

广东惠伦晶体股份有限公司
审计报告及财务报表
二〇一九年度
信会师报字[2020]第 ZI10202 号

广东惠伦晶体股份有限公司 审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-86
三、	事务所执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2020]第 ZI10202 号

广东惠伦晶体股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东惠伦晶体股份有限公司（以下简称惠伦晶体）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了惠伦晶体 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司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，我们独立于惠伦晶体，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) [商誉减值准备]	
<p>2017年6月,公司完成了对广州创想云科技有限公司(以下简称“创想云”)的100%股权的收购,其收购对价与被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额204,093,223.96元确认为商誉。请参阅合并财务报表【附注三、5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法】所述的会计政策、【附注五、14 商誉】所述内容。</p> <p>截至2019年12月31日,惠伦晶体商誉账面价值为22,624,967.52元。惠伦晶体管理层(以下简称“管理层”)每年年度终了对商誉进行减值测试,管理层确定商誉所在资产组的可收回金额时作出了重大判断,本期对商誉计提减值准备77,237,688.78元。由于相关的商誉减值对合并财务报表的重要性,且商誉减值的测算和估计涉及管理层重大判断,我们将其作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解及评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计及测试了关键控制执行的有效性,包括所采用关键假设的复核及审批以及包含分摊的商誉的资产组可收回金额的计算的内部控制; 2、了解管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法,评价相关假设和方法的合理性; 3、了解管理层预测时所使用的关键参数,综合考虑广州创想云的历史经营情况、行业情况及新的市场机会,对管理层使用的未来收入增长率、毛利率和费用率、折现率等参数的合理性进行了分析; 4、将管理层上年预计未来现金流量现值本期的估值与本期实际情况进行比较,分析复核差异原因,评价本期预测参数修正的合理性; 5、获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表,比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异,确认是否存在商誉减值情况; 6、根据商誉减值测试结果,检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。
(二) [存货减值准备]	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”注释(十一)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(八)。</p> <p>于2019年12月31日,惠伦晶</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估、测试与存货跌价准备相关的内部控制 2、对存货实施监盘程序,检查存货的数量及状况; 3、获取公司存货跌价准备计算

<p>体合并财务报表存货金额为139,826,007.66元, 存货跌价准备9,192,208.99元。公司的存货按成本和可变现净值孰低计量。产成品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。在确定存货可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断, 且存货跌价准备计提对于合并财务报表具有重要性, 因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。</p>	<p>表;</p> <ol style="list-style-type: none"> 4、通过比较同状态产品历史售价, 对管理层估计的预计售价进行评估, 并与资产负债表日后的实际售价进行核对; 5、通过比较同类产品的历史销售费用和相关税费, 对管理层估计的销售费用和相关税费进行评估, 并与资产负债表日后的实际发生额进行核对; 6、通过比较历史同类在产品至完工时仍需发生的成本, 对管理层估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估。 7、对其可收回金额和跌价准备期末余额进行复核测算。 8、关注存货的库龄, 对长库龄的存货评估其存货的可变现情况。
<p>(三) [固定资产减值准备]</p>	
<p>如财务报表附注五、(十)所述, 截止2019年12月31日, 公司合并财务报表中固定资产账面原值为914,643,730.52元, 减值准备为50,088,326.59元。</p> <p>根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定, 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 并对存在减值迹象的资产进行减值测试, 估计其可收回金额。由于存在减值迹象的固定资产账面价值对财务报表影响重大, 且在确定固定资产减值准备时涉及重大的管理层判断, 因此我们将公司的固定资产的减值识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、对重要固定资产进行抽盘, 检查固定资产的状况及本年度使用情况等; 2、分析管理层于年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断, 评估对该资产所属资产组的认定和进行固定资产减值测试时采用的关键假设的合理性; 3、检查管理层评估的固定资产可收回金额是否与管理层的预算以及公司长期战略发展规划相符, 是否规划相符, 是否与行业发展及经济环境形势相一致; 4、复核管理层聘请专家的工作, 对折现率的适当性进行评估; 5、复核管理层在财务报表中有关资产减值的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、 其他信息

惠伦晶体管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括惠伦晶体 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

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，管理层负责评估惠伦晶体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠伦晶体的财务报告过程。

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，就可能对惠伦晶体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惠伦晶体不能持续经营。

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

(6) 就惠伦晶体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。

(此页无正文)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

2020年4月24日

广东惠伦晶体股份有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	44,201,101.76	64,093,459.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	140,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(三)		74,389,315.60
衍生金融资产			
应收票据	(四)	500,000.00	3,533,340.45
应收账款	(五)	194,720,679.96	130,868,193.29
应收款项融资			
预付款项	(六)	5,347,776.89	3,211,493.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	17,555,670.79	1,806,831.09
买入返售金融资产			
存货	(八)	139,826,007.66	129,656,037.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	107,777.82	2,571,952.96
流动资产合计		402,399,014.88	410,130,623.99
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	315,795,126.22	419,255,644.26
在建工程	(十一)	3,846,667.49	9,521,831.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	27,350,057.50	25,087,825.99
开发支出	(十三)		6,957,594.86
商誉	(十四)	22,624,967.52	99,862,656.30
长期待摊费用	(十五)	1,592,087.97	2,422,742.49
递延所得税资产	(十六)	13,696,013.01	4,137,056.33
其他非流动资产	(十七)	18,653,119.13	14,800,000.00
非流动资产合计		403,558,038.84	582,045,352.09
资产总计		805,957,053.72	992,175,976.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





广东惠伦晶体股份有限公司

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	(十八)	36,304,235.87	66,880,999.91
向中央银行借款			
拆入资金			
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	(十九)	130,906.71	
应付账款	(二十)	65,212,726.97	26,803,161.28
预收款项	(二十一)	457,365.12	226,272.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十二)	5,255,532.11	3,652,261.30
应交税费	(二十三)	3,869,093.83	3,370,906.78
其他应付款	(二十四)	13,075,895.29	7,732,899.46
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十五)	18,451,365.84	
其他流动负债	(二十六)	94,413,663.67	126,281,395.55
流动负债合计		237,170,785.41	234,947,896.85
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	(二十七)	31,548,634.16	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十八)	10,273,221.33	10,207,489.24
递延所得税负债	(十六)	3,577,212.38	3,827,743.28
其他非流动负债	(二十九)		86,853,623.69
非流动负债合计		45,399,067.87	100,888,856.21
负债合计		282,569,853.28	335,836,753.06
所有者权益:			
股本	(三十)	168,274,200.00	168,274,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	256,892,458.61	256,892,458.61
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十二)	27,765,484.49	27,765,484.49
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	70,455,057.34	203,407,079.92
归属于母公司所有者权益合计		523,387,200.44	656,339,223.02
少数股东权益			
所有者权益合计		523,387,200.44	656,339,223.02
负债和所有者权益总计		805,957,053.72	992,175,976.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东惠伦晶体股份有限公司
 母公司资产负债表
 2019年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		30,206,026.15	25,208,423.53
交易性金融资产		140,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			74,389,315.60
衍生金融资产			
应收票据	(一)	500,000.00	777,324.81
应收账款	(二)	151,866,581.87	99,659,542.97
应收款项融资			
预付款项		5,144,114.99	2,890,837.87
其他应收款	(三)	17,923,977.11	2,104,698.26
存货		135,601,173.15	125,539,224.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		107,777.82	2,417,117.41
流动资产合计		341,489,651.09	332,986,484.75
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	(四)	102,118,933.10	179,356,621.88
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		315,471,161.53	418,881,330.56
在建工程		3,846,667.49	9,521,831.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		21,049,107.50	16,266,495.99
开发支出			6,957,594.86
商誉			
长期待摊费用		1,592,087.97	2,422,742.49
递延所得税资产		13,075,809.26	3,541,417.64
其他非流动资产		18,653,119.13	14,800,000.00
非流动资产合计		475,806,885.98	651,748,035.28
资产总计		817,296,537.07	984,734,520.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





广东惠伦晶体股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2019年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		36,304,235.87	64,880,999.91
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		130,906.71	
应付账款		60,781,218.87	25,020,581.76
预收款项		325,365.12	42,097.57
应付职工薪酬		5,228,386.12	3,618,322.86
应交税费		2,388,536.21	1,140,978.76
其他应付款		33,536,419.89	4,269,769.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,451,365.84	
其他流动负债		94,413,663.67	126,281,395.55
流动负债合计		251,560,098.30	225,254,145.87
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		31,548,634.16	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,273,221.33	10,207,489.24
递延所得税负债		2,632,069.88	2,448,309.45
其他非流动负债			86,853,623.69
非流动负债合计		44,453,925.37	99,509,422.38
负债合计		296,014,023.67	324,763,568.25
所有者权益：			
股本		168,274,200.00	168,274,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		256,892,458.61	256,892,458.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,765,484.49	27,765,484.49
未分配利润		68,350,370.30	207,038,808.68
所有者权益合计		521,282,513.40	659,970,951.78
负债和所有者权益总计		817,296,537.07	984,734,520.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





广东惠伦晶体股份有限公司

合并利润表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十四)	309,942,731.09	318,987,012.27
其中: 营业收入	(三十四)	309,942,731.09	318,987,012.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		341,178,162.41	313,526,890.01
其中: 营业成本	(三十四)	273,601,727.10	238,231,404.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十五)	2,663,747.71	3,780,189.54
销售费用	(三十六)	11,662,771.47	10,155,503.16
管理费用	(三十七)	30,195,081.97	29,872,752.18
研发费用	(三十八)	22,999,582.00	22,843,089.18
财务费用	(三十九)	55,252.16	8,643,941.18
其中: 利息费用		1,124,282.00	3,410,114.65
利息收入		366,065.20	1,529,249.20
加: 其他收益	(四十)	2,630,963.93	6,324,052.93
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十一)		311,303.21
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			
汇兑收益 (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)	(四十二)	26,764,732.29	74,389,315.60
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-5,603,434.69	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-134,766,431.64	-109,710,459.81
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-142,209,601.43	-33,225,675.81
加: 营业外收入	(四十五)	585,132.74	186,539.74
减: 营业外支出	(四十六)	21,990.78	182,278.61
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-141,646,459.47	-33,221,414.68
减: 所得税费用	(四十七)	-8,694,436.89	-927,023.36
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-132,952,022.58	-22,294,391.32
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-132,952,022.58	-22,294,391.32
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-132,952,022.58	-22,294,391.32
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者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			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-132,952,022.58	-22,294,391.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		-132,952,022.58	-22,294,391.32
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十八)	-0.79	-0.13
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十八)	-0.79	-0.13

。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



广东惠伦晶体股份有限公司
母公司利润表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	259,122,929.19	276,494,579.62
减: 营业成本	(五)	246,444,956.93	218,622,810.65
税金及附加		2,196,411.43	3,095,082.14
销售费用		7,565,930.53	6,111,021.86
管理费用		20,975,619.79	20,992,360.48
研发费用		19,019,403.32	19,012,330.48
财务费用		-16,038.49	9,058,708.96
其中: 利息费用		829,342.90	3,410,114.65
利息收入		23,212.46	1,203,170.60
加: 其他收益		998,938.57	3,887,460.26
投资收益 (损失以“-”号填列)	(六)		68,509.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		26,764,732.29	74,389,315.60
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-4,353,401.40	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-135,001,937.54	-84,074,464.81
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-148,655,022.40	-6,126,914.90
加: 营业外收入		585,132.74	186,539.74
减: 营业外支出		20,000.00	150,000.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-148,089,889.66	-6,090,375.16
减: 所得税费用		-9,401,451.28	-1,852,695.26
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-138,688,438.38	-4,237,679.90
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-138,688,438.38	-4,237,679.90
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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		-138,688,438.38	-4,237,679.90
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人

广东惠伦晶体股份有限公司
合并现金流量表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		261,877,906.83	325,912,511.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,491,622.17	24,006,175.77
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九)	5,554,521.23	17,122,828.79
经营活动现金流入小计		277,924,050.23	367,041,515.59
购买商品、接受劳务支付的现金		168,841,177.87	200,788,549.29
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		66,447,556.81	70,153,978.61
支付的各项税费		16,391,019.20	7,575,342.49
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九)	20,976,790.78	20,443,010.47
经营活动现金流出小计		272,656,544.66	298,960,880.86
经营活动产生的现金流量净额		5,267,505.57	68,080,634.73
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			36,000,000.00
取得投资收益收到的现金			311,303.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十九)		
投资活动现金流入小计			36,311,303.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,561,856.02	37,103,040.86
投资支付的现金		140,000.00	27,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		17,567,389.35	26,864,980.76
支付其他与投资活动有关的现金	(四十九)		
投资活动现金流出小计		46,269,245.37	91,568,021.62
投资活动产生的现金流量净额		-46,269,245.37	-55,256,718.41
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		66,842,418.12	265,437,747.76
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	55,914,484.71	95,249,094.52
筹资活动现金流入小计		122,756,902.83	360,686,842.28
偿还债务支付的现金		95,912,119.16	334,195,328.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,793,386.75	8,020,538.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十九)	2,639,895.03	41,238,395.90
筹资活动现金流出小计		100,345,400.94	383,454,262.51
筹资活动产生的现金流量净额		22,411,501.89	-22,767,420.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		103,357.31	-1,088,776.60
五、现金及现金等价物净增加额		-18,486,880.60	-11,032,280.51
加：期初现金及现金等价物余额		62,687,982.36	73,720,262.87
六、期末现金及现金等价物余额		44,201,101.76	62,687,982.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东惠伦晶体股份有限公司
母公司现金流量表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		197,996,445.99	285,702,106.78
收到的税费返还		8,673,051.51	22,862,717.38
收到其他与经营活动有关的现金		1,461,984.51	10,470,348.64
经营活动现金流入小计		208,131,482.01	319,035,172.80
购买商品、接受劳务支付的现金		130,857,521.45	174,428,422.87
支付给职工以及为职工支付的现金		50,403,070.72	56,538,115.69
支付的各项税费		10,371,393.96	3,278,274.59
支付其他与经营活动有关的现金		12,797,725.61	16,667,468.78
经营活动现金流出小计		204,429,711.74	250,912,281.93
经营活动产生的现金流量净额		3,701,770.27	68,122,890.87
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			22,500,000.00
取得投资收益收到的现金			68,509.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			22,568,509.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,553,458.02	37,001,143.91
投资支付的现金		140,000.00	22,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		17,567,389.35	26,864,980.76
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		46,260,847.37	86,366,124.67
投资活动产生的现金流量净额		-46,260,847.37	-63,797,615.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,342,418.12	263,437,747.76
收到其他与筹资活动有关的现金		51,520,647.89	95,249,094.52
筹资活动现金流入小计		141,863,066.01	358,686,842.28
偿还债务支付的现金		88,912,119.16	334,195,328.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,498,447.65	8,020,538.51
支付其他与筹资活动有关的现金		2,639,895.03	41,238,395.90
筹资活动现金流出小计		93,050,461.84	383,454,262.51
筹资活动产生的现金流量净额		48,812,604.17	-24,767,420.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		149,552.94	-1,083,388.12
五、现金及现金等价物净增加额		6,403,080.01	-21,525,533.15
加: 期初现金及现金等价物余额		23,802,946.14	45,328,479.29
六、期末现金及现金等价物余额		30,206,026.15	23,802,946.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





广东惠伦晶体股份有限公司
合并所有者权益变动表

2019年度

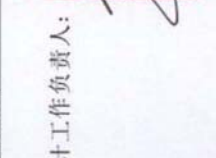
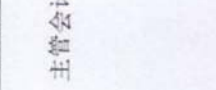
(除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益						专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	库存股							
一、上年年末余额	168,274,200.00		256,892,438.61						203,407,079.92	656,339,223.02		656,339,223.02	
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	168,274,200.00		256,892,438.61						203,407,079.92	656,339,223.02		656,339,223.02	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									-132,952,022.58	-132,952,022.58		-132,952,022.58	
(一)综合收益总额									-132,952,022.58	-132,952,022.58		-132,952,022.58	
(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、本期末余额	168,274,200.00		256,892,438.61						70,455,057.34	523,387,200.44		523,387,200.44	

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。
企业法定代表人:




主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




广东惠伦晶体股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019年度



（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	168,274,200.00				256,892,458.61				27,765,484.49	230,749,697.24	683,681,840.34	683,681,840.34
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、本年期初余额	168,274,200.00				256,892,458.61				27,765,484.49	230,749,697.24	683,681,840.34	683,681,840.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	168,274,200.00				256,892,458.61				27,765,484.49	203,407,079.92	656,339,223.02	656,339,223.02



后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

广东惠伦晶体股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计			
	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	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	168,274,200.00			256,892,458.61				27,765,484.49	207,038,808.68	659,970,951.78
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	168,274,200.00			256,892,458.61				27,765,484.49	207,038,808.68	659,970,951.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	168,274,200.00			256,892,458.61				27,765,484.49	68,350,370.30	521,282,513.40

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东惠伦晶体股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2019 年度

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减库存股	上期金额		未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	168,274,200.00				256,892,458.61				216,324,714.58	669,256,857.68
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	168,274,200.00				256,892,458.61				216,324,714.58	669,256,857.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-9,285,905.90	-9,285,905.90
（一）综合收益总额									-4,237,679.90	-4,237,679.90
（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									-5,048,226.00	-5,048,226.00
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-5,048,226.00	-5,048,226.00
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	168,274,200.00				256,892,458.61				207,038,808.68	659,970,951.78



企业法定代表人：
[Signature]



主管会计工作负责人：
[Signature]



会计机构负责人：
[Signature]

广东惠伦晶体股份有限公司
二〇一九年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东惠伦晶体股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为东莞惠伦顿堡电子有限公司(以下简称“有限公司”)。2011年10月28日,有限公司董事会通过决议,由全体股东作为发起人,将东莞惠伦顿堡电子有限公司整体变更为广东惠伦晶体科技股份有限公司。2015年4月23日,经中国证券监督管理委员会核准,惠伦晶体向境内投资者首次发行42,080,000.00股人民币普通股,总股本变更为人民币16,827.42万元。统一社会信用代码为91441900739896300X。

截至2019年12月31日止,本公司累计发行股本总数16,827.42万股,注册资本为人民币16,827.42万元,注册地:广东省东莞市黄江镇黄江东环路68号,总部地址:广东省东莞市黄江镇黄江东环路68号。本公司主要经营活动为:设计、生产和销售新型电子元器件(频率控制与选择元器件)。本公司的母公司为新疆惠伦股权投资合伙企业(有限合伙),本公司的实际控制人为赵积清。

本财务报表业经公司董事会于2020年4月25日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2019年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
广州创想云科技有限公司
惠伦(香港)实业有限公司
东莞惠伦晶体器件工程技术有限公司
东莞惠伦实业有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见【附注三、23、收入】各项描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

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

为企业合并发生的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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合

并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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以下一种或多种情况，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：

i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(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。

(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) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：非同一控制下的企业内部或有对价公允价值

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

金融工具的确认依据和计量方法

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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资产包括交易性金融资产、衍生

金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款

等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

2、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值;

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

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

3、金融负债终止确认条件

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

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

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

4、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

5、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

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

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

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）应收款项坏账准备：

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额超过 100 万的应收账款以及

单项金额超过 50 万的其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法	除单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

—合并报表范围内的关联方往来除有确凿证据表明减值外不计提坏账准备。

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的。

坏账准备的计提方法：

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、半成品、在产品、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制，并定期盘点存货。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明

换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”

和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。
在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

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

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00—9.50
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5.00	19.00—9.50

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因存在减值迹象，应当估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额，以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值准备一旦计提，不得转回。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	3 年	直线法	使用年限
专利技术	专利剩余有效期	直线法	专利权证
土地使用权	土地证登记使用年限	直线法	土地证

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年度终了，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十八) 长期资产减值

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括办事处装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

3 年。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务

归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十一) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十二）收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本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；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

公司主要产品有表面贴装式压电石英晶体谐振器和双列直插式压电石英晶体谐振器。目前公司运输方式主要有陆运和空运两种方式。产品种类、运输方式虽有不同，但其收入确认的具体时点和方法是一致的。

另外按照合同条款的约定，产品交付方式主要有 2 种：（1）购货方自行提货：购货方派运输工具到公司指定地点提货，产品交付购货方运输工具后，产品风险由购货方承担。（2）公司送货：公司将产品送到购货方指定地点，产品送达购货方指定地点前，产品风险由公司承担。根据合同条款约定的不同，其收入确认的具体时点和方法如下：

- （1）根据第一种产品交付方式的约定。对于公司销售业务，在产品完工后入库，销售时公司开具产品出库单，购货方派运输工具到公司指定地点提货，

产品交付购货方运输工具后，由购货方签署签收单，公司收取货款或取得收取货款的相关凭证，并开具发票。因此相关产品交付购货方运输工具后并取得购货方签署的签收单即可视作商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，且与交易相关的经济利益很可能流入公司，同时相关成本能够可靠计量时，即确认收入的实现。

(2) 根据第二种产品交付方式的约定。对于公司销售业务，在产品完工后入库，销售时公司开具产品出库单，将产品送到购货方指定地点，取得运输单据、报关单或其他相关单据，公司收取货款或取得收取货款的相关凭证，并开具发票。因此相关产品送到购货方指定地点，取得运输单据、报关单或其他相关单据即可视作商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，且与交易相关的经济利益很可能流入公司，同时相关成本能够可靠计量时，即确认收入的实现。

电信产品销售收入的具体确认方法：

- 1) 产品送达购货方指定地点且经签收时确认为收入。
- 2) 系统集成包括外购商品、软件产品的销售与安装。系统安装调试完毕并经初验合格且已取得初验报告时，按照合同价款确认为收入。

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

(1) 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，并按相同金额结转劳务成本；

(2) 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计入当期损益，不确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

- (1) 收入金额能够可靠计量；
- (2) 相关经济利益很可能流入公司；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

提供劳务收入的确认依据和方法

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收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 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，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：取得政府补助后的实际用途是否与资产相关。

2、 确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十五) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

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

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

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

(二十六) 终止经营

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

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

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《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》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	董事会	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 3,533,340.45 元，“应收账款”上年年末余额 130,868,193.29 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 26,803,161.28 元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 777,324.81 元，“应收账款”上年年末余额 99,659,542.97 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 25,020,581.76 元。
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	董事会	不影响。	不影响。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础,执行上述新金融工具准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 因报表项目名称变更,将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)”重分类至“交易性金融资产(负债)”	董事会	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债): 减少 140,000.00 元。 交易性金融资产(负债): 增加 140,000.00 元。	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债): 减少 140,000.00 元。 交易性金融资产(负债): 增加 140,000.00 元。

2、重要会计估计变更

报告期内本公司无会计估计变更。

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	上年年末余额	年初余额	调整数
流动资产:			
货币资金	64,093,459.75	64,093,459.75	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用	74,389,315.60	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	74,389,315.60	不适用	
衍生金融资产			
应收票据	3,533,340.45	3,533,340.45	
应收账款	130,868,193.29	130,868,193.29	

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
应收款项融资	不适用		
预付款项	3,211,493.48	3,211,493.48	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,806,831.09	1,806,831.09	
买入返售金融资产			
存货	129,656,037.37	129,656,037.37	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,571,952.96	2,571,952.96	
流动资产合计	410,130,623.99	410,130,623.99	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	419,255,644.26	419,255,644.26	
在建工程	9,521,831.86	9,521,831.86	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	25,087,825.99	25,087,825.99	
开发支出	6,957,594.86	6,957,594.86	
商誉	99,862,656.30	99,862,656.30	
长期待摊费用	2,422,742.49	2,422,742.49	
递延所得税资产	4,137,056.33	4,137,056.33	
其他非流动资产	14,800,000.00	14,800,000.00	
非流动资产合计	582,045,352.09	582,045,352.09	
资产总计	992,175,976.08	992,175,976.08	
流动负债：			
短期借款	66,880,999.91	66,880,999.91	

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	26,803,161.28	26,803,161.28	
预收款项	226,272.57	226,272.57	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	3,652,261.30	3,652,261.30	
应交税费	3,370,906.78	3,370,906.78	
其他应付款	7,732,899.46	7,732,899.46	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	126,281,395.55	126,281,395.55	
流动负债合计	234,947,896.85	234,947,896.85	
非流动负债：			
保险合同准备金			
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	10,207,489.24	10,207,489.24	
递延所得税负债	3,827,743.28	3,827,743.28	
其他非流动负债	86,853,623.69	86,853,623.69	
非流动负债合计	100,888,856.21	100,888,856.21	
负债合计	335,836,753.06	335,836,753.06	
所有者权益：			
股本	168,274,200.00	168,274,200.00	

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	256,892,458.61	256,892,458.61	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,765,484.49	27,765,484.49	
一般风险准备			
未分配利润	203,407,079.92	203,407,079.92	
归属于母公司所有者权益合计	656,339,223.02	656,339,223.02	
少数股东权益			
所有者权益合计	656,339,223.02	656,339,223.02	
负债和所有者权益总计	992,175,976.08	992,175,976.08	

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
流动资产：			
货币资金	25,208,423.53	25,208,423.53	
交易性金融资产	不适用	74,389,315.60	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	74,389,315.60	不适用	
衍生金融资产			
应收票据	777,324.81	777,324.81	
应收账款	99,659,542.97	99,659,542.97	
应收款项融资	不适用		
预付款项	2,890,837.87	2,890,837.87	
其他应收款	2,104,698.26	2,104,698.26	
存货	125,539,224.30	125,539,224.30	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,417,117.41		
流动资产合计	332,986,484.75	330,569,367.34	
非流动资产：			
债权投资	不适用		

项目	上年年末余额	年初余额	调整数
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	179,356,621.88	179,356,621.88	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	418,881,330.56	418,881,330.56	
在建工程	9,521,831.86	9,521,831.86	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	16,266,495.99	16,266,495.99	
开发支出	6,957,594.86	6,957,594.86	
商誉			
长期待摊费用	2,422,742.49	2,422,742.49	
递延所得税资产	3,541,417.64	3,541,417.64	
其他非流动资产	14,800,000.00	14,800,000.00	
非流动资产合计	651,748,035.28	651,748,035.28	
资产总计	984,734,520.03	982,317,402.62	
流动负债：			
短期借款	64,880,999.91	64,880,999.91	
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	25,020,581.76	25,020,581.76	
预收款项	42,097.57	42,097.57	
应付职工薪酬	3,618,322.86	3,618,322.86	
应交税费	1,140,978.76	1,140,978.76	
其他应付款	4,269,769.46	4,269,769.46	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	126,281,395.55	126,281,395.55	
流动负债合计	225,254,145.87	225,254,145.87	
非流动负债：			
长期借款			

项目	上年年末余额	年初余额	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	10,207,489.24	10,207,489.24	
递延所得税负债	2,448,309.45	2,448,309.45	
其他非流动负债	86,853,623.69	86,853,623.69	
非流动负债合计	99,509,422.38	99,509,422.38	
负债合计	324,763,568.25	324,763,568.25	
所有者权益：			
股本	168,274,200.00	168,274,200.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	256,892,458.61	256,892,458.61	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,765,484.49	27,765,484.49	
未分配利润	207,038,808.68	207,038,808.68	
所有者权益合计	659,970,951.78	659,970,951.78	
负债和所有者权益总计	984,734,520.03	984,734,520.03	

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、10%、11%、16%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税加当期免抵税额计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税加当期免抵税额计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税加当期免抵税额计缴	2%
房产税	按计税房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、16.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东惠伦晶体科技股份有限公司	15%
广州创想云科技有限公司	15%
惠伦（香港）实业有限公司	16.5%
东莞惠伦晶体器件工程技术有限公司	20%（应纳税所得额减按 25% 计算）
东莞惠伦实业有限公司	20%（应纳税所得额减按 25% 计算）

（二） 税收优惠

（1） 企业所得税

惠伦晶体于 2018 年 11 月 28 日取得《高新技术企业》（编号：GR201844004842）资格，有效期从 2018 年 11 月 28 日到 2021 年 11 月 28 日，2019 年企业所得税按 15% 的税率征收。

子公司创想云于 2018 年 11 月 28 日取得《高新技术企业》（编号：GR201844002877）资格，有效期从 2018 年 11 月 28 日到 2021 年 11 月 28 日，2019 年企业所得税按 15% 的税率征收。

子公司惠伦香港是公司于 2010 年 5 月 5 日注册成立的香港子公司，按 16.5% 征收香港利得税。

子公司工程技术公司是公司于 2014 年 2 月 28 日注册成立的东莞子公司。2019 年财政部、国家税务总局颁布的（财税〔2019〕13 号）《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》规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。

子公司惠伦实业是公司于 2016 年 4 月 28 日注册成立的东莞子公司。2019 年财政部、国家税务总局颁布的（财税〔2019〕13 号）《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》规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业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。

（2） 增值税即征即退

子公司创想云软件销售增值税享受即征即退政策。根据财政部、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）的相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品按 16%（2019 年 4 月后减为 13%）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。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	13,345.91	15,200.27
银行存款	44,187,755.85	62,672,782.09
其他货币资金		1,405,477.39
合计	44,201,101.76	64,093,459.75
其中：存放在境外的款项总额	751,185.65	915,253.73

项目	期末余额	上年年末余额
借款保证金		1,405,477.39
合计		1,405,477.39

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
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	140,000.00
其中：债务工具投资	
其他	140,000.00
合计	140,000.00

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	上年年末余额
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	74,389,315.60
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
非同一控制下的企业内部或有对价公允价值	74,389,315.60
合计	74,389,315.60

(四) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	500,000.00	777,324.81
商业承兑汇票		2,756,015.64
合计	500,000.00	3,533,340.45

2、 期末公司已质押的应收票据

无

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,785,176.56	
商业承兑汇票		
合计	11,785,176.56	

本年度，公司向银行贴现银行承兑汇票人民币 3,789,387.05 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给银行，因此，公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 241,321.50 元。

本年度，公司背书的银行承兑汇票人民币 22,150,669.47 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了被背书方，因此，公司终止确认已背书未到期的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 11,543,855.06 元。

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据
无

(五) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,738,463.51	122,799,311.98
1 至 2 年	31,897,004.08	10,201,006.86
2 至 3 年	3,824,845.78	4,917,360.16
3 年以上	4,868,633.48	4,875.00
小计	207,328,946.85	137,922,554.00
减：坏账准备	12,608,266.89	7,054,360.71
合计	194,720,679.96	130,868,193.29

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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	4,265,473.31	2.06	4,265,473.31	100.00	
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,265,473.31	2.06	4,265,473.31	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	203,063,473.54	97.94	8,342,793.58	4.11	194,720,679.96
其中:					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	203,063,473.54	97.94	8,342,793.58	4.11	194,720,679.96
合计	207,328,946.85	100.00	12,608,266.89		194,720,679.96

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,196,381.47	3.04	3,357,105.18	80.00	839,276.29
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	133,726,172.53	96.96	3,697,255.53	2.76	130,028,917.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	137,922,554.00	100.00	7,054,360.71		130,868,193.29

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
客户 1	2,157,544.72	2,157,544.72	100.00	预计款项无法收回
客户 2	2,107,928.59	2,107,928.59	100.00	预计款项无法收回
合计	4,265,473.31	4,265,473.31		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	166,669,371.67	3,333,387.43	2.00
1-2 年	31,897,004.08	3,189,700.41	10.00
2-3 年	3,824,845.78	1,147,453.73	30.00
3 年以上	672,252.01	672,252.01	100.00
合计	203,063,473.54	8,342,793.58	4.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,553,906.18 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
客户 3	28,675,187.07	13.83	573,503.74
客户 4	23,315,664.28	11.25	1,215,960.71
客户 5	21,581,652.29	10.41	856,239.09
客户 6	19,204,816.42	9.26	1,591,020.27
客户 7	10,262,220.43	4.95	205,244.41
合计	103,039,540.49	49.70	4,441,968.22

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	4,897,610.49	91.58	3,211,493.48	100.00
1 至 2 年	450,166.40	8.42		
合计	5,347,776.89	100.00	3,211,493.48	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	2,156,493.90	40.33
供应商 2	500,000.00	9.35
供应商 3	274,040.12	5.12
供应商 4	269,580.00	5.04
供应商 5	251,350.51	4.70
合计	3,451,464.53	64.54

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	17,555,670.79	1,806,831.09
合计	17,555,670.79	1,806,831.09

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,301,755.81	1,427,213.84
1 至 2 年	492,280.00	453,512.80
2 至 3 年	221,283.00	
3 年以上	9,250.00	39,250.00
小计	18,024,568.81	1,919,976.64
减：坏账准备	468,898.02	113,145.55
合计	17,555,670.79	1,806,831.09

(2) 按分类披露

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					
其中:					
按组合计提坏账准备	18,024,568.81	100.00	468,898.02	2.60	17,555,670.79
其中:					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	18,024,568.81	100.00	468,898.02	2.60	17,555,670.79
合计	18,024,568.81	100.00	468,898.02		17,555,670.79

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,919,976.64	100.00	113,145.55	5.89	1,806,831.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	1,919,976.64	100.00	113,145.55		1,806,831.09

按单项计提坏账准备:

无

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,301,755.81	346,035.12	2.00
1-2 年	502,280.00	50,228.00	10.00
2-3 年	211,283.00	63,384.90	30.00
3 年以上	9,250.00	9,250.00	100.00
合计	18,024,568.81	468,898.02	3.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	113,145.55			113,145.55
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	355,752.47			355,752.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	468,898.02			468,898.02

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 355,752.47 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、其他保证金	3,752,889.07	961,814.93
代扣代缴款	856,240.73	794,011.71
备用金	409,389.01	163,000.00
其他	6,050.00	1,150.00
应收退回的厂房款	13,000,000.00	
合计	18,024,568.81	1,919,976.64

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市润盈拆迁有限公司	应收退回的厂房款	13,000,000.00	1 年以内	72.12	260,000.00
安徽正奇融资租赁有限公司	保证金	2,500,000.00	1 年以内	13.87	50,000.00
广州华庭物业发展有限公司	保证金	261,030.00	1-2 年	1.45	26,103.00
中国铁塔股份有限公司广西壮族自治区分公司	保证金	200,000.00	2-3 年	1.11	60,000.00
桂林理工大学	保证金	143,220.50	1 年以内	0.79	2,864.41
合计		16,104,250.50		89.34	398,967.41

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	55,755,076.15	3,637,296.95	52,117,779.20	38,178,289.01	402,826.68	37,775,462.33
在产品	8,593,794.96	-	8,593,794.96	186,767.39		186,767.39
库存商品	49,688,828.26	3,107,405.75	46,581,422.51	61,955,885.95	458,469.24	61,497,416.71
半成品	33,311,572.50	2,447,506.29	30,864,066.21	30,280,076.41	83,685.47	30,196,390.94
周转材料	1,668,944.78		1,668,944.78			
合计	149,018,216.65	9,192,208.99	139,826,007.66	130,601,018.76	944,981.39	129,656,037.37

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	402,826.68	3,234,470.27				3,637,296.95
库存商品	458,469.24	3,245,895.76		596,959.25		3,107,405.75
半成品	83,685.47	2,363,820.82				2,447,506.29
合计	944,981.39	8,844,186.85		596,959.25		9,192,208.99

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

4、 建造合同形成的已完工未结算资产情况

无

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税	44,702.71	1,353,037.51
待认证的进口增值税		223,175.47
预交企业所得税		994,687.64
待抵扣进项税额		1,052.34
其他	63,075.11	
合计	107,777.82	2,571,952.96

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	315,795,126.22	419,255,644.26
固定资产清理		
合计	315,795,126.22	419,255,644.26

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	74,413,157.70	819,383,807.52	2,302,099.64	4,280,197.80	900,379,262.66
(2) 本期增加金额	11,933,500.40	1,769,058.68	274,711.38	327,013.28	14,304,283.74
—购置		274,711.38		327,013.28	601,724.66
—在建工程转入	11,933,500.40	1,769,058.68			13,702,559.08
(3) 本期减少金额				39,815.88	39,815.88
—处置或报废				39,815.88	39,815.88
(4) 期末余额	86,346,658.10	821,152,866.20	2,576,811.02	4,567,395.20	914,643,730.52
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	16,014,502.38	459,862,831.33	1,671,898.66	2,767,574.70	480,316,807.07
(2) 本期增加金额	2,392,680.12	65,321,103.44	297,143.89	470,368.29	68,481,295.74
—计提	2,392,680.12	65,321,103.44	297,143.89	470,368.29	68,481,295.74
(3) 本期减少金额				37,825.10	37,825.10
—处置或报废				37,825.10	37,825.10
(4) 期末余额	18,407,182.50	525,183,934.77	1,969,042.55	3,200,117.89	548,760,277.71
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		806,811.33			806,811.33
(2) 本期增加金额		49,281,515.26			49,281,515.26
—计提		49,281,515.26			49,281,515.26
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		50,088,326.59			50,088,326.59
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	67,939,475.60	245,880,604.84	607,768.47	1,367,277.31	315,795,126.22
(2) 上年年末账面价值	58,398,655.32	358,714,164.86	630,200.98	1,512,623.10	419,255,644.26

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	12,471,201.70	11,480,990.37	806,811.33	183,400.00	注
合计	12,471,201.70	11,480,990.37	806,811.33	183,400.00	

注：主要为需要维修的进口美国机床等专业设备，修理成本高而采用了新购置的设备替代，从而导致闲置。

4、通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	65,817,390.65	16,417,070.97		49,400,319.68
合计	65,817,390.65	16,417,070.97		49,400,319.68

5、通过经营租赁租出的固定资产情况

无

6、未办妥产权证书的固定资产情况

无

7、固定资产清理

无

(十一) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,846,667.49	9,521,831.86
工程物资		
合计	3,846,667.49	9,521,831.86

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装调试设备	3,519,419.12		3,519,419.12	1,444,524.06		1,444,524.06
ERP系统升级	90,932.08		90,932.08	400,964.87		400,964.87
车间改造				7,676,342.93		7,676,342.93
办公楼	114,785.15		114,785.15			
OA办公系统	121,531.14		121,531.14			
合计	3,846,667.49		3,846,667.49	9,521,831.86		9,521,831.86

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装调试设备		1,444,524.06	3,843,953.74	1,769,058.68		3,519,419.12						自有
车间改造	8,000,000.00	7,676,342.93	4,490,817.47	11,933,500.40	233,660.00		141.57	100.00%				自有
ERP 系统升级	600,000.00	400,964.87	222,713.22		532,746.01	90,932.08	94.51	100.00%				自有
合计		9,521,831.86	8,557,484.43	13,702,559.08	766,406.01	3,610,351.20						

4、本期计提在建工程减值准备情况

无

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	著作权	应用软件	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	13,818,405.50	8,656,929.91	9,193,900.00	4,051,646.34	35,720,881.75
(2) 本期增加金额		5,653,149.11		532,746.01	6,185,895.12
—购置				532,746.01	532,746.01
—内部研发		5,653,149.11			5,653,149.11
—企业合并增加					
—……					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	13,818,405.50	14,310,079.02	9,193,900.00	4,584,392.35	41,906,776.87
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	2,450,910.76	1,372,328.66	2,758,170.00	4,051,646.34	10,633,055.76
(2) 本期增加金额	268,680.24	2,520,380.00	1,090,207.87	44,395.50	3,923,663.61
—计提	268,680.24	2,520,380.00	1,090,207.87	44,395.50	3,923,663.61
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	2,719,591.00	3,892,708.66	3,848,377.87	4,096,041.84	14,556,719.37
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	11,098,814.50	10,417,370.36	5,345,522.13	488,350.51	27,350,057.50
(2) 上年年末账面价值	11,367,494.74	7,284,601.25	6,435,730.00		25,087,825.99

2、 使用寿命不确定的知识产权

无

3、 具有重要影响的单项知识产权

无

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

无

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十三) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额 内部开发支出	本期减少金额		期末余额	资本化开始时点	期末研发进度
			确认为无形资产	计入当期损益			
石英晶片的化砷工艺	5,653,149.11		5,653,149.11			研发项目经过设计评审, 研发对象确定了配套设备可进行试产时, 可以确定进入开发阶段	石英晶片的化砷工艺于 2019 年 1 月正式交由生产人员生产相关产品。
项目二十八	532,100.53			532,100.53			
项目二十七	772,345.22			772,345.22			
合计	6,957,594.86		5,653,149.11	1,304,445.75			

其他说明：

(1) 公司研发项目通过立项论证和项目立项评审后进入研究阶段；其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

(2) 公司内部开发支出资本化时点，系在研发项目经过设计评审，研发对象确定了配套设备可进行试产时，可以确定进入开发阶段。其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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) 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；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十四) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
广州创想云科技有限公司	204,093,223.96			204,093,223.96
小计	204,093,223.96			204,093,223.96
减值准备				
广州创想云科技有限公司	104,230,567.66	77,237,688.78		181,468,256.44
小计	104,230,567.66	77,237,688.78		181,468,256.44
账面价值	99,862,656.30	-77,237,688.78		22,624,967.52

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司 2017 年并购的标的公司广州创想云为轻资产的技术型公司。根据准则的规定，公司于购买日认定了与广州创想云商誉相关的资产组，系独立带来现金流入的资产组合。截至资产负债表日，商誉所在的资产组与购买日认定的商誉所在资产组以及以前年度测试商誉减值时所确定的资产组保持了一致。

3、 商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

1) 商誉减值测试的过程

公司于 2019 年末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉调整至资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其预计未来现金流量现值进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。公司采用收益法对被广州创想云进行评估，采用模型为预计未来现金流量折现模型。资产组组合依据其预计未来现金流量的现值估计，折现率采用能够反映资产组组合的当前市场货币时间价值和特定风险的税前利率。基于本公司商誉减值测试结果，截至 2019 年 12 月 31 日广州创想云包含商誉的资产组在持续经营的假设条件下的预计未来现金流量现值小于包含商誉的资产组账面价值。因此，公司按照资产组组合的可收回金额与账面价值的差额计提了商誉减值。

2) 关键参数

根据广州创想云的历史经营情况、目前意向合作业务及未来的发展计划综合分析，结合行业的市场发展趋势，管理层对广州创想云营业收入未来 5 年增长率进行分析预测：销售增长率预计在-5.00%-15.00%之间，利润率预计在 10.08%-14.79%之间，按照资本资产定价修正模型的公式管理层测算得出的广州创想云折现率为 14.39%。

3) 商誉减值损失的确认方法：

根据准则规定和公司相关内部控制流程，公司管理层先识别与商誉相关的资产组是否存在减值迹象，然后对商誉所在资产组进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。

4、 商誉减值测试的影响

管理层根据评估的可收回金额与账面价值的差额对广州创想云计提了 7,723.77 万元的减值准备。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,422,742.49		830,654.52		1,592,087.97
合计	2,422,742.49		830,654.52		1,592,087.97

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,937,740.17	2,764,714.16	6,197,939.22	936,416.24
内部交易未实现利润	142,927.80	21,439.17	138,490.01	20,773.50
可抵扣亏损	60,705,647.87	9,368,876.48	10,290,209.88	1,648,743.20
与资产相关政府补助	10,273,221.33	1,540,983.20	10,207,489.24	1,531,123.39
合计	89,059,537.17	13,696,013.01	26,834,128.35	4,137,056.33

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	6,300,950.03	945,142.50	9,196,225.53	1,379,433.83
固定资产加速折旧	17,547,132.50	2,632,069.88	16,322,062.98	2,448,309.45
合计	23,848,082.53	3,577,212.38	25,518,288.51	3,827,743.28

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	130,989,327.78	3,164,712.88
可抵扣亏损	8,145,280.57	4,287,112.89
合计	139,134,608.35	7,451,825.77

4、 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	期末余额	上年年末余额	备注
2019 年		902,023.01	
2020 年	695,869.57	695,869.57	
2021 年	528,555.88	528,555.88	
2022 年	399,566.52	399,566.52	
2023 年	224,114.76	224,114.76	
2024 年	123,313.88	123,313.88	
合计	1,971,420.61	2,873,443.62	

本公司下属子公司惠伦香港 2019 年期末未确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异 4,470,123.74 元、未确认递延所得税资产可抵扣亏损 6,173,859.96 元。惠伦香港为注册在香港经营的公司，根据香港相关税收法律法规规定：香港公司利得税弥补亏损年限，有收入年度的亏损可以无限期进行弥补。

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房购买款				13,000,000.00		13,000,000.00
预付设备款	18,653,119.13		18,653,119.13	1,800,000.00		1,800,000.00
合计	18,653,119.13		18,653,119.13	14,800,000.00		14,800,000.00

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证、抵押、质押借款		26,483,029.84
抵押、保证借款	36,304,235.87	28,377,698.07
保证借款		12,020,272.00
合计	36,304,235.87	66,880,999.91

短期借款分类的说明：

a. 抵押、保证借款明细列示如下：

借款公司	银行名称	借款金额	担保人、抵押物
广东惠伦晶体科技股份有限公司	中国工商银行股份有限公司东莞黄江支行	20,000,000.00	担保人：赵积清、广东惠伦晶体科技股份有限公司；抵押物：土地使用权、房屋建筑物
		5,697,354.13	
		10,606,881.74	
合计		36,304,235.87	

2、 已逾期未偿还的短期借款

无

(十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	130,906.71	
商业承兑汇票		
合计	130,906.71	

本期末已到期未支付的应付票据

无

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	65,212,726.97	26,803,161.28
合计	65,212,726.97	26,803,161.28

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 6	3,738,601.67	因采购材料存在质量问题，公司仍在协商，暂时停止货款支付
合计	3,738,601.67	

(二十一) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	457,365.12	226,272.57
合计	457,365.12	226,272.57

2、 账龄超过一年的重要预收款项

无

3、 建造合同形成的已结算未完工项目情况

无

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,652,261.30	64,295,955.86	62,692,685.05	5,255,532.11
离职后福利-设定提存计划		4,400,298.13	4,400,298.13	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,652,261.30	68,696,253.99	67,092,983.18	5,255,532.11

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,813,575.57	53,968,142.61	52,543,293.65	4,238,424.53
(2) 职工福利费		6,023,228.42	6,023,228.42	
(3) 社会保险费		1,458,778.50	1,458,778.50	
其中：医疗保险费		1,140,100.56	1,140,100.56	
工伤保险费		71,555.08	71,555.08	
生育保险费		247,122.86	247,122.86	
(4) 住房公积金		1,969,977.10	1,969,977.10	
(5) 工会经费和职工教育经费	838,685.73	875,829.23	697,407.38	1,017,107.58
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	3,652,261.30	64,295,955.86	62,692,685.05	5,255,532.11

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		4,257,835.78	4,257,835.78	
失业保险费		142,462.35	142,462.35	
企业年金缴费				
合计		4,400,298.13	4,400,298.13	

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,834,093.82	2,055,797.66
企业所得税	580,595.22	799,853.63
个人所得税	157,669.42	124,533.29
城市维护建设税	163,118.86	217,422.57
教育费附加	103,535.75	103,979.78
地方教育费附加	30,080.76	69,319.85
合计	3,869,093.83	3,370,906.78

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		669,104.75
应付股利		
其他应付款项	13,075,895.29	7,063,794.71
合计	13,075,895.29	7,732,899.46

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息		669,104.75
合计		669,104.75

重要的已逾期未支付的利息情况：

无

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
设备及配件款	1,768,540.61	931,656.06
预提水电能源费	1,305,694.68	1,079,288.65
往来款项	9,986,900.00	5,045,000.00
其他	14,760.00	7,850.00
合计	13,075,895.29	7,063,794.71

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

无

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	18,451,365.84	
合计	18,451,365.84	

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期应付股权款	94,413,663.67	126,281,395.55
合计	94,413,663.67	126,281,395.55

(二十七) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	31,548,634.16	
专项应付款		
合计	31,548,634.16	

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	55,354,097.52	
其中：未实现融资费用	5,354,097.52	
一年内到期的长期应付款	18,451,365.84	
合计	31,548,634.16	

于资产负债表日后需支付的最低融资租赁付款额如下：

剩余租赁期	期末余额
1 年以内	18,451,365.84
1 至 2 年	18,451,365.84
2 至 3 年	18,451,365.84
合计	55,354,097.52

广东惠伦晶体科技股份有限公司与安徽正奇融资租赁有限公司签订的融资租赁合同（合同编号：正奇 2019 租赁字第 40000075-1 号），租赁物转让价款为人民币 5000 万元整，租赁保证金为人民币 250 万元，租赁期限为 36 个月每三个月为 1 期，每期租金为 4,612,841.46 元，租金总额为 55,354,097.52 元，租赁物清单固定资产（原值）总额为 74,244,495.78 元。赵积清为广东惠伦晶体科技股份有限公司就租赁合同项下的全部债务和责任提供担保。

(二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,207,489.24	1,056,571.00	990,838.91	10,273,221.33	
合计	10,207,489.24	1,056,571.00	990,838.91	10,273,221.33	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
无需支付土地款	2,450,727.16		60,257.84		2,390,469.32	与资产相关
东莞市促进进口设备专项资金	6,244,470.88		728,752.98		5,515,717.90	与资产相关
2018 年商务局对外发展进口设备专项资金	1,512,291.20		157,804.30		1,354,486.90	与资产相关
东莞市商务局 2019		404,471.00	16,852.96		387,618.04	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年对外经贸发展专项资金（进口贴息）						
东莞市工业和信息化局 2019 年动化改造项目款		652,100.00	27,170.83		624,929.17	与资产相关
合计	10,207,489.24	1,056,571.00	990,838.91		10,273,221.33	

(二十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付购买股权款		86,853,623.69
合计		86,853,623.69

(三十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	168,274,200.00						168,274,200.00

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	256,892,458.61			256,892,458.61
其他资本公积				
合计	256,892,458.61			256,892,458.61

(三十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,765,484.49			27,765,484.49
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	27,765,484.49			27,765,484.49

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	203,407,079.92	230,749,697.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	203,407,079.92	230,749,697.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-132,952,022.58	-22,294,391.32
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		5,048,226.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	70,455,057.34	203,407,079.92

(三十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	309,658,056.26	273,249,676.09	318,917,647.26	238,201,866.64
其他业务	284,674.83	352,051.01	69,365.01	29,538.13
合计	309,942,731.09	273,601,727.10	318,987,012.27	238,231,404.77

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	309,658,056.26	318,917,647.26
其中：销售商品	309,658,056.26	318,917,647.26
其他业务收入	284,674.83	69,365.01
其中：销售原材料	284,674.83	69,365.01
合计	309,942,731.09	318,987,012.27

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	999,927.02	1,143,395.74
教育费附加	935,913.69	1,052,349.67
印花税	142,106.42	172,606.54
房产税	741,147.65	741,147.65
土地使用税	76,878.99	76,879.00
车船使用税	660.00	660.00
残保金	-232,886.06	593,150.94
合计	2,663,747.71	3,780,189.54

(三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	4,584,934.87	3,333,544.66
业务招待费	329,835.39	841,918.13
差旅费	2,186,490.32	1,256,707.05
运费	1,899,165.99	2,137,318.42
报关费	206,598.51	242,160.55
售后费用	1,069,566.16	1,494,937.60
办公费	630,567.88	204,687.10
广告宣传费	27,304.69	233,149.79
技术咨询费	346,992.45	410,533.86
其他	381,315.21	546.00
合计	11,662,771.47	10,155,503.16

(三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	12,588,004.88	16,324,161.62
办公费	3,574,178.05	2,119,261.60
修理费	369,571.00	133,761.94
差旅费	608,953.29	488,818.44
水电费	704,031.93	743,733.06
车辆运输费	90,848.48	75,276.70
业务招待费	436,617.86	372,596.32
折旧摊销	4,922,833.01	3,972,139.02
咨询费	3,768,718.46	4,536,006.44
租赁费	2,346,930.19	1,100,480.04
其他	784,394.82	6,517.00
合计	30,195,081.97	29,872,752.18

(三十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员工资	7,204,462.13	10,650,888.50
直接材料	4,590,802.88	2,415,878.46
直接动力	1,543,220.58	957,740.78
折旧费用与长期待摊费用	8,906,399.32	8,017,260.32
装备调试费	16,873.67	161,043.25
其他费用	596,419.18	461,477.29
服务费	141,404.24	178,800.58
合计	22,999,582.00	22,843,089.18

(三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,124,282.00	3,410,114.65
减：利息收入	366,065.20	1,529,249.20
汇兑损益	-1,862,627.33	6,055,551.02
手续费及其他	1,159,662.69	707,524.71
合计	55,252.16	8,643,941.18

(四十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	990,838.91	770,595.95
增值税超过税赋即征即退	1,566,225.36	1,143,458.39
代扣个人所得税手续费	2,099.66	29,878.59
研发奖励及补贴	70,800.00	4,379,100.00
就业补贴	1,000.00	1,000.00
合计	2,630,963.93	6,324,032.93

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
无需支付土地款	60,257.84	60,257.88	与资产相关
东莞市促进进口设备专项资金	728,752.98	624,586.27	与资产相关
2018 年商务局对外发展进口设备专项资金	157,804.30	65,751.80	与资产相关
东莞市商务局 2019 年对外经贸发展专项资金（进口贴息）	16,852.96		与资产相关
东莞市工业和信息化局 2019 年自动化改造项目款	27,170.83		与资产相关
东莞市装备制造业发展专项资金		20,000.00	与资产相关
合计	990,838.91	770,595.95	

(四十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		311,303.21
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		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
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		
债权投资持有期间取得的利息收入		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		

项目	本期金额	上期金额
处置债权投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
合计		311,303.21

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	26,764,732.29	74,389,315.60
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
非同一控制下企业合并或有对价	26,764,732.29	74,389,315.60
合计	26,764,732.29	74,389,315.60

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额
应收票据坏账损失	-306,223.96
应收账款坏账损失	5,553,906.18
其他应收款坏账损失	355,752.47
合计	5,603,434.69

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		3,728,099.43
存货跌价损失	8,247,227.60	944,981.39
固定资产减值损失	49,281,515.26	806,811.33
商誉减值损失	77,237,688.78	104,230,567.66
合计	134,766,431.64	109,710,459.81

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助			
废旧物质处置收入	585,132.74		585,132.74
无需支付的货款尾款		186,539.74	
合计	585,132.74	186,539.74	585,132.74

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	150,000.00	20,000.00
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	1,990.78	19,081.88	1,990.78
其他		13,196.73	
合计	21,990.78	182,278.61	21,990.78

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,115,050.69	1,577,706.87
递延所得税费用	-9,809,487.58	-2,504,730.23
合计	-8,694,436.89	-927,023.36

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-141,646,459.47
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-21,246,968.92
子公司适用不同税率的影响	230,494.18
调整以前期间所得税的影响	-50,820.09
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-3,763,371.64
税率变动对期初递延所得税余额的影响	8.74
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	18,977,880.60
研发费用加计扣除的影响	-2,706,356.31
其他	-135,303.45
所得税费用	-8,694,436.89

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-132,952,022.58	-22,294,391.32
本公司发行在外普通股的加权平均数	168,274,200.00	168,274,200.00
基本每股收益	-0.79	-0.13
其中：持续经营基本每股收益	-0.79	-0.13
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-132,952,022.58	-22,294,391.32
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	168,274,200.00	168,274,200.00
稀释每股收益	-0.79	-0.13
其中：持续经营稀释每股收益	-0.79	-0.13
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,061,571.00	8,488,021.59
利息收入	361,297.57	2,174,597.60
保证金押金	3,025,546.53	1,023,105.99
归还差旅借支	926,985.83	421,667.67
往来及其他	179,120.30	5,015,435.94
合计	5,554,521.23	17,122,828.79

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	17,237,348.04	18,028,725.35
保证金押金	2,577,969.00	1,471,915.66
银行手续费	1,159,662.69	707,524.71
其他	1,811.05	234,844.75
合计	20,976,790.78	20,443,010.47

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回信用证保证金	1,520,647.89	2,252,669.10
收回质押受限的银行存款		92,996,425.42
融资租赁款	50,000,000.00	
股东借款	4,393,836.82	
合计	55,914,484.71	95,249,094.52

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付信用证保证金	139,895.03	
支付质押受限的银行存款		41,238,395.90
支付融资租赁保证金	2,500,000.00	
合计	2,639,895.03	41,238,395.90

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-132,952,022.58	-22,294,391.32
加：信用减值损失	5,603,434.69	
资产减值准备	134,766,431.64	109,710,459.81
固定资产折旧	68,481,295.74	67,885,756.48
无形资产摊销	3,923,663.61	3,177,360.47
长期待摊费用摊销	830,654.52	69,221.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,990.78	19,081.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-26,764,732.29	-74,389,315.60
财务费用(收益以“-”号填列)	2,293,280.53	6,409,946.39
投资损失(收益以“-”号填列)		-311,303.21
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,558,956.68	-2,225,690.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-250,530.90	-279,040.16
存货的减少(增加以“-”号填列)	-18,417,197.89	-22,807,310.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-94,075,156.68	9,254,435.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	71,385,351.08	-6,138,575.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,267,505.57	68,080,634.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

补充资料	本期金额	上期金额
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	44,201,101.76	62,687,982.36
减：现金的期初余额	62,687,982.36	73,720,262.87
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	-18,486,880.60	-11,032,280.51

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	44,201,101.76	62,687,982.36
其中：库存现金	13,345.91	15,200.27
可随时用于支付的银行存款	44,187,755.85	62,672,782.09
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	44,201,101.76	62,687,982.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十一) 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
固定资产	207,642,585.84	借款抵押的固定资产
合计	207,642,585.84	

(五十二) 外币货币性项目

1、 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			1,654,006.58
其中：美元	235,878.90	6.9762	1,645,538.39
日元	4.00	0.0641	0.25
港币	9,453.15	0.8958	8,467.94

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			104,708,703.44
其中：美元	15,009,418.23	6.9762	104,708,703.44
其他应收款			911,691.91
其中：美元	38,802.20	6.9762	270,691.91
日元	10,000,000.00	0.0641	641,000.00
短期借款			16,304,235.87
其中：美元	816,684.46	6.9762	5,697,354.13
日元	165,510,123.00	0.0641	10,606,881.74
应付账款			14,705,758.30
其中：美元	824,932.23	6.9762	5,754,892.22
日元	139,501,858.04	0.0641	8,950,866.08

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

本公司全资子公司惠伦（香港）实业有限公司，主要在香港销售公司产品，记账本位币为人民币，选择人民币为记账本位币主要为了方便与境内公司交易结算。

(五十三) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
无需支付 土地款	60,257.84	其他收益	60,257.84	60,257.88	60,257.84
东莞市促 进进口设 备专项资 金	728,752.98	其他收益	728,752.98	624,586.27	728,752.98
2018 年商 务局对外 发展进口 设备专项 资金	157,804.30	其他收益	157,804.30	65,751.80	157,804.30
东莞市商 务局 2019 年对外经 贸发展专 项资金（进 口贴息）	16,852.96	其他收益	16,852.96		16,852.96
东莞市工 业和信息 化局 2019 年动化改 造项目款	27,170.83	其他收益	27,170.83		27,170.83
东莞市装 备制造业 发展专项 资金		其他收益		20,000.00	

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
软件销售增值 税即征即退	1,566,225.36	1,566,225.36	1,143,458.39	1,566,225.36
2017 省级财 政研发补助款			1,207,000.00	
经信局机器换 人财政补助			1,000,000.00	
广州市科技创 新委员会模式 创新标杆企业 项目经费补贴			1,000,000.00	
东莞市经济和 信息化局 2017 年智能 改造项目款			600,000.00	
广州市天河区 政府研发后补 助	54,800.00	54,800.00	279,100.00	54,800.00
黄江政府配套			250,000.00	

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
项目资料补助 (创新驱动发展专项资金)				
2018 年东莞市能源管理中心维护项目			30,000.00	
财政局 RD 项目补助	11,000.00	11,000.00	10,000.00	11,000.00
东莞市科学技术局专利促进专项资金(18 第一批专利申请资助)			3,000.00	
个税代扣代缴奖励	2,099.66	2,099.66	29,878.59	2,099.66
就业补贴	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
东莞市市场监督管理局 2018 年发明专利项目补助企业资金	5,000.00	5,000.00		5,000.00

3、 政府补助的退回

无

六、 并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期内, 公司无发生的非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内, 公司无发生同一控制下的企业合并。

(三) 反向购买

报告期内, 公司不存在反向购买的情形。

(四) 处置子公司

(1)报告期内, 公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内, 公司不存在通过多次生产、销售交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

(五) 其他原因的合并范围变动

无

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
惠伦（香港）实业有限公司	香港	香港	销售	100.00		设立
东莞惠伦晶体器件工程技术有限公司	东莞	东莞	生产、销售	100.00		设立
东莞惠伦实业有限公司	东莞	东莞	生产、销售、服务	100.00		设立
广州创想云科技有限公司	广州	广州	生产、销售、服务	100.00		并购

2、 重要的非全资子公司

报告期内，公司不存在非全资的子公司。

3、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

报告期内，公司不存在纳入合并财务报表范围的结构化主体。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

报告期内，公司无发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，公司无合营安排或联营企业。

(四) 重要的共同经营

报告期内，公司无共同经营的企业。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

(六) 其他

无

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 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。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

公司销售包括境外的美国。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见“附注五、46 外币货币性项目”。

(3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			26,764,732.29	26,764,732.29
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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			26,764,732.29	26,764,732.29

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(1) 债务工具投资				
(2) 非同一控制下企业合并或有对价			26,764,732.29	26,764,732.29

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司 2017 年购买创想云 100% 股权，根据创想云前股东与本公司签署的《购买资产协议》相关条款，创想云 2017 年到 2019 年度累计扣非经常性损益后归属于母公司净利润若不能完成业绩承诺 5,000.00 万元，需要调减对应的交易价款，已经多支付的交易价款由业绩补偿义务人以现金形式对本公司进行补偿。创想云 2017 年完成了业绩承诺，2018 年业绩承诺差异为 589.03 万元，2019 年业绩承诺差异为 1,465.09 万元，累计业绩差异为 1,945.27 万元。根据业绩承诺交易调减条款和企业会计准则相关规定，需确认业绩承诺或有对价公允价值。本公司计算交易价格调减金额的公允价值为 10,115.40 万元，与上期确认的公允价值变动损益 7,438.93 万元的差额 2,676.47 万元计入当期的公允价值变动损益。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
新疆惠伦股权投资合伙企业(有限合伙)	新疆石河子	从事对非上市企业的股权投资，通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份。(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)	1,000 万元	30.60	30.60

本公司的母公司情况的说明：

新疆惠伦股权投资合伙企业(有限合伙)系由原母公司东莞市惠众投资有限公司迁址至新疆石河子并经新疆石河子工商行政管理局核准变更设立，于 2015 年 12 月 21 日领取了统一社会信用代码为 91659001555582526T 的营业执照。

本公司最终控制方是：赵积清

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益。”

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赵积清	实际控制人

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、 关联租赁情况

报告期内，本公司无关联租赁情况。

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州创想云科技有限公司	2,000 万元	2018/12/29	2020/12/28	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵积清	6,000 万元	2016/7/29	2019/7/28	是
赵积清	16,000 万元	2018/8/9	2028/8/8	否
赵积清	10,000 万元	2018/12/3	2019/12/2	是
赵积清	2,000 万元	2018/6/7	2019/6/6	是
赵积清	5,535.40 万元	2019/12/20	2022/12/19	否

5、 关联方资金拆借

无

6、 关联方资产转让、债务重组情况

无

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,391,232.76	2,143,600.00

8、 其他关联交易

无

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

无

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	赵积清	4,478,900.00	
	新疆惠伦股权投资合伙企业（有限合伙）	508,000.00	

(七) 关联方承诺

(1) 公司董监高对外投资的声明：公司董监高成员对外投资的企业不存在与惠伦晶体发生业务竞争或利益冲突的情况；与董监高成员关系密切的家庭成员不存在投资与惠伦晶体发生业务竞争或利益冲突的其他企业情况；对外投资的企业不存在与惠伦晶体签有协议或者合同，不存在作出了重要承诺的情况。

(2) 部分持发行人 5%以上股份的股东的承诺、声明：股份不存在代持情况、对外投资情况；与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

无

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无

(二) 利润分配情况

无

(三) 销售退回

无

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

1、 划分为持有待售的资产

无

2、 划分为持有待售的处置组中的资产

无

3、 划分为持有待售的处置组中的负债

无

(五) 其他资产负债表日后事项说明

无

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

报告期内，公司不存在前期会计差错更正。

(二) 债务重组

报告期内，公司不存在债务重组的情形。

(三) 资产置换

报告期内，公司不存在资产置换的情形。

(四) 年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

(五) 终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	500,000.00	777,324.81
商业承兑汇票		
合计	500,000.00	777,324.81

2、 期末公司已质押的应收票据

无

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,785,176.56	
商业承兑汇票		
合计	11,785,176.56	

本年度，公司向银行贴现银行承兑汇票人民币 3,789,387.05 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给银行，因此，公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 241,321.50 元。

本年度，公司背书的银行承兑汇票人民币 22,150,669.47 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了被背书方，因此，公司终止确认已背书未到期的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 11,543,855.06 元。

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	129,058,296.83	96,816,953.26
1 至 2 年	25,028,319.96	4,673,184.88
2 至 3 年	3,695,975.38	614,358.79
3 年以上	553,467.01	
小计	158,336,059.18	102,104,496.93
减：坏账准备	6,469,477.31	2,444,953.96
合计	151,866,581.87	99,659,542.97

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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					
其中：					
按组合计提坏账准备	158,336,059.18	100.00	6,469,477.31	4.09	151,866,581.87
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	150,678,448.44	95.16	6,469,477.31	4.29	144,208,971.13
合并范围内关联方款	7,657,610.74	4.84			7,657,610.74
合计	158,336,059.18	100.00	6,469,477.31		151,866,581.87

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	102,104,496.93	100.00	2,444,953.96	2.39	99,659,542.97
其中：账龄组合	99,153,935.04	97.11	2,444,953.96	2.47	96,708,981.08
合并范围内关联方款	2,950,561.89	2.89			2,950,561.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	102,104,496.93	100.00	2,444,953.96		99,659,542.97

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	122,250,198.97	2,445,003.98	2.00
1-2 年	24,457,142.08	2,445,714.21	10.00
2-3 年	3,417,640.38	1,025,292.11	30.00
3 年以上	553,467.01	553,467.01	100.00
合并范围内关联方款	7,657,610.74		
合计	158,336,059.18	6,469,477.31	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,024,523.35 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
客户 3	28,675,187.07	18.11	573,503.74
客户 4	23,315,664.28	14.73	1,215,960.71
客户 6	19,204,816.42	12.13	1,591,020.27
客户 7	10,262,220.43	6.48	205,244.41
客户 8	7,127,270.00	4.50	142,545.40
合计	88,585,158.20	55.95	3,728,274.53

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	17,923,977.11	2,104,698.26
合计	17,923,977.11	2,104,698.26

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,028,205.70	1,244,409.18
1 至 2 年	448,030.00	618,870.00
2 至 3 年	576,810.00	266,307.26
3 年以上	263,947.64	39,250.00
小计	18,316,993.34	2,168,836.44
减：坏账准备	393,016.23	64,138.18
合计	17,923,977.11	2,104,698.26

(2) 按分类披露

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					
其中：					
按组合计提坏账准备	18,316,993.34	100.00	393,016.23	2.15	17,923,977.11
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	17,405,441.43	95.02	393,016.23	2.26	17,012,425.20
合并范围内关联方款	911,551.91	4.98			911,551.91
合计	18,316,993.34	100.00	393,016.23		17,923,977.11

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,168,836.44	100.00	64,138.18	2.96	2,104,698.26
其中：账龄组合	1,283,659.18	59.19	64,138.18	5.00	1,219,521.00
合并范围内关联方款	885,177.26	40.81			885,177.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	2,168,836.44	100.00	64,138.18		2,104,698.26

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,948,161.43	338,963.23	2.00
1-2 年	448,030.00	44,803.00	10.00
2-3 年			
3 年以上	9,250.00	9,250.00	100.00
合并范围内关联方款	911,551.91		
合计	18,316,993.34	393,016.23	

(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)	
年初余额	64,138.18			64,138.18
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提	328,878.05			328,878.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	393,016.23			393,016.23

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 328,878.05 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部往来	911,551.91	885,177.26
押金、其他保证金	3,144,650.70	344,230.00
代扣代缴款	856,240.73	785,279.18
备用金	398,500.00	153,000.00
其他	6,050.00	1,150.00
应收退回的厂房款	13,000,000.00	
合计	18,316,993.34	2,168,836.44

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市润盈拆迁有限公司	应收退回的厂房款	13,000,000.00	1 年以内	70.97	260,000.00
安徽正奇融资租赁有限公司	保证金	2,500,000.00	1 年以内	13.65	50,000.00
广州华庭物业发展有限公司	保证金	261,030.00	1-2 年	1.43	26,103.00
中招国际招标有限公司	保证金	130,000.00	1 年以内	0.71	2,600.00
青岛智动精工电子有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.55	2,000.00
合计		15,991,030.00		87.31	340,703.00

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	261,681,050.00	159,562,116.90	102,118,933.10	261,681,050.00	82,324,428.12	179,356,621.88
对联营、合营企业投资						
合计	261,681,050.00	159,562,116.90	102,118,933.10	261,681,050.00	82,324,428.12	179,356,621.88

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠伦(香港)实业有限公司	681,050.00			681,050.00		
东莞惠伦晶体器件工程技术有限公司	500,000.00			500,000.00		
东莞惠伦实业有限公司	500,000.00			500,000.00		
广州创想云股份有限公司	260,000,000.00			260,000,000.00	77,237,688.78	159,562,116.90
合计	261,681,050.00			261,681,050.00	77,237,688.78	159,562,116.90

2、 联营、合营企业投资

无

(五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	258,838,254.36	246,092,905.92	276,425,214.61	218,593,272.52
其他业务	284,674.83	352,051.01	69,365.01	29,538.13
合计	259,122,929.19	246,444,956.93	276,494,579.62	218,622,810.65

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	258,838,254.36	276,425,214.61
其中: 销售商品	258,838,254.36	276,425,214.61
其他业务收入	284,674.83	69,365.01
其中: 出售原材料	284,674.83	69,365.01
合计	259,122,929.19	276,494,579.62

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品		68,509.00
合计		68,509.00

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,990.78	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,630,963.93	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	565,132.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,764,732.29	
小计	29,958,838.18	
所得税影响额	479,115.88	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	29,479,722.30	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-22.54	-0.79	-0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.54	-0.97	-0.97

广东惠伦晶体股份有限公司

(加盖公章)

2020年4月24日



陈运柏

男

1970-10-20

立信会计师事务所 (特殊普通合
伙) 深圳分所

470106197010200874

身份证号
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本
册
用



陈延柏

420502514682

深圳市注册会计师协会

420502514682

证书编号:
No. of Certificate

湖北省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d





姓名	肖祺训
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1978-01-01
Date of birth	_____
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 深圳分所
Working unit	_____
身份证号码	430502197801012039
Identity card No.	_____

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:
No. of Certificate

430100110046

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009 11 19
年 /y 月 /m 日 /d

肖桃树

430100110046
深圳市注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d





营业执照

(副本)

扫描二维码
可查询企业信用信息
了解更多详情
请登录
国家企业信用信息公示系统



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



(普通合伙)

名称

类型

执行事务合伙人

经营范围

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统实施领域的技术服务；【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】

登记机关

2020年02月10日



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。

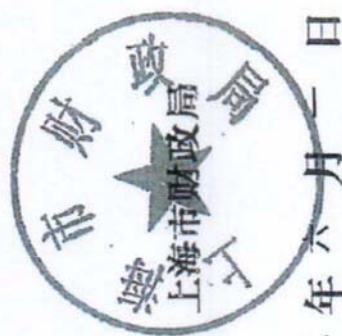
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书序号：000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇一一年七月十日
证书有效期至：二〇一三年七月十日

合并资产负债表

2020-9-30

单位：人民币元

资	年末数	年初数	负债及所有者权益	年末数	年初数
流动资产			流动负债：		
货币资金	26,693,244.44	44,201,101.76	短期借款	61,400,000.00	36,304,235.87
交易性金融资产	-	140,000.00	交易性金融负债	-	-
应收票据及应收账款	198,277,452.86	195,220,679.96	应付票据及应付账款	79,247,289.39	65,343,633.68
其中：应收票据	2,164,942.72	500,000.00	其中：应付票据	-	130,906.71
应收账款	196,112,510.14	194,720,679.96	应付账款	79,247,289.39	65,212,726.97
预付款项	15,147,059.61	5,347,776.89	预收款项	462,825.47	457,365.12
其他应收款	18,645,535.93	17,555,670.79	应付职工薪酬	5,917,640.65	5,255,532.11
其中：应收利息	-	-	应交税费	920,973.94	3,869,093.83
应收股利	-	-	其他应付款	84,885,011.52	13,075,895.29
存货	189,586,761.93	139,826,007.66	其中：应付利息	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	应付股利	-	-
其他流动资产	4,281,762.00	107,777.82	一年内到期的非流动负债	71,130,639.48	18,451,365.84
流动资产合计	452,631,816.77	402,399,014.88	其他流动负债	94,413,663.67	94,413,663.67
非流动资产：			流动负债合计	398,378,044.12	237,170,785.41
可供出售金融资产	-	-	非流动负债：		
持有至到期投资	-	-	长期借款	-	-
长期应收款	-	-	应付债券	-	-
长期股权投资	500,000.00	-	长期应付款	59,869,622.20	31,548,634.16
投资性房地产	-	-	专项应付款	-	-
固定资产	285,191,898.86	315,795,126.22	预计负债	-	-
在建工程	44,373,447.13	3,846,667.49	递延收益	20,580,002.36	10,273,221.33
工程物资	-	-	递延所得税负债	3,577,212.38	3,577,212.38
固定资产清理	-	-	其他非流动负债	-	-
生产性生物资产	-	-	非流动负债合计	84,026,836.94	45,399,067.87
油气资产	-	-	负债合计	482,404,881.06	282,569,853.28
无形资产	34,228,397.66	27,350,057.50	股东权益：		
开发支出	8,097,522.19	-	股本（实收资本）	235,583,880.00	168,274,200.00
商誉	22,624,967.52	22,624,967.52	资本公积	189,582,778.61	256,892,458.61
长期待摊费用	2,130,219.36	1,592,087.97	减：库存股	-	-
递延所得税资产	13,607,249.25	13,696,013.01	专项储备	-	-
其他非流动资产	152,828,561.38	18,653,119.13	盈余公积	27,765,484.49	27,765,484.49
非流动资产合计	563,582,263.35	403,558,038.84	一般风险准备	-	-
资产总计	1,016,214,080.12	805,957,053.72	未分配利润	80,877,055.96	70,455,057.34
			归属于母公司股东权益合计	533,809,199.06	523,387,200.44
			少数股东权益	-	-
			负债和股东权益总计	1,016,214,080.12	805,957,053.72

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

单位：人民币元

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

项目	2020年7-9月	2019年7-9月	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业收入	102,158,619.73	95,718,079.86	246,512,510.74	221,446,313.60
减：营业成本	83,828,009.23	85,592,035.04	203,506,335.25	189,615,783.27
主营业务税金及附加	282,252.16	894,621.46	967,632.60	1,654,360.69
营业费用	3,237,953.55	2,593,881.55	7,705,805.40	7,186,147.56
管理费用	5,211,207.52	5,807,143.76	17,899,134.30	16,956,994.01
研发费用	2,441,688.81	2,517,109.86	9,740,608.20	9,862,534.86
财务费用	2,296,336.07	-3,198,798.21	2,474,572.96	-3,353,835.28
资产减值损失	-491,657.94	161,424.74	-2,449,325.95	-438,111.53
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	34,334.33	-
其他收益	819,951.18	1,357,995.67	2,781,076.22	3,303,494.93
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,172,781.51	2,708,657.33	9,483,158.53	3,265,934.95
加：营业外收入	5,422.46	5,000.00	1,027,607.53	65,800.00
减：营业外支出	-	20,000.00	-	20,000.00
其中处置非流动资产损失	-	-	-	-
三、利润总额	6,178,203.97	2,693,657.33	10,510,766.06	3,311,734.95
减：所得税	29,587.92	-150,684.74	88,767.44	187,498.85
四、净利润（亏损以“-”号填列）	6,148,616.05	2,844,342.07	10,421,998.62	3,124,236.10
五、每股收益				
（一）基本每股收益	0.0261	0.0169	0.0442	0.0186
（二）稀释每股收益	0.0261	0.0169	0.0442	0.0186

企业法定代表人：  会计机构负责人： 

主管会计工作负责人： 

合并现金流量表

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
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	262,503,741.31	198,069,024.02
收到的税费返还	12,619,781.48	7,561,992.75
收到的其他与经营活动有关的现金	56,614,526.16	24,995,347.53
经营活动现金流入小计	331,738,048.95	230,626,364.30
购买商品、接受劳务支付的现金	194,342,781.71	112,145,438.81
支付给职工以及为职工支付的现金	53,429,238.17	46,841,518.71
支付的各项税费	21,864,326.16	11,515,307.38
支付的其他与经营活动有关的现金	28,552,168.74	36,319,710.37
经营活动现金流出小计	298,188,514.78	206,821,975.27
经营活动产生的现金流量净额	33,549,534.17	23,804,389.03
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	10,140,000.00	-
取得投资收益所收到的现金	34,334.33	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	7,500,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	8,158,139.00	-
投资活动现金流入小计	25,832,473.33	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	218,190,901.85	17,407,949.67
投资所支付的现金	10,500,000.00	5,855,769.22
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	11,619,380.24	-
投资活动现金流出小计	240,310,282.09	23,263,718.89
投资活动产生的现金流量净额	-214,477,808.76	-23,263,718.89
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	241,900,000.00	41,757,407.23
发行债券收到的现金	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	241,900,000.00	41,757,407.23
偿还债务支付的现金	68,055,821.65	77,888,515.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,012,780.81	1,406,565.23
支付的其他与筹资活动有关的现金	7,490,000.00	-
筹资活动现金流出小计	78,558,602.46	79,295,080.73
筹资活动产生的现金流量净额	163,341,397.54	-37,537,673.50
四、汇率变动对现金的影响	79,019.73	1,025,792.13
五、现金及现金等价物净增加额	-17,507,857.32	-35,971,211.23
加：期初现金及现金等价物余额	44,201,101.76	64,093,459.75
六、期末现金及现金等价物余额	26,693,244.44	28,122,248.52

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



资产负债表

2020年9月30日

单位名称：广东惠伦晶体科技股份有限公司

单位：人民币元

资	年末数	年初数	负债及所有者权益	年末数	年初数
流动资产			流动负债：		
货币资金	1,018,019.07	30,206,026.15	短期借款	60,000,000.00	36,304,235.87
交易性金融资产		140,000.00	交易性金融负债		
应收票据及应收账款	160,427,993.46	152,366,581.87	应付票据及应付账款	76,007,025.61	76,007,025.61
其中：应收票据	2,164,942.72	500,000.00	其中：应付账款	76,007,025.61	60,781,218.87
应收账款	158,263,050.74	151,866,581.87	预收账款	329,225.47	325,365.12
预付账款	13,564,780.61	5,144,114.99	应付职工薪酬	5,892,874.66	5,228,386.12
其他应收款	18,458,979.87	17,923,977.11	应交税费	788,322.60	2,388,536.21
其中：应收利息			其他应付款	87,753,982.93	33,536,419.89
应收股利			其中：应付股利		
存货	185,318,044.55	135,601,173.15	应付股		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的	71,130,639.48	18,451,365.84
其他流动资产	3,547,605.25	107,777.82	其他流动负债	94,413,663.67	94,413,663.67
流动资产合计	392,475,422.81	341,489,651.09	流动负债合计	396,315,734.42	251,560,098.30
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			应付债券		
长期应收款			长期应付款	59,869,622.20	31,548,634.16
长期股权投资	174,618,933.10	102,118,933.10	专项应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	284,926,382.81	315,471,161.53	递延收益	20,580,002.36	10,273,221.33
在建工程	43,560,864.39	3,846,667.49	递延所得税负债	2,632,069.88	2,632,069.88
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	83,081,694.44	44,453,925.37
生产性生物资产			负债合计	479,397,428.86	296,014,023.67
油气资产			股东权益：		
无形资产	25,012,238.66	21,049,107.50	股本（实收资	235,583,880.00	168,274,200.00
开发支出	6,901,155.12		资本公积	189,582,778.61	256,892,458.61
商誉			减：库存股		
长期待摊费用	1,959,097.08	1,592,087.97	专项储备		
递延所得税资产	12,987,045.50	13,075,809.26	盈余公积	27,765,484.49	27,765,484.49
其他非流动资产	68,299,120.10	18,653,119.13	一般风险准备		
非流动资产合计	618,264,836.76	475,806,885.98	未分配利润	78,410,687.61	68,350,370.30
资产总计	1,010,740,259.57	817,296,537.07	归属于母公司股东	531,342,830.71	521,282,513.40
			负债和股东权益总	1,010,740,259.57	817,296,537.07

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年9月

会企02表
金额单位：人民币元

单位名称：广东惠企星睿科技股份有限公司

项目	2020年7-9月	2019年7-9月	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业总收入	94,057,535.93	77,025,414.43	227,295,299.15	188,343,930.02
其中：主营业务收入	87,178,352.27	77,024,727.27	211,256,441.99	188,151,296.03
其他业务收入	6,879,183.66	687.16	16,038,857.16	192,633.99
二、营业总成本	89,060,407.06	74,716,512.52	219,079,651.00	189,857,568.61
其中：主营业务成本	72,577,543.49	70,173,913.48	174,592,381.38	169,028,287.54
其他业务成本	7,094,239.69	365.54	16,915,200.45	216,536.20
税金及附加	247,137.99	873,986.48	883,520.01	1,542,438.47
销售费用	1,955,358.77	1,706,173.42	5,377,579.52	4,249,677.94
管理费用	3,999,532.69	3,572,886.93	13,485,937.46	11,368,612.60
研发费用	1,467,750.70	1,483,914.62	7,530,633.13	6,743,293.66
财务费用	2,210,501.67	-3,217,682.83	2,438,262.95	-3,369,486.81
资产减值损失	-491,657.94	122,954.88	-2,143,863.90	78,209.01
减：公允价值变动收益	-	-	-	-
投资收益	-	-	34,334.33	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	-
其他收益	742,517.43	1,295,374.44	1,898,676.13	1,769,782.00
三、营业利润	5,739,646.30	3,604,276.35	10,148,658.61	256,143.41
加：营业外收入	422.46	-	422.46	-
减：营业外支出	-	20,000.00	-	20,000.00
其中：非流动资产处置净损失	-	-	-	-
四、利润总额	5,740,068.76	3,584,276.35	10,149,081.07	236,143.41
减：所得税费用	29,587.92	-21,232.17	88,763.76	37,943.67
五、净利润	5,710,480.84	3,605,508.52	10,060,317.31	198,199.74
归属于母公司股东的净利润	5,710,480.84	3,605,508.52	10,060,317.31	198,199.74
少数股东损益	-	-	-	-
六、每股收益	-	-	-	-
(一)基本每股收益	0.0242	0.0214	0.0427	0.0012
(二)稀释每股收益	0.0242	0.0214	0.0427	0.0012
七、其他综合收益	-	-	-	-
八、综合收益总额	-	-	-	-
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	-	-	-	-
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	-

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

企业法定代表人：



现金流量表

2020年9月

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
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	237,026,718.17	148,843,361.63
收到的税费返还	11,737,381.39	6,004,124.68
收到的其他与经营活动有关的现金	54,633,271.89	37,752,309.00
经营活动现金流入小计	303,397,371.45	192,599,795.31
购买商品、接受劳务支付的现金	182,060,146.65	80,284,700.57
支付给职工以及为职工支付的现金	42,016,731.12	34,705,936.96
支付的各项税费	18,516,637.12	6,709,659.32
支付的其他与经营活动有关的现金	25,246,486.78	31,797,060.61
经营活动现金流出小计	267,840,001.67	153,497,357.46
经营活动产生的现金流量净额	35,557,369.78	39,102,437.85
二、投资活动产生的现金流量		-
收回投资所收到的现金	10,140,000.00	-
取得投资收益所收到的现金	34,334.33	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	7,500,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-
收到的其他与投资活动有关的现金		-
投资活动现金流入小计	17,674,334.33	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	94,101,018.55	17,399,551.67
投资所支付的现金	82,500,000.00	5,855,769.22
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	11,619,380.24	-
投资活动现金流出小计	188,220,398.79	23,255,320.89
投资活动产生的现金流量净额	-170,546,064.46	-23,255,320.89
三、筹资活动产生的现金流量		-
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	194,500,000.00	36,757,407.23
发行债券收到的现金	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	194,500,000.00	36,757,407.23
偿还债务支付的现金	68,055,821.65	75,788,515.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,997,724.97	1,178,235.51
支付的其他与筹资活动有关的现金	7,490,000.00	-
筹资活动现金流出小计	78,543,546.62	76,966,751.01
筹资活动产生的现金流量净额	115,956,453.38	-40,209,343.78
四、汇率变动对现金的影响	-15,765.78	1,083,115.71
五、现金及现金等价物净增加额	-19,048,007.08	-23,279,111.11
加：期初现金及现金等价物余额	30,206,026.15	25,208,423.53
六、期末现金及现金等价物余额	11,158,019.07	1,929,312.42

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

货币单位：人民币元

2020年1-9月

归属于母公司所有者权益

	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	上年期末余额	本期期初余额	优先股	永续债											
一、上年期末余额	168,274,200.00				256,892,458.61				27,765,484.49		70,455,057.34		523,387,200.44		523,387,200.44
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、本年期初余额	168,274,200.00				256,892,458.61				27,765,484.49		70,455,057.34		523,387,200.44		523,387,200.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,309,680.00				-67,309,680.00						10,421,998.62		10,421,998.62		10,421,998.62
（一）综合收益总额											10,421,998.62		10,421,998.62		10,421,998.62
（二）所有者投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
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	67,309,680.00				-67,309,680.00										
1. 资本公积转增资本（或股本）	67,309,680.00				-67,309,680.00										
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															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	235,583,880.00				189,582,778.61				27,765,484.49		80,877,055.96		533,809,199.06		533,809,199.06

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

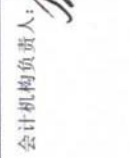


所有者权益变动表

货币单位：人民币元

项	2020年1-9月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	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			
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	168,274,200.00				256,892,458.61					68,350,370.30		521,282,513.40
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、本年期初余额	168,274,200.00				256,892,458.61					68,350,370.30		521,282,513.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,309,680.00				-67,309,680.00					10,060,317.31		10,060,317.31
（一）综合收益总额										10,060,317.31		10,060,317.31
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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）	67,309,680.00				-67,309,680.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）	67,309,680.00				-67,309,680.00							
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	235,583,880.00				189,582,778.61					78,410,687.61		531,342,830.71

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

货币单位：人民币元

编制单位：广东惠伦晶体科技股份有限公司

2019年1-9月

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	168,274,200.00	-	-	256,892,458.61	-	-	-	-	27,765,484.49	-	203,407,079.92	656,339,223.02	
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、本年期初余额	168,274,200.00	-	-	256,892,458.61	-	-	-	-	27,765,484.49	-	203,407,079.92	656,339,223.02	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	168,274,200.00	-	-	256,892,458.61	-	-	-	-	27,765,484.49	-	206,531,316.02	659,463,459.12	

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

货币单位：人民币元

编制单位：广东惠伦光电科技股份有限公司 2019年1-9月

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	168,274,200.00	-	-	-	256,892,458.61	-	-	-	27,765,484.49	-	207,038,808.68	659,970,951.78	
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、本年期初余额	168,274,200.00	-	-	-	256,892,458.61	-	-	-	27,765,484.49	-	207,038,808.68	659,970,951.78	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
1. 股东投入的普通股													
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													
（二）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													
（三）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													
（四）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	168,274,200.00	-	-	-	256,892,458.61	-	-	-	27,765,484.49	-	207,237,008.42	660,169,151.52	

企业法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

