



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax):0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

审 计 报 告

华兴所(2020)专审字G-024号

华映光电股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了华映光电股份有限公司(以下简称华映光电公司)财务报表,包括2020年5月31日的资产负债表,2020年1-5月利润表和所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了华映光电公司2020年5月31日的财务状况以及2020年1-5月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于华映光电公司,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、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注五、(二)所述,截至2020年5月31日,华映光电财务报表中应从中华映管股份有限公司(以下简称中华映管)收取的应收账款余额为人民币144,825.02万元,计提的应收账款的坏账准备余额为人民币144,825.02万元。华映光电考虑了相关款项回收的不确定性,基于谨慎性原则,对相关应收款项合计计提坏账准备144,825.02万



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

元。中华映管至2018年12月13日向法院申请重整及紧急处分以来,经营不断恶化,并于2019年9月19日向台湾桃园地区法院提出破产申请。2020年5月31日华映光电基于取得的中华映管相关信息对应收款项的可回收性进行合理估算,充分计提了减值准备。由于中华映管的破产清算尚未最终完成,上述应收款项未来的可回收性仍存在一定的不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二(二)所述,截至2020年5月31日止,华映光电累计未分配利润为-140,176.80万元。受中华映管经营困难的影响,华映光电难以收回应收中华映管款项,原依赖于中华映管支持的中小液晶模组加工业务亦陷入困境。这些情况,表明存在可能导致对华映光电持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至审计报告日,华映光电已拟定如财务报表附注二(二)所述的改善措施,但其持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

五、其他信息

华映光电管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华映光电2020年1-5月报告中涵盖的信息,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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估华映光电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华映光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华映光电公司的财务报告过程。

七、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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(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,就可能导致对华映光电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致华映光电公司不能持续经营。

(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) 就华映光电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,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:江叶瑜

中国注册会计师:叶如意

中国福州市

二〇二〇年六月二十四日

资产负债表

2020年5月31日

编制单位：华映光电股份有限公司				单位：元 币种：人民币			
项目	附注	2020年5月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年5月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	512,360,037.79	1,055,559,489.57	短期借款	五、（十三）	505,658,000.00	899,454,872.00
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、（二）	13,213,507.39	17,066,190.35	应付账款	五、（十四）	237,608,712.38	230,367,710.57
应收款项融资				预收款项	五、（十五）		1,015,846.00
预付款项	五、（三）		31,800.00	合同负债			
其他应收款	五、（四）	1,023,999,503.91	877,176,474.71	应付职工薪酬	五、（十六）	1,554,883.63	23,139,249.25
其中：应收利息				应交税费	五、（十七）	1,464,492.79	5,665,310.79
应收股利				其他应付款	五、（十八）	472,687,958.87	584,603,578.21
存货	五、（五）	8,218,934.38	6,734,974.01	其中：应付利息		7,633,170.86	15,912,998.57
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、（六）	549,225,554.14		一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		2,107,017,537.61	1,956,568,928.64	流动负债合计		1,218,974,047.67	1,744,246,566.82
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、（七）		539,362,654.15	长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	五、（八）		62,039,907.25	长期应付款			
其他权益工具投资	五、（九）		150,000,000.00	长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益	五、（十九）	969,452.00	1,002,786.00
固定资产	五、（十）	134,154,637.86	141,517,758.47	递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		969,452.00	1,002,786.00
油气资产				负债合计		1,219,943,499.67	1,745,249,352.82
使用权资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	五、（十一）	26,984,573.80	27,459,654.33	实收资本（或股本）	五、（二十）	2,325,526,100.00	2,325,526,100.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	五、（十二）	2,100,293.01	2,556,878.41	永续债			
递延所得税资产				资本公积	五、（二十一）	8,504,927.95	8,504,927.95
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		163,239,504.67	922,936,852.61	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、（二十二）	118,050,551.63	118,050,551.63
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（二十三）	-1,401,768,036.97	-1,317,825,151.15
				所有者权益（或股东权益）合计		1,050,313,542.61	1,134,256,428.43
资产总计		2,270,257,042.28	2,879,505,781.25	负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,270,257,042.28	2,879,505,781.25
法定代表人：胡建容			主管会计工作负责人：胡建容	会计机构负责人：张发祥			

利润表

2020年1-5月

编制单位：华映光电股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项 目	附注	2020年1-5月	2019年度
一、营业收入	五、（二十四）	19,842,974.69	99,761,854.79
减：营业成本	五、（二十四）	14,907,656.46	126,805,136.53
税金及附加	五、（二十五）	2,751,192.66	11,333,271.72
销售费用	五、（二十六）	95,785.80	922,333.98
管理费用	五、（二十七）	7,629,441.90	74,603,161.88
研发费用	五、（二十八）	553,528.41	3,812,929.70
财务费用	五、（二十九）	-19,638,212.66	37,636,481.87
其中：利息费用		11,848,007.53	71,218,078.00
利息收入		5,997,689.65	35,541,501.28
加：其他收益	五、（三十）	7,201,850.70	2,432,708.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	30,302,808.84	24,148,997.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	-31,567,866.94	-22,947,483.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-966,693.53	-19,116,011.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	4,613.67	922,813.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,518,294.86	-169,910,435.47
加：营业外收入	五、（三十五）	240,576.31	1,361,214.89
减：营业外支出	五、（三十六）	16,234.62	3,266,571.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,742,636.55	-171,815,792.24
减：所得税费用	五、（三十七）		582,182.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,742,636.55	-172,397,975.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,742,636.55	-172,397,975.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		18,742,636.55	-172,397,975.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人： 胡建容

主管会计工作负责人： 胡建容

会计机构负责人：张发祥

所有者权益变动表

2020年1-5月

编制单位：华映光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,325,526,100.00				8,504,927.95				118,050,551.63		-1,317,825,151.15	1,134,256,428.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,325,526,100.00				8,504,927.95				118,050,551.63		-1,317,825,151.15	1,134,256,428.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-83,942,885.82	-83,942,885.82
（一）综合收益总额											18,742,636.55	18,742,636.55
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他											-102,685,522.37	-102,685,522.37
四、本期期末余额	2,325,526,100.00				8,504,927.95				118,050,551.63		-1,401,768,036.97	1,050,313,542.61

法定代表人：胡建容

主管会计工作负责人：胡建容

会计机构负责人：张发祥

所有者权益变动表（续）

2020年1-5月

编制单位：华映光电股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,325,526,100.00				8,504,927.95				118,050,551.63		-1,145,427,175.97	1,306,654,403.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,325,526,100.00				8,504,927.95				118,050,551.63		-1,145,427,175.97	1,306,654,403.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-172,397,975.18	-172,397,975.18
（一）综合收益总额											-172,397,975.18	-172,397,975.18
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	2,325,526,100.00				8,504,927.95				118,050,551.63		-1,317,825,151.15	1,134,256,428.43

法定代表人：胡建容

主管会计工作负责人：胡建容

会计机构负责人：张发祥

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

华映光电股份有限公司(以下简称公司、本公司、华映光电)前身是中华映管(福州)有限公司(以下简称华映福州)。中华映管(福州)有限公司系经福州市经济技术开发区对外经济贸易委员会以榕开外经[1994]资字 007 号文批准,于 1994 年 1 月 11 日由中华映管(纳闽)股份有限公司(以下简称华映纳闽)独资设立的外商独资企业。成立时华映福州注册资本为 1,978 万美元。

1995 年 8 月 8 日,经福州市经济技术开发区对外经济贸易委员会以榕开外经[1995]资字 101 号文批准,华映福州将注册资本增加至 2,656.00 万美元。同时,原股东华映纳闽将所持有的 100.00%股份转让 62.35%给中华映管(百慕大)股份有限公司(以下简称华映百慕大),变更后,华映纳闽持股比例为 37.65%,华映百慕大持股比例为 62.35%。此次增资业经福建华兴会计师事务所审验并出具闽华兴所(96)外验字第 33 号验资报告。

1995 年 12 月 25 日,经中华人民共和国对外贸易经济合作部以[1996]外经贸资二函字第 495 号文、福州市经济开发区对外经济贸易委员会以榕开外经[1995]资字 188 号文批准,华映福州注册资本增加至 14,324 万美元,其中:华映百慕大持股比例为 88.83%;华映纳闽持股比例为 11.17%。此次增资业经福建华兴会计师事务所审验并出具闽华兴所(1999)外验字第 18 号验资报告。

2000 年 12 月 15 日,经中华人民共和国对外贸易经济合作部以[2000]外经贸资二函字第 1031 号文、福建省对外贸易经济合作厅以闽外经贸[2001]资字 016 号文批准,华映福州接受福建福日集团公司(以下简称福日集团)的投资,投资完成后注册资本增至 15,077.8947 万美元,其中华映纳闽出资 1,600 万美元,占 10.61%;华映百慕大出资 12,724 万美元,占 84.39%;福日集团出资 753.8947 万美元,占 5.00%。此次增资业经福建华兴会计师事务所审验并出具了闽华兴所(2001)外验字第 08 号验资报告。

2001 年 4 月 9 日,经中华人民共和国对外贸易经济合作部以外经贸资二函[2001]307 号文、福建省对外贸易经济合作厅以闽外经贸[2001]资字 116 号文批准,福日集团将其持有的华映福州 5.00%股权全部转让给福建福日电子股份有限公司(以下简称福日电子)。

2002 年 3 月 7 日,经中华人民共和国对外贸易经济合作部外经贸资二函[2001]字第 1183 号文、福建省对外贸易经济合作厅以闽外经贸资[2002]90 号文批准,华映福州注册资本增加至 19,344.5947 万美元,新增注册资本由投资各方按原出资比例以 1999 年度以后的人民币可分配利润转增。此次增资业经福建华兴会计师事务所审验并出具闽华兴所(2002)外验字第 A-006 号验资报告。

2002 年 7 月 24 日,经中华人民共和国对外贸易经济合作部以外经贸资二函[2002]759 号文、福建省对外贸易经济合作厅以闽外经贸[2002]资字 262 号文批准,华映百慕大将持有华映福州 1.00%、0.50%、4.50%和 0.19%的股份分别转让给顺明电子(福州)有限公司(以下简称顺明电子)、福州开发区允有电子有限公司(以下简称允有电子)、福日电子和志品(福州)技术工程有限公司(以下简称志品工程)。

经 2002 年 8 月 16 日召开的股东大会审议通过,以及中华人民共和国对外贸易经济合作部《关于中华映管(福州)有限公司转制为华映光电股份有限公司的批复》(外经贸资二函[2002]1332 号)、福建省经济体制改革与对外开放委员会办公室《关于同意设立华映光电股份有限公司的函》(闽改革开放办[2002]函 30 号)、福建省对外贸易经济合作厅《福建省对外贸易经济合作厅转发外经贸部关于中华映管(福州)有限公司转制为华映光电股份有限公司的批复的通知》(闽外经贸[2002]资字 383 号)文件批准,以中华映管(福州)有限公司六大股东华映纳闽、华映百慕大、福日电子、顺明电子、允有电子和志品工程为发起人,中华映管(福州)有限公司整体变更为股份有限公司,公司更名为华映光电股份有限公司。该股份制变更以 2002 年 7 月 31 日为改制基准日,将中华映管(福州)有限公司经审计后的净资产人民币 2,151,634,927.88 元中 215,163 万元按照 1:1 的比例折成 215,613 万股,每股面值 1 元,股份类别为普通股,由六家发起人单位按各自原有出资比例认购股份公司的全部股份,余额 4,927.88 元转入股份公司资本公积。此次变更业经福建华兴会计师事务所审验并出具闽华兴所(2002)外验字第 A-020 号验资报告。公司于 2002 年 12 月 31 日取得福建省工商行政管理局颁发的注册号为企股闽总字第 003954 号的企业法人营业执照。改制后的股本结构如下

股东名称	股份数	持股比例
中华映管(百慕大)股份有限公司	1,682,574,660.00	78.20%
中华映管(纳闽)股份有限公司	228,287,943.00	10.61%
福建福日电子股份有限公司	204,404,850.00	9.50%
顺明电子(福州)有限公司	21,516,300.00	1.00%

股东名称	股份数	持股比例
福州开发区允有电子有限公司	10,758,150.00	0.50%
志品(福州)技术工程有限公司	4,088,097.00	0.19%
合计	2,151,630,000.00	100.00%

经2007年10月08日召开的2007年第二次临时股东大会审议通过,以及福建省对外贸易经济合作厅以闽外经贸资[2007]483号文件批准,公司注册资本由215,163万元人民币增至232,552.61万元人民币。此次增资业经福建华兴有限责任会计师事务所审验并出具闽华兴所(2008)验字G-006号验资报告。增资后的股本结构如下:

股东名称	股份数	持股比例
中华映管(百慕大)股份有限公司	1,835,081,540.00	78.91%
中华映管(纳闽)股份有限公司	246,738,319.00	10.61%
福建福日电子股份有限公司	204,404,850.00	8.79%
顺明电子(福州)有限公司	23,255,261.00	1.00%
福州开发区允有电子有限公司	11,627,630.00	0.50%
志品(福州)技术工程有限公司	4,418,500.00	0.19%
合计	2,325,526,100.00	100.00%

2010年10月福州华映视讯有限公司(以下简称福州视讯)与福日电子股份有限公司签订《华映光电股份有限公司股权交易合同》,向福日电子购买福日电子所持有的本公司204,404,850.00股股份,转让总金额为1.7628亿元人民币。2011年5月福州视讯按交易合同约定已全额支付的股份转让款,并已办理完成了股份过户手续。

2011年9月,经福建省对外贸易经济合作厅以闽外经贸外资[2011]421号文批准,华映百慕大将持有本公司20%的股权转让给华映科技(集团)股份有限公司(以下简称华映科技)。

2012年9月,经福建省对外贸易经济合作厅以闽外经贸外资[2012]258号文批准,华映百慕大、华映纳闽分别将其持有的本公司15%、5%的股权转让给华映科技。

2013年5月中国证券监督管理委员会核发了《关于核准华映科技(集团)股份有限公司重大资产重组的批复》(证监许可[2013]623号)。2013年6月,福建省对外贸易经济合作厅核发了《关于华映光电股份有限公司股权转让等事项的批复》(闽外经贸外资[2013]107号),同意华映光电股东中华映管(百慕大)股份有限公司将其持有华映光电18.91%股权、中华映管(纳闽)股份有限公司将其持有的华映光电5.61%股权、福州华映视讯有限公司将其持有的华映光电8.79%股权、顺明电子(福州)有限公司将其持有的1%华映光电股权、福州开发区允有电子有限公司将其持有的华映光电0.5%股权、志品(福州)技术工程有限公司将其持有的华映光电0.19%股权转让给华映科技(集团)股份有限公司。股权转让后的股本结构为:

股东名称	股份数	持股比例
中华映管(百慕大)股份有限公司	581,381,525.00	25.00%
华映科技(集团)股份有限公司	1,744,144,575.00	75.00%
合计	2,325,526,100.00	100.00%

2015年3月30日华映科技(集团)股份有限公司第六届董事会第二十八次会议及2015年4月21日2014年年度股东大会均审议通过《关于控股子公司受让华映光电股份有限公司25%股权暨公司放弃优先购买权的议案》,华映科技(集团)股份有限公司的子公司福建华映显示科技有限公司及华映视讯(吴江)有限公司拟分别向中华映管(百慕大)股份有限公司受让其所持有华映光电的10%及15%股权。2015年3月福建华映显示科技有限公司及华映视讯(吴江)有限公司与中华映管(百慕大)股份有限公司签订《股权转让协议》,2015年6月福建华映显示科技有限公司及华映视讯(吴江)有限公司分别支付股权受让金额2.4510亿元及3.6765亿元,合计6.1275亿元;2015年6月华映光电公司章程变更,并办理了工商外资转内资的档案迁移手续。2015年7月华映光电完成工商营业执照的变更。股权转让后的股本结构为:

股东名称	股份数	持股比例
华映科技(集团)股份有限公司	1,744,144,575.00	75.00%
华映视讯(吴江)有限公司	348,828,915.00	15.00%
福建华映显示科技有限公司	232,552,610.00	10.00%
合计	2,325,526,100.00	100.00%

华映科技(集团)股份有限公司于2017年6月30日吸收合并福建华映显示科技有限公司,由于福建华映显示科技有限公司税务清算尚未完成,故暂未进行公司章程及工商登记的变更。

2019年9月9日华映科技(集团)股份有限公司第八届董事会第五次会议审议通过《关于公司受让华映光电股份有限公司15%股权的议案》,华映科技(集团)股份有限公司拟向华映视讯(吴江)有限公司受让其所持有华映光电的15%股权。2019年9月11日华映科技(集团)股份有限公司与华映视讯(吴江)有限公司签订《股权转让协议》,2019年9月华映光电公司章程变更,华映光电完成工商营业执照的变更。股权转让后的股本结构为:

股东名称	股份数	持股比例
华映科技(集团)股份有限公司	2,092,973,490.00	90.00%
福建华映显示科技有限公司	232,552,610.00	10.00%
合计	2,325,526,100.00	100.00%

公司现营业执照统一社会信用代码号为913500006114460288;法定代表人为胡建容;注册资本及实收资本为232,552.61万元人民币;公司类型为股份有限公司;住所:福州市马尾科技园区兴业路1号(经营场所:福州市马尾科技园区77号地6#楼二楼),营业期限:1994年01月11日至长期。

公司经营范围:计算机零部件、通信终端设备、光电子器件的制造;计算机、软件及辅助设备、通讯及广播电视设备,电子产品的批发;计算机和办公设备维修;对外贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司母公司华映科技(集团)股份有限公司的大股东为中华映管(百慕大)股份有限公司。中华映管股份有限公司(以下简称中华映管)为中华映管(百慕大)股份有限公司、中华映管(纳闽)股份有限公司的母公司。中华映管于2019年2月12日召开董事会,认定其对华映科技已丧失控制力,中华映管与华映科技及其子公司已非母子公司关系,自2018年12月底不再编入合并报表。中华映管以持股未过半、无董事会席次、无重要业务往来、无法参与及主导华映科技的重大活动决策、无指派主要管理人员等为由,认定对华映科技已丧失控制力。华映科技则认为中华映管申请重整(2018年12月13日)、林盛昌先生辞去华映科技董事长职务(2018年12月17日)至今,华映科技股权结构未发生实质性变化,中华映管对华映科技董事的提名及任免产生的影响未发生变化。然而,鉴于中华映管提出其已丧失对华映科技控制权,因此,华映科技目前控制权归属情况存在不确定性。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

截至2020年5月31日止,华映光电累计未分配利润为-140,176.80万元。受中华映管经营困难的影响,华映光电难以收回应收中华映管款项,原依赖于中华映管支持的中小液晶模组加工业务亦陷入困境。这些情况,表明存在可能导致对华映光电持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司目前采取了以下的措施:

公司于2019年7月完成换届选举,新一届管理层制定了各项经营规划并积极推进中。

公司结合母公司华映科技资产活化及发展战略规划,进一步梳理了自身发展方向,剥离低效资产,加快模组业务重构。通过新增客户代工订单,提升生产线开机时间,同时优化人员结构配置,合理减员以减少人力成本支出,并严格管控原材及各项费用支出,以降低成本,提升生产线运营效率。

公司已多渠道筹措资金,缓解中华映管申请重整/破产事件给公司带来的资金压力及短期可能的流动性风险。

三、重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①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，应当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按照《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。②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应当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。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六） 合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1） 增加子公司以及业务

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

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

润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在当期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
 - (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
 - (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
 - (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 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：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的月初即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 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。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

(十一) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的，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。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合名称	依据	计提方法
组合 1、列入合并范围内母子公司之间应收款项	按合并范围内母子公司划分	不计提坏账准备
组合 2、单项计提		单项认定
组合 3、按账龄组合的应收账款	按账龄划分组合	按账龄分析法计提

本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

应收账款账龄	计提比例
信用期内	
逾期 1 年内	5%
逾期 1 至 2 年	20%
逾期 2 至 3 年	30%
逾期 3 年以上	100%

(十二) 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自

初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收合并范围内关联方的应收款项
其他应收款组合 4	保证金组合
其他应收款组合 5	账龄组合
其他应收款组合 6	应收其他款项

本公司其他应收款中的账龄组合以账龄为基础来评估其他应收款的预期信用损失，其他应收款中的账龄的信用风险与预期信用损失率如下：

其他应收款账龄	计提比例
180 天以内	
180 天至 1 年	5%
1 至 2 年	20%
2 至 3 年	30%
3 年以上	100%

（十三）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

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资产，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资产，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。

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

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

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

10. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

(十四) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品(库存商品)等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用标准成本法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存

货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十五) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2. 持有待售的会计处理方法

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十六) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十三）项金融工具的规定。

(十七) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

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

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

(十八) 长期股权投资

1. 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资

产变动而产生的其他综合收益除外。

(十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第二十项固定资产及折旧和第二十三项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十) 固定资产及折旧

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率(%)	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10	20	4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
杂项设备	年限平均法	10	10	9
运输设备	年限平均法	10	5	18
办公设备	年限平均法	10	5	18
通讯设备	年限平均法	10	5	18

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人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承租人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75%以上；
- (4) 承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(二十一) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，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) 借款费用已发生；
- (3) 为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十三) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十四) 长期资产减值

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

金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十六） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

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

A. 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。

B. 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。

C. 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 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3） 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十九） 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十） 收入

1. 收入确认的一般原则

（1） 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认销售商品收入的实现。

（2） 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

B. 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- A. 相关的经济利益很可能流入企业；
- B. 收入的金额能够可靠地计量。

2. 本公司收入确认具体原则

(1) 进料加工

A. 内销出货确认流程：出货给客户后月末对账并开出发票。确认收入时点为出厂且开增值税票时。

B. 外销出货流程：根据订单要求。装箱出厂（作好单据）到关区并申请报关，海关结关。确认收入时点选择为：出厂报关时确认。

(2) 来料加工

代工出货流程：根据客户订单要求。

外销的一般为装箱出厂（作好单据）到关区并申请报关，海关结关；确认收入时点选择为：协议约定按完工缴库数量结算代工费的，于完工缴库并与客户确认时，确认代工费收入；协议约定按交货数量结算代工费的，于交货并与客户确认时，确认代工费收入。

(三十一) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或

可抵扣亏损)。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合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:①暂时性差异在可预见的未来很可能转回;②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外,公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:①商誉的初始确认;②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该项交易不是企业合并;交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认相应的递延所得税负债。但是,同时满足下列条件的除外:①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间;②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 所得税的抵销

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

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

(三十三) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金,出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用,计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日,将租赁开始日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。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(下同),计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时,能够取得出租人租赁内含利率的,采用租赁内含利率作为折现率;否则,采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的,采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日,出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十四) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用,应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资,按注销股票面值总额减少股本,购回股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益,超过面值总额的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润;如低于面值总额的,低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。公司回购自身权益工具,不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本,同时进行备查登记。

库存股转让时,转让收入高于库存股成本的部分,增加资本公积(股本溢价);低于库存股成本的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配,公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

3. 套期会计

套期会计方法是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

套期工具是指公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等所使用的衍生工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

(1) 在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

(2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公允价值套期满足上述条件的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期满足上述条件的，套期利得或损失中属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原确认为其他综合收益的利得或损失在该金融资产或金融负债影响公司损益的相同期间转出，计入当期损益。

境外经营净投资套期满足上述条件的，公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，将上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

不符合上述条件的其他公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期，其公允价值变动直接计入当期损益。

4. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具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及金融负债。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并按抵扣进项税后的余额缴纳。其中：出口产品免征销项税，为出口产品而支付的相应进项税额根据“免、抵、退”办法办理出口退税。	16%、13%、6%、5%
城市维护建设税	应交增值税	7%
教育费附加	应交增值税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

税种	计税依据	税率
房产税	租金收入、房产余值	12%、1.2%

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2020年5月31日、“期初”指2020年1月1日、“本期”指2020年1月至5月、“上期”指2019年。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,197.10	21,712.20
银行存款	2,705,750.23	50,042,200.28
其他货币资金	509,626,090.46	1,005,495,577.09
合计	512,360,037.79	1,055,559,489.57
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	500,797,480.00	991,973,860.00

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
信用期内	13,213,507.39
逾期1年以内(含1年)	
1—2年(含2年)	1,448,250,232.69
2—3年(含3年)	
3—4年(含4年)	
4—5年(含5年)	
5年以上	
合计	1,461,463,740.08
减：坏账准备	1,448,250,232.69
应收账款账面价值	13,213,507.39

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,448,250,232.69	99.10	1,448,250,232.69	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,213,507.39	0.90			13,213,507.39
其中：					
账龄组合					
其他组合	13,213,507.39	0.90			13,213,507.39
合计	1,461,463,740.08	100.00	1,448,250,232.69	99.10	13,213,507.39

(续上表)

类别	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,416,692,365.75	98.81	1,416,692,365.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,066,190.35	1.19			17,066,190.35
其中:					
账龄组合					
其他组合	17,066,190.35	1.19			17,066,190.35
合计	1,433,758,556.10	100.00	1,416,692,365.75	98.81	17,066,190.35

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中华映管股份有限公司	1,448,250,232.69	1,448,250,232.69	100.00	
合计	1,448,250,232.69	1,448,250,232.69		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 其他组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方往来	13,213,507.39		
合计	13,213,507.39		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,416,692,365.75		31,557,866.94				1,448,250,232.69
合计	1,416,692,365.75		31,557,866.94				1,448,250,232.69

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
华映科技(集团)股份有限公司	13,213,507.39	0.90	
中华映管股份有限公司	1,448,250,232.69	99.10	1,448,250,232.69
合计	1,461,463,740.08	100.00	1,448,250,232.69

(三) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			31,800.00	100.00
1 至 2 年 (含 2 年)				
2 至 3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计			31,800.00	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,023,999,503.91	877,176,474.71
合计	1,023,999,503.91	877,176,474.71

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
180 天以内 (含 180 天)	915,896,839.54
180 天至 1 年 (含 1 年)	107,896,537.40
1—2 年 (含 2 年)	16,126.97
2—3 年 (含 3 年)	200,000.00
3—4 年 (含 4 年)	
4—5 年 (含 5 年)	590,832.93
5 年以上	
合计	1,024,600,336.84
减: 坏账准备	600,832.93
其他应收款账面价值	1,023,999,503.91

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金 (经营性)	200,000.00	200,000.00
关联方往来款	1,021,623,863.80	876,243,824.09
租金收入	2,753,153.02	1,114,468.39
其他	23,320.02	209,015.16
合计	1,024,600,336.84	877,767,307.64

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额			590,832.93	590,832.93
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
合并增加				
本期计提	10,000.00			10,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	10,000.00		590,832.93	600,832.93

(4) 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	590,832.93		10,000.00				600,832.93
合计	590,832.93		10,000.00				600,832.93

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,558,615.25	2,128,976.22	2,429,639.03	4,295,413.20	2,062,478.55	2,232,934.65
自制半成品及在产品	5,431.10		5,431.10			
库存商品(产成品)	28,100,746.95	22,316,882.70	5,783,864.25	26,563,183.10	22,061,143.74	4,502,039.36
合计	32,664,793.30	24,445,858.92	8,218,934.38	30,858,596.30	24,123,622.29	6,734,974.01

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		汇率调整	期末余额
		合并增加	计提	转回或转销	其他		
原材料	2,062,478.55		106,456.71	39,959.04			2,128,976.22
自制半成品及在产品							
库存商品(产成品)	22,061,143.74		256,109.92	370.96			22,316,882.70
合计	24,123,622.29		362,566.63	40,330.00			24,445,858.92

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	549,225,554.14	
一年内到期的其他债权投资		
合计	549,225,554.14	

(七) 债权投资

债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收委托贷款				539,362,654.15		539,362,654.15
合计				539,362,654.15		539,362,654.15

(八) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	9,969,633.00	9,969,633.00		72,009,540.25	9,969,633.00	62,039,907.25
对联营、合营企业投资						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	9,969,633.00	9,969,633.00		72,009,540.25	9,969,633.00	62,039,907.25

对子公司投资

被投资单位	期初原值余额	期末原值余额	减值准备余额	账面价值
福州华映视讯有限公司	62,039,907.25			
华乐光电（福州）有限公司	9,969,633.00	9,969,633.00	9,969,633.00	
合计	72,009,540.25	9,969,633.00	9,969,633.00	

（九）其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
科立视材料科技有限公司		150,000,000.00
合计		150,000,000.00

（十）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	134,154,637.86	141,517,758.47
固定资产清理		
合计	134,154,637.86	141,517,758.47

固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	杂项设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	632,414,444.16	96,389,288.63	26,870,215.22	1,182,698.88	14,155,908.66	771,012,555.55
2. 本期增加金额						
（1）购置						
（2）在建工程、投资性房地产转入						
3. 本期减少金额	43,500.00	3,679.49	123,297.89	2,564.11	86,755.39	259,796.88
（1）处置或报废	43,500.00	3,679.49	123,297.89	2,564.11	86,755.39	259,796.88
4. 期末余额	632,370,944.16	96,385,609.14	26,746,917.33	1,180,134.77	14,069,153.27	770,752,758.67
二、累计折旧						
1. 期初余额	491,532,523.69	47,201,364.07	16,850,126.72	1,057,817.30	12,688,924.14	569,330,755.92
2. 本期增加金额	4,617,967.62	1,524,963.62	524,894.90	8,265.59	38,544.48	6,714,636.21
（1）计提	4,617,967.62	1,524,963.62	524,894.90	8,265.59	38,544.48	6,714,636.21

项目	房屋建筑物	机器设备	杂项设备	运输设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额	37,845.04	2,521.15	81,653.23	2,307.70	77,306.15	201,633.27
(1) 处置或报废	37,845.04	2,521.15	81,653.23	2,307.70	77,306.15	201,633.27
4. 期末余额	496,112,646.27	48,723,806.54	17,293,368.39	1,063,775.19	12,650,162.47	575,843,758.86
三、减值准备						
1. 期初余额	39,501,864.59	16,215,555.58	3,804,265.64	73,491.05	568,864.30	60,164,041.16
2. 本期增加金额			405,861.21		198,265.69	604,126.90
(1) 计提			405,861.21		198,265.69	604,126.90
3. 本期减少金额			11,115.51		2,690.60	13,806.11
(1) 处置或报废			11,115.51		2,690.60	13,806.11
4. 期末余额	39,501,864.59	16,215,555.58	4,199,011.34	73,491.05	764,439.39	60,754,361.95
四、账面价值						
1. 期末账面价值	96,756,433.30	31,446,247.02	5,254,537.60	42,868.53	654,551.41	134,154,637.86
2. 期初账面价值	101,380,055.88	32,972,368.98	6,215,822.86	51,390.53	898,120.22	141,517,758.47

(2) 固定资产抵押情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	70,810,539.73	63,348,610.35		7,461,929.38	银行借款
合计	70,810,539.73	63,348,610.35		7,461,929.38	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	47,299,040.08
合计	47,299,040.08

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机 软件	专利及 著作权	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	54,966,240.00				54,966,240.00
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	54,966,240.00				54,966,240.00
二、累计摊销					
1. 期初余额	27,506,585.67				27,506,585.67
2. 本期增加金额	475,080.53				475,080.53
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	27,981,666.20				27,981,666.20
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	26,984,573.80				26,984,573.80
2. 期初账面价值	27,459,654.33				27,459,654.33

2. 无形资产抵押情况

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值	备注
土地使用权	54,966,240.00	27,981,666.20		26,984,573.80	银行借款
合计	54,966,240.00	27,981,666.20		26,984,573.80	

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	汇率调整	期末余额
华映小区宿舍整改工程	2,556,878.41		456,585.40			2,100,293.01
合计	2,556,878.41		456,585.40			2,100,293.01

(十三) 短期借款
短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	175,658,000.00	569,454,872.00
信用借款	330,000,000.00	330,000,000.00
合计	505,658,000.00	899,454,872.00

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款设备款	24,411,700.47	25,096,513.62
货款	213,197,011.91	205,271,196.95
合计	237,608,712.38	230,367,710.57

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Chunghwa Picture Tubes (Bermuda) Lt	206,362,267.13	诉讼
合计	206,362,267.13	--

(十五) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款		
预收租金		1,015,846.00
合计		1,015,846.00

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整	期末余额
一、短期薪酬	1,491,205.25	3,837,066.29	4,205,024.91		1,123,246.63
二、离职后福利-设定提存计划		203,363.37	203,363.37		
三、辞退福利	21,648,044.00	1,707,813.00	22,924,220.00		431,637.00
四、一年内到期的其他福利					
合计					
	23,139,249.25	5,748,242.66	27,332,608.28		1,554,883.63

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,465,300.91	2,876,656.15	3,349,028.27		992,928.79
2. 职工福利费		325,081.43	281,452.92		43,628.51
3. 社会保险费	25,904.34	109,948.80	112,613.81		23,239.33
其中：医疗保险费	25,904.34	96,624.02	99,289.03		23,239.33
工伤保险费		4,847.14	4,847.14		

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整	期末余额
生育保险费		8,477.64	8,477.64		
补充医疗保险费					
其他					
4. 住房公积金		522,555.00	459,105.00		63,450.00
5. 工会经费和职工教育经费		2,824.91	2,824.91		
6. 短期带薪缺勤					
7. 短期利润分享计划					
8. 非货币福利					
合计	1,491,205.25	3,837,066.29	4,205,024.91		1,123,246.63

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整	期末余额
1. 基本养老保险		197,200.00	197,200.00		
2. 失业保险费		6,163.37	6,163.37		
合计		203,363.37	203,363.37		

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		
个人所得税	6,125.51	7,198.69
增值税	703,266.36	4,531,359.89
城市维护建设税	4,395.66	308,565.07
教育费附加	3,139.76	220,403.62
房产税	403,672.38	403,912.00
土地使用税	193,626.32	193,626.32
印花税	66,458.80	245.20
其他税种	83,808.00	
合计	1,464,492.79	5,665,310.79

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,633,170.86	15,912,998.57
其他应付款	465,054,788.01	568,690,579.64
合计	472,687,958.87	584,603,578.21

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	7,633,170.86	15,912,998.57

项目	期末余额	期初余额
合计	7,633,170.86	15,912,998.57

2. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款本金	452,681,785.00	557,068,253.00
预提费用	119,280.21	48,926.92
员工代垫款	1,215.00	132,705.14
客户保证金、押金	10,179,478.00	10,188,578.00
质保金	875,050.43	918,234.16
其他	1,197,979.37	333,882.42
合计	465,054,788.01	568,690,579.64

(十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整	期末余额
政府补助	1,002,786.00		33,334.00		969,452.00
合计	1,002,786.00		33,334.00		969,452.00

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
收 2017 年促进重点出口产品结构优化技术改造 榕商务外贸[2017]43 号	466,664.00		16,667.00	449,997.00	与资产相关
2018 年省级加工贸易和公平贸易专项资金	444,448.00		13,889.00	430,559.00	与资产相关
2018 企业技术改造补助资金	91,674.00		2,778.00	88,896.00	与资产相关
合计	1,002,786.00		33,334.00	969,452.00	

(二十) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
福建华映显示科技有限公司	232,552,610.00						232,552,610.00
华映科技(集团)股份有限公司	2,092,973,490.00						2,092,973,490.00
合计	2,325,526,100.00						2,325,526,100.00

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	4,927.95			4,927.95
其他资本公积	8,500,000.00			8,500,000.00
合计	8,504,927.95			8,504,927.95

(二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	118,050,551.63			118,050,551.63
合计	118,050,551.63			118,050,551.63

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,317,825,151.15	-1,145,427,175.97
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	-1,317,825,151.15	-1,145,427,175.97
加:本期归属于母公司所有者的净利润	18,742,636.55	-172,397,975.18
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	102,685,522.37	
期末未分配利润	-1,401,768,036.97	-1,317,825,151.15

注:未分配利润其他为处置其他权益工具科立视材料科技有限公司股权较少未分配利润102,685,522.37元。

(二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,581,266.97	8,220,292.96	55,581,854.51	104,887,180.62
其他业务	11,261,707.72	6,687,363.50	44,180,000.28	21,917,955.91
合计	19,842,974.69	14,907,656.46	99,761,854.79	126,805,136.53

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	836,104.82	2,142,216.40
教育费附加	597,217.74	1,530,154.58
房产税	807,350.56	4,852,365.81
土地使用税	387,252.64	2,323,515.84
印花税	39,458.90	122,103.60
残疾人保障金	83,808.00	357,696.00
环保税		5,219.49

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,751,192.66	11,333,271.72

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输报关费	3,724.77	177,929.58
职工薪酬	92,061.03	675,948.98
差旅费		24,977.63
折旧费		2,817.81
其他		40,659.98
合计	95,785.80	922,333.98

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,507,500.07	62,105,147.62
折旧费	1,825,795.55	5,831,274.55
物料消耗		981.28
中介费用	841,509.42	739,580.01
修理保养费	407,140.35	516,257.95
水电费	48,083.81	-291,194.18
差旅费	20,254.61	113,403.35
专利费	20,805.00	37,498.11
土地使用权摊销	475,080.53	1,140,193.24
交际应酬费		907.50
保险费	72,305.30	235,149.15
其他	1,410,967.26	4,173,963.30
合计	7,629,441.90	74,603,161.88

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	525,450.43	2,837,613.97
折旧费	5,062.14	284,733.86
物料消耗		
修理保养费		
水电费		

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	9,498.14	66,422.57
专利费		73,400.00
土地使用权摊销		
其他	13,517.70	550,759.30
合计	553,528.41	3,812,929.70

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,848,007.53	71,218,078.00
减：利息收入	5,997,689.65	35,541,501.28
加：汇兑损益	-25,496,607.76	1,253,246.45
加：手续费及其他	8,077.22	706,658.70
合计	-19,638,212.66	37,636,481.87

(三十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2017年促进重点出口产品结构优化 技术改造	16,667.00	66,668.00
2017年研发经费补助 闽科计〔2018〕14号		152,000.00
2017年扩大出口奖励金		1,881,100.00
2018年第2季度自主创新奖励 榕开政办〔2014〕30号		6,000.00
2018年省级加工贸易和公平贸易专项资金		76,000.00
2018年省级加工贸易和公平贸易专项资金	13,889.00	55,552.00
2018企业技术改造补助资金	2,778.00	8,326.00
2018年马尾区科技项目政府补助		120,000.00
高新园区垃圾分类企业补助经费		8,000.00
2015-2017年三代手续费返还		59,062.78
2019年两化融合重点投资项目资金补助	1,000,000.00	
2017-2018年个人所得税三代手续费返还	41,351.76	
2019年个人所得税三代手续费返还	10,082.39	
2018年福建省促进台资企业资金	400,000.00	
2018年度区级科技项目资金	180,000.00	
收2019年度外贸发展专项资金	56,500.00	
2019年失业金返还	5,472,225.00	

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2019 年代扣代缴增值税所得税手续费返还	8,357.55	
合计	7,201,850.70	2,432,708.78

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	20,998,186.24	
其他投资收益	9,304,622.60	24,148,997.61
合计	30,302,808.84	24,148,997.61

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-31,557,866.94	-22,947,483.92
其他应收款坏账损失	-10,000.00	
合计	-31,567,866.94	-22,947,483.92

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		
存货跌价损失	-362,566.63	-19,116,011.03
固定资产减值损失	-604,126.90	
合计	-966,693.53	-19,116,011.03

(三十四) 资产处置收益

资产	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	4,613.67	922,813.98
合计	4,613.67	922,813.98

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	240,576.31	1,361,214.89	240,576.31
合计	240,576.31	240,576.31	240,576.31

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计	14,140.73	3,258,254.28	14,140.73
其中：固定资产处置损失	14,140.73	3,258,254.28	14,140.73
其他	2,093.89	8,317.38	2,093.89

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
合计	16,234.62	3,266,571.66	16,234.62

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-1,471,212.98
递延所得税费用		2,053,395.92
合计		582,182.94

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	18,742,636.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,685,659.14
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,685,659.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研究开发费加成扣除的纳税影响	
税法规定的额外可扣除费用	
合并产生的影响	
前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损预计以后年度不可抵扣的影响	
其他	
所得税费用	

(三十八) 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
货币资金	500,797,480.00	向银行借款
固定资产	7,461,929.38	向银行借款
无形资产	26,984,573.80	向银行借款
合计	535,243,983.18	