

亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]000744 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司

审计报告及财务报表

（2019年1月1日至2019年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-93

审计报告

大华审字[2020]000744号

亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司（以下简称亚翔集成公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚翔集成公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 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，我们独立于亚翔集成公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 建造合同收入确认
2. 应收账款及预期信用损失计提
3. 存货跌价准备的计提

(一) 建造合同收入确认事项

1. 事项描述

亚翔集成公司与建造合同收入确认事项相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（二十五）及附注六、注释28。

亚翔集成公司 2019 年度营业收入 186,958.12 万元，其中建造合同收入 183,759.72 万元，占营业收入比重 98.29%。亚翔集成公司主营业务为洁净室工程服务，按照建造合同准则规定，在结果能够可靠估计时采用完工百分比法确认合同收入和合同成本。建造合同收入的确认需要管理层作出重要判断和会计估计，包括预计总收入、预计总成本、待实施工程成本，以及已实施工程成本的可收回性。

营业收入是亚翔集成公司的关键财务指标之一，从而存在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，此外，建造合同收入的确认还涉及管理层重大会计估计和判断，因此我们将建造合同收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于建造合同收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估管理层对建造合同的收入确认相关内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 检查工程项目主合同和增项合同，复核预计总收入是否正确；

(3) 检查专项工程预算核定单的编制依据，核查预计总成本的准确性。预计总成本有调整的，检查预计总成本调整原因、调整依据等；

(4) 检查亚翔集成公司与分包商之间的估验计价单、工程分包合同。检查施工材料采购订单、施工材料的出库记录、工程设备的安装验收单等。向供应商和分包商函证与工程成本相关的事项，如项目名称、订单号、订单金额、本期已验收金额、本期已计价结算金额、已开票应付账款和未开票暂估应付款。核实当期实际发生成本的真实性；

(5) 取得本期各个项目发包方确认的工程项目进度确认表。根据已确定的实际发生成本、预计总成本重新计算完工百分比，将发包方确认的完工百分比与账面成本百分比进行比较，检查是否存在重大差异。根据完工百分比，进一步复核累计确认收入和成本、本期应确认收入和成本，并与账面数据核对；

(6) 向客户函证与工程收入相关的事项，如合同金额、累计收款、已开票应收款、未开票应收款、已完成工作量金额、完工比例。

(7) 检查报告期内已完工工程的工程完工证明书；

(8) 复核已完工未结算的工程成本的可收回性；

(9) 检查建造合同收入是否已在财务报表中作出恰当披露。

根据已执行的审计工作，我们认为管理层在建造合同收入确认方面不存在重大错报风险。

(二) 应收账款及预期信用损失计提事项

1. 事项描述

本年度亚翔集成公司应收账款预期信用损失计提政策及应收账款账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、(十一)及附注六、注释4。

亚翔集成公司2019年12月31日应收账款账面原值98,001.06万元,占2019年度合并报表营业收入的52.42%,占2019年末资产总额的46.07%,应收账款对于财务报表具有重要性;应收账款年末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和通过客观证据评估预期未来可获取的现金流量以确定其现值,涉及管理层重大会计估计和判断。因此我们将应收账款及预期信用损失计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款及预期信用损失计提所实施的重要审计程序包括:

(1) 了解和评估管理层对应收账款管理内部控制制度的设计,并测试内部控制是否得到有效执行;

(2) 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性;

(3) 获取合同、发票、结算书、完工证明等结算资料与应收账款账面记录进行核对,检查应收账款是否存在;

(4) 对重要客户的期末应收账款执行函证程序及替代测试程序;

(5) 复核应收账款预期信用损失的计提过程。对于单项计提预期信用损失的应收账款,选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的过程,评价其提供的客观证据;对于按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款,分析其信用风险特征并复核账

龄划分的准确性，评价预期信用损失计提是否恰当；

(6) 比较当期及前期预期信用损失的计提数及实际发生数，结合期后回款情况检查，评价管理层对预期信用损失计提的合理性；

(7) 检查应收账款是否已在财务报表中作出恰当披露。

根据已执行的审计程序，我们认为管理层应收账款预期信用损失的计提是合理的。

(三) 存货跌价准备的计提事项

1. 事项描述

本年度亚翔集成公司存货跌价准备计提政策及存货跌价准备金额信息请参阅合并财务报表附注四、(十三)及附注六、注释7。

亚翔集成公司2019年12月31日存货账面原值44,740.59万元，主要为建造合同形成的已完工未结算资产，较2018年12月31日增加59.52%，增幅较大。期末存货是否需要计提跌价准备需要管理层识别已发生减值的项目和通过客观证据评估预计可收回金额加以确定，涉及管理层重大会计估计和判断。因此我们将存货跌价准备计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备计提所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估管理层对与存货跌价准备相关的内部控制制度的设计，并测试内部控制是否得到有效执行；

(2) 获取存货跌价准备计算表，复核是否出现项目工程施工已确定的工程成本和工程毛利加完工预计发生成本大于项目预计总收入的情况；

(3) 比较当期及前期已完工项目预计总成本与完工实际发生的累计成本之间的差异，评价管理层对未完工项目尚需发生成本的估计

是否合理；

(4) 复核管理层对涉诉相关项目成本预计可收回金额做出评估的过程，评价其提供的客观证据，并征询经办律师意见；通过公开信息查询涉诉对手的征信信息，评估其偿还能力；

(5) 检查存货跌价准备是否已在财务报表中作出恰当披露。

根据已执行的审计程序，我们认为管理层存货跌价准备的计提是合理的。

四、其他信息

亚翔集成公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，亚翔集成公司管理层负责评估亚翔集成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亚翔集成公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚翔集成公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年三月二十六日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：亚翔系统集成科技(苏州)股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	361,391,711.26	395,842,320.00	395,842,320.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	注释2	194,488,287.67	390,216,965.37	
衍生金融资产				
应收票据	注释3	5,792,603.72	17,677,944.44	17,677,944.44
应收账款	注释4	865,589,882.23	640,303,882.32	640,303,882.32
应收款项融资				
预付款项	注释5	13,959,774.67	58,755,195.92	58,755,195.92
其他应收款	注释6	12,689,633.16	8,343,075.38	8,343,075.38
存货	注释7	447,405,904.03	280,470,914.95	280,470,914.95
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	152,707,981.34	92,757,785.76	482,097,785.76
流动资产合计		2,054,025,778.08	1,884,368,084.14	1,883,491,118.77
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释9	2,536,210.89	2,844,668.97	2,844,668.97
固定资产	注释10	19,424,914.77	19,820,370.11	19,820,370.11
在建工程	注释11	28,304,887.79	6,837,930.07	6,837,930.07
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释12	4,356,040.46	4,734,384.77	4,734,384.77
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释13	18,285,877.87	16,866,895.07	16,866,895.07
其他非流动资产	注释14	160,275.00		
非流动资产合计		73,068,206.78	51,104,248.99	51,104,248.99
资产总计		2,127,093,984.86	1,935,472,333.13	1,934,595,367.76

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释15	32,672,470.86		
应付账款	注释16	808,883,510.95	591,241,503.51	591,241,503.51
预收款项	注释17	14,229,467.36	99,846,548.57	99,846,548.57
应付职工薪酬	注释18	17,622,653.44	18,972,140.42	18,972,140.42
应交税费	注释19	5,646,301.07	9,717,748.60	9,717,748.60
其他应付款	注释20	2,381,374.62	1,521,705.86	1,521,705.86
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释21	78,110,288.31	95,448,214.44	95,448,214.44
流动负债合计		959,546,066.61	816,747,861.40	816,747,861.40
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	注释13	122,071.92	159,354.39	
其他非流动负债				
非流动负债合计		122,071.92	159,354.39	
负债合计		959,668,138.53	816,907,215.79	816,747,861.40
股东权益：				
股本	注释22	213,360,000.00	213,360,000.00	213,360,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释23	258,623,893.80	258,623,893.80	258,623,893.80
减：库存股				
其他综合收益	注释24	2,274,561.70	1,482,220.09	1,482,220.09
专项储备				
盈余公积	注释25	77,120,795.54	67,246,286.68	67,195,382.77
未分配利润	注释26	598,185,854.44	560,132,392.49	559,465,685.42
归属于母公司股东权益合计		1,149,565,105.48	1,100,844,793.06	1,100,127,182.08
少数股东权益	注释27	17,860,740.85	17,720,324.28	17,720,324.28
股东权益合计		1,167,425,846.33	1,118,565,117.34	1,117,847,506.36
负债和股东权益总计		2,127,093,984.86	1,935,472,333.13	1,934,595,367.76

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：亚翔系统集成科技(苏州)股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释28	1,869,581,163.58	2,255,868,186.78
减：营业成本	注释28	1,657,971,917.55	1,994,811,985.77
税金及附加	注释29	3,043,158.99	5,129,618.84
销售费用	注释30	3,436,313.18	3,479,678.95
管理费用	注释31	68,710,388.52	76,542,264.77
研发费用	注释32	21,163,267.40	22,949,353.88
财务费用	注释33	-6,324,062.96	-6,582,361.68
其中：利息费用		124,842.50	
利息收入		6,781,688.20	6,524,295.01
加：其他收益	注释34	969,532.04	652,489.71
投资收益	注释35	7,916,229.73	12,069,840.93
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			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释36	488,287.67	
信用减值损失	注释37	-12,417,324.30	
资产减值损失	注释38		17,652,833.96
资产处置收益	注释39	3,014.00	99,840.30
		118,539,920.04	190,012,631.15
二、营业利润			
加：营业外收入	注释39	450,295.82	199,156.18
减：营业外支出	注释41	164,651.10	331,963.48
三、利润总额		118,825,564.76	189,879,823.85
减：所得税费用	注释42	17,724,152.27	28,298,426.04
四、净利润		101,101,412.49	161,581,397.81
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		101,101,412.49	161,581,397.81
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		101,267,970.81	161,087,638.35
少数股东损益		-166,558.32	493,759.46
五、其他综合收益的税后净额		1,059,316.50	2,147,867.56
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		792,341.61	1,655,143.31
(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净变动额			
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		792,341.61	1,655,143.31
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
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		792,341.61	1,655,143.31
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		306,974.89	492,724.25
六、综合收益总额		102,200,728.99	163,729,265.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		102,060,312.42	162,742,781.66
归属于少数股东的综合收益总额		140,416.57	986,483.71
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.47	0.76
(二) 稀释每股收益		0.47	0.76

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年度

编制单位：亚翔系统集成科技(苏州)股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,496,750,582.93	2,623,922,145.01
收到的税费返还		9,274,010.96	
收到其他与经营活动有关的现金	注释43	35,488,768.44	37,470,218.72
经营活动现金流入小计		1,541,513,362.33	2,661,392,363.73
购买商品、接受劳务支付的现金		1,488,250,426.25	2,161,422,763.58
支付给职工以及为职工支付的现金		116,293,250.39	115,766,367.87
支付的各项税费		46,705,039.14	75,190,413.73
支付其他与经营活动有关的现金	注释43	87,456,417.32	63,214,746.90
经营活动现金流出小计		1,738,705,133.10	2,415,594,292.08
经营活动产生的现金流量净额		-197,191,770.77	245,798,071.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		965,460,000.00	1,850,570,000.00
取得投资收益收到的现金		8,793,195.10	12,069,840.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,252.15	231,194.57
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		974,269,447.25	1,862,871,035.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,447,531.86	8,608,627.68
投资支付的现金		770,120,000.00	2,012,801,375.89
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		792,567,531.86	2,021,410,003.57
投资活动产生的现金流量净额		181,701,915.39	-158,538,968.07
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		157,525.97	
收到其他与筹资活动有关的现金	注释43	2,029,216.09	
筹资活动现金流入小计		2,186,742.06	
偿还债务支付的现金		157,525.97	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,464,842.50	43,363,200.00
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	注释43	843,130.66	
筹资活动现金流出小计		54,465,499.13	43,363,200.00
筹资活动产生的现金流量净额		-52,278,757.07	-43,363,200.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,168,350.64	971,252.29
五、现金及现金等价物净增加额		-66,600,261.81	44,867,155.87
加：期初现金及现金等价物余额		395,333,385.04	350,466,229.17
六、期末现金及现金等价物余额		328,733,123.23	395,333,385.04

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



合并股东权益变动表

2018年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	213,360,000.00		258,623,893.80		1,482,220.09		67,185,362.77	559,463,685.42	17,720,324.28	1,117,847,506.36
加: 会计政策变更							50,903.81	666,707.07		717,610.88
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	213,360,000.00		258,623,893.80		1,482,220.09		67,246,266.68	560,132,392.49	17,720,324.28	1,118,565,117.34
三、本年增减变动金额					792,341.61		9,874,508.86	38,053,461.95	140,416.57	48,860,728.99
(一) 综合收益总额					792,341.61			101,267,970.81	140,416.57	102,200,728.99
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							9,874,508.86	-63,214,508.86		-53,340,000.00
2. 对股东的分配							9,874,508.86	-9,874,508.86		
3. 其他								-53,340,000.00		-53,340,000.00
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	213,360,000.00		258,623,893.80		2,274,561.70		77,120,795.54	598,185,854.44	17,860,740.85	1,167,425,846.33

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	213,360,000.00		258,623,893.80		-172,923.22		51,900,265.42	456,345,164.42	16,733,840.57	996,790,240.99
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	213,360,000.00		258,623,893.80		-172,923.22		51,900,265.42	456,345,164.42	16,733,840.57	996,790,240.99
三、本年增减变动金额					1,655,143.31		15,295,117.35	103,120,521.00	986,483.71	121,057,265.37
(一) 综合收益总额					1,655,143.31			161,087,638.35		163,729,265.37
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							15,295,117.35	-57,967,117.35		-42,672,000.00
2. 对股东的分配							15,295,117.35	-15,295,117.35		-42,672,000.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	213,360,000.00		258,623,893.80		1,482,220.09		67,195,382.77	559,465,585.42	17,720,324.28	1,117,847,506.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：亚翔系统集成科技(苏州)股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		271,662,368.08	300,255,938.99	300,255,938.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产			229,938,869.48	
衍生金融资产				
应收票据		4,041,557.64	15,798,412.38	15,798,412.38
应收账款	注释1	831,411,603.61	566,624,012.31	566,624,012.31
应收款项融资				
预付款项		13,800,662.83	55,564,569.48	55,564,569.48
其他应收款	注释2	12,521,728.60	8,088,432.45	8,088,432.45
存货		445,011,838.85	271,257,497.97	271,257,497.97
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		149,663,759.12	91,075,982.96	320,415,982.96
流动资产合计		1,728,113,518.73	1,538,603,716.02	1,538,004,846.54
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	133,838,445.00	133,838,445.00	133,838,445.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		2,536,210.89	2,844,668.97	2,844,668.97
固定资产		19,235,457.33	19,590,360.25	19,590,360.25
在建工程		28,304,887.79	6,837,930.07	6,837,930.07
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		4,356,040.46	4,734,384.77	4,734,384.77
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		16,041,096.44	13,579,527.50	13,579,527.50
其他非流动资产		160,275.00		
非流动资产合计		204,472,412.91	181,425,316.56	181,425,316.56
资产总计		1,932,585,931.64	1,720,029,032.58	1,719,430,163.10

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		32,672,470.86		
应付账款		782,767,793.54	554,450,490.30	554,450,490.30
预收款项		12,843,476.14	99,583,264.42	99,583,264.42
应付职工薪酬		15,800,680.84	16,995,744.85	16,995,744.85
应交税费		1,928,548.09	1,246,193.39	1,246,193.39
其他应付款		2,381,374.62	4,678,751.86	4,678,751.86
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		77,260,806.20	81,676,477.52	81,676,477.52
流动负债合计		925,655,150.29	758,630,922.34	758,630,922.34
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债			89,830.42	
其他非流动负债				
非流动负债合计			89,830.42	
负债合计		925,655,150.29	758,720,752.76	758,630,922.34
股东权益：				
股本		213,360,000.00	213,360,000.00	213,360,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		259,184,171.14	259,184,171.14	259,184,171.14
减：库存股				
其他综合收益		216,893.15	-519.76	-519.76
专项储备				
盈余公积		77,120,795.54	67,246,286.68	67,195,382.77
未分配利润		457,048,921.52	421,518,341.76	421,060,206.61
股东权益合计		1,006,930,781.35	961,308,279.82	960,799,240.76
负债和股东权益总计		1,932,585,931.64	1,720,029,032.58	1,719,430,163.10

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

2019年度

编制单位：亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,814,227,555.14	2,190,075,282.41
减：营业成本	注释4	1,610,460,927.35	1,937,017,370.10
税金及附加		2,370,000.49	4,372,960.26
销售费用		3,436,313.18	3,479,678.95
管理费用		54,570,775.59	65,985,710.13
研发费用		21,163,267.40	22,949,353.88
财务费用		-4,354,328.20	-4,582,382.32
其中：利息费用			
利息收入		4,671,689.15	4,644,410.27
加：其他收益		969,532.04	646,856.53
投资收益	注释5	2,841,809.59	7,480,265.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-16,403,236.94	
资产减值损失			8,961,306.02
资产处置收益		196.90	71,340.30
二、营业利润		113,988,900.92	178,012,359.83
加：营业外收入		280.00	426.92
减：营业外支出		140,388.80	331,963.48
三、利润总额		113,848,792.12	177,680,823.27
减：所得税费用		15,103,703.50	24,729,649.75
四、净利润		98,745,088.62	152,951,173.52
（一）持续经营净利润		98,745,088.62	152,951,173.52
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		217,412.91	-519.76
（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净变动额			
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		217,412.91	-519.76
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
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		217,412.91	-519.76
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		98,962,501.53	152,950,653.76

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人


印
3205000485715

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2019年度

编制单位：亚翔系统集成科技(苏州)股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,407,123,595.44	2,422,381,930.43
收到的税费返还		9,274,010.96	
收到其他与经营活动有关的现金		33,064,245.53	38,424,212.19
经营活动现金流入小计		1,449,461,851.93	2,460,806,142.62
购买商品、接受劳务支付的现金		1,436,622,200.57	2,044,828,947.62
支付给职工以及为职工支付的现金		103,843,325.79	109,372,511.62
支付的各项税费		39,319,613.52	66,619,234.04
支付其他与经营活动有关的现金		88,924,232.61	56,969,428.47
经营活动现金流出小计		1,668,709,372.49	2,277,790,121.75
经营活动产生的现金流量净额		-219,247,520.56	183,016,020.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		532,560,000.00	1,415,570,000.00
取得投资收益收到的现金		3,440,679.07	7,480,265.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,224.90	169,694.57
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		536,012,903.97	1,423,219,960.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,447,531.86	8,608,627.68
投资支付的现金		303,220,000.00	1,528,671,200.00
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			
投资活动现金流出小计		325,667,531.86	1,537,279,827.68
投资活动产生的现金流量净额		210,345,372.11	-114,059,867.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,029,216.09	
筹资活动现金流入小计		2,029,216.09	
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		53,340,000.00	43,363,200.00
支付其他与筹资活动有关的现金		843,130.66	
筹资活动现金流出小计		54,183,130.66	43,363,200.00
筹资活动产生的现金流量净额		-52,153,914.57	-43,363,200.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		312,839.04	256,711.18
五、现金及现金等价物净增加额			
		-60,743,223.98	25,849,664.51
加：期初现金及现金等价物余额		299,747,004.03	273,897,339.52
六、期末现金及现金等价物余额			
		239,003,780.05	299,747,004.03

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人


3205000489746

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	213,360,000.00		259,184,171.14			421,060,206.61	960,799,240.76
加: 会计政策变更						458,135.15	509,039.06
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	213,360,000.00		259,184,171.14			421,518,341.76	961,308,279.82
三、本年年增减变动金额						35,530,579.76	45,622,501.53
(一) 综合收益总额						98,745,088.62	98,962,501.53
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						-53,214,508.86	-53,340,000.00
2. 对股东的分配						-9,874,508.86	-9,874,508.86
3. 其他						-53,340,000.00	-53,340,000.00
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	213,360,000.00		259,184,171.14			457,048,921.52	1,006,930,781.35

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

Signature of the Accounting Officer

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2019年度



编制单位：苏州系统集成科技(苏州)股份有限公司
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	213,360,000.00		259,184,171.14				51,900,265.42	326,076,150.44	860,520,587.00
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	213,360,000.00		259,184,171.14				51,900,265.42	326,076,150.44	860,520,587.00
三、本年增减变动金额					-519.76		15,295,117.35	94,984,056.17	110,278,653.76
(一) 综合收益总额					-519.76				
(二) 股东投入和减少资本								152,981,173.52	152,981,173.52
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							15,295,117.35	-57,967,117.35	-42,672,000.00
2. 对股东的分配							15,295,117.35	-15,295,117.35	
3. 其他								-42,672,000.00	-42,672,000.00
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	213,360,000.00		259,184,171.14		-519.76		67,195,382.77	421,060,206.61	960,799,240.76

(后附财务报表附注为合并财务报表的组)



企业法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为亚翔系统集成科技（苏州）有限公司（以下简称“亚翔有限”），成立于 2002 年 2 月 28 日。根据亚翔有限董事会 2008 年 7 月 8 日、9 月 16 日通过的决议，以亚翔有限公司为基础，由原股东作为共同发起人，采取发起方式整体变更设立为股份有限公司。亚翔有限以 2008 年 3 月 31 日净资产折合股份公司股本 16,000 万股，每股面值 1 元，股本共计人民币 16,000 万元。其中：亚翔工程股份有限公司出资 11,520.00 万元，占注册资本的 72.00%；WELLMAX HOLDINGS LIMITED 出资 1,440.00 万元，占注册资本的 9.00%；EVER CREATIVE INVENTMENTS LTD 出资 1,280.00 万元，占注册资本的 8.00%；MAX TEAM INVESTMENT LIMITED 出资 592.00 万元，占注册资本的 3.70%；远富国际有限公司出资 480.00 万元，占注册资本的 3.00%；苏州华群管理咨询有限公司出资 198.40 万元，占注册资本的 1.24%；苏州亚力管理咨询有限公司出资 160.00 万元，占注册资本的 1.00%；苏州协益管理咨询有限公司出资 131.20 万元，占注册资本的 0.82%；苏州兰阳咨询有限公司出资 131.20 万元，占注册资本的 0.82%；苏州丰合管理咨询有限公司出资 67.20 万元，占注册资本的 0.42%。

2008 年 9 月 16 日，江苏省对外贸易经济合作厅以苏外经贸资[2008]849 号《关于同意亚翔系统集成科技（苏州）有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》，同意亚翔有限转制为外商投资股份有限公司。2008 年 9 月 18 日，亚翔有限取得江苏省人民政府核发的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2008]38980 号）。2008 年 9 月 28 日，本公司领取了江苏省工商行政管理局颁发的注册号为 320594400003711 的企业法人营业执照，注册资本为人民币 16,000 万元。本公司实收资本人民币 16,000 万元，业经天健光华（北京）会计师事务所有限公司以天健光华验（2008）GF 字第 010021 号《验资报告》及天健光华审（2008）特字第 010106 号《验资报告的补充说明》验证。

2014 年 12 月 29 日，本公司营业执照号变更为统一社会信用代码 91320000735321921B。

根据本公司 2014 年 4 月 15 日召开的 2013 年度股东大会、2016 年 3 月 28 日召开的 2015 年度股东大会的决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2866 号文《关于核准江亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，本公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）5,336 万股，每股面值

1 元，每股发行价格为 4.94 元，募集资金已于 2016 年 12 月 26 日到位，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2016]001162 号验字报告验证。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司股本总数 21,336 万股，注册资本为 21,336 万元，注册地址和总部地址为苏州工业园区方达街 33 号，母公司为亚翔工程股份有限公司，集团最终实际控制人为姚祖骧、赵玉华夫妇。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属建筑安装业。主营业务为 IC 半导体、光电等高科技电子产业及生物医药、精细化工、航空航天、食品制造等相关领域的建厂工程提供洁净室工程服务，包括洁净厂房建造规划、设计建议、设备配置、洁净室环境系统集成工程及维护服务等。报告期内本公司主营业务没有发生变更。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	简称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
苏州翔生贸易有限公司	苏州翔生	全资子公司	2	100	100
L&K Engineering Company Limited	香港 L&K	全资子公司	2	100	100
亚翔工程（越南）责任有限公司	越南亚翔	控股孙公司	3	51	51
苏州翔信消防工程有限公司	苏州翔信	全资子公司	2	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（附注四、（十一））、存货的计价方法（附注四、（十三））、收入的确认方法（附注四、（二十五））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，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。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）建造合同收入完工百分比。完工百分比需要管理层对施工项目作出重要判断和会计估计，包括预计总收入、预计总成本、待实施工程成本，以及已实施工程成本的可收回性。如上述要素与原来估计金额不同，将对建造合同完工百分比产生影响。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列

报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征主要为包括：账龄组合、工程投标保证金、合并范围内应收款项等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（九）/6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	商业承兑汇票风险特征实质上与同类合同的应收账款相同	参照应收账款计提坏账准备

（十一）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（九）/6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内的关联方之间的应收款项回收风险较低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

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，如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

(十二)其他应收款

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

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
工程投标保证金组合	工程投标保证金回收时间短，历史上未发生损失，信用损失风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内的关联方之间的应收款项回收风险较低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	1
1—2 年	10

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
2—3 年	50
3 年以上	100

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司主要提供洁净室工程服务，存货包括施工物资、工程施工、自制半成品、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

本公司的存货主要为施工物资和未结算工程施工，均按成本进行初始计量。

施工物资包括工程材料和工程设备，发出时采用个别认定法确定发出成本，用于再加工之工程材料则在完工发出时采用加权平均法确认发出成本。施工物资主要用于工程项目的建设，其领用并安装后则由施工物资转入工程施工中的施工物资成本。

工程施工以工程合同为单位进行工程成本的日常归集，工程成本包括工程分包成本、施工物资成本、工程管理费，期末则根据完工百分比法确认合同收入的同时确认工程毛利。根据《企业会计准则—建造合同》的有关规定，未完工程施工若累计已发生的工程成本和已确认的工程毛利大于累计已办理的工程结算，则差额在存货中的未结算工程施工中反映；若累计已发生的工程成本和已确认的工程毛利小于累计已办理工程结算，则差额在其他流动负债中反映。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

未结算工程施工的跌价准备：每期期末，本公司对存货中的未结算工程施工按项目单独进行减值测试，如果出现项目工程施工已确定的工程成本和工程毛利加完工预计发生成本大于项目预计总收入，则该项目形成预计损失，对该项目未完工部分的亏损提取存货跌价准备，并确认为当期费用。在该项目完工时，将已提取的存货跌价准备余额冲减主营业务成本。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

(十四) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下

和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六）投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	10	4.5

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

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

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
仪器设备	年限平均法	5	10	18
运输设备	年限平均法	5-10	10	9-18
电子设备及其他	年限平均法	5	10	18

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 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. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、专有技术、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2. 无形资产的后续计量

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

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	出让合同约定期限
专有技术	3-10	预计受益期
软件	3-10	预计受益期

每期末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整。

经复核, 本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(二十一)长期资产减值

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

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。本公

司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日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。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的

部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 本公司具体执行的收入确认方法

本公司主营业务为洁净室工程服务，包括洁净厂房建造规划、设计建议、设备配置、洁净室环境系统集成工程及维护服务等，适用于《建造合同》准则。在建造合同的结果能够可靠估计时，根据完工百分比法确认合同收入和合同成本。

本公司以“成本完工进度与发包方确认完工进度孰低”的方法确认完工百分比：①按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例计算完工进度；②取得发包方确认的工程完工进度；③本公司将二者孰低的完工进度确认为工程施工的完工百分比。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司对于政府补助业务采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十八）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。报告期内，本公司租赁业务均为经营租赁，其会计处理如下：

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大

的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（二十九）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和部分利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		17,677,944.44	17,677,944.44	
应收账款		640,303,882.32	640,303,882.32	
应收票据及应收账款	657,981,826.76	-657,981,826.76		
应付账款		591,241,503.51	591,241,503.51	
应付票据及应付账款	591,241,503.51	-591,241,503.51		

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行新金融工具准则及对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期

会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
交易性金融资产		390,216,965.37		390,216,965.37	390,216,965.37
其他流动资产	482,097,785.76	-389,340,000.00		-389,340,000.00	92,757,785.76
资产合计	482,097,785.76	876,965.37		876,965.37	482,974,751.13
递延所得税负债		159,354.39		159,354.39	159,354.39
负债合计		159,354.39		159,354.39	159,354.39
盈余公积	67,195,382.77	50,903.91		50,903.91	67,246,286.68
未分配利润	559,465,685.42	666,707.07		666,707.07	560,132,392.49
所有者权益合计	626,661,068.19	717,610.98		717,610.98	627,378,679.17

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

注 1：于 2019 年 1 月 1 日，账面价值 389,340,000.00 元的以前年度被分类为可供出售金融资产（因短期计入其他流动资产）银行理财产品，根据新金融工具准则三分类划分方法，应分类为以公允价值计量且变动计入当期损益（FVTPL）类别的金融资产，因期限均小于 1 年，财务报表列示为交易性金融资产。因公允价值变动损益形成的应纳税时间性差异，确认递延所得税负债。

注 2：于 2019 年 1 月 1 日，本公司执行新金融工具准则对首次执行日财务报表相关项目按预期信用损失计量减值的主要有应收票据、应收账款和其他应收款。经测算，按金融工具准则原规定计提的坏账准备和在新金融工具准则下按预期信用损失率计量损失无差异。

（2）执行新债务重组及非货币性资产交换准则及对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司 2019 年无非货币性资产交换、债务重组交易，故该等准则修订对本公司无实质影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	16%、13%	注 1
	提供建筑服务	10%、9%	注 1
	提供设计咨询服务	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
新加坡消费税	提供建筑服务	7%	注 2
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、17%、15%、0%	注 3
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

亚翔工程（越南）责任有限公司在越南提供建筑服务，适用越南增值税税率为 10%，允许抵扣购买产品或服务所获得的增值税进项税额。

注 2：亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司新加坡分公司在新加坡提供建筑服务，适用消费税(GST) 税率为 7%，允许抵扣购买产品或服务所获得的消费税进项税额。

注 3：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	15%	
亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司新加坡分公司	17%	*1
苏州翔生贸易有限公司	25%	
L&K Engineering Company Limited	0%	*2
亚翔工程（越南）责任有限公司	20%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
苏州翔信消防工程有限公司	25%	

*1 新加坡所得税基准税率为 17%，在纳税年度内所得小于 1 万（含）新元的部分免征 75%，1-30（含）万新元部分免征 50%。

*2 香港特别行政区利得税基准税率为 16.5%，根据《香港法例》第 112 章“税务条例”-“附表 8B”，自 2018 年 4 月 1 日起，法团首 200 万港元的利得税税率为 8.25%，其后的应评税利润利得税税率则为 16.5%。香港 L&K 营业所得均为海外利得，依据税务条例，免缴纳利得税。

（二）税收优惠政策及依据

全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2019 年 12 月 6 日发布《关于公示江苏省 2019 年第四批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司拟被认定为高新技术企业，公示期 10 日。高新技术企业证书正在办理中，本公司 2019 年度执行 15%的企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	49,100.91	61,526.40
银行存款	360,833,660.13	395,271,858.64
其他货币资金	508,950.22	508,934.96
合计	361,391,711.26	395,842,320.00
其中：存放在境外的款项总额	59,471,110.40	75,697,392.92

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	508,950.22	508,934.96
诉讼冻结 注 1	32,149,637.81	
合计	32,658,588.03	508,934.96

货币资金其他说明

注 1：本公司因与杭州中欣晶圆半导体股份有限公司（以下简称“杭州中欣晶圆”）建筑工程施工合同纠纷而相互起诉，案件的详细情况见本附注十二、承诺及或有事项之（二）之 1。2019 年 7 月，杭州市中级人民法院依据杭州中欣晶圆之申请作出（2019）浙 01 民初

2138 号民事裁定，对本公司在中信银行苏州工业园区支行账号尾号为 45603 的募集资金专项账户和账号尾号为 28079 的一般存款账户实施财产保全措施。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	194,488,287.67	390,216,965.37
债务工具（银行理财产品）	194,488,287.67	390,216,965.37
合计	194,488,287.67	390,216,965.37

交易性金融资产说明：

交易性金融资产期末余额较期初减少 50.16%，主要原因系公司根据工程项目资金需求减少银行理财持有规模所致。

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,792,603.72	17,677,944.44
合计	5,792,603.72	17,677,944.44

于 2019 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据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。

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,437,728.98	
合计	4,437,728.98	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 应收票据其他说明

应收票据期末余额较期初减少 67.23%，主要原因系公司采用银行承兑汇票方式结算减少所致。

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	594,379,817.09	461,456,025.35
1—2 年	266,094,896.76	173,519,419.58
2—3 年	70,927,013.05	43,910,100.60
3—4 年	8,946,400.01	23,478,050.49
4—5 年	10,664,192.30	7,699,874.49
5 年以上	28,998,260.00	32,928,857.13
小计	980,010,579.21	742,992,327.64
减：坏账准备	114,420,696.98	102,688,445.32
合计	865,589,882.23	640,303,882.32

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	28,834,652.73	2.94	28,834,652.73	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	951,175,926.48	97.06	85,586,044.25	9.00	865,589,882.23
其中：账龄组合	951,175,926.48	97.06	85,586,044.25	9.00	865,589,882.23
合计	980,010,579.21	100.00	114,420,696.98	11.68	865,589,882.23

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	30,351,652.73	4.09	30,351,652.73	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	712,640,674.91	95.91	72,336,792.59	10.15	640,303,882.32
其中：账龄组合	712,640,674.91	95.91	72,336,792.59	10.15	640,303,882.32
合计	742,992,327.64	100.00	102,688,445.32	13.82	640,303,882.32

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
旭昌化学科技（昆山）有限公司	23,669,652.73	23,669,652.73	100.00	注 1

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖北奥满多食品科技有限公司	3,950,000.00	3,950,000.00	100.00	注 2
昆山安捷新材料科技有限公司	1,215,000.00	1,215,000.00	100.00	注 3
合计	28,834,652.73	28,834,652.73	100.00	

注 1 因旭昌化学科技（昆山）有限公司（以下简称“旭昌化学”）进入破产清算程序，资产被昆山人民法院查封拍卖，前期本公司和苏州翔生已对应收旭昌化学工程及设备款合计 33,864,736.68 元全额计提了坏账准备。2018 年 11 月 16 日，昆山市人民法院裁定终结旭昌化学破产程序，依据最终的《财产分配方案》，本公司获偿 8,574,939.10 元，苏州翔生获偿 1,620,144.85 元。2018 年 9 月本公司在苏州市中级人民法院起诉台湾肥料股份有限公司（以下简称“台肥公司”），要求其履行承诺向旭昌化学的增资用以偿还对本公司的欠款，于本报告日此案件仍在审理过程中。期末，本公司应收旭昌化学余额 21,751,249.87 元，苏州翔生应收余额 1,918,402.86 元，已全额计提坏账准备。

注 2 2016 年 8 月，本公司对湖北奥满多食品科技有限公司（以下简称“湖北奥满多”）欠付本公司工程款一事提起民事诉讼。经法院调解，双方签署了民事调解书，约定湖北奥满多分期支付本公司上述工程款，但湖北奥满多仅向本公司支付两期共计 60 万元，余款 395 万元至今未付，本公司向法院申请强制执行，但对方已无可供执行财产，法院裁定终结执行。本公司对该笔应收账款以个别认定法全额计提坏账准备。

注 3 2019 年 12 月，本公司在昆山市人民法院对昆山安捷新材料科技有限公司（以下简称“昆山安捷”）欠付本公司工程款 1,215,000.00 元事项提起建设工程施工合同诉讼。于本报告日此案件仍在审理过程中，因昆山安捷已涉及多项债务诉讼，是否能够偿还对本公司的欠款存在重大不确定性，基于谨慎性考虑，本公司对该笔应收账款以个别认定法全额计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	594,379,817.09	29,718,990.84	5.00
1—2 年	265,204,896.76	26,520,489.68	10.00
2—3 年	70,602,013.05	14,120,402.61	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	8,946,400.01	4,473,200.01	50.00
4—5 年	6,449,192.30	5,159,353.84	80.00
5 年以上	5,593,607.27	5,593,607.27	100.00
合计	951,175,926.48	85,586,044.25	9.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	30,351,652.73	1,215,000.00	2,732,000.00			28,834,652.73
按组合计提预期信用损失的应收账款	72,336,792.59	13,249,251.66				85,586,044.25
其中：账龄组合	72,336,792.59	13,249,251.66				85,586,044.25
合计	102,688,445.32	14,464,251.66	2,732,000.00			114,420,696.98

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
元鸿（山东）光电材料有限公司	2,732,000.00	收到款项	注 1
合计	2,732,000.00		

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

注 1：2018 年 12 月，济宁市高新技术产业开发区人民法院判令济宁高新技术产业开发区投资促进局代偿元鸿（山东）光电材料有限公司对本公司的欠款 2,732,000.00 元。本年本公司收到该笔款项，并冲回前期对该笔应收账款计提的全额坏账准备。

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	643,137,832.21	65.63	53,285,340.70

8. 应收账款其他说明

应收账款原值期末余额较期初增加 31.90%，主要原因系期末处于完工待验收、审计结算的项目较上期数量及金额多，该阶段周期较长，从而导致工程款回款较慢。

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,330,964.12	95.50	58,576,712.03	99.70
1 至 2 年	604,435.54	4.33	171,474.76	0.29
2 至 3 年	18,109.01	0.13	743.17	0.00
3 年以上	6,266.00	0.04	6,265.96	0.01
合计	13,959,774.67	100.00	58,755,195.92	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
福建世纪电缆有限公司	230,218.23	1-2 年	交易未完成
宝胜（上海）线缆科技有限公司	176,241.94	1-2 年	交易未完成
上海新符机电设备工程有限公司	139,987.75	1-2 年	交易未完成
合计	546,447.92		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	4,603,202.71	32.97

4. 预付款项的其他说明

预付款项期末余额较期初减少 76.24%，主要原因系期末处于启动状态的项目比上年年末少，相应预付款较少所致。

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,689,633.16	8,343,075.38
合计	12,689,633.16	8,343,075.38

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,265,030.33	5,928,768.55
1—2 年	753,122.68	1,961,487.38
2—3 年	1,561,685.47	1,337,311.75
3 年以上	2,068,136.81	1,351,395.00
小计	15,647,975.29	10,578,962.68

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	2,958,342.13	2,235,887.30
合计	12,689,633.16	8,343,075.38

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	2,370,595.58	2,423,920.16
往来款	1,035,248.00	865,600.00
工程投标保证金	7,860,000.00	3,960,000.00
押金及保证金	4,382,131.71	3,329,442.52
合计	15,647,975.29	10,578,962.68

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,782,375.29	2,092,742.13	12,689,633.16	9,713,362.68	1,370,287.30	8,343,075.38
第二阶段						
第三阶段	865,600.00	865,600.00		865,600.00	865,600.00	
合计	15,647,975.29	2,958,342.13	12,689,633.16	10,578,962.68	2,235,887.30	8,343,075.38

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	865,600.00	5.53	865,600.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,782,375.29	94.47	2,092,742.13	14.16	12,689,633.16
其中：账龄组合	6,922,375.29	44.24	2,092,742.13	30.23	4,829,633.16
工程投标保证金组合	7,860,000.00	50.23			7,860,000.00
合计	15,647,975.29	100.00	2,958,342.13	18.91	12,689,633.16

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	865,600.00	8.18	865,600.00	100.00	
按组合计提预期信用损失	9,713,362.68	91.82	1,370,287.30	14.11	8,343,075.38

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
的其他应收款					
其中：账龄组合	5,753,362.68	54.39	1,370,287.30	23.82	4,383,075.38
工程投标保证金组合	3,960,000.00	37.43			3,960,000.00
合计	10,578,962.68	100.00	2,235,887.30	21.14	8,343,075.38

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
旭昌化学科技（昆山）有限公司	865,600.00	865,600.00	100.00	详见本附注六/注释 4/3
合计	865,600.00	865,600.00	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,405,030.33	34,050.30	1.00
1—2 年	753,122.68	75,312.28	10.00
2—3 年	1,561,685.47	780,842.74	50.00
3 年以上	1,202,536.81	1,202,536.81	100.00
合计	6,922,375.29	2,092,742.13	30.23

（2）工程投标保证金组合组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,860,000.00		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	7,860,000.00		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,370,287.30		865,600.00	2,235,887.30
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-2,689.87		2,689.87	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	725,144.70			725,144.70
本期转回				
本期转销				
本期核销			2,689.87	2,689.87
其他变动				
期末余额	2,092,742.13		865,600.00	2,958,342.13

对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

其他应收款坏账准备期末较期初余额增加 32.31%，主要原因系押金随着账龄增加计提坏账准备金额增加所致。

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,689.87

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
世源科技工程有限公司	工程投标保证金	2,600,000.00	1 年以内	16.62	
惠州市华星光电技术有限公司	工程投标保证金	1,380,000.00	1 年以内	8.82	
中航技国际经贸发展有限公司	工程投标保证金	1,340,000.00	1 年以内	8.56	
扬州市邗江区建设领域民工工资保证金	农民工工资押金	1,200,000.00	1 年以内	7.67	12,000.00
旭昌化学科技(昆山)有限公司	往来款	865,600.00	3 年以上	5.53	865,600.00
合计		7,385,600.00		47.20	877,600.00

10. 其他应收款其他说明

其他应收款原值期末较期初余额增加 47.92%，主要原因系工程投标保证金增加所致。

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
施工物资	11,761,559.61		11,761,559.61	15,216,822.89		15,216,822.89
建造合同形成的已完工未结算资产	435,644,344.42		435,644,344.42	265,254,092.06		265,254,092.06
合计	447,405,904.03		447,405,904.03	280,470,914.95		280,470,914.95

注：本公司因与杭州中欣晶圆建筑工程施工合同纠纷而相互起诉，案件的详细情况见本附注十二、承诺及或有事项之（二）之 1。截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司该项目未结算工程施工余额为 7,706.79 万元，未计提存货跌价准备。

2. 存货跌价准备

期末存货未出现账面余额低于预计可收回金额的情况，故未计提存货跌价准备。

3. 建造合同形成的已完工未结算资产

项目	累计已发生成本	累计已确认毛利	预计损失	已办理结算的金额	建造合同形成的已完工未结算资产
期末金额	1,289,568,968.87	123,314,986.31		977,239,610.76	435,644,344.42

4. 存货其他说明

存货期末余额较期初增加 59.52%，主要原因系客户内部审核流程延长或考虑资金安排，就公司本期已施工工程结算较慢，以及本公司与杭州中欣晶圆发生诉讼，已施工工程未能结算综合所致。

注释 8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	142,160,615.37	92,564,854.22
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	10,547,365.97	192,931.54
合计	152,707,981.34	92,757,785.76

其他流动资产说明：

其他流动资产期末余额较期初增加 64.63%，主要原因系公司适用的建筑业销项税税率小于采购施工物资进项税税率，以及与业主结算开票销项税税额小于对供应商采购进项税金额，导致增值税留抵税额增大；公司于第四季度通过高新技术企业认定后全年应交所得税金额按 15% 计缴，而公司一至三季度已按 25% 预缴所得税，导致期末所得税预缴税额较多。

注释 9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,854,624.01	6,854,624.01
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,854,624.01	6,854,624.01
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	4,009,955.04	4,009,955.04
2. 本期增加金额	308,458.08	308,458.08
本期计提	308,458.08	308,458.08
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,318,413.12	4,318,413.12
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,536,210.89	2,536,210.89
2. 期初账面价值	2,844,668.97	2,844,668.97

2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

3. 投资性房地产其他说明

本公司因与杭州中欣晶圆建筑工程施工合同纠纷而相互起诉，案件的详细情况见本附注十二、承诺及或有事项之（二）之 1。2019 年 7 月，杭州市中级人民法院依据杭州中欣晶圆之申请作出（2019）浙 01 民初 2138 号民事裁定，对本公司位于上海市延安西路的两处不动产实施财产保全措施，两处房产中一处用于出租（投资性房地产）、一处公司自用（固定资产），截至 2019 年 12 月 31 日止，该等不动产原值 10,953,756.27 元，净值 4,052,889.70 元，其中，用于出租的投资性房地产已全部被实施财产保全措施。

注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,424,914.77	19,820,370.11
合计	19,424,914.77	19,820,370.11

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	23,727,062.71	3,941,581.63	4,610,681.97	8,691,743.53	8,484,569.39	49,455,639.23
2. 本期增加金额		148,543.68	2,471,897.26	68,070.33	781,422.29	3,469,933.56
购置		148,543.68	2,471,897.26	68,070.33	781,422.29	3,469,933.56
3. 本期减少金额		26,000.00	123,531.04	229,265.77	519,056.37	897,853.18
处置或报废		26,000.00	123,531.04	229,265.77	519,056.37	897,853.18
4. 期末余额	23,727,062.71	4,064,125.31	6,959,048.19	8,530,548.09	8,746,935.31	52,027,719.61
二. 累计折旧						
1. 期初余额	14,892,775.68	3,319,971.68	3,239,136.55	3,792,471.54	4,390,913.67	29,635,269.12
2. 本期增加金额	1,056,585.08	40,787.61	690,901.52	879,993.57	1,121,511.18	3,789,778.96
本期计提	1,056,585.08	40,787.61	690,901.52	879,993.57	1,121,511.18	3,789,778.96
3. 本期减少金额		24,700.00	116,086.78	205,603.18	475,853.28	822,243.24
处置或报废		24,700.00	116,086.78	205,603.18	475,853.28	822,243.24
4. 期末余额	15,949,360.76	3,336,059.29	3,813,951.29	4,466,861.93	5,036,571.57	32,602,804.84
三. 减值准备						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	7,777,701.95	728,066.02	3,145,096.90	4,063,686.16	3,710,363.74	19,424,914.77
2. 期初账面价值	8,834,287.03	621,609.95	1,371,545.42	4,899,271.99	4,093,655.72	19,820,370.11

2. 期末无暂时闲置、无未办妥产权证书的固定资产。

3. 固定资产其他说明

本公司因与杭州中欣晶圆建筑工程施工合同纠纷而相互起诉，案件的详细情况见本附注十二、承诺及或有事项之（二）之 1。2019 年 7 月，杭州市中级人民法院依据杭州中欣晶圆之申请作出（2019）浙 01 民初 2138 号民事裁定，对本公司位于上海市延安西路的两处不动产实施财产保全措施，两处房产中一处用于出租（投资性房地产）、一处公司自用（固定资产），截至 2019 年 12 月 31 日止，该等不动产原值 10,953,756.27 元，净值 4,052,889.70 元。其中，被保全的自用房产原值 4,099,132.26 元，净值 1,516,678.81 元。

注释 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	28,304,887.79	6,837,930.07
合计	28,304,887.79	6,837,930.07

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心建设	28,304,887.79		28,304,887.79	6,837,930.07		6,837,930.07
合计	28,304,887.79		28,304,887.79	6,837,930.07		6,837,930.07

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
研发中心建设	6,837,930.07	21,466,957.72			28,304,887.79
合计	6,837,930.07	21,466,957.72			28,304,887.79

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
研发中心建设	4,700.00	60.22	60.22				募集资金及 自有资金
合计	—	60.22	60.22				

3. 在建工程其他说明

如本附注十二、承诺及或有事项之（二）所述，本公司募集资金专项账户因与杭州中欣晶圆建筑工程施工合同纠纷诉讼被冻结。为保证募投项目的顺利实施，公司在上海浦东发展银行苏州工业园区支行新设立自有资金账户，在募集资金专项账户未解冻前，募投项目资金支出由新设账户统一支出，待募集资金专项账户解冻后，公司将视情况予以置换或将结余资金用于补充流动资金。截至 2019 年 12 月 31 日，被冻结的募集资金专项账户余额 31,925,111.41 元（含利息），公司已累计使用自有资金支付募投项目款 7,056,340.84 元。

注释 12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,565,852.01	25,001,555.00	9,637,943.10	36,205,350.11
2. 本期增加金额			453,866.26	453,866.26
购置			453,866.26	453,866.26
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,565,852.01	25,001,555.00	10,091,809.36	36,659,216.37

项目	土地使用权	非专有技术	软件	合计
二. 累计摊销				
1. 期初余额	486,861.30	25,001,555.00	5,982,549.04	31,470,965.34
2. 本期增加金额	31,580.21		800,630.36	832,210.57
本期	31,580.21		800,630.36	832,210.57
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	518,441.51	25,001,555.00	6,783,179.40	32,303,175.91
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	1,047,410.50		3,308,629.96	4,356,040.46
2. 期初账面价值	1,078,990.71		3,655,394.06	4,734,384.77

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

注释 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	117,379,039.11	18,285,877.87	103,792,759.98	16,866,895.07
合计	117,379,039.11	18,285,877.87	103,792,759.98	16,866,895.07

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	488,287.67	122,071.92	876,965.37	159,354.39
合计	488,287.67	122,071.92	876,965.37	159,354.39

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	8,709,801.10	1,735,631.98
合计	8,709,801.10	1,735,631.98

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	1,735,631.98	1,735,631.98	
2024	6,974,169.12		
合计	8,709,801.10	1,735,631.98	

注释 14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付长期资产款	160,275.00	
合计	160,275.00	

其他非流动资产的说明：

其他非流动资产期末余额较期初增加，主要原因系公司预付的研发大楼项目建造款所致。

注释 15. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,672,470.86	
合计	32,672,470.86	

本期末无已到期未支付的应付票据。

应付票据的说明：

应付票据期末余额较期初增加，主要原因系公司新增采用银行承兑汇票方式支付供应商款项所致。

注释 16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付施工物资款	117,754,344.32	57,718,712.63
应付分包工程款	690,230,386.04	533,498,158.00
应付费用	898,780.59	24,632.88
合计	808,883,510.95	591,241,503.51

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
天和（上海）半导体制程排气工业有限公司	10,119,749.27	保固款未到期
上海美太环境工程有限公司	4,924,873.89	保固款未到期
骏力(苏州)工程技术有限公司	2,196,537.59	保固款未到期
河北吉曜建筑安装工程有限公司	1,645,733.25	保固款未到期
上海辰峰金属制品有限公司	1,517,029.00	保固款未到期
无锡市平安电子工程有限公司昆山平安分公司	1,439,003.55	保固款未到期
江苏统一安装集团有限公司昆山一分公司	1,120,369.74	保固款未到期
上海席汇机电安装工程有限公司	1,103,295.21	保固款未到期
杰智环境科技股份有限公司	1,007,363.28	保固款未到期
合计	25,073,954.78	

2. 应付账款说明

应付账款期末余额较期初增加 36.81%，主要原因系公司根据客户回款情况适当延长了对供应商的结算及付款安排。

注释 17. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	14,229,467.36	99,846,548.57
合计	14,229,467.36	99,846,548.57

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项情况

3. 预收款项说明

预收款项期末余额较期初减少 85.75%，主要原因系上年末新接项目收到客户预付款较多，本期较少综合所致。

注释 18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,965,242.35	104,905,243.02	106,598,609.41	17,271,875.96
离职后福利-设定提存计划	6,898.07	9,981,652.65	9,637,773.24	350,777.48
辞退福利		56,867.74	56,867.74	
合计	18,972,140.42	114,943,763.41	116,293,250.39	17,622,653.44

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,151,390.20	90,610,615.90	92,560,387.87	15,201,618.23
职工福利费	1,775,181.96	5,576,762.19	5,576,762.19	1,775,181.96
社会保险费	3,653.90	3,437,261.37	3,350,733.51	90,181.76
其中：基本医疗保险费	3,204.34	2,293,196.31	2,249,691.37	46,709.28
工伤保险费	93.92	566,028.86	544,528.57	21,594.21
生育保险费	355.64	578,036.20	556,513.57	21,878.27
住房公积金	35,016.29	5,113,483.18	4,943,605.46	204,894.01
工会经费和职工教育经费		167,120.38	167,120.38	
合计	18,965,242.35	104,905,243.02	106,598,609.41	17,271,875.96

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,676.72	9,426,813.01	9,104,445.90	329,043.83
失业保险费	221.35	554,839.64	533,327.34	21,733.65
合计	6,898.07	9,981,652.65	9,637,773.24	350,777.48

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额，期末计提的工资及奖金已于 2020 年支付完毕。

注释 19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,192,620.06	8,319,561.46
企业所得税	2,330,745.10	559,390.77
个人所得税	947,309.85	666,528.30
城市维护建设税	74,065.71	70,078.81
教育费附加	31,742.45	30,033.77
地方教育费附加	21,161.63	20,022.52
房产税	43,546.37	43,536.37
土地使用税	5,109.90	8,516.50
其他		80.10
合计	5,646,301.07	9,717,748.60

应交税费说明：

应交税费期末余额较期初减少 41.90%，主要系苏州翔生应交增值税减少所致。

注释 20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,381,374.62	1,521,705.86
合计	2,381,374.62	1,521,705.86

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
报销款待付	1,617,687.68	728,397.85
押金及保证金	695,282.00	694,182.00
代垫款	60,724.90	99,126.01

款项性质	期末余额	期初余额
其他	7,680.04	
合计	2,381,374.62	1,521,705.86

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京元兴宏大电子科技有限公司	465,800.00	保证金未到期
上海维驿投资管理有限公司	180,513.00	押金未到期
合计	646,313.00	

3. 其他应付款说明

其他应付款期末余额较期初增加 56.49%，主要原因系期末职工报销待付款较上年末增加所致。

注释 21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
建造合同形成的已结算未完工工程施工	32,855,926.40	72,085,851.19
待转销项税	45,254,361.91	23,362,363.25
合计	78,110,288.31	95,448,214.44

建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	累计已发生成本	累计已确认毛利	预计损失	已办理结算的金额	期末余额
期余额	152,601,107.72	17,497,737.36		202,954,771.48	32,855,926.40

注释 22. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	213,360,000.00						213,360,000.00

股本变动情况说明：

本报告期公司股本未发生变动。期末本公司股本 21,336 万元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2016]001162 号验资报告确认。

注释 23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	258,623,893.80			258,623,893.80
合计	258,623,893.80			258,623,893.80

注释 24. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期发生额								2019 年 12 月 31 日	
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	1,482,220.09	1,482,220.09	1,099,316.50					792,341.61	306,974.89			2,274,561.70
1.权益法下可转损益的其他综合收益												
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		—										
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		—										
4.其他债权投资公允价值变动												
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额												
6.其他债权投资信用减值准备												

亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

7.现金流量套期储备												
8.外币报表折算差额	1,482,220.09	1,482,220.09	1,099,316.50					792,341.61	306,974.89			2,274,561.70
9.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益												
10.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产												
其他综合收益合计	1,482,220.09	1,482,220.09	1,099,316.50					792,341.61	306,974.89			2,274,561.70

其他综合收益说明：

其他综合收益期末余额较期初增加 53.46%，主要原因系人民币汇率下跌，境外子公司外币报表折算差额增加所致。

注释 25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,246,286.68	9,874,508.86		77,120,795.54
合计	67,246,286.68	9,874,508.86		77,120,795.54

注释 26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	559,465,685.42	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	666,707.07	—
调整后期初未分配利润	560,132,392.49	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	101,267,970.81	—
减：提取法定盈余公积	9,874,508.86	10
应付普通股股利	53,340,000.00	
期末未分配利润	598,185,854.44	

1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 666,707.07 元（详见本附注四、三十一）。

2. 未分配利润的其他说明

2019 年 4 月 18 日，本公司 2018 年年度股东大会通过《公司 2018 年度利润分配预案》，以现金分配股利 53,340,000.00 元。

注释 27. 少数股东权益

股东名称	期末余额	期初余额
中国联合电机工程股份有限公司	17,860,740.85	17,720,324.28
合计	17,860,740.85	17,720,324.28

注释 28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,856,186,185.95	1,647,432,805.94	2,246,396,346.27	1,987,587,304.06
其他业务	13,394,977.63	10,539,111.61	9,471,840.51	7,224,681.71
合计	1,869,581,163.58	1,657,971,917.55	2,255,868,186.78	1,994,811,985.77

2. 建造合同收入

本期建造合同收入确认金额前五大的汇总金额 1,198,970,735.01 元，占本期全部营业收入总额的比例 64.13%。

3. 营业收入的说明

(1) 主营业务按行业类别列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工收入	1,837,597,232.41	1,632,647,723.16	2,235,317,012.56	1,978,230,704.04
其中：洁净室系统集成	1,807,692,118.62	1,606,322,760.51	2,173,234,508.09	1,922,784,635.42
其他	29,905,113.79	26,324,962.65	62,082,504.47	55,446,068.62
设备销售收入	18,588,953.54	14,785,082.78	11,079,333.71	9,356,600.02
合计	1,856,186,185.95	1,647,432,805.94	2,246,396,346.27	1,987,587,304.06

(2) 主营业务按下游行业分类列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程-电子行业	1,615,355,431.55	1,428,201,968.92	2,127,753,692.97	1,886,157,482.06
其中：光电	334,163,394.20	304,411,774.88	565,183,392.19	523,371,224.23
IC 半导体	1,281,192,037.35	1,123,790,194.04	1,562,570,300.78	1,362,786,257.83
工程-其他行业	240,830,754.40	219,230,837.02	118,642,653.30	101,429,822.00
合计	1,856,186,185.95	1,647,432,805.94	2,246,396,346.27	1,987,587,304.06

注释 29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,097,583.12	2,319,630.74
教育费附加	495,207.05	1,019,059.59
地方教育费附加	323,376.07	650,563.24
房产税	291,153.88	335,195.50
土地使用税	20,713.30	34,613.40
车船税	22,976.28	24,601.57
印花税	715,805.84	745,954.80
其他	76,343.45	
合计	3,043,158.99	5,129,618.84

税金及附加的其他说明：

税金及附加本期发生额较上期减少 40.67%，主要原因系上期公司在工程所在地预缴的增值税较本期多，相应缴纳城建税等附加税较多，本期预缴增值税较少所致。

注释 30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,511,330.15	2,644,802.52
差旅费	511,521.21	483,306.40
办公费	166,695.01	94,301.94
招投标工本费	65,612.52	32,251.23
其他	181,154.29	225,016.86
合计	3,436,313.18	3,479,678.95

注释 31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,839,543.23	48,922,129.54
固定资产折旧	2,689,593.29	2,657,325.40
中介机构服务费	9,727,065.84	9,147,754.20
租赁费	1,843,514.73	2,167,464.08
差旅费	1,877,012.40	1,942,739.36
无形资产摊销	541,766.56	652,121.67
水电瓦斯费	625,708.13	644,966.37
办公费	1,270,352.26	1,475,921.80
邮电通讯费	418,829.00	457,722.58
汽车费用	588,439.45	480,858.67
交际应酬费	1,657,001.68	1,461,560.07
保险费	342,931.19	624,018.77
劳动保护费	61,438.85	442,626.55
物业管理费	151,888.81	118,070.16
修理费	76,492.48	392,768.96
其他	998,810.62	4,954,236.59
合计	68,710,388.52	76,542,284.77

注释 32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,238,749.57	17,973,739.87
物料投入	1,154,296.54	1,884,912.82
折旧摊销	1,345,111.40	1,141,210.02
外协费用	440,986.05	1,339,923.08
其他费用	984,123.84	609,568.09
合计	21,163,267.40	22,949,353.88

注释 33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	124,842.50	
减：利息收入	6,781,688.20	6,524,295.01
汇兑损益	211,582.18	-210,485.60
银行手续费及其他费用	121,200.56	152,418.93
合计	-6,324,062.96	-6,582,361.68

财务费用说明：

利息支出主要系苏州翔生按银行同期贷款利率支付给英利能源(苏州)有限公司的利息。

注释 34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	969,532.04	649,752.74
个税返还		2,736.97
合计	969,532.04	652,489.71

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
苏州工业园区管委会-科技发展资金企业研发后补助研发费用增长奖励金	666,325.71	290,000.00	收益相关
苏州工业园区劳动保障局-稳岗补贴	246,413.80	170,993.58	收益相关
深圳社保局-稳岗补贴	41,284.44		收益相关
苏州工业园区经发委员\科信局-自主品牌专项资金扶持项目	10,000.00	167,400.00	收益相关
新加坡-员工加薪计划补助	5,508.09		收益相关
苏州工业园区科信局-2018 年第四批科技发展资金国内发明专利资助		6,900.00	收益相关

重庆财政局-稳岗补贴		5,184.00	收益相关
厦门社会保险管理中心—稳岗补助金		9,275.16	收益相关
合计	969,532.04	649,752.74	

3. 其他收益说明

其他收益本期发生额较上年同期增加 48.59%，主要原因系本期收到的政府补助比上年同期多所致。

注释 35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	12,069,840.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,916,229.73	—
合计	7,916,229.73	12,069,840.93

2. 投资收益的说明

投资收益本期发生额较上年同期减少 34.41%，主要原因系本期购买银行理财产品总量较上年同期少，相应投资收益减少所致。

注释 36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	488,287.67	
合计	488,287.67	

公允价值变动收益的说明：

公允价值变动收益本期发生额较上年同期增加，主要原因系公司根据新金融工具准则的相关规定，将银行理财产品从可供出售金融资产类别划分为交易性金融资产，期末确认公允价值变动，但无需调整上年同期对比数据所致。

注释 37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,417,324.30	
合计	-12,417,324.30	

信用减值损失说明：

信用减值损失本期发生额较上年同期增加，主要原因系公司根据新金融工具准则的相关

规定，将本期在原金融工具准则下计入资产减值损失项目的坏账损失划归信用减值损失，但无需调整上年同期对比数据所致。

注释 38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	17,652,833.96
合计		17,652,833.96

资产减值损失说明：

资产减值损失本期发生额较上年同期减少，主要原因系公司根据新金融工具准则的相关规定，将本期在原金融工具准则下计入资产减值损失项目的坏账损失划归信用减值损失，但无需调整上年同期对比数据所致。

注释 39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	3,014.00	99,840.30
合计	3,014.00	99,840.30

资产处置收益说明：

资产处置收益本期发生额较上年同期减少 96.98%，主要原因系本期处置资产规模较上年同期少所致。

注释 40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	450,280.00	192,568.82	450,280.00
其他	15.82	6,587.36	15.82
合计	450,295.82	199,156.18	450,295.82

营业外收入的其他说明

营业外收入本期发生额较上年同期增加 126.10%，主要原因系收到违约赔偿金较上年同期多所致。

注释 41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	59,912.83	124,006.50	59,912.83

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	80,000.00	60,000.00	80,000.00
罚款滞纳金支出	24,738.27	147,956.98	24,738.27
合计	164,651.10	331,963.48	164,651.10

营业外支出的说明：

营业外支出本期发生额较上年同期减少 50.40%，主要原因系固定资产报废损失和罚款滞纳金支出均比同期有较大减少所致。

注释 42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,180,417.54	24,779,971.78
递延所得税费用	-1,456,265.27	3,518,454.26
合计	17,724,152.27	28,298,426.04

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	118,825,564.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,823,834.71
子公司适用不同税率的影响	93,265.67
调整以前期间所得税的影响	53,389.07
不可抵扣的成本、费用和损失影响	246,366.70
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	1,743,542.29
研发费用加计扣除对所得税费用的影响	-2,236,246.17
所得税费用	17,724,152.27

3. 所得税费用其他说明

所得税费用本期发生额较上年同期减少 37.37%，主要原因系本期税前利润较上年同期少，以及本期计提应收账款坏账准备较多，递延所得税资产增加较多，导致递延所得税费用减少所致。

注释 43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,781,688.20	6,524,295.01

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	969,532.04	649,752.74
收回投标保证金	25,970,000.00	27,379,000.00
收回押金	304,966.66	2,168,062.72
其他	1,462,581.54	749,108.25
合计	35,488,768.44	37,470,218.72

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	121,200.56	152,418.93
销售费用付现	945,437.63	834,876.43
管理费用及研发支出付现	23,218,351.98	38,072,157.09
投标保证金	29,870,000.00	19,027,000.00
受限货币资金增加	32,149,653.07	1,529.85
支付代付台湾亚翔股权转让款		3,446,110.31
其他	1,151,774.08	1,680,654.29
合计	87,456,417.32	63,214,746.90

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中登公司红利保证金退回	2,029,216.09	
合计	2,029,216.09	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付中登公司红利保证金	843,130.66	
合计	843,130.66	

注释 44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	101,101,412.49	161,581,397.81
加：信用减值损失	12,417,324.30	
资产减值准备		-17,652,833.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,098,237.04	3,819,948.14

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	832,210.57	919,084.91
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-3,014.00	-99,840.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	59,912.83	124,006.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-488,287.67	
财务费用(收益以“-”号填列)	124,842.50	-971,252.29
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,916,229.73	-12,069,840.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,418,982.80	3,518,454.26
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-37,282.47	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-166,934,989.08	-7,236,552.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-185,406,502.21	-5,588,993.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	78,529,230.53	119,454,493.47
其他	-32,149,653.07	
经营活动产生的现金流量净额	-197,191,770.77	245,798,071.65
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	328,733,123.23	395,333,385.04
减：现金的期初余额	395,333,385.04	350,466,229.17
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	-66,600,261.81	44,867,155.87

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	328,733,123.23	395,333,385.04
其中：库存现金	49,100.91	61,526.40
可随时用于支付的银行存款	328,684,022.32	395,271,858.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	328,733,123.23	395,333,385.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	32,658,588.03	农民工工资保证金、与杭州中欣晶圆诉讼案件被冻结
投资性房地产、固定资产	4,052,889.70	与杭州中欣晶圆诉讼案件财产保全
合计	36,711,477.73	

注释 46. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			60,553,055.64
其中：美元	2,503,025.49	6.9762	17,461,606.42
新加坡元	1,666,590.90	5.1739	8,622,774.66
越南盾	114,492,898,900.76	0.0003011	34,468,674.56
应收账款			27,193,477.40
其中：美元	3,040,120.29	6.9762	21,208,487.17
新加坡元	155,769.24	5.1739	805,934.47
越南盾	17,203,014,489.00	0.0003011	5,179,055.76
其他应收款			194,536.92
其中：新加坡元	4,200.00	5.1739	21,730.38
越南盾	574,002,975.00	0.0003011	172,806.54
应付账款			23,882,262.50
其中：美元	2,412,755.48	6.9762	16,831,864.78
欧元	39,000.00	7.8155	304,804.50
新加坡元	348,854.86	5.1739	1,804,940.16
越南盾	16,411,123,973.00	0.0003011	4,940,653.06
其他应付款			887,654.98
其中：新加坡元	171,564.00	5.1739	887,654.98

2. 境外经营实体说明

(1) 新加坡分公司主要经营地在新加坡，采购与销售主要采用新加坡元计价，故选用新加坡元作为记账本位币；

(2) 本公司之子公司 L&K Engineering Company Limited，主要经营地在香港，采购

与销售主要采用美元计价，故选用美元作为记账本位币；

（3）亚翔工程（越南）责任有限公司主要经营地在越南胡志明市，采购、工程分包、与业主结算均采用越南盾计价，故选用越南盾作为记账本位币；

报告期内记账本位币未发生变化。

注释 47. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	969,532.04	969,532.04	详见附注六注释 34
合计	969,532.04	969,532.04	

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益/企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州翔生贸易有限公司 *1	苏州	苏州	贸易服务	100		投资
L&K Engineering Company Limited *2	香港	香港	贸易服务	100		投资
亚翔工程（越南）责任有限公司 *3	越南胡志明市	越南胡志明市	工程施工		51	同一控制下企业合并
苏州翔信消防工程有限公司 *4	苏州	苏州	工程施工	100		投资

*1 苏州翔生贸易有限公司成立于 2008 年 7 月，注册资本 2000 万人民币，由本公司全额出资。公司法定代表人：姚祖骧，经营范围：无尘、无菌净化系统、设备及周边机电、仪控产品的销售、佣金代理、进出口及相关配套业务。2014 年 12 月、2015 年 10 月本公司分别对苏州翔生增资 2,000 万元、6,000 万元，增资后苏州翔生注册资本增加至 10,000 万元。

*2 L&K Engineering Company Limited 于 2008 年 7 月在香港成立，注册资本 15 万美元，由本公司全额出资，香港 L&K2018 年 6 月注册资本增加至 500 万美元，本公司仍持股 100%。营业范围：进出口贸易、客户开发及售后服务。

*3 亚翔工程（越南）责任有限公司成立于 2008 年 5 月，注册资本 500 万美元，亚翔工程股份有限公司持股 51%、中国联合电机工程股份有限公司持股 49%。2017 年 11 月，香港

L&K 并购亚翔工程股份有限公司持有的越南亚翔 51%股权，对越南亚翔形成控制。

*4 苏州翔信消防工程有限公司成立于 2018 年 4 月，注册资本 2,000 万元，由本公司全额出资。营业范围：消防工程施工；消防设施维护、保养；消防器材销售。

九、与金融工具相关的风险披露

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

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

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一（五）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	5,792,603.72	
应收账款	980,010,579.21	114,420,696.98
其他应收款	15,647,975.29	2,958,342.13
合计	1,001,451,158.22	117,379,039.11

于 2019 年 12 月 31 日，本公司对子公司提供财务担保的金额为 3,000 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十一、（五）、3。于 2019 年 1 月 1 日，本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。2019 年度，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 51.63% (2018 年：7.33%)。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已拥有国

内多家银行提供的银行授信额度，金额 138,000 万元，其中：已使用授信金额为 39,265.21 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债					
应付票据		32,672,470.86			32,672,470.86
应付账款	307,903,979.66	500,979,531.29			808,883,510.95
其他应付款	1,617,687.68	68,404.94	695,282.00		2,381,374.62
非衍生金融负债小计	309,521,667.34	533,720,407.09	695,282.00		843,937,356.43
财务担保			3,298,854.36		3,298,854.36
合计	309,521,667.34	533,720,407.09	3,994,136.36		847,236,210.79

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、越南盾和新加坡元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				合计
	美元项目	新加坡元项目	越南盾项目	欧元项目	
外币金融资产：					
货币资金	17,461,606.42	8,622,774.66	34,468,674.56		60,553,055.64
应收账款	21,208,487.17	805,934.47	5,179,055.76		27,193,477.40
其他应收款		21,730.38	172,806.54		194,536.92
小计	38,670,093.59	9,450,439.51	39,820,536.86		87,941,069.96
外币金融负债：					
应付账款	16,831,864.78	1,804,940.16	4,940,653.06	304,804.50	23,882,262.50
其他应付款		887,654.98			887,654.98
小计	16,831,864.78	2,692,595.14	4,940,653.06	304,804.50	24,769,917.48

（3）敏感性分析：

截止 2019 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、越南盾及新加坡元金融资产和美元、越南盾及新加坡元金融负债，如果人民币对美元美元、越南盾及新加坡元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 6,317,115.25 元（2018 年度约 7,571,159.56 元）。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		194,488,287.67		194,488,287.67
债务工具（银行理财产品）		194,488,287.67		194,488,287.67

（三）持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司将持有的银行理财产品划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以公允价值进行后续计量。期末以银行理财产品预计收益率测算预计收益，连同本金作为期末公允价值。

（四）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。上述不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。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (新台币万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
亚翔工程股份有限公司	台湾	工程施工	350,000	53.99	53.99

1. 本公司的母公司情况的说明

亚翔工程股份有限公司（以下简称“台湾亚翔”）系台湾上市公司，持有本公司 11,520 万股股份，占本公司总股本的 53.99%，为本公司的控股股东。

2. 本公司最终控制方是姚祖骧、赵玉华夫妇

台湾亚翔持有本公司 53.99%的股权，同时姚祖骧全资持有的苏州亚力管理咨询有限公司持有本公司 0.75%的股权，因此姚祖骧、赵玉华夫妇合计间接控制本公司 54.74%的股权，为本公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
荣工建筑工程（重庆）有限公司	本公司控股股东的控股子公司
成都翔生大地农业科技有限公司	同一最终控制人

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
荣工建筑工程（重庆）有限公司	工程承建	11,064,681.72	3,398,954.51
成都翔生大地农业科技有限公司	农产品	116,456.00	
合计		11,181,137.72	3,398,954.51

关联交易说明：

2018 年 7 月，本公司与荣工建筑工程（重庆）有限公司（以下简称“重庆荣工”）签署建筑工程合同，重庆荣工承建本公司研发中心施工项目，工程项目内容包括：建筑工程、

基础补强、结构工程等，合同总价 1,591 万元（含税）。截止 2019 年 12 月 31 日，重庆荣工已完成 1,590.29 万元（含税）。

3. 关联担保情况

公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州翔生贸易有限公司 *1	30,000,000.00	2019.7.15	2022.7.15	否
合计	30,000,000.00			

关联担保情况说明：

2019 年 7 月，本公司与中国工商银行股份有限公司苏州工业园区支行签订最高额保证合同，为苏州翔生提供总额为 3,000 万元的信用担保，期末苏州翔生已在该担保合同下开出保函 329.89 万元。

4. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	484.20	520.28

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	荣工建筑工程（重庆）有限公司			469,345.00	

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	荣工建筑工程（重庆）有限公司	476,378.66	
合计		476,378.66	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

本公司与杭州中欣晶圆建筑工程施工合同纠纷一案

2019 年 6 月 11 日，本公司向杭州市中级人民法院对杭州中芯晶圆半导体股份有限公司（2019 年 9 月 16 日更名为杭州中欣晶圆半导体股份有限公司）提起建设工程施工合同纠纷案诉讼，诉称本公司依照与杭州中欣晶圆于 2018 年 12 月签订《半导体大硅片（200mm、300mm）项目洁净包合同》的约定施工，但在施工过程中杭州中欣晶圆无故阻止本公司继续施工导致合同无法继续履行，请求法院判令解除施工合同、支付工程款 12,711.79 万元及逾期付款之利息、赔偿损失 127.18 万元、以工程款享有工程折价或拍卖的价款享有优先受偿权、承担本案诉讼费。杭州市中级人民法院于 2019 年 6 月 11 日受理本案。

2019 年 6 月 13 日，杭州中欣晶圆就上述合同向杭州市中级人民法院对本公司提起建设工程施工合同纠纷案诉讼，杭州中欣晶圆诉称本公司在施工过程存在工期违约、更换投标品牌等违约事项，请求判令本公司支付合同总额的 30%即 6,900 万元作为违约金人民币及承担诉讼费、保全费。

2019 年 7 月 1 日，杭州市中级人民法院依据杭州中欣晶圆之申请作出（2019）浙 01 民初 2138 号民事裁定，对本公司价值人民币 6,900 万元的财产采取保全措施。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司在中信银行苏州工业园区支行账号尾号为 45603 的募集资金专项账户 31,925,111.41 元（含利息）、账号尾号为 28079 的一般存款账户 224,526.40 元资金被冻结，另有位于上海市延安西路的两处不动产被查封，原值 10,953,756.27 元，净值 4,052,889.70 元。

2019 年 7 月 18 日，杭州市中级人民法院依据本公司之申请作出（2019）浙 01 民初 2127 号民事裁定，冻结杭州中欣晶圆名下工商银行杭州分行营业部银行存款 42.83 万元，并对杭州中欣晶圆位于杭州市大江东产业聚集区江东片区的土地使用权进行查封。后杭州中欣晶圆提出财产保全置换申请，杭州市中级人民法院于 2019 年 10 月 22 日作出（2019）浙 01 民初 2127 号之二民事裁定，解除对杭州市大江东产业聚集区江东片区的土地使用权查封，另行查封杭州中欣晶圆关联公司杭州大河江东新材料科技有限公司名下 1 宗不动产、杭州晶鑫科技有限公司 2 宗土地和 1 宗房产，并冻结杭州中欣晶圆另行缴纳的担保金 2000 万元。本公司所申请的上述诉讼保全由中国平安保险股份有限公司杭州分公司提供担保，未使用本公司名下财产作为担保。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司《半导体大硅片（200mm、300mm）项目洁净包合同》项目账面应收账款 0.00 元，存货余额 7,706.79 万元。

截至本报告出具日，此案仍在审理过程中。

根据上述纠纷的相关事实，并结合本公司诉讼代理律师的法律意见，本公司认为本次

诉讼胜诉的可能性较高。本公司已申请对杭州中欣晶圆相关财产实施诉讼保全措施，因此收回工程款的可能性较高，故本公司未确认已施工未结算资产存货跌价准备。因杭州中欣晶圆起诉本公司，故构成因未决诉讼形成的或有负债，但由于导致本公司经济利益流出的可能性较低，故不形成预计负债。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十一、关联方交易之(五)关联方交易之 3. 关联担保情况”。

3. 开出保函、信用证

类型	开出主体	期末余额	备注
保函	亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司	174,584,287.37	
保函	亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司新加坡分公司	3,226,707.51	
保函	苏州翔生贸易有限公司	3,298,854.36	
合计		181,109,849.24	

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金股利 2.5 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	经本公司 2020 年 3 月 26 日董事会决议同意，本公司 2018 年度利润分配方案为：以 2019 年 12 月 31 日总股本 21,336 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 2.5 元（含税）共计派发现金股利 5,334 万元，上述分配事项尚需本公司股东大会批准。

（二）其他资产负债表日后事项说明

2020 年年初以来，新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠肺炎疫情”)在我国及其他一些国家和地区传播，对世界及我国经济活动均产生了一定影响。截至本财务报表批准报出日，此次疫情对本公司客户财务状况的影响以及对宏观经济的整体影响尚不明朗，本公司无法估计新冠肺炎疫情对应收账款回收、现有合同执行、获取新合同的具体影响情况和金额，本公司将持续密切关注新冠肺炎疫情的发展情况，据此进行进一步判断和估计，并采取相关应对措施。

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

十四、其他重要事项说明

分部信息

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

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

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

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为提供洁净室工程服务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	571,158,247.27	453,902,081.10
1—2 年	263,774,276.18	115,858,909.91
2—3 年	60,378,524.80	30,016,455.20
3—4 年	8,010,538.86	16,513,143.18
4—5 年	5,051,654.29	7,640,903.13
5 年以上	27,019,914.84	31,010,454.27
小计	935,393,156.24	654,941,946.79
减：坏账准备	103,981,552.63	88,317,934.48
合计	831,411,603.61	566,624,012.31

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	26,916,249.87	2.88	26,916,249.87	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	908,476,906.37	97.12	77,065,302.76	8.48	831,411,603.61
其中：账龄组合	908,476,906.37	97.12	77,065,302.76	8.48	831,411,603.61
合计	935,393,156.24	100.00	103,981,552.63	11.12	831,411,603.61

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	28,433,249.87	4.34	28,433,249.87	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	626,508,696.92	95.66	59,884,684.61	9.56	566,624,012.31
其中：账龄组合	626,508,696.92	95.66	59,884,684.61	9.56	566,624,012.31
合计	654,941,946.79	100.00	88,317,934.48	13.48	566,624,012.31

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
旭昌化学科技（昆山）有限公司	21,751,249.87	21,751,249.87	100.00	详见本附注六/注释 4/3
湖北奥满多食品科技有限公司	3,950,000.00	3,950,000.00	100.00	详见本附注六/注释 4/3
昆山安捷新材料科技有限公司	1,215,000.00	1,215,000.00	100.00	详见本附注六/注释 4/3
合计	26,916,249.87	26,916,249.87	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	571,158,247.27	28,557,912.35	5.00
1—2 年	262,884,276.18	26,288,427.62	10.00
2—3 年	60,053,524.80	12,010,704.96	20.00
3—4 年	8,010,538.86	4,005,269.43	50.00
4—5 年	836,654.29	669,323.43	80.00
5 年以上	5,533,664.97	5,533,664.97	100.00
合计	908,476,906.37	77,065,302.76	8.48

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	28,433,249.87	1,215,000.00	2,732,000.00			26,916,249.87
按组合计提预期信用损失的应收账款	59,884,684.61	17,180,618.15				77,065,302.76
其中：账龄组合	59,884,684.61	17,180,618.15				77,065,302.76
合计	88,317,934.48	18,395,618.15	2,732,000.00			103,981,552.63

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
元鸿（山东）光电材料有限公司	2,732,000.00	收到款项	详见本附注六/注释 4/5
合计	2,732,000.00		

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	619,341,326.41	66.21	42,738,933.96

8. 应收账款其他说明

应收账款原值期末余额较期初增加 42.82%，主要原因系期末处于完工待验收、审计结算的项目较上期数量及金额多，该阶段周期较长，从而导致工程款回款较慢。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,521,728.60	8,088,432.45
合计	12,521,728.60	8,088,432.45

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,118,187.35	5,700,487.55
1—2 年	728,164.60	1,946,586.00
2—3 年	1,561,550.00	1,306,844.76

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	2,067,266.76	1,350,539.87
小计	15,475,168.71	10,304,458.18
减：坏账准备	2,953,440.11	2,216,025.73
合计	12,521,728.60	8,088,432.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	2,296,818.10	2,361,338.32
往来款	1,035,248.00	865,600.00
工程投标保证金	7,860,000.00	3,960,000.00
押金及保证金	4,283,102.61	3,117,519.86
合计	15,475,168.71	10,304,458.18

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,609,568.71	2,087,840.11	12,521,728.60	9,438,858.18	1,350,425.73	8,088,432.45
第二阶段						
第三阶段	865,600.00	865,600.00		865,600.00	865,600.00	
合计	15,475,168.71	2,953,440.11	12,521,728.60	10,304,458.18	2,216,025.73	8,088,432.45

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	865,600.00	5.59	865,600.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,609,568.71	94.41	2,087,840.11	14.29	12,521,728.60
其中：账龄组合	6,749,568.71	43.62	2,087,840.11	30.93	4,661,728.60
工程投标保证金组合	7,860,000.00	50.79			7,860,000.00
合计	15,475,168.71	100.00	2,953,440.11	19.09	12,521,728.60

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	865,600.00	8.40	865,600.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,438,858.18	91.60	1,350,425.73	14.31	8,088,432.45
其中：账龄组合	5,478,858.18	53.17	1,350,425.73	24.65	4,128,432.45
工程投标保证金组合	3,960,000.00	38.43			3,960,000.00
合计	10,304,458.18	100.00	2,216,025.73	21.51	8,088,432.45

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
旭昌化学科技（昆山）有限公司	865,600.00	865,600.00	100.00	详见本附注六/注释 4/3
合计	865,600.00	865,600.00	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,258,187.35	32,581.88	1.00
1—2 年	728,164.60	72,816.47	10.00
2—3 年	1,561,550.00	780,775.00	50.00
3 年以上	1,201,666.76	1,201,666.76	100.00
合计	6,749,568.71	2,087,840.11	30.93

（2）工程投标保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,860,000.00		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	7,860,000.00		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,350,425.73		865,600.00	2,216,025.73
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-2,689.87		2,689.87	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	740,104.25			740,104.25
本期转回				
本期转销				
本期核销			2,689.87	2,689.87
其他变动				
期末余额	2,087,840.11		865,600.00	2,953,440.11

对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

其他应收款坏账准备期末较期初余额增加 33.28%，主要原因系押金随着账龄增加计提坏账准备金额增加所致。

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,689.87

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
世源科技工程有限公司	投标保证金	2,600,000.00	1 年以内	16.80	
惠州市华星光电技术有限公司	投标保证金	1,380,000.00	1 年以内	8.92	
中航技国际经贸发展有限公司	投标保证金	1,340,000.00	1 年以内	8.66	
扬州市邗江区建设领域民工工资保证金	农民工工资押金	1,200,000.00	1 年以内	7.75	12,000.00
旭昌化学科技(昆山)有限公司	往来款	865,600.00	3 年以上	5.59	865,600.00
合计		7,385,600.00		47.72	877,600.00

10. 其他应收款其他说明

其他应收款原值期末余额较期初增加 50.18%，主要原因系工程投标保证金增加所致。

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	133,838,445.00		133,838,445.00	133,838,445.00		133,838,445.00
合计	133,838,445.00		133,838,445.00	133,838,445.00		133,838,445.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州翔生贸易有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
L&K ENGINEERING COMPANY LIMITED	13,838,445.00	13,838,445.00			13,838,445.00		
苏州翔信消防工程有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	133,838,445.00	133,838,445.00			133,838,445.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,800,923,367.65	1,599,984,501.07	2,180,726,123.91	1,929,984,174.90
其他业务	13,304,187.49	10,476,426.28	9,349,158.50	7,033,195.20
合计	1,814,227,555.14	1,610,460,927.35	2,190,075,282.41	1,937,017,370.10

2. 建造合同收入

本期确认的建造合同收入中金额前五大的汇总金额 1,175,089,774.05 元，占本期全部营业收入总额的比例 64.77%。

3. 营业收入的说明

(1) 主营业务按行业类别列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工收入	1,783,087,183.92	1,585,836,503.69	2,174,268,028.73	1,925,151,845.40
其中：洁净室系统集成	1,783,307,856.33	1,585,214,375.24	2,173,250,010.70	1,924,278,610.94
其他	-220,672.41	622,128.45	1,018,018.03	873,234.46
设备销售收入	17,836,183.73	14,147,997.38	6,458,095.18	4,832,329.50
合计	1,800,923,367.65	1,599,984,501.07	2,180,726,123.91	1,929,984,174.90

(2) 主营业务按下游行业分类列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程-电子行业	1,590,179,082.96	1,406,490,415.23	2,123,147,957.05	1,882,341,251.44
其中： 光电	331,840,195.50	301,709,200.96	564,510,803.54	521,431,011.94
IC 半导体	1,258,338,887.46	1,104,781,214.27	1,558,637,153.51	1,360,910,239.50
工程-其他行业	210,744,284.69	193,494,085.84	57,578,166.86	47,642,923.46
合计	1,800,923,367.65	1,599,984,501.07	2,180,726,123.91	1,929,984,174.90

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	7,480,265.57
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,841,809.59	—
合计	2,841,809.59	7,480,265.57

投资收益其他说明

投资收益本期发生额较上期减少 62.01%，主要原因系本期购买银行理财产品总量较上年同期少，相应投资收益减少所致。

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-56,898.83	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	969,532.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

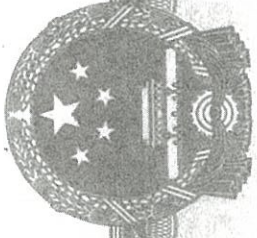
项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	8,404,517.40	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,732,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	345,557.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,396,390.63	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	9,998,317.53	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.07	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.18	0.43	0.43

亚翔系统集成科技（苏州）股份有限公司

二〇二〇年三月二十六日



营业执照

(副本) (7-1)



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

统一社会信用代码
91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 经营范围 梁春,杨雄
 成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至 长期
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

登记机关

2019年 11月 20日

出具审计报告；验证企业资本，出具
清算报告；清算事务；年度审计；代理记
分、建设、管理、咨询、法律、后
出并本、基、咨、无（企业项目、后
业、基、咨、无（企业项目、后
表、业、基、咨、无（企业项目、后
查企业会计报表、其他依法经营活动
验资报告；有关其他依法经营活动
务；出具咨询、其他依法经营活动
帐；按规定的内容和范围经营活动
开展批准的内容和范围经营活动
和限制类别项目的经营活动。

证书序号: 0000093

说明

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

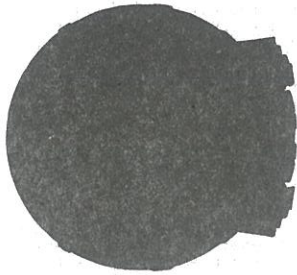


发证机关:

二〇一七年 十一月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

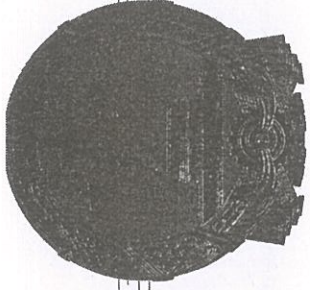
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号：000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号：01

发证时间：二〇一〇年九月十日

证书有效期至：二〇一〇年九月十日




姓名: 滕忠诚
 证书编号: 110001640042
 2018-05-11
 北京注册会计师协会
 2005-9-30

2017
 This certificate is valid for 03 years only.

2013
 2013.4.16
 2006.5.1
 年检专用章

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 to
 事务所 CPAs
 2012年12月25日
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

注意事项
 NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所 CPAs
 2012年12月25日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid for this renewal.

2013.4.16
 北京注册会计师协会
 2006.5.1
 年检专用章

姓名: 滕忠诚
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1981-3-11
 Date of birth
 工作单位: 华证会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 370323198103112138
 Identity card No.

注册会计师协会
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 BICPA
 2013

证书编号: 110001640042
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005-9-30
 Date of issuance



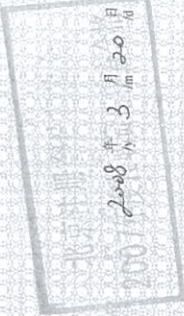
姓名 王隹
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1977-9-9
 Date of birth
 工作单位 天德华证中洲(北京)会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 有限公司
 Identity card No. 11010819770909604
 110108770909604



2012.4.16

证书编号: 11000164-0061

批准注册协会 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007年11月26日
 Date of Issuance



姓名: 王隹
 证书编号: 110001640061

This certificate is valid for another year after this renewal.
 2016-03-21

2007年3月20日

注册会计帅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
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs
 2012年12月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs
 2012年12月25日

注意事项
 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

