

审计报告

广东朝阳电子科技股份有限公司

容诚审字[2021]510Z0043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	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7-8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11-12
6	母公司资产负债表	13-14
7	母公司利润表	15
8	母公司现金流量表	16
9	母公司所有者权益变动表	17-18
10	财务报表附注	19-104

审计报告

容诚审字[2021]510Z0043 号

广东朝阳电子科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东朝阳电子科技股份有限公司（以下简称“朝阳科技”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了朝阳科技 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于朝阳科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”22、“五、合并财务报

表项目注释” 29 及 “十三、母公司财务报表主要项目注释” 4 所述。

朝阳科技 2020 年度确认的营业收入为人民币 904,715,193.70 元。朝阳科技收入确认模式分为一般商品销售和出口销售，一般商品销售在将产品交付给客户，客户对货物数量和质量进行确认无异议后确认收入，出口销售在货物经报关并办理出口清关手续完成后确认收入。

由于营业收入是朝阳科技的关键业绩指标之一，从而存在朝阳科技管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）评价和测试朝阳科技与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，并评价朝阳科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

（3）对记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、客户对账记录，评价相关收入确认是否符合朝阳科技收入确认的会计政策；

（4）获取海关记录、确认出口销售收入确认是否符合朝阳科技收入确认的政策；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）执行营业收入函证程序及检查应收账款期后回款情况，评价收入确认的真实性；

（7）检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的会计分录的相关支持性文件。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”8及“五、合并财务报表主要项目注释”3所述。

于2020年12月31日，朝阳科技应收账款余额307,232,110.23元，坏账准备金额13,465,930.79元。由于应收账款金额重大，并且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序主要包括：

(1) 对朝阳科技信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

(2) 分析朝阳科技应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(3) 通过分析朝阳科技应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 评估管理层在预期信用损失模型中采用的历史实际损失率和前瞻性信息，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性。

四、其他信息

朝阳科技管理层对其他信息负责。其他信息包括朝阳科技2020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到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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估朝阳科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算朝阳科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督朝阳科技的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

（此页无正文，为广东朝阳电子科技股份有限公司容诚审字[2021]510Z0043号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

2021年4月22日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2020-12-31	2019-12-31
流动资产：			
货币资金	1	250,478,265.52	66,164,299.98
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	-	19,104,936.97
应收账款	3	293,766,179.44	280,308,047.58
应收款项融资	4	-	30,000,000.00
预付款项	5	3,732,430.09	800,592.13
其他应收款	6	1,151,943.74	3,799,903.08
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	7	206,247,918.82	152,683,858.19
合同资产		-	不适用
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	8	109,570,112.03	8,353,610.48
流动资产合计		864,946,849.64	561,215,248.41
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	9	137,032,456.82	112,222,558.29
在建工程	10	142,717,898.05	21,004,892.38
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	11	68,854,189.96	48,587,133.27
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	12	1,544,630.87	1,292,333.86
递延所得税资产	13	3,153,432.40	3,013,470.69
其他非流动资产	14	18,255,670.56	7,653,403.49
非流动资产合计		371,558,278.66	193,773,791.98
资产总计		1,236,505,128.30	754,989,040.39

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)

2020年12月31日

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2020-12-31	2019-12-31
流动负债：			
短期借款	15	90,015,931.49	19,210,621.85
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	16	6,981,135.87	-
应付账款	17	279,436,713.74	267,420,614.24
预收款项	18	-	585,681.57
合同负债	19	1,799,458.76	不适用
应付职工薪酬	20	12,825,897.66	13,221,050.63
应交税费	21	2,624,402.79	5,394,211.85
其他应付款	22	4,405,717.50	5,102,033.18
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		398,089,257.81	310,934,213.32
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	23	2,740,000.00	400,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,740,000.00	400,000.00
负债合计		400,829,257.81	311,334,213.32
所有者权益：			
股本	24	96,000,000.00	72,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	25	457,738,616.32	120,355,954.44
减：库存股		-	-
其他综合收益	26	-5,671,603.56	-450,852.63
专项储备		-	-
盈余公积	27	28,218,395.56	25,487,479.00
未分配利润	28	259,390,462.17	226,262,246.26
归属于母公司所有者权益合计		835,675,870.49	443,654,827.07
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		835,675,870.49	443,654,827.07
负债和所有者权益总计		1,236,505,128.30	754,989,040.39

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

2020年度

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2020 年度	2019 年度
一、营业总收入		904,715,193.70	827,657,100.88
其中：营业收入	29	904,715,193.70	827,657,100.88
二、营业总成本		855,713,103.10	723,405,125.49
其中：营业成本	29	754,015,128.65	645,257,617.52
税金及附加	30	4,002,664.40	5,101,279.56
销售费用	31	10,561,718.56	13,276,729.39
管理费用	32	36,125,727.52	29,244,403.98
研发费用	33	38,665,294.08	34,540,678.81
财务费用	34	12,342,569.89	-4,015,583.77
其中：利息费用		1,500,894.34	78,977.00
利息收入		4,116,905.01	979,164.33
加：其他收益	35	1,322,867.47	23,213.20
投资收益（损失以“-”号填列）	36	653,972.60	-
其中：对联营企业和合营企业投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）	37	3,167,033.87	-7,442,343.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-6,469,889.32	-2,910,306.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	-	-13,411.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,676,075.22	93,909,126.71
加：营业外收入	40	2,170,879.46	965,424.21
减：营业外支出	41	400,244.79	191,070.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,446,709.89	94,683,480.63
减：所得税费用	42	3,987,577.42	11,545,240.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,459,132.47	83,138,239.72
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,459,132.47	83,138,239.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司普通股股东的净利润		45,459,132.47	83,138,239.72
2. 少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-5,220,750.93	173,603.14
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,220,750.93	173,603.14
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-5,220,750.93	173,603.14
（1）外币财务报表折算差额		-5,220,750.93	173,603.14
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		40,238,381.54	83,311,842.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		40,238,381.54	83,311,842.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.52	1.15
（二）稀释每股收益		0.52	1.15

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

2020 年度

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		731,656,782.03	729,283,235.16
收到的税费返还		23,168,159.12	8,811,675.57
收到其他与经营活动有关的现金	43	9,650,120.41	2,439,320.31
经营活动现金流入小计		764,475,061.56	740,534,231.04
购买商品、接受劳务支付的现金		504,084,794.56	451,649,315.77
支付给职工以及为职工支付的现金		188,863,714.45	191,432,542.24
支付的各项税费		14,163,515.60	25,918,904.38
支付其他与经营活动有关的现金	43	16,729,027.95	17,617,151.09
经营活动现金流出小计		723,841,052.56	686,617,913.48
经营活动产生的现金流量净额		40,634,009.00	53,916,317.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,290,088.75	90,903,650.61
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	43	100,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		294,290,088.75	90,903,650.61
投资活动产生的现金流量净额		-294,290,088.75	-90,903,650.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		376,980,000.00	-
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		99,930,703.90	19,131,645.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		476,910,703.90	19,131,645.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,964,550.08	14,400,000.00
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	43	12,853,833.13	2,230,000.00
筹资活动现金流出小计		33,818,383.21	16,630,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		443,092,320.69	2,501,645.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,019,197.46	1,685,680.62
五、现金及现金等价物净增加额		180,417,043.48	-32,800,007.43
加：期初现金及现金等价物余额		65,783,099.98	98,583,107.41
六、期末现金及现金等价物余额		246,200,143.46	65,783,099.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2020 年度										少数股东权益	所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益												
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额		72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-450,852.63	-	25,487,479.00	226,262,246.26	443,654,827.07	-	443,654,827.07
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-450,852.63	-	25,487,479.00	226,262,246.26	443,654,827.07	-	443,654,827.07
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		24,000,000.00	-	-	-	337,382,661.88	-	-5,220,750.93	-	2,730,916.56	33,128,215.91	392,021,043.42	-	392,021,043.42
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-5,220,750.93	-	-	45,459,132.47	40,238,381.54	-	40,238,381.54
（二）所有者投入和减少资本		24,000,000.00	-	-	-	337,382,661.88	-	-	-	-	-	361,382,661.88	-	361,382,661.88
1.所有者投入的普通股		24,000,000.00	-	-	-	337,382,661.88	-	-	-	-	-	361,382,661.88	-	361,382,661.88
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	2,730,916.56	-12,330,916.56	-9,600,000.00	-	-9,600,000.00
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	2,730,916.56	-2,730,916.56	-	-	-
2.提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,600,000.00	-9,600,000.00	-	-9,600,000.00
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		96,000,000.00	-	-	-	457,738,616.32	-	-5,671,603.56	-	28,218,395.56	259,390,462.17	835,675,870.49	-	835,675,870.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2019年度												
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额		72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-624,455.77	-	18,569,678.76	164,441,806.78	374,742,984.21	-	374,742,984.21
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-624,455.77	-	18,569,678.76	164,441,806.78	374,742,984.21	-	374,742,984.21
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		-	-	-	-	-	-	173,603.14	-	6,917,800.24	61,820,439.48	68,911,842.86	-	68,911,842.86
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	173,603.14	-	-	83,138,239.72	83,311,842.86	-	83,311,842.86
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	-21,317,800.24	-14,400,000.00	-	-14,400,000.00
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	-6,917,800.24	-	-	-
2.提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,400,000.00	-14,400,000.00	-	-14,400,000.00
4.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-450,852.63	-	25,487,479.00	226,262,246.26	443,654,827.07	-	443,654,827.07

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

2020年12月31日

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注 十四	2020-12-31	2019-12-31
流动资产：			
货币资金		156,609,727.07	54,928,615.47
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	19,104,936.97
应收账款	1	328,849,215.78	310,333,901.19
应收款项融资		-	30,000,000.00
预付款项		3,583,907.96	551,954.75
其他应收款	2	137,138,830.68	52,503,383.03
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		143,413,018.61	117,432,109.54
合同资产		-	不适用
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		105,526,839.51	6,200,410.78
流动资产合计		875,121,539.61	591,055,311.73
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	83,352,902.50	13,822,902.50
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		111,704,842.54	96,393,360.97
在建工程		67,872,417.91	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		30,208,474.04	6,805,840.46
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,544,630.87	1,292,333.86
递延所得税资产		2,696,813.95	2,669,899.59
其他非流动资产		10,184,470.85	3,109,918.67
非流动资产合计		307,564,552.66	124,094,256.05
资产总计		1,182,686,092.27	715,149,567.78

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）

2020年12月31日

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注 十四	2020-12-31	2019-12-31
流动负债：			
短期借款		90,015,931.49	19,210,621.85
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		6,981,135.87	-
应付账款		276,974,250.75	265,109,125.34
预收款项		-	462,601.63
合同负债		1,799,458.76	不适用
应付职工薪酬		8,244,865.09	8,553,860.08
应交税费		525,457.91	4,321,059.90
其他应付款		4,225,026.96	2,633,140.61
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		388,766,126.83	300,290,409.41
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		388,766,126.83	300,290,409.41
所有者权益：			
股本		96,000,000.00	72,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		457,738,616.32	120,355,954.44
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		28,218,395.56	25,487,479.00
未分配利润		211,962,953.56	197,015,724.93
所有者权益合计		793,919,965.44	414,859,158.37
负债和所有者权益总计		1,182,686,092.27	715,149,567.78

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

2020年度

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十四	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	4	1,062,924,205.09	872,193,690.06
其中：营业成本	4	942,568,586.06	720,476,176.96
税金及附加		3,398,097.66	4,382,040.14
销售费用		9,812,179.66	10,505,054.95
管理费用		27,275,189.59	20,861,820.30
研发费用		38,154,774.08	33,827,411.42
财务费用		14,967,558.27	-3,228,575.77
其中：利息费用		1,500,894.34	78,977.00
利息收入		2,495,853.56	974,352.50
加：其他收益		553,861.80	19,245.28
投资收益（损失以“-”号填列）	5	653,972.60	-
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（损失以“-”号填列）		-	-
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）		2,233,065.08	-6,365,187.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,098,785.38	-2,581,056.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		464,636.68	107,792.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,554,570.55	76,550,556.40
加：营业外收入		2,100,365.10	965,423.13
减：营业外支出		109,579.03	17,474.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,545,356.62	77,498,505.10
减：所得税费用		267,211.43	8,320,502.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,278,145.19	69,178,002.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,278,145.19	69,178,002.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		27,278,145.19	69,178,002.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020 年度

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注 十四	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		982,223,853.98	730,441,508.66
收到的税费返还		23,168,159.12	8,811,675.57
收到其他与经营活动有关的现金		8,531,739.71	1,951,380.78
经营活动现金流入小计		1,013,923,752.81	741,204,565.01
购买商品、接受劳务支付的现金		813,790,806.48	553,245,797.17
支付给职工以及为职工支付的现金		133,218,341.45	138,249,339.36
支付的各项税费		9,759,344.30	17,142,535.49
支付其他与经营活动有关的现金		103,415,181.88	12,019,936.13
经营活动现金流出小计		1,060,183,674.11	720,657,608.15
经营活动产生的现金流量净额		-46,259,921.30	20,546,956.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,249,382.82	-
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		2,249,382.82	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,581,680.33	25,094,842.24
投资支付的现金		69,530,000.00	37,768,509.50
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		100,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		293,111,680.33	62,863,351.74
投资活动产生的现金流量净额		-290,862,297.51	-62,863,351.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		376,980,000.00	-
取得借款收到的现金		99,930,703.90	19,131,645.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		476,910,703.90	19,131,645.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,964,550.08	14,400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		12,853,833.13	2,230,000.00
筹资活动现金流出小计		33,818,383.21	16,630,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		443,092,320.69	2,501,645.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,731,647.12	1,019,553.26
五、现金及现金等价物净增加额		98,238,454.76	-38,795,196.62
加：期初现金及现金等价物余额		54,928,615.47	93,723,812.09
六、期末现金及现金等价物余额		153,167,070.23	54,928,615.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	25,487,479.00	197,015,724.93	414,859,158.37
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	25,487,479.00	197,015,724.93	414,859,158.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	24,000,000.00	-	-	-	337,382,661.88	-	-	-	2,730,916.56	14,947,228.63	379,060,807.07
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,278,145.19	27,278,145.19
（二）所有者投入和减少资本	24,000,000.00	-	-	-	337,382,661.88	-	-	-	-	-	361,382,661.88
1.所有者投入的普通股	24,000,000.00	-	-	-	337,382,661.88	-	-	-	-	-	361,382,661.88
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,730,916.56	-12,330,916.56	-9,600,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,730,916.56	-2,730,916.56	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,600,000.00	-9,600,000.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	96,000,000.00	-	-	-	457,738,616.32	-	-	-	28,218,395.56	211,962,953.56	793,919,965.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续表）

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	18,569,678.76	149,155,522.73	360,081,155.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	18,569,678.76	149,155,522.73	360,081,155.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	47,860,202.20	54,778,002.44
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,178,002.44	69,178,002.44
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	-21,317,800.24	-14,400,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,917,800.24	-6,917,800.24	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,400,000.00	-14,400,000.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	72,000,000.00	-	-	-	120,355,954.44	-	-	-	25,487,479.00	197,015,724.93	414,859,158.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东朝阳电子科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

（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

广东朝阳电子科技股份有限公司（以下简称“朝阳科技”）系由东莞市朝阳实业有限公司于 2015 年 12 月 9 日整体变更设立的股份公司。公司的统一社会信用代码为：9144190077308594XD。公司目前股本 9,600 万元，法定代表人：沈庆凯。

公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业，是一家专业从事电声产品研发、生产及销售的高新技术企业，产品主要是耳机和电声产品配件等。经营范围为研发、生产、销售：声学产品及零配件、通讯传导线材、塑胶制品、智能化设备、模具；货物进出口、技术进出口。（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）

公司主要的经营活动为研发、生产和销售各类涂覆类金属复合板产品，各种货物的国内贸易、国际贸易（涉及行业许可证管理、专项规定管理的按国家规定办理），经营范围不涉及国家规定实施的准入特别管理措施项目。

公司法定地址及总部地址：东莞市企石镇旧围工业区。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 22 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	东莞市律笙电子科技有限公司	东莞律笙	100.00	
2	律笙（香港）科技有限公司	香港律笙	100.00	
3	越南律笙实业有限公司	越南律笙		100.00
4	莱芜朝阳电子有限公司	莱芜朝阳	100.00	
5	律笙（印度）电子有限公司	印度律笙		100.00
6	越南朝阳实业有限公司	越南朝阳		100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

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

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

6. 现金及现金等价物的确定标准

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

7. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称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。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8. 金融工具

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

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

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

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

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、其他应收款及应收款项融资等划分为若干组合，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 账龄组合

应收账款组合 2 合并范围内关联方组合

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 证券发行前期费用

其他应收款组合 2 押金和保证金

其他应收款组合 3 往来款

其他应收款组合 4 备用金及其他

其他应收款组合 5 关联方往来款

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

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、9。

9. 公允价值计量

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

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

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

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

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

① 估值技术

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

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

②公允价值层次

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

10. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年

度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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

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

12. 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。

13. 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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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现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公允价值计量，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) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

14. 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	折旧年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
(1) 房屋建筑物	20-40 年	2.38-5.00	0-5
(2) 机器设备	5-10 年	9.50-20.00	0-5
(3) 运输工具	9-10 年	9.50-10.56	5
(4) 办公及其他设备	5-10 年	9.50-20.00	0-5

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。

15. 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。

16. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	43-50 年	法定使用权
软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

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

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

③无形资产的摊销

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

以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17. 长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 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。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。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

短期薪酬，是指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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。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) 离职后福利的会计处理方法

职后福利，是指企业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。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工

提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其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：1) 服务成本。2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。3) 重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 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

以现金结算的股份支付

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。

以权益结算的股份支付

①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。

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。

22. 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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(2) 具体方法

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，判断控制权转移时点，确认收入：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。

各类业务收入控制权转移时点的判断：

①一般商品销售

根据合同约定将产品交付给客户，客户对货物数量和质量进行确认无异议；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

②出口销售

货物经报关并办理出口清关手续完成后，销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应

的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

25. 租赁

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

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。

26. 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，详见附注三、22。

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积影响数进行调整。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日合同负债 572,654.83 元、预收款项-585,681.57 元和其他流动负债 13,026.74 元。本公司母公司财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日合同负债 449,574.89 元、预收款项-462,601.63 元和其他流动负债 13,026.74 元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	585,681.57	-	-585,681.57
合同负债	不适用	572,654.83	572,654.83
其他流动负债	-	13,026.74	13,026.74

各项目调整情况说明:

合同负债、预收款项、其他流动负债

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将合并财务报表内与商品销售相关的预收款项 572,654.83 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额 13,026.74 元重分类至其他流动负债。

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	462,601.63		-462,601.63
合同负债	不适用	449,574.89	449,574.89
其他流动负债	-	13,026.74	13,026.74

各项目调整情况说明:

合同负债、预收款项、其他流动负债

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将母公司财务报表内与商品销售相关的预收款项 449,574.89 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额 13,026.74 元重分类至其他流动负债。

四、税项

公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

1、主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务	按 13% 的税率计算、出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%、5%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
东莞市律笙电子科技有限公司	25%
律笙（香港）科技有限公司	16.5%、8.25%
越南律笙实业有限公司	10%
莱芜朝阳电子有限公司	25%
律笙（印度）电子有限公司	25%
越南朝阳实业有限公司	免税

2、税收优惠及批示

(1) 增值税:

根据财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知(财税[2012]39号),公司出口销售业务适用“免、抵、退”政策。

(2) 企业所得税:

母公司于2018年11月28日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的高新技术企业证书(证书编号GR201844003966),享受高新技术企业税收优惠的期限为2018年1月1日至2020年12月31日。公司报告期各期均执行15%的企业所得税优惠税率。

子公司律笙(香港)科技有限公司按香港利得税两级制,利润总额不超过200万元港币适用利得税税率为8.25%。

根据越南社会主义共和国于2014年06月18日78/2014/TT-BTC号通知第IV章第20条第03点,子公司越南律笙实业有限公司可享受两年免税和接下来四年减免50%税金的优惠,自有收入时算起。越南律笙实业有限公司于2015年开始享受优惠政策;2020年度处于减半征收期,按10%的税率征收所得税。子公司越南朝阳实业有限公司于2020年开始享受优惠政策;2020年度处于免税期。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	171,737.48	40,188.69
银行存款	246,028,405.98	66,124,111.29
其他货币资金	4,278,122.06	-
合 计	250,478,265.52	66,164,299.98
其中:存放在境外的款项总额	16,018,866.93	8,939,040.43

(1) 注1: 其他货币资金中3,442,656.84系母公司开具的期末尚未到期的银行承兑汇票保证金, 383,034.45系莱芜朝阳公司“建筑劳务工资保证金”专用户及利息; 452,430.77系越南朝阳公司电费保证金。

注2: 报告期末公司受限的货币资金情况详见附注五、45、所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 期末货币资金较期初增加278.57%, 主要由于本期收到募集资金所致。

2、应收票据

(1) 分类列示

种类	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	20,108,098.19	1,003,161.22	19,104,936.97
合计	-	-	-	20,108,098.19	1,003,161.22	19,104,936.97

(2) 报告期末无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
1、银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2、商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续上表)

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(%)	
按组合计提坏账准备					
1、银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2、商业承兑汇票	20,108,098.19	100.00	1,003,161.22	5.00	19,104,936.97

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
合计	20,108,098.19	100.00	1,003,161.22	5.00	19,104,936.97

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	306,052,381.75	294,561,485.38
1至2年	538,577.51	622,150.15
2至3年	9,748.76	78,283.13
3年以上	631,402.21	589,410.00
合计	307,232,110.23	295,851,328.66
减：坏账准备	13,465,930.79	15,543,281.08
应收账款账面价值	293,766,179.44	280,308,047.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	307,232,110.23	100.00	13,465,930.79	4.38	293,766,179.44
合计	307,232,110.23	100.00	13,465,930.79	4.38	293,766,179.44

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项计提的应收账款	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的应收账款	295,851,328.66	100.00	15,543,281.08	5.25	280,308,047.58
合 计	295,851,328.66	100.00	15,543,281.08	5.25	280,308,047.58

坏账准备计提的具体说明：

账 龄	2020年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	306,052,381.75	12,609,358.12	4.12
1至2年	538,577.51	215,969.58	40.10
2至3年	9,748.76	9,200.88	94.38
3年以上	631,402.21	631,402.21	100.00
合 计	307,232,110.23	13,465,930.79	4.38

(续上表)

账 龄	2019年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	294,561,485.38	14,570,663.81	4.95
1至2年	622,150.15	305,502.79	49.10
2至3年	78,283.13	77,704.48	99.26
3年以上	589,410.00	589,410.00	100.00
合 计	295,851,328.66	15,543,281.08	5.25

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019年12月 31日	本期变动金额				2020年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他变动	
按单项计 提坏账准 备	-	-	-	-	-	-
按组合计	15,543,281.08	-	2,029,140.09	-	-48,210.20	13,465,930.79

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
提坏账准备						
合计	15,543,281.08	-	2,029,140.09	-	-48,210.20	13,465,930.79

注：本期不存在转回或收回金额重大的坏账准备。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 期末按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月31日余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	84,959,766.45	27.65	3,500,342.38
第二名	52,668,679.62	17.14	2,169,949.60
第三名	50,982,558.83	16.59	2,100,481.42
第四名	25,085,499.73	8.16	1,033,522.59
第五名	18,813,325.21	6.12	775,109.00
合计	232,509,829.84	75.66	9,579,404.99

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收票据	-	30,000,000.00
其中：银行承兑汇票	-	30,000,000.00
合计	-	30,000,000.00

(2) 报告期末无已质押的应收票据融资。

(3) 报告期末无已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,393,662.47	90.92	712,983.71	89.06
1至2年	317,965.16	8.52	87,608.42	10.94
2至3年	20,802.46	0.56	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	3,732,430.09	100.00	800,592.13	100.00

(2) 期末按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	2020年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳益智飞科技有限公司	424,051.88	11.36
东莞市科音声学科技有限公司	204,006.27	5.47
东莞市企石闽风机电设备经营部	196,000.00	5.25
东莞市企石宏展电热设备经营部	131,940.00	3.53
东莞市安一电气安装有限公司	116,000.00	3.11
合计	1,071,998.15	28.72

6、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,151,943.74	3,799,903.08

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	1,199,148.82	2,701,990.77
1-2年	16,399.85	1,299,632.83
合计	1,215,548.67	4,001,623.60

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日
减：坏账准备	63,604.93	201,720.52
其他应收款账面价值	1,151,943.74	3,799,903.08

②按款项性质分类情况

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
证券发行前期费用	-	3,452,830.20
往来款	870,484.74	42,000.00
备用金及其他	51,962.81	145,741.83
押金和保证金	293,101.12	361,051.57
小计：	1,215,548.67	4,001,623.60
减：坏账准备	63,604.93	201,720.52
合 计	1,151,943.74	3,799,903.08

③坏账准备计提情况

预期信用损失法下其他应收款计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2020年1月1日余额	201,720.52	-	-	201,720.52
2020年1月1日余额在本 期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-3,393.00	3,393.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	134,732.55	-	-	134,732.55
本期转销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-3,383.04	-	-	-3,383.04
2020 年 12 月 31 日余额	60,211.93	3,393.00	-	63,604.93

④实际核销的其他应收款情况

本期公司无实际核销的其他应收款情况。

⑤期末，按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

客户类别	款项 性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占总额 比例(%)	坏账准备
Nộp thuế c ấ từ khai chuyển đổi mục đích (海关税金)	往来	870,484.74	1 年以内	71.61	43,524.24
Space India Real Green LLP	押金和保证金	196,028.80	1-2 年	16.13	9,801.44
加一万摩声学科技(深圳)有 限公司	押金和保证金	34,135.85	1-2 年	2.81	1,706.79
APPLE OPERATIONS	押金和保证金	20,160.00	1-2 年	1.66	1,008.00
珠海市魅族科技有限公司	押金和保证金	13,600.00	1-2 年	1.12	680.00
合 计		1,134,409.39		93.33	56,720.47

⑥本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类

存货 种类	2020 年 12 月 31 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
原材料	69,273,939.72	1,285,008.65	67,988,931.07	56,434,163.12	444,203.49	55,989,959.63
产成品	110,636,620.89	4,379,023.71	106,257,597.18	75,469,234.30	2,673,584.63	72,795,649.67
发出商品	17,131,082.37	1,010,949.87	16,120,132.50	10,185,564.67	-	10,185,564.67
在产品	10,905,611.30	52,175.18	10,853,436.12	8,650,890.19	-	8,650,890.19

存货种类	2020年12月31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
委托加工物资	994,317.71	-	994,317.71	2,205,240.17	-	2,205,240.17
周转材料	4,036,348.63	2,844.39	4,033,504.24	2,856,553.86	-	2,856,553.86
合计	212,977,920.62	6,730,001.80	206,247,918.82	155,801,646.31	3,117,788.12	152,683,858.19

(2) 存货跌价准备:

存货种类	2019年12月31日	本期增加		本期减少			2020年12月31日
		本期计提额	其他	转回	转销	其他	
原材料	444,203.49	1,296,037.40	-	-	431,770.11	23,462.13	1,285,008.65
产成品	2,673,584.63	4,107,776.43	-	-	2,339,216.29	63,121.06	4,379,023.71
发出商品	-	1,010,949.87	-	-	-	-	1,010,949.87
在产品	-	52,175.18	-	-	-	-	52,175.18
周转材料	-	2,950.44	-	-	106.05	-	2,844.39
合计	3,117,788.12	6,469,889.32	-	-	2,771,092.45	86,583.19	6,730,001.80

注：本期减少-其他系汇率变动的影响。

8、其他流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
结构性存款	100,653,972.60	-
待抵扣进项税	5,480,890.51	6,520,855.87
待抵扣商品和服务税	1,664,010.68	1,832,754.61
预缴所得税	1,771,238.24	-
合计	109,570,112.03	8,353,610.48

注：期末其他流动资产较期初增加 1,212.02%，主要系本期公司购买的中信银行“共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款”所致。

9、固定资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	137,032,456.82	112,222,558.29
固定资产清理	-	-
合计	137,032,456.82	112,222,558.29

(1) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、2019 年 12 月 31 日	68,990,531.47	96,220,812.01	3,230,762.03	6,537,286.72	174,979,392.23
2、本期增加金额	17,648,636.11	22,434,953.02	856,721.86	1,641,953.94	42,582,264.93
(1) 购置	-	23,391,170.37	857,887.89	1,689,045.20	25,938,103.46
(2) 在建工程转入	18,081,731.97	-	-	-	18,081,731.97
(3) 汇率变动金额	-433,095.86	-956,217.35	-1,166.03	-47,091.26	-1,437,570.50
3、本期减少金额	-	88,495.58	-	-	88,495.58
(1) 处置或报废	-	88,495.58	-	-	88,495.58
(2) 其他	-	-	-	-	-
4、2020 年 12 月 31 日	86,639,167.58	118,567,269.45	4,087,483.89	8,179,240.66	217,473,161.58
二、累计折旧					
1、2019 年 12 月 31 日	19,690,558.46	37,698,811.48	1,213,969.81	4,153,494.19	62,756,833.94
2、本期增加金额	3,427,477.71	13,276,751.93	395,917.09	585,125.27	17,685,272.00
(1) 计提	3,557,196.42	13,684,135.51	396,781.08	608,628.65	18,246,741.66
(2) 汇率变动金额	-129,718.71	-407,383.58	-863.99	-23,503.38	-561,469.66
3、本期减少金额	-	1,401.18	-	-	1,401.18
(1) 处置或报废	-	1,401.18	-	-	1,401.18
(2) 其他	-	-	-	-	-
4、2020 年 12 月 31 日	23,118,036.17	50,974,162.23	1,609,886.90	4,738,619.46	80,440,704.76
三、减值准备					
四、账面价值					
1、2020 年 12 月 31 日 账面价值	63,521,131.41	67,593,107.22	2,477,596.99	3,440,621.20	137,032,456.82

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
2、2019年12月31日 账面价值	49,299,973.01	58,522,000.53	2,016,792.22	2,383,792.53	112,222,558.29

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本期无通过售后回租租入的固定资产情况

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(5) 越南朝阳新建房屋建筑物尚未办妥产权证书，固定资产账面价值为人民币 7,805,618.55 元。

(6) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(7) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在固定资产抵押的情形。

10、在建工程

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	142,717,898.05	21,004,892.38

(1) 在建工程情况

项目	2020年12月31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
企石朝阳科技智能耳机生产项目	65,629,867.91	-	65,629,867.91	-	-	-
越南朝阳厂区建筑工程	50,139,277.20	-	50,139,277.20	16,950,937.50	-	16,950,937.50
莱芜现代化电声产品生产基地建设项目	19,900,198.74	-	19,900,198.74	4,053,954.88	-	4,053,954.88
其他	7,048,554.20	-	7,048,554.20	-	-	-
合计	142,717,898.05	-	142,717,898.05	21,004,892.38	-	21,004,892.38

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程项目	预算数	2019年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	2020年12月31日
企石朝阳科技智能耳机生产项目	166,825,403.17	-	75,719,498.98	10,089,631.07	65,629,867.91
莱芜现代化电声产品生产基地建设项目	146,676,886.11	4,053,954.88	15,846,243.86	-	19,900,198.74
越南朝阳厂区建筑工程	112,998,716.25	16,950,937.50	41,180,440.62	7,992,100.92	50,139,277.20

(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
企石朝阳科技智能耳机生产项目	45.39	45.39	-	-	-	募股资金
莱芜现代化电声产品生产基地建设项目	13.57	13.57	-	-	-	募股资金
越南朝阳厂区建筑工程	51.44	51.44	-	-	-	自筹

(3) 报告期期末，本公司不存在在建工程预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

(4) 截至2020年12月31日，公司不存在在建工程抵押的情形。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2019年12月31日	1,366,260.67	49,433,598.34	50,799,859.01
2、本期增加	1,195,798.63	20,396,543.94	21,592,342.57
(1) 购置	1,195,798.63	22,701,915.00	23,897,713.63
(2) 汇率变动金额	-	-2,305,371.06	-2,305,371.06
3、本期减少	-	-	-
4、2020年12月31日	2,562,059.30	69,830,142.28	72,392,201.58
二、累计摊销			
1、2019年12月31日	646,690.53	1,566,035.21	2,212,725.74

项 目	软件	土地使用权	合计
2、本期增加	135,027.70	1,190,258.18	1,325,285.88
(1) 计提	-	909,216.85	909,216.85
(2) 汇率变动金额	135,027.70	281,041.33	416,069.03
3、本期减少			
4、2020年12月31日	781,718.23	2,756,293.39	3,538,011.62
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2020年12月31日账面价值	1,780,341.07	67,073,848.89	68,854,189.96
2、2019年12月31日账面价值	719,570.14	47,867,563.13	48,587,133.27

注：期末无形资产较期初增加 41.71%，主要系本期购买东莞市企石镇江边村一地块，宗地面积 30,584.27 平方米。2020 年 7 月取该宗地相关不动产权证书。

(2) 报告期末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 报告期末，本公司不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

12、长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
东莞厂房 装修	1,292,333.86	376,237.62	123,940.61	-	1,544,630.87

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020年12月31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
信用减值准备	13,475,429.87	2,057,763.45	16,698,961.82	2,442,967.90
资产减值准备	6,286,334.26	1,000,741.55	3,117,778.00	458,480.96
未实现损益	530,107.83	94,927.40	758,950.17	112,021.83
合 计	20,291,871.96	3,153,432.40	20,575,689.99	3,013,470.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

无。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
信用减值准备	54,105.85	49,201.00
资产减值准备	443,667.54	-
可抵扣亏损	12,600,648.47	7,498,433.34
合 计	13,098,421.86	7,547,634.34

(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12月31日	2019年12月31日
2021年度	-	-
2022 年度	1,165,242.40	1,165,242.40
2023 年度	2,946,388.51	2,946,388.51
2024 年度	3,388,441.77	2,976,128.20
2025 年度	5,100,575.79	-
无限期	-	410,674.23
合 计	12,600,648.47	7,498,433.34

14、其他非流动资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
预付设备工程款	14,417,328.42	7,653,403.49
预付土地款	3,838,342.14	-
合 计	18,255,670.56	7,653,403.49

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
信用借款	90,015,931.49	-

其中：应计利息	85,227.59	-
票据贴现	-	19,210,621.85
合 计	90,015,931.49	19,210,621.85

注：报告期末，本公司未偿还借款均为信用借款，无担保事项。

(2) 报告期末，本公司无到期未偿还的短期借款。

16、应付票据

(1) 应付票据分类

种 类	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	6,981,135.87	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	6,981,135.87	-

(2) 报告期末不存在已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 按款项性质列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付采购货款	279,436,713.74	267,420,614.24
合 计	279,436,713.74	267,420,614.24

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

18、预收款项

(1) 预收款项列示：

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	-	585,681.57

注：公司于2020年1月1日执行新收入准则，公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他

流动负债。

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

19、合同负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	1,799,458.76	不适用

注：公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，公司将与商品销售相关的预收款项重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	13,221,050.63	178,863,590.74	179,258,843.15	12,825,798.22
离职后福利-设定提存计划	-	10,237,406.91	10,237,307.47	99.44
合 计	13,221,050.63	189,100,997.65	189,496,150.62	12,825,897.66

(2) 短期薪酬明细如下

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	13,221,050.63	165,581,429.81	165,976,694.59	12,825,785.85
职工福利费	-	6,974,724.59	6,974,724.59	-
社会保险费	-	3,555,763.08	3,555,763.08	-
其中：1、医疗保险费	-	2,964,058.04	2,964,058.04	-
2、工伤保险费	-	139,813.44	139,813.44	-
3、生育保险费	-	451,891.60	451,891.60	-
4、劳动保险	-	-	-	-
住房公积金	-	2,741,673.26	2,741,660.89	12.37
工会经费和职工教育经费	-	10,000.00	10,000.00	-

项 目	2019年12月 31日	本期增加额	本期支付额	2020年12月 31日
其中：1、工会经费	-	10,000.00	10,000.00	-
2、职工教育经费	-	-	-	-
合 计	13,221,050.63	178,863,590.74	179,258,843.15	12,825,798.22

(3) 离职后福利-设定提存计划细如下

项 目	2019年12月 31日	本期增加额	本期支付额	2020年12 月31日
离职后福利：				
其中：基本养老保险费	-	10,056,063.59	10,055,964.15	99.44
失业保险费	-	181,343.32	181,343.32	-
合 计	-	10,237,406.91	10,237,307.47	99.44

(4) 截至2020年12月31日，公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

21、应交税费

类 别	2020年12月31日	2019年12月31日
城建税	133,531.40	80,489.88
企业所得税	1,971,324.02	4,859,754.41
教育费附加	80,118.82	48,293.93
地方教育附加	53,412.52	32,195.95
个人所得税	179,270.30	94,867.26
土地使用税	73,160.70	73,160.70
印花税	88,810.47	158,130.69
代扣企业所得税	44,774.56	47,319.03
合 计	2,624,402.79	5,394,211.85

说明：各种税费的税率参见附注四。

22、其他应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应付款	4,405,717.50	5,102,033.18

(1) 按款项性质列示其他应付款如下:

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
单位往来	4,010,130.05	5,030,308.45
员工往来	100,378.00	11,200.90
其他	295,209.45	60,523.83
合计	4,405,717.50	5,102,033.18

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款:

23、递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
政府补助	400,000.00	2,340,000.00		2,740,000.00

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
莱城区凤城街道办事处财政所拨付土地款	-	2,340,000.00	-	-	2,340,000.00	与资产相关
2019省级特色产业集群转型升级示范项目扶持资金	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与资产相关
合计	400,000.00	2,340,000.00	-	-	2,740,000.00	

24、股本

股东名称	2019年12月31日	本期增(+)减(-)变动					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
沈庆凯	9,500,000.00	-	-	-	-	-	9,500,000.00
郭丽勤	5,500,000.00	-	-	-	-	-	5,500,000.00
广东健溢投资有限责任公司	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00
珠海健阳股权投资	7,000,000.00	-	-	-	-	-	7,000,000.00

资基金（有限合伙）							
社会公众股	-	24,000,000.00	-	-	-	24,000,000.00	24,000,000.00
合计	72,000,000.00	24,000,000.00	-	-	-	24,000,000.00	96,000,000.00

注：2020年4月，公司公开发行2,400万股人民币普通股，募集资金总额人民币415,680,000.00元，扣除发行费用（不含税）合计人民币54,297,338.12元后，募集资金净额人民币361,382,661.88元，其中增加股本24,000,000.00元，增加资本公积337,382,661.88元。

25、资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	119,441,622.44	337,382,661.88	-	456,824,284.32
其他资本公积	914,332.00	-	-	914,332.00
合计	120,355,954.44	337,382,661.88	-	457,738,616.32

注：报告期内变动说明详细见“五、合并财务报表项目注释”24、股本

26、其他综合收益

项 目	2019年12月 31日	本期发生额					2020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：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-450,852.63	-5,220,750.93	-	-	-5,220,750.93	-	-5,671,603.56
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-450,852.63	-5,220,750.93	-	-	-5,220,750.93	-	-5,671,603.56
其他综合收益合计	-450,852.63	-5,220,750.93	-	-	-5,220,750.93	-	-5,671,603.56

27、 盈余公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈 余公积	25,487,479.00	-	25,487,479.00	2,730,916.56	-	28,218,395.56

28、 未分配利润

项 目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	226,262,246.26	164,441,806.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	226,262,246.26	164,441,806.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,459,132.47	83,138,239.72
减：提取法定盈余公积	2,730,916.56	6,917,800.24
减：应付普通股股利	9,600,000.00	14,400,000.00
期末未分配利润	259,390,462.17	226,262,246.26

29、 营业收入、营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	902,511,435.86	751,602,880.20	816,774,781.97	636,826,206.30
其他业务	2,203,757.84	2,412,248.45	10,882,318.91	8,431,411.22
合 计	904,715,193.70	754,015,128.65	827,657,100.88	645,257,617.52

主营业务（分产品）：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
插线类	259,560,918.30	174,601,606.88	367,221,363.45	252,196,013.06
耳机成品	591,746,606.60	547,956,319.21	359,621,188.09	329,582,360.94
耳机皮套	25,250,449.92	18,499,195.82	47,412,535.93	32,196,322.44
原电线	7,574,545.58	4,947,611.75	27,595,276.29	14,753,649.55

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
受托加工	18,378,915.46	5,598,146.54	14,924,418.21	8,097,860.31
合 计	902,511,435.86	751,602,880.20	816,774,781.97	636,826,206.30

30、税金及附加

税 种	2020 年度	2019 年度
印花税	576,383.19	425,379.78
土地使用税	487,616.94	217,160.70
房产税	585,571.14	585,571.14
城建税	1,179,982.45	1,670,049.27
教育费附加	697,064.98	954,415.18
地方教育附加	464,709.98	636,276.77
残疾人保障金	-	586,673.56
其他	11,335.72	25,753.16
合 计	4,002,664.40	5,101,279.56

31、销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
运输费用	-	3,801,255.25
职工薪酬	5,560,631.04	4,636,060.50
业务招待费	2,259,061.17	1,786,001.09
折旧及摊销	213,140.74	209,549.72
汽车费用	544,521.76	987,219.92
差旅费	274,589.56	653,737.56
检测费	1,312,391.00	933,791.13
市场开发费	184,678.79	249,616.67
其他	212,704.50	19,497.55

项 目	2020 年度	2019 年度
合 计	10,561,718.56	13,276,729.39

注：公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，公司将与商品销售和提供劳务相关的运输费用及出口费用在营业成本中列报。

32、管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	17,553,312.79	19,175,820.72
办公费	2,634,766.82	1,418,587.90
水电费用	910,899.05	1,139,464.96
业务招待费	1,337,913.14	911,080.89
折旧及摊销	2,435,591.29	1,635,112.60
差旅费	112,470.24	422,599.10
汽车费用	1,367,722.32	1,175,899.74
通讯费	399,386.70	343,866.82
招聘费用	363,371.77	561,162.00
中介及咨询费	7,566,986.62	1,367,109.64
租赁费	705,862.28	729,506.43
其他	420,859.61	364,193.18
残疾人保障金	316,584.89	-
合 计	36,125,727.52	29,244,403.98

33、研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	27,346,189.52	22,412,498.34
直接投入	9,002,433.57	9,591,405.16
折旧及摊销	1,441,941.39	1,006,588.52
中介及咨询费	265,489.55	1,032,843.53

项 目	2020 年度	2019 年度
其他	609,240.05	497,343.26
合 计	38,665,294.08	34,540,678.81

34、财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	1,500,894.34	78,977.00
减：利息收入	4,116,905.01	979,164.33
汇兑损益	14,759,140.78	-3,294,667.54
手续费及其他	199,439.78	179,271.10
合 计	12,342,569.89	-4,015,583.77

注：报告期间人民币汇率不断走高，企业持有的外币货币性资产贬值，本期发生大额汇兑损失。

35、其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-	
直接计入当期损益的政府补助	1,321,248.08	21,645.28	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其中：个税扣缴税款手续费	1,619.39	1,567.92	
合 计	1,322,867.47	23,213.20	

36、投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
结构性存款收益	653,972.60	-
合 计	653,972.60	-

37、信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	1,003,161.22	-1,003,161.22
应收账款坏账损失	2,029,140.09	-6,321,386.93
其他应收款坏账损失	134,732.56	-117,795.70
合 计	3,167,033.87	-7,442,343.85

38、资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-6,469,889.32	-2,910,306.66

39、资产处置损益

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置	-	-13,411.37

40、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	2,078,664.37	957,700.00	2,078,664.37
其他	92,215.09	7,724.21	92,215.09
合 计	2,170,879.46	965,424.21	2,170,879.46

(2) 与企业日常活动无关的政府补助：

政府补贴种类	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
2019 省级促进经济高质量发展专项资金-上市挂牌融资奖补	-	957,700.00	与收益相关
2020 年东莞市培育企业利用资本市场奖励	2,078,400.00	-	与收益相关
疫情社保退款	264.37	-	与收益相关
合计	2,078,664.37	957,700.00	

41、营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	87,094.40	-	87,094.40
罚款、滞纳金	26,517.34	165,022.72	26,517.34
捐赠	-	20,000.00	-
其他	286,633.05	6,047.57	286,633.05
合 计	400,244.79	191,070.29	400,244.79

42、所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	4,147,470.65	12,586,076.23
递延所得税费用	-159,893.23	-1,040,835.32
合 计	3,987,577.42	11,545,240.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	49,446,709.89	94,683,480.63
按适用税率计算的所得税费用	7,417,006.47	14,202,522.09
子公司适用不同税率的影响	-324,237.55	-46,492.92
调整以前期间所得税的影响	214,770.51	282,438.85
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	225,753.98	171,509.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	40,197.67
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	1,019,389.91	780,293.65
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-176,971.32	-
加计扣除费用的影响	-4,388,134.58	-3,885,227.61
所得税费用	3,987,577.42	11,545,240.91

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
利息收入	4,116,905.01	979,164.33
政府补助	3,567,712.45	1,381,090.28
往来款及其他	1,965,502.95	79,065.70
合 计	9,650,120.41	2,439,320.31

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
手续费	199,439.78	179,271.10
付现费用	15,794,511.11	16,498,882.65
往来款及其他	735,077.06	938,997.34
合 计	16,729,027.95	17,617,151.09

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
银行理财	100,000,000.00	-
合 计	100,000,000.00	-

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
支付上市中介费用	12,853,833.13	2,230,000.00
合 计	12,853,833.13	2,230,000.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	45,459,132.47	83,138,239.72
加: 信用减值损失	-3,167,033.87	7,442,343.85

补充资料	2020 年度	2019 年度
加：资产减值准备	6,469,889.32	2,910,306.66
固定资产折旧	18,246,741.66	12,915,576.00
无形资产摊销	421,058.37	741,948.47
长期待摊费用摊销	123,940.61	111,399.36
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)	-	13,411.37
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	87,094.40	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	10,687,891.80	-1,685,680.62
投资损失(收益以“-”号填列)	-653,972.60	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-139,961.71	-1,040,835.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-54,405,181.86	-37,564,975.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	34,566,194.44	-171,574,540.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-17,061,784.03	158,509,123.92
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	40,634,009.00	53,916,317.56
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	246,200,143.46	65,783,099.98
减：现金的期初余额	65,783,099.98	98,583,107.41
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	180,417,043.48	-32,800,007.43

注：2020 年度公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 1,272,679.86 元。

(2) 现金和现金等价物

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
一、现金	246,200,143.46	65,783,099.98
其中：库存现金	171,737.48	40,188.69
可随时用于支付的银行存款	246,028,405.98	65,742,911.29
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	246,200,143.46	65,783,099.98

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020年12月31日 账面价值	受限原因
其他货币资金	3,442,656.84	票据保证金
其他货币资金	383,034.45	建筑劳务工资保证金
其他货币资金	452,430.77	电费保证金
合计	4,278,122.06	

46、外币货币性项目

项 目	2020年12月31日 外币余额	折算汇率	2020年12月31日折 算人民币余额
货币资金			
其中：美元	17,145,375.75	6.5249	111,871,862.22
港币	23,512.89	0.84164	19,789.39
越南盾	18,887,486,338.00	0.000283	5,340,799.98
印度卢比	39,753,213.60	0.089104	3,542,170.34
应收账款			
其中：美元	1,965,051.31	6.5249	12,821,763.29
越南盾	872,676,790.00	0.000283	246,766.14
其他应收款			
其中：越南盾	3,154,352,088.00	0.000283	891,953.71
印度卢比	2,286,500.00	0.089104	203,736.30

应付账款			
其中：美元	2,164,896.03	6.5249	14,125,730.11
越南盾	14,933,673,171.00	0.000283	4,222,783.27
印度卢比	1,388,339.13	0.089104	123,706.57
其他应付款			
其中：越南盾	140,600.00	0.000283	39.76
印度卢比	392,974.79	0.089104	35,015.63

47、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
莱城区凤城街道办事处财政所拨付土地款	2,340,000.00	递延收益	-	-
2019 省级特色产业集群转型升级示范项目扶持资金	400,000.00	递延收益	-	-
合 计	2,740,000.00		-	-

(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
东莞市培育企业利用资本市场奖励款	2,078,400.00	营业外收入	2,078,400.00	营业外收入
2018 年度广东省工程技术研究中心补助	400,000.00	其他收益	400,000.00	其他收益
先进制造业和数字经济 发展专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00	其他收益
以工代训补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00	其他收益
稳增长贷款贴息	167,800.00	财务费用	167,800.00	财务费用
一次性吸纳就业补贴	142,000.00	其他收益	142,000.00	其他收益
稳岗补贴	133,582.08	其他收益	133,582.08	其他收益
复工复产员工交通费补助	40,666.00	其他收益	40,666.00	其他收益

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
发明专利资助	5,000.00	其他收益	5,000.00	其他收益
社保返还	264.37	营业外收入	264.37	营业外收入
合 计	3,567,712.45		3,567,712.45	

(3) 计入本期退回的政府补助金额及原因
无。

六、合并范围的变更

公司在报告期内不存在合并范围变更的情形。

七、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

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	
东莞市律笙电子科技有限公司	东莞	东莞	制造	100	-	设立
律笙（香港）科技有限公司	香港	香港	商业	100	-	设立
越南律笙实业有限公司	越南	越南	制造	-	100	设立
莱芜朝阳电子有限公司	莱芜	莱芜	制造	100	-	设立
律笙（印度）电子有限公司	印度	印度	制造	-	100	设立
越南朝阳实业有限公司	越南	越南	制造		100	设立

(2) 重要的非全资子公司

公司在报告期内没有重要的非全资子公司。

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020年12月31日		
	1年以内	1-5年	5年以上
短期借款	90,015,931.49	-	-
应付票据	6,981,135.87	-	-
应付账款	279,912,949.71	-	-
其他应付款	4,405,717.48	-	-
合计	381,315,734.55	-	-

项目名称	2019年12月31日		
	1年以内	1-5年	5年以上
短期借款	19,210,621.85	-	-
应付账款	267,420,614.24	-	-
其他应付款	5,102,033.18	-	-
合计	291,733,269.27	-	-

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币、越南盾、印度卢比和美元计价的外币资产和负债有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用美元、越南盾、印度卢比、港币结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2020 年 12 月 31 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12月31日							
	美元		越南盾		印度卢比		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	17,145,375.75	111,871,862.22	18,887,486,338.00	5,340,799.98	39,753,213.60	3,542,170.34	23,512.89	19,789.39
应收账款	1,965,051.31	12,821,763.29	872,676,790.00	246,766.14				
其他应收款			3,154,352,088.00	891,953.71	2,286,500.00	203,736.30		
应付账款	2,164,896.03	14,125,730.11	14,933,673,171.00	4,222,783.27	1,388,339.13	123,706.57		
其他应付款			140,600.00	39.76	392,974.79	35,015.63		

项目名称	2019年12月31日							
	美元		越南盾		印度卢比		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	6,622,322.33	46,198,634.85	1,235,045,460.00	372,180.95	39,003,448.69	3,819,958.76	36,840.74	33,001.93
应收账款	15,927,640.01	111,114,388.03	9,331,365,799.00	2,812,007.08	7,116,108.00	696,944.50	920,190.93	824,307.04
其他应收款			18,360,000.00	5,532.78	2,386,500.00	233,731.42		
应付账款	7,693,316.87	53,670,125.86	13,900,004,156.00	4,188,766.25	2,527,071.46	247,498.85		
其他应付款			91,671,900.00	27,625.33				

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

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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。

九、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12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020年12月31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	-	-	-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 应收款项融资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例
广东健溢投资有限责任公司	东莞市东城区东莞大道 11 号台商大厦 2 单元 1003 号	实业投资；自有房屋租赁；投资与资产管理。	10,000.000 元	52.08%

注：公司的实际控制人为沈庆凯、郭丽勤夫妇，两人合计直接和间接持有 6,848.00 万本公司股份，占公司总股本的 71.33%。其中，沈庆凯直接和间接持有公司 5,795.00 万股,占公司总股本的 60.36% (直接持有 950 万股，通过健溢投资间接持有 4,500 万股，通过珠海健阳间接持有 345.00 万股)；郭丽勤直接和间接持有公司 1,053 万股,占公司总股本的 10.97% (直接持有 550 万股，通过健溢投资间接持有 500 万股，通过珠海健阳间接持有 3 万股)。报告期内，实际控制人持股未发生变动。

2、公司子公司情况

公司子公司情况详见附注七、1。

3、其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
---------	--------

其他关联方名称	与本公司关系
厦门市鑫鸿泰电子科技有限公司	实际控制人密切家庭成员控制的企业

4、关联方交易情况

(1) 销售商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
无		-	-

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
厦门市鑫鸿泰电子科技有限公司	出售商品	521,988.77	-

(2) 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
无					

(3) 关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 5 人，上期关键管理人员 5 人，薪酬情况见下表：

项 目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员薪酬	1,942,460.37	1,901,335.80

5、关联方应收应付款项

关联方	会计科目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
厦门市鑫鸿泰电子科技有限公司	应收账款	589,847.30	-

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 经营租赁承诺

本公司作为承租人就办公厂房、员工宿舍之不可撤销经营租赁所需于下列期间的未来最低应支付租金汇总承担款项如下：

项 目	2020-12-31	2019-12-31
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	730,891.52	1,155,329.50
资产负债表日后第 2 年	393,406.67	799,406.95
资产负债表日后第 3 年	43,879.00	428,393.27
以后年度	634,685.60	678,564.60
合 计	1,802,862.79	3,061,694.32

截至 2020 年 12 月 31 日，除以上事项外，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，公司无影响正常经营活动需作披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

利润分配情况

根据公司 2021 年 4 月 22 日董事会审议通过的利润分配预案，以 96,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。该预案尚需提交 2020 年年度股东大会审议。

截至 2021 年 4 月 22 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、分部信息

本公司是电声产品的生产商，各母子公司业务均统一管理经营，故报告期内本公司无报告分部。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	340,502,584.84	318,951,840.31
1至2年	538,577.51	4,598,570.47
2至3年	9,748.76	78,283.13
3年以上	631,402.21	589,410.00
合 计	341,682,313.32	324,218,103.91
减：坏账准备	12,833,097.54	13,884,202.72
应收账款账面价值	328,849,215.78	310,333,901.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

项 目	2020年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项计提的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	341,682,313.32	100.00	12,833,097.54	3.76	328,849,215.78
其中：应收账款组合1账龄组合	291,872,079.80	85.42	12,833,097.54	4.40	279,038,982.26
应收账款组合2应收关联方客户	49,810,233.52	14.58	-		49,810,233.52
合 计	341,682,313.32	100.00	12,833,097.54	3.76	328,849,215.78

(续上表)

项 目	2019年12月31日
-----	-------------

	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项计提的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	324,218,103.91	100.00	13,884,202.72	4.28	310,333,901.19
其中：应收账款组合 1 账龄组合	265,731,972.33	81.96	13,884,202.72	5.22	251,847,769.61
应收账款组合 2 应收关联方客户	58,486,131.58	18.04	-	-	58,486,131.58
合 计	324,218,103.91	100.00	13,884,202.72	4.28	310,333,901.19

(3) 按组合计提坏账准备：

组合 1：账龄组合

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	290,692,351.32	11,976,524.87	4.12
1 至 2 年	538,577.51	215,969.58	40.10
2 至 3 年	9,748.76	9,200.88	94.38
3 年以上	631,402.21	631,402.21	100.00
合 计	291,872,079.80	12,833,097.54	4.40

(续上表)

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	265,054,530.44	13,212,301.17	4.98
1 至 2 年	9,748.76	4,787.07	49.10
2 至 3 年	78,283.13	77,704.48	99.26
3 年以上	589,410.00	589,410.00	100.00
合 计	265,731,972.33	13,884,202.72	5.22

组合 2：应收关联方客户

账 龄	2020 年 12 月 31 日
-----	------------------

	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	49,810,233.52	0.00	0.00
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
合计	49,810,233.52	0.00	0.00

(续上表)

账龄	2019年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,897,309.87	0.00	0.00
1至2年	4,588,821.71	0.00	0.00
2至3年	-	-	-
合计	58,486,131.58	0.00	0.00

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019年12月 31日	本期变动金额			2020年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：应收账款组合1账龄组合	13,884,202.72	-	1,051,105.18	-	12,833,097.54
应收账款组合2应收关联方客户	-	-	-	-	-
合计	13,884,202.72	-	1,051,105.18	-	12,833,097.54

本期无重要的应收账款坏账准备收回或转回金额。

(5) 本期无实际核销的应收账款情况。

(6) 期末按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月31日余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	84,959,766.45	24.87	3,500,342.38
第二名	52,668,679.62	15.41	2,169,949.60
第三名	50,982,558.83	14.92	2,100,481.42
第四名	25,639,292.37	7.50	-
第五名	24,824,177.48	7.27	1,022,756.11
合计	239,074,474.75	69.97	8,793,529.51

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	137,138,830.68	52,503,383.03

(2) 其他应收款

①其他应收款按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	137,067,916.25	51,397,397.65
1-2年	79,205.85	1,293,075.48
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	137,147,122.10	52,690,473.13
减：坏账准备	8,291.42	187,090.10
其他应收款账面价值	137,138,830.68	52,503,383.03

②其他应收款按性质分类情况如下

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
组合 1: 证券发行前期费用	-	3,452,830.20
组合 2: 非关联方往来款	-	42,000.00
组合 3: 备用金及其他	41,382.56	125,076.00
组合 4: 押金和保证金	67,895.85	121,895.85
组合 5: 关联方往来款	137,037,843.69	48,948,671.08
合 计	137,147,122.10	52,690,473.13

③坏账计提情况

预期信用损失法下其他应收款计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	187,090.10			187,090.10
2020 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-3,393.00	3,393.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提				
本期转回	178,798.68	-	-	178,798.68
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	4,898.42	3,393.00		8,291.42

④公司本期不存在实际核销的其他应收款

⑤期末，按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

客户类别	款项性质	2020年12月31日	账龄	占总额比例(%)	坏账准备
莱芜朝阳电子有限公司	往来款	91,129,928.41	1年以内	66.45	-
律笙香港科技有限公司	往来款	45,452,453.40	1年以内	33.14	-
东莞市律笙电子科技有限公司	往来款	455,461.88	1年以内	0.33	-
加一万摩声学科技(深圳)有限公司	押金和保证金	34,135.85	1-2年	0.02	1,706.79
APPLE OPERATIONS	押金和保证金	20,160.00	1-2年	0.01	1,008.00
合计		137,092,139.54		99.95	2,714.79

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细：

项目	2020年12月31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
对子公司投资	83,352,902.50		83,352,902.50	13,822,902.50		13,822,902.50
对联营、合营企业投资						
合计	83,352,902.50		83,352,902.50	13,822,902.50		13,822,902.50

(2) 对子公司投资：

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	减值准备2020年12月31日
东莞市律笙电子科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	减值准备 2020年12月31日
律笙（香港）科技有限公司	805,024.50	-	-	805,024.50	-	-
莱芜朝阳电子有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
越南律笙实业有限公司	17,878.00	-	-	17,878.00	-	-
越南朝阳实业有限公司	-	69,530,000.00	-	69,530,000.00	-	-
合计	13,822,902.50	69,530,000.00	-	83,352,902.50	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,060,720,447.25	940,156,337.61	861,433,616.28	712,044,765.74
其他业务	2,203,757.84	2,412,248.45	10,760,073.78	8,431,411.22
合计	1,062,924,205.09	942,568,586.06	872,193,690.06	720,476,176.96

5、投资收益

项目	2020年度	2019年度
结构性存款收益	653,972.60	-
合计	653,972.60	-

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2020年度	2019年度
----	--------	--------

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-87,094.40	-13,411.37
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	980,913.20
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）	3,399,648.08	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	653,972.60	-

项 目	2020 年度	2019 年度
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	-220,670.93	-183,346.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,619.39	-
非经常性损益总额	3,747,474.74	784,155.75
减：非经常性损益的所得税影响数	629,580.56	145,281.33
非经常性损益净额	3,117,894.18	638,874.42
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,117,894.18	638,874.42

2、净资产收益率和每股收益

① 2020 年度

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	6.49	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	6.04	0.48	0.48

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
股东的净利润			

② 2019 年度

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	20.44	1.15	1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.28	1.15	1.15

公司名称：广东朝阳电子科技股份有限公司

日期：2021 年 4 月 22 日