

备考财务报表审阅报告

苏州天华超净科技股份有限公司

容诚专字[2020]230Z1962号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1-2
2	备考合并资产负债表	3
3	备考合并利润表	4
4	备考合并财务报表附注	5-104

审阅报告

容诚专字[2020]230Z1962 号

苏州天华超净科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的苏州天华超净科技股份有限公司（以下简称天华超净公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年 1-6 月、2019 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是天华超净公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映天华超净公司 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2020 年 1-6 月、2019 年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供天华超净公司为本次重大资产重组之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为天华超净公司本次重大资产重组审核的必备文件，随其他材料一起报送。

（此页无正文，为苏州天华超净科技股份有限公司容诚专字[2020]230Z1962号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：刘勇

中国注册会计师：俞国徽

中国注册会计师：陈少侠

2020年09月04日

合并资产负债表

2020年6月30日

编制单位：苏州天华超净科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	246,775,377.93	319,360,870.16	短期借款	六、18	85,582,590.30	63,583,937.64
交易性金融资产	六、2	198,513,857.00	71,463,249.21	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	4,721,467.66	6,452,753.36	应付票据	六、19	16,604,605.91	18,909,215.86
应收账款	六、4	180,380,049.14	164,758,536.54	应付账款	六、20	226,261,298.86	106,697,282.06
应收款项融资	六、5	1,813,153.96	1,619,246.03	预收款项	六、21	27,425.00	11,779,346.03
预付款项	六、6	37,615,567.74	5,042,022.33	合同负债	六、22	76,138,602.17	
其他应收款	六、7	24,440,115.74	10,446,680.63	应付职工薪酬	六、23	48,317,355.01	21,424,661.09
其中：应收利息				应交税费	六、24	38,491,685.10	9,333,364.21
应收股利				其他应付款	六、25	10,715,780.42	6,041,265.98
存货	六、8	243,811,698.40	107,631,118.22	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	六、26	59,422,222.22	12,290,277.78
其他流动资产	六、9	40,487,261.95	16,545,866.53	其他流动负债	六、27	8,947,178.56	
流动资产合计		978,558,549.52	703,320,343.01	流动负债合计		570,508,743.55	250,059,350.65
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	六、28	261,000,000.00	188,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	六、10	60,091,395.00		租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	六、11	302,146,150.88	263,197,250.38	预计负债			
在建工程	六、12	508,980,537.90	203,369,501.41	递延收益	六、29	15,349,844.68	13,918,655.06
生产性生物资产				递延所得税负债	六、16	26,166,723.76	21,287,447.01
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		302,516,568.44	223,206,102.07
无形资产	六、13	175,564,125.37	159,513,569.20	负债合计		873,025,311.99	473,265,452.72
开发支出				所有者权益：			
商誉	六、14	265,571,196.32	265,571,196.32	归属于母公司所有者权益合计	六、30	1,267,897,024.07	1,077,393,887.82
长期待摊费用	六、15	3,169,570.29	3,649,059.24	少数股东权益	六、31	182,852,507.06	169,307,656.73
递延所得税资产	六、16	13,869,139.65	9,345,172.11				
其他非流动资产	六、17	15,824,178.19	112,000,905.61				
非流动资产合计		1,345,216,293.60	1,016,646,654.27	所有者权益合计		1,450,749,531.13	1,246,701,544.56
资产总计		2,323,774,843.12	1,719,966,997.27	负债和所有者权益总计		2,323,774,843.12	1,719,966,997.28

法定代表人：裴振华

主管会计工作负责人：原超

会计机构负责人：原超

合并利润表

2020年度1-6月

编制单位：苏州天华超净科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度1-6月	2019年度
一、营业收入	六、32	760,321,095.42	758,142,391.76
减：营业成本	六、32	389,449,977.29	532,906,635.30
税金及附加	六、33	7,175,844.04	7,023,130.92
销售费用	六、34	42,614,034.44	46,027,912.23
管理费用	六、35	40,305,841.90	55,564,285.66
研发费用	六、36	29,609,271.49	31,505,238.93
财务费用	六、37	-633,335.07	3,037,264.31
其中：利息费用		1,507,403.50	3,187,464.14
利息收入		577,501.00	1,198,775.35
加：其他收益	六、38	5,111,247.64	2,918,982.39
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	1,579,660.26	7,534,713.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-2,395,884.95	-5,899,242.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-30,819,193.62	-9,160,672.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-5,574,807.32	-358,639.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		219,700,483.34	77,113,065.51
加：营业外收入	六、43	246,024.95	132,663.98
减：营业外支出	六、44	1,134,856.35	302,606.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		218,811,651.94	76,943,122.66
减：所得税费用	六、45	30,086,766.37	10,538,629.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		188,724,885.57	66,404,493.08
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		188,724,885.57	66,404,493.08
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
其中：归属于母公司股东的净利润		186,973,835.33	62,653,609.04
少数股东损益		1,751,050.24	3,750,884.04
五、其他综合收益的税后净额		8,098,458.09	-2,590.26
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,495,193.85	-2,359.47
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		5,541,577.76	-
（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		5,541,577.76	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-46,383.91	-2,359.47
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-46,383.91	-2,359.47
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,603,264.24	-230.79
六、综合收益总额		196,823,343.66	66,401,902.82
归属于母公司股东的综合收益总额		192,469,029.18	62,651,249.57
归属于少数股东的综合收益总额		4,354,314.48	3,750,653.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.11

法定代表人：裴振华

主管会计工作负责人：原超

会计机构负责人：原超

苏州天华超净科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2019年1月1日至2020年6月30日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司概况

苏州天华超净科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“天华超净”)是由苏州工业园区天华超净科技有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2007年12月26日在江苏省工商行政管理局办理工商登记,注册资本为4,000万元。

2010年10月,根据本公司2010年度第二次临时股东大会决议,由强、刘昕、王兆勤对公司增资300万元,注册资本变更为4,300万元。

2011年5月,根据本公司2011年度第一次临时股东大会决议,裴振华、宋任波、余树权对公司增资500万元,注册资本变更为4,800万元。

2011年9月,根据本公司2011年度第二次临时股东大会决议,公司向全体股东以资本公积转增股本,增加注册资本1,440万元,本公司注册资本变更为6,240万元。

2014年7月,经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州天华超净科技股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2014]672号文)核准,公司首次向社会公开发行新股人民币普通股1,558万股,并于2014年7月31日在深圳证券交易所创业板上市交易,股票简称“天华超净”,证券代码为“300390”,本公司注册资本变更为7,798万元。

2015年3月,根据本公司2014年度股东大会决议,公司向全体股东以资本公积转增股本,增加注册资本3,899万元,本公司注册资本增至11,697万元。

2015年11月,根据公司2015年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州天华超净科技股份有限公司向冯忠等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]2486号文)的核准,公司向冯忠、

冯志凌、同成创展（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、无锡英航冶金科技有限公司、苏州益宇投资中心（有限合伙）、无锡市凌悦投资有限公司、包仲良、郭一鸣、关平、冯晓丹、郑秉权共计发行人民币普通股 16,512,915 股（每股发行价均为人民币 21.68 元）购买其持有的无锡市宇寿医疗器械有限公司（以下简称“宇寿医疗”）100%股权；同时，公司向特定对象裴振华发行人民币普通股 1,289,773 股，向包建华发行人民币普通股 443,156 股，向上海淳富投资管理中心（有限合伙）发行人民币普通股 443,156 股，向苏州天华超净科技股份有限公司—第一期员工持股计划发行人民币普通股 2,160,000 股（每股发行价均为人民币 22.54 元）募集配套资金。以上合计增加注册资本 2,084.90 万元，本公司注册资本增至 13,781.90 万元。

2016 年 4 月，根据本公司 2015 年度股东大会决议，公司向全体股东以资本公积转增股本，增加注册资本 20,672.85 万元，本公司注册资本增至 34,454.75 万元。

2019 年 5 月，根据本公司 2018 年度股东大会决议，公司向全体股东以资本公积转增股本，增加注册资本 20,672.85 万元，本公司注册资本增至 55,127.60 万元。

公司总部的经营地址：苏州市工业园区双马街 99 号，法定代表人：裴振华。

本公司经营范围为：防静电制品、无尘制品、医用防护制品、液晶显示屏背光模组及部件的研发与制造及相关技术咨询；安全防护用品、劳保用品、纺织品、纺织原料（不含蚕茧、棉花）、液晶显示屏背光模组及部件的销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）；许可项目：第二类医疗器械生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：第二类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；劳动保护用品生产；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；产业用纺织制成品生产；产业用纺织制成品销售；面料纺织加工；安防设备制造；安防设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

财务报告批出报出日：备考合并财务报表业经董事会于 2020 年 9 月 4 日审议报出。

2、合并财务报表范围

（1）公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	苏州工业园区天宝鞋业有限公司	天宝鞋业	100	—
2	苏州科艺净化技术有限公司	科艺净化	100	—
3	苏州仕通电子科技有限公司	仕通电子	100	—
4	深圳市天华超净科技有限公司	深圳天华	100	—
5	苏州康华净化系统工程技术有限公司	康华净化	51	—
6	苏州中垒新材料科技有限公司	中垒科技	60	—
7	苏州天华贸易有限公司	天华贸易	100	—
8	无锡市宇寿医疗器械有限公司	宇寿医疗	100	—
9	深圳金钥匙静电微污染工程咨询有限公司	深圳金钥匙	100	—
10	WUXI YUSHOU MEDICARE PRIVATE LIMITED*1	宇寿印度公司	—	91.09
11	苏州仕通亚王贸易有限公司*2	亚王贸易	—	69.35
12	镇江中垒新材料科技有限公司*3	镇江中垒	—	60.00
13	宜宾市天宜锂业科创有限公司	天宜锂业	68.00	—

注*1：系宇寿医疗直接控制的子公司。

注*2：系仕通电子直接控制的子公司。

注*3：系中垒科技直接控制的子公司。

上述子公司具体情况详见本附注八“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化。

本报告期内新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围的原因
1	宜宾市天宜锂业科创有限公司	天宜锂业	2019年1月至2020年6月	模拟非同一控制下企业合并

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、重大资产重组的基本情况

1、交易的基本情况

天华超净拟通过支付现金的方式向长江晨道（湖北）新能源产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“长江晨道”）收购其持有的天宜锂业的 26.00% 股权。具体如下：

（1）天华超净及长江晨道于 2020 年 7 月 9 日签署了《股权转让框架协议》，天华超净拟通过支付现金收购长江晨道持有的宜宾市天宜锂业科创有限公司（以下简称“天宜锂业”）26.00% 股权；

（2）《股权转让框架协议》约定转让价格确定以具有证券业务资质的评估机构出具的以 2020 年 6 月 30 日作为评估基准日的资产评估报告载明的标的公司评估值为依据，结合长江晨道实缴出资金额，经双方协商一致后，另行签署协议予以确认股权转让价格；

（3）本次交易标的的最终交易价格以中水致远评报字[2020]第 020384 号《苏州天华超净科技股份有限公司拟收购宜宾市天宜锂业科创有限公司股权涉及的宜宾市天宜锂业科创有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》中采用收益法对交易标的公司 100% 股权评估价值 64,673.00 万元为作价依据，经交易各方协商，最终交易价格为 16,220.00 万元。

2、标的公司的基本情况

宜宾市天宜锂业科创有限公司（以下简称“标的公司”或“天宜锂业”）于 2018 年 11 月 19 日成立，其中苏州天华超净科技股份公司认缴出资额 29,400 万元，持股比例 42%，长江晨道（湖北）新能源产业投资合伙企业（有限合伙）认缴出资额 18,200 万元，持股比例 26%，宁德时代新能源科技股份有限公司认缴出资额 10,500 万元，持股比例 15%，宜宾天原集团股份有限公司认缴出资额 7,000 万元，持股比例 10%，宁波翰逸投资合伙企业（有限合伙）认缴出资额 3,150 万元，持股比例 4.5%，宁波梅山保税港区超兴投资合伙企业（有限合伙）认缴出资额 1,750 万元，持股比例 2.5%，截止 2020 年 6 月 30 日，注册资本为 70,000 万元人民币。法定代表人：裴振华。

公司主要的经营范围：锂电池材料及锂系列产品、新能源化工产品研发、制造、销

售（不含危险化学品）；电池级氢氧化锂；金属锂（凭有效许可经营）；电池级碳酸锂、工业级碳酸锂及其他锂系列产品、化工产品的生产加工、销售（不含危险化学品）；以及相关技术研究和推广服务、产品、技术进出口业务、咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司注册地址：四川省宜宾市江安县工业园区企业服务大楼六楼。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 159 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2018 修订）》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司编制了 2019 年度及 2020 年 1-6 月的备考财务报表。

本备考财务报表是以天华超净与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初 2019 年 1 月 1 日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下简称企业会计准则）的相关规定编制。此外，天华超净还按照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》披露有关财务信息。

本公司 2019 年度及 2020 年 1-6 月的备考财务报表编制基于以下假设编制：

（1）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得天华超净股东大会及天宜锂业股东会批准，并获得有关机构批准；

（2）假设天华超净于 2019 年 1 月 1 日完成天宜锂业的股权收购，并全部完成相关手续；

（3）本备考财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费。

（4）基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息。

2. 天华超净 2019 年度财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了容诚审字[2020]230Z1193 号《审计报告》，2020 年 1-6 月财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审阅。天宜锂业 2019 年度、2020 年 1-6 月财务报表业经容诚

会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了容诚审字[2020]230Z3764号审计报告。本备考财务报表以上述经审计的天华超净2019年度财务报表及经审阅的2020年1-6月财务报表、天宜锂业经审计的2019年度、2020年1-6月财务报表为基础，并按本编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3. 天华超净拟通过支付现金的方式向长江晨道收购其持有的天宜锂业的全部股权。本次交易各方确认标的资产交易价格为16,220.00万元。

4. 本次重大资产重组为非同一控制下的企业合并。鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制天宜锂业，本次交易实际购买日天宜锂业的可辨认净资产公允价值并非其在报告期初2019年1月1日的可辨认净资产公允价值。本公司在编制备考财务报表时假设以2019年1月1日的天宜锂业净资产账面价值为基础，直接加上2020年6月30日评估基准日的评估增值，作为2019年1月1日被合并方可辨认净资产的公允价值，2019年1月1日备考合并报表之商誉，直接以合并对价与上述经调整后可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

四、重要会计政策及会计估计

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

1、遵循企业会计准则的声明

本公司按上述编制基础编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年6月30日、2019年12月31日的备考合并财务状况、2020年1-6月，2019年度的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表

表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数,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。

(b)编制合并利润表时,将该子公司以及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,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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在

所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本

按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额

及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报

表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净

资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折

算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

(3) 外币报表折算方法

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

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

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

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增

加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收外部客户

其他应收款组合 2 应收合并范围内关联方客户

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收客户款项

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

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相

应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

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

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业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品等。具体分为原材料、委托

加工物资、周转材料、在产品、产成品等。

（2）发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每月盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

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

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13、合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10。

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

14、合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行

摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16、长期股权投资

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

业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本

与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

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

② 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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。

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17、投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-30	5 或 10	4.75-3.00

18、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	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	20-30	5 或 10	4.75-3.00
机器设备	年限平均法	10-14	5 或 10	9.50-6.43
运输设备	年限平均法	5-8	5 或 10	19.00-11.25
办公设备	年限平均法	5-8	5 或 10	19.00-11.25
其他设备	年限平均法	5-8	5 或 10	19.00-11.25

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

19、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

21、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

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，主要包

括土地使用权、计算机软件、专利权、工业产权及专有技术等。无形资产按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年、70年	法定使用权
计算机软件	3-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10-20年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

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

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无

形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22、长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

23、长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	3—8年

24、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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内

支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公

积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26、收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

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

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

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时刻履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

(2) 具体方法

商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

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

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

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

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。

(2) 本公司收入确认具体原则

公司产品主要分为：防静电超净技术产品、背光源产品、医疗器械、复合材料、超净清洗、净化工程。

公司按销售区域分类：中国大陆销售（不含中国港澳台）（以下简称“国内销售”）、海外地区销售（包含中国港澳台）（以下简称“国外销售”）。

① 防静电超净技术产品、背光源产品、复合材料收入确认具体原则

国内销售：向下游客户直接销售以及部分通过贸易商销售防静电超净技术产品、外购产品的收入确认时点是以合同产品已经发出，送到客户指定地点，取得客户签收单，作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

国外销售：向下游客户直接销售以及向部分代理商或贸易商销售防静电超净技术产品、外购产品的收入确认时点是以完成出口报关手续并取得报关单据，合同产品发运离境后作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

②医疗器械收入确认具体原则

国内销售：以合同产品已经发出，送到客户指定地点，取得客户签收单作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

国外销售：以完成出口报关手续并取得报关单据，合同产品发运离境后作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

③超净清洗收入确认具体原则

公司受托完成一批超净清洗的时间一般在 3-7 天，由于时间较短，公司在完成全部清洗并将清洗后的产品交付客户时确认收入。

④净化工程收入确认具体原则

公司工程项目周期一般在 1-3 个月，由于时间相对较短，公司在工程项目完工验收后确认收入。

(3) 提供劳务收入

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

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

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

提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(4) 让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27、政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、

系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响

额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

- A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

29、经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

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

30、终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

（2）终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

31、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注四、30。

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

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

备考合并资产负债表

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	11,779,346.03	—	-11,779,346.03
合同负债	不适用	10,424,200.03	10,424,200.03
其他流动负债	不适用	1,355,146.00	1,355,146.00

说明：于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售相关的预收账款 11,779,346.03 元重分类至合同负债，预收款项中包含的增值税销项税 1,355,146.00 元重分类到其他流动负债。除上述报表科目外，其他科目不存在调整情况。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房产原值减除 30.00%后余额	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	30%、25%、15%、20%
土地使用税	按实际占用的土地面积	3 元/平米

本公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
苏州天华超净科技股份有限公司	15%
无锡市宇寿医疗器械有限公司	15%
苏州工业园区天宝鞋业有限公司	25%
苏州仕通电子科技有限公司	15%
苏州科艺净化技术有限公司*	20%
深圳市天华超净科技有限公司	25%

苏州康华净化系统工程有限公司*	20%
苏州中垒新材料科技有限公司*	20%
苏州天华贸易有限公司*	20%
WUXI YUSHOU MEDICARE PRIVATE LIMITED	30%
苏州仕通亚王贸易有限公司*	20%
深圳金钥匙静电微污染工程咨询有限公司	25%
镇江中垒新材料科技有限公司	25%

注*：执行小微企业税率。

2、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。本公司于 2017 年 11 月 11 日通过了高新技术企业复审（证书编号 GR201732001879），有效期三年。自 2017 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。公司本期减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局核发的高新技术企业证书，子公司宇寿医疗 2018 年 11 月 28 日通过了高新技术企业复审（证书编号 GR201832001618），有效期三年，自 2018 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。宇寿医疗本期减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局核发的高新技术企业证书，仕通电子被认定为高新技术企业（证书编号为 GR20173200712），有效期三年，自 2017 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。仕通电子本期减按 15% 的税率征收企业所得税。

*根据国家财政部税务总局财税[2019]第 13 号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

3、其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	70,875.77	77,019.38
银行存款	193,435,601.07	313,566,659.62
其他货币资金	53,268,901.09	5,717,191.16
合 计	246,775,377.93	319,360,870.16
其中：存放在境外的款项总额	194,409.67	187,254.98

(1) 其他货币资金 2020 年 6 月末余额中票据保证金金额为 4,057,653.53 元、信用证保证金金额为 48,495,619.23 元、履约保函保证金为 715,628.33 元。除此之外，2020 年 6 月末货币资金余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 2020 年 6 月末存放在境外的款项系宇寿印度公司的货币资金余额。

2、交易性金融资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	198,513,857.00	71,463,249.21
其中：银行理财	198,513,857.00	71,463,249.21

交易性金融资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末余额增长 177.78%，主要系 2020 年 1-6 月购买银行理财产品金额较大。

3、应收票据

(1) 分类列示

种 类	2020年6月30日	2019年12月31日
-----	------------	-------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,239,341.27	—	2,239,341.27	3,821,164.16	—	3,821,164.16
商业承兑汇票	2,612,764.62	130,638.23	2,482,126.39	2,770,093.90	138,504.70	2,631,589.20
合计	4,852,105.89	130,638.23	4,721,467.66	6,591,258.06	138,504.70	6,452,753.36

(2) 2020年6月末公司无已质押的应收票据

(3) 2020年6月末公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	1,818,637.54
商业承兑汇票	—	—
合计	—	1,818,637.54

用于背书或贴现的商业承兑汇票及非上市中小商业银行承兑的银行承兑汇票，信用等级相对较低，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有完全转移，故未终止确认。

(4) 2020年6月末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

①于2020年6月末，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于2020年6月末，本公司组合2银行承兑汇票未计提坏账准备。

③按组合1商业承兑汇票计提坏账准备：于2020年6月30日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备。

类别	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	2,612,764.62	130,638.23	5%

本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	138,504.70	—	138,504.70	-7,866.47	—	—	130,638.23
合计	138,504.70	—	138,504.70	-7,866.47	—	—	130,638.23

(7) 本期无核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	185,634,109.15	168,861,936.18
1至2年	5,259,682.51	9,985,070.48
2至3年	5,581,392.19	2,480,179.13
3至4年	2,499,995.53	799,776.53
4至5年	770,115.16	1,098,460.34
5年以上	3,208,122.56	2,662,163.58
小计	202,953,417.10	185,887,586.24
减：坏账准备	22,573,367.96	21,129,049.70
合计	180,380,049.14	164,758,536.54

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

①2020年6月30日（按简化模型计提）

类别	2020年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,772,481.50	5.31	10,772,481.50	100.00	—
其中：债务人完全丧失清偿能力的应收账款	10,772,481.50	5.31	10,772,481.50	100.00	—
按组合计提坏账准备	192,180,935.60	94.69	11,800,886.46	6.14	180,380,049.14

类别	2020年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合1	192,180,935.60	94.69	11,800,886.46	6.14	180,380,049.14
合计	202,953,417.10	100.00	22,573,367.96	11.12	180,380,049.14

④ 2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,656,447.79	5.73	10,656,447.79	100.00	—
其中：债务人完全丧失清偿能力的应收账款	10,656,447.79	5.73	10,656,447.79	100.00	—
按组合计提坏账准备	175,231,138.45	94.27	10,472,601.91	5.98	164,758,536.54
其中：组合1	175,231,138.45	94.27	10,472,601.91	5.98	164,758,536.54
合计	185,887,586.24	100.00	21,129,049.70	11.37	164,758,536.54

坏账准备计提的具体说明

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2020年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
美国 MHC Medical Products, LLC	4,121,681.29	4,121,681.29	100.00	预计难以收回
美国 REVOLUTIONS MEDICAL CORPORATION	1,442,046.15	1,442,046.15	100.00	预计难以收回
尼日利亚 GRACE-D LAB	1,291,378.19	1,291,378.19	100.00	预计难以收回
哥伦比亚 IMPOMEDICAS DE COLOMBIA LTD	962,456.04	962,456.04	100.00	预计难以收回
江苏宇阳医疗器械有限公司	731,019.15	731,019.15	100.00	预计难以收回

名 称	2020年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
韩国 INNOPATH INTERNATIONAL CORPORATION	660,446.55	660,446.55	100.00	预计难以收回
上海中航光电子有限公司	531,470.27	531,470.27	100.00	预计难以收回
哥伦比亚 LIFECARE SOLUTIONS SAS	326,549.87	326,549.87	100.00	预计难以收回
美国 Delta Hi-Tech	302,911.98	302,911.98	100.00	预计难以收回
苏州东山精密制造股份有限公司	187,000.00	187,000.00	100.00	预计难以收回
几内亚公司 DY	136,093.05	136,093.05	100.00	预计难以收回
东莞市胜丰进出口贸易有限公司	55,178.96	55,178.96	100.00	预计难以收回
北京远特科技股份有限公司	24,250.00	24,250.00	100.00	预计难以收回
合计	10,772,481.50	10,772,481.50	100.00	

续上表

名 称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
美国 MHC Medical Products, LLC	4,061,540.08	4,061,540.08	100.00	预计难以收回
美国 REVOLUTIONS MEDICAL CORPORATION	1,421,004.64	1,421,004.64	100.00	预计难以收回
尼日利亚 GRACE-D LAB	1,291,378.19	1,291,378.19	100.00	预计难以收回
哥伦比亚 IMPOMEDICAS DE COLOMBIA LTD	948,412.44	948,412.44	100.00	预计难以收回
江苏宇阳医疗器械有限公司	731,019.15	731,019.15	100.00	预计难以收回
韩国 INNOPATH	650,809.70	650,809.70	100.00	预计难以收回

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
INTERNATIONAL CORPORATION				
上海中航光电子有限公司	531,470.27	531,470.27	100.00	预计难以收回
哥伦比亚 LIFECARE SOLUTIONS SAS	321,785.04	321,785.04	100.00	预计难以收回
美国 Delta Hi-Tech	298,492.06	298,492.06	100.00	预计难以收回
苏州东山精密制造股份有限公司	187,000.00	187,000.00	100.00	预计难以收回
几内亚公司 DY	134,107.26	134,107.26	100.00	预计难以收回
东莞市胜丰进出口贸易有限公司	55,178.96	55,178.96	100.00	预计难以收回
北京远特科技股份有限公司	24,250.00	24,250.00	100.00	预计难以收回
合计	10,656,447.79	10,656,447.79	100.00	

②按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	185,092,916.36	9,254,645.82	5.00
1-2年	2,578,618.48	257,861.85	10.00
2-3年	1,513,831.67	454,149.50	30.00
3-4年	2,206,983.29	1,103,491.65	50.00
4-5年	289,240.80	231,392.64	80.00
5年以上	499,345.00	499,345.00	100.00
合计	192,180,935.60	11,800,886.46	6.14

续上表

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	165,986,653.95	8,299,332.70	5.00

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	5,770,629.38	577,062.94	10.00
2-3 年	2,298,959.12	689,687.74	30.00
3-4 年	402,806.15	201,403.08	50.00
4-5 年	334,872.00	267,897.60	80.00
5 年以上	437,217.85	437,217.85	100.00
合计	175,231,138.45	10,472,601.91	5.98

③2020 年 6 月末，本公司无按组合 2 计提坏账准备的应收账款

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
				计提	本期处置子公司减少	转销或核销	
应收账款坏账准备	21,129,049.70	—	21,129,049.70	1,446,718.26	—	2,400.00	22,573,367.96
合计	21,129,049.70	—	21,129,049.70	1,446,718.26	—	2,400.00	22,573,367.96

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,400.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
无锡夏普电子元器件有限公司	28,666,602.26	14.12%	1,433,330.11
绿点科技(无锡)有限公司	9,867,110.90	4.86%	493,355.54
华为机器有限公司	7,340,967.82	3.62%	367,048.39
印度 CAREWELL (MINISTRYOFHEALTH)	5,131,459.54	2.53%	256,572.98

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
芬兰 LOGOMEDOYLTD	4,364,578.30	2.15%	218,228.92
合计	55,370,718.82	27.28%	2,768,535.94

(6) 2020年1-6月无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 2020年1-6月无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日公允价值	2019年12月31日公允价值
应收票据	1,813,153.96	1,619,246.03
应收账款	—	—
合计	1,813,153.96	1,619,246.03

(2) 2020年6月30日已背书未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	5,580,383.00	—

应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

用于背书或贴现的银行承兑汇票主要是已上市大型股份制商业银行承兑汇票，信用等级较高，票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	37,561,467.33	99.86	5,020,022.33	99.56
1至2年	54,100.41	0.14	22,000.00	0.44
2至3年				
3年以上				

合 计	37,615,567.74	100.00	5,042,022.33	100.00
-----	---------------	--------	--------------	--------

(2) 按欠款方归集的2019年12月31日余额前五名的预付款项情况

单位名称	预付账款余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
AMG Mineracao S.A.	22,196,122.26	59.01
江阴市中兴无纺布有限公司	1,639,798.10	4.35
江阴欣远无纺布制品有限公司	1,292,134.95	3.44
LUBRIZOL ADVANCED MATERIALS MALAYSIA SDN	1,005,237.25	2.67
上海金发科技发展有限公司	875,588.50	2.33
合 计	27,008,881.06	71.80

(3) 预付款项2020年6月末余额较2019年末余额大幅增长，主要系2020年6月末预付材料款金额较大。

7、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应收款	24,440,115.74	10,446,680.63

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	23,391,971.17	9,952,342.34
1至2年	1,991,830.93	777,484.00
2至3年	443,256.40	267,380.00
3至4年	150,780.00	105,915.60
4至5年	197,129.00	260,480.00
5年以上	1,890,954.20	1,751,851.49
小计	28,065,921.70	13,115,453.43
减：坏账准备	3,625,805.96	2,668,772.80
合计	24,440,115.74	10,446,680.63

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
保证金	18,842,161.71	8,808,540.22
备用金	2,206,379.70	1,917,226.25
项目合作款	252,600.00	428,600.00
代扣公积金	483,134.05	463,142.80
往来款	5,928,079.20	852,061.49
其他	353,567.04	645,882.67
小计	28,065,921.70	13,115,453.43
减：坏账准备	3,625,805.96	2,668,772.80
合计	24,440,115.74	10,446,680.63

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	28,065,921.70	3,625,805.96	24,440,115.74
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	28,065,921.70	3,625,805.96	24,440,115.74

截至2020年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	25,000.00	100.00	25,000.00	—	预计不能收回
按组合计提坏账准备	28,040,921.70	12.84	3,600,805.96	24,440,115.74	
其中：组合1	28,040,921.70	12.84	3,600,805.96	24,440,115.74	
合计	28,065,921.70	12.92	3,625,805.96	24,440,115.74	

A1.1 本公司2020年6月30日按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2020年6月30日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
唐小兵	25,000.00	25,000.00	100.00	预计难以收回

A1.2 2020年6月30日，按信用风险计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年6月30日
----	------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,391,971.17	1,169,598.55	5.00
1-2 年	1,991,830.93	199,183.09	10.00
2-3 年	443,256.40	132,976.92	30.00
3-4 年	150,780.00	75,390.00	50.00
4-5 年	197,129.00	157,703.20	80.00
5 年以上	1,865,954.20	1,865,954.20	100.00
合计	28,040,921.70	3,600,805.96	12.84

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,115,453.43	2,668,772.80	10,446,680.63
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	13,115,453.43	2,668,772.80	10,446,680.63

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	25,000.00	100.00	25,000.00	—	预计不能收回
按组合计提坏账准备	13,090,453.43	20.20	2,643,772.80	10,446,680.63	—
其中：组合 1	13,090,453.43	20.20	2,643,772.80	10,446,680.63	—
合计	13,115,453.43	20.35	2,668,772.80	10,446,680.63	—

A1.1 本公司 2019 年 12 月 31 日按单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
唐小兵	25,000.00	25,000.00	100.00	预计难以收回

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按信用风险计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,952,342.34	497,617.11	5.00
1-2 年	777,484.00	77,748.40	10.00
2-3 年	267,380.00	80,214.00	30.00
3-4 年	105,915.60	52,957.80	50.00
4-5 年	260,480.00	208,384.00	80.00
5 年以上	1,726,851.49	1,726,851.49	100.00
合计	13,090,453.43	2,643,772.80	20.20

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

④坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
				计提	处置子公 司减少	转销或核销	
其他应 收款坏 账准备	2,668,772.80	—	2,668,772.80	957,033.16	—	—	3,625,805.96
合计	2,668,772.80	—	2,668,772.80	957,033.16	—	—	3,625,805.96

⑤按欠款方归集的 2020 年 6 月 30 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
中华人民共和国 镇江海关	保证金	8,580,000.00	1 年以内	30.57	429,000.00
江安县人民政府	往来款	5,000,000.00	1 年以内	17.82	250,000.00
云南省疾病预防 控制中心	保证金	4,681,530.00	1 年以 内、1-2 年	16.68	237,453.00
中华人民共和国 新生圩海关	保证金	2,087,014.67	1 年以内	7.44	104,350.73
江安县阳春工业 园区管理委员会	保证金	1,500,000.00	1-2 年	5.34	150,000.00
合计		21,848,544.67		77.85	1,170,803.73

⑥本公司 2020 年 1-6 月无涉及政府补助的其他应收款；

⑦本公司 2020 年 1-6 月无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑧本公司 2020 年 1-6 月无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑨其他应收款2020年6月末余额较2019年12月31日余额增长113.99%，主要系2020年1-6月支付的保证金金额较大。

8、存货

(1) 存货分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	111,006,676.04	6,389,446.78	104,617,229.26	61,306,347.61	3,756,759.09	57,549,588.52
原材料	106,003,325.28	7,186,804.37	98,816,520.91	34,684,691.37	2,906,764.27	31,777,927.10
在产品	25,856,139.49	310,904.18	25,545,235.31	16,604,898.49	723,391.16	15,881,507.33
委托加工物资	2,648,233.78	—	2,648,233.78	2,422,095.27	—	2,422,095.27
受托加工物资	12,184,479.14	—	12,184,479.14	—	—	—
合计	257,698,853.73	13,887,155.33	243,811,698.40	115,018,032.74	7,386,914.52	107,631,118.22

(2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期计提金额	本期减少金额		2020年6月30日
			转回或转销	其他	
库存商品	3,756,759.09	3,885,450.27	1,252,762.58	—	6,389,446.78
原材料	2,906,764.27	4,964,094.24	684,054.14	—	7,186,804.37
在产品	723,391.16	-374,739.43	37,747.55	—	310,904.18
合计	7,386,914.52	8,474,805.08	1,974,564.27	—	13,887,155.33

(3) 存货 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长 124.05%，主要系购入锂精矿为试生产做准备。

9、其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日

待抵扣进项税	40,415,279.60	14,583,205.94
预交企业所得税	71,982.35	1,962,660.59
合 计	40,487,261.95	16,545,866.53

其他流动资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长 144.70%，主要系 2020 年 1-6 月工程、设备采购较多，待抵扣进行税增加。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
上市权益工具投资	60,091,395.00	—
非上市权益工具投资	—	—
合 计	60,091,395.00	—

(2) 非交易性权益工具的投资情况

2020 年 1-6 月：

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
AVZ Minerals Limited	—	10,865,838.75	—	—	非交易性权益工具投资	—

11、固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	302,146,150.88	263,197,250.38

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 2019 年 12 月 31 日	177,612,234.23	203,313,073.18	15,255,640.10	11,399,869.59	63,755,375.55	471,336,192.65
2. 本期增加金额	57,230,835.78	28,055,281.47	1,692,624.77	1,130,214.43	1,329,476.85	89,438,433.30

(1) 购置	—	28,055,281.47	1,692,624.77	354,993.21	779,118.61	30,882,018.06
(2) 在建工程转入	57,230,835.78	—	—	775,221.22	550,358.24	58,556,415.24
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	108,000.00	39,415,688.02	440,353.12	891,127.33	15,781,795.42	56,636,963.89
(1) 处置或报废	108,000.00	39,415,688.02	440,353.12	891,127.33	15,781,795.42	56,636,963.89
(2) 企业合并减少	—	—	—	—	—	—
4. 2020年6月30日	234,735,070.01	191,952,666.63	16,507,911.75	11,638,956.69	49,303,056.98	504,137,662.06
二、累计折旧						
1. 2019年12月31日	31,649,434.32	100,515,637.09	11,760,245.53	8,192,896.90	45,164,285.02	197,282,498.86
2.本期增加金额	4,509,356.08	10,145,539.95	695,063.03	601,388.04	3,067,268.87	19,018,615.97
(1) 计提	4,509,356.08	10,145,539.95	695,063.03	601,388.04	3,067,268.87	19,018,615.97
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	43,578.00	29,169,174.83	398,133.88	750,586.88	14,152,329.28	44,513,802.87
(1) 处置或报废	43,578.00	29,169,174.83	398,133.88	750,586.88	14,152,329.28	44,513,802.87
(2) 企业合并减少	—	—	—	—	—	—
4. 2020年6月30日	36,115,212.40	81,492,002.21	12,057,174.68	8,043,698.06	34,079,224.61	171,787,311.96
三、减值准备						
1. 2019年12月31日	—	9,063,630.99	—	—	1,792,812.42	10,856,443.41
2.本期增加金额	—	22,327,852.64	—	—	16,535.90	22,344,388.54
3.本期减少金额	—	1,700,051.22	—	—	1,296,581.51	2,996,632.73
4. 2020年6月30日	—	29,691,432.41	—	—	512,766.81	30,204,199.22
四、账面价值						
1. 2020年6月30日	198,619,857.61	80,769,232.01	4,450,737.07	3,595,258.63	14,711,065.56	302,146,150.88

2. 2019年12月31日	145,962,799.91	93,733,805.10	3,495,394.57	3,206,972.69	16,798,278.11	263,197,250.38
----------------	----------------	---------------	--------------	--------------	---------------	----------------

②暂时闲置的主要固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
恒温恒湿机组(含高效风机过滤单元、配电柜、电线电缆)	1,307,692.34	557,861.58	749,830.76	—
背光源前工序叠片机 2 台	1,208,505.42	443,421.55	765,083.87	—
LED 导光板组合连线机 2 台	1,275,153.17	466,803.94	808,349.23	—
背光源叠片机 2 台	1,593,627.03	595,854.89	997,772.14	—
背光源前工序叠片机 3 台	1,641,025.64	511,155.19	1,129,870.45	—
LED 导光板组合连线机 3 台	2,092,948.72	633,281.80	1,459,666.92	—
背光源叠片机 3 台	2,396,547.77	759,738.64	1,636,809.13	—
背光源前工序叠片机 2 台	1,039,316.24	299,007.42	740,308.82	—
LED 导光板组合连线机 2 台	1,087,179.48	312,777.50	774,401.98	—
背光源叠片机 2 台	1,496,732.22	430,604.10	1,066,128.12	—
恒温恒湿机组(高效风机过滤单元、配电箱、电线电缆)	1,778,504.32	800,860.26	977,644.06	—
合 计	16,917,232.35	5,811,366.87	11,105,865.48	—

③本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

④本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本公司截至2020年6月30日暂未办妥产权证书的固定资产。

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
一期净化车间	39,656,992.47	产权证书尚未办理完毕
一期宿舍楼	8,514,113.76	产权证书尚未办理完毕
一期辅助车间	5,267,602.97	产权证书尚未办理完毕
一期灭菌车间	1,960,723.87	产权证书尚未办理完毕
一期泵房	279,568.72	产权证书尚未办理完毕
门卫室	157,608.88	产权证书尚未办理完毕
环氧乙烷库房	137,502.61	产权证书尚未办理完毕
二期净化车间	33,775,835.78	产权证书尚未办理完毕
二期办公楼	10,950,000.00	产权证书尚未办理完毕

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二期小花园	4,780,000.00	产权证书尚未办理完毕
二期仓库	7,220,000.00	产权证书尚未办理完毕
合 计	112,699,949.06	产权证书尚未办理完毕

12、在建工程

(1) 在建工程分类列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
在建工程	508,980,537.90	203,369,501.41

(2) 在建工程情况

项 目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宜宾一期工程项 目	506,405,213.17	—	506,405,213.17	161,608,538.68	—	161,608,538.68
模具开发	1,526,309.15	—	1,526,309.15	1,483,119.68	—	1,483,119.68
用友 SPS 及 ERP 项目软件	895,826.40	—	895,826.40	711,286.40	—	711,286.40
待安装设备	153,189.18	—	153,189.18	137,702.45	—	137,702.45
宇寿医疗大马巷 新厂房	—	—	—	39,428,854.20	—	39,428,854.20
合 计	508,980,537.90	—	508,980,537.90	203,369,501.41	—	203,369,501.41

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2019年12月31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2020年6月30 日
宇寿医疗大马 巷新厂房	91,890,000.00	39,428,854.20	17,801,981.58	57,230,835.78	—	—
宜宾一期项目	569,380,700.00	161,608,538.68	345,571,895.71	775,221.22	—	506,405,213.17
合 计	—	201,037,392.88	363,373,877.29	58,006,057.00	—	506,405,213.17

(续上表)

项目名称	工程累计 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
宇寿医疗 大马巷新 厂房	131.03%	100.00%	—	—	—	自筹
宜宾一期 项目	88.45%	88.45%	5,979,924.01	5,670,799.01	4.75	自筹

*注：工程累计投入占预算比例未考虑评估增值的影响。

(4) 2020年6月末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

(5) 在建工程2020年6月余额较2019年余额增长较大，主要系天宜锂业一期工程项目2020年1-6月份投入较大。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.2019年12月31日	156,025,851.84	2,629,579.52	19,816,774.03	178,472,205.39
2.本期增加金额	18,497,952.00	—	—	18,497,952.00
(1) 购置	18,497,952.00	—	—	18,497,952.00
(2) 企业合并增加	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4. 2020年6月30日	174,523,803.84	2,629,579.52	19,816,774.03	196,970,157.39
二、累计摊销				
1.2019年12月31日	5,628,983.74	2,152,067.06	11,177,585.39	18,958,636.19
2.本期增加金额	1,409,856.68	97,720.84	939,818.31	2,447,395.83
(1) 计提	1,409,856.68	97,720.84	939,818.31	2,447,395.83
(2) 企业合并增加	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4. 2020年6月30日	7,038,840.42	2,249,787.90	12,117,403.70	21,406,032.02
三、减值准备				
1.2019年12月31日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4. 2020年6月30日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2020年6月30日	167,484,963.42	379,791.62	7,699,370.33	175,564,125.37
2.2019年12月31日	150,396,868.10	477,512.46	8,639,188.64	159,513,569.20

(2) 2020年6月末未办妥产权证书的土地使用权情况。

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权 (DC-A04-01)	98,229,461.97	正在办理中

(3) 其他说明

抵押、担保的土地使用权：截止2020年6月30日，公司因电池级氢化氧项目借款，与交通银行签订了最高额抵押合同（编号为交银2019年抵字592007号），抵押物为土地使用权，权利证书编号为川（2019）江安县不动产权第0007313号，账面价值24,524,850.78元。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年6月30日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
宇寿医疗	216,472,009.10	—	—	—	—	216,472,009.10
中垒科技	678,500.60	—	—	—	—	678,500.60
天宜锂业	48,420,686.62	—	—	—	—	48,420,686.62
合 计	265,571,196.32	—	—	—	—	265,571,196.32

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
宇寿医疗	—	—	—	—	—	—
中垒科技	—	—	—	—	—	—
天宜锂业	—	—	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—	—	—

(3) 天宜锂业商誉的确认方法

本次重大资产重组的最终交易价格以中水致远评报字[2020]第 020384 号《苏州天华超净科技股份有限公司拟收购宜宾市天宜锂业科创有限公司股权涉及的宜宾市天宜锂业科创有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》中采用收益法对交易公司评估价

值 64,673.00 万元为作价依据，经交易各方协商，最终交易价格为 16,220.00 万元。本次交易后，公司持有宜宾市天宜锂业科创有限公司股份占实收资本的 71.45%，实现对宜宾市天宜锂业科创有限公司的控制。被收购方的可辨认净资产公允价值参考中水致远评报字[2020]第 020384 号《苏州天华超净科技股份有限公司拟收购宜宾市天宜锂业科创有限公司股权涉及的宜宾市天宜锂业科创有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》中以资产基础法进行评估的价值确认，合并对价与购买的可辨认净资产公允价值（包括确认的递延所得税负债）的差额确认为商誉并假设其在 2019 年 1 月 1 日起保持不变。

15、长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	2020 年 6 月 30 日
厂房装修费	3,649,059.24	373,357.21	852,846.16	—	3,169,570.29

16、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备形成	24,008,528.49	3,617,008.95	22,982,487.62	3,411,943.83
递延收益摊销形成	15,349,844.68	2,458,736.70	13,918,655.06	2,087,798.26
固定资产减值准备形成	30,204,199.22	4,530,629.88	10,856,443.41	1,628,466.51
存货跌价准备形成	12,983,629.05	1,947,544.36	7,386,914.51	1,108,037.18
未弥补亏损形成	2,637,759.03	659,439.76	2,874,980.22	431,247.03
未实现内部收益	4,371,866.72	655,780.00	4,517,862.00	677,679.30
合 计	89,555,827.19	13,869,139.65	62,537,342.82	9,345,172.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	98,709,738.90	23,450,264.07	90,541,710.50	21,287,447.01

其他权益工具投资的公允价值变动	10,865,838.75	2,716,459.69	—	—
合 计	109,575,577.65	26,166,723.76	90,541,710.50	21,287,447.01

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
可抵扣亏损	6,858,366.76	9,054,645.51
坏账准备	2,321,283.66	953,839.58
存货跌价准备	903,526.28	—
合 计	10,083,176.70	10,008,485.09

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020年6月30日	2019年12月31日
2020年	—	1,665,474.17
2021年	2,469,631.79	3,038,846.48
2022年	1,747,649.89	2,326,382.34
2023年	727,349.11	888,323.57
2024年	1,202,870.40	1,135,618.95
2025年	710,865.57	—
合 计	6,858,366.76	9,054,645.51

(5) 递延所得税资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年 12 月 31 日余额增长 48.41%，主要系 2020 年 6 月末固定资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异增大。

17、其他非流动资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
预付工程设备款	15,824,178.19	112,000,905.61

其他非流动资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 85.87%，主要系 2019 年末预付的工程及设备款在 2020 年 1-6 月陆续到货。

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
信用借款	85,500,000.00	63,500,000.00
信用借款利息	82,590.30	83,937.64
合 计	85,582,590.30	63,583,937.64

(2) 2020年1-6月无质押借款和保证借款。

(3) 2020年6月末无已逾期未偿还的短期借款。

(4) 短期借款2020年6月末余额较2019年末增长34.60%，主要系2020年1-6月信用借款增加。

19、应付票据

种 类	2020年6月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	16,604,605.91	18,909,215.86

(1) 2020年6月末无已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
材料款	130,880,213.62	94,084,959.24
工程设备款	87,800,821.09	11,037,972.08
运费	7,255,631.82	1,574,350.74
其他	324,632.33	—
合 计	226,261,298.86	106,697,282.06

(2) 应付账款2020年6月末余额较2019年12月31日余额增长112.06%，主要系2020年6月末新建厂房新增设备、工程款较大。

(3) 2020年6月末无账龄超过1年的重要应付账款。

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
货款	27,425.00	11,779,346.03

(2) 2020年6月末无账龄超过1年的重要预收款项。

(3) 预收款项2020年末较2019年末下降99.77%，主要系执行新收入准则，部分预收款项重分类至合同负债核算。

22、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
货款	76,138,602.17	不适用

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	21,283,953.71	141,546,582.06	114,513,180.76	48,317,355.01
二、离职后福利-设定提存计划	140,707.38	967,500.28	1,108,207.66	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	21,424,661.09	142,514,082.34	115,621,388.42	48,317,355.01

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,902,205.86	133,104,602.76	106,058,651.22	47,948,157.40
二、职工福利费	—	4,608,075.28	4,608,075.28	—
三、社会保险费	77,602.71	1,136,678.45	1,167,881.16	46,400.00
其中：医疗保险费	64,811.13	905,606.47	931,440.60	38,977.00
工伤保险费	5,970.32	55,907.59	61,877.91	—
生育保险费	6,821.26	175,164.39	174,562.65	7,423.00
四、住房公积金	—	1,552,578.22	1,552,578.22	—
五、工会经费及职工教育经费	5,962.88	1,144,647.35	827,812.62	322,797.61
六、职工奖励及福利基金	298,182.26	—	298,182.26	—
合 计	21,283,953.71	141,546,582.06	114,513,180.76	48,317,355.01

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
1. 基本养老保险	136,443.52	927,208.77	1,063,652.29	—
2. 失业保险费	4,263.86	40,291.51	44,555.37	—
合 计	140,707.38	967,500.28	1,108,207.66	—

(4) 应付职工薪酬 2020 年 6 月末余额较 2019 年末余额增长 125.52%，主要原因是 2020 年 1-6 月公司业绩较好，公司员工的工资、奖金增加较多。

24、应交税费

(1) 应交税费分类

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
企业所得税	31,603,900.37	7,512,637.05
增值税	4,852,098.43	884,538.76
房产税	649,787.32	404,343.05
城建税	615,741.36	159,250.41
教育费附加	439,815.26	113,750.29
个人所得税	60,284.85	165,064.74
土地使用税	54,771.21	72,716.51
印花税	215,286.30	21,063.40
合 计	38,491,685.10	9,333,364.21

(2) 应交税费 2020 年 6 月末余额较 2019 年末余额大幅增长，主要是因为 2020 年 1-6 月营业收入、利润总额增加较大，应交增值税及企业所得税金额增加较大。

25、其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息	—	—
其他应付款	10,715,780.42	6,041,265.98
合 计	10,715,780.42	6,041,265.98

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
保证金	4,252,824.04	5,396,532.86
土地租金	1,100,157.66	—
备用金	84,871.50	314,233.30
其他	5,277,927.22	330,499.82
合 计	10,715,780.42	6,041,265.98

②本期无帐龄超过1年的重要其他应付款。

③其他应付款2020年6月末余额较2019年年末增长77.38%，主要是因为应付其他款项增加。

26、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	2020年1-6月份利率区间
一年内到期的长期借款	59,422,222.22	12,290,277.78	4.75%

(2) 一年内到期的非流动负债2020年6月末余额较2019年末大幅增长，主要系2020年6月末一年内需归还的长期借款金额较大。

27、其他流动负债

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
待转销项税	8,947,178.56	—

28、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	2020年1-6月份利率区间
质押借款			
抵押借款	320,000,000.00	200,000,000.00	4.75%
保证借款			

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	2020年1-6月份利率区间
信用借款			
应付利息	422,222.22	290,277.78	
小 计	320,422,222.22	200,290,277.78	
减：一年内到期的长期借款	59,422,222.22	12,290,277.78	
合 计	261,000,000.00	188,000,000.00	

(2) 长期借款分类的说明：

公司因电池级氯化氧一期工程项目借款，与交通银行签订了最高额抵押合同（编号为交银 2019 年抵字 592007 号），抵押物为土地使用权，权利证书编号为川（2019）江安县不动产权第 0007313 号，账面价值 24,524,850.78 元。

(3) 长期借款 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长 38.83%，主要系 2020 年 1-6 月宜宾一期工程项目投入较大，新增专项借款较多。

29、递延收益

(1) 递延收益列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	形成原因
征地补偿款	13,130,000.00	—	—	13,130,000.00	征地补偿
政府补助	788,655.06	1,562,600.00	131,410.38	2,219,844.68	收到政府款项
合 计	13,918,655.06	1,562,600.00	131,410.38	15,349,844.68	

(2) 涉及政府补助的项目：

负债项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020年6月30日	与资产相关/与收益相关
关键核心设备补贴	—	1,562,600.00	—	—	1,562,600.00	与资产相关
自主品牌专项资金	401,366.26	—	33,447.17	—	367,919.09	与资产相关
高洁净度超细纤维无尘擦拭	225,000.00	—	37,500.00	—	187,500.00	与资产相

布 技术改造项目						关
新能源汽车补贴	162,288.80	—	60,463.21	—	101,825.59	与资产相关
合 计	788,655.06	1,562,600.00	131,410.38	—	2,219,844.68	—

政府补助具体情况详见本附注六、51

30. 归属母公司所有者权益

项目	2020年6月30	2019年12月31日
归属母公司的所有者权益	1,267,897,024.07	1,077,393,887.82

31. 少数股东权益

项目	2020年6月30	2019年12月31日
少数股东权益	182,852,507.06	169,307,656.73

32. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项 目	2020年1-6月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	732,513,643.60	379,538,683.76	742,921,111.50	521,673,161.11
其他业务	27,807,451.82	9,911,293.53	15,221,280.26	11,233,474.19
合 计	760,321,095.42	389,449,977.29	758,142,391.76	532,906,635.30

(2) 主营业务（分行业）

产品类别	2020年1-6月		2019年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
防静电超净技术行业	235,152,847.57	191,921,904.66	512,308,795.45	384,461,334.54
医疗器械行业	108,416,575.79	60,316,377.00	230,487,034.86	134,021,062.66
防疫产品	388,944,220.24	127,300,402.10	—	—
其他电子行业	—	—	125,281.19	3,190,763.91

合 计	732,513,643.60	379,538,683.76	742,921,111.50	521,673,161.11
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

(3) 前五名营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
苏州亭缘电子有限公司	75,904,495.45	9.98
上海念祺医疗器械有限公司	62,272,663.70	8.19
华为机器有限公司	22,680,220.50	2.98
江苏舜天国际集团机械进出口有限公司	18,667,610.58	2.46
香港 XINYA SAFETY	17,828,750.00	2.35
合 计	197,353,740.23	25.96

33、税金及附加

项 目	2020年1-6月	2019年度
城建税	2,978,140.90	2,779,262.64
教育费附加	2,125,637.94	1,984,894.43
房产税	1,073,127.79	1,617,188.90
土地使用税	576,202.36	290,866.04
其 他	422,735.05	350,918.91
合 计	7,175,844.04	7,023,130.92

34、销售费用

项 目	2020年1-6月	2019年度
职工薪酬	18,509,805.26	18,225,460.87
运输费	10,410,671.43	13,725,057.30
业务招待费	3,408,665.48	4,259,690.62
咨询服务费	7,056,883.06	3,173,920.42
差旅费	238,748.01	1,692,503.66
广告宣传费	446,529.34	1,737,877.85
办公费	1,481,327.27	1,173,612.82
出口费用	334,382.69	618,260.61
车辆费用	164,068.18	426,185.51

其他费用	562,953.72	995,342.57
合 计	42,614,034.44	46,027,912.23

35、管理费用

项 目	2020年1-6月	2019年度
职工薪酬	23,078,942.23	24,709,350.71
折旧费用	2,221,501.89	4,848,172.51
业务招待费	2,717,930.09	6,490,350.62
咨询服务费	3,507,588.41	4,995,640.28
无形资产摊销	2,376,740.03	3,457,986.75
办公费	1,859,979.26	3,248,905.71
检测修理费	925,886.25	1,585,453.50
租赁费	623,394.98	1,620,922.30
差旅费	170,646.31	768,991.39
车辆费用	826,822.98	1,022,105.59
环境保护费	684,549.51	534,550.68
其他费用	1,311,859.96	2,281,855.62
合 计	40,305,841.90	55,564,285.66

36、研发费用

项 目	2020年1-6月	2019年度
材料费	19,197,852.36	17,567,779.80
职工薪酬	6,790,681.29	9,633,363.69
其他	3,620,737.84	4,304,095.44
合 计	29,609,271.49	31,505,238.93

37、财务费用

项 目	2020年1-6月	2019年度
利息支出	1,507,403.50	3,187,464.14
减：利息收入	577,501.00	1,198,775.35
利息净支出	929,902.50	1,988,688.79
汇兑损失	1,668,423.72	5,718,783.78
减：汇兑收益	3,521,691.79	5,002,937.83
汇兑净损失	-1,853,268.07	715,845.95

银行手续费	290,030.50	332,729.57
合 计	-633,335.07	3,037,264.31

38、其他收益

项 目	2020年1-6月	2019年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	5,043,596.27	2,852,810.93	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	131,410.38	662,820.76	与资产相关
其中：直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	4,912,185.89	2,189,990.17	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	67,651.37	66,171.46	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	67,651.37	66,171.46	与收益相关
合 计	5,111,247.64	2,918,982.39	

39、投资收益

项 目	2020年1-6月	2019年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,579,660.26	7,534,713.39
合 计	1,579,660.26	7,534,713.39

40、信用减值损失^{*#}

项 目	2020年1-6月	2019年度
应收票据坏账损失	7,866.47	-16,357.11
应收账款坏账损失	-1,446,718.26	-6,228,479.05
其他应收款坏账损失	-957,033.16	345,593.19
合 计	-2,395,884.95	-5,899,242.97

注：损失以“-”号填列

41、资产减值损失^{*#}

项 目	2020年1-6月	2019年度
一、存货跌价损失	-8,474,805.08	-5,311,554.98
二、固定资产减值损失	-22,344,388.54	-3,849,117.72
合 计	-30,819,193.62	-9,160,672.70

注：损失以“-”号填列

42、资产处置收益

资产处置收益明细

项 目	2020年1-6月	2019年度
固定资产	-5,574,807.32	-324,909.96
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失	—	-33,729.05
合 计	-5,574,807.32	-358,639.01

43、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2020年1-6月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,300.00	112,176.88	3,300.00
违约金	—	—	—
罚款收入	12,000.00	—	12,000.00
其他	230,724.95	20,487.10	230,724.95
合 计	246,024.95	132,663.98	246,024.95

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020年1-6月	2019年度	与资产相关/与收益相关
高新技术企业培育补助款	—	100,000.00	与收益相关
征地补贴	3,300.00	12,176.88	与收益相关
合 计	3,300.00	112,176.88	

44、营业外支出

项 目	2020年1-6月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	892,263.47	146,280.42	892,263.47
公益性捐赠支出	162,333.54	20,000.00	162,333.54
工伤赔偿	80,000.00	30,095.00	80,000.00
其他	259.34	106,231.41	259.34
合 计	1,134,856.35	302,606.83	1,134,856.35

45、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2020年1-6月	2019年度
当期所得税费用	34,877,397.82	10,588,674.16
递延所得税费用	-4,790,631.45	-50,044.58
合 计	30,086,766.37	10,538,629.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020年度1-6发生额
利润总额	218,811,651.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,821,747.79
子公司适用不同税率的影响	164,771.55
调整以前期间所得税的影响	—
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	506,715.33
使用前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	-524,685.68
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	509,022.01
研发支出加计扣除	-3,390,804.63
所得税费用	30,086,766.37

46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	53,268,901.09	保证金不能随时支取
无形资产	24,524,850.78	抵押
合 计	77,793,751.87	

47、外币货币性项目

项 目	2020年6月30日外币余额	折算汇率	2020年6月30日折算人民币余额
货币资金			102,750,797.66
其中：美元	12,652,559.93	7.0795	89,573,798.02
欧元	1,630,081.55	7.9610	12,977,079.22
印度卢比	1,822,431.17	0.1067	194,409.67
日元	83,750.00	0.0658	5,510.75

应收账款			48,499,077.42
其中：美元	6,850,635.98	7.0795	48,499,077.42
应付账款			3,006,907.75
其中：美元	424,734.48	7.0795	3,006,907.75
其他应收款			928,081.20
其中：印度卢比	8,700,000.00	0.1067	928,081.20
其他应付款			1,714,856.06
其中：美元	241,475.00	7.0795	1,709,522.26
印度卢比	50,000.00	0.106676	5,333.80

48、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2020年1-6月	2019年度	
新能源汽车补贴	2,550,000.00	递延收益	60,463.21	520,926.40	其他收益
关键核心设备补贴	1,562,600.00	递延收益	—	—	—
高洁净度超细纤维 无尘擦拭布补助	750,000.00	递延收益	37,500.00	75,000.00	其他收益
自主品牌专项资金	590,900.00	递延收益	33,447.17	66,894.36	其他收益
合 计	5,453,500.00		131,410.38	662,820.76	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的列报 项目
			2020年1-6月	2019年度	
商务局国际招标补贴	1,500,000.00	—	1,500,000.00	—	其他收益
科技局三类注册证及二类注 册证补贴	1,100,000.00	—	1,100,000.00	—	其他收益
纳税增幅奖励	100,000.00	—	100,000.00	—	其他收益
企业上云省级项目补贴	100,000.00	—	100,000.00	—	其他收益
工信局重点技改项目补贴	839,500.00	—	839,500.00	—	其他收益
出口品牌和展会补贴	337,100.00	—	337,100.00	—	其他收益
稳岗补贴	291,047.16	—	75,440.21	215,606.95	其他收益

劳动就业管理中心春节在岗补贴	189,200.00	—	189,200.00	—	其他收益
工信局年度无锡市两化融合贯标和企业上云省级项目补贴	60,000.00	—	60,000.00	—	其他收益
商务局新冠肺炎疫情政府调拨产品补贴	500,000.00	—	500,000.00	—	其他收益
商务发展专项资金	35,000.00	—	35,000.00	—	其他收益
防疫制项目培训补贴	26,100.00	—	26,100.00	—	其他收益
个税扣缴手续费返还	133,822.83	—	67,651.37	66,171.46	其他收益
征地补贴	15,476.88	—	3,300.00	12,176.88	营业外收入
商务局（国际中标示范项目资助印度）	475,400.00	—	—	475,400.00	其他收益
2018年省创新能力建设专项资金	300,000.00	—	—	300,000.00	其他收益
2018年度企业研究开发费用省级奖励资金	300,000.00	—	—	300,000.00	其他收益
出口信用补助	261,800.00	—	—	261,800.00	其他收益
科技项目研发后补助	200,000.00	—	—	200,000.00	其他收益
技术标准资助经费及科技孵化能力提升经费	193,300.00	—	—	193,300.00	其他收益
商务局商务发展专项资金	187,700.00	—	—	187,700.00	其他收益
高新技术企业培育补助款	100,000.00	—	—	100,000.00	营业外收入
用工补贴	20,314.60	—	10,414.60	9,900.00	其他收益
专利补贴	8,000.00	—	—	8,000.00	其他收益
其他	77,714.30	—	39,431.08	38,283.22	其他收益
合计	7,351,475.77		4,983,137.26	2,368,338.51	

(3) 本期无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

非同一控制下企业合并

2019年度模拟非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例* (%)	股权取得方式
宜宾市天宜锂业科创有限公司	模拟合并日 2019年1月1日	461,646,153.85	71.45	模拟非同一控制下企业合并

注*：上述股权比例按实缴金额确定。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州科艺净化技术有限公司	苏州	苏州工业园区苏桐路69号	清洗服务	100	—	出资设立
深圳市天华超净科技有限公司	深圳	深圳市宝安区西乡街道西乡大道与前进二路交汇处美兰商务中心18层1805.06.07室	商贸业	100	—	出资设立
苏州工业园区天宝鞋业有限公司	苏州	苏州工业园区双马街99号	制造业	100	—	同一控制下企业合并
苏州仕通电子科技有限公司	苏州	苏州工业园区浦田路135号唯亭科技园东区(浦田)D厂房	制造业	100	—	非同一控制下企业合并
苏州康华净化系统工程有限公	苏州	苏州工业园区苏桐路69号	建筑安装业	51	—	非同一控制下企业合并
苏州中垒新材料科技有限公司	苏州	吴江经济技术开发区长安路东侧	制造业	60	—	非同一控制下企业合并
苏州天华贸易有限公司	苏州	苏州工业园区现代大道88号502室	商贸业	100	—	出资设立
无锡市宇寿医疗器械有限公司	无锡	无锡市锡山区农新河路115号	制造业	100	—	非同一控制下企业合并
WUXI YUSHOU MEDICARE PRIVATE LIMITED	印度	印度昌迪加尔	商贸业	—	91.09	非同一控制下企业合并
苏州仕通亚王贸易有限公司	苏州	苏州工业园区唯亭浦田路135号唯亭科技园A1厂房	商贸业	—	69.35	出资设立

深圳金钥匙静电微污染工程咨询有限公司	深圳	深圳市宝安区西乡街道西乡大道与前进二路交汇处美兰商务大厦 1807	商务服务业	100		出资设立
镇江中垒新材料科技有限公司	镇江	镇江市丹徒区丹桂路 1 号	制造业	—	60.00	出资设立
宜宾市天宜锂业科创有限公司	江安县	四川省宜宾市江安县工业园区企业服务大楼六楼	电器机械和器材制造业	68.00	—	模拟非同一控制下企业合并

九、与金融工具相关风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

2、流动性风险

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

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2020.6.30				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
短期借款	85,582,590.30	—	—	—	85,582,590.30
应付票据	16,604,605.91	—	—	—	16,604,605.91
应付账款	226,261,298.86	—	—	—	226,261,298.86
其他应付款	10,715,780.42	—	—	—	10,715,780.42
一年内到期的非流动负债	59,422,222.22	—	—	—	59,422,222.22
长期借款	—	172,000,000.00	89,000,000.00	—	261,000,000.00
合 计	398,586,497.71	172,000,000.00	89,000,000.00	—	659,586,497.71

(续上表)

项 目	2019.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
短期借款	63,583,937.64	—	—	—	63,583,937.64
应付票据	18,909,215.86	—	—	—	18,909,215.86
应付账款	106,697,282.06	—	—	—	106,697,282.06
其他应付款	6,041,265.98	—	—	—	6,041,265.98
一年内到期的非流动负债	12,290,277.78	—	—	—	12,290,277.78
长期借款	—	85,000,000.00	103,000,000.00	—	188,000,000.00

合 计	207,521,979.32	85,000,000.00	103,000,000.00	—	395,521,979.32
-----	----------------	---------------	----------------	---	----------------

3、市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

① 截止 2020 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下

(出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算)：

项目名称	2020 年 6 月 30 日							
	美元		日元		欧元		印度卢比	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	12,652,559.93	89,573,798.02	83,750.00	5,510.75	1,630,081.55	12,977,079.22	1,822,431.17	194,409.67
应收账款	6,850,635.98	48,499,077.42			—	—		—
其他应收款	—	—			—	—	8,700,000.00	928,081.20
应付账款	424,734.48	3,006,907.75			—	—	—	—
其他应付款	241,475.00	1,709,522.26			—	—	50,000.00	5,333.80
合 计	20,169,405.39	142,789,305.45	83,750.00	5,510.75	1,630,081.55	12,977,079.22	10,572,431.17	1,127,824.67

(续上表)

项目名称	2019 年 12 月 31 日							
	美元		日元		欧元		印度卢比	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	3,347,032.00	23,349,564.64	83,744.73	5,368.04	113,558.82	887,518.96	1,911,955.17	186,224.43
应收账款	6,436,747.09	44,904,035.05			—	—		—
其他应收款	—	—			—	—	8,700,000.00	847,380.00
应付账款	328,598.73	2,292,370.46			2,386.44	18,651.22	—	—
其他应付款	241,475.00	1,684,577.90			—	—	50,000.00	4,870.00

合 计	10,353,852.82	72,230,548.05	83,744.73	5,368.04	115,945.26	906,170.18	10,661,955.17	1,038,474.43
-----	---------------	---------------	-----------	----------	------------	------------	---------------	--------------

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

2020年6月30日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币贬值10.00%，那么本公司当年的净利润将增加1,204.88万元，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币升值10.00%（或10个基点），那么本公司当年的净利润将减少1,204.88万元。与2019年相比，由于外币金融资产的增加，2020年1-6月净利润对汇率的敏感性增加。

4、利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2020年6月30日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果利率下降10.00%，本公司当年的净利润就会增加12.81万元，这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低。如果当日利率上升10.00%，本公司当年的净利润就会减少12.81万元，这一减少主要来自可变利率借款利息费用的增加，与2019年度相比，由于计息的金融负债的平均余额减少，2020年1-6月净利润对利率的敏感性降低。

十、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2020年6月30日，本公司以公允价值计量的资产和负债的情况。

项目	2020年6月30日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	198,513,857.00	—	198,513,857.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	198,513,857.00	—	198,513,857.00
（1）债务工具投资	—	198,513,857.00	—	198,513,857.00
（二）应收款项融资	—	1,813,153.96	—	1,813,153.96
（三）其他权益工具投资	60,091,395.00	—	—	60,091,395.00
合计	60,091,395.00	200,327,010.96	—	260,418,405.96

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资为上市公司股权，根据企业持股数及2020年6月30日股票收盘价确定其公允价值。

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

期末交易性金融资产债务工具投资主要系银行理财产品（保本浮动收益类），因其期末未结算利息较少，其公允价值根据银行理财产品本金确定。

应收款项融资主要为银行承兑汇票，其公允价值根据银行承兑汇票的票面价值确定。

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为裴振华、容建芬夫妇，截至 2020 年 6 月 30 日止，裴振华持有本公司 32.47% 的股权，容建芬持有本公司 9.41% 的股权，两人合计持有本公司 41.88% 的股权。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

无。

5、本期无关联方应收应付款项

十一、股份支付

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2020 年 6 月 30 日存在的对外重要承诺、性质、金额：

本公司已开具未到期的保函金额为 6,755,399.36 元。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2020 年 9 月 4 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
非流动资产处置损益	-6,467,070.79	-504,919.43
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）	5,114,547.64	3,031,159.27
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	—	—
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,579,660.26	7,534,713.39
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—
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	132.07	-135,839.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
减：所得税影响额	115,758.47	2,147,515.97
少数股东权益影响额	301,282.38	1,809,643.62
合 计	-189,771.67	5,967,954.33

公司名称：苏州天华超净科技股份有限公司

法定代表人：裴振华

主管会计工作负责人：原超

会计机构负责人：原超

日期：2020年9月4日