903.65				5,903.65
应付职工薪酬	1,529.85				1,529.85

其他应付款	527.22	527.22
金融负债和或有负债合计	15,809.74	15,809.74

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	873.30	
净额	873.30	
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	7,509.42	14,057.77
净额	7,509.42	14,057.77
金融负债		
其中：短期借款	6,765.54	
长期借款	5,038.71	
一年内到期的其他非流动	482.00	
负债		
净额	12,286.25	

于 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 8.40 万元（2018 年 12 月 31 日：0.00 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇汇率变动市场风险不大。

本公司期末外币金融资产列示见本附注五、48 外币货币性项目说明。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 41.76%（2018 年 12 月 31 日：24.42%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、存在控制关系的股东

截至2019年12月31日，本公司股东李有财、江美珠、汤平和刘作斌合计持有公司55.65%的股权，根据上述股东签署的《关于共同控制福建星云电子股份有限公司并保持一致行动的协议书》，李有财、江美珠、汤平和刘作斌四名股东为公司的一致行动人，共同拥有公司实际控制权。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

联营企业名称	与本公司关系
福建星哲精密工业有限公司	联营企业
福建时代星云科技有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
王清美	李有财之配偶
郭丽贞	刘作斌之配偶
王元茹	汤平之配偶
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建星哲精密工业有限公司	采购商品	47,013.94	3,513,823.15

说明：定价政策为市场价。

② 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建时代星云科技有限公司	销售商品	393,805.33	

说明：定价政策为市场价。

（2）关键管理人员薪酬

本公司本年关键管理人员 12 人，上年关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,329,440.82	3,259,788.50

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建时代星云科技有限公司	445,000.00	1,335.00		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	福建星哲精密工业有限公司		2,213,957.71
应付票据	福建星哲精密工业有限公司		780,840.95
其他应付款	李有财	73,118.65	
其他应付款	刘作斌	87,076.80	
其他应付款	汤平	29,287.65	
其他应付款	江美珠	1,974.30	
其他应付款	郭金鸿	126.42	
其他应付款	邓秉杰	1,948.64	

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）购建长期资产承诺

本公司于 2018 年 11 月 23 日与福建星原建设工程发展有限公司签订《建设工程施工合同》，建设新能源汽车电池智能制造装备及智能电站变流控制系统产业化项目，合同金额 214,651,571.00 元，合同工期为 600 日历天，截至 2019 年 12 月 31 日，公司已确认工程进度款 133,572,111.00 元（含税）。

（2）保函

- ①本公司于2019年9月19日向客户开具预付款保函，担保金额297,600.00元，有效期至2020年2月1日。
- ②本公司于2019年12月13日向客户开具质量保函，担保金额425,000.00元，有效期至2020年5月30日。
- ③本公司于2019年12月26日向客户开具预付款保函，担保金额416,000.00元，有效期至2020年7月1日。
- ④本公司于2019年12月26日向客户开具履约保函，担保金额208,000.00元，有效期至2020年12月26日。

（3）其他承诺事项

- ①2019年8月6日，本公司与招商银行股份有限公司福州分行（以下简称：招行福州分行）签订了2019年最高保字第A01-0058号《最高额不可撤销担保书》，为其子公司福州星云自动化技术有限公司2019年信字第A01-0058号《授信协议》（授信额度人民币1000万元）项下所欠招行福州分行的所有债务承担连带保证责任。
- ②2019年8月6日，本公司与招商银行股份有限公司福州分行（以下简称：招行福州分行）签订了2019年最高保字第A01-0059号《最高额不可撤销担保书》，为其子公司福建星云检测技术有限公司2019年信字第A01-0059号《授信协议》（授信额度人民币1000万元）项下所欠招行福州分行的所有债务承担连带保证责任。

截至2019年12月31日，本公司不存在其他应披露的重要的承诺事项。

2、或有事项

截至2019年12月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

2019年12月福建星哲精密工业有限公司召开临时股东会会议，一致通过并决议：同意公司解散，决定公司停止生产，进行清算，公司成立清算组，清算组由全体股东组成。根据2020年3月20日《关于剩余资产分配的决定》的股东会决议，福建星哲精密工业有限公司将清算后剩余资产人民币1,609,932.64元予以分配，本公司分得剩余资产470,169.07元。

2、资产负债表日后利润分配情况

2020年4月23日，本公司第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十六次会议，分别审议通过了《关于2019年度利润分配预案的议案》。公司拟以2019年12月31日的公司总股本135,400,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.10元（含税），共派发现金股利人民币1,354,000.00元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。剩余未分配利润结转至以后年度分配。该预案尚需公司2019年度股东大会审议。

截至2020年4月23日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	2019.12.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相 关/与收益 相关
研发项目 经费	财政 拨款		575,900.00	575,900.00			其他收益	与收益相 关

说明：

①该补助经费发放主体系科技部高技术研究中心，用于补助的研发项目系由合肥国轩高科动力能源有限公司、北京理工大学、清华大学、福建星云电子股份有限公司共同申报的“高安全高比能锂离子电池系统的研发与集成应用”项目。由于该项目未来不会形成长期资产，本公司将其作为与收益相关的政府补助。本公司2019年度收到575,900.00元，该研发项目截止2019年12月31日的实际累计研发支出为5,140,641.97元，本年度将收到575,900.00元全部转入其他收益。

（2）采用总额法计入当年损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益 的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
软件产品增值税返还	财政拨款	10,459,968.80	5,923,728.22	其他收益	与收益相关
2019年扶持企业发展资金（税收返还）	财政拨款		1,340,000.00	其他收益	与收益相关
2017年制造业单项冠军奖励	财政拨款		750,000.00	其他收益	与收益相关
省级企业技术中心市级奖励资金	财政拨款		700,000.00	其他收益	与收益相关
2018年产教研专项补助资金	财政拨款		360,000.00	其他收益	与收益相关
2019年产教研专项补助	财政拨款		360,000.00	其他收益	与收益相关
2018年马尾区物联网产业发展专项资金	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
2019年昆山高质量发展工业经济专项资金-国家省工业互联网平台项目	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
2017年单项制造冠军企业区级补助资金	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	65,529.00	88,987.40	其他收益	与收益相关
2019年第一批市级科技计划项目和经费	财政拨款		60,000.00	其他收益	与收益相关

福建星云电子股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

福州市专利奖励	财政拨款	10,000.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年度第二批省级工业信息产业升级专项奖励	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年第二季度工业稳增长奖励	财政拨款		40,000.00	其他收益	与收益相关
高新园区垃圾分类补助经费	财政拨款		20,000.00	其他收益	与收益相关
2017 年市产品质量奖励补助资金	财政拨款	20,000.00	20,000.00	其他收益	与收益相关
马尾区创新奖励	财政拨款	61,500.00	10,500.00	其他收益	与收益相关
面向大尺寸 PCB 焊接缺陷的高速视觉检测系统设计项目协作经费	财政拨款		6,700.00	其他收益	与收益相关
科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项奖励	财政拨款	3,367,000.00		其他收益	与收益相关
上市返程投资奖励	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
增产增效奖励资金	财政拨款	16,200.00		其他收益	与收益相关
2017 年二季度直供区制造业龙头和高成长企业调峰生产奖励	财政拨款	6,036.00		其他收益	与收益相关
2017 年高新技术企业奖励经费	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
福建省产业技术联合创新专项资金	财政拨款	480,000.00		其他收益	与收益相关
2017 年度省级外贸展会及中小开扶持资金（第二批）	财政拨款	29,600.00		其他收益	与收益相关
动力电池测试与评价技术课题	财政拨款	858,000.00	303,600.00	其他收益	与收益相关
第三批省科技创业领军人才补助资金	财政拨款	400,000.00		其他收益	与收益相关
昆山高质量发展工业经济专项资金-场地租赁项目	财政拨款	490,400.00	278,100.00	其他收益	与收益相关
合计		16,814,233.80	11,061,615.62		

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	76,704,750.49		76,704,750.49	34,927,829.71		34,927,829.71
商业承兑汇票	1,138,657.89	3,415.97	1,135,241.92	15,157,281.46	757,864.07	14,399,417.39
合计	77,843,408.38	3,415.97	77,839,992.41	50,085,111.17	757,864.07	49,327,247.10

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	67,297,286.44
商业承兑汇票	1,138,657.89
合 计	68,435,944.33

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	19,911,235.94	

(3) 按坏账计提方法分类

类 别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	76,704,750.49	98.54			76,704,750.49
商业承兑汇票	1,138,657.89	1.46	3,415.97	0.30	1,135,241.92
合 计	77,843,408.38	100.00	3,415.97	0.004	77,839,992.41

续：

类 别	2019.01.01				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	34,927,829.71	69.04			34,927,829.71
商业承兑汇票	15,157,281.46	29.96	757,864.07	5.00	14,399,417.39
合 计	50,085,111.17	99.00	757,864.07	1.51	49,327,247.10

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	757,864.07
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	757,864.07
本期计提	-754,448.10
2019.12.31	3,415.97

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1年以内	156,797,059.29
1至2年	49,662,339.39
2至3年	15,825,942.54
3年以上	7,582,906.24
小 计	229,868,247.46
减：坏账准备	23,465,763.04
合 计	206,402,484.42

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	2019.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	4,914,263.39	2.14	4,914,263.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	224,953,984.07	97.86	18,551,499.65	8.25	206,402,484.42
其中：组合1:	139,036,916.54	60.49	900,904.78	0.65	138,136,011.76
组合2:	44,417,674.53	19.32	4,225,870.69	9.51	40,191,803.84
组合3:	28,485,547.71	12.39	13,424,724.18	47.13	15,060,823.53
组合4:	13,013,845.29	5.66			13,013,845.29
合 计	229,868,247.46	100.00	23,465,763.04	10.21	206,402,484.42

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按坏账计提方法分类披露（续）

种 类	2019.01.01				
	金 额	比例%	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面 价值
按单项计提坏账准备	2,303,113.39	1.38	2,303,113.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	165,059,083.01	98.62	12,970,153.05	7.86	152,088,929.96
其中：组合1:	71,467,492.88	42.70	426,614.44	0.60	71,040,878.44
组合2:	50,211,184.26	30.00	4,085,520.04	8.14	46,125,664.22
组合3:	41,587,252.73	24.85	8,458,018.57	20.34	33,129,234.16
组合4:	1,793,153.14	1.07			1,793,153.14
合 计	167,362,196.40	100.00	15,273,266.44	9.13	152,088,929.96

按单项计提坏账准备:

名 称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
肇庆遨优动力电池有限公司	2,155,230.00	2,155,230.00	100.00	预计无法收回
百顺松涛（天津）动力电池科技发展有限公司	460,100.00	460,100.00	100.00	预计无法收回
深圳市比克动力电池有限公司	406,000.00	406,000.00	100.00	预计无法收回
浙江钱江锂电科技有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
八叶（厦门）新能源科技有限公司	316,800.00	316,800.00	100.00	预计无法收回
湖州南浔遨优电池有限公司	308,000.00	308,000.00	100.00	预计无法收回
波士顿电池（江苏）有限公司	244,380.00	244,380.00	100.00	预计无法收回
江苏陆地方舟新能源汽车股份有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
捷奥比电动车有限公司	137,567.74	137,567.74	100.00	预计无法收回
深圳市深大新能源科技有限公司	91,500.00	91,500.00	100.00	预计无法收回
郑州比克电池有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

河南少林客车股份有限公司	65,000.00	65,000.00	100.00	预计无法收回
东营俊通汽车有限公司	55,000.00	55,000.00	100.00	预计无法收回
浙江壹舸能源有限公司	32,085.65	32,085.65	100.00	预计无法收回
深圳市沃特玛电池有限公司	2,600.00	2,600.00	100.00	预计无法收回
合计	4,914,263.39	4,914,263.39	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合1计提项目: 战略及重要客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	117,992,295.54	353,976.89	0.30
1至2年	20,280,968.59	490,799.44	2.42
2至3年	763,652.41	56,128.45	7.35
合计	139,036,916.54	900,904.78	0.65

组合2计提项目: 一般客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	24,431,357.91	1,023,673.90	4.19
1至2年	8,818,033.90	758,350.92	8.60
2至3年	10,227,944.72	1,503,507.87	14.70
3年以上	940,338.00	940,338.00	100.00
合计	44,417,674.53	4,225,870.69	9.51

组合3计提项目: 其他客户

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,170,560.55	261,269.11	22.32
1至2年	17,711,106.90	5,651,614.21	31.91
2至3年	4,426,659.76	2,334,620.36	52.74
3年以上	5,177,220.50	5,177,220.50	100.00
合计	28,485,547.71	13,424,724.18	47.13

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	163,265,929.87	97.55	12,970,153.05	7.94	150,295,776.82
应收合并范围内的关联方	1,793,153.14				
组合小计	165,059,083.01	98.62	12,970,153.05	7.86	152,088,929.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,303,113.39	1.38	2,303,113.39	100.00	
合 计	167,362,196.40	100.00	15,273,266.44	9.13	152,088,929.96

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	15,273,266.44
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	15,273,266.44
本期计提	8,705,718.41
本期核销	513,221.81
2019.12.31	23,465,763.04

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	513,221.81

其中，重要的应收账款核销情况如下

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
统达能源股份有限公司	货款	85,221.81	无法收回	内部核销流程	否
江苏楚汉新能源科技有限公司	货款	408,000.00	无法收回	内部核销流程	否
常州上扬光电有限公司	货款	20,000.00	无法收回	内部核销流程	否
合 计		513,221.81			

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	30,934,180.29	13.46	92,802.54
第二名	21,817,708.88	9.49	65,453.13
第三名	11,743,000.00	5.11	3,747,191.30
第四名	8,207,900.00	3.57	
第五名	7,420,000.00	3.23	310,898.00
合计	80,122,789.17	34.86	4,216,344.97

3、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	15,246,109.41	7,087,648.44

其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	13,885,605.35
1至2年	1,456,170.94
2至3年	704,121.90
3年以上	2,169,120.00
小计	18,215,018.19
减：坏账准备	2,968,908.78
合计	15,246,109.41

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收政府即征即退款	1,858,498.75		1,858,498.75	1,319,269.42		1,319,269.42
押金	872,337.40		872,337.40	838,354.90		838,354.90
保证金	2,783,413.00	1,006,858.15	1,776,554.85	3,097,713.00		3,097,713.00
备用金及其他	2,834,392.09	1,962,050.63	872,341.46	2,347,682.11	591,681.23	1,756,000.88
合并范围内的关联方	9,866,376.95		9,866,376.95	76,310.24		76,310.24
合计	18,215,018.19	2,968,908.78	15,246,109.41	7,679,329.67	591,681.23	7,087,648.44

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	未来12个月内的		坏账准备	账面价值	理由
	账面余额	预期信用损失率(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
应收政府机关款项	1,858,498.75			1,858,498.75	
应收押金	872,337.40			872,337.40	
应收保证金	1,917,913.00	7.37	141,358.15	1,776,554.85	
备用金及其他	921,322.09	5.32	48,980.63	872,341.46	
应收合并范围内的关联方	9,866,376.95			9,866,376.95	
合计	15,436,448.19	1.23	190,338.78	15,246,109.41	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)		坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,778,570.00	100.00		2,778,570.00		
其中：厦门路迅电控有限公司	1,913,070.00	100.00		1,913,070.00		预计无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	526,500.00	100.00		526,500.00		预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	110,000.00	100.00		110,000.00		预计无法收回
浙江之信控股集团有限公司	229,000.00	100.00		229,000.00		预计无法收回

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	2,268,274.57	29.54	591,681.23	26.09	1,676,593.34
各类押金、员工备用金、保证金、应收退税款	5,411,055.10	70.46			5,411,055.10
组合小计	7,679,329.67	100.00	591,681.23	7.70	7,087,648.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	7,679,329.67	100.00	591,681.23	7.70	7,087,648.44

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2018年12月31日余额	591,681.23			591,681.23
首次执行新金融工具准则的调整金额				
2019年1月1日余额	591,681.23			591,681.23
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-573,921.00		573,921.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	172,578.55		2,204,649.00	2,377,227.55
2019年12月31日余额	190,338.78		2,778,570.00	2,968,908.78

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	设备预付款	1,913,070.00	3-4年	10.50	1,913,070.00
福州经济技术开发区国家税务局	软件产品增值税返还	1,858,498.75	1年以内	10.20	

福建星云电子股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位二	履约保证金	557,000.00	1年以内57000 , 1-2年500000	3.06	52,850.00
单位三	履约保证金	526,500.00	1-2年	2.89	526,500.00
单位四	履约保证金	500,000.00	1年以内	2.74	25,000.00
合 计	--	5,355,068.75	--	29.39	2,517,420.00

⑥应收政府补助情况

单位名称（注：政 府补助的发文单位 ）	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
福州经济技术开发区 国家税务局	软件产品增值税返 还	1,858,498.75	1年以内	依据财政部国家税务总局《关 于软件产品增值税政策的通 知》（财税[2011]100号）；已于2 020年2月收到514,133.99元,202 0年3月收到1,344,364.76元

4、长期股权投资

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投 资	37,423,005.95		37,423,005.95	22,757,005.95		22,757,005.95
对联营企业 投资	10,920,816.31		10,920,816.31	3,703,646.20		3,703,646.20
合 计	48,343,822.26		48,343,822.26	26,460,652.15		26,460,652.15

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
福州星云自动化技 术有限公司	10,207,005.95			10,207,005.95		
星云智能装备(昆山)有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00		
武汉市星云综合能 源技术有限公司	2,550,000.00	1,666,000.00		4,216,000.00		
福建星云检测技术 有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合 计	22,757,005.95	14,666,000.00		37,423,005.95		

福建星云电子股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动							2019.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
福建星哲精密工业有限公司	3,703,646.20		-2,502,420.91							1,201,225.29
福建时代星云科技有限公司		10,000,000.00	-280,408.98							9,719,591.02
合计	3,703,646.20	10,000,000.00	-2,782,829.89							10,920,816.31

5、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	344,760,449.71	206,435,413.30	283,230,225.00	152,623,479.36
其他业务	6,849,812.72	1,809,558.14	509,538.66	100,243.70
合 计	351,610,262.43	208,244,971.44	283,739,763.66	152,723,723.06

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,782,829.89	45,873.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		1,329,206.50
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	187,397.26	
合 计	-2,595,432.63	1,375,080.34

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
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）	5,713,787.40	注 1
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	-37,479.45	
处置交易性金融资产、金融负债和债权投资取得的投资收益	187,397.26	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,669,941.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	109,220.14	
其他	13,970.54	
非经常性损益总额	7,656,837.01	
减：非经常性损益的所得税影响数	963,731.84	
非经常性损益净额	6,693,105.17	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,700.00	

归属于公司普通股股东的非经常性损益	6,690,405.17
-------------------	--------------

注 1: 对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，说明如下：

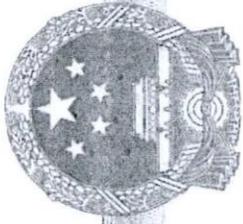
项 目	涉及金额	原因
软件产品增值税返还	5,923,728.22	与公司经常性经营活动相关

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.67%	0.0262	0.0262
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.59%	-0.0232	-0.0232

福建星云电子股份有限公司

2020年4月23日



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

911101055923436655N



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 徐华

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年02月04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

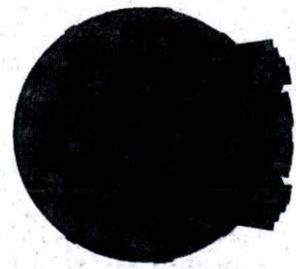
证书序号: NO. 019877

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



授权书

根据财政部财会（2001）1035号“关于注册会计师在审计报告上签字盖章有关问题的通知”，现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、林庆瑜、林新田、殷雪芳等五人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2020年1月1日至2020年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，合伙人会议有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：_____

徐华

2020年1月1日



姓名 Full name 林耀田
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1965年01月08日
 工作单位 Working unit 天津正信会计师事务所有限公司福州分公司
 身份证号码 Identity card No. 350103196501080371



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

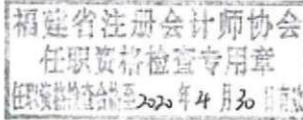
本证书经检验合格，有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 350100010004
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月31日
 Date of issuance

换证日期: 2011年03月21日



2019年3月18日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

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

2012年7月30日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年7月30日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

	
姓名 Full name	吴文征
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1977-07-17
工作单位 Working unit	立信中联国际会计师事务所福州分公司福建分所
身份证号码 Identity card No.	350421197707170024



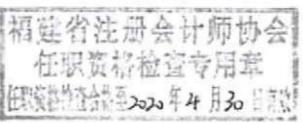
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 350100390458
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

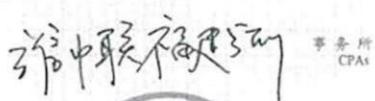
发证日期: 2006 年 06 月 22 日
Date of Issuance



2019 年 3 月 18 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 12 月 31 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日