

审 计 报 告

众环审字[2020]012841 号

联合创泰科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了联合创泰科技有限公司（以下简称“联合创泰公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 8 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-8 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联合创泰公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 8 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-8 月合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于联合创泰公司，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 2020 年 1-8 月、2019 年度、2018 年度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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注四、21 及附注六、20。 营业收入是联合创泰公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否适当对经营成果产生很大影响，存在管理层为了达到特定经营目标而操纵收入确认的风险，因此我	1、了解、评估并测试了公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、通过查看销售合同及与管理层的访谈，了解收入确认政策，评估收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、对收入执行分析程序，包括月度收入波动分

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
我们将电子元器件分销收入确认作为关键审计事项。	析，主要产品本期收入、毛利率与上期比较分析等分析程序； 4、针对客户的销售收入进行了抽样测试，检查销售订单、销售发票、出库单、客户签收单及对账单等。此外，根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额； 5、对应收账款期后回款进行检查、并查看期后是否存在非正常的退货事项； 6、对销售收入执行截止测试，选取资产负债表日前后若干天收入明细账，核对至出库单、客户签收单及对账单；选取资产负债表日前后若干天的出库单、签收单，与销售收入明细账进行核对，以核实是否存在销售收入异常或重大跨期的情形。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估联合创泰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联合创泰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联合创泰公司的财务报告过程。

五、 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：

（一）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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 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。

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

(五) 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。

(六) 就联合创泰公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行公司审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



廖利华

中国注册会计师：



中国·武汉

2020年11月19日

合并资产负债表(资产)

会合01 表

单位：人民币元

编制单位：联合创泰科技有限公司

资 产	附注	2020年8月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：						
货币资金	(六) 1	370,921,987.70	61,752,756.03	61,752,756.03	82,358,993.78	82,358,993.78
交易性金融资产						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融资产						
应收票据						
应收账款	(六) 2	182,088,822.32	329,094,893.77	329,094,893.77	725,315,115.76	940,928,603.77
应收款项融资	(六) 3	308,149,227.36	238,463,837.26	238,463,837.26	215,519,430.30	不适用
预付款项	(六) 4	11,993,089.37	65,912,956.56	65,912,956.56	199,690,767.58	199,690,767.58
其他应收款	(六) 5	87,308,448.93	54,694,079.52	54,694,079.52	65,370,944.88	65,370,944.88
其中：应收利息						
应收股利						
存货	(六) 6	303,631,833.29	238,735,811.54	238,735,811.54	139,451,162.71	139,451,162.71
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	(六) 7		761,959.73	761,959.73		
流动资产合计		1,264,093,408.97	989,416,294.41	989,416,294.41	1,427,706,415.01	1,427,800,472.72
非流动资产：						
债权投资						不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
其他债权投资						不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用	
长期应收款						
长期股权投资						
其他权益工具投资						不适用
其他非流动金融资产						不适用
投资性房地产						
固定资产	(六) 8	4,630.79	19,567.99	19,567.99	37,216.65	37,216.65
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	(六) 9	4,955,708.74	568,364.86	568,364.86	215,333.91	199,814.39
其他非流动资产						
非流动资产合计		4,960,339.53	587,932.85	587,932.85	252,550.56	237,031.04
资产总计		1,269,053,748.50	990,004,227.26	990,004,227.26	1,427,958,965.57	1,428,037,503.76

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01 表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2020年8月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：						
短期借款	(六) 10	106,245,542.20	54,981,468.13	54,981,468.13	217,365,000.18	217,365,000.18
交易性金融负债						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融负债						
应付票据	(六) 11	372,185,349.43	67,972,465.18	67,972,465.18		
应付账款	(六) 12	86,024,198.29	59,878,174.80	59,878,174.80	46,967,996.37	46,967,996.37
预收款项	(六) 13			41,132,604.22	7,082,474.22	7,082,474.22
合同负债	(六) 14	8,526,088.08	41,132,604.22			
应付职工薪酬	(六) 15		166,521.02	166,521.02	205,321.82	205,321.82
应交税费	(六) 16	19,948,397.60	38,808,846.29	38,808,846.29	29,433,846.78	29,433,846.78
其他应付款	(六) 17	339,056,024.39	455,346,209.18	455,346,209.18	974,701,253.96	974,701,253.96
其中：应付利息	(六) 17	869,490.92	463,586.29	463,586.29	388,982.02	388,982.02
应付股利						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债						
流动负债合计		931,985,599.99	718,286,288.82	718,286,288.82	1,275,755,893.33	1,275,755,893.33
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		931,985,599.99	718,286,288.82	718,286,288.82	1,275,755,893.33	1,275,755,893.33
股东权益：						
实收资本	(六) 18	4,472,550.00	4,472,550.00	4,472,550.00	4,472,550.00	4,472,550.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积						
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积						
一般风险准备						
未分配利润	(六) 19	332,595,598.51	267,245,388.44	267,245,388.44	147,343,202.58	147,421,731.29
归属于母公司股东权益合计		337,068,148.51	271,717,938.44	271,717,938.44	151,815,752.58	151,894,281.29
少数股东权益					387,319.66	387,329.14
股东权益合计		337,068,148.51	271,717,938.44	271,717,938.44	152,203,072.24	152,281,610.43
负债和股东权益总计		1,269,053,748.50	990,004,227.26	990,004,227.26	1,427,958,965.57	1,428,037,503.76

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会合02 表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、营业总收入	(六) 20	5,323,170,585.16	5,843,481,207.07	5,761,016,286.04
其中：营业收入	(六) 20	5,323,170,585.16	5,843,481,207.07	5,761,016,286.04
二、营业总成本		5,217,943,733.99	5,696,338,794.00	5,620,049,803.48
其中：营业成本	(六) 20	5,103,758,790.84	5,563,350,303.28	5,548,917,336.27
税金及附加				
销售费用	(六) 21	27,085,921.61	31,847,137.05	8,768,056.16
管理费用	(六) 22	3,277,784.56	3,302,592.95	1,289,008.24
研发费用				
财务费用	(六) 23	83,821,236.98	97,838,760.72	61,075,402.81
其中：利息费用	(六) 23	73,557,086.92	84,780,258.71	53,069,665.25
利息收入	(六) 23	6,135.64	97,031.73	1,836,539.96
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	(六) 24		33,799.72	
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				不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 25	-23,709,524.10	-2,549,083.12	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 26	-3,681,986.89	-916,102.67	6,451,052.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,835,340.18	143,711,027.00	147,417,535.43
加：营业外收入	(六) 27	441,367.22	511.86	278,154.10
减：营业外支出	(六) 28	12,909.64		1,208,723.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,263,797.76	143,711,538.86	146,486,965.98
减：所得税费用	(六) 29	12,913,587.69	23,861,960.55	24,192,601.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,350,210.07	119,849,578.31	122,294,364.18
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,350,210.07	119,849,578.31	122,294,364.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		65,350,210.07	119,902,185.86	122,267,885.92
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-52,607.55	26,478.26
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		65,350,210.07	119,849,578.31	122,294,364.18
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		65,350,210.07	119,902,185.86	122,267,885.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-52,607.55	26,478.26

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03 表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：元

项 目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
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		5,304,176,812.29	6,251,568,454.11	5,048,724,217.68
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(六) 30 (1)	7,135.64	161,870.15	90,875,950.65
经营活动现金流入小计		5,304,183,947.93	6,251,730,324.26	5,139,600,168.33
购买商品、接受劳务支付的现金		4,755,372,513.52	5,448,394,499.21	5,532,643,997.78
支付给职工以及为职工支付的现金		4,043,977.31	2,487,400.48	644,173.14
支付的各项税费		36,161,380.26	15,198,733.74	
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 30 (2)	98,139,440.67	115,673,896.72	12,940,454.17
经营活动现金流出小计		4,893,717,311.76	5,581,754,530.15	5,546,228,625.09
经营活动产生的现金流量净额		410,466,636.17	669,975,794.11	-406,628,456.76
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
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				
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				
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	(六) 30 (3)		872,464.05	
投资活动现金流出小计			872,464.05	
投资活动产生的现金流量净额			-872,464.05	
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		577,195,212.52	945,824,690.17	1,915,362,802.84
收到其他与筹资活动有关的现金	(六) 30 (4)	3,340,559,703.40	3,328,618,539.58	3,390,768,899.80
筹资活动现金流入小计		3,917,754,915.92	4,274,443,229.75	5,306,131,702.64
偿还债务支付的现金		560,000,762.53	1,108,208,222.22	1,751,063,987.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,648,194.00	84,776,581.74	53,069,931.61
支付其他与筹资活动有关的现金	(六) 30 (5)	3,695,649,575.79	3,806,535,468.71	3,129,965,947.01
筹资活动现金流出小计		4,319,298,532.32	4,999,520,272.67	4,934,099,865.78
筹资活动产生的现金流量净额		-401,543,616.40	-725,077,042.92	372,031,836.86
四、汇率变动对现金的影响		-3,650,404.94	1,381,242.52	6,333,833.95
五、现金及现金等价物净增加额		5,272,614.83	-54,592,470.34	-28,262,785.95
加：期初现金及现金等价物余额		27,766,523.44	82,358,993.78	110,621,779.73
六、期末现金及现金等价物余额		33,039,138.27	27,766,523.44	82,358,993.78

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：人民币元

会合04表

项 目	2020年1-8月					
	归属于母公司所有者权益					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	4,472,550.00					267,245,388.44
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	4,472,550.00					267,245,388.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						65,350,210.07
（一）综合收益总额						65,350,210.07
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.设定受益计划变动额结转留存收益						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	4,472,550.00					332,595,598.51

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：联合创泰科技有限公司

会合04表
单位：人民币元

项 目	2019年度					
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	4,472,550.00					147,421,731.29
加：会计政策变更						-78,528.71
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	4,472,550.00					147,343,202.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						119,902,185.86
（一）综合收益总额						119,902,185.86
（二）所有者投入和减少资本						-52,607.55
1.所有者投入资本						-334,712.11
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						-334,712.11
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.设定受益计划变动额结转留存收益						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	4,472,550.00					267,245,388.44
						271,717,938.44

截至第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：人民币元

会合04表

项 目	2018年度					
	归属于母公司所有者权益					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	4,472,550.00					25,153,845.37
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	4,472,550.00					25,153,845.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						122,267,885.92
（一）综合收益总额						122,267,885.92
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.设定受益计划变动额结转留存收益						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	4,472,550.00					147,421,731.29
						387,329.14
						152,281,610.43

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2020年8月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：						
货币资金		370,921,357.70	61,752,756.03	61,752,756.03	80,073,279.15	80,073,279.15
交易性金融资产						不适用
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				不适用	不适用	
衍生金融资产						
应收票据						
应收账款	(十三) 1	182,088,822.32	329,094,893.77	329,094,893.77	725,085,665.04	940,699,124.65
应收款项融资		308,149,227.36	238,463,837.26	238,463,837.26	215,519,430.30	不适用
预付款项		11,993,089.37	65,912,956.56	65,912,956.56	199,690,767.58	199,690,767.58
其他应收款	(十三) 2	87,308,448.93	54,694,079.52	54,694,079.52	65,930,347.85	65,930,347.85
存货		303,631,833.29	238,735,811.54	238,735,811.54	139,436,531.92	139,436,531.92
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产			761,959.73	761,959.73		
流动资产合计		1,264,092,778.97	989,416,294.41	989,416,294.41	1,425,736,021.84	1,425,830,051.15
非流动资产：						
债权投资						不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
其他债权投资						不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用	
长期应收款						
长期股权投资						
其他权益工具投资						不适用
其他非流动金融资产						不适用
投资性房地产						
固定资产		4,630.79	19,567.99	19,567.99	37,216.65	37,216.65
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		4,955,708.74	568,364.86	568,364.86	149,238.36	133,723.52
其他非流动资产						
非流动资产合计		4,960,339.53	587,932.85	587,932.85	186,455.01	170,940.17
资产总计		1,269,053,118.50	990,004,227.26	990,004,227.26	1,425,922,476.85	1,426,000,991.32

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2020年8月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：						
短期借款		106,245,542.20	54,981,468.13	54,981,468.13	217,365,000.18	217,365,000.18
交易性金融负债						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			不适用	不适用	不适用	
衍生金融负债						
应付票据		372,185,349.43	67,972,465.18	67,972,465.18		
应付账款		86,024,198.29	59,878,174.80	59,878,174.80	47,714,981.43	47,714,981.43
预收款项				41,132,604.22	7,082,474.22	7,082,474.22
合同负债		8,526,088.08	41,132,604.22			
应付职工薪酬			166,521.02	166,521.02	205,321.82	205,321.82
应交税费		19,948,397.60	38,808,846.29	38,808,846.29	29,175,173.70	29,175,173.70
其他应付款		339,055,024.39	455,346,209.18	455,346,209.18	973,146,839.02	973,146,839.02
其中：应付利息		869,490.92	463,586.29	463,586.29	388,982.02	388,982.02
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		931,984,599.99	718,286,288.82	718,286,288.82	1,274,689,790.37	1,274,689,790.37
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		931,984,599.99	718,286,288.82	718,286,288.82	1,274,689,790.37	1,274,689,790.37
股东权益：						
实收资本		4,472,550.00	4,472,550.00	4,472,550.00	4,472,550.00	4,472,550.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积						
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积						
一般风险准备						
未分配利润		332,595,968.51	267,245,388.44	267,245,388.44	146,760,136.48	146,838,650.95
股东权益合计		337,068,518.51	271,717,938.44	271,717,938.44	151,232,686.48	151,311,200.95
负债和股东权益总计		1,269,053,118.50	990,004,227.26	990,004,227.26	1,425,922,476.85	1,426,000,991.32

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第×页至第××页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02 表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、营业收入	(十三) 3	5,323,170,585.16	5,843,017,904.82	5,739,491,573.10
减：营业成本	(十三) 3	5,103,758,790.84	5,562,891,900.03	5,529,138,547.46
税金及附加				
销售费用		27,085,921.61	31,832,525.76	7,212,041.20
管理费用		3,277,784.56	3,302,379.71	1,277,192.89
研发费用				
财务费用		83,820,866.98	97,771,451.43	60,493,079.76
其中：利息费用		73,557,086.92	84,780,258.71	53,069,931.61
利息收入		6,135.64	103,018.22	2,541,025.49
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	(十三) 4		538,685.52	
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				不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-23,709,524.10	-2,549,058.15	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,681,986.89	-916,072.19	5,964,223.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,835,710.18	144,293,203.07	147,334,935.61
加：营业外收入		441,367.22	511.86	278,154.10
减：营业外支出		12,909.64		1,208,723.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,264,167.76	144,293,714.93	146,404,366.16
减：所得税费用		12,913,587.69	23,808,462.97	24,178,284.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,350,580.07	120,485,251.96	122,226,081.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,350,580.07	120,485,251.96	122,226,081.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		65,350,580.07	120,485,251.96	122,226,081.91
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		_____	_____	_____
（二）稀释每股收益		_____	_____	_____

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
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	5,304,176,812.29	6,251,409,333.26	5,011,036,650.00
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	6,135.64	158,342.17	92,169,766.11
经营活动现金流入小计	5,304,182,947.93	6,251,567,675.43	5,103,206,416.11
购买商品、接受劳务支付的现金	4,755,372,513.52	5,448,612,568.62	5,512,150,490.88
支付给职工以及为职工支付的现金	4,043,977.31	2,475,262.84	531,565.98
支付的各项税费	36,161,380.26	14,686,633.11	
支付的其他与经营活动有关的现金	98,139,070.67	119,322,968.79	12,910,992.34
经营活动现金流出小计	4,893,716,941.76	5,585,097,433.36	5,525,593,049.20
经营活动产生的现金流量净额	410,466,006.17	666,470,242.07	-422,386,633.09
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		538,685.52	
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		538,685.52	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的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		538,685.52	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金	577,195,212.52	945,824,690.17	1,915,362,802.84
收到的其他与筹资活动有关的现金	3,340,559,703.40	3,328,618,539.58	3,376,701,950.42
筹资活动现金流入小计	3,917,754,915.92	4,274,443,229.75	5,292,064,753.26
偿还债务所支付的现金	560,000,762.53	1,108,208,222.22	1,751,063,987.16
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	63,648,194.00	80,455,053.82	53,069,931.61
支付的其他与筹资活动有关的现金	3,695,649,575.79	3,806,535,468.71	3,102,319,463.32
筹资活动现金流出小计	4,319,298,532.32	4,995,198,744.75	4,906,453,382.09
筹资活动产生的现金流量净额	-401,543,616.40	-720,755,515.00	385,611,371.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,650,404.94	1,439,831.70	6,284,950.42
五、现金及现金等价物净增加额	5,271,984.83	-52,306,755.71	-30,490,311.50
加：期初现金及现金等价物余额	27,766,523.44	80,073,279.15	110,563,590.65
六、期末现金及现金等价物余额	33,038,508.27	27,766,523.44	80,073,279.15

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：联合创泰科技有限公司

会企04表

单位：人民币元

项 目	2020年1-8月					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	4,472,550.00					271,717,938.44
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	4,472,550.00					271,717,938.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						65,350,580.07
（一）综合收益总额						267,245,388.44
（二）所有者投入和减少资本						65,350,580.07
1.所有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
四、本年年末余额	4,472,550.00					337,068,518.51

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：联合创泰科技有限公司

会企04表
单位：人民币元

项 目	2019年度					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
所有者权益合计						
一、上年年末余额	4,472,550.00					151,311,200.95
加：会计政策变更						-78,514.47
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	4,472,550.00					151,232,686.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						120,485,251.96
（一）综合收益总额						120,485,251.96
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
四、本年年末余额	4,472,550.00					267,245,388.44

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：联合创泰科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	4,472,550.00					24,612,569.04
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	4,472,550.00					24,612,569.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						122,226,081.91
（一）综合收益总额						122,226,081.91
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
6.其他						
四、本年年末余额	4,472,550.00					146,838,650.95

载于第15页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

联合创泰科技有限公司
财务报表附注
2020 年 1-8 月、2019 年度及 2018 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

联合创泰科技有限公司(以下简称“本公司”)是一家在香港注册的有限公司, 2013 年 11 月 1 日成立。注册编号为 1996437。股东为自然人黄泽伟和联合利丰(香港)有限公司。注册资本为港币 500 万元, 登记证号 62335461-000-11-15-1。

2017 年 1 月 20 日, 华商龙商务控股有限公司(以下简称“华商龙控股”)、徐泽林、黄泽伟签署了《关于联合创泰科技有限公司之股权转让协议》。华商龙控股同意以 4,845 万港元受让黄泽伟持有的联合创泰 48.45%的股权, 徐泽林同意以 950 万元受让黄泽伟持有持有标的公司 9.5%的股权。

2017 年 1 月 24 日本公司完成工商变更手续。

2018 年 3 月 16 日, 华商龙控股与黄泽伟、徐泽林签署《关于联合创泰科技有限公司之股权转让协议》, 华商龙控股以 23,950 万元收购黄泽伟持有的联合创泰 22.05%的股权, 以 7,600 万元收购徐泽林持有的联合创泰 9.5%的股权, 收购完成后华商龙控股持有联合创泰 80%的股权。

2018 年 4 月 19 日本公司完成工商变更手续。

2019 年 7 月 15 日, 华商龙控股和黄泽伟先生于深圳南山区签署了《关于联合创泰科技有限公司之股权转让协议》经各方协商, 一致同意华商龙控股以 46,000 万元人民币受让黄泽伟先生持有的联合创泰 20%股权。收购完成后, 华商龙控股将持有联合创泰 100%的股权。

2020 年 1 月 15 日本公司完成工商变更手续。

截止 2020 年 8 月 31 日, 华商龙控股持有本公司 100%股权。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 有限责任公司

本公司注册地址: 新界屯门震环路 9 号好收成工业大厦 2 楼 210 室

本公司总部办公地址: 深圳市南山科技园南区科技南五路英唐大厦 6 楼

2、 本公司及子公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司主要从事电子元器件贸易。

3、本财务报表于 2020 年 11 月 19 日经公司批准报出。

4、截止 2020 年 8 月 31 日,纳入合并财务报表范围的子公司共计 2 家,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团于 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-8 月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年 1-8 月、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利

润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A、取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C、属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B、本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价

值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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

的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(5) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍

生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2019 年度及以后：

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期

信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为非银行企业

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内

预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为集团合并报表范围内公司款项。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项
组合 2	本组合为应收股权转让款、应收利息等

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度：

(1) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表

明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（2） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

①坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：A、债务人发生严重的财务困难；B、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；C、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；D、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

本公司将金额为人民币150万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的未来现金流量测算相关。

项目	确定组合的依据
组合 1	按账龄特征划分为若干应收款项组合
组合 2	集团合并报表范围内的关联方往来应收款项

b、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1	账龄分析法 -
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

应收账款

账 龄	应收账款计提比例(%)
6个月内（含6个月）	0
7-12月	3
1—2年	10
2—3年	20
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

其他应收款

账 龄	计提比例(%)
1年以内（含1年）	3
1—2年	10
2—3年	20
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

③ 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、 应收款项融资

应收款项融资会计政策适用于 2019 年度及以后。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9 “金融工具” 及附注四、10 “金融资产减值”。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出存货按先进先出法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表

日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成

本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结

转。

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

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	5、10	18-31.67
其它设备	5	10	18

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计

提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

- 本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、模具费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同

变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

21、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控

制权的迹象。

本集团产品销售主要采用直销模式，确认收入的具体条件如下：

1、香港地区公司对香港地区销售：将货物送至客户指定地点，取得签收单据，财务部门根据签收单或对账单确认收入。

2、香港地区公司对香港地区以外销售：将货物送到客户指定地点或货代公司，取得签收单据，财务部门根据签收单确认收入。香港地区公司对香港地区以外销售，大部分客户自行负责报关，如需公司负责报关的，公司委托代理报关公司完成报关手续。

以下收入会计政策适用于 2019 年度、2018 年度：

（1） 商品销售收入

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

本公司产品销售主要采用直销模式，确认收入的具体条件如下：

公司根据客户的具体订单要求，将生产的相应产品及时送达客户指定地点，由客户完成验收后在送货单上签收，公司财务部以客户签收的货运单据确认收入。

（2） 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4） 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2） 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3） 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未

确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4） 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

25、 执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

——本公司在日常资金管理中将部分特定客户的应收款项通过无追索权保理进行出售，针对该部分特定客户的应收款项，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等特定客户的应收款项重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资或其他债权投资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	82,358,993.78	货币资金	摊余成本	82,358,993.78
应收账款	摊余成本	940,928,603.77	应收账款	摊余成本	725,315,115.76

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	215,519,430.30
其他应收款	摊余成本	65,370,944.88	其他应收款	摊余成本	65,370,944.88

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	80,073,279.15	货币资金	摊余成本	80,073,279.15
应收账款	摊余成本	940,699,124.65	应收账款	摊余成本	725,085,665.04
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	215,519,430.30
其他应收款	摊余成本	65,930,347.85	其他应收款	摊余成本	65,930,347.85

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
应收账款	940,928,603.77			
加：执行新收入准则的调整				
减：转出至应收款项融资		215,540,984.40		
重新计量：预计信用损失准备			-72,503.61	

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
按新金融工具准则 列示的余额				725,315,115.76
其他应收款	65,370,944.88			
重新计量: 预计信用 损失准备				
按新金融工具准则 列示的余额				65,370,944.88
应收款项融资	—			—
从应收票据转入				
从应收账款转入	215,540,984.40			
重新计量: 预计信用 损失准备			-21,554.10	
按新金融工具准则 列示的余额				215,519,430.30

b、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
应收账款	940,699,124.65			
加: 执行新收入准则 的调整				
减: 转出至应收款项 融资		215,540,984.40		
重新计量: 预计信用 损失准备			-72,475.21	
按新金融工具准则 列示的余额				725,085,665.04
其他应收款	65,930,347.85			

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
重新计量: 预计信用 损失准备				
按新金融工具准则 列示的余额				65,930,347.85
应收款项融资	—			
从应收票据转入				
从应收账款转入	215,540,984.40			
重新计量: 预计信用 损失准备			-21,554.10	
按新金融工具准则 列示的余额				215,519,430.30

C、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	147,421,731.29		
1、应收款项减值的重新计量	-78,528.71		
2019 年 1 月 1 日	147,343,202.58		

②本公司自准则发布之日起执行上述新发布的《企业会计准则第 42 号》，并导致本公司相应会计政策变更，具体内容为：在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

《企业会计准则第 42 号》规定，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第 16 号》规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本公司本报告期的净利润。

③2019 年财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的

通知》(财会[2019]6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订,本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下:

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;B、新增“应收款项融资”行项目;C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中;D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目;E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前;F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

④执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”)。本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则,本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整,以及对于最早可比期间期初之前或2020年1月1日之前发生的合同变更予以简化处理,即根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)的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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下:

本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

①对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日（变更前）金额		2020年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	41,132,604.22	41,132,604.22		
合同负债			41,132,604.22	41,132,604.22

②对2020年8月31日/2020年1-8月的影响

采用变更后会计政策编制的2020年8月31日合并及公司资产负债表各项目、2020年1-8月合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对2020年8月31日资产负债表的影响

报表项目	2020年6月30日 新收入准则下金额		2020年6月30日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			8,526,088.08	8,526,088.08
合同负债	8,526,088.08	8,526,088.08		

B、对2020年1-8月利润表的影响

采用变更后会计政策编制的2020年1-8月合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，对合并及公司报表无影响。

（2） 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

26、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影

响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于2020年度及以后：

如本附注四、21、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于2019年度、2018年度

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（2） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、

技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

本公司的主要税种为企业所得税，其税率为 16.5%。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，报告期是指 2020 年 1-8 月、2019 年度以及 2018 年度，金额单位为人民币元。

1、 货币资金

项目	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行存款	33,039,138.27	27,766,523.44	82,358,993.78
其他货币资金	337,882,849.43	33,986,232.59	
合计	370,921,987.70	61,752,756.03	82,358,993.78

注：于2020年8月31日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币337,882,849.43元，系公司取得信用证而向银行支付的保证金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内		-	
其中：6个月以内	106,880,292.82	258,437,469.23	940,928,603.77
7-12个月	56,634,095.96	72,804,618.69	
1年以内小计	163,514,388.78	331,242,087.92	940,928,603.77
1至2年	44,412,242.04		
小计	207,926,630.82	331,242,087.92	940,928,603.77
减：坏账准备	25,837,808.50	2,147,194.15	
合计	182,088,822.32	329,094,893.77	940,928,603.77

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2020 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	103,351,233.98	49.71	25,837,808.50	25.00	77,513,425.48
按组合计提坏账准备的应收账款	104,575,396.84	50.29			104,575,396.84
其中：					
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,800,677.04	46.07			95,800,677.04

类别	2020 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按集团合并范围组合计提坏账准备的应收账款	8,774,719.80	4.22			8,774,719.80
合计	207,926,630.82	100.00	25,837,808.50	12.43	182,088,822.32

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	331,242,087.92	100.00	2,147,194.15	0.65	329,094,893.77
其中:					
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	326,717,279.22	98.63	2,147,194.15	0.66	324,570,085.07
按集团合并范围组合计提坏账准备的应收账款	4,524,808.70	1.37			4,524,808.70
合计	331,242,087.92	100.00	2,147,194.15	0.65	329,094,893.77

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	940,928,603.77	100.00			940,928,603.77
其中：					
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	940,577,068.54	99.96			940,577,068.54
按集团合并范围组合计提坏账准备的应收账款	351,535.23	0.04			351,535.23
合计	940,928,603.77	100.00			940,928,603.77

①坏账准备的情况

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Auspicious Shine Limited	21,095,975.55	5,273,993.89	25.00	收回存在困难
香港德景对外贸易有限公司	82,255,258.43	20,563,814.61	25.00	收回存在困难
合 计	103,351,233.98	25,837,808.50	——	——

B、坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	本年变动金额				2020 年 8 月 31 日
			计提	收回或转回	转销或核销	合并范围减少	
单项计提坏账准备			25,837,808.50				25,837,808.50
按组合计提坏账准备	2,147,194.15		-2,147,194.15				
合计	2,147,194.15		23,690,614.35				25,837,808.50

(续)

类别	2018年12月31日	会计政策变更	本年变动金额				2019年12月31日
			计提	收回或转回	转销或核销	合并范围减少	
按组合计提坏账准备		72,503.61	2,074,743.91			53.37	2,147,194.15
合计		72,503.61	2,074,743.91			53.37	2,147,194.15

(3) 本年实际核销的应收账款情况坏账

无。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

2020年8月31日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
香港德景对外贸易有限公司	销售货款	82,255,258.43	1-2年	39.56	20,563,814.61
西安紫光国芯半导体有限公司	销售货款	57,184,668.67	6个月内	27.50	
Auspicious Shine Limited	销售货款	21,095,975.55	1-2年	10.15	
王牌通讯(香港)有限公司	销售货款	11,834,088.08	6个月内	5.69	
展华集团有限公司	销售货款	9,799,660.32	6个月内	4.71	
合 计	—	182,169,651.05	—	87.61	25,837,808.50

2019年12月31日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
香港德景对外贸易有限公司	销售货款	83,642,465.40	6个月以内、7-12个月	25.25	1,660,687.39

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
立讯	销售货款	67,042,019.95	6 个月以内	20.24	40,225.21
UNIC Memory Technology (Singapore) PTE. LTD.	销售货款	40,649,886.62	6 个月以内	12.27	24,389.93
长虹(香港)贸易 有限公司	销售货款	34,390,433.62	6 个月以内	10.38	20,634.26
Auspicious Shine Limited	销售货款	21,451,752.00	6 个月以内、 7-12 个月	6.48	353,532.92
合 计	——	247,176,557.59	——	74.62	2,099,469.71

2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款 年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
中霸集团有限 公司	销售货款	271,349,215.58	6 个月以内	28.84	
Alibaba.com Singapore E-Commerce Private Limited	销售货款	215,540,984.40	6 个月以内	22.90	
海信（香港） 有限公司	销售货款	67,840,377.37	6 个月以内	7.21	
华勤通讯香港 有限公司	销售货款	57,569,836.52	6 个月以内	6.12	
香港德景对外 贸易有限公司	销售货款	57,212,163.74	6 个月以内	6.08	
合 计	——	669,512,577.61	——	71.15	

注：立讯包含立讯电子科技(昆山)有限公司和江西立讯智造有限公司。

3、应收款项融资

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	308,149,227.36	238,463,837.26	
合计	308,149,227.36	238,463,837.26	

(1) 应收款项融资

账龄	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
6 个月以内	308,149,227.36	238,607,001.46	
1 年以内小计	308,149,227.36	238,607,001.46	
小计	308,149,227.36	238,607,001.46	
减：坏账准备		143,164.20	
合计	308,149,227.36	238,463,837.26	

(2) 坏账准备的计提

类别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	本年变动金额				2020 年 8 月 31 日
			计提	收回或转回	转销或核销	合并范围减少	
坏账准备		143,164.20	-143,164.20				
合计		143,164.20	-143,164.20				

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年8月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,993,089.37	100	65,912,956.56	100	199,690,767.58	100
合计	11,993,089.37	100	65,912,956.56	100	199,690,767.58	100

注：本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额：2020 年 8 月 31 日为 11,993,089.37 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%；2019 年 12 月 31 日为 65,912,956.56 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%；2018 年为 199,636,527.71

元，占预付账款年末余额合计数的比例为 99.97%。

5、其他应收款

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	87,308,448.93	54,694,079.52	65,370,944.88
合计	87,308,448.93	54,694,079.52	65,370,944.88

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	87,823,251.99	11,783,156.14	353,779.77
1 至 2 年		341,048.30	65,017,165.11
2 至 3 年		42,922,604.19	
小计	87,823,251.99	55,046,808.63	65,370,944.88
减：坏账准备	514,803.06	352,729.11	
合计	87,308,448.93	54,694,079.52	65,370,944.88

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来款	70,663,149.99	43,289,171.70	65,370,944.88
非关联方往来款		1,284,379.13	
保证金及其他	17,160,102.00	10,473,257.80	
小计	87,823,251.99	55,046,808.63	65,370,944.88
减：坏账准备	514,803.06	352,729.11	
合计	87,308,448.93	54,694,079.52	65,370,944.88

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 1 月 1 日余额	352,729.11			352,729.11
2020 年 1 月 1 日余额在				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	162,073.95			162,073.95
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 8 月 31 日余额	514,803.06			514,803.06

(续)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额				
2019 年 1 月 1 日余额在				
本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	352,729.11			352,729.11
本年转回				
本年转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	352,729.11			352,729.11

注：于2020年8月31日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

④坏账准备的情况

类别	2019年12月31日	本年变动金额				2020年8月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动导致减少	
信用风险组合	352,729.11	162,073.95				514,803.06
合计	352,729.11	162,073.95				514,803.06

(续)

类别	2018年12月31日	本年变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动导致减少	
信用风险组合		352,729.11				352,729.11
合计		352,729.11				352,729.11

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2020年8月31日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
华商龙科技有限公司	往来款	70,663,149.99	1年以内	80.46	
奇普仕(香港)有限公司	保证金	17,151,250.00	1年以内	19.53	514,537.50

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
S.F Express(Hong Kong) Limited	保证金	8,852.00	1 年以内	0.01	265.56
合 计	——	87,823,251.99	——	100.00	514,803.06

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市英唐创泰科技有限公司	往来款	42,922,604.19	2-3 年	77.97	
奇普仕（香港）有限公司	保证金	10,464,300.00	1 年以内	19.01	313,929.00
美亚财产保险有限公司	保证金	1,284,379.13	1 年以内	2.33	38,531.37
华商龙商务控股有限公司	往来款	350,085.16	1 年以内、1-2 年	0.64	
英唐创泰香港科技有限公司	往来款	16,482.35	1 年以内、1-2 年	0.03	
合 计	——	55,037,850.83	——	99.98	352,460.37

2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市英唐创泰科技有限公司	往来款	65,017,165.11	1-2 年	99.46	
华商龙商务控股有限公司	往来款	342,432.98	1 年以内	0.52	
英唐创泰香港科技有限公司	往来款	11,346.79	1 年以内	0.02	
合 计	——	65,370,944.88	——	100.00	

6、 存货

(1) 存货分类

项目	2020 年 8 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	232,793,518.27	3,681,986.89	229,111,531.38
发出商品	74,520,301.91		74,520,301.91
合计	307,313,820.18	3,681,986.89	303,631,833.29

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	217,641,193.16	801,548.04	216,839,645.12
发出商品	21,896,166.42		21,896,166.42
合计	239,537,359.58	801,548.04	238,735,811.54

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	140,262,103.01	810,940.30	139,451,162.71
合计	140,262,103.01	810,940.30	139,451,162.71

(2) 存货跌价准备

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加金额		本年减少金额		2020 年 8 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	合并范围变更	
库存商品	801,548.04	3,681,986.89		801,548.04		3,681,986.89
合计	801,548.04	3,681,986.89		801,548.04		3,681,986.89

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加金额		本年减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	合并范围变更	
库存商品	810,940.30	916,102.67		925,494.93		801,548.04
合计	810,940.30	916,102.67		925,494.93		801,548.04

7、其他流动资产

项目	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
待摊保险款		761,959.73	
合计		761,959.73	

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	其它设备	合计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日	97,380.85	39,787.47	137,168.32
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额	4,764.79	39,787.47	44,552.26
4. 2020年8月31日	92,616.06		92,616.06
二、累计折旧			
1. 2019年12月31日	92,511.84	25,088.49	117,600.33
2. 本期增加金额		2,094.56	2,094.56
(1) 计提		2,094.56	2,094.56
3. 本期减少金额	4,526.57	27,183.05	31,709.62
4. 2020年8月31日	87,985.27		87,985.27
三、减值准备			
1. 2019年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2020年8月31日			
四、账面价值			
1. 2020年8月31日	4,630.79		4,630.79
2. 2019年12月31日	4,869.01	14,698.98	19,567.99

(续)

项目	电子设备	其它设备	合计
一、账面原值			
1. 2018年12月31日	97,380.85	39,787.47	137,168.32
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
4. 2019年12月31日	97,380.85	39,787.47	137,168.32
二、累计折旧			
1. 2018年12月31日	81,997.50	17,954.17	99,951.67
2. 本期增加金额	10,514.34	7,134.32	17,648.66
(1) 计提	10,514.34	7,134.32	17,648.66
3. 本期减少金额			
4. 2019年12月31日	92,511.84	25,088.49	117,600.33
三、减值准备			
1. 2018年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019年12月31日			
四、账面价值			
1. 2019年12月31日	4,869.01	14,698.98	19,567.99
2. 2018年12月31日	15,383.35	21,833.30	37,216.65

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2020年8月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,034,598.45	4,955,708.74	3,444,635.50	568,364.86	810,940.30	133,805.15

项目	2020年8月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损					400,055.99	66,009.24
合计	30,034,598.45	4,955,708.74	3,444,635.50	568,364.86	1,210,996.29	199,814.39

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣亏损	370.00		
合计	370.00		

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020年8月31日	2019年度	2018年度	备注
2025年	370.00			
合计	370.00			

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
保证+质押借款	106,245,542.20	54,981,468.13	217,365,000.18
合计	106,245,542.20	54,981,468.13	217,365,000.18

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

11、应付票据

种类	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		67,972,465.18	
进口信用证	372,185,349.43		
合计	372,185,349.43	67,972,465.18	

注：于 2020 年 8 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0 元（2019 年 12 月 31 日：0 元，2018 年 12 月 31 日：0 元）。

12、 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付购货款	86,024,198.29	59,878,174.80	46,967,996.37
合计	86,024,198.29	59,878,174.80	46,967,996.37

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、 预收款项

（1） 预收款项列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内（含 1 年）		41,132,604.22	7,082,474.22
合计		41,132,604.22	7,082,474.22

（2） 账龄超过 1 年的重要预收账款

期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

14、 合同负债

项 目	2020年8月31日
一年以内（含 1 年）	8,526,088.08
合 计	8,526,088.08

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 8 月 31 日
一、短期薪酬	166,521.02	3,887,265.01	4,053,786.03	
合计	166,521.02	3,887,265.01	4,053,786.03	

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	205,321.82	2,310,830.45	2,349,631.25	166,521.02
合计	205,321.82	2,310,830.45	2,349,631.25	166,521.02

(2) 短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 8 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	166,521.02	3,887,265.01	4,053,786.03	
合 计	166,521.02	3,887,265.01	4,053,786.03	

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	205,321.82	2,310,830.45	2,349,631.25	166,521.02
合 计	205,321.82	2,310,830.45	2,349,631.25	166,521.02

16、 应交税费

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
利得税	19,948,397.60	38,808,846.29	29,433,846.78
合计	19,948,397.60	38,808,846.29	29,433,846.78

17、 其他应付款

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	869,490.92	463,586.29	388,982.02
其他应付款	338,186,533.47	454,882,622.89	974,312,271.94
合计	339,056,024.39	455,346,209.18	974,701,253.96

(1) 应付利息

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	869,490.92	463,586.29	388,982.02
合计	869,490.92	463,586.29	388,982.02

重要的已逾期未支付的利息情况：无

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来	198,211,217.70	249,884,563.28	331,082,472.51
借款	139,975,315.77	204,998,059.61	641,787,991.65
其他			1,441,807.78
合计	338,186,533.47	454,882,622.89	974,312,271.94

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、 实收资本

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 8 月 31 日
华商龙商务控股有限公司	3,578,040.00	894,510.00		4,472,550.00
黄泽伟	894,510.00		894,510.00	
合计	4,472,550.00	894,510.00	894,510.00	4,472,550.00

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
华商龙商务控股有限公司	3,578,040.00			3,578,040.00
黄泽伟	894,510.00			894,510.00
合计	4,472,550.00			4,472,550.00

注：公司股东黄泽伟 2020 年 2 月将其 20%股权转让给华商龙商务控股有限公司。见附注十二、1。

19、 未分配利润

项目	2020 年 1-8 月
调整前上年年末未分配利润	267,245,388.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	
加：本年归属于母公司股东的净利润	65,350,210.07
减：应付普通股股利	
年末未分配利润	332,595,598.51

续

项目	2019 年度
调整前上年年末未分配利润	147,421,731.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-78,528.71
调整后年初未分配利润	147,343,202.58
加：本年归属于母公司股东的净利润	119,902,185.86
减：应付普通股股利	
年末未分配利润	267,245,388.44

注：本公司调整 2019 年年初未分配利润共计-78,528.71 元，其中：由于会计政策变更，影响年初未分配利润-78,528.71 元。详见附注四、25、“执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更”之说明。

20、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2020年1-8月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,323,170,585.16	5,103,758,790.84	5,841,174,692.17	5,563,350,303.28
其他业务收入			2,306,514.90	
合计	5,323,170,585.16	5,103,758,790.84	5,843,481,207.07	5,563,350,303.28

续

项目	2018年度
----	--------

	收入	成本
主营业务	5,761,016,286.04	5,548,917,336.27
其他业务收入		
合计	5,761,016,286.04	5,548,917,336.27

(2) 主营业务收入按地域分类

单位：万元

项 目	2020年1-8月		2019年	
	金额	占比	金额	占比
境外地区	5,013,202,939.15	94.18%	5,192,896,307.32	88.87%
境内地区	309,967,646.01	5.82%	650,584,899.75	11.13%
合 计	5,323,170,585.16	100.00%	5,843,481,207.07	100.00%

续

项 目	2018年	
	金额	占比
境外地区	5,053,561,027.61	87.72%
境内地区	707,455,258.43	12.28%
合 计	5,761,016,286.04	100.00%

(3) 主营业务分产品

项 目	2020年1-8月		2019年	
	收入	成本	收入	成本
存储器	4,647,195,573.12	4,441,540,535.80	4,174,631,340.65	3,967,775,865.24
集成电路	651,773,743.14	639,145,351.58	1,639,201,294.82	1,569,067,011.51
模组	3,135,452.11	3,068,141.03	27,257,600.38	26,427,191.98
DAC线缆	21,065,816.79	20,004,762.43	84,456.32	80,234.55
服务费			2,306,514.90	
合 计	5,323,170,585.16	5,103,758,790.84	5,843,481,207.07	5,563,350,303.28

续

项 目	2018年
-----	-------

	收入	成本
存储器	4,440,997,925.42	4,287,141,808.91
集成电路	1,121,690,453.10	1,069,979,963.99
模组	198,327,907.52	191,795,563.37
合 计	5,761,016,286.04	5,548,917,336.27

21、 销售费用

项目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
中介服务费	18,981,713.34	23,771,940.45	1,800.00
运费	6,129,543.09	6,441,428.67	6,447,884.04
职工薪酬	1,135,816.92	596,194.72	111,562.30
租赁费	735,853.39	491,995.81	
业务分成			1,804,812.78
折旧摊销		9,007.66	34,058.06
办公与差旅费	7,699.87	3,155.99	17,249.42
其他	95,295.00	533,413.75	350,689.56
合计	27,085,921.61	31,847,137.05	8,768,056.16

22、 管理费用

项目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
职工薪酬	2,741,732.59	1,724,703.59	892,923.30
业务招待费	34,498.00	758,679.00	309,475.31
中介费用	499,067.11	729,535.25	81,957.34
折旧	2,094.56	8,641.00	4,338.82
办公与差旅费	392.30	438.69	313.47
其他		80,595.42	
合计	3,277,784.56	3,302,592.95	1,289,008.24

23、 财务费用

项目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
利息支出	73,557,086.92	84,780,258.71	53,069,665.25
减：利息收入	6,135.64	97,031.73	1,836,539.96
汇兑损益	9,454,531.52	3,864,462.86	5,911,747.96
其他	815,754.18	9,291,070.88	3,930,529.56
合计	83,821,236.98	97,838,760.72	61,075,402.81

24、 投资收益

项目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
处置长期股权投资产生的投资收益		33,799.72	
合计	-	33,799.72	

25、 信用减值损失

项目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
应收账款减值损失	-23,690,614.35	-2,074,743.91	——
其他应收款减值损失	-162,073.95	-352,729.11	——
应收款项融资减值损失	143,164.20	-121,610.10	——
合计	-23,709,524.10	-2,549,083.12	——

26、 资产减值损失

项目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
坏账损失	——	——	7,259,130.07
存货跌价损失	-3,681,986.89	-916,102.67	-808,077.20
合计	-3,681,986.89	-916,102.67	6,451,052.87

27、 营业外收入

项目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
其他	441,367.22	511.86	278,154.10
合计	441,367.22	511.86	278,154.10

28、 营业外支出

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
赔偿款			1,208,723.55
非流动资产毁损报废损失	12,842.64		
其他	67.00		
合计	12,909.64		1,208,723.55

29、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
当期所得税费用	17,300,931.57	24,214,991.50	23,167,705.12
递延所得税费用	-4,387,343.88	-353,030.95	1,024,896.68
合计	12,913,587.69	23,861,960.55	24,192,601.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-8 月	2019 年	2018 年
利润总额	78,263,797.76	143,711,538.86	146,486,965.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,913,526.63	23,712,403.91	24,170,349.39
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响		66,009.24	
非应税收入的影响		83,306.16	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响			21,563.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度（期间）内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	61.06	241.24	688.58
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	12,913,587.69	23,861,960.55	24,192,601.80

30、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
收到的利息收入	6,135.64	97,031.73	1,836,539.96
收到往来款	1,000.00	64,838.42	89,039,410.69
合计	7,135.64	161,870.15	90,875,950.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
支付的各项费用	13,253,078.94	40,078,977.28	11,772,211.76
支付往来款	84,886,361.73	75,594,919.44	1,168,242.41
合计	98,139,440.67	115,673,896.72	12,940,454.17

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
处置子公司收到的现金净额		872,464.05	
合计		872,464.05	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
票据保证金	187,541,697.00		
其他单位借款	3,153,018,006.40	3,328,618,539.58	3,390,768,899.80
合计	3,340,559,703.40	3,328,618,539.58	3,390,768,899.80

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
票据保证金	494,946,182.51	33,986,232.59	
其他单位借款	3,200,703,393.28	3,772,549,236.12	3,129,965,947.01
合计	3,695,649,575.79	3,806,535,468.71	3,129,965,947.01

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
------	--------------	---------	---------

补充资料	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	65,350,210.07	119,849,578.31	122,294,364.18
加：资产减值准备	3,681,986.89	916,102.67	-6,451,052.87
信用减值损失	23,709,524.10	2,549,083.12	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,094.56	17,648.66	38,396.88
使用权资产折旧			
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	12,842.64		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）	73,557,086.92	84,780,258.71	53,069,665.25
投资损失（收益以“—”号填列）		-33,799.72	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-4,387,343.88	-353,030.95	1,024,896.68
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）			
存货的减少（增加以“—”号填列）	-67,776,460.60	-99,275,256.57	-42,812,755.05
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	89,181,075.95	512,680,585.80	-707,250,974.02
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	227,135,619.52	48,844,624.08	173,459,002.19
其他			
经营活动产生的现金流量净额	410,466,636.17	669,975,794.11	-406,628,456.76
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			

补充资料	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	33,039,138.27	27,766,523.44	82,358,993.78
减：现金的年初余额	27,766,523.44	82,358,993.78	110,621,779.73
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	5,272,614.83	-54,592,470.34	-28,262,785.95

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
一、现金	33,039,138.27	27,766,523.44	82,358,993.78
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	33,039,138.27	27,766,523.44	82,358,993.78
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、年末现金及现金等价物余额	33,039,138.27	27,766,523.44	82,358,993.78
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：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

32、所有权或使用权受限制的资产

2020 年 8 月 31 日

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	337,882,849.43	保函、票据保证金
应收款项融资	308,149,227.36	保理借款
合 计	646,032,076.79	

2019 年 12 月 31 日

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	33,986,232.59	保函、票据保证金
应收款项融资	238,463,837.26	保理借款
合 计	272,450,069.85	

33、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

2020 年 8 月 31 日

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			370,594,591.43
其中：港币	339,604.54	0.8852	300,617.93
美元	53,974,779.32	6.8605	370,293,973.50
应收账款			207,926,630.82
其中：美元	30,307,795.47	6.8605	207,926,630.82
应收款项融资			308,149,227.36
其中：美元	44,916,438.65	6.8605	308,149,227.36
其他应收款			87,823,251.99
其中：美元	12,800,000.00	6.8605	87,814,399.99
港币	10,000.00	0.8852	8,852.00
短期借款			106,245,542.20
其中：美元	15,486,559.61	6.8605	106,245,542.20
应付票据			372,185,349.43
其中：美元	54,250,470.00	6.8605	372,185,349.43
应付账款			71,977,300.73
其中：美元	10,491,553.20	6.8605	71,977,300.73
其他应付款			139,975,315.77
其中：美元	20,403,077.88	6.8605	139,975,315.77

2019 年 12 月 31 日

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			57,074,189.06
其中：港币	748,502.32	0.8958	670,233.40
美元	8,085,197.62	6.9762	56,403,955.66
应收账款			569,849,089.38
其中：美元	81,684,740.89	6.9762	569,849,089.38
应收款项融资			238,463,837.26
其中：美元	34,182,482.90	6.9762	238,463,837.26
其他应收款			10,839,825.31
其中：美元	1,500,000.00	6.9762	10,464,300.00
港币	419,216.00	0.8958	375,525.31
短期借款			54,981,468.13
其中：美元	7,881,291.84	6.9762	54,981,468.13
应付票据			67,972,465.18
其中：美元	9,743,480.00	6.9762	67,972,465.18
应付账款			59,878,174.80
其中：美元	8,583,207.88	6.9762	59,878,174.80
其他应付款			454,882,622.89
其中：美元	65,204,928.60	6.9762	454,882,622.89

2018 年 12 月 31 日

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			80,060,104.35
其中：港币	956,878.62	0.8762	838,157.04
美元	11,543,004.33	6.8632	79,221,947.31
应收账款			940,644,628.78
其中：美元	137,056,275.32	6.8632	940,644,628.78
其他应收款			913,182.74
其中：美元	80,869.27	6.8632	555,021.97
港币	408,766.00	0.8762	358,160.77
短期借款			217,365,000.18

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	31,671,086.40	6.8632	217,365,000.18
应付账款			46,967,996.37
其中：美元	6,843,454.42	6.8632	46,967,996.37
其他应付款			972,394,852.00
其中：美元	141,682,429.77	6.8632	972,394,852.00

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
联合创泰科技有限公司	香港	人民币	
深圳市新联芯存储科技有限公司	香港	人民币	
联合创泰（深圳）电子有限公司	香港	人民币	

七、 合并范围的变更

(一) 2020 年 1-8 月合并范围变更

1、 其他原因的合并范围变动

名称	新纳入合并范围的时间	2020 年 8 月 31 日净资产	合并日至 2020 年 8 月 31 日净利润
深圳市新联芯存储科技有限公司	2020 年 8 月	0.00	0.00
联合创泰（深圳）电子有限公司	2020 年 7 月	-370.00	-370.00

注 1：2020 年 8 月 5 日，联合创泰科技有限公司、北京忆芯科技有限公司与深圳市观滔科技有限公司共同出资成立深圳市新联芯存储科技有限公司，注册资本 1,000 万人民币。联合创泰科技有限公司出资 550 万元人民币持股 55%、北京忆芯科技有限公司出资 300 万元人民币持股 30%、深圳市观滔科技有限公司出资 150 万元人民币持股 15%。2020 年 8 月 5 日公司完成工商登记，统一社会信用代码为 91440300MA5GB4JN0Q。

截止本报告报出日，尚无对该公司实际出资。

注 2：2020 年 7 月 6 日，公司成立联合创泰（深圳）电子有限公司，注册资本 5,000 万元人民币，公司持股 100%。2020 年 7 月 6 日，公司完成工商登记，统一社会信用代码为 91440300MA5G9GMX3H。

截止本报告报出日，尚无对该公司实际出资。

(二) 2019 年度合并范围变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
联合创富科技有限公司	1.00 港币	40	出售	2019 年 2 月 21 日	收到股权款且交接手续办理完毕	2,254.98
英唐科技(香港)有限公司	631,540.00 港币	60	出售	2019 年 3 月 29 日	收到股权款且交接手续办理完毕	31,544.74

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
联合创富科技有限公司						
英唐科技(香港)有限公司						

注 5：2019 年 2 月 21 日，本公司与张淑武签署《股权转让协议书》，将其持有联合创富科技有限公司 40%的股权以港币 1 元转让给张淑武。公司已办理变更手续。

注 6：2019 年 3 月 19 日，本公司与施嘉豪签署《股权转让协议书》，将其持有英唐科技(香港)有限公司 60%的股权以 631,540.00 港币转让给施嘉豪。公司已办理变更手续。

(三) 2018 年度合并范围变更

1、其他合并范围变更

名称	新纳入合并范围的时间	2018 年 12 月 31 日净资产	合并日至 2018 年 12 月 31 日净利润
联合创富科技有限公司	2018 年 2 月	-4,173.24	-4,173.24

2018年2月5日，本公司与张珺、王彤共同出资设立联合创富科技有限公司（以下简称“联合创富”），注册资本港币500万元，其中本公司以港币出资200万元，占注册资本的40%；张珺以港币出资150万元，占注册资本的30%；王彤以港币出资150万元，占注册资本的30%。截止2018年12月31日，本公司未实际出资。

2018年2月21日，联合创富取得香港特别行政区公司注册处核准颁发2657984号《公司注册证明书》，注册资本港币500万元。

八、 在其他主体中的权益

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	
深圳市新联芯存储科技有限公司	深圳	深圳	贸易	55		设立
联合创泰（深圳）电子有限公司	深圳	深圳	贸易	100		设立

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

华商龙控股有限公司为本公司母公司，持股 100%。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市英唐智能控制股份有限公司	最终控制方
深圳市华商龙商务互联科技有限公司	同受一方控制
赛格（香港）有限公司	母公司持有公司最终控制方 5.23%股权
华商龙科技有限公司	同受一方控制
深圳市英唐创泰科技有限公司	注
英唐创泰香港科技有限公司	同受一方控制
怡海能达（香港）有限公司	同受一方控制
海威思科技（香港）有限公司	同受一方控制
青岛英唐供应链管理有限公司	同受一方控制
黄泽伟	董事、深圳市英唐创泰科技有限公司实际控制人
彭红	总经理、持有深圳市英唐创泰科技有限公司 5.07% 股权

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
胡庆周	深圳市英唐智能控制股份有限公司实际控制人
钟勇斌	公司董事、深圳市英唐智能控制股份有限公司总裁

注：深圳市英唐创泰科技有限公司（以下简称“英唐创泰”）2018-2019 年为深圳市英唐智能控制股份有限公司控制，2020 年 4 月 21 日，深圳市英唐智能控制股份有限公司（以下简称“英唐智控”）与彭红签订《股权转让协议书》，彭红以 5,100 万元人民币为对价受让英唐智控所持有的英唐创泰 51%股权。2020 年 4 月 22 日办理完毕工商变更手续。2020 年 9 月 24 日，华商龙控股将持有的联合创泰 100%股权转让给英唐创泰，并办理了工商变更手续。详见附注十一、1。

3、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-8 月 发生额	2019 年度 发生额	2018 年度 发生额
怡海能达（香港）有限公司	采购电子元器件			177,622.10
赛格（香港）有限公司	采购电子元器件	105,406,640.07		
深圳市英唐创泰科技有限公司	技术服务	13,871,584.65	21,869,816.12	
英唐科技（香港）有限公司	采购电子元器件	36,935.53		

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-8 月 发生额	2019 年度 发生额	2018 年度 发生额
深圳市英唐创泰科技有限公司	销售电子元器件	21,781.03	123,133,065.26	633,010.80
海威思科技（香港）有限公司	销售电子元器件			391,641.65
英唐创泰香港科技有限公司	销售电子元器件	1,786,709.68	2,202,848.26	
华商龙科技有限公司	销售电子元器件及提供服务	8,744,074.50	2,306,514.90	

(2) 关联担保情况

A、关联方为本公司担保的情况如下：

a、2020 年度

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
英唐智控、深圳华商龙、华商龙商务控股、香港华商龙；胡庆周、钟勇斌、黄泽伟	联合创泰	6,200 万美元	2,500 万美元	2019/3/15	实际贸易周期为准	否
英唐智控、深圳华商龙、华商龙科技、华商龙控股、胡庆周、钟勇斌	联合创泰	1,200 万美元	1,073.91 万美元	2019/7/16	实际贸易周期为准	否
英唐智控、黄泽伟	联合创泰	1,500 万美元		2017/10/20	2018/10/20	是
英唐智控、胡庆周、钟勇斌、深圳华商龙	联合创泰	15,200 万美元		2019/2/14	实际贸易周期为准	是
英唐智控、华商龙科技、深圳华商龙、胡庆周、钟勇斌、黄泽伟	联合创泰	4,280 美元		2019/7/11	实际贸易周期为准	是
深圳华商龙、上市公司英唐智控；胡庆周、钟勇斌、黄泽伟	联合创泰	10,000 万人民币		2020/3/4	2020/7/7	是
彭红、黄泽伟	联合创泰	50,000 万人民币	0	2020/8/25	2021/8/24	否

b、2019 年度

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
英唐智控、华商龙控股、胡庆周、钟勇斌、深圳华商龙	联合创泰	6,000 万美元	308.09 万美元	2019-4-26	实际贸易周期为准	否
英唐智控、深圳华商龙、胡庆周、钟勇斌	联合创泰	4,500 万美元		2018-4-26	2019-4-26	是

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
英唐智控、胡庆周、钟勇斌、黄泽伟	联合创泰	1,000万美金	487.17万美金	2019-11-19	2020-11-19	否
钟勇斌、英唐智控、深圳华商龙、胡庆周	联合创泰	1,800万美金		2019-11-27	2020-11-27	否
钟勇斌、英唐智控、深圳华商龙、胡庆周、华商龙控股、华商龙科技、黄泽伟	联合创泰	4,000万美金		2019-2-28	实际贸易周期为准	否
钟勇斌、英唐智控、深圳华商龙、胡庆周、华商龙控股、黄泽伟、华商龙科技	联合创泰	1,200万美金		2019-7-16	2020-7-30	否
钟勇斌、英唐智控、胡庆周、黄泽伟	联合创泰	4,280万美金		2019-7-11	实际贸易周期为准	否
英唐智控、华商龙科技、黄泽伟	联合创泰	3,200万美金		2019-10-8	实际贸易周期为准	否

c、2018 年度

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
英唐智控、胡庆周、钟勇斌	联合创泰	4,500万美金	4,500万美金	2018/4/27	2019/4/26	否

B、向供应商提供担保

a、2017 年 8 月 29 日，为保障本公司获得更高的授信额度与更长的账期，从而降低公司的财务费用，更好地开展业务，英唐智控为公司提供美元 2,800 万美元的连带责任担保。2018 年 11 月 9 日，根据深圳市英唐智能控制股份有限公司（以下简称：“英唐智控”）担保事项的履行事宜的履行情况，英唐智控拟调整前期审议通过但尚未实施的部分担保事项，调整后担保情况如下：

担保方	被担保方	交易对方	担保金额
英唐智控	联合创泰	信利光电有限公司	美元 1,000 万元

b、2019 年 4 月 24 日，为更好保障本公司经营和业务发展资金需求，降低公司的财务

费用,更好地开展业务,英唐智控同意公司向环球创达贸易有限公司借款不超过 6,000 万美元,并由英唐智控为上述借款提供不超过 6,000 万美元的连带责任担保,公司少数股东黄泽伟先生也将为上述借款提供同比例保证担保。具体担保情况如下:

担保方	被担保方	交易对方	担保金额
英唐智控	联合创泰	环球创达贸易有限公司	不超过 6,000 万美元

c、2019 年 10 月 25 日,公司拟委托信扬(香港)有限公司(以下称“香港信扬”)进行定向采购业务,英唐智控、黄泽伟先生、钟勇斌先生拟为上述采购业务提供担保,担保的主债权为香港信扬为本公司提供的最高额度为 6,000 万美元的定向采购服务产生的一系列债权余额,以及双方业已存在的先债权余额,担保期限以所签订担保协议具体条款为准。具体担保情况如下:

担保方	被担保方	交易对方	担保金额
英唐智控、黄泽伟、钟勇斌	联合创泰	信扬(香港)有限公司	美元 6,000 万

4、关联方资金拆借

(1) 2020 年 1-8 月

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出:				
华商龙科技有限公司	70,663,149.99	2020 年 8 月	2020 年 9 月	年化 7.5%
拆入:				
华商龙科技有限公司	301,410,094.37	2020 年 1 月	2020 年 8 月	年化 7.5%
青岛英唐供应链管理有限公司	49,539,700.00	2020 年 4 月	2020 年 7 月	年化 7.5%

(2) 2019 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
华商龙科技有限公司	728,667,999.60	2019 年 1 月	2019 年 12 月	年化 6.5-7.5%
海威思香港科技有限公司	6,163,331.86	2019 年 1 月	2019 年 3 月	年化 6.5%

(3) 2018 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
华商龙科技有限公司	477,190,651.10	2018 年 1 月	2018 年 12 月	年化 5.22-7.5%

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
怡海能达（香港）有限公司	6,340,000.00	2018 年 3 月	2018 年 3 月	年化 6.5%

5、 关联方债权债务转让

2020 年 7 月 24 日，华商龙控股、黄泽伟、联合创泰、英唐智控、英唐创泰、青岛英唐、华商龙科技、深圳华商龙签署《债权转让与债务抵销协议》，详见附注十二、2。根据协议债权债务转让后公司应付黄泽伟 194,895,255.00 元。具体联合创泰受让关联方债权的情况如下表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄泽伟	受让关联方债权	194,895,255.00	0.00
英唐创泰	受让关联方债权	3,254,962.70	0.00

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2020 年 8 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款						
华商龙科技有限公司	7,574,985.40		2,301,812.50		1,466,422.78	
深圳市英唐创泰科技有限公司			453,127.21		351,535.16	
英唐创泰香港科技有限公司	1,199,734.40		1,769,868.99			
合计	8,774,719.80		4,524,808.70		1,817,957.94	
其他应收款						
英唐创泰香港科技有限公司			16,482.35		11,346.79	
华商龙商务控股有限公司			350,085.16		342,432.98	
深圳市英唐创泰科技有限公司			42,922,604.19		65,017,165.11	
华商龙科技有限公司	70,663,149.99					

项目名称	2020 年 8 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	79,437,869.79		47,813,980.40		67,188,902.82	

注：2020 年 9 月 3 日、9 月 7 日、9 月 23 日和 9 月 25 日公司已收回华商龙科技有限公司 70,663,149.99 元借款。

(2) 应付项目

项目名称	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款			
深圳市英唐创泰科技有限公司	12,271,584.65		
合计	12,271,584.65		
预收款项			
深圳市英唐智能控制股份有限公司			7,009,767.89
合计			7,009,767.89
其他应付款			
华商龙科技有限公司		249,884,563.28	330,969,865.35
深圳市英唐创泰科技有限公司	3,255,962.70		112,607.16
黄泽伟	194,895,255.00		
彭红	60,000.00		
合计	198,211,217.70	249,884,563.28	331,082,472.51
合计	210,482,802.35	249,884,563.28	338,092,240.40

十、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至 2020 年 8 月 31 日，本公司成立子公司深圳市新联芯存储科技有限公司、联合创泰（深圳）电子有限公司尚无经营活动，公司尚未实际出资。见附注七、1。

2、 或有事项

截至 2020 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

1、2020年9月24日，公司股权转让（见附注十二、1）涉及的支付对价已全款到账于华商龙控股银行账户，并于同日进行了资金解付的操作，联合创泰已于2020年9月24日完成股东名册变更，100%持股的股东由华商龙控股变更为英唐创泰，且已完成资产过户程序。2020年9月25日，相关股权变更资料已提交香港公司注册处，14.8亿人民币转让对价已从华商龙控股银行账户划转至其普通账户。

十二、 其他重要事项

1、2020年4月24日，经英唐智控第四届董事会第三十次会议审议通过的《关于本次重大资产出售暨关联交易方案的议案》，华商龙商务控股有限公司拟向深圳市英唐创泰科技有限公司（以下简称“英唐创泰”）出售其持有的本公司100%股权，由交易对方现金购买。根据评估机构出具的“中铭评报字[2020]第6041号”《评估报告》，截至评估基准日2019年12月31日，公司100%股权的评估值合计为人民币147,714.89万元。华商龙控股以上述评估结果为参考依据，经过与交易对方协商一致，确认最终交易价格为148,000.00万元，同时与交易对方签署了《附条件生效的股权转让协议》，

2020年5月6日，英唐智控通过《关于终止联合创泰业绩承诺相关事项的议案》，华商龙控股拟与黄泽伟就2019年本公司20%股权转让事项签署《补充协议》，经双方协商约定，鉴于英唐创泰现拟将持有的本公司100%股权转让给黄泽伟的关联公司英唐创泰，双方同意自公司100%股权完成交割，公司成为英唐创泰的全资子公司之日起30个工作日内，华商龙控股向黄泽伟一次性支付原2019年签署的《股权转让协议》项下之标的股权剩余转让价款，计人民币26,689.52万元，并终止原《股权转让协议》第六条（业绩承诺）、第七条（应收账款和存货）相关约定。

上述事项已于2020年6月2日经英唐智控2020年第三次临时股东大会审议通过。

2、2020年7月24日，华商龙商务控股有限公司（以下简称“华商龙控股”）、黄泽伟、联合创泰科技有限公司（以下简称“联合创泰”）、深圳市英唐智能控制股份有限公司（以下简称“英唐智控”）、深圳市英唐创泰科技有限公司（以下简称“英唐创泰”）、青岛英唐供应链管理有限公司（以下简称“青岛英唐”）、华商龙科技有限公司（以下简称“华商龙科技”）、深圳华商龙商务互联科技有限公司（以下简称“深圳华商龙”）签署《债权转让与债务抵销协议》。协议约定，联合创泰、华商龙、黄泽伟确认与协议生效之日起达成如下债权转让安排：

鉴于：

（1）根据华商龙、黄泽伟于2019年7月15日签订的《关于联合创泰科技有限公司之股权转让协议》（以下简称“《股权转让协议》”），黄泽伟将其持有的联合创泰20%的股权（以下简称“标的股权”）转让给华商龙，华商龙应向黄泽伟支付标的股权转让价款共计人民币

460,000,000 元；

(2)根据华商龙、黄泽伟于 2020 年 4 月 24 日签订的《关于联合创泰科技有限公司之附条件生效的股权转让协议之补充协议》，截至该协议签署之日，华商龙欠付黄泽伟标的股权转让价款共计人民币 266,895,255 元；

(3)根据英唐智控、彭红、英唐创泰与联合创泰于 2020 年 4 月 21 日签订的《关于深圳市英唐创泰科技有限公司的股权转让协议》，截至该协议签署之日，因前期资金往来，英唐智控欠付英唐创泰人民币 83,185,796.03 元，其中人民币 51,000,000 元债务由彭红承担后，英唐智控欠付英唐创泰人民币 32,185,796.03 元；

(4)根据英唐智控、彭红、英唐创泰与联合创泰于 2020 年 4 月 21 日签订的《关于深圳市英唐创泰科技有限公司的股权转让协议》，截至该协议签署之日，因前期资金往来，英唐创泰欠付联合创泰人民币 42,922,604.19 元，英唐创泰欠付深圳华商龙人民币 777,857.36 元；

(5)根据英唐智控、华商龙与英唐创泰于 2020 年 4 月 24 日签订的《关于联合创泰科技有限公司之附条件生效的股权转让协议》，截至该协议签署之日，英唐智控及其合并报表范围内的下属公司对联合创泰享有因非经营性资金往来产生的债权，共计人民币 318,876,095.88 元；

自上述债权债务关系确定日期至本协议签署之日，本协议各方之间新增多项非经营性资金往来，债权债务关系及金额产生变化，各方就最新的债权债务关系进行确认，并计划根据本协议的约定对相关债权作出转让、相关债务作出抵销的商业安排。

有鉴于此，各方特此达成如下协议并同意受其约束：

第一条债权债务关系确认：

(1)各方兹此确认，截至 2020 年 7 月 24 日("基准日")各方之间债权债务关系如下：

1)华商龙尚 未向黄泽伟付清部分标的股权转让价款，黄泽伟因此对华商龙享有的债权金额为人民币 245,895,255.00 元；

2)英唐智控欠付英唐创泰非经营性资金往来款，英唐创泰因此对英唐智控享有的债权金额为人民币 17,254,962.70 元（含已产生利息及其他全部应付款项）；

3) 联合创泰欠付华商龙科技非经营性资金往来款，华商龙科技因此对联合创泰享有的债权金额为 21,165,615.06 美元（含已产生利息及其他全部应付款项），等值人民币 147,992,097.06 元（各方同意并确认以 2020 年 7 月 23 日当日中国国家外汇管理局公布的美元兑人民币中间价 100:699.21 计算）；

4) 联合创泰欠付青岛英唐非经营性资金往来款，青岛英唐因此对联合创泰享有的债权金额为 7,173,541.66 美元（含已产生利息及其他全部应付款项），等值人民币 50,158,120.64 元（各方同意并确认以 2020 年 7 月 23 日当日中国国家外汇管理局公布的美元兑人民币中间价 100:699.21 计算）。

(2)各方确认基准日至本协议签署日期间，英唐智控已代华商龙向黄泽伟支付人民币 51,000,000 元，用于偿还华商龙欠付黄泽伟的部分标的股权转让价款；英唐智控已向英唐创泰支付人民币 14,000,000 元，用于偿还英唐智控欠付英唐创泰的部分债务。

(3)截至本协议签署日，各方之间债权债务关系如下：

1) 华商龙尚未向黄泽伟付清部分标的股权转让价款，黄泽伟因此对华商龙享有的债权金额为人民币 194,895,255.00 元；

2) 英唐智控欠付英唐创泰非经营性资金往来款，英唐创泰因此对英唐智控享有的债权金额为人民币 3,254,962.70 元（含已产生利息及其他全部应付款项）；

3) 联合创泰欠付华商龙科技非经营性资金往来款，华商龙科技因此对联合创泰享有的债权金额为 21,165,615.06 美元（含已产生利息及其他全部应付款项），等值人民币 147,992,097.06 元（各方同意并确认以 2020 年 7 月 23 日当日中国国家外汇管理局公布的美元兑人民币中间价 100:699.21 计算）；

4) 联合创泰欠付青岛英唐非经营性资金往来款，青岛英唐因此对联合创泰享有的债权金额为 7,173,541.66 美元（含已产生利息及其他全部应付款项），等值人民币 50,158,120.64 元（各方同意并确认以 2020 年 7 月 23 日当日中国国家外汇管理局公布的美元兑人民币中间价 100:699.21 计算）。

第二条协议各方之间的债权转让

联合创泰、华商龙、黄泽伟确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排：

(1)黄泽伟将其对华商龙享有的因标的股权转让价款产生的人民币 194,895,255.00 元债权转让给联合创泰，该等债权转让的对价金额及支付方式由黄泽伟与联合创泰另行协商确定。

(2)英唐创泰、英唐智控、联合创泰确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排：英唐创泰将其对英唐智控享有的因非经营性资金往来产生的人民币 3,254,962.70 元债权转让给联合创泰，该等债权转让的对价金额及支付方式由英唐创泰与联合创泰另行协商确定。

(3)华商龙科技、联合创泰、华商龙确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排：华商龙科技将其对联合创泰享有的因非经营性资金往来产生的人民币 147,992,097.06 元债权转让给华商龙，该等债权转让的对价金额及支付方式由华商龙科技与华商龙另行协商确定。

(4)青岛英唐、联合创泰、华商龙确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排：青岛英唐将其对联合创泰享有的因非经营性资金往来产生的人民币 46,903,157.94 元债权转让给华商龙，该等债权转让的对价金额及支付方式由青岛英唐与华商龙另行协商确定。

(5)青岛英唐、联合创泰、英唐智控确认于本协议生效之日达成如下债权转让安排：青岛英唐将其对联合创泰享有的因非经营性资金往来产生的人民币 3,254,962.70 元债权转让给英唐智控，该等债权转让的对价金额及支付方式由青岛英唐与英唐

智控另行协商确定。

(6)本协议各方确认，第二条第1款至第5款所约定的债权转让安排完成后，协议各方的债权债务关系如下：

- 1) 华商龙欠付联合创泰人民币 194,895,255.00 元，将根据本协议第三条约定进一步处理；
- 2) 英唐智控欠付联合创泰人民币 3,254,962.70 元，将根据本协议第三条约定进一步处理；
- 3) 联合创泰欠付英唐智控人民币 3,254,962.70 元，将根据本协议第三条约定进一步处理；
- 4) 联合创泰累计欠付华商龙人民币 194,895,255.00 元，将根据本协议第三条约定进一步处理；
- 5) 黄泽伟与联合创泰、英唐创泰与联合创泰、青岛英唐与华商龙科技之间因本协议第二条第1款、第2款和第3款所约定的债权转让安排所产生的债权转让对价金额及支付方式，由上述各方另行协商确定。

第三条联合创泰、华商龙、英唐智控之间的债权债务抵销

(1)联合创泰与华商龙同意于本协议生效之日达成如下债权债务抵销安排：

联合创泰欠付华商龙的人民币 194,895,255.00 元债务与华商龙欠付联合创泰的人民币 194,895,255.00 元债务进行抵销。双方确认，联合创泰与华商龙之间不再存在债权债务关系。

(2)联合创泰与英唐智控同意于本协议生效之日达成如下债权债务抵销安排：

联合创泰欠付英唐智控的人民币 3,254,962.70 元债务与英唐智控欠付联合创泰的人民币 3,254,962.70 元债务进行抵销。双方确认，联合创泰与英唐智控之间不再存在债权债务关系。

第四条债权转让及抵销的其他约定

(1)各方确认，在本协议第二条、第三条约定的债权转让及抵销安排于基准日生效。上述债权转让及抵销安排完成后，本协议各方债权债务关系处理结果如下：

1) 华商龙欠付黄泽伟标的股权转让价款共计人民币 266,895,255 元已根据本协议第二条、第三条约定安排清偿完毕；

2) 英唐智控欠付英唐创泰人民币 32,185,796.03 元已根据本协议第二条、第三条约定安排清偿完毕；

3) 英唐创泰欠付联合创泰人民币 42,922,604.19 元已于本协议签署前清偿完毕；

4) 英唐创泰欠付深圳华商龙人民币 777,857.36 元已于本协议签署前清偿完毕；

5) 英唐智控及其合并报表范围内的下属公司对联合创泰享有因非经营性资金往来产生的债权，共计人民币 318,876,095.88 元，已根据本协议第二条、第三条约定安排清偿完毕。

(2)各方确认并同意，因本协议第二条、第三条约定的债权转让和抵销产生任何税费的，

应当由产生该等税费的一方自行承担相关税费，如适用法律未规定产生该等税费的主体的，相关税费应当由转让债权的转让方承担。

(3)各方确认并同意，因本协议项下约定之债权转让及债务抵销安排产生任何适用法律要求的登记、备案、审批等流程的，各方应当根据该等法律规定，在适当时间完成相关义务，并确保本协议约定得以妥善履行。

(4)各方确认并同意，在本协议第二条、第三条约定的债权转让和抵销安排全部完成之日起六(6)个月内，黄泽伟有权委托专业会计师对本协议其他各方的财务数据及会计账目进行核查、审计，以明确本协议项下之各项被转让债权的真实、合法与准确。

(5)特别的，各方确认并同意，如华商龙与英唐智控、英唐创泰于2020年4月24日签署的《关于联合创泰科技有限公司之附条件生效的股权转让协议》项下第5条约定的“标的股权的交割”因任何原因未能完成的，则本协议应当立即终止并自始无效，各方应当促使本协议项下约定之债权转让与抵销安排恢复至本协议签署之前的状态。

截止2020年8月31日，上述债权债务已完成抵消，抵消后公司对黄泽伟应付194,895,255.00元。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内			
其中：6个月以内	106,880,292.82	258,437,469.23	940,699,124.65
7-12个月	56,634,095.96	72,804,618.69	
1年以内小计	163,514,388.78	331,242,087.92	940,699,124.65
1至2年	44,412,242.04		
小计	207,926,630.82	331,242,087.92	940,699,124.65
减：坏账准备	25,837,808.50	2,147,194.15	
合计	182,088,822.32	329,094,893.77	940,699,124.65

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2020年8月31日
----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	103,351,233.98	49.71	25,837,808.50	25.00	77,513,425.48
按组合计提坏账准备的应收账款	104,575,396.84	50.29			104,575,396.84
其中：					
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,800,677.04	46.07			95,800,677.04
按集团合并范围组合计提坏账准备的应收账款	8,774,719.80	4.22			8,774,719.80
合计	207,926,630.82	100.00	25,837,808.50	12.43	182,088,822.32

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	331,242,087.92	100.00	2,147,194.15	0.65	329,094,893.77
其中：					
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	326,717,279.22	98.63	2,147,194.15	0.66	324,570,085.07
按集团合并范围组合计提坏账准备的应收账款	4,524,808.70	1.37			4,524,808.70
合计	331,242,087.92	100.00	2,147,194.15	0.65	329,094,893.77

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	940,699,124.65	100.00			940,699,124.65
其中:					
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	940,293,093.62	99.96			940,293,093.62
按集团合并范围组合计提坏账准备的应收账款	406,031.03	0.04			406,031.03
合计	940,699,124.65	100.00			940,699,124.65

(3) 坏账准备的情况

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Auspicious Shine Limited	21,095,975.55	5,273,993.89	25.00	收回存在困难
香港德景对外贸易有限公司	82,255,258.43	20,563,814.61	25.00	收回存在困难
合 计	103,351,233.98	25,837,808.50	——	——

B、坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	本年变动金额				2020 年 8 月 31 日
			计提	收回或转回	转销或核销	合并范围减少	
单项计提坏账准备			25,837,808.50				25,837,808.50
按组合计提坏账准备	2,147,194.15		-2,147,194.15				

类别	2019年12月31日	会计政策变更	本年变动金额				2020年8月31日
			计提	收回或转回	转销或核销	合并范围减少	
合计	2,147,194.15		23,690,614.35				25,837,808.50

(续)

类别	2018年12月31日	会计政策变更	本年变动金额				2019年12月31日
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合		72,475.21	2,074,718.94				2,147,194.15
合计		72,475.21	2,074,718.94				2,147,194.15

2、其他应收款

项目	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	87,308,448.93	54,694,079.52	65,930,347.85
合计	87,308,448.93	54,694,079.52	65,930,347.85

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	87,823,251.99	11,783,156.14	913,182.74
1至2年		341,048.30	65,017,165.11
2至3年		42,922,604.19	
小计	87,823,251.99	55,046,808.63	65,930,347.85
减：坏账准备	514,803.06	352,729.11	
合计	87,308,448.93	54,694,079.52	65,930,347.85

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	352,729.11			352,729.11
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	162,073.95			162,073.95
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年8月31日余额	514,803.06			514,803.06

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额				
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	352,729.11			352,729.11
本年转回				
本年转销				
本年核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	352,729.11			352,729.11

③坏账准备的情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本年变动金额				2020 年 8 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动导致减少	
信用风险组合	352,729.11	162,073.95				514,803.06
合计	352,729.11	162,073.95				514,803.06

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款		352,729.11				352,729.11
合计		352,729.11				352,729.11

3、营业收入、营业成本

项目	2020 年 1-8 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,323,170,585.16	5,103,758,790.84	5,840,711,389.92	5,562,891,900.03	5,739,491,573.10	5,529,138,547.46
其他业务收入			2,306,514.90			
合计	5,323,170,585.16	5,103,758,790.84	5,843,017,904.82	5,562,891,900.03	5,739,491,573.10	5,529,138,547.46

4、投资收益

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
----	--------------	---------	---------

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		538,685.52	
合计		538,685.52	

十四、 补充资料

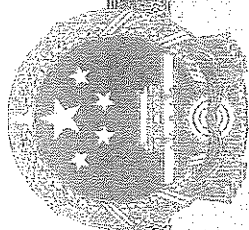
1、 本年非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-8 月	2019 年 度	2018 年度	说明
非流动性资产处置损益		33,799.72		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外				
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益				
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变				

项目	2020 年 1-8 月	2019 年 度	2018 年度	说明
动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			895,993.61	
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	428,457.58	511.86	-930,569.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	428,457.58	34,311.58	-34,575.84	
所得税影响额	70,695.50	5,661.41	-5,705.01	
少数股东权益影响额(税后)				
合计	357,762.08	28,650.17	-28,870.83	

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。



营业执照

(副本)

3-5



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。

统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鹤、杨荣华

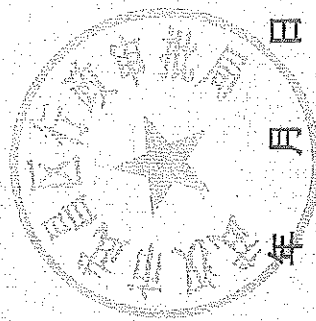
成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

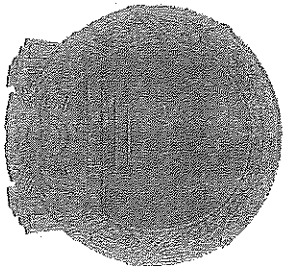
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2020-07-23



证书序号: 0002385

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 石文先
主任会计师:
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



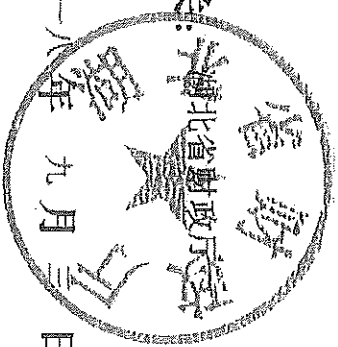
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

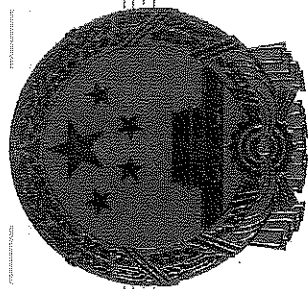
批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

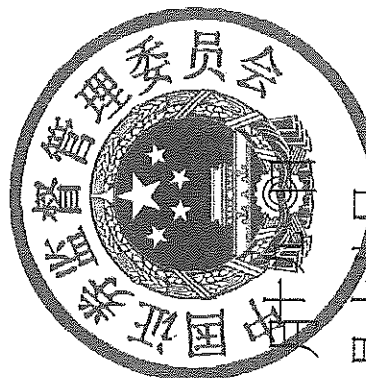
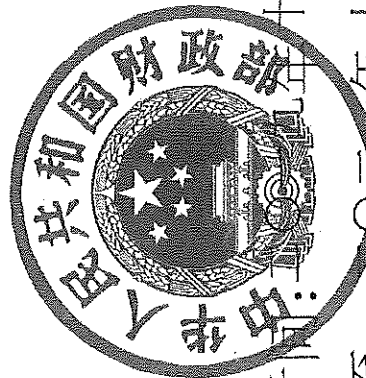


证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一二年十一月十六日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十六日



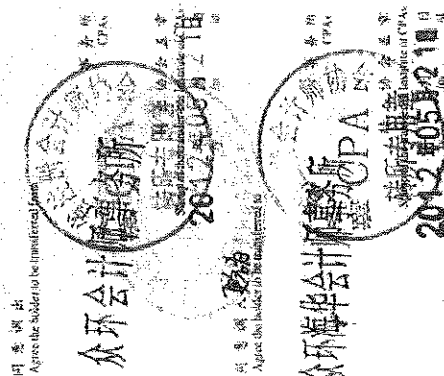
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA



姓名 廖利华
Full name 男
Sex
出生日期 1983-12-28
Date of birth
工作单位 武汉众环会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 420006198312280911
Identity card No.



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



2015 年 05 月 18 日

年
Ar
本
Th
th

廖利华 (420100050681)

2020年已通过



证书编号:
No. of Certificate

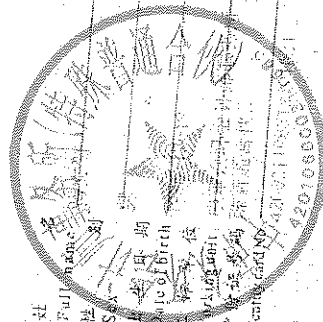
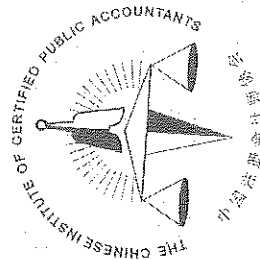
420100050681

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

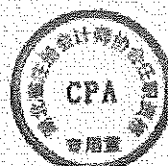
2008 年 10 月 5 日



年度检验登记 Annual Renewal Registration

肖文涛 (420100052960)

2020年已通过



证书编号:
No. of Certificate

420100052960

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

中国注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019年 月 日