



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

# 审 计 报 告

华兴审字[2022]21010360027号

佛山市实达科技有限公司:

## 一、 审计意见

我们审计了佛山市实达科技有限公司(以下简称实达科技)财务报表,包括2019年12月31日、2020年12月31日和2021年9月30日的资产负债表,2019年度、2020年度和2021年1-9月的利润表、现金流量表、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,公允反映了实达科技2019年12月31日、2020年12月31日和2021年9月30日的财务状况以及2019年度、2020年度和2021年1-9月的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于实达科技,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

实达科技管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

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，管理层负责评估实达科技的持续经营能力，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实达科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督实达科技的财务报告过程。

#### 四、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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对实达科技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实达科技不能持续经营。

(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。

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。

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二二年一月二十六日

## 资产负债表

编制单位：佛山市实达科技有限公司

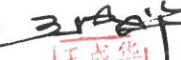
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、（一）	182,719,557.31	185,113,978.25	82,885,183.34
交易性金融资产	五、（二）	1,137,129.86	9,579.83	35,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（三）	195,538,504.33	179,346,398.41	132,732,406.66
应收款项融资	五、（四）	1,133,361.35	2,256,185.90	
预付款项	五、（五）	1,704,540.78	890,725.14	565,273.34
其他应收款	五、（六）	131,800.94	1,492,947.92	171,823.51
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、（七）	88,360,430.27	63,653,588.72	53,390,887.14
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
<b>流动资产合计</b>		<b>470,725,324.84</b>	<b>432,763,404.17</b>	<b>304,745,573.99</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、（八）	100,279,584.33	99,880,859.53	68,314,202.30
在建工程	五、（九）	16,592,123.94	2,379,867.69	6,736,761.09
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（十）			
无形资产	五、（十一）	666,013.56	29,283.77	179,231.91
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、（十二）	2,358,408.66	3,136,038.67	3,236,437.68
递延所得税资产	五、（十三）	3,013,729.32	2,997,457.35	2,697,907.89
其他非流动资产	五、（十四）	18,640.45	146,484.61	2,510,725.98
<b>非流动资产合计</b>		<b>122,928,500.26</b>	<b>108,569,991.62</b>	<b>83,675,266.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>593,653,825.10</b>	<b>541,333,395.79</b>	<b>388,420,840.84</b>


法定代表人：

  
王成华

管会计工作负责人：

  
王成华

会计机构负责人：

  
兰华萍

## 资产负债表(续)

编制单位: 佛山市实达科技有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注五	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、(十五)	140,839,060.00	81,994,000.00	56,400,000.00
应付账款	五、(十六)	139,922,026.66	125,695,112.86	63,886,132.52
预收款项	五、(十七)			1,913,155.10
合同负债	五、(十八)	1,389,522.13	2,200,131.97	
应付职工薪酬	五、(十九)	12,151,095.91	16,553,810.52	11,206,834.47
应交税费	五、(二十)	12,011,509.10	13,887,501.07	10,821,755.79
其他应付款	五、(二十一)	359,263.68	215,499.80	97,977.49
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、(二十二)	137,018.98	276,185.03	
<b>流动负债合计</b>		<b>306,809,496.46</b>	<b>240,822,241.25</b>	<b>144,325,855.37</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	五、(二十三)	778,910.83	874,602.06	805,268.75
递延所得税负债	五、(十三)	12,221,647.41	12,272,085.25	6,952,976.21
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,000,558.24</b>	<b>13,146,687.31</b>	<b>7,758,244.96</b>
<b>负债合计</b>		<b>319,810,054.70</b>	<b>253,968,928.56</b>	<b>152,084,100.33</b>
<b>所有者权益:</b>				
股本	五、(二十四)	60,483,870.00	60,483,870.00	60,483,870.00
资本公积	五、(二十五)	75,412,617.95	75,412,617.95	75,412,617.95
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、(二十六)	15,146,797.93	15,146,797.93	10,044,025.26
一般风险准备				
未分配利润	五、(二十七)	122,800,484.52	136,321,181.35	90,396,227.30
<b>所有者权益合计</b>		<b>273,843,770.40</b>	<b>287,364,467.23</b>	<b>236,336,740.51</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>593,653,825.10</b>	<b>541,333,395.79</b>	<b>388,420,840.84</b>

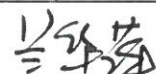
法定代表人:

  
王成华

主管会计工作负责人:

  
王成华

会计机构负责人:

  
兰华萍




## 利润表

编制单位：佛山市实达科技有限公司

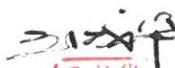
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五、（二十八）	407,864,221.64	479,318,877.48	359,215,495.36
减：营业成本	五、（二十八）	329,131,896.51	366,590,525.03	262,218,856.93
税金及附加	五、（二十九）	1,924,502.44	1,852,988.82	1,651,610.30
销售费用	五、（三十）	8,783,490.45	10,896,419.42	12,609,356.47
管理费用	五、（三十一）	14,759,269.15	16,843,628.30	14,781,974.47
研发费用	五、（三十二）	15,723,646.12	15,416,761.09	12,256,067.90
财务费用	五、（三十三）	-1,249,139.47	3,859,387.12	-930,243.51
其中：利息费用		637,538.36		
利息收入		1,798,890.06	1,065,773.14	790,626.51
加：其他收益	五、（三十四）	1,331,093.78	3,083,780.42	459,233.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	49,602.74	777,623.30	1,032,647.93
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				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	1,127,550.03	9,579.83	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	240,423.36	-4,638,972.78	-3,843,243.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	-5,049,647.61	-4,266,756.37	-4,647,692.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-3,336,263.98	-796,098.25	-204,802.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,153,314.76	58,028,323.85	49,424,014.77
加：营业外收入	五、（四十）		3,000.00	126,267.00
减：营业外支出	五、（四十一）	1,643.82	56,027.40	1,948,339.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,151,670.94	57,975,296.45	47,601,941.86
减：所得税费用	五、（四十二）	2,718,254.83	6,947,569.73	6,481,078.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,433,416.11	51,027,726.72	41,120,863.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,433,416.11	51,027,726.72	41,120,863.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		30,433,416.11	51,027,726.72	41,120,863.29


法定代表人：

  
王成华

主管会计工作负责人：

  
王成华

会计机构负责人：

  
兰华萍




现金流量表

编制单位：佛山市实达科技有限公司


单位：元 币种：人民币

项	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		380,503,326.97	406,761,606.30	322,259,851.98
收到的税费返还		449,348.69	137,450.96	1,786,649.44
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	3,543,720.58	4,388,156.03	2,477,457.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>384,496,396.24</b>	<b>411,287,213.29</b>	<b>326,523,959.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		273,783,444.08	215,208,094.99	216,591,146.06
支付给职工以及为职工支付的现金		94,516,601.07	102,810,241.19	84,570,986.26
支付的各项税费		7,214,575.40	7,883,588.67	10,469,927.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	7,278,451.59	10,726,390.09	9,819,495.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>382,793,072.14</b>	<b>336,628,314.94</b>	<b>321,451,554.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,703,324.10</b>	<b>74,658,898.35</b>	<b>5,072,404.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		10,049,602.74	203,777,623.30	207,060,000.00
取得投资收益收到的现金				1,032,647.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		424,394.00	340,200.00	405,231.50
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	五、（四十三）	2,286,095.95		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>12,760,092.69</b>	<b>204,117,823.30</b>	<b>208,497,879.43</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		18,125,018.81	31,755,321.41	30,949,675.87
投资支付的现金		10,000,000.00	168,000,000.00	242,060,000.00
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	五、（四十三）	7,792,917.05	1,384,341.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>35,917,935.86</b>	<b>201,139,662.41</b>	<b>273,009,675.87</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,157,843.17</b>	<b>2,978,160.89</b>	<b>-64,511,796.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,954,112.94		5,158,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十三）	1,535,583.00		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>45,489,695.94</b>		<b>5,158,400.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,489,695.94</b>		<b>-5,158,400.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>452,747.35</b>	<b>-2,683,184.84</b>	<b>-75,654.75</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-66,491,467.66</b>	<b>74,953,874.40</b>	<b>-64,673,446.63</b>
加：期初现金及现金等价物余额		100,256,685.49	25,302,811.09	89,976,257.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>33,765,217.83</b>	<b>100,256,685.49</b>	<b>25,302,811.09</b>

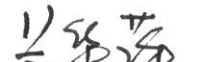
法定代表人：

  
王成华

主管会计工作负责人：

  
王成华

会计机构负责人：

  
兰华萍

# 所有者权益变动表



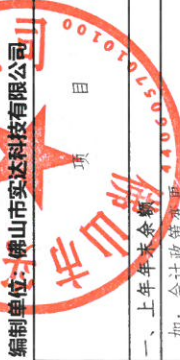
单位：元 币种：人民币

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	60,483,870.00			75,412,617.95				15,146,797.93		136,321,181.35	287,364,467.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,483,870.00			75,412,617.95				15,146,797.93		136,321,181.35	287,364,467.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	60,483,870.00			75,412,617.95				15,146,797.93		122,800,484.52	273,843,770.40

法定代表人： 王成华
主管会计工作负责人： 王成华

会计机构负责人： 王成华

### 所有者权益变动表



编制单位: 佛山市安达科技有限公司  
 2020年度  
 单位: 元 币种: 人民币

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	60,483,870.00						75,412,617.95				10,044,025.26		90,396,227.30	236,336,740.51
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	60,483,870.00						75,412,617.95				10,044,025.26		90,396,227.30	236,336,740.51
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											5,102,772.67		45,924,954.05	51,027,726.72
(一) 综合收益总额													51,027,726.72	51,027,726.72
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积											5,102,772.67		-5,102,772.67	
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	60,483,870.00						75,412,617.95				15,146,797.93		136,321,181.35	287,364,467.23

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表 (续)



编制单位: 佛山市奕达科技有限公司

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	一般风险准备	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	60,483,870.00				71,034,419.63				5,931,938.93		53,387,450.34	190,837,678.90
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,483,870.00				71,034,419.63				5,931,938.93		53,387,450.34	190,837,678.90
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					4,378,198.32				4,112,086.33		37,008,776.96	45,489,061.61
(一) 综合收益总额											41,120,863.29	41,120,863.29
(二) 所有者投入和减少资本					4,378,198.32							4,378,198.32
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					4,378,198.32							4,378,198.32
(三) 利润分配									4,112,086.33		-4,112,086.33	
1. 提取盈余公积									4,112,086.33		-4,112,086.33	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	60,483,870.00				75,412,617.95				10,044,025.26		90,396,227.30	236,336,740.51

法定代表人:  王成华

主管会计工作负责人:  王成华

会计机构负责人:  王成华

# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### (一) 公司概况

佛山市实达科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1997年11月7日由邝达辉、陈电、潘党育、黄炳基4名自然人共同出资组建,成立时的注册资本为人民币300万元,后历经多次股权变更及增资,注册资本及实收资本变为6048.387万元,实收资本业经佛山市南海骏朗会计师事务所有限公司2018年11月16日南骏事验注字(2018)003号验资报告验证。公司已在佛山市南海区市场监督管理局注册登记并换取了统一社会信用代码为91440605707540262L的《营业执照》,法定代表人为王成华。

### (二) 公司注册地址

注册地址:佛山市南海区狮山科技工业园C区。

### (三) 公司业务性质

公司所属行业为锂电池制造行业。

### (四) 公司主要经营活动及主要产品

本公司经营范围:研究、开发、加工、制造:可充式电池、可充式电源;销售:电池、电源及原材料。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

### (五) 财务报告的批准报出

本财务报告于2022年1月26日经公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,

编制财务报表。

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

### （六）外币业务和外币报表折算

#### 1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者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。

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

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，

由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2.外币财务报表的折算

(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折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## (七) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### 1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风

险变动的影晌进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影晌金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

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

## 3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## 4.金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所

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

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

#### 5.金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

#### 6.金融资产减值

##### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关

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

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

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

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

## （2）已发生减值的金融资产

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

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

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

### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

### （4）信用风险显著增加的判断标准

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

### （5）评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

### （6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

## 7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

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

#### 8.衍生金融工具

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

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

#### 9.金融资产和金融负债的抵销

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

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 10.权益工具

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

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

#### （八）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理

方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

#### （九）应收账款

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

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

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
单项计提的应收账款组合	信用风险显著增加的应收款项
应收内销组合	应收内销客户的应收款项
应收出口组合	应收出口客户的应收款项

#### （十）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（七）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

#### （十一）其他应收款

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

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款应收利息组合	应收利息
其他应收款应收股利组合	应收股利
其他应收关联方组合	其他应收关联方的应收款项

项目	确定组合的依据
其他应收押金、保证金及备用金	应收押金、保证金及备用金
其他应收其他款	其他款项

## （十二）存货

### 1.存货的分类

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

### 2.存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### 3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4.低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### 5.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

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

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

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

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

### (十三) 合同资产

#### 1.合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

#### 2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

### (十四) 持有待售资产

#### 1.划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2.持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账

面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

#### (十五) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（七）项金融工具的规定。

#### (十六) 长期股权投资

##### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断

所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

## 2.初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

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

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对

非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

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

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

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

### 3.后续计量和损益确认方法

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

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认

被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

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

## (十七) 固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

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

### 2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	3%	4.85%
机器设备	年限平均法	5-10	3%	9.70%-19.40%
运输工具	年限平均法	5	3%	19.40%
电子设备	年限平均法	5	3%	19.40%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## (十八) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算

差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

## （十九）借款费用

### 1.借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

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

### 2.借款费用资本化的期间

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

### 3.借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (二十) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

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

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

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十一)“长期资产减值”。

### 2. 内部研究开发支出会计政策

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

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

具体研发项目的资本化条件：

本公司的研发项目从前期调研到成熟应用，需经历研究和开发两个阶段，具体需经过调研、论证、立项、前期研究工作（包括配方和工艺设计、设备选型、制定技术标准等）、样品试制、试产、验证、设计定型阶段等若干阶段。本公司以样品检测合格作为研究阶段和开发阶段的划分依据。样品经过检测部门检测合格并提交检测报告后正式进入开发阶段，研发费用方可进行资本化。设计定型阶段结束，技术已通过了各项性能检测和实用性评估，并具备规模化生产的能力，已研发成熟，是否投入生产依据市场需求而定，达到这一阶段即可确认为无形资产。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金

额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （二十二）长期待摊费用

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

#### （二十三）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （二十四）职工薪酬

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

### 1.短期薪酬的会计处理方法

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

### 2.离职后福利的会计处理方法

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

#### （1）设定提存计划

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

在职工提供服务的会计期间，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。

#### （2）设定受益计划

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

工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

### 3.辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4.其他长期职工福利的会计处理方法

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

## （二十五）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义

务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十六）股份支付

### 1.股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的

相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （二十七）收入

自2020年1月1日起适用：

### 1.收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计

的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；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本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；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. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

国内销售：根据合同条款，采取托运方式的，公司取得货物承运单时确认收入；采取送货上门方式的，客户在送货单上签收时确认收入；

出口销售：根据合同条款，当产品运达指定的出运港口或地点，公司对出口货物完成报关及装船后，公司确认收入。

2020年1月1日前适用：

1、销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认：

①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；③与交易相关的经济利益很可能流入公司；④相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

根据目前的销售地区，分为国内销售和出口销售两大类核算。

根据合同约定在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入，收入确认具体时点为货物发出、并由客户确认后确认为产品销售收入。

国内销售：根据合同条款，采取托运方式的，公司取得货物承运单即认为产品所有权上的风险和报酬已经转移；采取送货上门方式的，客户在送货单上签收即认为产品所有权上的风险和报酬已经转移；公司取得货物承运单或经客户确认的送货单即为收款证据，从该时点起，产品所有权上的风险和报酬已经转移，与销售产品相关的收入和成本能可靠计量，公司确认收入。

出口销售：根据合同条款，当产品运达指定的出运港口或地点，公司对出口货物完成报关及装船后，出口产品所有权上的风险和报酬已经转移，与销售产品相关的收入和成本能可靠计量，公司确认收入。

2、提供劳务的确认：

①不跨年度劳务收入按完成合同法,即在劳务完成时确认收入；②跨年度劳务收入在资产负债表日,如果提供劳务的结果能够可靠地计量,则采用完工百分比法确认劳务收入。

3、让渡资产使用权取得收入的确认：

①与交易相关的经济利益很可能流入企业；②收入的金额能够可靠地计量。

（二十八）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本 (如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本, 不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的, 且同时满足下列条件的, 本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用 (或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项差额的, 本公司对超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得 (1) 减 (2) 的差额高于该资产账面价值的, 应当转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十九) 政府补助

### 1. 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则:

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3.政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### 4.政府补助的会计处理方法

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

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (三十) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

## 1.递延所得税资产的确认

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

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

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

## 2.递延所得税负债的确认

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

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

(三十一) 租赁（自2021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。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。

### 2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。低价值资产租赁的判定仅与资产的绝对价值有关，不受承租人规模、性质或其他情况影响。

公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### （1）使用权资产

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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号—或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的，计入存货成本。

本公司采用直线法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的固定资产减值准备的确认标准、计提方法详见“附注三、（二十一）长期资产减值”。

#### （2）租赁负债

租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，公司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。租赁付款额包括：

- A、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；
- B、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- C、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；
- D、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；

E、根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3、公司作为出租人

经营租赁：在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## （三十二）租赁（适用于2019年度、2020年度）

### 1.经营租赁的会计处理方法

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

### 2.融资租赁的会计处理方法

#### （1）承租人的会计处理

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

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

内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）出租人的会计处理

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

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （三十三）其他重要的会计政策和会计估计

### 1.回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### 2.套期会计

#### （1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，分为公允价值套期、现金流量套期和

境外净投资套期。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A.套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B.在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C.套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

A.公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B.现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的

变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a.涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自

指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

### （三十四）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017年7月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
财政部于2018年12月修订发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下统称新租赁准则），本公司自2021年1月1日起施行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）2017年7月5日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。新收入准则具体政策详见附注三、（二十七）。

公司自2020年1月1日起执行新收入准则，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期期初(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。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过，采用变更后会计政策编制的2020年度利润表各项目、2020年度资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，除部分财务报表科目重分类外，没有重大影响，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十四）3.2020年起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。

（2）2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号），并要求境内上市的企业自2021年1月1日起施行新租赁准则。新租赁准则具体政策详见附注三、（三十一）。

公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初(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。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十四）4.2021年起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。

## 2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 3.2020年起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

资产负债表			
报表项目	按照原收入准则	按照新收入准则	影响金额（2020年1月1日）
预收款项	1,913,155.10		-1,913,155.10
合同负债		1,718,518.72	1,718,518.72
其他流动负债		194,636.38	194,636.38

## 4.2021年起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

资产负债表			
报表项目	按照原租赁准则	按照新租赁准则	影响金额（2021年1月1日）
使用权资产		30,601,841.44	30,601,841.44
一年内到期的非流动负债		1,672,259.28	1,672,259.28
租赁负债		28,929,582.16	28,929,582.16

## 四、税项

### （一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	7%
教育费附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额和当期免抵的增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### （二）税收优惠及批文

公司于2019年12月2日通过高新技术企业资格重新认定，证书编号为GR201944008211，有效期为3年。根据相关规定，通过高新技术企业资格重新认定后，公司连续三年（2019年至2021年）享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按15%的税率征收企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	7,627.55	5,731.57	5,746.94
银行存款	33,757,590.28	100,250,953.92	25,297,064.15
其他货币资金	148,954,339.48	84,857,292.76	57,582,372.25
合计	182,719,557.31	185,113,978.25	82,885,183.34
其中：存放在境外的款项总额			
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	148,954,339.48	84,857,292.76	57,582,372.25

### (二) 交易性金融资产

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,137,129.86	9,579.83	35,000,000.00
其中：			
非保本浮动收益型银行理财产品			35,000,000.00
外汇期权、远期结汇合约	1,137,129.86	9,579.83	
合计	1,137,129.86	9,579.83	35,000,000.00

### (三) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	2021.9.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,989,384.90	2.88	5,989,384.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	202,164,085.15	97.12	6,625,580.82	3.28	195,538,504.33
其中：					
内销组合	161,503,097.38	77.59	5,788,802.38	3.58	155,714,295.00
出口组合	40,258,027.77	19.34	836,778.44	2.08	39,421,249.33
关联往来组合	402,960.00	0.19			402,960.00
合计	208,153,470.05	100.00	12,614,965.72	6.06	195,538,504.33

(续表)

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,001,384.90	3.13	6,001,384.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	185,882,025.26	96.87	6,535,626.85	3.52	179,346,398.41
其中:					
内销组合	155,577,309.58	81.08	5,805,839.84	3.73	149,771,469.74
出口组合	29,914,908.50	15.59	729,787.01	2.44	29,185,121.49
关联往来组合	389,807.18	0.20			389,807.18
合计	191,883,410.16	100.00	12,537,011.75	6.53	179,346,398.41

(续表)

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,735,150.64	2.65	3,735,150.64	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	137,329,923.90	97.35	4,597,517.24	3.35	132,732,406.66
其中:					
内销组合	120,984,054.17	85.76	4,210,602.36	3.48	116,773,451.81
出口组合	12,826,465.73	9.09	386,914.88	3.02	12,439,550.85
关联往来组合	3,519,404.00	2.50			3,519,404.00
合计	141,065,074.54	100.00	8,332,667.88	5.91	132,732,406.66

按单项计提坏账准备:

名称	2021.9.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市易天富电子有限公司	1,232,035.52	1,232,035.52	100.00	预计无法收回
深圳电丰电子有限公司	1,394,070.77	1,394,070.77	100.00	预计无法收回
其他金额不重大单项计提金额	3,363,278.61	3,363,278.61	100.00	预计无法收回
合计	5,989,384.90	5,989,384.90	100.00	

(续表)

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市易天富电子有限公司	1,232,035.52	1,232,035.52	100.00	预计无法收回
深圳电丰电子有限公司	1,394,070.77	1,394,070.77	100.00	预计无法收回
其他金额不重大单项计提金额	3,375,278.61	3,375,278.61	100.00	预计无法收回
合计	6,001,384.90	6,001,384.90	100.00	

(续表)

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市易天富电子有限公司	1,232,035.52	1,232,035.52	100.00	预计无法收回
其他金额不重大单项计提金额	2,503,115.12	2,503,115.12	100.00	预计无法收回
合计	3,735,150.64	3,735,150.64	100.00	

## 2.按账龄披露

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	194,064,806.47	175,681,001.28	129,122,950.09
1至2年	7,397,737.75	10,573,416.11	10,011,812.77
2至3年	2,990,811.27	3,707,681.09	859,652.63
3至4年	2,581,927.01	850,652.63	705,075.80
4至5年	752,604.30	705,075.80	345,583.25
5年以上	365,583.25	365,583.25	20,000.00
小计	208,153,470.05	191,883,410.16	141,065,074.54
减：坏账准备	12,614,965.72	12,537,011.75	8,332,667.88
账面价值	195,538,504.33	179,346,398.41	132,732,406.66

## 3.计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差异	
应收账款坏账准备	12,537,011.75	77,953.97				12,614,965.72
合计	12,537,011.75	77,953.97				12,614,965.72

(续表)

类别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差异	
应收账款坏账准备	8,332,667.88	4,204,343.87				12,537,011.75
合计	8,332,667.88	4,204,343.87				12,537,011.75

(续表)

类别	2018.12.31	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差异	
应收账款坏账准备	4,722,256.83	3,863,106.85		252,695.80		8,332,667.88
合计	4,722,256.83	3,863,106.85		252,695.80		8,332,667.88

4.实际核销的应收账款情况。

项目	2020年1-9月核销金额	2020年度核销金额	2019年度核销金额
深圳市瑞象科技有限公司			252,695.80
合计			252,695.80

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

客户	2021.9.30余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市仲康电子科技有限公司	26,227,221.68	12.60	545,142.79
华创电子塑胶(深圳)有限公司	16,999,186.00	8.17	353,334.56
Grandview Investment Holdings Limited	14,548,193.52	6.99	302,389.74
雅士电业有限公司	13,233,715.33	6.36	275,067.81
永勤有限公司	11,135,452.94	5.35	231,454.63
合计	82,143,769.47	39.47	1,707,389.53

(续表)

客户	2020.12.31余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市仲康电子科技有限公司	19,967,612.00	10.41	468,646.93
东莞市航车宝能源科技有限公司	19,368,023.00	10.09	454,574.37
永勤有限公司	12,025,722.30	6.27	282,247.97
雅士电业有限公司	9,938,014.70	5.18	233,248.73
深圳市本荣科技有限公司	9,309,368.77	4.85	218,494.19

客户	2020.12.31余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	70,608,740.77	36.80	1,657,212.19

(续表)

客户	2019.12.31余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
东莞市仲康电子科技有限公司	14,067,804.00	9.97	422,034.12
雅士电业有限公司	7,898,258.52	5.60	236,947.76
昆山优尼电能运动科技有限公司	7,689,474.34	5.45	586,200.06
深圳羽制科技有限公司	6,757,439.78	4.79	202,723.19
佛山市氩明电器有限公司	6,636,637.42	4.70	199,099.12
合计	43,049,614.06	30.51	1,647,004.25

6.无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7.无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

#### (四) 应收款项融资

##### 1.应收款项融资情况

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	1,133,361.35	2,256,185.90	
商业承兑票据			
合计	1,133,361.35	2,256,185.90	

##### 2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	30,745,712.30		34,563,561.06		17,748,947.34	
合计	30,745,712.30		34,563,561.06		17,748,947.34	

#### (五) 预付款项

##### 1.预付款项按账龄列示

账龄	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,704,540.78	100.00	890,725.14	100.00	538,856.18	95.32

账龄	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1至2年					11,459.07	2.03
2至3年					716.79	0.13
3年以上					14,241.30	2.52
合计	1,704,540.78	100.00	890,725.14	100.00	565,273.34	100.00

无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

## 2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	款项性质	2021.9.30余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
张家港市国泰华荣化工新材料有限公司	货款	756,000.00	44.35
厦门衍邦进出口有限公司	货款	584,638.06	34.30
佛山市广宜轩装饰材料有限公司	装修材料款	62,809.00	3.68
佛山市和力盛装饰有限公司	装修材料款	46,000.00	2.70
上海汇平新能源有限公司	货款	40,699.12	2.39
合计		1,490,146.18	87.42

(续表)

项目	款项性质	2020.12.31余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
佛山市鸿奥物业管理有限公司	租金	350,000.00	39.29
厦门衍邦进出口有限公司	货款	176,068.46	19.77
重庆特瑞电池材料股份有限公司	货款	132,000.00	14.82
广州市勤朴化工产品有限公司	货款	97,012.50	10.89
上海汇平新能源有限公司	货款	46,145.39	5.18
合计		801,226.35	89.95

(续表)

项目	款项性质	2019.12.31余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海翠科化工科技有限公司	货款	164,435.38	29.09
湖北省泰璞电子有限公司	货款	160,194.34	28.34

项目	款项性质	2019.12.31余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州市勤朴化工产品有限公司	货款	65,205.00	11.54
广州地博士新材料科技有限公司	货款	38,188.50	6.76
惠州市惠城区佳威特顺机电设备厂	货款	37,477.87	6.63
合计		465,501.09	82.36

#### (六) 其他应收款

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	131,800.94	1,492,947.92	171,823.51
合计	131,800.94	1,492,947.92	171,823.51

#### 1. 其他应收款

##### (1) 按款项性质分类情况

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
保证金、押金	32,548.00	1,532,548.00	24,396.00
往来款及其他	222,129.26	401,653.57	107,739.32
出口退税款			46,312.93
小计	254,677.26	1,934,201.57	178,448.25
减：坏账准备	122,876.32	441,253.65	6,624.74
账面价值	131,800.94	1,492,947.92	171,823.51

##### (2) 按账龄披露

账龄	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	111,481.26	1,514,725.57	154,741.64
1至2年		278,280.00	2,762.61
2至3年	120,800.00	120,252.00	1,344.00
3年以上	1,452.00	1,344.00	19,600.00
4至5年	1,344.00	19,600.00	
5年以上	19,600.00		
小计	254,677.26	1,934,201.57	178,448.25
减：坏账准备	122,876.32	441,253.65	6,624.74
账面价值	131,800.94	1,492,947.92	171,823.51

##### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	322,453.65		118,800.00	441,253.65
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	318,377.33			318,377.33
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年9月30日余额	4,076.32		118,800.00	122,876.32

(续表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	6,624.74			6,624.74
2020年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	315,828.91		118,800.00	434,628.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	322,453.65		118,800.00	441,253.65

(续表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	26,488.00			26,488.00
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	19,863.26			19,863.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	6,624.74			6,624.74

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	441,253.65		318,377.33			122,876.32
合计	441,253.65		318,377.33			122,876.32

(续表)

类别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	6,624.74	434,628.91				441,253.65
合计	6,624.74	434,628.91				441,253.65

(续表)

类别	2018.12.31	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	26,488.00		19,863.26			6,624.74
合计	26,488.00		19,863.26			6,624.74

(5) 按欠款方归集前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021.9.30余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市协联众创科技有限公司	应退回的设备采购款	118,800.00	46.65	118,800.00
代付公积金	其他	78,066.24	30.65	2,341.99
深圳市尚美时代投资有限公司	押金	23,348.00	9.17	700.44
代付社保费	其他	12,262.70	4.81	367.88
深圳市中旺兴实业发展有限公司	押金	7,200.00	2.83	216.00
合计		239,676.94	94.11	122,426.31

(续表)

单位名称	款项性质	2020.12.31余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市鸿奥物业管理有限公司	押金	1,500,000.00	77.55	45,000.00
嘉兴市昊天自动化设备有限公司	应退回的设备采购款	276,280.00	14.28	276,280.00
深圳市协联众创科技有限公司	应退回的设备采购款	118,800.00	6.14	118,800.00
深圳市尚美时代投资有限公司	押金	23,348.00	1.21	700.44
深圳市中旺兴实业发展有限公司	押金	7,200.00	0.37	216.00
合计		1,925,628.00	99.55	440,996.44

(续表)

单位名称	款项性质	2019.12.31余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	46,312.93	25.95	1,389.39
代扣代缴公积金	其他	46,095.00	25.83	1,382.85
梁光宇	备用金	38,942.00	21.82	1,168.26

单位名称	款项性质	2019.12.31余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市尚美时代投资有限公司	押金	22,396.00	12.55	671.88
代扣代缴社保费	其他	14,702.32	8.24	441.07
合计		168,448.25	94.39	5,053.45

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况

(7) 无涉及政府补助的应收款项

(8) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

(七) 存货

#### 1. 存货分类

项 目	2021.9.30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,805,773.57	1,051,222.86	23,754,550.71
在产品	26,450,224.95		26,450,224.95
自制半成品	29,690,356.77	4,046,262.36	25,644,094.41
库存商品	11,632,489.07	1,477,290.72	10,155,198.35
委托加工物资	2,356,361.85		2,356,361.85
合 计	94,935,206.21	6,574,775.94	88,360,430.27

(续表)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	14,453,849.27	1,485,752.15	12,968,097.12
在产品	21,242,342.90		21,242,342.90
自制半成品	18,697,258.45	2,316,358.39	16,380,900.06
库存商品	14,617,340.44	2,328,071.02	12,289,269.42
委托加工物资	772,979.22		772,979.22
合 计	69,783,770.28	6,130,181.56	63,653,588.72

(续表)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,586,751.00	1,440,823.93	9,145,927.07
在产品	18,389,928.25	258,158.76	18,131,769.49
自制半成品	22,291,917.56	3,921,514.65	18,370,402.91

项 目	2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	10,874,872.66	3,220,993.92	7,653,878.74
委托加工物资	88,908.93		88,908.93
合 计	62,232,378.40	8,841,491.26	53,390,887.14

## 2.存货跌价准备

项 目	2020.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2021.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,485,752.15	279,322.91		713,852.20		1,051,222.86
在产品						
自制半成品	2,316,358.39	3,633,458.19		1,903,554.22		4,046,262.36
库存商品	2,328,071.02	1,136,866.51		1,987,646.81		1,477,290.72
合 计	6,130,181.56	5,049,647.61		4,605,053.23		6,574,775.94

(续表)

项 目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,440,823.93	928,677.67		883,749.45		1,485,752.15
在产品	258,158.76			258,158.76		
自制半成品	3,921,514.65	1,357,732.63		2,962,888.89		2,316,358.39
库存商品	3,220,993.92	1,980,346.07		2,873,268.97		2,328,071.02
合 计	8,841,491.26	4,266,756.37		6,978,066.07		6,130,181.56

(续表)

项 目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,952,034.08	338,547.70		849,757.85		1,440,823.93
在产品		258,158.76				258,158.76
自制半成品	2,861,931.03	2,727,036.62		1,667,453.00		3,921,514.65
库存商品	2,618,240.44	1,323,949.45		721,195.97		3,220,993.92
合 计	7,432,205.55	4,647,692.53		3,238,406.82		8,841,491.26

## 3.存货确定可变现净值的具体依据

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回/转销存货跌价准备的原因
存货	成本高于其可变现净值	出售、耗用或报废存货

## (八) 固定资产

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	100,279,584.33	99,880,859.53	68,314,202.30
固定资产清理			
合计	100,279,584.33	99,880,859.53	68,314,202.30

## 1. 固定资产

### (1) 固定资产情况

#### ①2021年1-9月固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31余额	125,457,428.01	670,784.15	4,163,498.40	130,291,710.56
2.本期增加金额	11,848,841.42		722,150.47	12,570,991.89
(1) 购置	322,048.51		204,026.59	526,075.10
(2) 在建工程转入	11,526,792.91		518,123.88	12,044,916.79
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	7,787,508.37		65,251.21	7,852,759.58
(1) 处置或报废	7,787,508.37		65,251.21	7,852,759.58
4.2021.9.30余额	129,518,761.06	670,784.15	4,820,397.66	135,009,942.87
二、累计折旧				
1.2020.12.31余额	27,612,705.41	637,244.95	2,160,900.67	30,410,851.03
2.本期增加金额	8,801,820.41		417,769.87	9,219,590.28
(1) 计提	8,801,820.41		417,769.87	9,219,590.28
3.本期减少金额	4,838,206.41		61,876.36	4,900,082.77
(1) 处置或报废	4,838,206.41		61,876.36	4,900,082.77
4.2021.9.30余额	31,576,319.41	637,244.95	2,516,794.18	34,730,358.54
三、减值准备				
1. 2020.12.31余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2021.9.30余额				
四、账面价值				
1. 2021.9.30账面价值	97,942,441.65	33,539.20	2,303,603.48	100,279,584.33
2. 2020.12.31账面价值	97,844,722.60	33,539.20	2,002,597.73	99,880,859.53

#### ②2020年度固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1.2019.12.31余额	90,492,235.83	670,784.15	3,506,932.16	94,669,952.14

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
2.本期增加金额	42,021,923.22		1,044,875.29	43,066,798.51
(1) 购置	631,038.18		526,751.41	1,157,789.59
(2) 在建工程转入	41,390,885.04		518,123.88	41,909,008.92
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	7,056,731.04		388,309.05	7,445,040.09
(1) 处置或报废	7,056,731.04		388,309.05	7,445,040.09
4.2020.12.31余额	125,457,428.01	670,784.15	4,163,498.40	130,291,710.56
二、累计折旧				
1.2019.12.31余额	23,730,350.34	616,615.33	2,008,784.17	26,355,749.84
2.本期增加金额	9,560,076.38	20,629.62	513,948.14	10,094,654.14
(1) 计提	9,560,076.38	20,629.62	513,948.14	10,094,654.14
3.本期减少金额	5,677,721.31		361,831.64	6,039,552.95
(1) 处置或报废	5,677,721.31		361,831.64	6,039,552.95
4.2020.12.31余额	27,612,705.41	637,244.95	2,160,900.67	30,410,851.03
三、减值准备				
1. 2019.12.31余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2020.12.31余额				
四、账面价值				
1. 2020.12.31账面价值	97,844,722.60	33,539.20	2,002,597.73	99,880,859.53
2. 2019.12.31账面价值	66,761,885.49	54,168.82	1,498,147.99	68,314,202.30

### ③2019年度固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 2018.12.31余额	60,071,875.16	677,384.15	1,627,269.01	62,376,528.32
2.本期增加金额	35,953,047.94		2,077,414.62	38,030,462.56
(1) 购置	26,625,610.12		1,508,980.98	28,134,591.10
(2) 在建工程转入	9,327,437.82		568,433.64	9,895,871.46
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	5,532,687.27	6,600.00	197,751.47	5,737,038.74
(1) 处置或报废	5,532,687.27	6,600.00	197,751.47	5,737,038.74

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4. 2019.12.31余额	90,492,235.83	670,784.15	3,506,932.16	94,669,952.14
二、累计折旧				
1. 2018.12.31余额	22,391,688.07	375,418.78	369,529.50	23,136,636.35
2. 本期增加金额	4,789,423.82	247,466.55	1,755,979.50	6,792,869.87
(1) 计提	4,789,423.82	247,466.55	1,755,979.50	6,792,869.87
3. 本期减少金额	3,450,761.55	6,270.00	116,724.83	3,573,756.38
(1) 处置或报废	3,450,761.55	6,270.00	116,724.83	3,573,756.38
4. 2019.12.31余额	23,730,350.34	616,615.33	2,008,784.17	26,355,749.84
三、减值准备				
1. 2018.12.31余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2019.12.31余额				
四、账面价值				
1. 2019.12.31账面价值	66,761,885.49	54,168.82	1,498,147.99	68,314,202.30
2. 2018.12.31账面价值	37,680,187.09	301,965.37	1,257,739.51	39,239,891.97

(2) 不存在暂时闲置的固定资产情况

(3) 无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 无未办妥产权证书的固定资产情况

(九) 在建工程

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	16,592,123.94	2,379,867.69	6,736,761.09
工程物资			
合计	16,592,123.94	2,379,867.69	6,736,761.09

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021.9.30			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	16,592,123.94		16,592,123.94	2,379,867.69		2,379,867.69	6,288,761.09		6,288,761.09

项目	2021.9.30			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程							448,000.00		448,000.00
合计	16,592,123.94		16,592,123.94	2,379,867.69		2,379,867.69	6,736,761.09		6,736,761.09

(十) 使用权资产 (自2021年1月1日起适用)

1.2021年1-9月使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020.12.31余额		
会计政策变更	30,601,841.44	30,601,841.44
2021.1.1余额	30,601,841.44	30,601,841.44
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	30,601,841.44	30,601,841.44
4.2021.9.30余额		
二、累计折旧		
1.2020.12.31余额		
会计政策变更		
2021.1.1余额		
2.本期增加金额	1,416,751.94	1,416,751.94
3.本期减少金额	1,416,751.94	1,416,751.94
4.2021.9.30余额		
三、减值准备		
1.2020.12.31余额		
会计政策变更		
2021.1.1余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021.9.30余额		
四、账面价值		
1.2021.9.30账面价值		
2.2020.12.31账面价值		

注：企业2021年1月1日根据租赁准则识别并确认使用权资产，由于企业2021年5月决定终止租赁该厂房，故清理该项使用权资产及其折旧。

(十一) 无形资产

1.无形资产情况

(1) 2021年1-9月无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2020.12.31余额	521,020.92	521,020.92
2.本期增加金额	672,264.15	672,264.15
(1) 购置	672,264.15	672,264.15
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021.9.30余额	1,193,285.07	1,193,285.07
二、累计摊销		
1. 2020.12.31余额	491,737.15	491,737.15
2.本期增加金额	35,534.36	35,534.36
(1) 计提	35,534.36	35,534.36
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021.9.30余额	527,271.51	527,271.51
三、减值准备		
1. 2020.12.31余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021.9.30余额		
四、账面价值		
1. 2021.9.30账面价值	666,013.56	666,013.56
2. 2020.12.31账面价值	29,283.77	29,283.77

(2) 2020年度无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2019.12.31余额	521,020.92	521,020.92

项目	软件	合计
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020.12.31余额	521,020.92	521,020.92
二、累计摊销		
1. 2019.12.31余额	341,789.01	341,789.01
2.本期增加金额	149,948.14	149,948.14
(1) 计提	149,948.14	149,948.14
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020.12.31余额	491,737.15	491,737.15
三、减值准备		
1. 2019.12.31余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2020.12.31余额		
四、账面价值		
1. 2020.12.31账面价值	29,283.77	29,283.77
2. 2019.12.31账面价值	179,231.91	179,231.91

(3) 2019年度无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2018.12.31余额	521,020.92	521,020.92
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

项目	软件	合计
4. 2019.12.31余额	521,020.92	521,020.92
二、累计摊销		
1. 2018.12.31余额	169,375.77	169,375.77
2. 本期增加金额	172,413.24	172,413.24
(1) 计提	172,413.24	172,413.24
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2019.12.31余额	341,789.01	341,789.01
三、减值准备		
1. 2018.12.31余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2019.12.31余额		
四、账面价值		
1. 2019.12.31账面价值	179,231.91	179,231.91
2. 2018.12.31账面价值	351,645.15	351,645.15

## (十二) 长期待摊费用

### 1. 2021年1-9月长期待摊费用情况

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.9.30
装修工程	3,136,038.67	1,526,533.97	2,304,163.98		2,358,408.66
合计	3,136,038.67	1,526,533.97	2,304,163.98		2,358,408.66

### 2. 2020年度长期待摊费用情况

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.12.31
装修工程	3,236,437.68	3,574,945.57	3,675,344.58		3,136,038.67
合计	3,236,437.68	3,574,945.57	3,675,344.58		3,136,038.67

### 3. 2019年度长期待摊费用情况

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
装修工程	3,433,785.42	3,109,246.86	3,306,594.60		3,236,437.68
合计	3,433,785.42	3,109,246.86	3,306,594.60		3,236,437.68

(十三) 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	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,312,617.98	2,896,892.70	19,108,446.96	2,866,267.04	17,180,783.88	2,577,117.58
递延收益	778,910.83	116,836.62	874,602.06	131,190.31	805,268.75	120,790.31
合计	20,091,528.81	3,013,729.32	19,983,049.02	2,997,457.35	17,986,052.63	2,697,907.89

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021.9.30		2020.12.31		2019.12.31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性抵扣固定资产影响数	80,340,519.53	12,051,077.93	81,804,321.81	12,270,648.27	46,353,174.73	6,952,976.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值	1,137,129.86	170,569.48	9,579.83	1,436.98		
合计	81,477,649.39	12,221,647.41	81,813,901.64	12,272,085.25	46,353,174.73	6,952,976.21

(十四) 其他非流动资产

项目	2021.9.30			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	18,640.45		18,640.45	146,484.61		146,484.61	2,510,725.98		2,510,725.98
合计	18,640.45		18,640.45	146,484.61		146,484.61	2,510,725.98		2,510,725.98

(十五) 应付票据

种类	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	140,839,060.00	81,994,000.00	56,400,000.00
合计	140,839,060.00	81,994,000.00	56,400,000.00

公司报告期末无已到期未支付的应付票据。

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	135,090,433.18	123,717,261.08	63,190,816.76
1至2年	4,219,255.99	1,365,514.29	165,723.94
2至3年		121,925.66	145,179.94
3年以上	612,337.49	490,411.83	384,411.88
合计	139,922,026.66	125,695,112.86	63,886,132.52

2.报告期末公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

#### (十七) 预收款项

##### 1.预收款项列示

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
预收货款			1,913,155.10
合计			1,913,155.10

2.报告期末公司不存在账龄超过1年的重要预收款项。

#### (十八) 合同负债

##### 1.预收款项列示

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
预收货款	1,389,522.13	2,200,131.97	
合计	1,389,522.13	2,200,131.97	

#### (十九) 应付职工薪酬

##### 1.应付职工薪酬列示

###### (1) 2021年9月30日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	16,553,810.52	88,509,317.72	92,912,032.33	12,151,095.91
二、离职后福利-设定提存计划		2,979,802.43	2,979,802.43	
三、辞退福利				
合计	16,553,810.52	91,489,120.15	95,891,834.76	12,151,095.91

###### (2) 2020年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,206,834.47	108,400,211.07	103,053,235.02	16,553,810.52
二、离职后福利-设定提存计划		225,783.45	225,783.45	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		110,034.49	110,034.49	
合计	11,206,834.47	108,736,029.01	103,389,052.96	16,553,810.52

(3) 2019年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,218,145.62	85,912,301.34	83,923,612.49	11,206,834.47
二、离职后福利-设定提存计划		1,908,730.98	1,908,730.98	
三、辞退福利		8,572.50	8,572.50	
合计	9,218,145.62	87,829,604.82	85,840,915.97	11,206,834.47

2.短期薪酬列示

(1) 2021年9月30日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	16,150,132.53	80,869,601.82	84,889,974.86	12,129,759.49
2.职工福利费	381,154.54	5,473,000.26	5,854,154.80	
3.社会保险费		1,348,763.67	1,348,763.67	
其中：医疗保险费		980,105.46	980,105.46	
工伤保险费		41,956.39	41,956.39	
生育保险费		326,701.82	326,701.82	
4.住房公积金		621,980.50	621,980.50	
5.工会经费和职工教育经费	22,523.45	195,971.47	197,158.50	21,336.42
合计	16,553,810.52	88,509,317.72	92,912,032.33	12,151,095.91

(2) 2020年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	10,871,693.87	98,978,679.81	93,700,241.15	16,150,132.53
2.职工福利费	314,095.92	6,982,055.66	6,914,997.04	381,154.54
3.社会保险费		1,389,297.65	1,389,297.65	
其中：医疗保险费		1,026,790.29	1,026,790.29	
工伤保险费		5,978.50	5,978.50	
生育保险费		356,528.86	356,528.86	
4.住房公积金		585,365.80	585,365.80	
5.工会经费和职工教育经费	21,044.68	464,812.15	463,333.38	22,523.45
合计	11,206,834.47	108,400,211.07	103,053,235.02	16,553,810.52

(3) 2019年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	9,165,838.58	80,212,684.60	78,506,829.31	10,871,693.87
2.职工福利费	23,971.43	3,899,375.90	3,609,251.41	314,095.92

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3.社会保险费		1,122,459.58	1,122,459.58	
其中：医疗保险费		879,469.44	879,469.44	
工伤保险费		38,360.31	38,360.31	
生育保险费		204,629.83	204,629.83	
4.住房公积金		415,733.92	415,733.92	
5.工会经费和职工教育经费	28,335.61	262,047.34	269,338.27	21,044.68
合计	9,218,145.62	85,912,301.34	83,923,612.49	11,206,834.47

### 3. 设定提存计划列示

#### (1) 2021年9月30日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		2,916,663.82	2,916,663.82	
2.失业保险费		63,138.61	63,138.61	
合计		2,979,802.43	2,979,802.43	

#### (2) 2020年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		219,681.74	219,681.74	
2.失业保险费		6,101.71	6,101.71	
合计		225,783.45	225,783.45	

#### (3) 2019年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		1,845,357.28	1,845,357.28	
2.失业保险费		63,373.70	63,373.70	
合计		1,908,730.98	1,908,730.98	

### (二十) 应交税费

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
增值税	9,433,466.35	11,449,713.25	7,899,851.07
企业所得税	2,045,123.72	2,168,286.24	2,689,644.78
城市维护建设税	240,802.14	66,610.64	90,066.83
教育费附加	103,200.92	28,547.42	38,600.07
地方教育附加	68,800.61	19,031.61	25,733.38
个人所得税	99,213.26	130,966.11	66,186.76
印花税	20,709.20	24,171.90	11,672.90
环境保护税	192.90	173.90	
合计	12,011,509.10	13,887,501.07	10,821,755.79

### (二十一) 其他应付款

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	359,263.68	215,499.80	97,977.49
合计	359,263.68	215,499.80	97,977.49

### 1.其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
待支付费用	359,263.68		97,977.49
代缴社保、公积金		215,499.80	
合计	359,263.68	215,499.80	97,977.49

(2) 公司报告期末不存在账龄超过一年的大额其他应付款。

(3) 公司报告期末无其他应付股东单位的款项。

#### (二十二) 其他流动负债

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税	137,018.98	276,185.03	
合计	137,018.98	276,185.03	

#### (二十三) 递延收益

##### (1) 2021年9月30日

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
政府补助	874,602.06		95,691.23	778,910.83
合计	874,602.06		95,691.23	778,910.83

##### (2) 2020年12月31日

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
政府补助	805,268.75	204,200.00	134,866.69	874,602.06
合计	805,268.75	204,200.00	134,866.69	874,602.06

##### (3) 2019年12月31日

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
政府补助		1,071,585.00	266,316.25	805,268.75
合计		1,071,585.00	266,316.25	805,268.75

涉及政府补助的项目：

##### (1) 2021年9月30日

负债项目	2020.12.31余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期冲减成本费用金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021.9.30余额	与资产相关/与收益相关
高性能锂离子电池扩产增效技术改造项目	699,747.72				79,140.79		620,606.93	与资产相关
2020年佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补	174,854.34				16,550.44		158,303.90	与资产相关
合计	874,602.06				95,691.23		778,910.83	

(2) 2020年12月31日

负债项目	2019.12.31余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期冲减成本费用金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020.12.31余额	与资产相关/与收益相关
高性能锂离子电池扩产增效技术改造项目	805,268.75				105,521.03		699,747.72	与资产相关
2020年佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补		204,200.00			29,345.66		174,854.34	与资产相关
合计	805,268.75	204,200.00			134,866.69		874,602.06	

(3) 2019年12月31日

负债项目	2018.12.31余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期冲减成本费用金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019.12.31余额	与资产相关/与收益相关
高性能锂离子电池扩产增效技术改造项目		1,071,585.00			266,316.25		805,268.75	与资产相关
合计		1,071,585.00			266,316.25		805,268.75	

(二十四) 股本

项目	股权比例	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
广州鹏辉能源科技股份有限公司	69.54%	30,483,870.00	11,578,500.00		42,062,370.00
邝达辉	4.18%	10,104,000.00		7,578,000.00	2,526,000.00
吴爱深	12.00%	7,260,000.00			7,260,000.00
罗新耀	9.09%	5,499,000.00			5,499,000.00
黄炳基	2.21%	5,334,000.00		4,000,500.00	1,333,500.00
佛山市华飞达企业管理合伙企业(有限合伙)	2.98%	1,803,000.00			1,803,000.00
合计	100.00%	60,483,870.00	11,578,500.00	11,578,500.00	60,483,870.00

(续表)

项目	股权比例	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
广州鹏辉能源科技股份有限公司	50.40%	23,521,505.00	6,962,365.00		30,483,870.00
邝达辉	16.71%	10,104,000.00			10,104,000.00
吴爱深	12.00%	7,260,000.00			7,260,000.00
黄宇红		6,720,430.00		6,720,430.00	
罗新耀	9.09%	5,499,000.00			5,499,000.00
黄炳基	8.82%	5,334,000.00			5,334,000.00
佛山市华飞达企业管理合伙企业（有限合伙）	2.98%	1,803,000.00			1,803,000.00
李强		241,935.00		241,935.00	
合计	100.00%	60,483,870.00	6,962,365.00	6,962,365.00	60,483,870.00

（续表）

项目	股权比例	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
广州鹏辉能源科技股份有限公司	38.89%	23,521,505.00			23,521,505.00
邝达辉	16.71%	10,104,000.00			10,104,000.00
吴爱深	12.00%	7,260,000.00			7,260,000.00
黄宇红	11.11%	6,720,430.00			6,720,430.00
罗新耀	9.09%	5,499,000.00			5,499,000.00
黄炳基	8.82%	5,334,000.00			5,334,000.00
佛山市华飞达企业管理合伙企业（有限合伙）	2.98%	1,803,000.00			1,803,000.00
李强	0.40%	241,935.00			241,935.00
合计	100.00%	60,483,870.00			60,483,870.00

（二十五）资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
资本溢价（股本溢价）	71,034,419.63			71,034,419.63
其他资本公积	4,378,198.32			4,378,198.32
合计	75,412,617.95			75,412,617.95

（续表）

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本溢价（股本溢价）	71,034,419.63			71,034,419.63

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
其他资本公积	4,378,198.32			4,378,198.32
合计	75,412,617.95			75,412,617.95

(续表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价(股本溢价)	71,034,419.63			71,034,419.63
其他资本公积		4,378,198.32		4,378,198.32
合计	71,034,419.63	4,378,198.32		75,412,617.95

2019年度公司租用小股东房屋建筑物，小股东免除部分租金增加资本公积。

(二十六) 盈余公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.9.30
法定盈余公积	15,146,797.93			15,146,797.93
合计	15,146,797.93			15,146,797.93

(续表)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	10,044,025.26	5,102,772.67		15,146,797.93
合计	10,044,025.26	5,102,772.67		15,146,797.93

(续表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	5,931,938.93	4,112,086.33		10,044,025.26
合计	5,931,938.93	4,112,086.33		10,044,025.26

(二十七) 未分配利润

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
调整前上期末未分配利润	136,321,181.35	90,396,227.30	53,387,450.34
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	136,321,181.35	90,396,227.30	53,387,450.34
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,433,416.11	51,027,726.72	41,120,863.29
减: 提取法定盈余公积		5,102,772.67	4,112,086.33
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	43,954,112.94		
转作股本的普通股股利			

项目	2021.9.30	2020.12.31	2019.12.31
期末未分配利润	122,800,484.52	136,321,181.35	90,396,227.30

(二十八) 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

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	402,674,467.43	328,837,951.63	477,226,983.72	366,541,760.96	354,762,773.58	261,532,103.88
其他业务	5,189,754.21	293,944.88	2,091,893.76	48,764.07	4,452,721.78	686,753.05
合计	407,864,221.64	329,131,896.51	479,318,877.48	366,590,525.03	359,215,495.36	262,218,856.93

(二十九) 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	1,028,151.61	980,495.28	891,211.52
教育费附加	440,636.40	419,986.23	381,817.07
地方教育附加	293,757.61	279,990.84	254,544.70
印花税	161,179.80	171,962.80	124,037.01
环境保护税	777.02	553.67	
合计	1,924,502.44	1,852,988.82	1,651,610.30

(三十) 销售费用

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
职工薪酬及福利	7,028,784.68	9,052,856.57	7,799,548.29
办公费	226,314.83	250,895.39	212,411.80
交通差旅费	374,093.37	472,628.89	728,709.72
业务招待费	621,661.56	486,931.00	833,717.74
广告促销费	177,772.39	336,005.26	174,899.08
物流费用			1,545,516.24
包装费			39,640.54
报关出口费用	347,296.05	290,225.69	148,148.94
质量认证及保险费			1,105,795.83
折旧摊销费及其他	7,567.57	6,876.62	20,968.29
合计	8,783,490.45	10,896,419.42	12,609,356.47

(三十一) 管理费用

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
职工薪酬及福利	8,391,359.17	10,301,908.45	9,060,530.03

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
办公费	225,380.93	169,882.43	351,201.39
交通差旅费	146,232.94	180,129.10	114,540.97
业务招待费	177,873.08	64,556.17	166,308.73
招聘培训费	95,283.06	331,189.64	397,051.00
折旧摊销费	802,135.17	810,214.38	1,165,075.23
房租物业水电费	3,260,186.43	2,440,579.70	1,782,606.23
中介机构费用	345,635.79	301,518.31	264,570.69
修缮费	1,108,295.37	1,607,106.04	1,134,951.51
其他	206,887.21	636,544.08	345,138.69
合计	14,759,269.15	16,843,628.30	14,781,974.47

(三十二) 研发费用

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
研发材料消耗	6,320,522.34	7,381,776.78	4,700,553.77
研发人员薪酬及福利	8,325,255.78	6,377,056.47	5,370,203.06
研发设备折旧	850,757.97	1,126,145.18	1,072,725.66
其他研发费用	227,110.03	531,782.66	1,112,585.41
合计	15,723,646.12	15,416,761.09	12,256,067.90

(三十三) 财务费用

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
利息支出	637,538.36		
减：利息收入	1,798,890.06	1,065,773.14	790,626.51
汇兑损益	-165,825.87	4,786,582.72	-257,043.06
手续费等	78,038.10	138,577.54	117,426.06
合计	-1,249,139.47	3,859,387.12	-930,243.51

(三十四) 其他收益

产生其他收益的来源	2021年1-9月	2020年度	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
2016、2017年佛山市企业研究开发经费投入后补助			132,300.00	与收益相关
2017-2018年南海区推进发明专利工作经费		19,450.00		与收益相关
2017年度佛山市专利资助经费			20,000.00	与收益相关
2017年失业补贴金			30,607.03	与收益相关
2019年高企认定市级补助资金	200,000.00	100,000.00		与收益相关
残疾人劳务服务中心补贴		17,331.21	10,009.84	与收益相关

产生其他收益的来源	2021年1-9月	2020年度	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
高新技术企业发展专项奖励		312,700.00		与收益相关
工业产品质量提升扶持资金项目		200,000.00		与收益相关
就业补贴		11,000.00		与收益相关
科技创新券兑换奖励		3,840.00		与收益相关
企业用电用气补贴		703,840.00		与收益相关
企业增员补贴资金		60,000.00		与收益相关
企业职工适岗培训补贴款		444,000.00		与收益相关
受影响企业认定补贴		883,184.26		与收益相关
外经贸发展专项资金		101,812.00		与收益相关
稳岗补贴		91,756.26		与收益相关
制造业单打冠军企业首次认定奖补资金	300,000.00			与收益相关
南海区科技创新平台发展扶持奖励	459,602.55			与收益相关
高新技术企业研发费用补助	275,800.00			与收益相关
递延收益转入	95,691.23	134,866.69	266,316.25	与资产相关
合计	1,331,093.78	3,083,780.42	459,233.12	

### (三十五) 投资收益

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
理财产品投资收益	49,602.74	777,623.30	1,032,647.93
合计	49,602.74	777,623.30	1,032,647.93

### (三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021年1-9月	2020年度	2019年度
交易性金融资产	1,127,550.03	9,579.83	
交易性金融负债			
合计	1,127,550.03	9,579.83	

### (三十七) 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	-77,953.97	-4,204,343.87	-3,863,106.85
其他应收款坏账损失	318,377.33	-434,628.91	19,863.26
合计	240,423.36	-4,638,972.78	-3,843,243.59

### (三十八) 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	-5,049,647.61	-4,266,756.37	-4,647,692.53

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
合计	-5,049,647.61	-4,266,756.37	-4,647,692.53

(三十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2021年1-9月	2020年度	2019年度
非流动资产处置利得	-3,336,263.98	-796,098.25	-204,802.96
合计	-3,336,263.98	-796,098.25	-204,802.96

(四十) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
非流动资产报废利得合计			
其中：固定资产报废利得			
政府补助			15,360.00
其他		3,000.00	110,907.00
合计		3,000.00	126,267.00

注：2019年度、2020年度的营业外收入均计入相应期间的非经常性损益

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
2019年佛山南海区科技创新专项资金款			15,360.00	与收益相关
合计			15,360.00	

(四十一) 营业外支出

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
非流动资产报废损失合计			1,647,833.96
其中：固定资产报废损失			1,647,833.96
滞纳金	1,643.82	56,027.40	19,410.08
其他			281,095.87
合计	1,643.82	56,027.40	1,948,339.91

注：2019年度、2020年度、2021年1-9月的营业外支出均计入相应期间的非经常性损益

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
当期所得税费用	2,784,964.64	1,928,010.15	2,655,143.79
递延所得税费用	-66,709.81	5,019,559.58	3,825,934.78
合计	2,718,254.83	6,947,569.73	6,481,078.57

## 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	33,151,670.94	57,975,296.45	47,601,941.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,972,750.64	8,696,294.47	7,140,291.28
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	55,832.46		
非应税收入的影响			
加计扣除费用的影响	-2,358,546.92	-1,734,385.62	-1,378,807.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,218.65	-14,339.12	719,594.93
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			
核销或转销的减值损失的影响			
所得税费用	2,718,254.83	6,947,569.73	6,481,078.57

## (四十三) 现金流量表项目

### 1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
收到的补助款	1,235,402.55	3,153,113.73	1,279,861.87
利息收入	1,798,890.06	1,065,773.14	790,626.51
其他	509,427.97	169,269.16	406,969.44
合计	3,543,720.58	4,388,156.03	2,477,457.82

### 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
支付的期间费用	6,971,104.60	9,226,390.09	9,182,808.08
其他	307,346.99	1,500,000.00	636,687.25
合计	7,278,451.59	10,726,390.09	9,819,495.33

### 3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
收到的购买远期外汇保证金	2,286,095.95		
合计	2,286,095.95		

### 4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
支付的购买远期外汇保证金	7,792,917.05	1,384,341.00	
合计	7,792,917.05	1,384,341.00	

### 5、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
支付的租赁费用	1,535,583.00		
合计	1,535,583.00		

## (四十四) 现金流量表补充资料

### 1.现金流量表补充资料

项目	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	30,433,416.11	51,027,726.72	41,120,863.29
加：资产减值准备	4,809,224.25	8,905,729.15	8,490,936.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,219,590.28	10,094,654.14	6,792,869.87
使用权资产折旧	1,416,751.94		
无形资产摊销	35,534.36	149,948.14	172,413.24
长期待摊费用摊销	2,304,163.98	3,675,344.58	3,306,594.60
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）	3,336,263.98	796,098.25	204,802.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			1,647,833.96
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,127,550.03	-9,579.83	
财务费用（收益以“-”号填列）			75,654.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-49,602.74	-777,623.30	-1,032,647.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,271.97	-299,549.46	-870,765.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-50,437.84	5,319,109.04	4,696,700.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	-25,151,435.93	-7,551,391.88	-17,681,772.05

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,281,526.67	-55,155,726.64	-43,059,243.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,174,795.62	58,484,159.44	1,208,164.18
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,703,324.10	74,658,898.35	5,072,404.56
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	33,765,217.83	100,256,685.49	25,302,811.09
减：现金的期初余额	100,256,685.49	25,302,811.09	89,976,257.72
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	-66,491,467.66	74,953,874.40	-64,673,446.63

（四十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021.9.30账面价值	2020.12.31账面价值	2019.12.31账面价值	受限原因
货币资金	148,954,339.48	84,857,292.76	57,582,372.25	银行承兑汇票、外汇期权保证金、用电押金
合计	148,954,339.48	84,857,292.76	57,582,372.25	

（四十六）外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	2021.9.30外币余额	折算汇率	2021.9.30折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,256,741.50	6.4854	21,121,271.33
港币	78,782.37	0.8331	65,630.44
应收账款			
其中：美元	6,151,627.45	6.4854	39,895,764.67
港币	501,000.00	0.8331	417,363.06
合同负债			
其中：美元	51,736.21	6.4854	335,530.01

（续表1）

项目	2020.12.31外币余额	折算汇率	2020.12.31折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,673,549.83	6.5249	37,019,345.29
港币	2,492,974.58	0.8416	2,098,187.13
应收账款			
其中：美元	4,584,730.57	6.5249	29,914,908.50
合同负债			
其中：美元	116,708.03	6.5249	761,508.22

(续表2)

项目	2019.12.31外币余额	折算汇率	2019.12.31折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,631,625.39	6.9762	18,358,745.05
港币	256,875.75	0.8958	230,104.16
应收账款			
其中：美元	1,787,913.87	6.9762	12,472,844.75
港币	358,857.06	0.8958	321,456.98
预收款项			
其中：美元	76,084.87	6.9762	530,783.28

(四十七) 政府补助

1.政府补助基本情况

(1) 2021年 1-9月

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2019年高企认定市级补助资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
制造业单打冠军企业首次认定奖补资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
南海区科技创新平台发展扶持奖励	459,602.55	其他收益	459,602.55
高新技术企业研发费用补助	275,800.00	其他收益	275,800.00
合计	1,235,402.55		1,235,402.55

(2) 2020年度

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2017-2018年南海区推进发明专利工作经费	19,450.00	其他收益	19,450.00
2019年高企认定市级补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2020年佛山市工业企业技术改造固定资产投资奖补	204,200.00	递延收益	29,345.66
残疾人劳务服务中心补贴	17,331.21	其他收益	17,331.21
高新技术企业发展专项奖励	312,700.00	其他收益	312,700.00

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
工业产品质量提升扶持资金项目	200,000.00	其他收益	200,000.00
就业补贴	11,000.00	其他收益	11,000.00
科技创新券兑换奖励	3,840.00	其他收益	3,840.00
企业用电用气补贴	703,840.00	其他收益	703,840.00
企业增员补贴资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
企业职工适岗培训补贴款	444,000.00	其他收益	444,000.00
受影响企业认定补贴	883,184.26	其他收益	883,184.26
外经贸发展专项资金	101,812.00	其他收益	101,812.00
稳岗补贴	91,756.26	其他收益	91,756.26
合计	3,153,113.73		2,978,259.39

### (3) 2019年度

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2016、2017年佛山市企业研究开发经费投入后补助	132,300.00	其他收益	132,300.00
2017年度佛山市专利资助经费	20,000.00	其他收益	20,000.00
2017年失业补贴金	30,607.03	其他收益	30,607.03
2019年佛山南海区科技创新专项资金款	15,360.00	营业外收入	15,360.00
残疾人劳务服务中心补贴	10,009.84	其他收益	10,009.84
高性能锂离子电池扩产增效技术改造项目	1,071,585.00	递延收益	266,316.25
合计	1,279,861.87		474,593.12

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、银行借款、应收账款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可控的范围内。

## 2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。

## 3、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期内，公司已经通过远期结汇等方式降低汇率波动对公司业绩的影响。

## 4、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 七、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

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

项目	2021.9.30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				

项目	2021.9.30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) 交易性金融资产		1,137,129.86		1,137,129.86
远期结售汇合约		1,137,129.86		1,137,129.86
银行理财产品				
(二) 应收款项融资		1,133,361.35		1,133,361.35
银行承兑汇票		1,133,361.35		1,133,361.35

(续表1)

项目	2020.12.31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) 交易性金融资产		9,579.83		9,579.83
远期结售汇合约		9,579.83		9,579.83
银行理财产品				
(二) 应收款项融资		2,256,185.90		2,256,185.90
银行承兑汇票		2,256,185.90		2,256,185.90

(续表2)

项目	2019.12.31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) 交易性金融资产		35,000,000.00		35,000,000.00
远期结售汇合约				
银行理财产品		35,000,000.00		35,000,000.00
(二) 应收款项融资				
银行承兑汇票				

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

层次	项目	估值技术
第二层	远期结售汇合约	银行市值评估
第二层	银行理财产品	银行提供的报价
第二层	银行承兑汇票	为应收银行承兑汇票，剩余期限较短，公允价值与账面价值接近

### （三）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

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收款项、其他应收款、短期借款、应付款项、其他应付款、长期借款等。以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 八、关联方及关联交易

### （一）关联方关系

#### 1.本公司的母公司

名称	注册地	法定代表人	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例
广州鹏辉能源科技股份有限公司	广州市番禺区沙湾镇市良路(西村段)912号	夏信德	42,601.8921	75.92%

#### 2.其他主要关联方

名称	与本公司关系
珠海鹏辉能源有限公司	母公司控制的其他公司
珠海联动鹏辉电池有限公司	母公司控制的其他公司
广州耐时电池科技有限公司	母公司控制的其他公司
河南省鹏辉电源有限公司	母公司控制的其他公司
柳州鹏辉能源科技有限公司	母公司控制的其他公司
珠海市冠力电池有限公司	母公司控制的其他公司
鹏辉能源常州动力锂电有限公司	母公司控制的其他公司
广州绿圆鑫能汽车租赁有限公司	母公司控制的其他公司
广州鑫盛创赢股权投资管理有限公司	母公司控制的其他公司
广州市骥鑫汽车有限公司	母公司控制的其他公司
广州绿圆鑫能汽车租赁有限公司	母公司控制的其他公司

### （二）关联交易

#### 1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易 内容	2021年1-9月交易 金额	2020年度交易金 额	2019年度交易金 额
广州鹏辉能源科技股份有限公司	销售商品	356,601.77	31,836.28	
广州鹏辉能源科技股份有限公司	购买商品	-647,869.47	2,723,897.63	
珠海鹏辉能源有限公司	销售商品		593,982.30	3,114,516.84
珠海鹏辉能源有限公司	购买商品	521,888.50	2,304,457.06	739,337.45
广州市骥鑫汽车有限公司	接受服务	379,235.76	48,743.82	
邝达辉	接受服务	5,900,402.16	7,867,202.86	4,378,198.32

## 2.关联方往来款项

项目	关联方	2021.9.30余额	2020.12.31余额	2019.12.31度余额
应收账款	广州鹏辉能源科技股份有限公司	402,960.00		
应收账款	珠海鹏辉能源有限公司		389,807.18	3,519,404.00
预付款项	广州鹏辉能源科技股份有限公司	4,452.00		
应付账款	广州鹏辉能源科技股份有限公司		1,672,270.00	
应付账款	珠海鹏辉能源有限公司	400,500.00		25,303.00
应付账款	广州市骥鑫汽车有限公司	47,732.92	53,130.77	
应付账款	邝达辉	688,380.25	688,380.25	

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截止至资产负债表日，公司无需披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

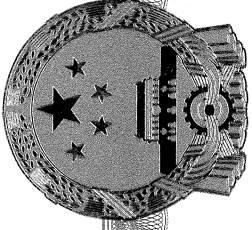
截止至资产负债表日，本公司无应披露未披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

2021年12月，实达科技召开股东会，全部股东同意邝达辉将其持有的实达科技4.176%的股权（出资额252.60万元）以2,404.2707万元转让给鹏辉能源，黄炳基将其持有的实达科技2.205%的股权（出资额133.50万元）以1,269.2379万元转让给鹏辉能源。2021年12月，邝达辉、黄炳基与鹏辉能源就上述股权转让事项签署股权转让协议。2022年1月，佛山市南海区市场监督管理局对上述股权转让进行备案登记。

## 十一、其他重要事项

截止至资产负债表日，公司无需披露的其他重要事项。



# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码  
91350100084343026U



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

名称 华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

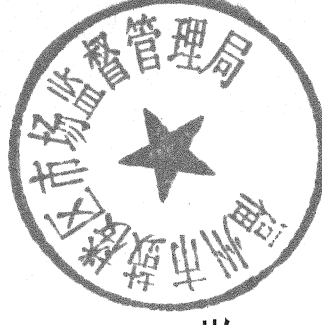
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

经营范围 审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月09日  
合伙期限 2013年12月09日至 长期

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座2-9楼



登记机关

2021年12月24日

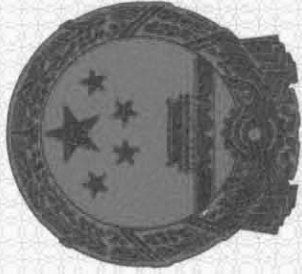
证书序号:0001939

# 说明

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



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



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

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

姓名 郑镇涛

姓 Full name

性别 男

性 Sex

出生日期 1984-09-18

出生 Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所

工作 Working unit

特殊普通合伙

身份证号码 440507198409180634

身份 Identity card No.



证书编号: 440100793821  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 13 日  
Date of Issuance /y /m /d



郑镇涛(440100793821), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



郑镇涛(440100793821), 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。



### 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

广东正中珠江会计师事务所  
CPAs

(特殊普通合伙)

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

2021 年 1 月 19 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

广东注册会计师事务所  
CPAs

(特殊普通合伙) 广东分所

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

2021 年 1 月 19 日  
/y /m /d

姓名 Full name 徐如杰  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1975-03-29  
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 640102750329151



证书编号: 440100790010  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2013 年 05 月 02 日  
 Date of Issuance /y /m /d

注册日期: 2001年12月11日  
 广东省注册会计师协会



徐如杰(440100790010), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



徐如杰(440100790010), 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。



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

广东正中珠江会计师事务所  
 (特殊普通合伙)  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 5 月 22 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华头会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 广东分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 5 月 22 日  
 /y /m /d