审计报告

苏州市华扬电子股份有限公司

容诚审字[2021]361Z0352 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 98

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26,100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email：international@rsmchina.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2021]361Z0352号

苏州市华扬电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州市华扬电子股份有限公司（以下简称华扬电子公司）财务报表，包括2021年9月30日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年1-9月、2020年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华扬电子公司2021年9月30日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年1-9月、2020年度、2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华扬电子公司，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2021年1-9月、2020年度、2019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。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、19及附注五、29。

华扬电子公司2019年度、2020年度、2021年1-9月确认的收入分别为22,759.38万元，29,768.24万元，25,872.89万元。由于盈利指标与财务报表使用者关系密切，从而存在公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评价与销售收入确认相关的内部控制的设计有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别合同中的履约义务，评价华扬电子公司收入确认方法的相关会计政策是否符合《企业会计准则》的相关规定；

（3）对主要客户、产品的收入以及毛利情况执行分析程序，识别销售业务是否存在异常。

（4）从销售收入明细中选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、发票、签收单等；

（5）针对资产负债表日前后记录的收入，选取样本核对销售合同、出库单、发票、签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）选取样本对客户进行函证，以确认销售收入金额的真实性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华扬电子公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华扬

电子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华扬电子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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华扬电子公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华扬电子公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

（此页无正文，为华扬电子公司容诚审字[2021]361Z0352 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

2021 年 12 月 13 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

合并资产负债表

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	21,442,651.69	20,900,323.17	4,497,170.69
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用
衍生金融资产				
应收票据	五、2			3,734,562.39
应收账款	五、3	155,886,501.08	144,947,721.67	108,064,270.37
应收款项融资	五、4		2,246,483.48	800,000.00
预付款项	五、5	1,316,755.47	813,396.61	874,277.88
其他应收款	五、6	331,995.85	226,115.08	217,578.74
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、7	16,184,579.36	19,104,578.08	9,359,805.16
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		195,162,483.45	188,238,618.09	127,547,665.23
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用
其他债权投资				
持有至到期投资		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				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、8	35,813,909.76	28,793,006.79	23,067,686.45
在建工程	五、9	1,264,240.91	552,347.15	1,927,579.64
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、10	1,476,199.10	不适用	不适用
无形资产	五、11	339,707.89	402,504.67	283,086.18
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、12	3,409,205.17	2,831,794.80	959,571.81
递延所得税资产	五、13	1,595,012.45	1,548,493.55	853,706.55
其他非流动资产	五、14	802,166.68	1,806,022.00	2,574,900.00
非流动资产合计		44,700,441.96	35,934,168.96	29,666,530.63
资产总计		239,862,925.41	224,172,787.05	157,214,195.86

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（续）

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、15	30,032,847.20	28,603,308.04	21,033,839.41
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用
衍生金融负债				
应付票据	五、16	2,030,000.00		3,734,562.39
应付账款	五、17	72,533,298.80	76,421,893.88	52,191,797.63
预收款项	五、18			30,975.00
合同负债				不适用
应付职工薪酬	五、19	8,632,834.20	11,499,999.25	5,792,310.80
应交税费	五、20	8,783,338.00	8,317,595.34	4,314,949.10
其他应付款	五、21	7,943,895.36	27,976,646.44	2,755,890.78
其中：应付利息				
应付股利	五、21	5,020,000.00	25,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、22	160,881.52		
其他流动负债	五、23	2,835,551.45	2,050,464.33	1,404,729.25
流动负债合计		132,952,646.53	154,869,907.28	91,259,054.36
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、24	1,338,020.47	不适用	不适用
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	五、13	725,035.23	894,135.19	696,603.55
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,063,055.70	894,135.19	696,603.55
负债合计		135,015,702.23	155,764,042.47	91,955,657.91
所有者权益：				
股本	五、25	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、26	4,902,697.39	4,902,697.39	4,902,697.39
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、27	8,454,287.00	8,454,287.00	4,611,779.07
未分配利润	五、28	66,490,238.79	30,051,760.19	30,744,061.49
归属于母公司所有者权益合计		104,847,223.18	68,408,744.58	65,258,537.95
少数股东权益				
所有者权益合计		104,847,223.18	68,408,744.58	65,258,537.95
负债和所有者权益总计		239,862,925.41	224,172,787.05	157,214,195.86

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

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业总收入		**258,728,912.68**	**297,682,449.21**	**227,593,759.27**
其中：营业收入	五、29	258,728,912.68	297,682,449.21	227,593,759.27
二、营业总成本		**215,001,933.60**	**251,766,375.53**	**204,711,383.49**
其中：营业成本	五、29	185,494,575.54	217,792,320.01	172,944,094.52
税金及附加	五、30	1,662,315.90	1,760,414.94	1,605,346.57
销售费用	五、31	5,058,017.05	6,134,648.41	9,685,194.52
管理费用	五、32	12,894,878.33	14,564,724.13	11,953,639.84
研发费用	五、33	8,734,592.97	9,150,216.48	7,832,813.51
财务费用	五、34	1,157,553.81	2,364,051.56	690,294.53
其中：利息费用		953,947.06	1,215,139.09	1,179,850.25
利息收入		132,142.69	138,069.57	132,602.54
加：其他收益	五、35	760,294.21	1,658,029.63	624,386.28
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-743,596.37	-1,192,319.23	-13,616.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,005,985.85	-1,796,103.37	-1,065,996.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**41,737,691.07**	**44,585,680.71**	**22,427,149.14**
加：营业外收入	五、38	61,087.50	138,501.31	
减：营业外支出	五、39	343,408.93	244,721.91	378,551.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**41,455,369.64**	**44,479,460.11**	**22,048,597.27**
减：所得税费用	五、40	5,016,891.04	5,799,253.48	2,595,073.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**36,438,478.60**	**38,680,206.63**	**19,453,523.59**
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,438,478.60	38,680,206.63	19,453,523.59
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		36,438,478.60	38,680,206.63	19,453,523.59
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）归属于母公司所有者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		-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
……				
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	不适用
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用	不适用
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备				
（8）外币财务报表折算差额				
……				
（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		36,438,478.60	38,680,206.63	19,453,523.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		36,438,478.60	38,680,206.63	19,453,523.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

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

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019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		248,910,783.60	250,909,422.01	215,329,546.40
收到的税费返还		1,501,070.08	1,913,334.39	913,549.55
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	1,000,939.10	1,830,820.20	971,038.82
经营活动现金流入小计		251,412,792.78	254,653,576.60	217,214,134.77
购买商品、接受劳务支付的现金		139,349,355.20	149,615,366.74	122,254,640.24
支付给职工以及为职工支付的现金		55,195,363.92	48,072,325.58	46,153,802.65
支付的各项税费		12,899,552.96	11,271,471.43	8,410,282.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	14,468,310.51	18,751,986.12	16,574,902.60
经营活动现金流出小计		221,912,582.59	227,711,149.87	193,393,627.87
经营活动产生的现金流量净额		**29,500,210.19**	**26,942,426.73**	**23,820,506.90**
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			13,274.34	3,982.30
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		-	13,274.34	3,982.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,405,366.56	6,256,858.36	5,524,818.71
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		11,405,366.56	6,256,858.36	5,524,818.71
投资活动产生的现金流量净额		**-11,405,366.56**	**-6,243,584.02**	**-5,520,836.41**
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		27,000,000.00	33,597,444.98	24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	33,597,444.98	24,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,569,792.00	25,828,151.79	30,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,013,752.01	11,900,046.46	9,798,405.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41			288,675.56
筹资活动现金流出小计		46,583,544.01	37,728,198.25	40,987,081.48
筹资活动产生的现金流量净额		**-19,583,544.01**	**-4,130,753.27**	**-16,987,081.48**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,555.05	-164,936.96	-70,320.23
五、现金及现金等价物净增加额		**-1,501,255.43**	**16,403,152.48**	**1,242,268.78**
加：期初现金及现金等价物余额		**20,900,323.17**	**4,497,170.69**	**3,254,901.91**
六、期末现金及现金等价物余额		**19,399,067.74**	**20,900,323.17**	**4,497,170.69**

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：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	2021年1-9月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	25,000,000.00				4,902,697.39				8,454,287.00	30,051,760.19	68,408,744.58		68,408,744.58
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本期期初余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	8,454,287.00	30,051,760.19	68,408,744.58	-	68,408,744.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,438,478.60	36,438,478.60	-	36,438,478.60
（一）综合收益总额							-			36,438,478.60	36,438,478.60	-	36,438,478.60
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-		-
2．其他权益工具持有者投入资本											-		-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4．其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积										-	-		-
2．对股东的分配											-		-
3．其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-		-
2．盈余公积转增股本											-		-
3．盈余公积弥补亏损											-		-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5．其他综合收益结转留存收益											-		-
6．其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取											-		-
2．本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本期期末余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	8,454,287.00	66,490,238.79	104,847,223.18	-	104,847,223.18

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：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	25,000,000.00				4,902,697.39				4,611,779.07	30,744,061.49	65,258,537.95		65,258,537.95
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	4,611,779.07	30,744,061.49	65,258,537.95	-	65,258,537.95
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,842,507.93	-692,301.30	3,150,206.63	-	3,150,206.63
（一）综合收益总额							-			38,680,206.63	38,680,206.63	-	38,680,206.63
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,842,507.93	-39,372,507.93	-35,530,000.00	-	-35,530,000.00
1. 提取盈余公积									3,842,507.93	-3,842,507.93	-		-
2. 对股东的分配										-35,530,000.00	-35,530,000.00		-35,530,000.00
3. 其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 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. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	8,454,287.00	30,051,760.19	68,408,744.58	-	68,408,744.58

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：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	25,000,000.00				4,902,697.39				2,650,823.39	22,341,493.58	54,895,014.36		54,895,014.36
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年年初余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	2,650,823.39	22,341,493.58	54,895,014.36	-	54,895,014.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,960,955.68	8,402,567.91	10,363,523.59	-	10,363,523.59
（一）综合收益总额							-			19,453,523.59	19,453,523.59	-	19,453,523.59
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,960,955.68	-11,050,955.68	-9,090,000.00	-	-9,090,000.00
1. 提取盈余公积									1,960,955.68	-1,960,955.68	-		-
2. 对股东的分配										-9,090,000.00	-9,090,000.00		-9,090,000.00
3. 其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 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. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	4,611,779.07	30,744,061.49	65,258,537.95	-	65,258,537.95

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	十二、1	21,252,625.38	20,789,189.83	4,496,721.63
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用
衍生金融资产				
应收票据				3,734,562.39
应收账款		157,018,620.84	145,556,799.35	108,855,903.31
应收款项融资			2,246,483.48	800,000.00
预付款项		1,316,755.47	813,396.61	874,277.88
其他应收款	十二、2	361,977.85	256,289.69	250,226.12
其中：应收利息				
应收股利				
存货		16,184,579.36	19,104,578.08	9,359,805.16
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		196,134,558.90	188,766,737.04	128,371,496.49
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用
其他债权投资				
持有至到期投资		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				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		35,813,909.76	28,793,006.79	23,067,686.45
在建工程		1,264,240.91	552,347.15	1,927,579.64
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		1,476,199.10	不适用	不适用
无形资产		339,707.89	402,504.67	283,086.18
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		3,409,205.17	2,831,794.80	959,571.81
递延所得税资产		1,395,350.99	1,447,197.44	711,825.41
其他非流动资产		802,166.68	1,806,022.00	2,574,900.00
非流动资产合计		44,500,780.50	35,832,872.85	29,524,649.49
资产总计		240,635,339.40	224,599,609.89	157,896,145.98

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		30,032,847.20	28,603,308.04	21,033,839.41
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用
衍生金融负债				
应付票据		2,030,000.00		3,734,562.39
应付账款		72,533,298.80	76,421,893.88	52,191,797.63
预收款项				30,975.00
合同负债				不适用
应付职工薪酬		8,632,834.20	11,499,999.25	5,792,310.80
应交税费		8,783,338.00	8,317,595.34	4,314,949.10
其他应付款		7,943,895.36	27,976,646.44	2,755,890.78
其中：应付利息				
应付股利		5,020,000.00	25,000,000.00	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		160,881.52		
其他流动负债		2,835,551.45	2,050,464.33	1,404,729.25
流动负债合计		132,952,646.53	154,869,907.28	91,259,054.36
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		1,338,020.47	不适用	不适用
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		725,035.23	894,135.19	696,603.55
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,063,055.70	894,135.19	696,603.55
负债合计		**135,015,702.23**	**155,764,042.47**	**91,955,657.91**
所有者权益：				
股本		25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		4,902,697.39	4,902,697.39	4,902,697.39
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		8,454,287.00	8,454,287.00	4,611,779.07
未分配利润		67,262,652.78	30,478,583.03	31,426,011.61
所有者权益合计		**105,619,637.17**	**68,835,567.42**	**65,940,488.07**
负债和所有者权益总计		**240,635,339.40**	**224,599,609.89**	**157,896,145.98**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业收入	十二、3	258,537,152.66	297,526,582.28	227,524,603.54
减：营业成本	十二、3	185,494,575.54	217,792,320.01	172,944,094.52
税金及附加		1,662,315.90	1,760,414.94	1,605,346.57
销售费用		5,058,017.08	6,079,983.85	9,685,194.52
管理费用		12,866,257.87	14,533,816.39	11,921,803.82
研发费用		8,734,592.97	9,150,216.48	7,832,813.51
财务费用		1,146,611.37	2,343,499.36	689,041.14
其中：利息费用		953,947.06	1,165,139.09	1,179,850.25
利息收入		132,127.58	137,773.88	132,458.58
加：其他收益		760,294.21	1,658,029.63	624,386.28
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-147,442.72	-1,438,289.11	216,443.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,005,985.85	-1,796,103.37	-1,065,996.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**42,181,647.57**	**44,289,968.40**	**22,621,142.07**
加：营业外收入		61,087.50	138,501.31	
减：营业外支出		343,408.93	244,721.91	378,551.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**41,899,326.14**	**44,183,747.80**	**22,242,590.20**
减：所得税费用		5,115,256.39	5,758,668.45	2,633,033.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**36,784,069.75**	**38,425,079.35**	**19,609,556.75**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,784,069.75	38,425,079.35	19,609,556.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
……				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	不适用
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
……				
六、综合收益总额		36,784,069.75	38,425,079.35	19,609,556.75
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019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		248,380,866.76	250,782,559.06	215,319,191.03
收到的税费返还		1,501,070.08	1,913,334.39	913,549.55
收到其他与经营活动有关的现金		1,000,923.99	1,830,524.51	970,894.86
经营活动现金流入小计		250,882,860.83	254,526,417.96	217,203,635.44
购买商品、接受劳务支付的现金		138,941,369.83	149,615,366.74	122,939,501.47
支付给职工以及为职工支付的现金		55,195,363.92	48,072,325.58	45,468,941.42
支付的各项税费		12,899,552.96	11,271,471.43	8,410,282.38
支付其他与经营活动有关的现金		14,428,999.96	18,707,657.73	16,572,505.05
经营活动现金流出小计		**221,465,286.67**	**227,666,821.48**	**193,391,230.32**
经营活动产生的现金流量净额		**29,417,574.16**	**26,859,596.48**	**23,812,405.12**
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			13,274.34	3,982.30
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		-	13,274.34	3,982.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,405,366.56	6,256,858.36	5,524,818.71
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**11,405,366.56**	**6,256,858.36**	**5,524,818.71**
投资活动产生的现金流量净额		**-11,405,366.56**	**-6,243,584.02**	**-5,520,836.41**
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		27,000,000.00	33,597,444.98	24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	33,597,444.98	24,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,569,792.00	25,828,151.79	30,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,013,752.01	11,900,046.46	9,798,405.92
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	288,675.56
筹资活动现金流出小计		**46,583,544.01**	**37,728,198.25**	**40,987,081.48**
筹资活动产生的现金流量净额		**-19,583,544.01**	**-4,130,753.27**	**-16,987,081.48**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-8,811.99**	**-192,790.99**	**-62,463.47**
五、现金及现金等价物净增加额		**-1,580,148.40**	**16,292,468.20**	**1,242,023.76**
加：期初现金及现金等价物余额		20,789,189.83	4,496,721.63	3,254,697.87
六、期末现金及现金等价物余额		**19,209,041.43**	**20,789,189.83**	**4,496,721.63**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021年1-9月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	25,000,000.00				4,902,697.39				8,454,287.00	30,478,583.03	68,835,567.42
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本期期初余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	8,454,287.00	30,478,583.03	68,835,567.42
三、本期增减变动金额(减少以"-"号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,784,069.75	36,784,069.75
（一）综合收益总额							-			36,784,069.75	36,784,069.75
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积										-	-
2．对股东的分配											-
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-
2．盈余公积转增股本											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											-
6．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	8,454,287.00	67,262,652.78	105,619,637.17

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	25,000,000.00				4,902,697.39				4,611,779.07	31,426,011.61	65,940,488.07
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	4,611,779.07	31,426,011.61	65,940,488.07
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,842,507.93	-947,428.58	2,895,079.35
（一）综合收益总额							-			38,425,079.35	38,425,079.35
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,842,507.93	-39,372,507.93	-35,530,000.00
1．提取盈余公积									3,842,507.93	-3,842,507.93	-
2．对股东的分配										-35,530,000.00	-35,530,000.00
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-
2．盈余公积转增股本											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．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．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	8,454,287.00	30,478,583.03	68,835,567.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州市华扬电子股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	25,000,000.00				4,902,697.39				2,650,823.39	22,867,410.54	55,420,931.32
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	2,650,823.39	22,867,410.54	55,420,931.32
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,960,955.68	8,558,601.07	10,519,556.75
（一）综合收益总额							-			19,609,556.75	19,609,556.75
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,960,955.68	-11,050,955.68	-9,090,000.00
1．提取盈余公积									1,960,955.68	-1,960,955.68	-
2．对股东的分配										-9,090,000.00	-9,090,000.00
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-
2．盈余公积转增股本											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．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．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	25,000,000.00	-	-	-	4,902,697.39	-	-	-	4,611,779.07	31,426,011.61	65,940,488.07

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

苏州市华扬电子股份有限公司

财务报表附注

2019 年至 2021 年 1-9 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

苏州市华扬电子股份有限公司（以下简称华扬电子、本公司或公司）前身为苏州市华扬电子有限公司（以下简称华扬有限）。

1998 年 2 月 11 日，吴县市工商行政管理局核发“吴县市名称预核（98）第 46 号”《企业名称预先核准通知书》，华扬电子设立时被核准使用的企业名称为“苏州市华扬电子有限公司”。1998 年 2 月 25 日，吴县市审计事务所出具“吴社审验（98）字第 032 号”《验资报告》，验证截至 1998 年 2 月 24 日，苏州市华扬电子有限公司（以下称“华扬有限”）已收到全体股东缴纳的注册资本（实收资本），合计 100 万元，出资方式均为货币。1998 年 3 月 2 日，吴县市工商行政管理局向华扬有限核发了注册号为 1313043 的《企业法人营业执照》，准予华扬有限设立登记。

2005 年 8 月 12 日，华扬有限召开股东会，全体股东一致同意增加注册资本 500 万元，增资价格为 1 元/注册资本，其中朱炳生、朱小红、朱小燕、马洪伟分别认缴新增注册资本 200 万元、100 万元、100 万元、100 万元。2005 年 8 月 16 日，苏州万隆会计师事务所有限公司出具“苏万隆验字（2005）第 1297 号”《验资报告》，验证截至 2005 年 8 月 16 日止，华扬有限已收到股东缴纳的新增注册资本 500 万元，出资方式均为货币。变更后华扬有限的注册资本为人民币 600 万元，实收资本为人民币 600 万元。2005 年 8 月 18 日，华扬有限取得了苏州市相城工商行政管理局核发的注册号为 3205072100580 的《企业法人营业执照》。

2009 年 4 月 1 日，华扬有限召开股东会，全体股东一致同意华扬有限注册资本由

600 万元增至 1,000 万元，其中原股东朱小燕认缴 300 万元，新股东巫少峰认缴 100 万元，增资价格为 1 元/注册资本。同日，苏州市嘉泰联合会计师事务所出具“嘉会验字[2009]117 号”《验资报告》，验证截至 2009 年 4 月 1 日止，华扬有限已收到股东朱小燕和巫少峰以货币形式缴纳的新增注册资本 400 万元。变更后华扬有限的注册资本为人民币 1,000 万元，实收资本为人民币 1,000 万元。2009 年 5 月 13 日，华扬有限取得了苏州市相城工商行政管理局核发的注册号为 320507000008818 的《企业法人营业执照》。

2015 年 12 月 21 日，华扬有限召开股东会，全体股东一致同意华扬有限注册资本从 1,000 万元增加至 1,250 万元，其中王宏和颜永洪各自认缴 125 万元，此次增资价格为 1 元/注册资本。2015 年 12 月 25 日，华扬有限收到王宏和颜永洪的出资，合计 250 万元。2015 年 12 月 28 日，华扬有限取得了苏州市相城区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91320507628396450D 的《营业执照》。

2016 年 6 月 24 日，华扬有限召开股东会并通过决议，同意华扬有限整体变更为股份有限公司，原股东作为股份公司的发起人签署了《发起人协议》。同日，北京天健兴业资产评估有限公司出具了“天兴苏评报字（2016）第 0065 号”的《苏州市华扬电子有限公司拟整体变更设立股份有限公司项目评估报告》，确认截至 2016 年 3 月 31 日（评估基准日）采用资产基础法评估后的净资产为人民币 3,213.77 万元，评估增值人民币 223.50 万元，增值率 7.47%。

2016 年 7 月 10 日，华扬电子召开创立大会暨第一次股东大会并通过决议，同意根据天衡会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 6 月 23 日出具的“天衡审字（2016）01687 号”《审计报告》，以截至 2016 年 3 月 31 日经审计的净资产人民币 29,902,697.39 元为基数，折合股本 25,000,000 股，折股比例为 1：0.8360，超过部分人民币 4,902,697.39 元计入资本公积。本次整体变更后，华扬有限名称变更为“苏州市华扬电子股份有限公司”，各发起人在股份有限公司中的股权比例不变。

2016 年 7 月 14 日，华扬电子取得了苏州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91320507628396450D 的《企业法人营业执照》。整体变更为股份有限公司后，华扬电子的出资情况如下：

序　号	股东名称	持有股份（股）	持股比例
1	巫少峰	8,750,000.00	35.00%
2	朱小燕	7,500,000.00	30.00%
3	苏州华扬同创投资中心（有限合伙）	5,000,000.00	20.00%
4	颜永洪	3,750,000.00	15.00%
合计		25,000,000.00	100.00%

本公司的经营地址苏州市相城区黄桥街道木巷村。法定代表人巫少峰。

公司主要的经营活动为印刷电路板、元器件表面贴装（SMT）的设计、加工、生产及销售。自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

2. 合并财务报表范围及变化

本报告期末纳入合并范围的子公司

序　号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	SMARTRON TECHNOLOGY(HK) CO.,LIMITED	香港华扬	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

7. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

8. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2　应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　应收股利

其他应收款组合 2　应收其他款项

其他应收款组合 3　应收低风险类款项

其他应收款组合 4　应收关联方

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行

其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同

约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对

该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、产成品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、16。

13. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	8-12	5	7.92-11.88
运输工具	5-8	0-5	11.88-20.00
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
办公家具及其他	3-5	0-5	19.00-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费		参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

19. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有

权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

以下收入会计政策适用于2019年度及以前

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

20. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

22. 租赁

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；

- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、27。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁

会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于2020年度及以前

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有

权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

23. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类（2019 年 1 月 1 日之后）

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量（2019 年 1 月 1 日之后）

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

24. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、19。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

②2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起实施，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、22。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、16，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	30,975.00	—	-30,975.00
合同负债	不适用	27,411.50	27,411.50
其他流动负债	—	3,563.50	3,563.50

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	30,975.00	—	-30,975.00
合同负债	不适用	27,411.50	27,411.50
其他流动负债	—	3,563.50	3,563.50

各项目调整情况说明：于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 30,975.00 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

（4）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	1,574,612.38	1,574,612.38
租赁负债	不适用	1,408,184.60	1,408,184.60
一年内到期的非流动负债	不适用	166,427.78	166,427.78

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	1,574,612.38	1,574,612.38
租赁负债	不适用	1,408,184.60	1,408,184.60
一年内到期的非流动负债	不适用	166,427.78	166,427.78

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	16、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应交流转税额	3
地方教育费附加	应交流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
SMARTRON TECHNOLOGY(HK) CO.,LIMITED	16.5

2. 税收优惠

公司于 2019 年 12 月取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201932007797），有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司 2019 年至 2021 年减按 15%税率缴纳企业所得税。

根据财税[2018]99 号文《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。根据财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据财税[2014]75 号及国家税务总局公告 2014 年第 64 号、国家税务总局公告 2015 年第 68 号财政部国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知，对领域重点行业企业 2015 年 1 月 1 日后新购进的固定资产（包括自行建造），允许缩短折旧年限或采取加速折旧方法。

根据《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号），2018年1月1日至2020年12月31日，企业新购进的单位价值不超过500万元的设备、器具可一次性在税前扣除。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	40,557.62	59,453.74	7,724.89
银行存款	19,358,510.12	20,840,869.43	4,489,445.80
其他货币资金	2,043,583.95	—	—
合计	21,442,651.69	20,900,323.17	4,497,170.69

说明：其他货币资金系银行承兑汇票保证金及相应的利息。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2021年9月30日			2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	—	—	—	—	—	—	3,734,562.39	—	3,734,562.39

（2）各报告期期末本公司已质押的应收票据

种　类	各期期末已质押金额		
	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	—	—	3,734,562.39

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	161,636,435.26	149,954,059.48	111,890,238.50
3至4年	—	—	381,167.64
小计	161,636,435.26	149,954,059.48	112,271,406.14
减：坏账准备	5,749,934.18	5,006,337.81	4,207,135.77

账　龄	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合计	155,886,501.08	144,947,721.67	108,064,270.37

（2）按坏账计提方法分类披露

①2021 年 9 月 31 日（按简化模型计提）

类　别	2021 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：					
应收客户货款	161,636,435.26	100.00	5,749,934.18	3.56	155,886,501.08
合计	161,636,435.26	100.00	5,749,934.18	3.56	155,886,501.08

②2020 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类　别	2020 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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：					
应收客户货款	149,954,059.48	100.00	5,006,337.81	3.34	144,947,721.67
合计	149,954,059.48	100.00	5,006,337.81	3.34	144,947,721.67

③2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

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(%)	
按单项计提坏账准备	381,167.64	0.34	381,167.64	100.00	—
按组合计提坏账准备：					
应收客户货款	111,890,238.50	99.66	3,825,968.13	3.42	108,064,270.37
合计	112,271,406.14	100.00	4,207,135.77	3.75	108,064,270.37

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日按单项计提坏账准备的说明

名　称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Taiwan Tongda Communication Co.,Ltd 等	381,167.64	381,167.64	100.00	预计无法收回

③ 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，按应收客户货款组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2021 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用期内	148,767,276.48	4,463,018.30	3.00
逾期 1-3 个月（含）	12,869,158.78	1,286,915.88	10.00
逾期 3 个月-1 年（含）	—	—	—
逾期 1-2 年（含）	—	—	—
逾期 2 年以上	—	—	—
合计	161,636,435.26	5,749,934.18	3.56

（续上表）

账　龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用期内	142,910,259.05	4,287,307.77	3.00
逾期 1-3 个月（含）	7,007,175.43	700,717.54	10.00
逾期 3 个月-1 年（含）	36,625.00	18,312.50	50.00
逾期 1-2 年（含）	—	—	—
逾期 2 年以上	—	—	—
合计	149,954,059.48	5,006,337.81	3.34

（续上表）

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用期内	105,249,943.17	3,157,498.30	3.00
逾期 1-3 个月（含）	6,635,361.67	663,536.17	10.00
逾期 3 个月-1 年（含）	—	—	—
逾期 1-2 年（含）	—	—	—
逾期 2 年以上	4,933.66	4,933.66	100.00
合计	111,890,238.50	3,825,968.13	3.42

2021 年 1-9 月、2020 年度和 2019 年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

（3）坏账准备的变动情况

①2021 年 1-9 月的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 9 月 30 日
		加：计提	减：收回或转回	减：转销或核销	加：其他变动	
应收账款坏账准备	5,006,337.81	743,596.37	—	—	—	5,749,934.18

②2020 年的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		加：计提	减：收回或转回	减：转销或核销	加：其他变动	
应收账款坏账准备	4,207,135.77	1,188,902.76	—	393,117.19	3,416.47	5,006,337.81

③2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
				加：计提	减：收回或转回	减：转销或核销	加：其他变动	
应收账款坏账准备	4,256,413.79	—	4,256,413.79	8,198.13	—	62,894.21	5,418.06	4,207,135.77

（4）各报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2019 年	实际核销的应收账款	62,894.21
2020 年	实际核销的应收账款	393,117.19

（5）各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021 年 9 月 30 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
群光电能科技（苏州）有	41,163,524.57	25.47	1,260,569.14

单位名称	2021 年 9 月 30 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
限公司			
精元（重庆）电脑有限公司	28,752,857.93	17.79	1,082,981.90
惠州硕贝德无线科技股份有限公司	23,004,138.33	14.23	1,080,183.76
深圳市汇创达科技股份有限公司	16,191,800.76	10.02	485,754.02
普尔思（苏州）无线通讯产品有限公司	8,676,528.67	5.37	260,295.86
合计	117,788,850.26	72.88	4,169,784.68

（续上表）

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
群光电能科技（苏州）有限公司	22,393,056.33	14.93	671,791.69
致伸科技（重庆）有限公司	19,447,519.47	12.97	583,425.58
深圳市汇创达科技股份有限公司	18,195,011.77	12.13	545,850.35
精元（重庆）电脑有限公司	15,992,743.00	10.67	479,782.29
惠州硕贝德无线科技股份有限公司	15,951,605.99	10.64	789,166.34
合计	91,979,936.56	61.34	3,070,016.25

（续上表）

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
群光电能科技（苏州）有限公司	21,266,878.19	18.94	638,006.35
精元（重庆）电脑有限公司	16,205,526.54	14.43	486,165.80
深圳市汇创达科技股份有限公司	15,743,731.76	14.02	557,424.45

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
磊德科技（深圳）有限公司东莞分公司	14,514,973.67	12.93	615,433.17
达亮电子（滁州）有限公司	9,558,096.74	8.51	287,701.35
合计	77,289,206.90	68.84	2,584,731.12

（6）各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2021 年 9 月 30 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	—	2,246,483.48	800,000.00

（2）各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
	期末终止确认金额	期末终止确认金额	期末终止确认金额
银行承兑汇票	12,792,619.21	19,459,461.83	12,293,111.51

说明：期末应收款项融资均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

5. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,315,835.47	99.93	809,876.61	99.57	857,713.03	98.11
1 至 2 年	920.00	0.07	3,520.00	0.43	10,856.34	1.24
2 至 3 年	—	—	—	—	15.29	0.002
3 年以上	—	—	—	—	5,693.22	0.651

账　龄	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合　计	1,316,755.47	100.00	813,396.61	100.00	874,277.88	100.00

说明：本公司无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

（2）各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 9 月 30 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
江苏省电力公司苏州供电公司	876,602.89	66.57
朱炳生	178,349.38	13.54
苏州永仪环境技术有限公司	90,000.00	6.83
江苏省石油公司苏州分公司	73,397.32	5.57
苏州市相城区黄桥街道木巷村股份经济合作社	37,010.44	2.81
合　计	1,255,360.03	95.34

（续上表）

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
江苏省电力公司苏州供电公司	692,974.13	85.20
苏州芙康莱环境科技有限公司	40,000.00	4.92
江苏省石油公司苏州分公司	29,905.32	3.68
苏州阳澄湖畔酒店管理有限公司	15,000.00	1.84
威伦电子股份有限公司	10,104.46	1.24
合　计	787,983.91	96.88

（续上表）

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
江苏省电力公司苏州供电公司	555,179.18	63.50
苏州 UL 美华认证有限公司	90,131.80	10.31
苏州锐涛光电科技有限公司	90,000.00	10.29
江苏省石油公司苏州分公司	56,491.32	6.46
江苏和钧正策信息技术有限公司	22,600.00	2.58
合　计	814,402.30	93.15

6. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	331,995.85	226,115.08	217,578.74
合计	331,995.85	226,115.08	217,578.74

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	330,395.85	209,815.08	215,078.74
1 至 2 年	1,000.00	13,800.00	2,500.00
2 至 3 年	600.00	2,500.00	—
小计	331,995.85	226,115.08	217,578.74
减：坏账准备	—	—	—
合计	331,995.85	226,115.08	217,578.74

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
备用金	36,600.00	110,559.00	124,500.00
代垫五险一金	295,395.85	107,856.08	87,378.74
关联往来款	—	4,600.00	2,600.00
押金	—	3,100.00	3,100.00
小计	331,995.85	226,115.08	217,578.74
减：坏账准备	—	—	—
合计	331,995.85	226,115.08	217,578.74

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	331,995.85	—	331,995.85
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	331,995.85	—	331,995.85

截至 2021 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：				
应收低风险类款项	331,995.85	—	—	331,995.85
合计	331,995.85	—	—	331,995.85

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	226,115.08	—	226,115.08
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	226,115.08	—	226,115.08

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：				
应收低风险类款项	221,515.08	—	—	221,515.08
应收关联方款项	4,600.00	—	—	4,600.00
合计	226,115.08	—	—	226,115.08

C.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	217,578.74	—	217,578.74
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	217,578.74	—	217,578.74

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：	217,578.74	—	—	217,578.74
应收低风险类款项	214,978.74	—	—	214,978.74
应收关联方款项	2,600.00	—	—	2,600.00

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
合计	217,578.74	—	—	217,578.74

2021 年 1-9 月、2020 年度和 2019 年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④ 各报告期坏账准备的变动情况

2021 年 1-9 月的变动情况

类　别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	—	—	—	—	—

2020 年的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	—	—	—	—	—

2019 年的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	—	—	—	—	—	—	—

⑤各报告期无实际核销的其他应收款。

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
员工保险	代垫代付	228,867.85	1 年以内	68.94	—
员工公积金	代垫代付	66,528.00	1 年以内	20.04	—
朱绍慧	备用金	30,000.00	1 年以内	9.04	—
侍家顺	备用金	5,000.00	1 年以内	1.51	—
李立祥	备用金	1,000.00	1 年以内	0.30	—
合计		331,395.85		99.82	—

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
员工保险	代垫代付	61,686.08	1 年以内	27.28	—
周东合	备用金	50,000.00	1 年以内	22.11	—
员工公积金	代垫代付	46,170.00	1 年以内	20.42	—
李园园	备用金	28,959.00	1 年以内	12.81	—
杜朝永	备用金	20,000.00	1 年以内	8.85	—
合计		206,815.08		91.46	—

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
刘仕标	备用金	50,000.00	1 年以内	22.98	—
周东合	备用金	50,000.00	1 年以内	22.98	—
员工保险	代垫代付	49,047.74	1 年以内	22.54	—
员工公积金	代垫代付	38,331.00	1 年以内	17.62	—
李园园	备用金	13,800.00	1 年以内	6.34	—
合计		201,178.74		92.46	—

⑦各报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7. 存货

（1）存货分类

项　目	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,968,712.13	1,290,006.73	6,678,705.40	6,477,395.49	663,991.69	5,813,403.80
在产品	3,864,738.08	1,932.37	3,862,805.71	3,728,283.58	17,150.10	3,711,133.48
库存商品	6,318,708.00	1,815,680.10	4,503,027.90	8,248,761.83	1,663,522.12	6,585,239.71

项　目	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	1,141,624.35	1,584.00	1,140,040.35	2,994,801.09	—	2,994,801.09
合计	19,293,782.56	3,109,203.20	16,184,579.36	21,449,241.99	2,344,663.91	19,104,578.08

（续上表）

项　目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,790,141.89	337,678.03	3,452,463.86
在产品	1,634,987.09	23,870.81	1,611,116.28
库存商品	4,416,943.90	1,036,703.82	3,380,240.08
发出商品	915,984.94	—	915,984.94
合　计	10,758,057.82	1,398,252.66	9,359,805.16

（2）存货跌价准备或合同履约成本减值准备

2021 年 1-9 月

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	663,991.69	854,840.54	—	228,825.50	—	1,290,006.73
在产品	17,150.10	1,932.37	—	17,150.10	—	1,932.37
库存商品	1,663,522.12	1,147,628.94	—	995,470.96	—	1,815,680.10
发出商品	—	1,584.00	—	—	—	1,584.00
合计	2,344,663.91	2,005,985.85	—	1,241,446.56	—	3,109,203.20

2020 年度

项　目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
				计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	337,678.03	—	337,678.03	660,478.45	—	334,164.79	—	663,991.69
在产品	23,870.81	—	23,870.81	17,150.10	—	23,870.81	—	17,150.10
库存商品	1,036,703.82	—	1,036,703.82	1,118,474.82	—	491,656.52	—	1,663,522.12
合计	1,398,252.66	—	1,398,252.66	1,796,103.37	—	849,692.12	—	2,344,663.91

2019 年度

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	650,412.23	82,473.76	—	395,207.96	—	337,678.03
在产品	929.95	23,870.81	—	929.95	—	23,870.81
库存商品	176,668.27	959,652.16	—	99,616.61	—	1,036,703.82
合计	828,010.45	1,065,996.73	—	495,754.52	—	1,398,252.66

8. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	35,813,909.76	28,793,006.79	23,067,686.45

（2）固定资产

①固定资产情况

A.2021 年 1-9 月

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值：						
1.2020 年 12 月 31 日	13,496,427.11	42,526,645.20	2,728,145.25	819,504.89	1,872,363.49	61,443,085.94
2.本期增加金额	—	10,129,000.30	—	261,061.95	—	10,390,062.25
（1）购置	—	6,651,608.88	—	261,061.95	—	6,912,670.83
（2）在建工程转入	—	3,477,391.42	—	—	—	3,477,391.42
3.本期减少金额	—	2,352,085.48	—	74,563.11	76,991.45	2,503,640.04
（1）处置或报废	—	2,352,085.48	—	74,563.11	76,991.45	2,503,640.04
4.2021 年 9 月 30 日	13,496,427.11	50,303,560.02	2,728,145.25	1,006,003.73	1,795,372.04	69,329,508.15
二、累计折旧						
1.2020 年 12 月 31 日	6,034,601.49	22,359,027.97	2,090,432.71	575,112.68	1,590,904.30	32,650,079.15
2.本期增加金额	398,202.68	2,377,498.29	199,174.59	72,461.76	55,953.73	3,103,291.05
（1）计提	398,202.68	2,377,498.29	199,174.59	72,461.76	55,953.73	3,103,291.05
3.本期减少金额	—	2,094,240.36	—	70,834.95	72,696.50	2,237,771.81
（1）处置或报废	—	2,094,240.36	—	70,834.95	72,696.50	2,237,771.81
4.2021 年 9 月 30 日	6,432,804.17	22,642,285.90	2,289,607.30	576,739.49	1,574,161.53	33,515,598.39
三、减值准备						
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2021 年 9 月 30 日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.2021 年 9 月 30 日账面价值	7,063,622.94	27,661,274.12	438,537.95	429,264.24	221,210.51	35,813,909.76
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	7,461,825.62	20,167,617.23	637,712.54	244,392.21	281,459.19	28,793,006.79

B.2020 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值：						
1.2019 年 12 月 31 日	12,644,728.07	35,721,324.05	3,397,035.87	669,062.40	1,962,534.43	54,394,684.82
2.本期增加金额	851,699.04	8,639,163.58	163,185.84	150,442.49	—	9,804,490.95
（1）购置	—	1,745,264.20	163,185.84	150,442.49	—	2,058,892.53
（2）在建工程转入	851,699.04	6,893,899.38	—	—	—	7,745,598.42
3.本期减少金额	—	1,833,842.43	832,076.46	—	90,170.94	2,756,089.83
（1）处置或报废	—	1,833,842.43	832,076.46	—	90,170.94	2,756,089.83
4.2020 年 12 月 31 日	13,496,427.11	42,526,645.20	2,728,145.25	819,504.89	1,872,363.49	61,443,085.94
二、累计折旧						
1.2019 年 12 月 31 日	5,373,040.44	21,245,321.59	2,630,192.90	491,158.73	1,587,284.71	31,326,998.37
2.本期增加金额	661,561.05	2,780,947.58	250,712.45	83,953.95	87,004.05	3,864,179.08
（1）计提	661,561.05	2,780,947.58	250,712.45	83,953.95	87,004.05	3,864,179.08
3.本期减少金额	—	1,667,241.20	790,472.64	—	83,384.46	2,541,098.30
（1）处置或报废	—	1,667,241.20	790,472.64	—	83,384.46	2,541,098.30
4.2020 年 12 月 31 日	6,034,601.49	22,359,027.97	2,090,432.71	575,112.68	1,590,904.30	32,650,079.15
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 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.2020 年 12 月 31 日账	7,461,825.62	20,167,617.23	637,712.54	244,392.21	281,459.19	28,793,006.79

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
面价值						
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	7,271,687.63	14,476,002.46	766,842.97	177,903.67	375,249.72	23,067,686.45

C.2019 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值：						
1.2018 年 12 月 31 日	12,644,728.07	34,560,477.78	3,397,035.87	522,779.20	1,962,534.43	53,087,555.35
2.本期增加金额	—	2,399,075.92	—	146,283.20	—	2,545,359.12
（1）购置	—	938,898.92	—	146,283.20	—	1,085,182.12
（2）在建工程转入	—	1,460,177.00	—	—	—	1,460,177.00
3.本期减少金额	—	1,238,229.65	—	—	—	1,238,229.65
（1）处置或报废	—	1,238,229.65	—	—	—	1,238,229.65
4.2019 年 12 月 31 日	12,644,728.07	35,721,324.05	3,397,035.87	669,062.40	1,962,534.43	54,394,684.82
二、累计折旧						
1.2018 年 12 月 31 日	4,772,162.88	19,576,208.79	2,367,409.03	448,119.42	1,338,009.32	28,501,909.44
2.本期增加金额	600,877.56	2,821,863.44	262,783.87	43,039.31	249,275.39	3,977,839.57
（1）计提	600,877.56	2,821,863.44	262,783.87	43,039.31	249,275.39	3,977,839.57
3.本期减少金额	—	1,152,750.64	—	—	—	1,152,750.64
（1）处置或报废	—	1,152,750.64	—	—	—	1,152,750.64
4.2019 年 12 月 31 日	5,373,040.44	21,245,321.59	2,630,192.90	491,158.73	1,587,284.71	31,326,998.37
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、固定资产账面价值						
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	7,271,687.63	14,476,002.46	766,842.97	177,903.67	375,249.72	23,067,686.45
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	7,872,565.19	14,984,268.99	1,029,626.84	74,659.78	624,525.11	24,585,645.91

②各报告期无暂时闲置的固定资产。

③各报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

④各报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 截止 2021 年 9 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼及厂房	3,723,305.00	无法办理

说明：该等未取得产权证之建筑物系华扬电子于 2008-2009 年期间在街道环保整治提升政策的支持下二次开发建设产生，因建设时未办理报建手续且后续亦无法申请补办有关报建手续，致使该等建筑物无法办理产权证书。

9. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	1,264,240.91	552,347.15	1,927,579.64

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间机器设备	1,028,318.58	—	1,028,318.58	159,686.59	—	159,686.59
厨房设备	—	—	—	200,000.00	—	200,000.00
车间有机废气处理改善工程	—	—	—	192,660.56	—	192,660.56
房屋加固工程	235,922.33	—	235,922.33	—	—	—
合计	1,264,240.91	—	1,264,240.91	552,347.15	—	552,347.15

（续上表）

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
含镍废水零排放工程	1,192,660.56	—	1,192,660.56
车间机器设备	362,831.70	—	362,831.70
厨房设备	200,000.00	—	200,000.00
污水池工程	172,087.38	—	172,087.38
合计	1,927,579.64	—	1,927,579.64

②重要在建工程项目变动情况

A.2021 年 1-9 月

项目名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 9 月 30 日
车间机器设备	159,686.59	3,972,477.89	3,084,730.86	19,115.04	1,028,318.58
厨房设备	200,000.00	—	200,000.00	—	—
车间有机废气处理改善工程	192,660.56	—	192,660.56	—	—
房屋加固工程	—	235,922.33	—	—	235,922.33
合计	552,347.15	4,189,285.18	3,477,391.42	—	1,264,240.91

B.2020 年度

项目名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
含镍废水零排放工程	1,192,660.56	—	1,192,660.56	—	—
车间机器设备	362,831.70	5,498,093.71	5,701,238.82	—	159,686.59
厨房设备	200,000.00	—	—	—	200,000.00
污水池工程	172,087.38	679,611.66	851,699.04	—	—
车间有机废气处理改善工程	—	192,660.56	—		192,660.56
合计	1,927,579.64	6,370,365.93	7,745,598.42		552,347.15

C.2019 年度

项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
含镍废水零排放工程	—	1,192,660.56	—	—	1,192,660.56
车间机器设备	—	1,823,008.70	1,460,177.00	—	362,831.70
厨房设备	—	200,000.00	—	—	200,000.00
污水池工程	—	172,087.38	—	—	172,087.38
其他	58,547.01	—	—	58,547.01	—
合计	58,547.01	3,387,756.64	1,460,177.00	58,547.01	1,927,579.64

10. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020 年 12 月 31 日	—

项　目	房屋及建筑物
会计政策变更	1,574,612.38
2021 年 1 月 1 日	1,574,612.38
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2021 年 9 月 30 日	1,574,612.38
二、累计折旧	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	—
2021 年 1 月 1 日	—
2.本期增加金额	98,413.28
3.本期减少金额	—
4.2021 年 9 月 30 日	98,413.28
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2021 年 9 月 30 日账面价值	1,476,199.10
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	1,574,612.38

说明：本期确认使用权资产的系厂房的土地租金，合同形式 1 年 1 签，但该租赁行为从 98 年至今未曾变化，且近期该集体土地并未有拆迁计划，预计持续租赁的可能性极大，因此按土地上的厂房剩余使用年限确认租期确认使用权资产。

11. 无形资产

（1）无形资产情况

①2021 年 1-9 月

项　目	软件
一、账面原值	
1.2020 年 12 月 31 日	1,337,029.31
2.本期增加金额	74,404.74
（1）购置	74,404.74
3.本期减少金额	—
4.2021 年 9 月 30 日	1,411,434.05
二、累计摊销	
1.2020 年 12 月 31 日	934,524.64

项　目	软件
2.本期增加金额	137,201.52
（1）计提	137,201.52
3.本期减少金额	—
4.2021 年 9 月 30 日	1,071,726.16
三、减值准备	
1.2020 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2021 年 9 月 30 日	—
四、账面价值	
1.2021 年 9 月 30 日账面价值	339,707.89
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	402,504.67

②2020 年度

项　目	软件
一、账面原值	
1.2019 年 12 月 31 日	997,453.77
2.本期增加金额	339,575.54
（1）购置	339,575.54
3.本期减少金额	—
4.2020 年 12 月 31 日	1,337,029.31
二、累计摊销	
1.2019 年 12 月 31 日	714,367.59
2.本期增加金额	220,157.05
（1）计提	220,157.05
3.本期减少金额	—
4.2020 年 12 月 31 日	934,524.64
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 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	402,504.67

项　目	软件
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	283,086.18

③2019 年度

项　目	软件
一、账面原值	
1.2018 年 12 月 31 日	942,603.21
2.本期增加金额	54,850.56
（1）购置	54,850.56
3.本期减少金额	—
4.2019 年 12 月 31 日	997,453.77
二、累计摊销	
1.2018 年 12 月 31 日	469,611.64
2.本期增加金额	244,755.95
（1）计提	244,755.95
3.本期减少金额	—
4.2019 年 12 月 31 日	714,367.59
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 日账面价值	283,086.18
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	472,991.57

（2）各报告期末公司无内部研发形成的无形资产。

12. 长期待摊费用

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 9 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
宿舍楼等装修工程	1,176,135.09	—	844,158.42	—	331,976.67
车间改造及装修	1,655,659.71	1,309,543.62	737,031.43	—	2,228,171.90
公司外立面装修工程	—	849,056.60	—		849,056.60
合　　计	2,831,794.80	2,158,600.22	1,581,189.85	—	3,409,205.17

（续上表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
宿舍楼等装修工程	959,571.81	1,536,700.00	1,320,136.72	—	1,176,135.09
车间改造及装修	—	1,981,075.14	325,415.43	—	1,655,659.71
合计	959,571.81	3,517,775.14	1,645,552.15	—	2,831,794.80

（续上表）

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
宿舍楼等装修工程	1,532,540.27	367,000.00	939,968.46	—	959,571.81
合计	1,532,540.27	367,000.00	939,968.46	—	959,571.81

13. 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

项　目	2021 年 9 月 30 日		2020 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
资产减值准备	3,109,203.20	466,380.48	2,344,663.91	351,699.59
信用减值准备	5,749,934.18	880,641.17	5,006,337.81	760,159.41
应付职工薪酬	1,653,272.00	247,990.80	2,910,897.00	436,634.55
合计	10,512,409.38	1,595,012.45	10,261,898.72	1,548,493.55

（续上表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,398,252.66	209,737.90
信用减值准备	4,207,135.77	643,968.65
合计	5,605,388.43	853,706.55

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
税收优惠形成的累计折旧应纳暂时性差异	4,833,568.19	725,035.23	5,960,901.26	894,135.19

（续上表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
税收优惠形成的累计折旧应纳暂时性差异	4,644,023.67	696,603.55

14. 其他非流动资产

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备及工程款	802,166.68	1,806,022.00	2,574,900.00

15. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款	—	12,000,000.00	12,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	15,000,000.00	9,000,000.00
贸易融资借款	—	1,565,976.00	—
短期借款-应付利息	32,847.20	37,332.04	33,839.41
合计	30,032,847.20	28,603,308.04	21,033,839.41

说明：抵押借款系由巫少峰及朱小燕以其自有房产为该借款提供抵押担保。

16. 应付票据

种　类	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,030,000.00	—	3,734,562.39

17. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	67,726,642.81	72,748,798.48	49,907,597.63
应付设备及工程款	4,806,655.99	3,673,095.40	2,284,200.00
合计	72,533,298.80	76,421,893.88	52,191,797.63

（2）各报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18. 预收款项

（1）预收款项列示

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	—	—	30,975.00

（2）各报告期期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

19. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	11,499,999.25	52,659,062.46	55,526,227.51	8,632,834.20
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,350,710.52	1,350,710.52	—
三、辞退福利	—	—	—	—
合计	11,499,999.25	54,009,772.98	56,876,938.03	8,632,834.20

（续上表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,792,310.80	55,055,413.22	49,347,724.77	11,499,999.25
二、离职后福利-设定提存计划	—	76,689.37	76,689.37	—
三、辞退福利	—	—	—	—
合计	5,792,310.80	55,132,102.59	49,424,414.14	11,499,999.25

（续上表）

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,382,442.92	44,645,346.54	45,235,478.66	5,792,310.80
二、离职后福利-设定提存计划	—	918,323.99	918,323.99	—
三、辞退福利	—	—	—	—
合计	6,382,442.92	45,563,670.53	46,153,802.65	5,792,310.80

（2）短期薪酬列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,799,656.86	25,032,517.04	26,361,827.80	7,470,346.10
二、职工福利费	—	2,830,877.83	2,830,877.83	—
三、社会保险费	—	663,609.11	663,609.11	—
其中：医疗保险费	—	573,026.88	573,026.88	—
工伤保险费	—	25,098.16	25,098.16	—

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
生育保险费	—	65,484.07	65,484.07	—
四、住房公积金	—	481,590.00	481,590.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
六、其他短期薪酬	2,700,342.39	23,650,468.48	25,188,322.77	1,162,488.10
合计	11,499,999.25	52,659,062.46	55,526,227.51	8,632,834.20

说明：其他短期薪酬系公司部分员工通过劳务派遣公司安排用工，支付的劳务费。

（续上表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,685,400.41	24,161,694.44	19,047,437.99	8,799,656.86
二、职工福利费	—	3,166,693.93	3,166,693.93	—
三、社会保险费	—	407,756.53	407,756.53	—
其中：医疗保险费	—	358,860.43	358,860.43	—
工伤保险费	—	1,858.87	1,858.87	—
生育保险费	—	47,037.23	47,037.23	—
四、住房公积金	—	469,260.00	469,260.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
六、其他短期薪酬	2,106,910.39	26,850,008.32	26,256,576.32	2,700,342.39
合计	5,792,310.80	55,533,519.92	49,347,724.77	11,499,999.25

（续上表）

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,150,734.98	18,062,019.13	18,527,353.70	3,685,400.41
二、职工福利费	—	3,259,616.58	3,259,616.58	—
三、社会保险费	—	508,735.33	508,735.33	—
其中：医疗保险费	—	445,674.94	445,674.94	—
工伤保险费	—	21,020.13	21,020.13	—
生育保险费	—	42,040.26	42,040.26	—
四、住房公积金	—	416,691.00	416,691.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
六、其他短期薪酬	2,231,707.94	22,398,284.50	22,523,082.05	2,106,910.39
合计	6,382,442.92	44,645,346.54	45,235,478.66	5,792,310.80

（3）设定提存计划列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	1,309,779.15	1,309,779.15	—
2.失业保险费	—	40,931.37	40,931.37	—
合计	—	1,350,710.52	1,350,710.52	—

（续上表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	74,365.45	74,365.45	—
2.失业保险费	—	2,323.92	2,323.92	—
合计	—	76,689.37	76,689.37	—

（续上表）

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	892,046.79	892,046.79	—
2.失业保险费	—	26,277.20	26,277.20	—
合计	—	918,323.99	918,323.99	—

20. 应交税费

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	674,285.43	1,198,675.63	526,629.69
企业所得税	7,809,075.90	6,642,179.41	3,094,069.75
个人所得税	104,856.82	240,850.00	557,308.67
城市维护建设税	92,684.48	116,555.31	58,078.76
教育费附加	39,721.92	49,952.28	24,890.90
地方教育附加	26,481.27	33,301.52	16,593.93
房产税	26,553.93	26,553.93	26,553.93
城镇土地使用税	3,261.75	3,261.76	6,523.47
印花税	6,416.50	6,265.50	4,300.00
合计	8,783,338.00	8,317,595.34	4,314,949.10

21. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	—	—	—
应付股利	5,020,000.00	25,000,000.00	—
其他应付款	2,923,895.36	2,976,646.44	2,755,890.78
合计	7,943,895.36	27,976,646.44	2,755,890.78

（2）应付股利

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
巫少峰	1,757,000.00	8,750,000.00	—
朱小燕	1,506,000.00	7,500,000.00	—
颜永洪	753,000.00	3,750,000.00	—
苏州华扬同创投资中心（有限合伙）	1,004,000.00	5,000,000.00	—
合计	5,020,000.00	25,000,000.00	—

（3）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预提费用	2,218,220.36	1,563,132.33	1,708,031.85
其他单位往来款及个人款	455,000.00	1,185,279.11	834,503.93
押金及保证金	250,675.00	228,235.00	213,355.00
合计	2,923,895.36	2,976,646.44	2,755,890.78

②各报告期无期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

22. 一年内到期的非流动负债

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	160,881.52	—	—

23. 其他流动负债

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,835,551.45	2,050,464.33	1,404,729.25

24. 租赁负债

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,959,375.06	—	—
减：未确认融资费用	460,473.07	—	—

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
小计	1,498,901.99	—	—
减：一年内到期的租赁负债	160,881.52	—	—
合计	1,338,020.47	—	—

25. 股本

（1）2021 年 1-9 月

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日	期末股权比例（%）
巫少峰	8,750,000.00	—	—	8,750,000.00	35.00
朱小燕	7,500,000.00	—	—	7,500,000.00	30.00
颜永洪	3,750,000.00	—	—	3,750,000.00	15.00
苏州华扬同创投资中心（有限合伙）	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	20.00
合计	25,000,000.00	—	—	25,000,000.00	100.00

（2）2020 年度

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
巫少峰	8,750,000.00	—	—	8,750,000.00	35.00
朱小燕	7,500,000.00	—	—	7,500,000.00	30.00
颜永洪	3,750,000.00	—	—	3,750,000.00	15.00
苏州华扬同创投资中心（有限合伙）	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	20.00
合计	25,000,000.00	—	—	25,000,000.00	100.00

（3）2019 年度

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
巫少峰	8,750,000.00	—	—	8,750,000.00	35.00
朱小燕	7,500,000.00	—	—	7,500,000.00	30.00
颜永洪	3,750,000.00	—	—	3,750,000.00	15.00
苏州华扬同创投资中心（有限合伙）	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	20.00
合计	25,000,000.00	—	—	25,000,000.00	100.00

26. 资本公积

（1）2021 年 1-9 月

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
股本溢价	4,902,697.39	—	—	4,902,697.39

（2）2020 年度

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	4,902,697.39	—	—	4,902,697.39

（3）2019 年度

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	4,902,697.39	—	—	4,902,697.39

27. 盈余公积

（1）2021 年 1-9 月

项　目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
法定盈余公积	8,454,287.01	—	8,454,287.01	—	—	8,454,287.01

（2）2020 年度

项　目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,611,779.07	—	4,611,779.07	3,842,507.94	—	8,454,287.01

（3）2019 年度

项　目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,650,823.39	—	2,650,823.39	1,960,955.68	—	4,611,779.07

28. 未分配利润

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	30,051,760.19	30,744,061.49	22,341,493.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	—	—	—
调整后期初未分配利润	30,051,760.19	30,744,061.49	22,341,493.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,438,478.60	38,680,206.63	19,453,523.59
减：提取法定盈余公积	—	3,842,507.93	1,960,955.68
应付普通股股利	—	35,530,000.00	9,090,000.00
期末未分配利润	66,490,238.79	30,051,760.19	30,744,061.49

29. 营业收入和营业成本

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	258,242,433.63	185,494,575.54	297,434,859.54	217,792,320.01	227,394,472.46	172,944,094.52
其他业务	486,479.05	—	247,589.67	—	199,286.81	—
合计	258,728,912.68	185,494,575.54	297,682,449.21	217,792,320.01	227,593,759.27	172,944,094.52

（1）主营业务（分行业）

行业名称	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
柔性印刷电路板	258,242,433.63	185,494,575.54	297,434,859.54	217,792,320.01	227,394,472.46	172,944,094.52

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
背光 FPC	167,337,250.27	121,233,970.04	189,624,739.36	140,327,142.25	154,768,685.18	118,210,743.40
天线 FPC	78,145,986.79	57,629,897.64	96,171,862.29	71,711,134.77	69,646,536.16	53,264,505.65
其他	12,759,196.57	6,630,707.86	11,638,257.89	5,754,042.99	2,979,251.12	1,468,845.47
合计	258,242,433.63	185,494,575.54	297,434,859.54	217,792,320.01	227,394,472.46	172,944,094.52

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内	257,462,421.79	185,080,169.17	295,979,875.18	216,905,008.78	226,677,892.87	172,513,405.10
境外（含港澳台地区）	780,011.84	414,406.37	1,454,984.36	887,311.23	716,579.59	430,689.42
合计	258,242,433.63	185,494,575.54	297,434,859.54	217,792,320.01	227,394,472.46	172,944,094.52

30. 税金及附加

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	885,091.72	919,938.73	828,235.89
教育费附加	379,325.02	394,259.46	354,958.26
地方教育附加	252,883.32	262,839.65	236,638.82
房产税	79,661.79	106,215.72	106,215.72
印花税	55,568.80	63,784.40	50,804.00
城镇土地使用税	9,785.25	13,046.98	26,093.88

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
车船使用税	—	330.00	2,400.00
合计	1,662,315.90	1,760,414.94	1,605,346.57

31. 销售费用

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
服务费	2,800,494.81	2,751,872.12	5,521,061.00
职工薪酬	2,122,131.66	3,116,640.70	2,836,519.12
差旅费	65,896.16	72,350.13	114,201.30
运费	—	—	804,166.32
报关费	—	—	278,446.50
车辆使用费	69,494.42	139,120.90	126,110.01
其他	—	54,664.56	4,690.27
合计	5,058,017.05	6,134,648.41	9,685,194.52

32. 管理费用

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	6,896,802.20	8,165,050.24	6,350,800.13
中介服务费	1,949,661.70	1,952,748.93	1,598,105.31
业务招待费	1,788,829.86	1,519,519.75	1,263,661.47
折旧与摊销	696,630.61	741,064.46	574,164.94
租赁费	566,550.85	904,673.70	863,350.83
办公费	554,819.74	632,642.49	519,791.41
差旅费	48,473.76	106,775.18	97,790.05
其他	393,109.61	542,249.38	685,975.70
合计	12,894,878.33	14,564,724.13	11,953,639.84

33. 研发费用

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	5,732,305.53	4,662,809.95	4,367,780.91
材料费	2,712,080.92	4,132,000.31	3,096,593.25
折旧费	224,895.86	281,514.22	301,128.96
专利费	18,445.54	43,990.11	38,906.80
差旅费	46,865.12	29,901.89	28,403.59
合计	8,734,592.97	9,150,216.48	7,832,813.51

34. 财务费用

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
利息支出	953,947.06	1,215,139.09	1,179,850.25
减：利息收入	132,142.69	138,069.57	132,602.54
利息净支出	821,804.37	1,077,069.52	1,047,247.71
汇兑损益	264,998.79	1,230,201.04	-414,064.18
银行手续费	70,750.65	56,781.00	57,111.00
合计	1,157,553.81	2,364,051.56	690,294.53

35. 其他收益

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助				
直接计入当期损益的政府补助	689,823.28	1,607,303.01	623,122.39	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目				
其中：个税扣缴税款手续费返还	70,470.93	50,726.62	1,263.89	与收益相关
合计	760,294.21	1,658,029.63	624,386.28	

36. 信用减值损失

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-743,596.37	-1,192,319.23	-13,616.19

37. 资产减值损失

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-2,005,985.85	-1,796,103.37	-1,065,996.73

38. 营业外收入

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
无须支付的款项	60,587.50	115,808.10	—	176,395.60
非流动资产毁损报废利得	—	22,693.21	—	22,693.21
其他	500.00	—	—	500.00
合计	61,087.50	138,501.31	—	199,588.81

39. 营业外支出

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	271,708.93	194,321.91	283,051.87	749,082.71
公益性捐赠支出	70,400.00	10,000.00	—	80,400.00
滞纳金等赔偿支出	1,300.00	40,400.00	95,500.00	137,200.00
合计	343,408.93	244,721.91	378,551.87	966,682.71

40. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	5,232,509.90	6,296,508.84	2,476,412.12
递延所得税费用	-215,618.86	-497,255.36	118,661.56
合计	5,016,891.04	5,799,253.48	2,595,073.68

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
利润总额	41,455,369.64	44,479,460.11	22,048,597.27
按适用税率 15%计算的所得税费用	6,218,305.44	6,671,919.02	3,307,289.59
子公司适用不同税率的影响	-6,708.59	4,435.69	-2,909.89
调整以前期间所得税的影响	22,461.62	—	—
非应税收入的影响	—	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	117,592.35	160,505.63	177,836.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-24,570.83	-8,207.50	-5,950.94
研发费用加计扣除	-1,310,188.95	-1,029,399.35	-881,191.52
所得税费用	5,016,891.04	5,799,253.48	2,595,073.68

41. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
政府补助	760,794.21	1,658,029.63	624,386.28
保证金	22,440.00	14,880.00	214,050.00
利息收入	132,142.69	138,069.57	132,602.54
往来款	85,562.20	19,841.00	—
合计	1,000,939.10	1,830,820.20	971,038.82

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
付现费用	14,288,481.99	18,638,995.06	16,469,672.36
往来款	9,204.13	12,000.00	12,800.00
其他	170,624.39	100,991.06	92,430.24
合计	14,468,310.51	18,751,986.12	16,574,902.60

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
融资租赁费	—	—	288,675.56

42. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	36,438,478.60	38,680,206.63	19,453,523.59
加：资产减值准备	2,005,985.85	1,796,103.37	1,065,996.73
信用减值损失	743,596.37	1,192,319.23	13,616.19
固定资产折旧	3,103,291.05	3,864,179.08	3,977,839.57
使用权资产折旧	98,413.28	不适用	不适用
无形资产摊销	137,201.52	220,157.05	244,755.95
长期待摊费用摊销	1,581,189.85	1,645,552.15	939,968.46
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）	271,708.93	171,628.70	283,051.87
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	1,218,945.85	2,300,420.63	764,552.76
投资损失（收益以“—”号填列）	—	—	—
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-46,518.90	-694,787.00	-81,595.51
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-169,099.96	197,531.64	200,257.07
存货的减少（增加以“—”号填列）	2,155,459.43	-10,691,184.17	-1,825,383.32
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-21,932,156.01	-31,018,459.15	-16,090,426.05
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,893,714.33	19,278,758.57	14,874,349.59

补充资料	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
其他	—	—	—
经营活动产生的现金流量净额	29,500,210.19	26,942,426.73	23,820,506.90
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—
融资租入固定资产	—	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	19,399,067.74	20,900,323.17	4,497,170.69
减：现金的期初余额	20,900,323.17	4,497,170.69	3,254,901.91
加：现金等价物的期末余额	—	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—	—
现金及现金等价物净增加额	-1,501,255.43	16,403,152.48	1,242,268.78

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	19,399,067.74	20,900,323.17	4,497,170.69
其中：库存现金	40,557.62	59,453.74	7,724.89
可随时用于支付的银行存款	19,358,510.12	20,840,869.43	4,489,445.80
二、现金等价物		—	—
三、期末现金及现金等价物余额	19,399,067.74	20,900,323.17	4,497,170.69

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2021 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
其他货币资金	2,043,583.95	银行承兑汇票保证金及相应利息

44. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	2021 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	2021 年 9 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	826,861.77	6.4854	5,362,529.32
应收账款			
其中：美元	5,043,378.58	6.4854	32,708,327.45
应付账款			

项　目	2021 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	2021 年 9 月 30 日折算人民币余额
其中：美元	1,710,656.60	6.4854	11,094,292.31

45. 政府补助

（1）与收益相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	—
科技研发专项资金	909,369.02	—	—	450,346.63	459,022.39	其他收益
街道政策奖励金	500,000.00	—	500,000.00	—	—	其他收益
纳税贡献奖励补贴	500,000.00	—	—	500,000.00	—	其他收益
科技创新发展专项资金	140,400.00	—	—	52,000.00	88,400.00	其他收益
高级职业培训补贴	137,800.00	—	—	137,800.00	—	其他收益
两化融合管理体系补贴	120,000.00	—	—	120,000.00	—	其他收益
国内销售补贴	119,142.00	—	—	119,142.00	—	其他收益
高新技术企业补贴	100,000.00	—	—	100,000.00	—	其他收益
外地人员留苏奖励	83,300.00	—	83,300.00	—	—	其他收益
稳岗补贴	70,417.66	—	17,863.28	52,554.38	—	其他收益
转型升级专项资金	62,000.00	—	—	—	62,000.00	其他收益
瞪羚计划补贴	50,000.00	—	—	50,000.00	—	其他收益
知识产权资助资金	38,620.00	—	23,080.00	13,540.00	2,000.00	其他收益
商务发展专项资金	11,700.00	—	—	—	11,700.00	其他收益
绿色金融奖补贴	10,920.00	—	—	10,920.00	—	其他收益
以工代训补贴	2,500.00	—	1,500.00	1,000.00	—	其他收益
创新企业集群培训奖励	50,000.00	—	50,000.00	—	—	其他收益
吸纳就业补贴	1,000.00	—	1,000.00	—	—	其他收益
市场监督局补贴	13,080.00	—	13,080.00	—	—	其他收益
合计	2,920,248.68	—	689,823.28	1,607,303.01	623,122.39	

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
SMARTRON TECHNOLOGY(HK) CO.,LIMITED	香港	香港	商品销售	100%	—	设立

七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 72.88%（2020 年：61.34%；2019 年：68.84%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.82%（2020 年：91.46%；2019 年：92.46%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

各报告期期末本公司金融负债到期期限如下： 单位：万元

项目名称	2021 年 9 月 30 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	503.28	2,500.00	—	—	—
应付票据	203.00	—	—	—	—
应付账款	7,253.33	—	—	—	—

项目名称	2021 年 9 月 30 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	729.65	4.24	—	45.50	15.00
一年内到期的非流动负债	8.14	7.95	—	—	—
合计	8,697.40	2,512.19	—	45.50	15.00

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	360.33	2,500.00	—	—	—
应付账款	7,642.19	—	—	—	—
其他应付款	2,737.16	—	15.00	30.50	15.00
合计	10,739.68	2,500.00	15.00	30.50	15.00

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	203.38	1,900.00	—	—	—
应付票据	373.46	—	—	—	—
应付账款	5,219.18	—	—	—	—
其他应付款	215.09	—	—	15.00	45.50
合计	6,011.11	1,900.00	—	15.00	45.50

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的货款有关，除本公司设立在香港特别行政区的下属子公司使用美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2021 年 9 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2021 年 9 月 30 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	826,861.77	5,362,529.32
应收账款	5,043,378.58	32,708,327.45
应付账款	1,710,656.60	11,094,292.31

（续上表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	936,954.23	6,113,532.66
应收账款	3,197,543.61	20,863,652.30
应付账款	1,819,155.60	11,869,808.37

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	21,800.88	152,087.37
应收账款	4,200,315.33	29,302,239.80
应付账款	537,987.22	3,753,106.45

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

② 敏感性分析

于 2021 年 9 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 5%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 114.65 万元。

八、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2021 年 9 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2021 年 9 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）应收款项融资	—	—	—	—

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

1. 本公司实际控制人

本公司的实际控制人为巫少峰、朱小燕夫妇，直接持股公司 65%股权，并通过苏州华扬同创投资中心（有限合伙）间接持有公司 20%股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州华扬同创投资中心（有限合伙）	参股持有本公司 20%股份的股东，并由实际控制人 100%控制
镇江苏达富电子贸易有限公司	法人为公司董事
朱炳生	实际控制人父亲
颜永洪	公司董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事、高管、核心技术人员	关键管理人员

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关 联 方	关联交易内容	2021 年 1-9 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
镇江苏达富电子贸易有限公司	采购原材料	331,139.83	—	—

说明：系采购临时订单所急需原材料。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-9 月确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
朱炳生	房屋租赁	535,050.62	679,428.58	622,285.72

说明：租赁场地用于员工食堂及宿舍。

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
巫少峰、朱小燕	2,000,000.00	2019-7-30	2020-1-15	是
巫少峰、朱小燕	6,000,000.00	2019-7-30	2020-7-27	是
巫少峰、朱小燕	4,000,000.00	2019-8-1	2020-7-15	是
巫少峰、朱小燕	3,000,000.00	2019-1-18	2019-7-22	是
苏州市信用再担保有限公司	4,000,000.00	2019-8-23	2020-8-4	是，详见说明
巫少峰、朱小燕	5,000,000.00	2019-10-28	2020-10-15	是
巫少峰、朱小燕	2,000,000.00	2020-1-20	2021-1-14	是
巫少峰、朱小燕	4,000,000.00	2020-7-22	2021-5-7	是
巫少峰、朱小燕	6,000,000.00	2020-7-29	2021-5-7	是
巫少峰、朱小燕	4,000,000.00	2020-8-5	2021-8-4	是
巫少峰、朱小燕	1,000,000.00	2020-8-6	2021-8-5	是
巫少峰、朱小燕	5,000,000.00	2020-9-7	2021-9-6	是

担　保　方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
巫少峰、朱小燕、苏州国发融资担保有限公司	5,000,000.00	2020-11-10	2021-11-10	否
巫少峰、朱小燕	2,000,000.00	2021-1-14	2021-5-7	是
巫少峰、朱小燕	12,000,000.00	2021-4-29	2022-4-29	否
巫少峰、朱小燕	5,000,000.00	2021-8-9	2022-8-8	否
巫少峰、朱小燕	3,000,000.00	2021-6-28	2022-6-28	否
巫少峰、朱小燕	5,000,000.00	2021-9-3	2022-9-3	否

说明：银行向本公司提供贷款业务，苏州市信用再担保有限公司为该贷款提供担保，同时巫少峰、朱小燕、颜永洪就该担保事项为苏州市信用再担保有限公司提供反担保。截至 2021 年 9 月 30 日，该担保义务已履行完毕。

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
巫少峰	350,000.00	2019 年 7 月 19 日	2019 年 7 月 27 日	资金临时周转
拆出				
苏州华扬同创投资中心（有限合伙）	1,000.00	2018 年 1 月 31 日	2021 年 3 月 31 日	资金临时周转
	1,500.00	2018 年 4 月 28 日	2021 年 3 月 31 日	资金临时周转
	100.00	2019 年 6 月 28 日	2021 年 3 月 31 日	资金临时周转
	2,000.00	2020 年 1 月 31 日	2021 年 3 月 31 日	资金临时周转

（5）关键管理人员报酬

项　目	2021 年 1-9 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	3,727,374.75	7,321,568.66	5,660,244.66

说明：其中 2020 年通过镇江苏达富电子贸易有限公司发放关键管理人员薪酬 47.81 万元。

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	苏州华扬同创投资中心（有限合伙）	—	—	4,600.00	—

项目名称	关联方	2021年9月30日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	朱炳生	178,349.38	—	—	—

（续上表）

项目名称	关联方	2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	苏州华扬同创投资中心（有限合伙）	2,600.00	—

说明：预付款项主要系房租按年支付，按月计提导致。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2021年9月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2021年9月30日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2021年12月13日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、母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	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	161,558,485.54	149,949,221.33	111,821,985.73
3至4年	—	—	381,167.64
小计	161,558,485.54	149,949,221.33	112,203,153.37
减：坏账准备	4,539,864.70	4,392,421.98	3,347,250.06
合计	157,018,620.84	145,556,799.35	108,855,903.31

（2）按坏账计提方法分类披露

①2021年9月30日（按简化模型计提）

类 别	2021 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：	161,558,485.54	100.00	4,539,864.70	2.81	157,018,620.84
应收客户货款	129,310,659.24	80.04	4,539,864.70	3.51	124,770,794.54
应收合并范围内关联方	32,247,826.30	19.96	—	—	32,247,826.30
合计	161,558,485.54	100.00	4,539,864.70	2.81	157,018,620.84

②2020 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2020 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(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：	149,949,221.33	100.00	4,392,421.98	2.93	145,556,799.35
应收客户货款	129,490,198.44	86.36	4,392,421.98	3.39	125,097,776.46
应收合并范围内关联方	20,459,022.89	13.64	—	—	20,459,022.89
合计	149,949,221.33	100.00	4,392,421.98	2.93	145,556,799.35

③2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

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(%)	
按单项计提坏账准备	378,796.43	0.34	378,796.43	100.00	—
按组合计提坏账准备：	111,824,356.94	99.66	2,968,453.63	2.65	108,855,903.31
应收客户货款	83,309,474.08	74.25	2,968,453.63	3.56	80,341,020.45
应收合并范围内关联方	28,514,882.86	25.41	—	—	28,514,882.86
合计	112,203,153.37	100.00	3,347,250.06	2.98	108,855,903.31

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

Taiwan Tongda Communication Co.,Ltd 等	381,167.64	381,167.64	100.00	预计无法收回

②2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，按应收客户货款组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2021 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用期内	119,874,303.23	3,596,229.10	3.00
逾期 1-3 个月（含）	9,436,356.01	943,635.60	10.00
逾期 3 个月-1 年（含）	—	—	—
逾期 1-2 年（含）	—	—	—
逾期 2 年以上	—	—	—
合计	129,310,659.24	4,539,864.70	3.51

（续上表）

账　龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用期内	122,446,398.01	3,673,391.94	3.00
逾期 1-3 个月（含）	7,007,175.43	700,717.54	10.00
逾期 3 个月-1 年（含）	36,625.00	18,312.50	50.00
逾期 1-2 年（含）	—	—	—
逾期 2 年以上	—	—	—
合计	129,490,198.44	4,392,421.98	3.39

（续上表）

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用期内	76,670,486.86	2,300,114.61	3.00
逾期 1-3 个月（含）	6,634,053.56	663,405.36	10.00
逾期 3 个月-1 年（含）	—	—	—
逾期 1-2 年（含）	—	—	—
逾期 2 年以上	4,933.66	4,933.66	100.00
合计	83,309,474.08	2,968,453.63	3.56

2021 年 1-9 月、2020 年度和 2019 年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

（3）坏账准备的变动情况

①2021 年 1-9 月的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,392,421.98	147,442.72	—	—	4,539,864.70

②2020 年的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,347,250.06	1,434,872.64	393,117.19	3,416.47	4,392,421.98

③2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,626,587.33	—	3,626,587.33	-221,822.71	62,894.21	5,379.65	3,347,250.06

（4）各报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2019 年	实际核销的应收账款	62,894.21
2020 年	实际核销的应收账款	393,117.19

（5）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021 年 9 月 30 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
群光电能科技（苏州）有限公司	41,163,524.57	25.48	1,260,569.14
惠州硕贝德无线科技股份有限公司	23,004,138.33	14.24	1,080,183.76
深圳市汇创达科技股份有限公司	16,191,800.76	10.02	485,754.02
普尔思（苏州）无线通讯产品有限公司	8,676,528.67	5.37	260,295.86
致伸科技（重庆）有限公司	8,492,911.94	5.26	325,275.78
合计	97,528,904.27	60.37	3,412,078.56

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
群光电能科技（苏州）有限公司	22,393,056.33	14.93	671,791.69

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
深圳市汇创达科技股份有限公司	18,195,011.77	12.13	545,850.35
致伸科技（重庆）有限公司	17,254,083.64	11.51	517,622.51
惠州硕贝德无线科技股份有限公司	15,951,605.99	10.64	789,166.34
磊德科技（深圳）有限公司东莞分公司	13,382,914.84	8.92	401,487.45
合计	87,176,672.57	58.14	2,925,918.34

（续上表）

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
群光电能科技（苏州）有限公司	21,266,878.19	18.95	638,006.35
深圳市汇创达科技股份有限公司	15,743,731.76	14.03	557,424.45
磊德科技（深圳）有限公司东莞分公司	14,514,973.67	12.94	615,433.17
达亮电子（滁州）有限公司	9,558,096.74	8.52	287,701.35
禾邦电子（苏州）有限公司	5,753,236.35	5.13	172,597.09
合计	66,836,916.71	59.57	2,271,162.41

（6）各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）各报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	361,977.85	256,289.69	250,226.12
合计	361,977.85	256,289.69	250,226.12

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	330,395.85	209,815.08	247,726.12
1 至 2 年	1,000.00	43,974.61	2,500.00
2 至 3 年	30,582.00	2,500.00	—

账　龄	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
小计	361,977.85	256,289.69	250,226.12
减：坏账准备	—	—	—
合计	361,977.85	256,289.69	250,226.12

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
备用金	36,600.00	110,559.00	124,500.00
代垫五险一金	295,395.85	107,856.08	87,378.74
往来款	29,982.00	34,774.61	35,247.38
押金	—	3,100.00	3,100.00
小计	361,977.85	256,289.69	250,226.12
减：坏账准备	—	—	—
合计	361,977.85	256,289.69	250,226.12

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	361,977.85	—	361,977.85
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	361,977.85	—	361,977.85

截至 2021 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：				
应收低风险类款项	331,995.85	—	—	331,995.85
应收关联方款项	29,982.00	—	—	29,982.00
合计	361,977.85	—	—	361,977.85

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	256,289.69	—	256,289.69
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	256,289.69	—	256,289.69

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：				
应收低风险类款项	221,515.08	—	—	221,515.08
应收关联方款项	34,774.61	—	—	34,774.61
合计	256,289.69	—	—	256,289.69

C.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	250,226.12	—	250,226.12
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	250,226.12	—	250,226.12

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备：				
应收低风险类款项	214,978.74	—	—	214,978.74
应收关联方款项	35,247.38	—	—	35,247.38
合计	250,226.12	—	—	250,226.12

2021 年 1-9 月、2020 年度和 2019 年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

① 各报告期坏账准备的变动情况

2021 年 1-9 月的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

2020 年的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	66,369.46	—	66,369.46	-66,369.46	—	—	—
合计	66,369.46	—	66,369.46	-66,369.46	—	—	—

⑤各报告期无实际核销的其他应收款。

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
员工保险	代垫代付	228,867.85	1 年以内	63.23	—
员工公积金	代垫代付	66,528.00	1 年以内	18.38	—
朱绍慧	备用金	30,000.00	1 年以内	8.29	—
华扬电子（香港）股份有限公司	关联往来	29,982.00	2-3 年	8.28	—
侍家顺	备用金	5,000.00	1 年以内	1.38	—
合计		360,377.85		99.56	—

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
员工保险	代垫代付	61,686.08	1 年以内	24.07	—
周东合	备用金	50,000.00	1 年以内	19.51	—
员工公积金	代垫代付	46,170.00	1 年以内	18.01	—
华扬电子（香港）股份有限公司	关联往来	31,765.75	1-2 年	12.39	—
李园园	备用金	28,959.00	1 年以内	11.30	—
合计		218,580.83		85.29	—

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
刘仕标	备用金	50,000.00	1 年以内	19.98	—
周东合	备用金	50,000.00	1 年以内	19.98	—
员工保险	代垫代付	49,047.74	1 年以内	19.60	—
员工公积金	代垫代付	38,331.00	1 年以内	15.32	—
华扬电子（香港）股份有限公司	关联往来	31,755.75	1 年以内	12.69	—
合计		219,134.49		87.57	—

⑦各报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 营业收入和营业成本

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	258,050,673.61	185,494,575.54	297,278,992.61	217,792,320.01	227,325,316.73	173,439,849.04
其他业务	486,479.05	—	247,589.67	—	199,286.81	—
合计	258,537,152.66	185,494,575.54	297,526,582.28	217,792,320.01	227,524,603.54	173,439,849.04

（1）主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
柔性印刷电路板	258,050,673.61	185,494,575.54	297,278,992.61	217,792,320.01	227,325,316.73	173,439,849.04

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
背光 FPC	167,145,490.25	121,233,970.04	189,468,872.43	140,327,142.25	154,699,529.45	118,706,497.92
天线 FPC	78,145,986.79	57,629,897.64	96,171,862.29	71,711,134.77	69,646,536.16	53,264,505.65
其他	12,759,196.57	6,630,707.86	11,638,257.89	5,754,042.99	2,979,251.12	1,468,845.47
合计	258,050,673.61	185,494,575.54	297,278,992.61	217,792,320.01	227,325,316.73	173,439,849.04

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2021 年 1-9 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内	257,270,661.77	185,080,169.17	295,824,008.25	216,905,008.78	226,608,737.14	173,009,159.62
境外（含港澳台地区）	780,011.84	414,406.37	1,454,984.36	887,311.23	716,579.59	430,689.42
合计	258,050,673.61	185,494,575.54	297,278,992.61	217,792,320.01	227,325,316.73	173,439,849.04

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府补助	760,294.21	1,658,029.63	624,386.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-282,321.43	-106,220.60	-378,551.87
非经常性损益总额	477,972.78	1,551,809.03	245,834.41
减：非经常性损益的所得税影响数	47,797.28	155,180.90	24,583.44
非经常性损益净额	430,175.50	1,396,628.13	221,250.97
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	430,175.50	1,396,628.13	221,250.97

公司名称：苏州市华扬电子股份有限公司

日期：2021 年 12 月 13 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副 本)(5-1)

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

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2021 年 07 月 07 日

国家企业信用信息公示系统网址:http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 林炎临

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1982-07-23

工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所

身份证号码 Identity card No. 350B0219B207220012

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 1101020362092

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所 事务所 CPAs

江苏省注册会计师协会 JICPA 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 08 月 26 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

宁波高新区分所 事务所 CPAs

特所专用章 特入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 9 月 4 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

林炎临(110001640149)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

证书编号：110001640149
No. of Certificate

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

发证日期：2010 年 01 月 08 日
Date of Issuance

2020 08 26

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
有效期至 2020 年 4 月 30 日

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2017 年 3 月 15 日
y m d

6

鲁滢滢(110101560622)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d

年 月 日
y m d

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1983-05-18
工作单位 Working unit 北京注册会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 150527198805180019

北京注册会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 8 月 28 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 9 月 3 日
y m d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 11 月 1 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 11 月 1 日
y m d

11