

宏发科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]001035号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

宏发科技股份有限公司
审计报告及财务报表
(2020年1月1日至2020年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-96

审 计 报 告

大华审字[2021]001035号

宏发科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宏发科技股份有限公司(以下简称宏发科技公司)财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宏发科技公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020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，我们独立于宏发科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

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：

1. 收入确认
2. 应收账款坏账准备

（一）收入确认

1. 事项描述

请参阅财务报表附注四、（二十六）、与财务报表附注六、注释38。宏发科技公司营业收入781,906.98万元。宏发科技公司主要从事继电器、高低压电器的研发、生产和销售。由于营业收入是宏发科技公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解宏发科技公司销售循环相关内部控制制度，分析其合理性，对其运行有效性进行测试；

（2）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率变动的合理性；

（3）取得主要客户的销售合同，检查合作模式、主要合同条款以及结算方式，与宏发科技公司实际执行的收入确认政策进行比对；

（4）检查交易过程中的单据，包括出库单、运单、销售发票、签收单、银行收款单据等资料，评价相关收入确认是否符合宏发科技的会计政策；

(5) 选取收入样本，进行细节测试。国内销售收入与销售合同、发货单、签收记录、发票和结算单据等资料核对，国外销售收入与销售合同、发货单、报关单、提单、收款单据等资料核对，并辅以函证、检查期后回款等，检查宏发科技公司收入确认的真实性、准确性；

(6) 对报告期内新增重要客户以及收入变动较大的客户进行背景调查，以识别其与宏发科技公司是否存在关联方关系；

(7) 选取样本测试资产负债表日前后的交易记录，核对出库记录、签收记录、中国电子口岸报关数据等其他支持性文件，评价收入是否记录于恰当的会计期间。

基于获取的审计证据，我们认为，宏发科技公司管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、（九）和（十一）及附注六、注释5所示。截至2020年12月31日，宏发科技公司应收账款账面价值为222,243.48万元，占总资产比例为20.50%，应收账款坏账准备金额为12,770.55万元。

宏发科技公司应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款预计可回收性时，需综合考虑历史信用损失经验，并结合当前状况以及未来经济情况的预测等前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

由于宏发科技公司管理层在确定应收账款预计可回收金额时，需

运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解宏发科技公司计提坏账准备的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试；

(2) 获取并复核宏发科技公司做出估计的依据，包括历史信用损失经验、历史回款情况以及前瞻性信息等因素，运用预期信用损失模型，通过历史损失率及前瞻性调整，估计算计提的坏账准备是否充分合理；

(3) 对于单项计提坏账准备的应收账款，选取样本获取宏发科技公司对预计未来可回收金额做出估计的依据，包括客户催收、实际回款情况等，并复核其合理性；

(4) 对于按信用风险特征组合计提坏账的应收账款，复核信用风险特征组合的设定是否合理，账龄等关键信息是否准确，应收账款坏账准备的计算是否正确；

(5) 检查宏发科技公司核销应收账款的审批程序和支持性证据等资料，判断核销的应收账款是否适当；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价宏发科技公司计提应收账款坏账准备的合理性。

基于获取的审计证据，我们认为，宏发科技公司管理层对应收账款减值披露和列报是适当的。

四、其他信息

宏发科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2020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

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

在编制财务报表时，宏发科技公司管理层负责评估宏发科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宏发科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏发科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宏发科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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宏发科技公司不能持续经营。

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

6. 就宏发科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

毛英莉

毛英莉



中国注册会计师：

张玲娜

张玲娜



二〇二一年二月二日

宏发科技股份有限公司

合并资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产				
货币资金	注释1.	898,242,414.39	1,391,997,252.53	1,391,997,252.53
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	注释2.	54,550,000.00		
衍生金融资产	注释3.	66,903,216.52		
应收票据	注释4.	1,176,150,867.51	731,642,788.11	731,642,788.11
应收账款	注释5.	2,222,434,812.77	2,035,286,339.86	2,035,286,339.86
应收款项融资				
预付款项	注释6.	133,517,507.15	139,470,528.34	139,470,528.34
其他应收款	注释7.	51,340,336.60	44,286,352.50	44,286,352.50
存货	注释8.	1,485,717,058.39	1,333,921,316.79	1,333,921,316.79
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9.	69,499,632.67	82,001,099.32	82,001,099.32
流动资产合计		6,158,355,846.00	5,758,605,677.45	5,758,605,677.45
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释10.	32,205,273.00	27,346,831.89	27,346,831.89
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	注释11.	481,726,435.24	489,211,194.07	489,211,194.07
固定资产	注释12.	2,767,043,046.94	2,564,592,225.36	2,564,592,225.36
在建工程	注释13.	504,408,597.13	403,719,017.98	403,719,017.98
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释14.	417,671,436.59	429,460,213.25	429,460,213.25
开发支出				
商誉	注释15.	13,411,268.49	13,411,268.49	13,411,268.49
长期待摊费用	注释16.	110,624,762.35	106,964,658.71	106,964,658.71
递延所得税资产	注释17.	156,852,598.22	108,012,618.30	108,012,618.30
其他非流动资产	注释18.	200,647,279.12	296,015,096.68	296,015,096.68
非流动资产合计		4,684,590,697.08	4,438,733,124.73	4,438,733,124.73
资产合计		10,842,946,543.08	10,197,338,802.18	10,197,338,802.18

(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:

宏发科技股份有限公司

合并资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债				
短期借款	注释19.	402,938,283.06	1,153,343,141.47	1,153,343,141.47
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				
衍生金融负债	注释20.	151,827.54	17,569,450.89	17,569,450.89
应付票据	注释21.	381,670,302.20	828,993,798.54	828,993,798.54
应付账款	注释22.	976,835,945.31	715,748,044.28	715,748,044.28
预收款项	注释23.	2,364,557.27		26,610,486.68
合同负债	注释24.	31,644,182.88	23,151,123.41	
应付职工薪酬	注释25.	396,884,563.74	296,837,536.47	296,837,536.47
应交税费	注释26.	79,498,281.18	63,983,852.68	63,983,852.68
其他应付款	注释27.	129,921,193.83	173,418,957.11	173,418,957.11
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释28.	6,146,868.92	3,459,363.27	
流动负债合计		2,408,056,005.93	3,276,505,268.12	3,276,505,268.12
非流动负债:				
长期借款	注释29.	618,197,178.53	18,756,781.69	18,756,781.69
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	注释30.	66,891,512.14	46,592,422.84	46,592,422.84
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释31.	14,383,152.03	11,519,775.68	11,519,775.68
递延收益	注释32.	211,958,887.62	175,285,933.35	175,285,933.35
递延所得税负债	注释17.	123,312,689.22	77,881,571.20	77,881,571.20
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,034,743,419.54	330,036,484.76	330,036,484.76
负债合计		3,442,799,425.47	3,606,541,752.88	3,606,541,752.88
股东权益:				
股本	注释33.	744,761,552.00	744,761,552.00	744,761,552.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	注释34.	446,129,776.83	446,129,776.83	446,129,776.83
减: 库存股				
其他综合收益	注释35.	6,408,252.20	18,624,669.94	18,624,669.94
专项储备				
盈余公积	注释36.	739,862,147.47	621,185,254.35	621,185,254.35
未分配利润	注释37.	3,590,321,039.77	3,092,835,519.21	3,092,835,519.21
归属于母公司股东权益合计		5,527,482,768.27	4,923,536,772.33	4,923,536,772.33
少数股东权益		1,872,664,349.34	1,667,260,276.97	1,667,260,276.97
股东权益合计		7,400,147,117.61	6,590,797,049.30	6,590,797,049.30
负债及股东权益总计		10,842,946,543.08	10,197,338,802.18	10,197,338,802.18

(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:

宏发科技股份有限公司

合并利润表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释38.	7,819,069,765.83	7,081,493,747.65
减: 营业成本	注释38.	4,929,593,846.65	4,452,337,098.61
税金及附加	注释39.	64,098,139.47	65,268,467.44
销售费用	注释40.	393,400,587.95	362,808,591.76
管理费用	注释41.	808,777,753.31	745,591,490.69
研发费用	注释42.	381,167,894.88	350,421,076.53
财务费用	注释43.	83,464,916.23	24,566,450.71
其中: 利息费用		54,663,733.28	75,943,761.41
利息收入		29,523,461.42	36,795,486.37
加: 其他收益	注释44.	101,963,161.91	85,394,950.73
投资收益	注释45.	-30,187.85	-10,099,290.08
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收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释46.	84,320,839.87	-2,674,413.25
信用减值损失	注释47.	-49,097,115.30	-11,899,979.26
资产减值损失	注释48.	-34,369,911.10	-3,597,906.69
资产处置收益	注释49.	43,841,233.54	1,189,365.71
二、营业利润		1,305,194,648.41	1,138,813,299.07
加: 营业外收入	注释50.	1,212,399.70	2,825,368.64
减: 营业外支出	注释51.	4,035,006.18	18,217,707.42
三、利润总额		1,302,372,041.93	1,123,420,960.29
减: 所得税费用	注释52.	173,112,036.72	159,180,167.69
四、净利润		1,129,260,005.21	964,240,792.60
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,129,260,005.21	964,240,792.60
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		832,143,263.76	704,054,276.33
少数股东损益		297,116,741.45	260,186,516.27
五、其他综合收益的税后净额	注释35.	-16,793,814.69	8,864,869.22
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-12,216,417.74	7,524,182.38
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-12,216,417.74	7,524,182.38
1. 外币财务报表折算差额		-12,216,417.74	7,524,182.38
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,577,396.95	1,340,686.84
六、综合收益总额		1,112,466,190.52	973,105,661.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		819,926,846.02	711,578,458.71
归属于少数股东的综合收益总额		292,539,344.50	261,527,203.11
七、每股收益			
基本每股收益		1.12	0.95
稀释每股收益		1.12	0.95

(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:

宏发科技股份有限公司
合并现金流量表
2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	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		7,527,761,294.05	6,791,224,812.46
收到的税费返还		356,800,962.67	314,212,403.55
收到其他与经营活动有关的现金	注释53.	280,063,543.27	242,642,670.64
经营活动现金流入小计		8,164,625,799.99	7,348,079,886.65
购买商品、接受劳务支付的现金		4,895,553,061.85	3,272,718,352.91
支付给职工以及为职工支付的现金		1,576,651,425.65	1,498,779,284.52
支付的各项税费		529,716,544.05	474,567,442.71
支付其他与经营活动有关的现金	注释53.	443,114,992.94	421,067,125.98
经营活动现金流出小计		7,445,036,024.49	5,667,132,206.12
经营活动产生的现金流量净额		719,589,775.50	1,680,947,680.53
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		782,916.92	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		57,537,150.51	34,797,311.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		66,600.00	
收到其他与投资活动有关的现金	注释53.	11,545,051.66	27,880,000.00
投资活动现金流入小计		69,931,719.09	62,677,311.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		677,381,144.49	775,379,153.60
投资支付的现金		35,861,948.26	47,363,308.19
支付其他与投资活动有关的现金	注释53.	59,405,967.09	34,343,016.22
投资活动现金流出小计		772,649,059.84	857,085,478.01
投资活动产生的现金流量净额		-702,717,340.75	-794,408,166.73
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		43,745,000.00	1,860,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		43,745,000.00	1,860,000.00
取得借款收到的现金		2,057,168,944.17	1,749,015,621.47
收到其他与筹资活动有关的现金	注释53.	7,414,401.57	2,059,612.59
筹资活动现金流入小计		2,108,328,345.74	1,752,935,234.06
偿还债务支付的现金		2,209,104,161.30	1,875,844,223.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		373,580,288.47	300,040,626.10
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		106,831,844.90	53,602,799.25
支付其他与筹资活动有关的现金	注释53.	119,953.70	7,303,258.84
筹资活动现金流出小计		2,582,804,403.47	2,183,188,108.07
筹资活动产生的现金流量净额		-474,476,057.73	-430,252,874.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-28,851,919.95	23,025,088.71
五、现金及现金等价物净增加额		-486,455,542.93	479,311,728.50
加: 期初现金及现金等价物余额		1,384,623,310.76	905,311,582.26
六、期末现金及现金等价物余额		898,167,767.83	1,384,623,310.76

(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:

宏发科技股份有限公司
合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额					
	归属于母公司股东权益					
	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	未分配利润
一、上年年末余额	744,761,552.00		446,129,776.83		621,185,254.35	3,092,835,519.21
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	744,761,552.00		446,129,776.83		621,185,254.35	3,092,835,519.21
三、本年增减变动金额					118,676,893.12	497,485,520.56
(一) 综合收益总额					118,676,893.12	497,485,520.56
(二) 股东投入和减少资本					832,143,263.76	292,539,344.50
1. 股东投入的普通股						30,696,183.11
2. 其他权益工具持有者投入资本						27,465,956.66
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						3,230,226.45
1. 提取盈余公积					118,676,893.12	-334,657,743.20
2. 对股东的分配					118,676,893.12	-118,676,893.12
3. 其他						-215,980,850.08
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年期末余额	744,761,552.00		446,129,776.83		739,862,147.47	3,590,321,039.77
					1,872,664,349.34	7,400,147,117.61

(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:

宏发科技股份有限公司
合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	744,761,552.00		449,212,510.32		11,100,487.56		519,770,933.31	2,707,217,490.58	1,547,280,086.21	5,979,343,059.98
加：会计政策变更								-1,041,076.58	-442,699.39	-1,483,775.97
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	744,761,552.00		449,212,510.32		11,100,487.56		519,770,933.31	2,706,176,414.00	1,546,837,386.82	5,977,859,284.01
三、本年增减变动金额			-3,082,733.49		7,524,182.38		101,414,321.04	386,659,105.21	120,422,890.15	612,937,765.29
(一) 综合收益总额					7,524,182.38			704,054,276.33	261,527,203.11	973,105,661.82
(二) 股东投入和减少资本			-3,082,733.49						-1,021,759.79	-4,104,493.28
1. 股东投入的普通股									2,063,434.93	2,063,434.93
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配			-3,082,733.49						-3,085,194.72	-6,167,928.21
1. 提取盈余公积							101,414,321.04	-317,395,171.12	-140,082,553.17	-356,063,403.25
2. 对股东的分配							101,414,321.04	-101,414,321.04		
3. 其他								-215,980,850.08	-140,082,553.17	-356,063,403.25
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	744,761,552.00		446,129,776.83		18,624,669.94		621,185,254.35	3,092,835,519.21	1,667,260,276.97	6,590,797,049.30

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分)

宏发科技股份有限公司

母公司资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产				
货币资金		1,047,227.33	803,389.44	803,389.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	注释1.	398,800,904.68	324,147,727.87	324,147,727.87
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,172,654.24	1,013,266.62	1,013,266.62
流动资产合计		401,020,786.25	325,964,383.93	325,964,383.93
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释2.	3,498,673,645.91	3,498,673,645.91	3,498,673,645.91
其他权益工具投资				
其他非流动金额资产				
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,498,673,645.91	3,498,673,645.91	3,498,673,645.91
资产合计		3,899,694,432.16	3,824,638,029.84	3,824,638,029.84

(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：

宏发科技股份有限公司

母公司资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债				
短期借款				
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				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费		10,055,545.69	95,017.66	95,017.66
其他应付款		4,707,215.04	641,724.07	641,724.07
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		14,762,760.73	736,741.73	736,741.73
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		14,762,760.73	736,741.73	736,741.73
股东权益:				
股本		744,761,552.00	744,761,552.00	744,761,552.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		2,712,036,814.72	2,712,036,814.72	2,712,036,814.72
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		172,643,679.36	144,942,556.02	144,942,556.02
未分配利润		255,489,625.35	222,160,365.37	222,160,365.37
股东权益合计		3,884,931,671.43	3,823,901,288.11	3,823,901,288.11
负债及股东权益总计		3,899,694,432.16	3,824,638,029.84	3,824,638,029.84

(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:

宏发科技股份有限公司 母公司利润表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		3,793,525.38	18,531,261.00
研发费用			
财务费用		-3,486.44	-1,574.59
其中: 利息费用			
利息收入		4,775.44	3,054.45
加: 其他收益		145,272.34	10.00
投资收益	注释3.	280,656,000.00	261,945,600.00
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失			
资产减值损失			
资产处置损益			
二、营业利润		277,011,233.40	243,415,923.59
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
三、利润总额		277,011,233.40	243,415,923.59
减: 所得税费用			
四、净利润		277,011,233.40	243,415,923.59
持续经营净利润		277,011,233.40	243,415,923.59
终止经营净利润			
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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		277,011,233.40	243,415,923.59

(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:

宏发科技股份有限公司 母公司现金流量表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,269,292.15	98,082.11
经营活动现金流入小计		10,269,292.15	98,082.11
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			14,269,011.80
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		23,267,351.19	3,689,275.00
经营活动现金流出小计		23,267,351.19	17,958,296.80
经营活动产生的现金流量净额		-12,998,059.04	-17,860,204.69
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		206,204,112.72	207,142,374.83
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		206,204,112.72	207,142,374.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		206,204,112.72	207,142,374.83
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		192,962,215.79	188,780,950.05
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		192,962,215.79	188,780,950.05
筹资活动产生的现金流量净额		-192,962,215.79	-188,780,950.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		243,837.89	501,220.09
加: 期初现金及现金等价物余额		803,389.44	302,169.35
六、期末现金及现金等价物余额		1,047,227.33	803,389.44

(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:

宏发科技股份有限公司 母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额					
	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
一、上年年末余额	744,761,552.00		2,712,036,814.72			
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	744,761,552.00		2,712,036,814.72			
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	744,761,552.00		2,712,036,814.72			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宏发科技股份有限公司 2020年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

宏发科技股份有限公司(以下简称本公司)前身为武汉力诺太阳能集团股份有限公司(以下简称“力阳股份”),于1992年5月经武汉市体改委和中国人民银行武汉分行批准,以原双虎涂料公司作为主要发起人,与原武汉市建设银行信托投资有限公司和湖北省工商银行信托投资公司三家共同发起,以定向募集方式设立,公司总股本为5,332.26万股。

经中国证监会批准,1996年1月15日通过上海证券交易所以上网定价方式,首次向社会公众公开发行1,800万人民币普通股,并于2月5日在上海证券交易所挂牌上市,公司总股本增至7,132.26万股。

1996年12月,海南赛格实业公司协议受让武汉国有资产经营公司所持本公司国家股2,613万股,占公司总股本36.64%,成为公司第一大股东。

1998年7月,经公司1997年度股东大会审议通过,以当时公司总股本为基数,按10:3的比例以公积金向全体股东转增股本。公司总股本由此增至9,271.938万股。

1998年12月,经国家国有资产局和中国证监会批准,陕西东隆集团有限责任公司和陕西东胜绿色食品科技有限公司以协议方式受让海南赛格实业公司所持有的公司法人股2,038.14万股(占公司总股本的21.98%),1,358.76万股(占总股本的14.66%)。陕西东隆集团有限责任公司成为公司第一大股东。

1999年11月,经公司1999年第二次临时股东大会审议通过,以当时公司总股本为基数,按10:4的比例用资本公积转增股本。公司总股本增至12,980.7132万股。

2001年7月,陕西东胜绿色食品科技有限公司将持有的武汉双虎涂料集团股份有限公司分别转让给力诺集团股份有限公司1,024.296万股,武汉凯博公司438.984万股,湖北华亿实业有限责任公司438.984万股,2001年10月,陕西东隆集团有限责任公司将持有的2,853.396万股转让给山东力诺新材料有限公司,本次股份转让后,力诺集团股份有限公司通过控制力诺新材料有限公司合计持股3,877.68万股(占总股本的29.87%)而成为武汉双虎涂料集团股份有限公司第一大股东。

2001年11月,公司与力诺集团股份有限公司的关联企业濮阳力诺玻璃制造有限公司实施重大资产置换,置换总额占公司总资产的70%以上。公司的主业由涂料生产变更为太阳能光热转换材料——高硼硅管材及其系列产品的生产,资产结构和产业结构发生了根本转变,同年11月19日公司更名为武汉力诺工业股份有限公司。2005年经公司第四届十四次董事会审议通过,公司更名为武汉力诺太阳能集团股份有限公司。

2006年根据公司第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，经上海证券交易所上证上字（2006）557号文件批准，公司以2006年7月14日流通股股本为基数，按每10股转增4.8股的比例，以资本公积金向全体流通股股东转增股份总额2,393.664万股，增加股本2,393.664万元，公司总股本增至15,374.3772万股。

2012年7月11日经中国证券监督管理委员会证监许可【2012】920号《关于核准武汉力诺太阳能集团股份有限公司重大资产重组及向厦门有格投资有限公司等发行股份购买资产的批复》文件核准，同意力阳公司以截至2011年9月30日评估基准日合法拥有的全部资产和负债向厦门有格投资有限公司（以下简称“有格投资”）、联发集团有限公司（以下简称“联发集团”）、江西省电子集团有限公司（以下简称“江西省电子集团”）置换资产，并发行322,895,465股人民币普通股购买其持有的厦门宏发电声股份有限公司（以下简称“宏发电声”）75.01%的股份。

2012年10月19日，本公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了新增股份的登记手续。本次发行后公司股本总额为476,639,237股，其中有格投资持有182,581,449股股份，持股比例为38.306%，成为公司第一大股东。

本公司2012年11月21日公告，公司更名为宏发科技股份有限公司，证券简称“宏发股份”。

2013年4月12日，公司召开了2012年年度股东大会审议通过了关于公司非公开发行股票的议案。2013年12月10日，本公司收到中国证监会下发的《关于核准宏发科技股份有限公司非公开发行股票的批复》证监许可。2013年12月27日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）就公司新增注册资本的实收情况出具了大华验字[2013]000392号验资报告，公司股本总额变更为531,972,537.00股。2014年1月3日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了本次非公开发行股份的股权登记相关事宜。

2018年4月25日，公司召开了2017年年度股东大会审议通过了分配、转增股本方案。以资本公积转增股本，转增后股本总额由531,972,537.00股变更为744,761,552.00股。2018年6月，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了本次资本公积转增股本的股权登记相关事宜。

现持有统一社会信用代码为914201001776660197的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2020年12月31日，本公司累计发行股本总数744,761,552股，注册资本为74476.1552万元，注册地址：武汉市硚口区解放大道21号汉正街都市工业园A107-131，母公司为有格投资有限公司，最终实际控制人为郭满金先生。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属电子元器件制造行业，主要产品和服务为继电器和高低压电器的研发、生产与销售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2021年2月2日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司主要包括：

子公司名称	子公司类型	简称	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
厦门宏发电声股份有限公司	控股子公司	宏发电声	二级	77.96	77.96
厦门宏发开关设备有限公司	控股子公司	宏发开关	三级	77.96	100.00
宁波金海电子有限公司	控股子公司	宁波金海	三级	58.47	75.00
厦门精合电气自动化有限公司	控股子公司	厦门精合	三级	77.96	100.00
宏发国际投资(香港)有限公司	控股子公司	香港宏发	三级	77.96	100.00
西安宏发电器有限公司	控股子公司	西安宏发	三级	54.57	70.00
厦门宏发电力电器有限公司	控股子公司	电力电器	三级	77.96	100.00
厦门金越电器有限公司	控股子公司	厦门金越	三级	77.96	100.00
HONGFA AMERICA ,INC	控股子公司	美国宏发	三级	54.57	70.00
厦门宏发电气有限公司	控股子公司	宏发电气	三级	77.96	100.00
上海宏发电声有限公司	控股子公司	上海宏发	三级	54.57	70.00
北京宏发电声继电器有限公司	参股子公司	北京宏发	三级	26.51	34.00
四川宏发继电器有限公司	控股子公司	四川销售	三级	58.47	75.00
四川宏发电声有限公司	控股子公司	四川宏发	三级	77.96	100.00
HONGFAEUROPE GMBH	控股子公司	欧洲宏发	三级	42.88	55.00
厦门金波贵金属制品有限公司	控股子公司	厦门金波	三级	77.96	100.00
厦门宏发密封继电器有限公司	控股子公司	宏发密封	三级	77.96	100.00
厦门宏发汽车电子有限公司	控股子公司	汽车电子	三级	77.96	100.00
GOLDENGLOBE COMMERCIAL , LLC	控股子公司	金球商贸	三级	54.57	70.00
浙江宏舟新能源科技有限公司	控股子公司	浙江宏舟	三级	77.96	100.00
四川宏发科技有限公司	控股子公司	四川科技	三级	58.47	75.00
厦门宏远达电器有限公司	控股子公司	宏远达	三级	77.96	100.00
漳州宏发电声有限公司	控股子公司	漳州宏发	三级	77.96	100.00
舟山金越电器有限公司	控股子公司	舟山金越	三级	77.96	100.00
厦门宏发电力电子科技有限公司	控股子公司	电力科技	三级	77.96	100.00
厦门宏发信号电子有限公司	控股子公司	宏发信号	三级	77.96	100.00
厦门宏发工业机器人有限公司	控股子公司	工业机器人	三级	77.96	100.00
厦门宏发精密机械有限公司	控股子公司	宏发精机	三级	77.96	100.00
北京宏发电声科技有限公司	控股子公司	北京销售	三级	26.51	34.00
上海宏发继电器有限公司	控股子公司	上海销售	三级	54.57	70.00
HONGFA HOLDINGS U.S.INC	控股子公司	控股美国	三级	77.96	100.00
浙江宏发五峰电容器有限公司	控股子公司	宏发五峰	三级	76.01	97.50

子公司名称	子公司类型	简称	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
厦门宏发电声科技有限公司	控股子公司	电声科技	三级	77.96	100.00
浙江宏凯吉科技有限公司	控股子公司	宏凯吉	三级	62.37	80.00
舟山金度科技有限公司	控股子公司	舟山金度	三级	27.29	35.00
HONGFA GROUP EUROPE GMBH	控股子公司	宏发欧洲	三级	76.40	98.00
浙江宏发电子科技有限公司	控股子公司	浙江电子	三级	77.96	100.00
厦门宏发物业管理有限公司	控股子公司	宏发物业	三级	77.96	100.00
宏发电声(香港)有限公司	控股子公司	香港销售	三级	62.37	80.00
宏发自动化设备(上海)有限公司	控股子公司	设备销售	三级	46.78	60.00

注：子公司的持股比例不同于表决权比例的原因详见“附注八、（一）1.（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的原因”、持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的原因详见“附注八、（一）1.（2）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加1户，减少2户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
厦门宏发交通电器有限公司	收购

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
宏发国际投资(香港)有限公司	注销
厦门宏发物业管理有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产

生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（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）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司有十二个境外子公司，有九个采用当地的本位币记账：HONGFA EUROPE GMBH、HONGFA GROUP EUROPE GMBH及HONGFA ITALY SRL采用欧元作为记账本位币，HONGFA AMERICA, INC、Golden Globe Commercial, LLC、HONGFA HOLDINGS U.S. INC.、KG Technologies, Inc.、KG Europe GmbH、KG Technologies (Pty) Ltd 以采用美元作为记账本位币，宏发电声(香港)有限公司采用港元作为记账本位币，宏发国际投资(香港)公司采用人民币作为记账本位币，Hongfa Electronic Indonesia采用印尼币作为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为

合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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。

（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。

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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，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，按处置了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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计

准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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，采用即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）

1. 金融资产分类和计量

本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，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，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）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 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;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出

赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、（九）

6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	客户承兑，存在一定的预期信用损失风险	参考历史信用损失经验，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、（九）

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历

史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1（账龄组合）	除单项计提和组合2以外的应收账款	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期计量坏账准备
组合2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	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期计量坏账准备

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、（九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1（账龄组合）	除单项计提和组合2以外的其他应收款	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期计量坏账准备
组合2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	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期计量坏账准备

（十三）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按计划成本进行初始计量。存货发出时除低值易耗品外采用计划成本计价，期末结转成本差异，将计划成本调整为实际成本价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十四) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征（账龄）进行组合，款项性质	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期计量坏账准备

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本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；并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。

本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位

净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被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。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率(%)	年折旧（摊销）率(%)
土地使用权	50	-	2
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20	3-5	4.78-4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
电子设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	年限平均法	4-10	3-5	9.50-24.25
其他设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十八）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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) 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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，商标权、名称使用权、软件、林权、科技成果使用权及土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备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的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，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成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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；使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	产权证书确认的使用年限
专有权	5-10年	合同年限或预计使用年限
软件	5-10年	合同年限或预计使用年限

每期末，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。如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

（二十一）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十二）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3-10年	租赁期及预计使用年限
厂房改造工程	3-10年	受益期及预计使用年限
SAP费用	3-5年	受益期及预计使用年限
软件费及其他	3-5年	受益期及预计使用年限

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

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

本公司的离职后福利全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁

减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与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. 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：

（1）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。

（2）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。

（二十六）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

继电器、高低压电器及相关产品

1. 收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(1) 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；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价

格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

公司销继电器、高低压电器及相关产品，属于在某一时刻履行履约义务。

(1) 内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已签收确认收货，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 外销产品收入确认需满足以下条件：CIF和FOB方式下，公司已根据合同约定将产品报关并装运离港；DAP方式下，公司已根据合同约定将产品报关并运至指定地点，且均已取得报关单，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动

资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1. 政府补助类型

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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、注释32. 递延收益/注释44. 其他收益/注释50. 营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本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. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法

进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政策补助类别	除贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政策补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买的资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异。
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 本公司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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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）经营租出资产

本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，确认为租赁收入。本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收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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。

（三十一）终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号-收入》，变更后的会计政策详见四、重要会计政策、会计估计。

（1）执行新收入准则对本公司的影响

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019年12月31日	累计影响金额			2020年1月1日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	26,610,486.68		-26,610,486.68	-26,610,486.68	
合同负债			23,151,123.41	23,151,123.41	23,151,123.41
其他流动负债			3,459,363.27	3,459,363.27	3,459,363.27

注1：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、10%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
宏发电声	25%
四川销售	25%
四川宏发	15%
北京宏发	20%
上海宏发	25%
电力电器	15%
宏发开关	15%
宁波金海	15%
厦门精合	15%
西安宏发	15%
厦门金越	15%
厦门金波	25%
宏发密封	15%
汽车电子	15%
舟山金越	25%
四川锐腾	15%
浙江宏舟	15%
浙江电气	20%
电力科技	25%
四川科技	25%
香港销售	16.5%
欧洲宏发	32%
美国宏发	州税8.84% 联邦税 21.00%
金球商贸	州税8.84% 联邦税 21.00%
意大利宏发	31.40%
宏远达	15%
漳州宏发	15%
宏发信号	15%
工业机器人	15%
宏发精机	15%
北京销售	25%
上海销售	25%
控股美国	州税8.87% 联邦税 21.00%
美国KG	州税8.84% 联邦税 21.00%
欧洲KG	30%
南非KG	28%

纳税主体名称	所得税税率
宏发五峰	25%
电声科技	25%
宏发电气	25%
宏凯吉	25%
舟山金度	25%
宏发欧洲	32%
浙江电子	25%
印尼宏发	25%
维科英	25%
交通电器	25%
设备销售	25%

（二）税收优惠政策及依据

1. 四川宏发根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2020〕219号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2020〕219号）有关规定及四川高新技术企业管理工作领导小组办公室《关于领取2020年第一批高新技术企业认定证书的通知》，公司被认定为四川省2020年度高新技术企业，四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局及四川省地方税务局2020年12月7日颁发《高新技术企业证书》，资格有效期3年，自2020年1月1日至2022年12月31日可减按15%缴纳企业所得税，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

2. 漳州宏发2020年10月经福建省科学技术厅认证为高新技术企业，依法享受15%的所得税的优惠税率，证书编号GR201735000039，有效期三年。

3. 电力电器根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362号）有关规定及厦门高新技术企业认定办公室出台的厦高办〔2015〕10号文，公司于2018年10月12日取得由厦门市科学技术局、厦门市财政局及国家税务总局厦门市税务局发放的编号为GR201835100250高新企业证书，有效期三年，公司企业所得税适用税率为15%。

4. 宏发开关根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362号）有关规定及厦门高新技术企业认定办公室出台的厦高办〔2015〕10号文，公司于2018年10月12日取得由厦门市科学技术局、厦门市财政局及国家税务总局厦门市税务局发放的编号为GR201835100250高新企业证书，有效期三年，公司企业所得税适用税率为15%。

5. 宁波金海根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定及宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组出台的甬高企认领〔2017〕2号文及宁波市科学技术厅、宁波市

财政厅、宁波市国家税务局、宁波市地方税务局2017年11月29日颁发的《高新技术企业证书》，自2017年11月29日至2020年11月28日可减按15%缴纳企业所得税。根据国科火字[2020]245号关于宁波市2020年第一批高新技术企业备案的复函文件，宁波金海被予以高新技术企业备案，新的“高新技术企业证书”正在办理中，故公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

6. 厦门精合根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司被认定为福建省2020年高新技术企业，厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局2020年10月21日颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202035100047 资格有效期3年，自2020年1月1日至2022年12月31日可减按15%缴纳企业所得税有效期三年，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

7. 西安宏发根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的规定，公司被认定为陕西省2019年高新技术企业，陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局2019年11月7日颁发的《高新技术企业证书》，自2019年1月1日至2021年12月31日可减按15%缴纳企业所得税，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

8. 厦门金越收到厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局2020年10月21日颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202035100303,有效期为三年，公司可减按15%缴纳企业所得税，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

9. 汽车电子根据厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局厦科联【2020】1号《关于认定厦门市2019年第一批高新技术企业（总第二十六批）的通知》，公司于2019年11月21日获取高新认定证书，证书编号：GR201935100377,有效期三年，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

10. 宏发密封根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司被认定为福建省2020年度高新技术企业，厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局2019年11月21日颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201935100365 资格有效期3年，自2019年1月1日至2021年12月31日可减按15%缴纳企业所得税，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

11. 宏远达根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》有关规定及厦门高新技术企业认定办法，厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局总局厦门市税务局2018年10月12日颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR201835100141，有效期三年，自2018年10月12日至2020年10月11日可减按15%缴纳企业所得税，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

12. 四川锐腾根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和

《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司被认定为四川省2019年度高新技术企业，四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局2019年10月14日颁发《高新技术企业证书》，有效期三年，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

13. 宏发信号根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司被认定为福建省2020年高新技术企业，厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局2020年10月21日颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202035100368资格有效期3年，自2020年1月1日至2022年12月31日可减按15%缴纳企业所得税，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

14. 工业机器人于2019年11月21日经厦门市科学技术局认证为高新技术企业，依法享受15%的所得税的优惠税率，证书编号为GR201935100437，有效期三年，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

15. 浙江宏舟根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2008〕362号）有关规定及浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局2019年12月04日颁发的《高新技术企业证书》，自2019年12月4日至2022年12月04日可减按15%缴纳企业所得税，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

16. 宏发精机经厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局批准，公司2020年10月21日被认定为高新技术企业，并取得了高新技术企业证书GR202035100014号，依法享受15%的所得税优惠税率，公司2020年度企业所得税适用税率为15%。

17. 根据财政部、国家税务总局财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，北京宏发、浙江电气2020年度为小型微利企业，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。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2020年1月1日金额）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	115,227.64	202,118.10
银行存款	898,052,540.19	1,384,421,192.66
其他货币资金	74,646.56	7,373,941.77
未到期应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
合 计	898,242,414.39	1,391,997,252.53
其中：存放在境外的款项总额	101,257,726.63	105,997,279.34

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		3,353,258.84
信用证保证金		2,350,000.00
农民工工资保障金		1,600,000.00
保函保证金	49,580.88	40,682.93
其他	25,065.68	30,000.00
合 计	74,646.56	7,373,941.77

注释2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	-	-
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	54,550,000.00	-
其中：理财产品	54,550,000.00	
合 计	54,550,000.00	

交易性金融资产说明：

交易性金融资产期末余额均为本公司子公司购入的理财产品。

注释3. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期结汇	66,903,216.52	
合 计	66,903,216.52	

注释4. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,087,369,902.60	679,882,146.43
商业承兑汇票	88,780,964.91	51,760,641.68
合 计	1,176,150,867.51	731,642,788.11

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,178,896,670.56	100.00	2,745,803.05	0.23	1,176,150,867.51
其中：银行承兑汇票	1,087,369,902.60	92.24			1,087,369,902.60
商业承兑汇票	91,526,767.96	7.76	2,745,803.05	3.00	88,780,964.91
合计	1,178,896,670.56	100.00	2,745,803.05		1,176,150,867.51

续：

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	733,243,632.71	100.00	1,600,844.60	0.22	731,642,788.11
其中：银行承兑汇票	679,882,146.43	92.72			679,882,146.43
商业承兑汇票	53,361,486.28	7.28	1,600,844.60	3.00	51,760,641.68
合计	733,243,632.71	100.00	1,600,844.60		731,642,788.11

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,600,844.60	1,810,004.27	665,045.82			2,745,803.05
商业承兑汇票	1,600,844.60	1,810,004.27	665,045.82			2,745,803.05
合计	1,600,844.60	1,810,004.27	665,045.82			2,745,803.05

4. 期末公司已背书或贴现且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	1,551,347,004.76	
商业承兑汇票		2,081,736.58
合计	1,551,347,004.76	2,081,736.58

5. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	600,000.00
商业承兑汇票	3,755,905.99
合计	4,355,905.99

注释5. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,187,005,856.82	1,991,127,971.58
1-2年	75,863,103.63	88,147,521.29
2-3年	57,397,585.55	20,649,467.71
3-4年	14,808,868.55	7,467,888.28
4-5年	6,525,286.14	2,353,499.47
5年以上	8,539,627.64	13,264,766.11
小计	2,350,140,328.33	2,123,011,114.44
减：坏账准备	127,705,515.56	87,724,774.58
合计	2,222,434,812.77	2,035,286,339.86

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应 收账款	38,037,176.81	1.62	38,037,176.81	100.00	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	2,312,103,151.52	98.38	89,668,338.75	3.88	2,222,434,812.77
其中：账龄组合	2,312,103,151.52	98.38	89,668,338.75	3.88	2,222,434,812.77
合计	2,350,140,328.33	100.00	127,705,515.56		2,222,434,812.77

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,498,730.07	0.26	3,643,067.22	66.25	1,855,662.85
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,117,512,384.37	99.74	84,081,707.36	3.97	2,033,430,677.01
其中：账龄组合	2,117,512,384.37	99.74	84,081,707.36	3.97	2,033,430,677.01
合计	2,123,011,114.44	100.00	87,724,774.58		2,035,286,339.86

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	31,858,212.74	31,858,212.74	100.00	预计无法收回
单位二	4,778,314.25	4,778,314.25	100.00	预计无法收回
单位二	900,234.00	900,234.00	100.00	预计无法收回
单位四	500,415.82	500,415.82	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
合计	38,037,176.81	38,037,176.81		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,219,460,985.55	66,583,566.24	3.00
1-2年	43,416,604.45	2,170,830.23	5.00
2-3年	25,513,517.66	5,102,703.53	20.00
3-4年	11,961,506.45	5,980,753.21	50.00
4-5年	3,840,103.74	1,920,051.87	50.00
5年以上	7,910,433.67	7,910,433.67	100.00
合计	2,312,103,151.52	89,668,338.75	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,643,067.22	34,614,109.59		220,000.00		38,037,176.81
按组合计提预期信用损失的应收账款	84,081,707.36	24,759,919.07	12,131,678.61	7,041,609.07		89,668,338.75
其中：账龄组合	84,081,707.36	24,759,919.07	12,131,678.61	7,041,609.07		89,668,338.75
合计	87,724,774.58	59,374,028.66	12,131,678.61	7,261,609.07		127,705,515.56

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,261,609.07

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	527,031,109.71	22.43	46,713,399.66
合计	527,031,109.71	22.43	46,713,399.66

注释6. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	120,193,713.56	90.02	133,856,231.64	95.97
1至2年	12,231,050.98	9.16	3,669,127.41	2.63
2至3年	543,882.92	0.41	1,937,603.29	1.39
3年以上	548,859.69	0.41	7,566.00	0.01
合计	133,517,507.15	100.00	139,470,528.34	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	65,706,828.53	49.21
小计	65,706,828.53	49.21

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		6,091,736.11
应收股利		
其他应收款	51,340,336.60	38,194,616.39
合计	51,340,336.60	44,286,352.50

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款		6,091,736.11
合计		6,091,736.11

(二) 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	34,358,299.99	28,732,507.51
1-2年	15,846,880.39	8,621,112.67
2-3年	2,921,454.73	2,303,540.33
3-4年	393,638.87	164,121.09
4-5年	164,121.09	145,497.12
5年以上	1,507,609.85	1,369,699.19
小计	55,192,004.92	41,336,477.91

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	3,851,668.32	3,141,861.52
合计	51,340,336.60	38,194,616.39

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	20,617,509.50	19,002,159.10
保证金、押金	24,029,535.72	10,824,252.81
往来款	6,428,188.85	7,846,978.42
代垫款	1,495,332.35	1,598,306.28
其他	2,621,438.50	2,064,781.30
合计	55,192,004.92	41,336,477.91

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,762,537.90	8.63			4,762,537.90
按组合计提预期信用损失的应收账款	50,429,467.02	91.37	3,851,668.32	7.64	46,577,798.70
其中：账龄组合	50,429,467.02	91.37	3,851,668.32	7.64	46,577,798.70
合计	55,192,004.92	100.00	3,851,668.32		51,340,336.60

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	41,336,477.91	100.00	3,141,861.52	7.60	38,194,616.39
其中：账龄组合	41,336,477.91	100.00	3,141,861.52	7.60	38,194,616.39
合计	41,336,477.91	100.00	3,141,861.52		38,194,616.39

4. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,141,861.52	1,473,226.18	763,419.38			3,851,668.32
其中：账龄组合	3,141,861.52	1,473,226.18	763,419.38			3,851,668.32
合计	3,141,861.52	1,473,226.18	763,419.38			3,851,668.32

5. 本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其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	保证金	10,000,000.00	1年以内	18.12	300,000.00
单位二	保证金、押金	4,280,329.25	1年以内	7.76	
单位三	往来款	3,311,804.08	1年以内	6.00	99,354.12
单位四	往来款	2,540,250.00	1年以内	4.60	76,207.50
单位五	押金	2,097,558.00	1年以内	3.80	62,926.74
合计		22,229,941.33		40.28	538,488.36

注释8. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	467,094,432.66	21,790,564.43	445,303,868.23	311,510,793.75	8,521,637.58	302,989,156.17
在产品 & 半成品	222,830,142.73	2,042,003.73	220,788,139.00	158,058,872.46	1,501,300.56	156,557,571.90
库存商品	537,020,987.37	26,838,919.29	510,182,068.08	716,885,727.72	9,567,384.52	707,318,343.20
发出商品	305,749,068.55		305,749,068.55	162,006,420.14		162,006,420.14
委托加工物资	131,401.19		131,401.19	2,846,483.01		2,846,483.01
周转材料	3,562,513.34		3,562,513.34	2,203,342.37		2,203,342.37
合计	1,536,388,545.84	50,671,487.45	1,485,717,058.39	1,353,511,639.45	19,590,322.66	1,333,921,316.79

存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	8,521,637.58	11,670,368.67	1,883,543.89		284,985.71		21,790,564.43
在产品 & 半成品	1,501,300.56	540,703.17					2,042,003.73
库存商品	9,567,384.52	10,952,030.07			1,081,095.30		26,838,919.29
合计	19,590,322.66	31,163,701.91	1,883,543.89		1,966,081.01		50,671,487.45

注释9. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税及预缴税额	69,472,258.04	75,301,099.32
理财产品		6,700,000.00
其他	27,374.63	
合计	69,499,632.67	82,001,099.32

注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	区间
职工无息借款	32,205,273.00		32,205,273.00	27,346,831.89		27,346,831.89	
合计	32,205,273.00		32,205,273.00	27,346,831.89		27,346,831.89	

1. 长期应收款账龄分析如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
1年以内	10,525,812.00		11,130,000.00	
1-2年	7,940,851.00		2,822,176.00	
2-3年	2,811,840.00		4,410,853.00	
3年以上	10,926,770.00		8,983,802.89	
合计	32,205,273.00		27,346,831.89	

2. 长期应收款说明

期末余额系公司给予中层管理人员的无息借款，截止目前为止未出现逾期及无法收回的情况。

注释11. 投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	593,715,114.40	7,861,238.90	--	601,576,353.30
2. 本期增加金额	25,452,316.01	1,234,771.68	--	26,687,087.69
存货\固定资产\在建工程转入	25,452,316.01	1,234,771.68		26,687,087.69
3. 本期减少金额	10,305,206.17	1,523,789.33	--	11,828,995.50
处置	10,305,206.17	1,523,789.33		11,828,995.50
4. 期末余额	608,862,224.24	7,572,221.25	--	616,434,445.49
二、累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	109,069,138.80	3,296,020.43	--	112,365,159.23
2. 本期增加金额	33,667,789.01	475,928.70	--	34,143,717.71
本期计提	29,172,640.68	247,496.16		29,420,136.84
存货\固定资产\在建工程转入	4,495,148.33	228,432.54		4,723,580.87
3. 本期减少金额	10,305,206.17	1,495,660.52		11,800,866.69
处置	10,305,206.17	1,495,660.52		11,800,866.69
4. 期末余额	132,431,721.64	2,276,288.61	--	134,708,010.25
二、减值准备				
1. 期初余额	--	--	--	--

项 目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
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	476,430,502.60	5,295,932.64	--	481,726,435.24
2. 期初账面价值	484,645,975.60	4,565,218.47	--	489,211,194.07

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,767,043,046.94	2,564,592,225.36
固定资产清理		
合 计	2,767,043,046.94	2,564,592,225.36

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	1,135,162,275.95	143,382,174.64	63,586,598.48	2,531,094,809.26	523,693,652.32	4,396,919,510.65
2. 本期增加金额	190,014,361.08	29,327,171.80	6,530,543.72	466,373,292.68	114,843,001.81	807,088,371.09
购置	4,111,774.96	22,156,305.63	5,842,075.50	258,888,620.81	87,952,895.14	378,951,675.04
在建工程转入	185,902,586.12	4,307,897.76	344,774.33	134,200,324.68	8,006,545.65	332,762,131.54
非同一控制下企业合并			252,800.00	72,958,573.30	18,883,555.02	92,094,928.32
其他增加		2,862,968.41	90,893.89	325,773.89		3,279,636.19
3. 本期减少金额	38,227,081.55	4,209,357.46	3,352,237.83	93,021,148.84	14,093,122.33	152,902,948.01
处置或报废	12,410,453.29	4,202,288.49	3,352,237.83	91,964,865.13	11,320,042.85	123,249,887.59
转入投资性房地产	25,452,316.01					25,452,316.01
其他减少	364,312.25	7,068.97		1,056,283.71	2,773,079.48	4,200,744.41
4. 期末余额	1,286,949,555.48	168,499,988.98	66,764,904.37	2,904,446,953.10	624,443,531.80	5,051,104,933.73
二、累计折旧						
1. 期初余额	329,979,659.47	103,382,449.68	47,877,047.05	1,020,270,827.94	319,632,223.98	1,821,142,208.12
2. 本期增加金额	58,930,573.09	22,679,947.46	5,259,338.35	324,573,659.73	115,738,805.79	527,182,324.42
本期计提	58,269,518.07	20,408,381.85	5,090,805.02	269,374,892.31	101,942,983.49	455,086,585.74
非同一控制下企业合并			168,533.33	55,198,767.42	13,792,673.09	69,159,973.84
其他增加	661,055.02	2,271,565.61			3,144.21	2,935,764.84
3. 本期减少金额	14,880,169.56	3,568,521.05	2,798,629.37	47,186,556.05	12,327,153.16	80,761,029.19
处置或报废	10,385,021.23	3,563,950.49	2,714,959.16	46,810,889.46	9,909,755.76	73,384,576.10
转入投资性房地产	4,495,148.33					4,495,148.33

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	机器设备	其他设备	合计
其他减少		4,570.56	83,670.21	375,666.59	2,417,397.40	2,881,304.76
4. 期末余额	374,030,063.00	122,493,876.09	50,337,756.03	1,297,657,931.62	423,043,876.61	2,267,563,503.35
三、减值准备						
1. 期初余额	--	--	51,541.93	10,838,671.08	295,864.16	11,185,077.17
2. 本期增加金额	--	--	--	5,454,790.89	160,996.79	5,615,787.68
本期计提				3,098,165.25	108,043.94	3,206,209.19
非同一控制下企业合并				2,356,625.64	52,952.85	2,409,578.49
3. 本期减少金额	--	--	--	294,038.81	8,442.60	302,481.41
处置或报废				294,038.81	8,442.60	302,481.41
4. 期末余额	--	--	51,541.93	15,999,423.16	447,418.35	16,498,383.44
四、账面价值						
1. 期末账面价值	912,919,492.48	46,006,112.89	16,375,606.41	1,590,789,598.32	200,952,236.84	2,767,043,046.94
2. 期初账面价值	805,182,616.48	39,999,724.96	15,658,009.50	1,499,985,310.24	203,766,564.18	2,564,592,225.36

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	40,211,416.99	纳入拆迁范围，产权证被收回
合 计	40,211,416.99	

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	504,408,597.13	403,719,017.98
工程物资		
合 计	504,408,597.13	403,719,017.98

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四川宏发在建工程	1,034,024.79		1,034,024.79	1,840,556.94		1,840,556.94
电力电器在建工程	60,237,981.40		60,237,981.40	4,966,249.07		4,966,249.07
电力科技在建工程	861,460.38		861,460.38	861,460.38		861,460.38
汽车电子在建工程	132,909.85		132,909.85	97,197.58		97,197.58
厦门金越在建工程	25,657,972.18		25,657,972.18	67,975,473.01		67,975,473.01
舟山金越在建工程	27,692.08		27,692.08	555,713.42		555,713.42
宏发开关在建工程	12,702,633.63		12,702,633.63	28,301.89		28,301.89
厦门金波在建工程	2,163,765.38		2,163,765.38	5,378,865.57		5,378,865.57
宁波金海在建工程	2,258,833.50		2,258,833.50	7,276,909.60		7,276,909.60
西安宏发在建工程	1,394,284.50		1,394,284.50	2,690,020.05		2,690,020.05
浙江宏舟在建工程	103,580.00		103,580.00	1,938,173.29		1,938,173.29
宏远达在建工程	619,459.30		619,459.30	73,614.83		73,614.83
上海宏发在建工程	52,064.22		52,064.22			
欧洲宏发在建工程	1,240,634.91		1,240,634.91	108,879.68		108,879.68
漳州宏发在建工程	137,912,539.62		137,912,539.62	61,421,775.26		61,421,775.26
宏发信号在建工程	2,617,957.22		2,617,957.22	2,113,111.17		2,113,111.17
宏发五峰在建工程	4,137,727.92		4,137,727.92	92,049,708.75		92,049,708.75
浙江电子在建工程	187,549,200.08		187,549,200.08	123,891,954.99		123,891,954.99
金度科技在建工程	14,842,419.14		14,842,419.14			
宏发电声在建工程	48,861,457.03		48,861,457.03	30,451,052.50		30,451,052.50
合 计	504,408,597.13		504,408,597.13	403,719,017.98		403,719,017.98

2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
漳州宏发-厂房建设	59,860,705.98	72,227,325.37			132,088,031.35
金度科技-自动滚镀镍线 与废气塔		11,564,778.73			11,564,778.73
电力电器-推舟式烧结炉		19,022,528.09			19,022,528.09
四川锐腾-厂房工程	62,832,036.83	39,481,806.57	75,108,143.71		17,205,699.69
宏发开关-立体库建设		11,244,292.48			11,244,292.48
浙江电子-舟山工业园区	123,977,350.45	79,000,073.47			202,977,423.92
合 计	236,670,093.26	232,540,804.71	75,108,143.71		394,102,754.26

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
漳州宏发-厂房建设	17,955.00	73.57	95.00				自有资金
金度科技-自动滚镀镍线与废 气塔	1,306.82	88.50	85.00				自有资金
电力电器-推舟式烧结炉	3,000.00	63.41	50.00				自有资金
四川锐腾-厂房工程	13,000.00	71.01	92.00				自有资金
宏发开关-立体库建设	1,189.00	94.57	98.00				自有资金
浙江电子-舟山工业园区	31,486.33	64.47	65.00				自有资金
合 计	67,937.15						

注释14. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	370,658,981.30	134,510,478.20	40,331,164.08	2,714,150.94	548,214,774.52
2. 本期增加金额	1,382,379.30		16,506,221.79		17,888,601.09
外购	1,382,379.30		3,968,843.62		5,351,222.92
其他增加			12,537,378.17		12,537,378.17
3. 本期减少金额	3,296,453.16	7,855,556.94			11,152,010.10
处置	1,694,145.67				1,694,145.67
其他减少	1,602,307.49	7,855,556.94			9,457,864.43
4. 期末余额	368,744,907.44	126,654,921.26	56,837,385.87	2,714,150.94	554,951,365.51
二、累计摊销					
1. 期初余额	43,977,252.22	49,098,255.02	25,009,042.91	632,124.37	118,717,275.12
2. 本期增加金额	8,142,551.92	9,464,165.95	5,343,167.61	541,415.04	23,491,300.52
本期计提	8,142,551.92	9,464,165.95	5,343,167.61	541,415.04	23,491,300.52
3. 本期减少金额	1,902,053.26	3,055,209.63	8,669.98		4,965,932.87
处置	1,632,298.08				1,632,298.08

项 目	土地使用权	专有权	软件	商标权	合计
其他减少	269,755.18	3,055,209.63	8,669.98		3,333,634.79
4. 期末余额	50,217,750.88	55,507,211.94	30,344,140.54	1,173,539.41	137,242,642.77
三、减值准备					
1. 期初余额	--	--	37,286.15	--	37,286.15
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	37,286.15	--	37,286.15
四、账面价值					
1. 期末账面价值	318,527,156.56	71,147,709.32	26,455,959.18	1,540,611.53	417,671,436.59
2. 期初账面价值	326,681,729.08	85,412,222.58	15,284,235.02	2,082,026.57	429,460,213.25

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
厦门宏发电气有限公司	2,008,506.89					2,008,506.89
KG Technologies, Inc.	11,402,761.60					11,402,761.60
合 计	13,411,268.49					13,411,268.49

2. 商誉其他说明

公司年末对商誉进行减值测试，测试方法为未来现金流量折现法，经进行减值测试，可收回金额高于其账面价值，故无需提取商誉减值准备。

注释16. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费（各公司）	81,505,878.10	44,228,535.32	32,525,218.77	506,839.57	92,702,355.08
厂房改造工程	7,904,668.86	3,260,638.80	2,946,267.62		8,219,040.04
SAP费用	3,531,756.15		2,924,806.94		606,949.21
其他	13,705,772.27	583,634.93	5,465,422.66	47,976.61	8,776,007.93
软件费	316,583.33	330,638.54	294,732.13	32,079.65	320,410.09
合 计	106,964,658.71	48,403,447.59	44,156,448.12	586,895.83	110,624,762.35

注释17. 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		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	182,572,285.10	38,496,287.79	132,930,218.88	24,831,234.65
合并时未实现利润时间性差异	375,141,606.53	56,271,240.98	273,752,183.27	41,062,827.49
预计负债（产品质量保证）	14,383,152.03	2,398,602.57	11,519,775.68	1,727,966.35
递延收益	211,958,887.62	30,498,379.92	175,285,933.35	17,759,332.94
固定资产税法折旧差异	6,411,673.83	1,891,519.86	5,562,434.59	1,623,047.60
可抵扣亏损	133,382,627.76	27,127,542.96	81,961,632.79	18,294,041.63
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	151,827.54	22,774.14	17,569,450.89	2,635,417.64
无形资产摊销	585,000.00	146,250.00	315,000.00	78,750.00
合计	924,587,060.41	156,852,598.22	698,896,629.45	108,012,618.30

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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
公允价值变动	66,903,216.52	16,725,804.13		
固定资产税法折旧差异	684,813,118.78	104,631,157.24	497,767,281.93	74,376,212.08
无形资产税法摊销差异	8,260,704.56	1,955,727.85	14,806,117.35	3,505,359.12
合计	759,977,039.86	123,312,689.22	512,573,399.28	77,881,571.20

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付设备款	112,532,414.86		112,532,414.86	149,877,854.55		149,877,854.55
预付土地、工程款	88,114,864.26		88,114,864.26	146,137,242.13		146,137,242.13
合计	200,647,279.12		200,647,279.12	296,015,096.68		296,015,096.68

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		5,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	205,000,000.00
信用借款	362,581,694.17	943,343,141.47
未到期应付利息	356,588.89	
合计	402,938,283.06	1,153,343,141.47

2. 短期借款其他说明

本期无已到期未归还的借款。

3. 分类披露

借款类别	借款单位	贷款单位	金额	抵押物/质押物/担保人
保证借款	四川宏发电声有限公司	建行中江县支行	10,000,000.00	厦门宏发电声股份有限公司
保证借款	四川宏发电声有限公司	中行中江县支行	10,000,000.00	厦门宏发电声股份有限公司
保证借款	厦门宏发开关设备有限公司	中国农业银行厦门北区支行	20,000,000.00	厦门宏发电声股份有限公司
保证借款小计			40,000,000.00	

注释20. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期结汇	151,827.54	17,569,450.89
合计	151,827.54	17,569,450.89

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	380,637,115.32	827,216,960.40
信用证	1,033,186.88	1,776,838.14
合计	381,670,302.20	828,993,798.54

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	798,061,406.80	508,514,325.66
设备、工程款	125,106,578.11	139,235,221.01
模具、备件款	36,061,088.88	40,823,746.10
其他	17,606,871.52	27,174,751.51
合计	976,835,945.31	715,748,044.28

注释23. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额	上期末余额
预收租金	2,364,557.27		
预收货款			26,610,486.68
合计	2,364,557.27		26,610,486.68

2. 预收账款其他说明

期末无账龄超过一年的重要预收款项。

注释24. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额	上期末余额
转让商品收到的预收账款	31,644,182.88	23,151,123.41	
合计	31,644,182.88	23,151,123.41	

注释25. 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
短期薪酬	296,435,967.88	1,651,476,561.27	1,551,039,833.17	396,872,695.98
离职后福利—设定提存计划	401,568.59	24,144,253.64	24,533,954.47	11,867.76
辞退福利		454,377.00	454,377.00	
合计	296,837,536.47	1,676,075,191.91	1,576,028,164.64	396,884,563.74

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
工资、奖金、津贴和补贴	292,330,938.10	1,475,316,193.66	1,374,710,341.82	392,936,789.94
职工福利费	817,864.10	87,124,160.56	87,310,920.82	631,103.84
社会保险费	153,800.35	29,976,035.05	29,948,098.38	181,737.02
其中：基本医疗保险费	110,266.20	25,291,080.68	25,224,470.01	176,876.87
补充医疗保险费	8,797.97	10,120.00	18,917.97	
工伤保险费	12,424.07	1,056,930.28	1,069,047.04	307.31
生育保险费	22,312.11	3,617,904.09	3,635,663.36	4,552.84
住房公积金	49,206.00	40,865,855.71	40,780,495.91	134,565.80
工会经费和职工教育经费	3,084,159.33	17,753,518.72	17,849,178.67	2,988,499.38
其他短期薪酬		440,797.57	440,797.57	
合计	296,435,967.88	1,651,476,561.27	1,551,039,833.17	396,872,695.98

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
基本养老保险	388,246.91	23,196,856.76	23,574,268.77	10,834.90
失业保险费	13,321.68	947,396.88	959,685.70	1,032.86
合计	401,568.59	24,144,253.64	24,533,954.47	11,867.76

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	15,913,521.58	20,155,913.14
企业所得税	52,380,220.24	34,308,567.93
个人所得税	2,013,748.04	1,224,223.42
城市维护建设税	1,217,467.45	2,040,452.30
房产税	4,070,312.47	3,367,907.51
土地使用税	2,297,674.97	1,802,788.83
印花税	625,400.32	469,754.83
环境保护税	2,228.89	1,734.12
教育费附加	724,995.71	354,119.35
地方教育费附加	245,893.49	236,079.57
其他	6,818.02	22,311.68
合计	79,498,281.18	63,983,852.68

注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		1,064,614.63
应付股利	79,344,000.00	74,829,533.26
其他应付款	50,577,193.83	97,524,809.22
合计	129,921,193.83	173,418,957.11

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		1,064,614.63
合计		1,064,614.63

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	79,344,000.00	74,054,400.00	
美国宏发应付少数股东股利		775,133.26	
合计	79,344,000.00	74,829,533.26	

（三）其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项及其他	49,369,670.82	95,167,582.57
押金及保证金	1,207,523.01	2,357,226.65

款项性质	期末余额	期初余额
合计	50,577,193.83	97,524,809.22

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额	上期末余额
转让商品收到的待转销项税	4,086,060.64	3,459,363.27	
已背书未终止确认的商业承兑汇票	2,060,808.28		
合计	6,146,868.92	3,459,363.27	3,459,363.27

注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	17,583,011.86	18,756,781.69
信用借款	600,000,000.00	
未到期应付利息	614,166.67	
合计	618,197,178.53	18,756,781.69

子公司金球商贸向美国银行申请了房地产贷款，贷款利率在当地基准利率的基础上，每年按基准利率的基础上上浮每年2.25%的利息。抵押物情况详见本注释55所有权或使用权受到限制的资产披露。

注释30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	66,891,512.14	46,592,422.84
合计	66,891,512.14	46,592,422.84

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
宁波市镇海区旧城改造工程建设项目	46,592,422.84	23,872,675.00	3,573,585.70	66,891,512.14	房屋拆迁
合计	46,592,422.84	23,872,675.00	3,573,585.70	66,891,512.14	

2018年10月7日公司与宁波市镇海区骆驼街道房屋拆迁事务所签订《非住宅房屋拆迁安置补偿协议》，公司所有的房屋建筑及土地使用权已列入宁波市镇海区旧城改造工程建设项目的征收范围，并约定拆迁期内房屋建筑及土地归本公司无偿使用，拆迁补偿金额为73,872,675.00元，截止2020年12月31日已收到拆迁补偿款73,872,675.00元。本期按房屋建筑物计提的折旧额和土地使用权计提的摊销额由专项应付款转入其他收益3,573,585.70元。

注释31. 预计负债

项目名称	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	14,383,152.03	11,519,775.68	
合计	14,383,152.03	11,519,775.68	

说明：子公司汽车电子按当年主营业务收入的0.5%计提售后服务风险金。

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	175,152,600.01	64,553,000.00	29,207,412.40	210,498,187.61	
与收益相关政府补助	133,333.34	1,460,700.00	133,333.33	1,460,700.01	
合计	175,285,933.35	66,013,700.00	29,340,745.73	211,958,887.62	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
技术改造补助	18,966,166.91	28,820,000.00		3,983,541.52			43,802,625.39	与资产相关
研发经费补助	133,333.34	1,460,700.00		133,333.33			1,460,700.01	与收益相关
新型信号控制继电器产业化	1,974,741.55			999,785.23			974,956.32	与资产相关
汽车中控系统关键零部件产业化项目	169,508.21			140,206.22			29,301.99	与资产相关
中江生产基地继电器扩能建设项目	490,743.43			107,493.44			383,249.99	与资产相关
电表控制系统关键零部件产业化应用（注1）	6,717,015.11			920,953.86			5,796,061.25	与资产相关
四川省超小型电磁继电器制造关键技术工程实验室	1,373,978.69			154,020.28			1,219,958.41	与资产相关
充电桩散热控制系统关键零部件研制和应用	435,077.39			173,727.28			261,350.11	与资产相关
2018年市级工业发展专项-宏发电声机器人网络通信及安防系统关键零部件产业化项目-川大补贴	286,686.39			29,929.63			256,756.76	与资产相关
工控及安防系统用精密电子元件继电器智能制造新模式应用（注2）	165,000.00			58,928.57			106,071.43	与资产相关
职业技能提升补贴	4,819,686.80	1,320,000.00		1,490,993.42			4,648,693.38	与资产相关
智能家居智能化控制模块关键零部件创新应用项目（注3）		948,000.00		339,938.14			608,061.86	与资产相关
智能医疗控制系统关键零部件研发和应用		2,080,000.00		779,854.67			1,300,145.33	与资产相关
精密电子元件继电器数字化车间集成创新应用		1,000,000.00		566,086.25			433,913.75	与资产相关
高可靠精密继电器产品专利转化项目		100,000.00		1,960.78			98,039.22	与资产相关
创新驱动项目补贴		200,000.00		155,555.56			44,444.44	与资产相关
	3,945,833.83			749,999.80			3,195,834.03	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
创新驱动项目补贴 (HF7518)	865,416.51			155,000.04			710,416.47	与资产相关
技改和淘汰落后产能 专项资金	481,249.98			75,000.00			406,249.98	与资产相关
中国制造2025四川行 动专项资金	2,768,181.78			369,091.04			2,399,090.74	与资产相关
HF32FV补助	416,666.60			50,000.04			366,666.56	与资产相关
进口贴息	387,917.80			43,504.80			344,413.00	与资产相关
2019年第一批工业发 展资金(应用于功率 继电器的高精度关键 零部件工艺创新及产 业化)	875,750.00			93,000.00			782,750.00	与资产相关
国家级智能制造车间 及数字工厂补助	180,000.00			39,999.96			140,000.04	与资产相关
财政局2019年第二批 工业发展基金(投资 增长激励,收到财政 局2019年第二批工业 发展基金(投资增长激 励))		780,000.00		45,500.00			734,500.00	与资产相关
新一代通信微型控制 器件智能化产线建设 项目(注4)		5,860,000.00		48,833.33			5,811,166.67	与资产相关
开发区部分土地款返 还(注5)	23,962,758.22				491,543.76		23,471,214.46	与资产相关
高性能机电一体化驱 动电机系统研发及应 用-电机电控总成项目 补助	551,112.62	800,000.00		897,530.26			453,582.36	与资产相关
新增新型智能检测, 智能生产的“机器换 人”项目		175,500.00		30,985.29			144,514.71	与资产相关
年产9亿只注塑及冲压 零部件生产线项目		96,700.00		18,734.07			77,965.93	与资产相关
2018年度高新区工业 企业扶持政策(技改 补贴)	136,146.21			24,764.66			111,381.55	与资产相关
2018年技改补贴	2,565,402.43			303,966.79			2,261,435.64	与资产相关
年产300万只微型小功 率工控继电器数字化 车间技改项目(注6)	2,656,906.11			299,263.99			2,357,642.12	与资产相关
年产480万只高负载多 组触点工控继电器技 改项目		1,597,900.00		197,997.84			1,399,902.16	与资产相关
设备投入奖励		197,900.00		36,689.23			161,210.77	与资产相关
西安工业发展专项基 金	470,000.00			470,000.00				与资产相关
海沧区技术改造补助	1,133,436.52			151,617.33			981,819.19	与资产相关
65000万只技术设备补 助	1,440,833.34			494,000.04			946,833.30	与资产相关
货梯补助		500,000.00		26,785.74			473,214.26	与资产相关
市循环经济专项奖励		1,500,000.00		50,000.00			1,450,000.00	与资产相关
技改补贴	416,724.58			195,387.52			221,337.06	与资产相关
区经信局技改补贴	335,358.88			213,382.76			121,976.12	与资产相关
市技改补贴	467,083.35			59,000.00			408,083.35	与资产相关
技术改造补助	3,775,134.88			609,893.76			3,165,241.12	与资产相关
国防军工生产能力补 助(注7)	6,300,000.00			16,100.22			6,283,899.78	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
提高电力磁保持继电器研发和试验能力	575,000.03			300,000.03			275,000.00	与资产相关
电网改造的抗短路电力电器技术改造项目	2,280,000.20			760,000.00			1,520,000.20	与资产相关
电力继电器装配自动化改造	321,999.88			56,000.00			265,999.88	与资产相关
机器换工"项目补助	349,999.88			56,000.00			293,999.88	与资产相关
两化融合项目	299,999.92			200,000.00			99,999.92	与资产相关
强基工程补助（注8）	18,609,066.67			2,147,199.96			16,461,866.71	与资产相关
技术改造专项补助	1,350,000.12			950,000.02			400,000.10	与资产相关
导磁技改专项补贴	650,000.12			259,999.92			390,000.20	与资产相关
集美区技改项目	1,199,999.88			400,000.08			799,999.80	与资产相关
机器视觉技术的高速冲裁检测系统的研究及产业化	756,000.00			252,000.00			504,000.00	与资产相关
清洗行业含氢氟烃淘汰项目	385,200.00			128,400.00			256,800.00	与资产相关
灾后重建项目补贴	670,845.59			86,560.68			584,284.91	与资产相关
市技改补助（注9）	421,666.62	8,703,400.00		668,361.71			8,456,704.91	与资产相关
设备技改补助（注10）	4,675,256.65	3,407,100.00		543,712.46			7,538,644.19	与资产相关
集美区科技局项目验收尾款	459,000.00			108,000.00			351,000.00	与资产相关
清洗行业含氢氟烃淘汰项目二期	938,925.00			96,300.00			842,625.00	与资产相关
2018年工业转型升级技术改造	1,635,700.00			327,140.04			1,308,559.96	与资产相关
清洗行业含氢氟烃淘汰项目三期		1,605,000.00					1,605,000.00	与资产相关
厦门市财政局技改"机器换人"补助	287,500.00			50,000.00			237,500.00	与资产相关
集美区经济和信息化局"机器换工"补助	312,500.00			50,000.00			262,500.00	与资产相关
重点企业技改资助	508,333.49			99,999.96			408,333.53	与资产相关
机器换人补助	356,499.84			62,000.04			294,499.80	与资产相关
2014年企业技改资助	1,183,333.17			200,000.04			983,333.13	与资产相关
经信机器换人补助	387,499.85			62,000.04			325,499.81	与资产相关
产业转型技改专项	2,008,416.81			312,999.96			1,695,416.85	与资产相关
收财政局2016科技计划项目资助	1,010,750.00			147,000.00			869,750.00	与资产相关
收区经信局技术改造	1,383,333.21			200,000.04			1,183,333.17	与资产相关
收厦门财政局技改专项补助资金	3,174,333.23			428,000.04			2,746,333.19	与资产相关
2016成长型企业技改补贴	1,549,999.91			200,000.04			1,349,999.87	与资产相关
经信局技改补助（科技成果转化补贴）	1,583,333.25			200,000.04			1,383,333.21	与资产相关
2016年科技计划项目	519,750.00			63,000.00			456,750.00	与资产相关
2018市重点技术改造项目	2,904,999.96			332,000.04			2,572,999.92	与资产相关
收集美区经信局技术改造补助	1,783,333.28			200,000.04			1,583,333.24	与资产相关
2018年成长型企业技术改造补助	2,961,810.84			298,669.92			2,663,140.92	与资产相关
工业投资奖励		2,210,000.00		165,750.00			2,044,250.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
141B项目	2,651,500.00	2,651,500.00		44,191.67			5,258,808.33	与资产相关
重点技术改造项目	2,482,339.11			329,592.16			2,152,746.95	与资产相关
固定资产技改补助	3,234,023.33			326,120.00			2,907,903.33	与资产相关
基于互联互通的用户 端电器元件数字化车 间建设项目	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
灾后重建补助	749,609.30			113,103.44			636,505.86	与资产相关
Siemens Teamcenter	472,143.24			209,841.44			262,301.80	与资产相关
成长型企业扶持厂房 补助	50,680.00						50,680.00	与资产相关
放电加工机补助	350,000.00			100,000.00			250,000.00	与资产相关
微型功率继电器提升 产能技术改造	5,122,500.00			683,000.00			4,439,500.00	与资产相关
46F高效生产线补助	1,529,666.66			353,000.00			1,176,666.66	与资产相关
HF46F 24头全自动线 圈生产线补助	950,000.00			200,000.00			750,000.00	与资产相关
24头全自动绕线机	529,232.85			276,121.47			253,111.38	与资产相关
合计	175,285,933.35	66,013,700.00		28,849,201.97	491,543.76		211,958,887.62	

2. 递延收益说明

注1：根据四川省财政厅川财建【2017】48号文件《关于下达中国制造2025四川行动专项资金的通知》，本公司子公司四川宏发电声有限公司于2017年8月31日和2018年5月31日分别收到财政局下拨的补贴金额800万元和150万元，属于智能电表控制系统关键零部件产业化应用项目，确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，本期摊销政府补助资金920,953.86元。

注2：根据四川省财政厅、四川省经济和信息化厅发布的川财建【2019】30号文件《关于下达2019年第一批工业发展资金的通知》，本公司子公司四川宏发电声有限公司于2019年10月31日和2020年12月14日分别收到中江县财政局拨付的工控及安防系统用精密电子元件继电器智能制造新模式应用资金500万元和132万元，确认为与资产相关的政府补助5,502,098.12元，与收益相关817,901.88元，本期摊销1,490,993.42元。

注3：根据四川省经济和信息化厅发布的川经信【2020】81号《关于做好2020年第一批工业发展专项资金使用相关工作的通知》，本公司子公司四川宏发电声有限公司于2020年9月25日收到中江县经济信息化和科学技术局拨付的工业项目专项资金（智能家居智能化控制模块关键零部件创新应用项目）资金208万元，确认为与资产相关的政府补助，本期摊销779,854.67元。

注4：根据德市财建【2020】57号和江财经通【2020】57号文件，本公司子公司四川锐腾电子公司于2020年12月14日收到中江县经济信息化和科学局拨付的新一代通信微型控制器件智能化产线建设项目补贴586万元。确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，本期摊销 48,833.33元。

注5：根据宏发舟山产业园项目补充协议，本公司子公司浙江宏发电子公司于2019年2月1日收到来自浙江舟山群岛新区海洋产业集聚区管委会的2441.34万元的土地返还款，本期摊销491,543.76元冲减在建工程成本。

注6：根据宁波市经济与信息化厅《关于印发〈宁波市工业投资（技术改造）项目管理办法（试行）的通知〉（甬经信技改【2017】134号）和宁波市财政局甬经信技改【2018】218号文，本公司子公司宁波金海电子公司于2018年12月收到宁波市镇海区财政国库收付中心拨付年产300万只微型小功率工控继电器数字化车间技改项目补贴90.28万元，以及宁波市镇海区经济和信息化局、宁波市镇海区财政局镇经信【2018】183号，公司于2019年3月收到宁波市镇海区财政国库收付中心拨付年产300万只微型小功率工控继电器数字化车间技改项目补贴188.65万元，确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益。本期摊销299,263.99元。

注7：根据福建省国防科技工业办公室《关于2019年国防军工生产能力建设第三批中央预算内投资计划的通知》，公司子公司厦门宏发密封继电器公司于2019年12月收到厦门市财政局国防军工生产能力补助630万元，本期摊销16,100.22元。

注8：根据厦厦经信投资函【2018】213号文件，本公司子公司宏发电力电器公司于2018年9月收到厦门市经济和信息化局拨付的工业强基工程补助2684万元，其中6,083,733.33元属于流动资金补助，已列入2018年当期损益，20,756,266.67元确认为与资产相关的政府补助计入递延收益，截止2020年12月31日本期分摊计入其他收益的金额2,147,199.96元。

注9：（1）根据厦门市工业企业技术改造奖补资金实施细则补充通知（厦工信投资【2019】134号），本公司子公司厦门宏发电声股份有限公司于2020年1月和12月分别收到厦门市集美区工业和信息化局补助款530万元和340.34元（2）根据厦经信投资【2018】411号文有关规定，本公司厦门金越电器子公司于2018年10月收到厦门市经济和信息化局市技改专项补助资金550,000.00元。计入与资产相关的政府补助。本期合并计入其他收益668,361.71元。

注10：（1）根据漳州市财政局及漳州市工业和信息化局下发的漳财企指【2019】1号文件，本公司子公司漳州宏发电声公司于2019年收到长泰县财政局国库支付中心拨付的关于设备技改补助资金291.06万元及224.26万元，确认为与资产相关的政府补助。

（2）根据福建省长泰县财政局下发的泰财企【2020】47号文件，子公司漳州宏发电声公司于2020年12月1日收到长泰县财政局国库支付中心拨付的关于继电器制造关键工艺系统集成项目补助170.36万元。（3）根据福建省长泰县财政局下发的泰财企【2020】61号文件，子公司漳州宏发电声公司于2020年12月22日收到长泰县财政局国库支付中心拨付的关于继电器制造关键工艺系统集成项目的补助170.35万元，确认为与资产相关的政府补助。本期合并计入其他收益543,712.46元。

注释33. 股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总数	744,761,552.00	100.00			744,761,552.00	100.00
合 计	744,761,552.00	100.00			744,761,552.00	100.00

注释34. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	446,129,776.83			446,129,776.83
合 计	446,129,776.83			446,129,776.83

注释35. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额						税后归属于少数 股东	期末 余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：套期储备转 入相关资产或负 债	减：所得税费用	税后归属于母公 司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--	--	--
二、将重分类进损益的其他综合收益	18,524,669.94	-16,793,814.69	--	--	--	--	-2,216,417.74	-4,577,396.95	6,408,252.20
1. 外币报表折算差额	18,524,669.94	-16,793,814.69					-2,216,417.74	-4,577,396.95	6,408,252.20
其他综合收益合计	18,524,669.94	-16,793,814.69					-2,216,417.74	-4,577,396.95	6,408,252.20

注释36. 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	313,842,781.91	72,312,234.55		386,155,016.46
任意盈余公积	307,342,472.44	46,364,658.57		353,707,131.01
合计	621,185,254.35	118,676,893.12		739,862,147.47

盈余公积说明：2020年宏发电声提取法定盈余公积92,755,559.97元和任意盈余公积59,472,368.61元。因公司重组时是反向并购，本期计提数按比例归属于母公司部分法定盈余公积为72,312,234.55元，任意盈余公积为46,364,658.57元。

注释37. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	3,092,835,519.21	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	832,143,263.76	
减：提取法定盈余公积	72,312,234.55	10
提取任意盈余公积	46,364,658.57	
应付普通股股利	215,980,850.08	
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	3,590,321,039.77	—

注释38. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,539,624,028.45	4,725,250,487.45	6,853,830,432.68	4,300,799,520.32
其他业务	279,445,737.38	204,343,359.20	227,663,314.97	151,537,578.29
合计	7,819,069,765.83	4,929,593,846.65	7,081,493,747.65	4,452,337,098.61

2. 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
继电器产品	6,539,537,095.14	3,964,827,826.58	6,259,424,782.28	3,867,566,557.34
电气产品	951,528,821.12	720,119,169.97	555,927,369.04	403,494,886.24
其他	48,558,112.19	40,303,490.90	38,478,281.36	29,738,076.74
合计	7,539,624,028.45	4,725,250,487.45	6,853,830,432.68	4,300,799,520.32

注释39. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,493,145.48	23,722,385.60
教育费附加	11,902,189.38	11,041,294.96
资源税	644,808.08	
房产税	16,292,510.28	15,211,755.19
土地使用税	2,042,266.57	2,117,651.17
车船使用税	340,807.57	99,473.19
印花税	6,597,507.73	5,705,579.47
土地增值税	76,472.82	
地方教育费附加	4,660,041.27	7,360,863.31
环境保护税	11,226.36	9,464.55
其他	37,163.93	
合计	64,098,139.47	65,268,467.44

注释40. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	202,729,898.76	194,383,340.94
运输费	49,280,196.84	39,282,048.42
物料消耗	19,088,841.88	21,517,487.02
销售佣金	22,868,314.23	18,622,195.61
差旅费	11,032,259.20	15,174,344.92
业务招待费	10,390,613.49	13,328,359.59
港杂费	8,922,838.53	10,030,622.34
中介服务费	8,987,927.10	8,833,657.92
车辆费用	5,100,002.50	4,933,749.97
参展费	2,656,167.07	2,418,878.17
租赁费	4,933,198.37	5,274,720.81
折旧费	3,469,128.01	4,064,765.90
办公费	2,056,293.88	1,790,430.58
样品费	2,328,524.05	2,673,158.15
售后服务费	2,184,456.13	1,979,471.58
其他	37,371,927.91	18,501,359.84
合计	393,400,587.95	362,808,591.76

注释41. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	538,064,497.22	480,371,308.87

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	64,290,830.19	55,421,052.14
物料消耗	45,353,168.87	55,502,596.86
资产摊销	26,542,089.42	26,249,919.13
中介服务费	18,515,495.05	16,477,009.49
业务招待费	17,304,309.87	19,338,564.55
差旅费	6,818,754.85	12,110,888.31
办公费	14,197,696.00	11,332,096.07
水电费	10,088,425.86	9,439,908.79
车辆费用	5,886,387.66	6,169,535.46
劳动保护费	6,380,145.32	3,661,700.79
运输费	3,759,249.91	2,444,563.53
邮电费	2,228,603.38	3,188,168.25
租赁费	4,347,275.73	3,539,550.86
其他	45,000,823.98	40,344,627.59
合计	808,777,753.31	745,591,490.69

注释42. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料费用	33,058,543.23	28,146,712.52
研发人工费	223,641,109.02	208,396,401.24
研发物料消耗	48,222,388.91	50,037,380.38
研发水电费	6,276,105.72	5,916,561.33
研发邮电费	72,247.60	33,628.07
研发办公费	1,221,615.03	724,645.62
研发差旅费	2,043,240.42	3,738,480.57
研发中介费服务费	23,151,513.17	18,817,017.03
研发样品费	383,295.12	132,923.75
研发招待费	605,410.49	455,797.59
研发设备折旧费	21,266,567.21	21,593,404.55
研发资产摊销	2,925,144.59	2,611,980.25
研发其他费用	18,300,714.37	9,816,143.63
合 计	381,167,894.88	350,421,076.53

注释43. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,663,733.28	75,943,761.41

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	29,523,461.42	36,795,486.37
汇兑损益	51,378,675.62	-18,022,167.15
银行手续费	6,945,968.75	3,440,342.82
合计	83,464,916.23	24,566,450.71

注释44. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	101,825,986.29	84,816,488.54
代扣个人所得税手续费返还	137,175.62	578,462.19
合计	101,963,161.91	85,394,950.73

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入的政府补助小计	28,849,201.97	21,845,735.76	详见递延收益注释
企业研发经费补助资金（注1）	24,345,600.00	17,693,600.00	与收益相关
纳税奖励与返还（注2）	5,999,113.19		与收益相关
“三高”企业科技成果转化奖励经费（注3）	5,665,869.00		与收益相关
专项折旧（注4）	3,573,585.70	3,407,577.16	与资产相关详见专项应付款注释
稳岗补贴	3,129,440.98		与收益相关
科技创新经费补助（注5）	2,619,342.00		与收益相关
技术改造奖金资金	2,415,200.00		与收益相关
疫情补助经费	2,333,352.28		与收益相关
科技小巨人领军研发资金（注6）	2,190,000.00	4,547,000.00	与收益相关
专利奖励及补助	1,568,040.00		与收益相关
开拓市场补助（注7）	1,551,658.00	1,298,261.00	与收益相关
民营经济财政扶持资金（注8）	1,274,700.00	1,418,388.58	与收益相关
企业自主招工招才奖励金	1,267,860.00		与收益相关
电器智能制造奖励（注9）	1,000,000.00		与收益相关
产业增值奖励	712,900.00		与收益相关
技术改造奖励资金	630,000.00		与收益相关
以上代训补贴	501,500.00		与收益相关
企业兼并重组补助	560,800.00		与收益相关
用电奖励	510,500.00		与收益相关
一企一策补贴	470,370.00		与收益相关
农村劳动力社保补贴	432,658.83		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
品牌发展战略奖励及标准化战略补贴	350,000.00		与收益相关
企业吸纳高校毕业生社会保险补贴	312,991.83		与收益相关
企业增产补助及奖励	307,300.00		与收益相关
鼓励商贸餐饮业发展扶持经费	300,000.00	2,050,000.00	与收益相关
转规上奖励	300,000.00		与收益相关
高新企业认定奖励及补贴资金	300,000.00		与收益相关
高新技术企业扶持资金	281,843.00	5,847,800.00	与收益相关
贫困人口跨省务工奖励	115,480.00		与收益相关
两免三减半高新技术企业财政扶持资金		6,519,000.00	与收益相关
总账项目补助		1,380,000.00	与收益相关
劳务协作奖励		1,002,500.00	与收益相关
制造业单项冠军企业（产品）奖励		1,000,000.00	与收益相关
其他	7,896,679.51	16,806,626.04	与收益相关
合计	101,825,986.29	84,816,488.54	

3. 其他收益说明

注1：2020年宏发科技股份有限公司及其子公司共收到企业研发经费补助资金24,345,600.00元，计入当期损益。其中：

（1）依据厦门市科学技术局《关于拨付2019年第四批企业研发费用补助资金的通知》、《关于拨付2020年第一、三、五、六批企业研发费用补助资金的通知》，本公司子公司厦门宏发信号电子公司作为补贴对象分别于2020年4月2日、2020年9月9日、2020年10月19日、2020年11月2日、2020年12月18日收到厦门市科学技术局拨付的研发费用补助924,000.00元、249,300.00元、277,200.00元、277,200.00元、569,000.00元，合计2,296,700.00元。

（2）依据厦门市科学技术局文件发布的厦科资配【2020】10号、【2020】11号、【2020】32号本公司子公司汽车电子有限公司于2020年3月27日、2020年8月12日、2020年12月21日收到厦门市科学技术局企业研发费用补助资金2,000,000.00元、250,000.00元、500,000.00元，合计2,750,000.00元。

（3）依据《厦门市科学技术局关于拨付2020年第二批企业研发费用补助（提前拨付）资金的通知》厦科资配【2020】10号和11号，根据厦门市工业企业技术改造奖补资金实施细则补充通知（厦工信投资【2019】134号），本公司子公司厦门宏发电声股份有限公司于2020年3月收到厦门科技技术局补助款2,000,000.00元，。

（4）依据《关于拨付2020年第二批企业研发费用补助（提前拨付）资金的通知》、《关于拨付2019年第四批企业研发费用补助（提前拨付）资金的通知》、《关于拨付2020年第三批企业研发费用补助资金的通知》、《关于2021年第一批（提前拨付）企业

研发费用补助名单公示》本公司子公司厦门宏发设备开关有限公司于2020年3月26日、2020年8月12日、2020年12月21日收到厦门市科学技术局企业研发费用补助1,601,600.00元,351,100.00元,921,400.00元,合计2,874,100.00元。

注2:2020年宏发科技股份公司及其子公司共收到纳税奖励与返还5,999,113.19元,计入当期损益。其中:

(1)根据《关于发布厦门市新建或改建工业厂房房产税和土地使用税奖励资金申报指南的通知》(厦工信投资【2020】77号),本公司子公司厦门电力电子科技有限公司于2020年11月13日收到厦门市海沧区工业和信息化局发放的房产税和土地使用税奖励,金额为3,942,964.00元。

(2)根据本公司子公司舟山金越电器公司与浙江舟山群岛新区海洋产业集聚区管委会签订的《继电器、电容器及金工零部件制造项目投资协议》,舟山金越电器公司收到2020年浙江舟山群岛新区海洋产业集聚区管理委员会海洋税收与房租补贴868,400.00元。

注3:2020年宏发科技股份公司及其子公司共收到“三高”企业科技成果转化奖励经费5,665,869.00元,计入当期损益。其中:(1)根据《厦门市集美区工业和信息化局关于开展2019年度“三高企业”科技成果转化奖励兑现工作通知》,本公司子公司厦门宏远达电器有限公司于2020年12月21日收到厦门市集美区工业和信息化局拨付的成果转化奖励经费921,000元。

(2)依据厦门市集美区工业和信息化局关于开展2019年度“三高企业”科技成果转化奖励兑现工作通知,本公司子公司厦门汽车电子有限公司于2020年12月21日收到厦门市集美区工业和信息化局三高企业科技成果转化奖励资金1,245,000.00元。

(3)根据《厦门市集美区工业和信息化局关于开展2019年度“三高企业”科技成果转化奖励兑现工作通知》,本公司子公司厦门金越电器子公司于2020年12月21日收到厦门市集美区工业和信息化局拨付的成果转化奖励经费3,214,900.00元。

注4:2018年10月7日本公司子公司宁波金海电与宁波市镇海区骆驼街道房屋拆迁事务所签订《非住宅房屋拆迁安置补偿协议》,宁波金海电子公司所有的房屋建筑及土地使用权已列入宁波市镇海区旧城改造工程建设工程项目的征收范围,并约定拆迁期内房屋建筑及土地归本公司无偿使用,拆迁补偿金额为73,872,675.00元,截止2020年12月31日已收到拆迁补偿款73,872,675.00元。本期按房屋建筑物计提的折旧额和土地使用权计提的摊销额由专项应付款转入其他收益3,573,585.70元。

注5:2020年宏发科技股份公司及其子公司共收到科技创新经费补助2,619,342.00元,已计入当期损益。其中:根据厦门市科学技术局、厦门市集美区工业和信息化局关于企业科技创新经费补助及培育科技小巨人企业行动计划的有关规定,本公司子公司厦门宏发密封继电器公司作为补助对象于2020年7月、9月及12月共领取研发补助及奖励金共计2,220,000.00元。

注6：2020年宏发科技股份有限公司及其子公司共收到科技创新经费补助2,190,000.00元，已计入当期损益。其中：根据漳州市财政局、漳州市科学技术局下发的漳财教指【2020】63号文件，本公司子公司漳州宏发电声公司于2020年12月22日收到长泰县财政局国库支付中心拨付的关于2020年研发经费的补助1,990,000.00元。

注7：根据2019年度厦门市外经贸发展专项资金计划，本公司子公司厦门宏发电声股份有限公司于2020年2月、3月和8月分别收到商务局开拓国际市场的专项补贴945,022.00元、606,636.00元，合计1,551,658.00元，已计入当期损益。

注8：根据《集美区促进商贸业加快发展扶持办法》，本公司子公司厦门宏发电声科技于2020年2月收到促进商贸业加快发展扶持经费1,274,700.00元。

注9：根据厦门市集美区人民政府关于印发集美区工业转型升级奖励办法的通知》，本公司子公司厦门金越电器子公司于2020年12月23日收到电器智能制造奖励1,000,000.00元，已计入当期损益。

注释45. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-3,935,632.09	
交易性金融资产持有期间的投资收益	3,864,811.39	
处置交易性金融资产取得的投资收益		-10,099,290.08
其他投资收益	40,632.85	
合计	-30,187.85	-10,099,290.08

注释46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	83,341,746.02	
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债	979,093.85	
衍生金融负债		-2,674,413.25
合计	84,320,839.87	-2,674,413.25

注释47. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-49,097,115.30	-11,899,979.26
合计	-49,097,115.30	-11,899,979.26

注释48. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-31,163,701.91	-3,246,584.33
固定资产减值损失	-3,206,209.19	-351,322.36
合计	-34,369,911.10	-3,597,906.69

注释49. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	43,841,233.54	-559,638.04
无形资产处置利得或损失		1,749,003.75
合计	43,841,233.54	1,189,365.71

注释50. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	145,297.04		145,297.04
违约赔偿收入	119,391.63	82,785.71	119,391.63
非流动资产毁损报废利得	7,676.28	52,064.72	7,676.28
无法支付的款项	19,827.47	1,278,363.66	19,827.47
其他	920,207.28	1,412,154.55	920,207.28
合计	1,212,399.70	2,825,368.64	1,212,399.70

注释51. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	992,017.00	387,500.00	992,017.00
盘亏损失	60,231.22		60,231.22
非流动资产毁损报废损失	1,436,233.46	17,073,939.25	1,436,233.46
赔偿金、违约金及罚款支出	367,779.84	88.44	367,779.84
其他	1,178,744.66	756,179.73	1,178,744.66
合计	4,035,006.18	18,217,707.42	4,035,006.18

注释52. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	176,520,898.62	137,611,096.72
递延所得税费用	-3,408,861.90	21,569,070.97
合计	173,112,036.72	159,180,167.69

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	1,302,372,041.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	305,958,008.76
子公司适用不同税率的影响	-5,345,031.19
调整以前期间所得税的影响	-2,458,004.70
非应税收入的影响	-90,626,430.09
不可抵扣的成本、费用和损失影响	13,411,698.63
加计扣除	-47,828,204.69
所得税费用	173,112,036.72

注释53. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
收到往来款	110,155,620.57	71,282,661.12
收到银行利息	29,523,461.42	30,706,754.71
收到政府补助	139,627,300.42	138,322,914.97
收到其他营业外收入款	757,160.86	2,330,339.84
合计	280,063,543.27	242,642,670.64

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
支付销售费用	164,241,028.82	159,854,247.02
支付管理费用	127,643,992.88	153,617,269.49
支付研发费用	81,191,353.25	59,147,269.95
支付手续费	3,072,778.69	3,441,822.68
支付往来款	65,207,126.01	43,609,411.68
支付的营业外支出款	1,758,713.29	1,397,105.16
合计	443,114,992.94	421,067,125.98

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
理财投资	8,564,811.39	27,880,000.00
收到远期结汇	2,970,335.00	
海拉期初	9,905.27	
合计	11,545,051.66	27,880,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
支付远期结汇款损失	6,905,967.09	10,099,290.08
支付理财	52,500,000.00	
预付海拉投资款		19,971,396.89
支付工程保证金		4,272,329.25
合计	59,405,967.09	34,343,016.22

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
收回保证金	7,414,401.57	2,059,612.59
合计	7,414,401.57	2,059,612.59

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
支付保证金	70,453.70	7,303,258.84
质量保函支出	49,500.00	
合计	119,953.70	7,303,258.84

注释54. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	1,129,260,005.21	964,240,792.60
加：信用减值损失	49,097,115.30	11,899,979.26
资产减值准备	34,369,911.10	3,597,906.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	484,506,722.58	448,911,250.57
无形资产摊销	23,491,300.52	24,726,239.82
长期待摊费用摊销	44,156,448.12	37,970,147.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-43,841,233.54	-1,189,365.71
固定资产报废损失	1,428,557.18	17,021,874.53
公允价值变动损失	-84,320,839.87	2,674,413.25
财务费用	83,515,653.23	52,918,672.70
投资损失	30,187.85	10,099,290.08
递延所得税资产减少	-45,546,481.12	-16,017,967.35
递延所得税负债增加	45,431,118.02	32,316,915.05
存货的减少	-105,301,498.19	86,066,536.17
经营性应收项目的减少	-482,086,491.09	-343,406,451.76
经营性应付项目的增加	-414,600,699.80	349,117,447.01

项 目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	719,589,775.50	1,680,947,680.53
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	898,167,767.83	1,384,623,310.76
减：现金的期初余额	1,384,623,310.76	905,311,582.26
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	-486,455,542.93	479,311,728.50

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	898,167,767.83	1,384,623,310.76
其中：库存现金	115,227.64	202,118.10
可随时用于支付的银行存款	898,052,540.19	1,384,421,192.66
可随时用于支付的其他货币资金		
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	898,167,767.83	1,384,623,310.76
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		

注释55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	74,646.56	保证金
固定资产	19,550,034.57	抵押借款
合计	19,624,681.13	

子公司金球商贸与银行签订了房地产贷款合同，以金球商贸原值为人民币27,126,427.66元的房屋所有权（截至2020年12月31日房产的净值折算为人民币19,550,034.57元）作为抵押，美国宏发为该借款提供担保，其中长期借款折算成人民币的金额17,583,011.86元。

注释56. 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
----	--------	------	-----------

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			741,231,392.74
美元	94,709,102.19	6.5249	617,967,420.89
港元	13,830,967.43	0.8416	11,640,695.43
日元	80,000.00	0.0632	5,058.88
欧元	13,769,105.66	8.0250	110,497,072.93
印尼卢比	2,414,160,704.00	0.0005	1,121,144.61
应收账款			894,101,153.54
美元	87,961,497.41	6.5249	573,939,974.42
港元	51,230,232.37	0.8416	43,117,412.77
日元	277,650.00	0.0632	17,557.48
欧元	33,932,540.57	8.0250	272,308,638.08
印尼卢比	9,986,679,000.00	0.0005	4,717,570.79
其他应收款			240,915,668.51
美元	21,764,797.65	6.5249	142,013,271.36
欧元	12,324,228.38	8.0250	98,901,932.75
印尼卢比	1,000,000.00	0.0005	464.40
短期借款			100,312,500.00
欧元	12,500,000.00	8.0250	100,312,500.00
应付账款			213,358,241.77
美元	24,872,443.59	6.5249	162,290,207.19
港元	37,062,601.12	0.8416	31,193,367.61
日元	24,056,280.00	0.0632	1,519,599.97
欧元	1,367,239.85	8.0250	10,972,099.79
印尼卢比	15,897,743,293.29	0.0005	7,382,967.21
其他应付款			53,600,959.84
美元	5,656,249.92	6.5249	36,906,465.10
港元	9,974,582.31	0.8416	8,395,007.46
欧元	976,192.51	8.0250	7,833,944.90
印尼卢比	1,002,452,403.00	0.0005	465,542.38
长期借款（含一年内到期）			17,583,011.86
美元	2,694,755.76	6.5249	17,583,011.86
合 计			2,261,102,928.26

注释57. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金 额	备注
计入递延收益的政府补助	66,013,700.00	28,849,201.97	详见附注六、注释32. 递延收益
计入其他收益的政府补助	72,976,784.32	72,976,784.32	详见附注六、注释44. 其他收益
冲减成本费用的政府补助	491,543.76		详见本注释2.
合计	139,482,028.08	101,825,986.29	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
开发区部分土地款返还	与资产相关	491,543.76		冲减在建工程项目
合计		491,543.76		

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得 比例(%)	股权取得方式	购买日
厦门宏发交通电器有限公司	2020年1月1日	54,082,527.68	100.00	收购	2020年1月1日

续:

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被 购买方的收入	购买日至期末被 购买方的净利润
厦门宏发交通电器有限公司	股权交割	194,772,070.18	7,860,130.14

根据厦门宏发汽车电子有限公司与海拉国际控股有限公司签订的最终对价确认函：收购目标股权交易的最终对价为人民币54,082,527.68元。

(二) 其他原因的合并范围变动

厦门宏发物业管理有限公司于2020年12月22日公告注销，公告期至2021年2月6日。

八、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	
上海宏发	上海市	上海市	继电器销售		54.57	投资设立
北京宏发	北京市	北京市	继电器销售		26.51	投资设立
四川销售	成都市	成都市	继电器销售		58.47	投资设立
四川宏发	德阳市	德阳市	继电器生产销售		77.96	投资设立
欧洲宏发	法兰克福	法兰克福	继电器销售		42.88	投资设立

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	
厦门金波	厦门市	厦门市	合金材料、继电开关 零部件		77.96	投资设立
宏发密封	厦门市	厦门市	生产销售电子产品、 电子元件等		77.96	投资设立
汽车电子	厦门市	厦门市	生产销售电子产品、 电子元件等		77.96	投资设立
意大利宏发	米兰	米兰	继电器销售		77.96	投资设立
金球商贸	加利福尼亚	加利福尼亚	投资		54.57	投资设立
浙江宏舟	舟山市	舟山市	能源领域专用高压直 流电器产品		77.96	投资设立
电力科技	厦门市	厦门市	研发生产和销售电力 电器产品、继电器、 电子元器件		77.96	投资设立
四川科技	成都市	成都市	继电器、低压电器、 电子元器件的研发及 销售		58.47	投资设立
交通电器	厦门市	厦门市	研发、生产和销售电 子元器件		77.96	非同一控制下企业合 并
宏发电声	厦门市	厦门市	继电器、传感器、低 压电器等产品	77.96		非同一控制下企业合 并
宏发开关	厦门市	厦门市	设计、制造、批发低 压、中压、高压电器 及其成套设备等		77.96	非同一控制下企业合 并
宁波金海	宁波市	宁波市	继电器、敏感元件及 传感器等		58.47	非同一控制下企业合 并
厦门精合	厦门市	厦门市	电工专用设备、其它 机电专用设备		77.96	非同一控制下企业合 并
香港宏发	香港	香港	投资		77.96	非同一控制下企业合 并
西安宏发	西安市	西安市	电子产品、低压电器 产品、通讯器材		54.57	非同一控制下企业合 并
电力电器	厦门市	厦门市	生产、销售电子产 品、电子元件等		77.96	非同一控制下企业合 并
厦门金越	厦门市	厦门市	生产、销售电子产 品、电子元件等		77.96	非同一控制下企业合 并
舟山金越	宁波市	舟山市	生产销售继电器、电 器开关及配件等		77.96	非同一控制下企业合 并
美国宏发	加利福尼亚	加利福尼亚	继电器销售		54.57	非同一控制下企业合 并
四川锐腾	德阳市	德阳市	电子元件、金属制簧 片等生产、销售		39.76	非同一控制下企业合 并
宏发电气	厦门市	厦门市	高低压成套开关设备 和控制设备等产销		77.96	非同一控制下企业合 并
宏远达	厦门市	厦门市	生产销售电子产品、 电子元件等		77.96	非同一控制下企业合 并
漳州宏发	漳州市	漳州市	生产销售电子产品、 电子元件等		77.96	非同一控制下企业合 并
宏发信号	厦门市	厦门市	电子元件及组件制造		77.96	投资设立
工业机器人	厦门市	厦门市	电子工业专用设备制 造		77.96	投资设立
宏发精机	厦门市	厦门市	电子工业专用设备制 造		77.96	投资设立
北京销售	北京市	北京市	继电器销售		26.51	投资设立
上海销售	上海市	上海市	继电器销售		54.57	投资设立
控股美国	威明顿	威明顿	贸易、销售、投资		77.96	投资设立

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	
美国KG	COTATI (科塔蒂)	COTATI (科塔蒂)	继电器销售和研发		77.96	非同一控制下企业合并
欧洲KG	基尔希察尔滕	欧洲	继电器销售和研发		77.96	非同一控制下企业合并
南非KG	比勒托利亚	比勒托利亚	继电器销售和研发		77.96	非同一控制下企业合并
宏发五峰	诸暨市	诸暨市	电容器及其配套产品		76.01	投资设立
电声科技	厦门市	厦门市	电气设备		77.96	投资设立
宏凯吉	舟山市	舟山市	互感器、传感器、变压器等		62.37	投资设立
舟山金度	舟山市	舟山市	电镀、电子元件及组件制造等		39.76	投资设立
浙江电气	诸暨市	诸暨市	电力电器元器件		22.80	非同一控制下企业合并
宏发欧洲	法兰克福	法兰克福	开发、制造和销售继电器及电子元器件等		76.40	投资设立
浙江电子	舟山市	舟山市	研制、生产、销售继电器等		77.96	投资设立
维科英	厦门市	厦门市	配电开关控制设备制造等		38.98	投资设立
印尼宏发	印度尼西亚	印度尼西亚	研制、生产、销售继电器等		46.00	投资设立
香港销售	香港	香港	研发生产和销售电子元器件		62.37	投资设立
设备销售	上海市	上海市	自动化科技领域的技术开发		46.78	投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

公司在合并财务报表层面对三级子公司、四级子公司的持股比例按公司持有二级子公司持股比例与二级子公司持有三级子公司（及三级子公司持有四级子公司）股权比例乘积叠加计算列示，公司对三级子公司、四级子公司的表决权比例，按公司实际能够在三级子公司、四级子公司股东会上支配的表决权比例列示。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

宏发电声持有北京宏发34%的股份，但宏发电声在其董事会中持有过半表决权，因此将其纳入合并范围。

宏发电声持有北京销售34%的股份，但宏发电声在其董事会中持有过半表决权，因此将其纳入合并范围。

宏发电声持有维科英50%的股份，但宏发电声在其董事会持有过半表决权，因此将其纳入合并范围。

宏发电声持有舟山金度35%的股份，但宏发电声在其董事会持有过半表决权，因此将其纳入合并范围。

宏发电声持有浙江电气29.25%的股份，但宏发电声在其董事会持有过半表决权，因此将其纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例(%)	本期归属于 少数股东损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股 东权益余额	备注
宏发电声	22.04	60,831,874.99	38,487,455.24	406,389,763.90	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					本期发生额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宏发电声	6,145,478,876.21	4,584,590,697.08	10,830,069,573.29	2,781,437,061.66	1,034,743,419.54	3,816,180,481.20	7,819,069,765.83	1,132,904,771.81	116,110,957.12	732,587,834.54
续：										
子公司名称	期初余额					上期发生额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宏发电声	5,756,789,021.39	4,438,733,124.73	10,195,522,146.12	3,599,916,254.26	330,036,484.76	3,929,952,739.02	7,081,493,747.65	982,770,469.01	991,635,338.23	1,698,807,885.22

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

除附注十二、（二）1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应

收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止2020年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值准备情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	1,178,896,670.56	2,745,803.05
应收账款	2,350,140,328.33	127,705,515.56
其他应收款	55,192,004.92	3,851,668.32
长期应收款（含一年内到期的款项）	32,205,273.00	
合 计	3,616,434,276.81	134,302,986.93

于2020年12月31日，本公司对外提供财务担保的金额为0万元，财务担保合同的具体情况参见附注十二、（二）1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响。除上述所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司资金部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2020年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	5年以上	
短期借款				402,938,283.06		402,938,283.06
应付票据				381,670,302.20		381,670,302.20
应付款项				976,835,945.31		976,835,945.31
其他应付款				50,577,193.83		50,577,193.83
长期借款					618,197,178.53	618,197,178.53
非衍生金融负债小计				1,812,021,724.40	618,197,178.53	2,430,218,902.93
合 计				1,812,021,724.40	618,197,178.53	2,430,218,902.93

续：

项目	期初余额					合计
	即时偿还	1个月以内	1-3个月	3个月-1年	5年以上	
短期借款				1,153,343,141.47		1,153,343,141.47
应付票据				1,064,614.63		1,064,614.63
应付款项				715,748,044.28		715,748,044.28
其他应付款				97,524,809.22		97,524,809.22
长期借款					18,756,781.69	18,756,781.69
非衍生金融负债小计				1,967,680,609.60	18,756,781.69	1,986,437,391.29
合计				1,967,680,609.60	18,756,781.69	1,986,437,391.29

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元和美元依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

确认为衍生金融工具的远期外汇合同于2020年12月31日的公允价值为人民币66,751,388.98元。衍生金融工具公允价值变动已计入损益。

（2）截止2020年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注六注释56。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至2020年12月31日，本公司无长期带息债务的浮动利率合同。

（1）本年度公司无利率互换安排。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于

商品价格以及其他风险变量的变化。

本公司以市场价格销售继电器及相关产品，因此公司受所售产品价格波动的影响。

（四）资本风险

本公司的资本结构包括短期借款、银行存款及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行新股或偿还银行借款平衡资本结构。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2020年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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2层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	54,550,000.00			54,550,000.00
其他	54,550,000.00			54,550,000.00
衍生金融资产	66,903,216.52			66,903,216.52
资产合计	121,453,216.52			121,453,216.52
衍生金融负债	151,827.54			151,827.54
负债合计	151,827.54			151,827.54

（三）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（四）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

十一、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 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
有格投资有限公司	新疆伊犁州	产业投资管理 等	18,462.00	27.35	27.35

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、(一) 在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

(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
漳州宏兴泰电子有限公司	同一实际控制人
厦门彼格科技有限公司	同一实际控制人
厦门联发商置有限公司	股东之子公司
厦门联发(集团)物业管理有限公司	股东之子公司
联发集团有限公司	股东
联发集团桂林联泰置业有限公司	股东之子公司
厦门华联电子股份有限公司	股东之子公司
厦门华电开关有限公司	参股股东
漳州豪悦体育管理有限公司	其他

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
厦门彼格科技有限公司	采购固定资产	1,100.62	39.03
厦门彼格科技有限公司	采购商品	409.05	365.31
漳州宏兴泰电子有限公司	采购商品	12,980.30	10,219.79
厦门华电开关有限公司	房屋租赁	44.57	44.57
厦门华电开关有限公司	水电费	69.45	37.45
厦门华联电子股份有限公司	采购商品	629.69	673.59
漳州豪悦体育管理有限公司	其他	1.44	26.89
漳州宏兴泰电子有限公司	其他	3.13	

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
厦门彼格科技有限公司	提供劳务	12.20	
合计		15,250.45	11,406.63

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
厦门彼格科技有限公司	销售商品	58.95	1.70
厦门彼格科技有限公司	提供劳务	1.90	3.48
厦门彼格科技有限公司	代垫款项		5.93
厦门华电开关有限公司	销售商品	1,948.78	1,638.56
厦门华联电子股份有限公司	销售商品	0.08	
漳州宏兴泰电子有限公司	销售商品	3,797.30	2,261.30
漳州宏兴泰电子有限公司	提供劳务	29.70	0.75
漳州宏兴泰电子有限公司	委托加工		41.66
漳州宏兴泰电子有限公司	房租		3.06
漳州宏兴泰电子有限公司	其他	43.98	
漳州宏兴泰电子有限公司	代垫款项		40.73
合计		5,880.69	3,997.17

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

担保方	被担保方	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
宏发电声	电声科技	25,000.00	2019年2月20日	2020年2月19日	是
宏发电声	电声科技	40,000.00	2018年8月28日	2020年8月28日	是
宏发电声	电声科技	30,000.00	2019年7月23日	2020年7月22日	是
宏发电声	电力电器	6,000.00	2019年11月7日	2020年11月6日	是
宏发电声	宏发开关	6,000.00	2020年1月7日	2021年1月6日	否
宏发电声	宏发开关	5,000.00	2016年4月20日	2021年4月20日	否
宏发电声	宏发开关	10,000.00	2020年8月10日	2023年8月10日	否
宏发电声	宏发开关	6,000.00	2020年3月13日	2021年3月12日	否
宏发电声	厦门金波	5,000.00	2019年2月20日	2020年2月19日	是
宏发电声	宏发密封	1,000.00	2020年5月13日	2021年5月12日	否
宏发电声	四川宏发	10,000.00	2020年7月9日	2022年7月9日	否
宏发电声	四川宏发	5,000.00	2020年5月13日	2022年5月13日	否
宏发电声	宏发电气	3,900.00	2019年7月23日	2020年7月22日	是
宏发电声	宏发电气	4,000.00	2020年3月13日	2021年3月12日	否
合计		156,900.00			

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

关联方	期末余额 (万元)		期初余额 (万元)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	632.89	18.99	790.87	23.73
厦门华电开关有限公司	632.89	18.99	790.87	23.73
预付款项	196.36			
厦门彼格科技有限公司	116.99			
漳州宏兴泰电子有限公司	79.37			
合计	829.25	18.99	790.87	23.73

(2) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额 (万元)	期初余额 (万元)
应付账款	1,035.48	702.80
厦门彼格科技有限公司	103.44	167.61
厦门华联电子股份有限公司	67.78	68.78
漳州宏兴泰电子有限公司	864.26	466.33
厦门华电开关有限公司		0.09
预收款项		33.60
漳州宏兴泰电子有限公司		33.60
其他应付款	41.37	36.01
厦门华电开关有限公司	37.84	24.20
漳州宏兴泰电子有限公司	3.53	11.81
合计	1,076.85	772.41

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“附注十一、（五）4. 关联担保情况”。

除存在上述或有事项外，截止2020年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大

或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	253,218,927.68
经审议批准宣告发放的利润或股利	253,218,927.68

利润分配情况说明：由于公司总股本在分配方案实施前可能会由于股份回购、股权激励行权等原因发生变化，故公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，每10股派3.4元（含税）。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏

损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

（1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

（2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

本公司的业务单一，主要为生产继电器为主的电子产品，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

本公司的经营分部无法同时满足业务分部的组成条件，因此未披露业务分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	375,580,980.86	324,147,727.87
其他应收款	23,219,923.82	
合 计	398,800,904.68	324,147,727.87

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
厦门宏发电声有限公司	375,580,980.86	324,147,727.87
合 计	375,580,980.86	324,147,727.87

于2020年12月31日，本公司认为无需对应收股利计提预期信用减值准备。

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,219,923.82	
合 计	23,219,923.82	

2. 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
合计	23,219,923.82	

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	23,219,923.82	
合计	23,219,923.82	

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	23,219,923.82	100.00			23,219,923.82
关联方组合	23,219,923.82	100.00			23,219,923.82
合计	23,219,923.82	100.00			23,219,923.82

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

注释2. 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	3,498,673,645.91		3,498,673,645.91	3,498,673,645.91		3,498,673,645.91
合计	3,498,673,645.91		3,498,673,645.91	3,498,673,645.91		3,498,673,645.91

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
厦门宏发电声股份有限公司	3,498,673,645.91	3,498,673,645.91			3,498,673,645.91		
合计	3,498,673,645.91	3,498,673,645.91			3,498,673,645.91		

注释3. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	280,656,000.00	261,945,600.00
合计	280,656,000.00	261,945,600.00

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
-----	-----	-----

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	42,412,676.36	
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）	101,963,161.91	
债务重组损益	40,632.85	
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	84,250,019.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,394,049.30	
减：少数股东权益影响额(减少以“-”表示)	40,918,550.58	
所得税影响额	47,932,222.16	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	138,421,668.25	

（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		2019年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	15.96	1.12	1.12	0.95	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	13.31	0.93	0.93	0.90	0.90

宏发科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年二月二日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

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; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2020年09月27日

证书序号: 0000093

说明

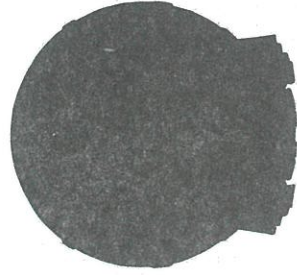
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

名

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





毛英莉

女

出生日期 1971年04月25日

Date of birth

工作单位 大华会计师事务所(特殊普

Working unit

身份证号码 通合伙)江西分所

Identity card No.

360104710425044



此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

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: 360100010013
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年06月18日换证
Date of Issuance





张玲娜
女

1967年01月10日
出生日期
Date of birth
大华会计师事务所(特殊普
通合伙)江西分所
工作单位
Working unit
360103670110312
身份证号码
Identity card No.

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

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: 360100250005
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 06 月 08 日
Date of Issuance

