

报备防伪码：



报备防伪号：9770892050875193

报告文号：华兴专字（2021）21000570028号

报告日期：2021年01月15日

报备时间：2021年01月15日 17:01:07

签字注师：林霞，余婷婷

上海奇电电气科技有限公司

专项审计报告



事务所名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传 真：0591-87842345

通 信 地址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

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

注协电话：0591-87097005



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

专 项 审 计 报 告

华兴专字[2021]21000570028号

福建睿能科技股份有限公司:

我们接受委托,对上海奇电电气科技有限公司(原名上海奇电电气科技股份有限公司,以下简称奇电电气)2019年12月31日和2020年10月31日的合并及母公司资产负债表、2019年度和2020年1-10月的合并及母公司利润表以及相关财务报表附注进行了专项审计。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是奇电电气管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为, 后附的奇电电气财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二、(一) 编制基础及企业会计准则的规定编制, 公允反映了奇电电气2019年12月31日、2020年10月31日的财务状况以及2019年度、2020年1-10月的经营成果。

四、报告的使用

本报告仅供福建睿能科技股份有限公司收购上海奇电电气科技股份有限公司相关事宜使用, 不应用于其他目的及分发给其他单位或个人。因福建睿能科技股份有限公司使用不当造成的后果, 与执行本业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年一月十五日

合并资产负债表

2020年10月31日

编制单位：上海奇电新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、(一)	13,220,701.22	6,145,660.49	短期借款	五、(十二)	10,937,115.98	6,589,489.96
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、(二)	5,000,000.00		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				衍生金融资产			
应收票据				应付票据	五、(十三)	1,500,000.00	
应收账款	五、(三)	31,051,095.68	26,755,210.32	应付账款	五、(十四)	8,709,184.20	8,580,058.20
应收款项融资	五、(四)	4,370,694.67	5,065,539.52	合同负债	五、(十五)	2,452,472.56	1,601,014.50
预收款项	五、(五)	3,579,170.01	1,263,384.79	卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、(六)	610,914.07	123,828.20	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬			
买入返售金融资产				应交税费	五、(十六)	1,957,129.34	2,108,278.26
存货	五、(七)	13,416,792.64	12,450,290.60	其他应付款	五、(十七)	4,295,773.15	2,897,459.16
合同资产				其中：应付利息	五、(十八)	10,135,173.52	307,673.88
持有待售资产				应付股利		9,913,178.29	
一年内到期的非流动资产				应付手续费及佣金			
其他流动资产	五、(八)	210,867.64	251,812.58	应付分保账款			
流动资产合计		71,466,235.93	52,053,726.50	一年内到期的非流动负债	五、(十九)	179,134.80	76,645.80
非流动资产：				其他流动负债	五、(二十)	318,821.44	
长期股权投资				流动负债合计		40,484,804.96	22,140,625.76
可供出售金融资产				长期借款			
其他权益工具投资				应付债券			
持有至到期投资				其中：应付利息			
长期应收款	五、(九)		3,503,767.07	租赁负债			
长期股权投资				长期应付款	五、(二十一)	317,375.60	223,549.28
其他权益工具投资				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产	五、(十)	1,294,442.11	937,606.74	递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计			
无形资产				所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）	五、(二十二)	15,682,000.00	15,682,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、(十一)	1,504,097.35	1,113,076.49	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		2,798,539.46	5,564,450.30	资本公积	五、(二十三)	1,334,679.77	1,334,679.77
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	五、(二十四)	3,783,691.37	2,669,093.55
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润	五、(二十五)	12,662,223.66	15,538,204.44
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		33,462,594.80	35,223,977.76
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		33,462,594.80	35,223,977.76
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		74,264,775.39	57,608,176.80
资产总计		74,264,775.39	57,608,176.80				

法定代表人：刘国良

主管会计工作负责人：王芳

会计机构负责人：王芳

合并利润表

2020年1-10月

编制单位：上海奇电电气有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-10月	2019年度
一、营业总收入			
其中：营业收入	五、(二十六)	51,347,262.73	50,199,058.19
利息收入		51,347,262.73	50,199,058.19
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五、(二十六)	44,702,318.19	45,454,367.53
利息支出		27,591,657.07	24,395,361.15
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用	五、(二十七)	403,190.43	393,934.65
管理费用	五、(二十八)	8,587,255.11	11,819,058.05
研发费用	五、(二十九)	3,026,894.50	2,886,883.34
财务费用	五、(三十)	4,664,129.38	5,680,161.03
其中：利息费用	五、(三十一)	428,991.70	278,969.11
利息收入		311,605.70	268,801.67
加：其他收益		10,753.44	20,186.40
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(三十二)	2,486,253.98	3,248,169.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(三十三)	281,232.93	-281,232.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		281,232.93	-281,232.93
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(三十四)	225,020.46	-1,275,042.11
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(三十五)	-168,533.63	-144,639.75
三、营业利润(亏损以“-”号填列)			
加：营业外收入	五、(三十六)	9,468,918.28	6,291,945.31
减：营业外支出	五、(三十七)	5,900.27	38,379.60
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,248.00	711.90
减：所得税费用	五、(三十八)	9,468,570.55	6,329,613.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,229,953.51	480,128.54
(一)按经营持续性分类		8,238,617.04	5,849,484.47
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		8,238,617.04	5,849,484.47
(二)按所有权归属分类		0.00	
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)			
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		8,238,617.04	5,849,484.47
六、其他综合收益的税后净额		0.00	
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			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,238,617.04	5,849,484.47
归属于少数股东的综合收益总额		8,238,617.04	5,849,484.47
八、每股收益：		0.00	
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)		0.5254	0.3730
		0.5254	0.3730

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：____元，上期被合并方实现的净利润为：____元。

法定代表人：刘凤胜

主管会计工作负责人：薛松

会计机构负责人：薛松

母公司资产负债表

2020年10月31日

编制单位：上海香农电气科技有限公司

项 目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		10,727,703.69	5,126,522.81	短期借款		7,933,397.92	5,007,425.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十一、(一)	37,243,629.62	28,037,286.17	应付账款		8,602,684.15	8,571,908.21
应收款项融资				预收款项			1,586,585.50
预付账款		4,126,694.67	4,973,539.52	合同负债		1,170,045.13	
其他应收款		2,429,160.27	768,715.21	应付职工薪酬		1,282,455.92	1,407,464.71
其中：应收利息	十一、(二)	503,083.66	24,101.45	应交税费		3,824,900.16	2,725,571.02
应收股利				其他应付款		12,620,012.26	302,046.67
存货		12,352,846.89	11,528,491.84	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		9,913,178.29	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		76,645.80	76,645.80
其他流动资产				其他流动负债		152,105.87	
流动资产合计		67,383,118.90	50,458,657.00	流动负债合计		35,662,247.21	19,677,646.91
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资				长期应付款		171,040.78	223,549.28
其他权益工具投资	十一、(三)	7,933,855.10	7,657,622.17	长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产		467,943.30	472,099.99	递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		171,040.78	223,549.28
油气资产				负债合计		171,040.78	223,549.28
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：		35,833,287.99	19,901,196.19
无形资产				实收资本(或股本)		15,682,000.00	15,682,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		422,903.37	541,371.39	资本公积		928,534.87	928,534.87
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		8,824,701.77	8,671,093.54	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		3,783,691.37	2,669,093.55
				一般风险准备			
				未分配利润		19,980,306.34	19,948,925.93
				所有者权益(或股东权益)合计		40,374,532.58	39,228,554.35
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		76,207,820.57	59,129,750.54
资产总计		76,207,820.57	59,129,750.54				

法定代表人：刘明

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年1-10月

编制单位：上海奇电电气科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-10月	2019年度
一、营业收入	十一、（四）	50,987,350.31	48,125,946.10
减：营业成本	十一、（四）	28,296,457.37	24,714,902.24
税金及附加		339,373.24	323,991.07
销售费用		7,537,002.27	10,713,541.38
管理费用		1,677,155.85	1,633,439.80
研发费用		2,875,467.20	4,440,076.04
财务费用		325,880.33	243,690.09
其中：利息费用		213,845.80	236,441.15
利息收入		6,437.11	18,101.40
加：其他收益		2,402,922.80	2,787,198.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、（五）	281,232.93	-281,232.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		281,232.93	-281,232.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		360,392.42	-1,209,202.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-168,533.63	-144,639.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,812,028.57	7,208,428.95
加：营业外收入		5,900.27	38,379.35
减：营业外支出		3,146.72	50.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,814,782.12	7,246,758.30
减：所得税费用		1,668,803.89	640,019.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,145,978.23	6,606,738.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,145,978.23	6,606,738.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		11,145,978.23	6,606,738.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

刘明

主管会计工作负责人：

薛松

会计机构负责人：

薛松

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

上海奇电电气科技有限公司(原名上海奇电电气科技股份有限公司,以下简称本公司或公司)于2012年4月6日在上海市工商行政管理局青浦分局注册成立,并取得了上海市工商行政管理局青浦分局核发的《企业法人营业执照》,统一社会信用代码为913100005931693616。公司总部的经营地址:上海市青浦区崧春路339号8幢2楼厂房,法定代表人刘国鹰。

设立时注册资本为人民币200.00万元。公司股票于2016年2月26日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:奇电电气,证券代码:836621。2020年4月20日,公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

截至2020年10月31日,公司注册资本为人民币1,568.20万元。公司股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(元)	实缴出资额(元)	持股比例(%)
刘国鹰	7,908,000.00	7,908,000.00	50.42
陈国祥	289,500.00	289,500.00	1.85
陈龙飞	145,500.00	145,500.00	0.93
张斌	687,500.00	687,500.00	4.38
曹坤	215,500.00	215,500.00	1.37
吴海龙	1,663,000.00	1,663,000.00	10.60
吴伟华	805,500.00	805,500.00	5.14
朱志国	1,400,000.00	1,400,000.00	8.93
毛佳	655,500.00	655,500.00	4.18
张海明	217,500.00	217,500.00	1.39
伦智忠	217,500.00	217,500.00	1.39
刘辉	180,000.00	180,000.00	1.15
张婷	592,000.00	592,000.00	3.78

股东名称	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	持股比例（%）
严晓军	240,000.00	240,000.00	1.53
李文宝	240,000.00	240,000.00	1.53
杜雷	80,000.00	80,000.00	0.51
周旻	59,000.00	59,000.00	0.38
崔海现	32,000.00	32,000.00	0.20
薛飞	32,000.00	32,000.00	0.20
郑有存	12,000.00	12,000.00	0.08
杨冰清	10,000.00	10,000.00	0.06
合计	15,682,000.00	15,682,000.00	100.00

经营范围：电子产品及设备、电气设备、机电设备、仪器仪表的研发、生产、销售，从事电气机电科技、计算机软件科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事货物及技术的进出口业务（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

报告期合并财务报表范围包括母公司及 3 家子公司，报告期内合并财务报表范围变化情况如下：

序号	子公司名称	简称	合并财务报表范围变化情况
1	上海丹那赫电气科技有限公司	上海丹那赫	报告期内未变化
2	嘉兴丹那赫电子科技有限公司	嘉兴丹那赫	报告期内未变化
3	浙江奇智电机驱动技术有限公司	浙江奇智	报告期内未变化

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编制了报告期末的资产负债表和报告期利润表，相关报表按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于

金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期

损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

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

5. 金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

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

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

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

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

7. 财务担保合同

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

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

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

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是

可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

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

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

(七) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票

(八) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

项目	确定组合的依据
并表内关联方组合	并表内关联方
账龄组合	以应收账款的账龄作为信用风险特征

对于划分为并表内关联方组合的应收账款不计提坏账准备；对于划分为账龄组合的应收账款，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，参考历史信用损失经验，

结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（九）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（六）项金融工具中划分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相关处理。

（十）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
并表内关联方组合	并表内关联方
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

对于划分为对并表内关联方组合的其他应收款不计提坏账准备；对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

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

的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

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

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十二) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。

判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率 (%)	折旧年限 (年)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	5	3-5	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	5	3-5	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	5	3-5	31.67-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;

(5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

在租赁开始日,公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用,融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用,以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,应予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件,开始资本化:

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

(2) 借款费用已发生;

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

2. 借款费用资本化的期间

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

者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十五）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

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

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

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公

司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十六）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

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

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（十六）长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十七）长期待摊费用

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

（十八）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确

认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（十九）收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

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

2020 年 1 月 1 日前的会计政策

1. 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供

劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(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，并按相同的金额结转劳务成本。

(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转入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

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

(1) 相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

(二十) 政府补助

1. 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得

的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

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

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

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

（3）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 递延所得税资产的确认

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

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

2. 递延所得税负债的确认

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

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

(3) 所得税的抵销

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

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

(二十二) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

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

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号——收入>的通知》（财会〔2017〕22 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。公司于 2020 年 1 月 1 日起执行。	调减 2020 年 1 月 1 日预收账款 1,601,014.50 元，调增 2020 年 1 月 1 日合同负债 1,416,826.99 元，调增 2020 年 1 月 1 日其他流动负债 184,187.51 元

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 首次执行新收入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	2019 年 12 月 31 日	新收入准则重分类影响	2020 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	6,145,660.49		6,145,660.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	26,755,210.32		26,755,210.32
应收款项融资	5,063,539.52		5,063,539.52
预付款项	1,263,384.79		1,263,384.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	123,828.20		123,828.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	12,450,290.60		12,450,290.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	251,812.58		251,812.58
流动资产合计	52,053,726.50		52,053,726.50
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则重分类影响	2020 年 1 月 1 日
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,503,767.07		3,503,767.07
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	937,606.74		937,606.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,113,076.49		1,113,076.49
其他非流动资产			
非流动资产合计	5,554,450.30		5,554,450.30
资产总计	57,608,176.80		57,608,176.80
流动负债：			
短期借款	6,589,489.96		6,589,489.96
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			
应付账款	8,580,058.20		8,580,058.20
预收款项	1,601,014.50	-1,601,014.50	
合同负债		1,416,826.99	1,416,826.99

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则重分类影响	2020 年 1 月 1 日
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	2,108,278.26		2,108,278.26
应交税费	2,897,489.16		2,897,489.16
其他应付款	307,673.88		307,673.88
其中：应付利息			
应付股利			
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	76,645.80		76,645.80
其他流动负债		184,187.51	184,187.51
流动负债合计	22,160,649.76		22,160,649.76
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			
租赁负债			
长期应付款	223,549.28		223,549.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	223,549.28		223,549.28
负债合计	22,384,199.04		22,384,199.04
所有者权益（或股东权益）：			

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则重分类影响	2020 年 1 月 1 日
实收资本（或股本）	15,682,000.00		15,682,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,334,679.77		1,334,679.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,669,093.55		2,669,093.55
一般风险准备			
未分配利润	15,538,204.44		15,538,204.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	35,223,977.76		35,223,977.76
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	35,223,977.76		35,223,977.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计	57,608,176.80		57,608,176.80

母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则重分类影响	2020 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	5,126,522.81		5,126,522.81
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	28,037,286.17		28,037,286.17
应收款项融资	4,973,539.52		4,973,539.52
预付款项	768,715.21		768,715.21
其他应收款	24,101.45		24,101.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货	11,528,491.84		11,528,491.84

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则 重分类影响	2020 年 1 月 1 日
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	50,458,657.00		50,458,657.00
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	7,657,622.17		7,657,622.17
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	472,099.99		472,099.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	541,371.38		541,371.38
其他非流动资产			
非流动资产合计	8,671,093.54		8,671,093.54
资产总计	59,129,750.54		59,129,750.54
流动负债：			
短期借款	5,007,425.00		5,007,425.00
交易性金融负债			

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则 重分类影响	2020 年 1 月 1 日
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			
应付账款	8,571,908.21		8,571,908.21
预收款项	1,586,585.50	-1,586,585.50	
合同负债		1,404,057.96	1,404,057.96
应付职工薪酬	1,407,464.71		1,407,464.71
应交税费	2,725,571.02		2,725,571.02
其他应付款	302,046.67		302,046.67
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	76,645.80		76,645.80
其他流动负债		182,527.54	182,527.54
流动负债合计	19,677,646.91		19,677,646.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	223,549.28		223,549.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	223,549.28		223,549.28
负债合计	19,901,196.19		19,901,196.19
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	15,682,000.00		15,682,000.00

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则 重分类影响	2020 年 1 月 1 日
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	928,534.87		928,534.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,669,093.55		2,669,093.55
一般风险准备			
未分配利润	19,948,925.93		19,948,925.93
所有者权益（或股东权益）合计	39,228,554.35		39,228,554.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计	59,129,750.54		59,129,750.54

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应交增值税额	7%、5%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

1. 企业所得税

公司名称	报告期税率	备注
奇电电气	15.00%	注 1
嘉兴丹那赫、上海丹那赫、浙江奇智	25.00%	注 2

注 1：奇电电气为高新技术企业，所得税实际执行税率为 15%。

注 2：根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示浙江省 2020 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，拟认定嘉兴丹那赫为高新技术企业，截至报告日，公司尚未取得高新技术企业证书。

2. 城市维护建设税及教育费附加

公司名称	城市维护建设税税率	教育费附加率	地方教育费附加率
奇电电气、嘉兴丹那赫、浙江奇智	5%	3%	2%
上海丹那赫	7%	3%	2%

(二) 税收优惠

1. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

2018 年 11 月 27 日取得证书编号为 GR201831002522 的高新技术企业证书，有效期从 2018 年 11 月 27 日至 2021 年 11 月 26 日，奇电电气按 15% 的税率征收企业所得税。

2. 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)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 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。报告期内母公司及嘉兴丹那赫适用此政策。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2020 年 1 月 1 日。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,802.95	33,647.95
银行存款	11,703,898.27	6,085,432.51
其他货币资金	1,500,000.00	26,580.03
合计	13,220,701.22	6,145,660.49

注 1：除其他货币资金余额为保函保证金及银行承兑汇票保证金外，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	
其中：结构性存款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	19,458,710.02	17,882,566.96
1-2 年 (含 2 年)	6,692,399.21	10,075,794.67
2-3 年 (含 3 年)	6,245,189.50	1,397,113.03
3 年以上	1,348,162.16	945,737.94
合计	33,744,460.89	30,301,212.60
减: 坏账准备	2,693,365.21	3,546,002.28
应收账款账面价值	31,051,095.68	26,755,210.32

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,250,537.14	30.38	359,544.24	3.51	9,890,992.90
按组合计提坏账准备	23,493,923.75	69.62	2,333,820.97	9.93	21,160,102.78
其中:					
账龄组合	23,493,923.75	69.62	2,333,820.97	9.93	21,160,102.78
合计	33,744,460.89	100.00	2,693,365.21	7.98	31,051,095.68

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,301,212.60	100.00	3,546,002.28	11.70	26,755,210.32
其中:					
账龄组合	30,301,212.60	100.00	3,546,002.28	11.70	26,755,210.32
合计	30,301,212.60	100.00	3,546,002.28	11.70	26,755,210.32

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
济南新正达电气有限公司	8,246,476.77	254,884.93	3.09	基于历史原因账龄较长,已计划停止合作并在报告日前结清大部分款项
济南赫威电气有限公司	2,004,060.37	104,659.31	5.22	
合计	10,250,537.14	359,544.24	3.51	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	18,666,776.02	933,338.80	5.00
1-2年 (含2年)	3,193,020.21	319,302.02	10.00
2-3年 (含3年)	1,105,894.73	552,947.36	50.00
3年以上	528,232.79	528,232.79	100.00
合计	23,493,923.75	2,333,820.97	9.93

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,541,088.46	3,163,110.10		597,927.88	6,106,270.68
合计	3,541,088.46	3,163,110.10		597,927.88	6,106,270.68

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
济南新正达电气有限公司	8,246,476.77	24.44	254,884.93
济南赫威电气有限公司	2,004,060.37	4.93	104,659.31
上海奈芝电气设备有限公司	1,892,670.67	3.87	94,633.53
北京世嘉衡信科技有限公司	1,664,720.53	5.94	109,442.10
上海澜宸电气有限公司	1,305,397.50	5.61	65,269.88
合计	15,113,325.84	44.79	628,889.75

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,376,694.67	5,063,539.52
合计	4,376,694.67	5,063,539.52

2. 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	3,591,000.00	
合计	3,591,000.00	

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,100,816.73	86.64	1,011,964.28	80.10
1 至 2 年	288,479.77	8.06	169,302.54	13.40
2 至 3 年	157,755.54	4.41	53,602.00	4.24
3 年以上	32,117.97	0.90	28,515.97	2.26
合计	3,579,170.01	100.00	1,263,384.79	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例（%）
深圳市唯川科技有限公司	1,191,550.43	33.29
众业达电气襄阳有限公司	200,000.00	5.59
卧龙电气集团辽宁荣信电气传动有限公司	183,628.33	5.13
苏州源隆星电子设备有限公司	153,427.54	4.29
安徽博斯激光科技有限公司	138,000.00	3.86
合计	1,866,606.30	52.16

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	610,914.07	123,828.20
合计	610,914.07	123,828.20

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	637,804.29	118,029.69
1-2 年（含 2 年）		13,000.00
2-3 年（含 3 年）	10,000.00	
3 年以上	20,000.00	20,000.00
合计	667,804.29	151,029.69
减：坏账准备	56,890.22	27,201.49
其他应收款账面价值	610,914.07	123,828.20

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	265,186.00	136,726.00
员工借款（备用金）	16,920.00	
预付费用款	376,000.00	
往来款及其他	9,698.29	14,303.69
合计	667,804.29	151,029.69

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	27,201.49			27,201.49
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
合并增加				
本期计提	29,688.73			29,688.73
本期转回				
本期转销或核销				
汇率折算差额				
2020 年 10 月 31 日余额	56,890.22			56,890.22

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	汇率折算差额	
其他应收款坏账准备	27,201.49	29,688.73			56,890.22
合计	27,201.49	29,688.73			56,890.22

5. 报告期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海阜易企业营销策划中心	推广服务费	376,000.00	1年以内(含1年)	56.30	18,800.00
振华石油化工有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内(含1年)	7.49	2,500.00
桐乡市科技创业园管理服务有限公司	保证金	30,000.00	2-3年及3年以上	4.49	25,000.00
罗浩	员工借款	27,400.00	1年以内(含1年)	4.10	1,370.00
吴枫	员工借款	25,000.00	1年以内(含1年)	3.74	1,250.00
合计	--	508,400.00	--	76.12	48,920.00

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,086,945.34	149,878.73	8,937,066.61	7,979,983.28	139,272.16	7,840,711.12
库存商品	4,643,020.68	163,294.65	4,479,726.03	4,614,947.07	5,367.59	4,609,579.48
合计	13,729,966.02	313,173.38	13,416,792.64	12,594,930.35	144,639.75	12,450,290.60

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	139,272.16	10,606.57				149,878.73
库存商品	5,367.59	157,927.06				163,294.65
合计	144,639.75	168,533.63				313,173.38

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	35,657.29	77,479.29
预缴所得税	175,210.35	174,333.29
合计	210,867.64	251,812.58

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	汇率折算差额	期末余额
对合营企业投资	3,503,767.07	5,190,000.00	8,693,767.07		
对联营企业投资					
对子公司投资					
对其他企业投资					
合计	3,503,767.07	5,190,000.00	8,693,767.07		

2. 长期股权投资分项列示

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	汇率折算差额影响		
合营企业											
浙江矩钜电气有限公司	3,503,767.07	5,190,000.00	8,693,767.07								
合计	3,503,767.07	5,190,000.00	8,693,767.07								

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,294,442.11	937,606.74
固定资产清理		
合计	1,294,442.11	937,606.74

固定资产情况

项目	办公设备	生产设备	交通设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	453,979.73	2,031,295.12	621,469.26	3,106,744.11
2. 本期增加金额		167,381.89	543,078.92	710,460.81

项目	办公设备	生产设备	交通设备	合计
(1) 购置		167,381.89	543,078.92	710,460.81
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	453,979.73	2,198,677.01	1,164,548.18	3,817,204.92
二、累计折旧				
1. 期初余额	409,104.17	1,666,719.04	93,314.16	2,169,137.37
2. 本期增加金额	18,706.65	158,582.37	176,336.42	353,625.44
(1) 计提	18,706.65	158,582.37	176,336.42	353,625.44
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	427,810.82	1,825,301.41	269,650.58	2,522,762.81
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	26,168.91	373,375.60	894,897.60	1,294,442.11
2. 期初账面价值	44,875.56	364,576.08	528,155.10	937,606.74

(十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,061,429.51	474,540.77	3,655,135.83	548,270.38
未弥补亏损	6,572,801.97	985,920.30	3,765,374.04	564,806.11
内部未实现损益	290,908.51	43,636.28		
合计	9,925,139.99	1,504,097.35	7,420,509.87	1,113,076.49

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,999.30	62,707.69
可抵扣亏损	169,166.91	251,424.76
合计	171,166.21	314,132.45

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年到期		2,082.13	期初系子公司上海丹那赫及浙江奇智亏损，期末系子公司浙江奇智亏损。
2024 年到期	3,927.76	249,342.63	
2025 年到期	165,239.15		
合计	169,166.91	251,424.76	

(十二) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,935,786.81	6,008,754.17
信用借款	1,001,329.17	580,735.79
合计	10,937,115.98	6,589,489.96

注 1：截至 2020 年 10 月 31 日，上海奇电向中国银行股份有限公司上海市凤溪支行借款余额 790 万元。上海奇电向中国银行股份有限公司上海市凤溪支行取得 990 万元授信循环额度，其中借款余额 490 万元由刘国鹰夫妇和上海创业接力融资担保有限公司提供连带保证担保；借款余额 300 万元由刘国鹰夫妇和上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供连带保证担保。

注 2：截至 2020 年 10 月 31 日，嘉兴丹那赫向兴业银行嘉兴桐乡支行借款余额 200 万元，由刘国鹰夫妇和桐乡市诚信担保有限责任公司提供连带保证担保。

注 3：截至 2020 年 10 月 31 日，嘉兴丹那赫向杭州银行股份有限公司桐乡支行信用借款余额 100 万元。

报告期不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,500,000.00	
合计	1,500,000.00	

(十四) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	8,699,014.20	8,571,908.20
其他	10,170.00	8,150.00
合计	8,709,184.20	8,580,058.20

(十五) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,452,472.56	1,416,826.99
合计	2,452,472.56	1,416,826.99

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,108,278.26	8,715,462.76	8,866,611.68	1,957,129.34
二、离职后福利-设定提存计划		108,728.36	108,728.36	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,108,278.26	8,824,191.12	8,975,340.04	1,957,129.34

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	2,108,278.26	8,033,270.41	8,184,419.33	1,957,129.34
2. 职工福利费		186,802.41	186,802.41	
3. 社会保险费		239,771.93	239,771.93	
其中：医疗保险费		219,245.32	219,245.32	
工伤保险费		3,060.17	3,060.17	
生育保险费		17,466.44	17,466.44	
4. 住房公积金		205,761.00	205,761.00	
5. 工会经费和职工教育经费		49,857.01	49,857.01	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	2,108,278.26	8,715,462.76	8,866,611.68	1,957,129.34

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		105,211.33	105,211.33	
2. 失业保险费		3,517.03	3,517.03	
3. 企业年金缴费				
合计		108,728.36	108,728.36	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,846,149.03	1,797,090.59
个人所得税	42,283.11	22.35
增值税	1,198,267.05	955,654.29
城市维护建设税	41,330.16	34,649.81
教育费附加	43,780.77	40,841.84
印花税	70,618.31	36,949.47
其他	53,344.72	32,280.81
合计	4,295,773.15	2,897,489.16

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	9,913,178.29	
其他应付款	221,995.23	307,673.88
合计	10,135,173.52	307,673.88

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	9,913,178.29	
合计	9,913,178.29	

2. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
客户保证金	1,500.00	1,500.00
往来款及其他	220,495.23	306,173.88
合计	221,995.23	307,673.88

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	179,134.80	76,645.80
合计	179,134.80	76,645.80

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	318,689.14	184,187.51
合计	318,689.14	184,187.51

(二十一) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	317,375.60	223,549.28
合计	317,375.60	223,549.28

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
购车分期应付款	317,375.60	223,549.28
合计	317,375.60	223,549.28

(二十二) 实收资本

	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,682,000.00						15,682,000.00

注：具体明细见“一、公司的基本情况”。

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	1,334,679.77			1,334,679.77
合计	1,334,679.77			1,334,679.77

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,669,093.55	1,114,597.82		3,783,691.37
合计	2,669,093.55	1,114,597.82		3,783,691.37

(二十五) 未分配利润

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
调整前上期末未分配利润	15,538,204.44	10,410,700.65
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	15,538,204.44	10,410,700.65
加:本期归属于母公司所有者的净利润	8,238,617.04	5,788,177.66
减:提取法定盈余公积	1,114,597.82	660,673.87
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,662,223.66	15,538,204.44

(二十六) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	2020 年 1-10 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,347,262.73	27,591,857.07	50,199,058.19	24,395,361.15
合计	51,347,262.73	27,591,857.07	50,199,058.19	24,395,361.15

(二十七) 税金及附加

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
城市维护建设税	157,974.27	150,246.13
教育费附加	154,188.52	136,297.08
印花税	39,717.44	39,732.57
残疾人保障金	50,376.60	66,941.47
其他税费	933.60	717.60
合计	403,190.43	393,934.85

(二十八) 销售费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
职工薪酬	2,072,047.39	2,088,670.46
物流费		474,171.15
交通差旅费	466,502.56	327,017.01
租赁费	164,308.09	68,354.82

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
业务招待费	431,945.60	282,286.95
广告宣传费	172,028.78	
办公费	4,196.00	6,038.75
维修费		300,000.00
物业水电费	3,693.02	3,520.53
服务费	5,152,058.49	8,104,591.78
其他	120,475.18	164,406.60
合计	8,587,255.11	11,819,058.05

(二十九) 管理费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
职工薪酬	1,828,340.36	1,373,666.94
租赁费	105,720.01	48,275.13
专业服务费	2,772.28	183,495.12
办公费	340,895.11	480,503.13
折旧费	276,791.98	193,699.04
业务招待费	117,830.10	187,147.98
交通差旅费	81,481.36	165,402.39
保险费	23,711.54	15,177.83
物业水电费	67,198.31	15,255.84
其他	182,153.45	224,259.94
合计	3,026,894.50	2,886,883.34

(三十) 研发费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
职工薪酬	3,668,024.57	3,813,748.36
租赁费	2,506.87	41,284.38
办公费	3,273.45	
折旧费	6,397.59	13,554.02
交通差旅费	55,237.09	398,619.76
物业水电费	4,470.31	1,559.94
材料费	736,854.76	1,236,187.37
专业服务费	43,284.24	20,549.82
其他	144,080.50	154,657.38
合计	4,664,129.38	5,680,161.03

(三十一) 财务费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
利息支出	311,605.70	268,801.67
减：利息收入	10,753.44	20,186.40
加：手续费	9,754.44	13,353.84
其他	118,385.00	17,000.00
合计	428,991.70	278,969.11

(三十二) 其他收益

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
增值税即征即退补贴	1,886,785.44	2,274,013.81
与日常活动相关的政府补助	595,575.00	775,447.80
领军人才项目递延收益摊销		198,153.84
其他	3,893.54	553.99
合计	2,486,253.98	3,248,169.44

(三十三) 投资收益

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-281,232.93
处置长期股权投资产生的投资收益	281,232.93	
合计	281,232.93	-281,232.93

(三十四) 信用减值损失

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
应收账款坏账损失	254,709.19	-1,277,472.53
其他应收款坏账损失	-29,688.73	2,430.42
合计	225,020.46	-1,275,042.11

(三十五) 资产减值损失

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
存货跌价损失	-168,533.63	-144,639.75
合计	-168,533.63	-144,639.75

(三十六) 营业外收入

营业外收入情况

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	计入当期非经常损益的金额
其他	5,900.27	38,379.60	5,900.27
合计	5,900.27	38,379.60	5,900.27

(三十七) 营业外支出

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	计入当期非经常损益的金额
其他	6,248.00	711.90	6,248.00
合计	6,248.00	711.90	6,248.00

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
当期所得税费用	1,620,974.37	843,095.98
递延所得税费用	-391,020.86	-362,967.44
合计	1,229,953.51	480,128.54

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-10 月
利润总额	9,468,570.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,420,285.58
子公司适用不同税率的影响	-121,076.77
调整以前期间所得税的影响	-15,432.88
非应税收入的影响	-42,184.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	359,361.99
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-61,874.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	165,239.15
研究开发费加成扣除的纳税影响	-474,364.36
税法规定的额外可扣除费用	
合并产生的影响	
前期已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损预计以后年度不可抵扣的影响	
其他	
所得税费用	1,229,953.51

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,500,000.00	银行承兑汇票保证金
合计	1,500,000.00	

(四十) 政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上海市青浦区青佳开发区财政补贴	405,200.00	其他收益	405,200.00
上海市青浦区市场监督管理局企业扶持资金	110,000.00	其他收益	110,000.00
上海市青浦区经济委员会企业扶持资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
2019 年度企业争先创优评比奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
收入桐乡科技局 2020 年第一批桐乡市科技创新券兑现补贴经费	5,775.00	其他收益	5,775.00
19 年财政奖励	34,600.00	其他收益	34,600.00
合计	595,575.00		595,575.00

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
上海丹那赫电气科技有限公司	上海市	上海市	专业技术服务业	100		设立
嘉兴丹那赫电子科技有限公司	嘉兴桐乡	嘉兴桐乡	专用设备制造业	100		设立
浙江奇智电机驱动技术有限公司	嘉兴桐乡	嘉兴桐乡	研究和试验发展	100		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江纽钜电气有限公司	嘉兴桐乡	嘉兴桐乡	专用设备制造业	51		权益法, 已处置

2020 年 9 月 8 日, 公司与上海桦桦科技中心(有限合伙) 签订《股权转让协议》, 约定公司将拥有浙江纽钜电气有限公司 51.00% 股权以 897.5 万元的价格转让给上海桦桦科技中心(有限合伙)。2020 年 9 月 29 日, 公司已全额收到该股权转让款。

七、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的最终控制方

本企业最终控制方是刘国鹰。

（二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘海珊	实际控制人配偶

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司报告期内无向关联方购销商品、提供和接受劳务情况。

2. 关联方资金拆借

公司报告期内未发生关联方资金拆借。

3. 关联方租赁

公司报告期内未发生关联方租赁业务。

4. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

公司报告期内未向并表外关联方提供担保。

（2）本公司作为被担保方

担保方	被担保方	币种	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	债权人
刘国鹰夫妇	奇电电气	人民币	500 万元	2019-4-24	2020-3-26	是	中国银行股份有限公司上海市凤溪支行
刘国鹰夫妇	奇电电气	人民币	1,000 万元	2020-3-17	2030-3-16	否	中国银行股份有限公司上海市凤溪支行
刘国鹰夫妇	嘉兴丹那赫	人民币	500 万元	2020-6-17	2025-6-16	否	兴业银行股份有限公司嘉兴桐乡支行

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本报告期公司无应披露未披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2020 年 10 月 31 日，本公司已贴现及背书转让且尚未到期的银行承兑汇票金额为 3,591,000.00 元。

除上述事项外，截至 2020 年 10 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	26,146,512.10	19,193,244.77
1-2 年（含 2 年）	6,066,120.21	9,964,424.67
2-3 年（含 3 年）	6,162,539.50	1,397,113.03
3 年以上	1,348,162.16	945,737.94
合计	39,723,333.97	31,500,520.41
减：坏账准备	2,479,704.35	3,463,234.24
应收账款账面价值	37,243,629.62	28,037,286.17

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,250,537.14	25.80	359,544.24	3.51	9,890,992.90
按组合计提坏账准备的应收账款	29,472,796.83	74.20	2,120,160.11	7.19	27,352,636.72

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄组合	20,590,835.50	51.84	2,120,160.11	10.30	18,470,675.39
其他组合	8,881,961.33	22.36			8,881,961.33
合计	39,723,333.97	100.00	2,479,704.35	6.24	37,243,629.62

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,500,520.41	100.00	3,463,234.24	10.99	28,037,286.17
其中:					
账龄组合	28,757,221.78	91.29	3,463,234.24	12.04	25,293,987.54
其他组合	2,743,298.63	8.71			2,743,298.63
合计	31,500,520.41	100.00	3,463,234.24	10.99	28,037,286.17

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
济南新正达电气有限公司	8,246,476.77	254,884.93	3.09	基于历史原因账龄较长, 已计划停止合作并在报告日前结清大部分款项
济南赫威电气有限公司	2,004,060.37	104,659.31	5.22	
合计	10,250,537.14	359,544.24	3.51	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	16,472,616.77	823,630.84	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,566,741.21	256,674.12	10.00
2-3 年 (含 3 年)	1,023,244.73	511,622.36	50.00
3 年以上	528,232.79	528,232.79	100.00
合计	20,590,835.50	2,120,160.11	10.30

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	汇率折算差额	
应收账款坏账准备	3,463,234.24	385,602.01	597,927.88		2,479,704.35
合计	3,463,234.24	385,602.01	597,927.88		2,479,704.35

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	597,927.88

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济南新正达电气有限公司	8,246,476.77	20.76	254,884.93
嘉兴丹那赫电子科技有限公司	4,834,715.58	12.17	
上海丹那赫电气科技有限公司	4,047,245.75	10.19	
济南赫威电气有限公司	2,004,060.37	5.05	104,659.31
上海奈芝电气设备有限公司	1,892,670.67	4.76	94,633.53
合计	21,025,169.14	52.93	454,177.77

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	503,083.66	24,101.45
合计	503,083.66	24,101.45

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	529,561.75	25,369.95
合计	529,561.75	25,369.95
减: 坏账准备	26,478.09	1,268.50
其他应收款账面价值	503,083.66	24,101.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	147,200.00	14,540.00
预付费用款	376,000.00	
往来款及其他	6,361.75	10,829.95
合计	529,561.75	25,369.95

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,268.50			1,268.50
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
合并增加				
本期计提	25,209.59			25,209.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	26,478.09			26,478.09

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	汇率折算差额	
其他应收款坏账准备	1,268.50	25,209.59			26,478.09
合计	1,268.50	25,209.59			26,478.09

5. 报告期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海阜易企业营销策划中心	推广服务费	376,000.00	1年以内(含1年)	71.00	18,800.00
振华石油化工有限公司	投标保证金	50,000.00	1年以内(含1年)	9.44	2,500.00
聊城宇通能源科技股份有限公司	投标保证金	20,000.00	1年以内(含1年)	3.78	1,000.00
新苏环保工程技术(江苏)有限公司	投标保证金	20,000.00	1年以内(含1年)	3.78	1,000.00
罗浩	员工借款	27,400.00	1年以内(含1年)	5.17	1,370.00
合计	--	493,400.00	--	93.17	24,670.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,933,855.10		7,933,855.10	4,153,855.10		4,153,855.10
对合营企业投资				3,503,767.07		3,503,767.07
合计	7,933,855.10		7,933,855.10	7,657,622.17		7,657,622.17

对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
浙江奇智电机驱动技术有限公司	220,000.00	3,780,000.00		4,000,000.00		
上海丹那赫电子科技有限公司	1,302,197.98			1,302,197.98		
嘉兴丹那赫电子科技有限公司	2,631,657.12			2,631,657.12		
合计	4,153,855.10	3,780,000.00		7,933,855.10		

对合营企业投资

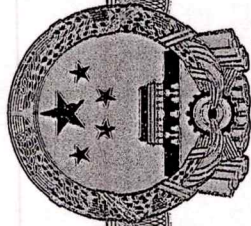
被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	汇率折算差额影响		
合营企业											
浙江纽钜电气有限公司	3,503,767.07	5,190,000.00	8,693,767.07								
合计	3,503,767.07	5,190,000.00	8,693,767.07								

(四) 营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-10 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,987,350.31	28,296,457.37	48,125,946.10	24,714,902.24
合计	50,987,350.31	28,296,457.37	48,125,946.10	24,714,902.24

(五) 投资收益

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-281,232.93
处置长期股权投资产生的投资收益	281,232.93	
合计	281,232.93	-281,232.93



营业执照

统一社会信用代码

91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

(副本) 副本编号: 1-1

名称 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月09日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月09日 至 长期

执行事务合伙人 林宝明

主要经营场所

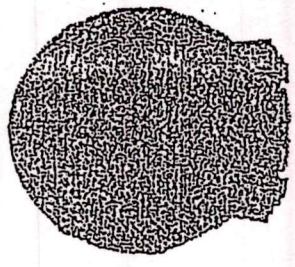
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼

经营范围

审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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)

仅供出具报告使用





证书序号: 0001939

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》。

会计师事务所 执业证书

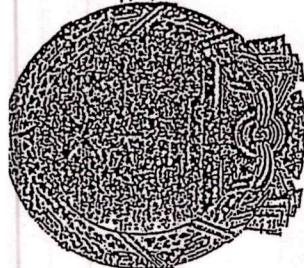
名称: 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 林宝明
主任会计师: 福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼
经营场所:

仅供出具报告使用

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 35010001
批准执业文号: 闽财会 (2013) 46 号
批准执业日期: 2013 年 11 月 29 日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000395

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
华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：林宝明

仅供出具报告使用

证书号：47

证书有效期至：二〇二三年十月十日



	
姓名	林霞
Full name	林霞
性别	女
Sex	女
出生日期	1971-07-01
Date of birth	1971-07-01
工作单位	福建中火会计师事务所(特 殊普通合伙)
Working unit	福建中火会计师事务所(特 殊普通合伙)
身份证号码	350102197107010445
Identity card No.	350102197107010445

证书编号:	350100010040
No. of Certificate	350100010040
批准注册协会:	福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs	福建省注册会计师协会
发证日期:	1995 年 01 月 17 日
Date of Issuance	1995 /y 01 /m 17 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d



证书编号: 350100012266

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

发证日期: 2014 年 08 月 13 日
Date of Issuance



姓名: 余婷婷

Full name: 余婷婷

性别: 女

Sex: 女

出生日期: 1990-05-01

Date of birth: 1990-05-01

工作单位: 福建华兴会计师事务所(普通合伙)

Working unit: 福建华兴会计师事务所(普通合伙)

身份证号码: 352227199005010026

Identity card No.: 352227199005010026



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.

福建省注册会计师协会
任职资格审查专用章

任职资格审查合格至2020年4月30日有效

2019年 3月 28日