

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月审阅报告

# 审 阅 报 告

众会字(2021)第 08492 号

重庆市泓禧科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的重庆市泓禧科技股份有限公司（以下简称“泓禧科技”）财务报表，包括2021年9月30日的合并及公司资产负债表，2021年7-9月和2021年1-9月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是泓禧科技管理层的责任，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，以对财务报表是否不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财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映泓禧科技2021年9月30日的合并及公司财务状况、2021年7-9月和2021年1-9月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

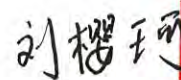


中国注册会计师  
（项目合伙人）





中国注册会计师





中国，上海

2021年11月22日

# 重庆市泓禧科技股份有限公司

2021年9月30日合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

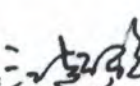

资 产	附注	2021年9月30日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	5.1	22,748,596.14	27,997,563.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	210,991,621.45	146,952,057.53
应收款项融资			
预付款项	5.3	832,285.28	173,855.81
其他应收款	5.4	249,525.11	37,940.00
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	5.5	79,193,860.80	69,087,843.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	6,588,067.17	9,861,853.85
<b>流动资产合计</b>		<b>320,603,955.95</b>	<b>254,111,114.31</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.7	48,590,851.67	47,394,314.75
在建工程	5.8	5,002,399.34	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	8,785,640.55	
无形资产	5.10	3,986,111.80	4,053,167.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.11	2,164,647.66	2,458,749.13
递延所得税资产	5.12	515.76	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>68,530,166.78</b>	<b>53,906,231.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>389,134,122.73</b>	<b>308,017,346.11</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

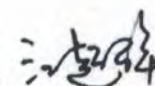

法定代表人:


主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 重庆市泓禧科技股份有限公司

2021年9月30日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年9月30日	2020年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	5.13	60,297,233.23	33,690,317.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.14	144,718,276.25	114,430,998.87
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	5.15	4,045,494.01	4,583,852.08
应交税费	5.16	338,625.22	1,297,239.10
其他应付款	5.17	4,651,279.20	3,584,910.17
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	5.18	10,212,203.40	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>224,263,111.31</b>	<b>157,587,317.55</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	5.19		10,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	5.20	5,229,413.75	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.12	2,571,701.96	2,163,562.66
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,801,115.71</b>	<b>12,163,562.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>232,064,227.02</b>	<b>169,750,880.21</b>
<b>所有者权益(或股东权益)</b>			
实收资本(或股本)	5.21	58,007,152.00	58,007,152.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	5.22	9,366,338.57	9,366,338.57
减: 库存股			
其他综合收益	5.23	9,307.57	9,307.57
专项储备			
盈余公积	5.24	10,708,397.51	10,708,397.51
未分配利润	5.25	78,978,700.06	60,175,270.25
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>157,069,895.71</b>	<b>138,266,465.90</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>157,069,895.71</b>	<b>138,266,465.90</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>389,134,122.73</b>	<b>308,017,346.11</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



重庆市泓禧科技股份有限公司

2021年9月30日资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	负债及所有者权益	附注	2021年9月30日	2020年12月31日
流动资产				流动负债			
货币资金		18,908,781.93	22,010,669.92	短期借款		60,297,233.23	33,690,317.33
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	11.1	220,284,324.82	145,878,623.20	应付账款		157,330,720.87	118,213,216.72
应收款项融资				预收款项			
预付款项	0.3, 6.2, 6.5	56,069.32	171,605.81	合同负债			
其他应收款	11.2	219,425.11	35,000.00	应付职工薪酬		3,570,725.17	3,482,411.50
其中: 应收利息				应交税费		337,330.35	1,296,656.97
应收股利				其他应付款		4,050,863.29	3,327,796.58
存货		73,699,368.71	65,651,967.85	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		10,212,203.40	
其他流动资产		6,588,067.17	9,861,853.85	其他流动负债			
流动资产合计		319,756,037.06	243,609,720.63	流动负债合计		235,799,076.31	160,010,399.10
非流动资产				非流动负债			
债权投资				长期借款			10,000,000.00
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	11.3	15,983,977.86	15,624,299.43	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		211,258.59	
其他非流动金融资产				长期应付款			
固定资产		47,019,785.99	45,875,858.92	长期应付职工薪酬			
在建工程		5,002,399.34		预计负债			
生产性生物资产				递延收益		2,571,701.96	2,163,562.66
油气资产				递延所得税负债			
使用权资产		533,389.95		其他非流动负债			
无形资产		3,986,111.80	4,053,167.92	非流动负债合计		2,782,960.55	12,163,562.66
开发支出				负债合计		238,582,036.86	172,173,961.76
商誉				所有者权益			
长期待摊费用		226,781.92	85,274.62	实收资本(或股本)		58,007,152.00	58,007,152.00
递延所得税资产		515.76		其他权益工具			
其他非流动资产				其中: 优先股			
非流动资产合计		72,752,962.62	65,638,600.89	永续债		9,366,338.57	9,366,338.57
				资本公积			
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		10,708,397.51	10,708,397.51
				未分配利润		75,845,074.74	58,982,471.68
				所有者权益合计		153,926,862.82	137,074,359.76
资产总计		392,508,999.68	309,248,321.52	负债和所有者权益总计		392,508,999.68	309,248,321.52

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

法定代表人: 



主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 



重庆市泓禧科技股份有限公司

2021年1-9月合并利润表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年7-9月	2020年7-9月	2021年1-9月	2020年1-9月
<b>一、营业收入</b>	5.26	143,216,983.27	113,133,820.81	389,491,165.49	324,035,906.57
营业成本	5.26	122,378,370.54	85,617,561.21	316,358,891.12	250,045,166.76
税金及附加	5.27	579,428.98	404,175.49	1,436,629.95	1,173,939.17
销售费用	5.28	2,984,611.70	3,436,620.20	8,482,060.05	9,075,925.60
管理费用	5.29	4,289,787.75	3,309,684.63	12,765,891.33	10,751,787.21
研发费用	5.30	5,026,601.60	3,151,498.28	15,249,831.97	11,511,841.36
财务费用	5.31	-588,216.02	8,150,470.43	3,109,100.33	8,308,894.82
其中:利息费用		710,136.68	665,351.74	1,789,193.65	2,186,560.65
利息收入		14,098.20	16,134.31	76,783.56	51,166.02
加:其他收益	5.32				983,864.00
投资收益					
其中:对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益					
公允价值变动收益					
信用减值损失					
资产减值损失	5.33				-27,521.62
资产处置收益	5.34	-5,020.36	7,971.54	-33,380.00	-185,050.46
<b>二、营业利润</b>		<b>8,541,378.36</b>	<b>9,071,782.11</b>	<b>32,055,380.74</b>	<b>33,939,643.57</b>
营业外收入	5.35	136,064.09	378,057.52	143,058.62	530,359.29
营业外支出	5.36		6,889.89	14,000.07	30,314.00
<b>三、利润总额</b>		<b>8,677,442.45</b>	<b>9,442,949.74</b>	<b>32,184,439.29</b>	<b>34,439,688.86</b>
所得税费用	5.37	-841,779.89	3,044,444.58	1,779,579.08	6,728,908.13
<b>四、净利润</b>	<b>5.38.1</b>	<b>9,519,222.34</b>	<b>6,398,505.16</b>	<b>30,404,860.21</b>	<b>27,710,780.73</b>
(一)按经营持续性分类:					
1.持续经营净利润		9,519,222.34	6,398,505.16	30,404,860.21	27,710,780.73
2.终止经营净利润					
(二)按所有权归属分类:					
1.少数股东损益					
2.归属于公司所有者的净利润		9,519,222.34	6,398,505.16	30,404,860.21	27,710,780.73
<b>五、其他综合收益</b>					
归属于公司所有者的其他综合收益的税后净额					
(一)不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
(二)将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.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					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>9,519,222.34</b>	<b>6,398,505.16</b>	<b>30,404,860.21</b>	<b>27,710,780.73</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		9,519,222.34	6,398,505.16	30,404,860.21	27,710,780.73
归属于少数股东的综合收益总额					
<b>七、每股收益</b>					
(一)基本每股收益				0.52	0.48
(二)稀释每股收益				0.52	0.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

谭震

主管会计工作负责人:

江超群

会计机构负责人:

江超群

重庆市泓禧科技股份有限公司

2021年1-9月利润表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年7-9月	2020年7-9月	2021年1-9月	2020年1-9月
<b>一、营业收入</b>	11.4	142,637,463.48	113,344,356.15	384,811,249.28	320,524,700.32
减: 营业成本	11.4	122,970,554.84	85,645,730.58	317,564,703.47	247,938,786.15
税金及附加		579,428.98	404,175.49	1,436,629.95	1,173,939.17
销售费用		1,960,774.35	1,615,743.61	5,131,543.74	3,538,552.36
管理费用		3,813,309.63	3,053,599.52	11,534,395.53	10,158,867.84
研发费用		5,026,601.60	3,151,498.28	15,249,831.97	11,511,841.36
财务费用		-75,891.82	7,705,583.42	3,765,550.34	7,981,655.22
其中: 利息费用		632,963.36	665,351.74	1,628,041.41	2,186,560.65
利息收入		13,993.14	16,038.81	76,575.95	50,967.44
加: 其他收益					983,864.00
投资收益					
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益					
公允价值变动收益					
信用减值损失					
资产减值损失					-27,521.62
资产处置收益		-5,020.36	7,971.54	-33,380.00	-185,050.46
<b>二、营业利润</b>		8,357,665.54	11,775,996.79	30,095,214.28	38,992,350.14
加: 营业外收入		134,114.09	375,507.52	138,618.62	525,956.29
减: 营业外支出				220.36	9,644.33
<b>三、利润总额</b>		8,491,779.63	12,151,504.31	30,233,612.54	39,508,662.10
减: 所得税费用		-841,779.89	3,044,444.58	1,779,579.08	6,728,908.13
<b>四、净利润</b>		9,333,559.52	9,107,059.73	28,454,033.46	32,779,753.97
(一) 持续经营净利润		9,333,559.52	9,107,059.73	28,454,033.46	32,779,753.97
(二) 终止经营净利润					
<b>五、其他综合收益</b>					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 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					
<b>六、综合收益总额</b>		9,333,559.52	9,107,059.73	28,454,033.46	32,779,753.97
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

谭震

主管会计工作负责人:

江超群

会计机构负责人:

江超群

重庆市泓禧科技股份有限公司

2021年1-9月合并现金流量表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年7-9月	2020年7-9月	2021年1-9月	2020年1-9月
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		108,730,215.49	122,179,924.22	325,630,888.30	290,406,715.16
收到的税费返还		12,658,643.67	10,222,400.07	42,403,744.13	26,415,289.26
收到其他与经营活动有关的现金		271,819.77	1,877,609.96	812,380.71	6,412,360.87
经营活动现金流入小计		121,840,877.93	134,279,934.25	368,847,013.14	323,234,365.29
购买商品、接受劳务支付的现金		100,296,116.89	69,319,076.14	287,001,246.65	208,559,103.93
支付给职工以及为职工支付的现金		20,939,146.89	18,461,439.48	63,450,661.24	50,237,967.09
支付的各项税费		2,167,676.19	2,496,383.13	3,992,693.81	6,189,973.42
支付其他与经营活动有关的现金		5,875,598.98	5,015,948.59	17,050,003.01	14,900,576.46
经营活动现金流出小计		129,278,738.95	95,292,847.34	371,494,604.81	279,887,523.90
经营活动产生的现金流量净额	5.38.1	-7,437,861.02	38,987,086.91	-2,647,591.67	43,346,841.39
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金					
取得投资收益所收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			14,150.20	1,700.00	27,656.49
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		4,750,708.63	972,781.00	10,704,473.02	6,473,862.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
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		4,750,708.63	972,781.00	10,704,473.02	6,473,862.06
投资活动现金流出小计		-4,750,708.63	-959,630.80	-10,702,773.02	-6,446,205.57
投资活动产生的现金流量净额					
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金					10,020,000.00
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					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		62,443,036.80	28,950,950.00	106,718,680.80	102,518,101.46
筹资活动现金流入小计		62,443,036.80	28,950,950.00	106,718,680.80	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		48,729,224.77	41,876,555.25	80,176,941.77	98,154,248.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		607,403.14	737,476.64	13,120,066.94	25,063,264.04
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		1,528,208.11	456,745.40	3,615,899.28	10,146,509.43
筹资活动现金流出小计		50,864,836.02	43,070,777.29	96,912,907.99	134,364,022.30
筹资活动产生的现金流量净额		11,578,200.78	-14,119,827.29	9,805,772.81	-11,825,920.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
			-1,769,607.01	-1,704,375.70	-1,758,893.22
五、现金及现金等价物净增加额	5.38.1	-683,467.79	22,139,021.81	-5,248,967.58	23,315,821.76
加:年初现金及现金等价物余额	5.38.1	23,442,063.93	12,399,322.60	27,997,563.72	11,222,522.65
六、年末现金及现金等价物余额	5.38.2	22,748,596.14	34,538,344.41	22,748,596.14	34,538,344.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

谭震

谭震

谭震





重庆市泓禧科技股份有限公司

2021年1-9月现金流量表  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	2021年7-9月	2020年7-9月	2021年1-9月	2020年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		111,570,895.63	118,700,965.92	311,105,813.95	285,043,774.85
收到的税费返还		12,838,843.67	10,222,400.07	42,403,744.13	26,415,289.26
收到其他与经营活动有关的现金		256,217.42	213,734.93	753,836.17	4,509,234.83
经营活动现金流入小计		124,665,956.72	129,137,100.92	354,263,394.25	315,968,298.94
购买商品、接受劳务支付的现金		106,089,518.31	67,549,666.03	286,948,281.77	214,107,518.22
支付给职工以及为职工支付的现金		2,167,876.19	14,554,465.13	53,896,558.85	41,662,422.92
支付的各项税费		4,993,038.80	3,315,750.30	3,992,693.91	6,189,973.42
支付其他与经营活动有关的现金		131,163,434.86	87,916,264.59	357,667,723.61	271,681,035.64
经营活动现金流出小计		-6,497,478.14	41,220,836.33	-3,404,329.36	44,287,263.30
经营活动产生的现金流量净额					
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
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		14,150.20	14,150.20	1,700.00	27,656.49
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		14,150.20	14,150.20	1,700.00	27,656.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,750,708.63	966,071.56	10,704,473.02	6,389,334.16
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		4,750,708.63	966,071.56	10,704,473.02	6,389,334.16
投资活动产生的现金流量净额		-4,736,558.43	-951,921.36	-10,702,773.02	-6,341,677.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金		62,443,036.80	28,950,950.00	106,718,680.80	10,020,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		62,443,036.80	28,950,950.00	106,718,680.80	10,020,000.00
偿还债务支付的现金		48,729,224.77	41,876,555.25	80,176,941.77	122,538,101.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		607,403.14	737,476.64	13,120,066.94	99,154,248.83
支付其他与筹资活动有关的现金		471,698.11	2,500,000.00	1,475,789.28	25,063,264.04
筹资活动现金流出小计		49,808,326.02	45,114,031.89	94,772,797.99	10,146,509.43
筹资活动产生的现金流量净额		12,634,710.78	-16,163,081.89	11,945,882.81	134,364,022.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,152.01	-1,705,026.94	-940,668.42	-1,685,040.82
五、现金及现金等价物净增加额		1,389,676.02	22,400,806.14	-3,101,887.99	24,434,623.97
加：年初现金及现金等价物余额		17,519,105.91	10,167,786.84	22,010,669.92	8,133,969.01
六、年末现金及现金等价物余额		18,908,781.93	32,568,592.98	18,908,781.93	32,568,592.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

谭震  
江超群



## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

重庆市泓禧科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为重庆市泓淋科技有限公司,成立于2010年8月27日,原系由威海市泓淋电子有限公司出资组建设立的有限责任公司。

2017年2月10日公司股东会审议决定,同意将公司整体变更为股份有限公司,以2016年12月31日经审计后的净资产62,174,535.23元按照1.1036:1比例折合股本5,633.7152万股,原股东按照各自出资比例持有相应的股份数。本次整体变更设立股份有限公司业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)以众会字(2017)第1001号验资报告验证。

整体变更设立的股份公司,公司注册资本为5,633.7152万元,股权结构如下:

股东名称	股份总额(万元)	股权比例(%)
常熟市泓博通讯技术股份有限公司	3,750.00	66.56
昆山市宝景电子科技有限公司	1,250.00	22.19
重庆市泓元商务信息咨询合伙企业(有限合伙)	367.5548	6.52
重庆市寅帛商贸合伙企业(有限合伙)	266.1604	4.73
合计	5,633.7152	100.00

2017年8月18日,公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码为871857。

2020年3月9日,公司2020年第二次临时股东大会审议通过,公司以非公开发行方式向常熟市泓博通讯技术股份有限公司、昆山市宝景电子科技有限公司发行人民币普通股167万股,每股发行价格6.00元,均为现金认购。本次发行后公司股本由5,633.7152万元增至5,800.7152万元,业经众华会计师事务所(特殊普通合伙)以众会字(2020)第2988号验资报告验证。

截至2021年6月30日止,公司股本(注册资本)总数5,800.7152万股,实收资本为5,800.7152万元。

### 1.2 本公司注册地、组织形式

本公司注册地址:重庆市长寿区菩提东路2868号

组织形式:股份有限公司

法定代表人:谭震

公司营业执照统一社会信用代码为:91500115561600786F

### 1.3 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属电子元件及组件制造行业

本公司经营范围为:许可项目:货物进出口(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:高精度电子线组件、新型、微型电声器件的设计、研发、生产和销售(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)

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 1 公司基本情况(续)

### 1.4 本年度合并财务报表范围

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	
Hong Xi Global Limited	香港	香港	贸易	100.00		设立
HongXiTechnology(Myanmar) Company Limited	缅甸	缅甸	工业	100.00		设立

本期合并财务报表范围情况详见本附注“6、在其他主体中权益的披露”。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 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—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

财政部于2018年12月颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自2021年1月1日起施行前述准则, 并根据前述准则关于衔接的规定, 于2021年1月1日对财务报表进行了相应的调整。

### 2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的12个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策及会计估计

### 3.1 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、完整地反映了本公司2021年9月30日的财务状况以及2021年1-9月的经营成果和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

本公司会计期间自公历1月1日起至12月31日止。本报告所载财务信息的会计期间为2021年1月1日至2021年9月30日止。

### 3.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为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。

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。

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。

##### 3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在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。购买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；购买方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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

##### 3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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应当转为购买日所属当期收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 合并财务报表的编制方法

##### 3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.5.2 控制的依据

投资方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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除1)以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 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, 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。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 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; 编制现金流量表时, 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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 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; 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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 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; 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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.5 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.5.6 特殊交易会计处理

###### 3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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，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。

###### 3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，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，调整留存收益。

###### 3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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。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。

###### 3.5.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.6.2 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起, 三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 3.8 外币业务和外币报表折算

##### 3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.8 外币业务和外币报表折算(续)

##### 3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

#### 3.9 金融工具

##### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司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, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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

##### 3.9.2 金融资产的分类

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, 将金融资产划分为以下三类:

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

##### 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, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 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。
- (2) 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。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.2 金融资产的分类(续)

##### 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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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:

(1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

(2) 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。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项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(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

##### 3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

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

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

3) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

该指定一经做出, 不得撤销。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- (2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同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。

##### 3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.9.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- (3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.6 金融工具的计量(续)

##### 2) 后续计量(续)

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

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

(2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 3.9.7 金融工具的减值

##### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

##### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.7 金融工具的减值(续)

##### 2) 减值准备的确认和计量(续)

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

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

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过30日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.7 金融工具的减值(续)

##### 4) 应收票据及应收款项减值

对于应收票据、应收账款及应收融资款, 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。

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

应收票据组合:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	银行承兑汇票	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。
组合 2	商业承兑汇票	

应收账款组合:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	账龄组合	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。
组合 2	合并范围内应收款项	不计提

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.7 金融工具的减值(续)

##### 5) 其他应收款减值

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合, 在每个资产负债表日评估其信用风险, 并划分三个阶段:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1	押金、保证金	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。
其他应收款组合 2	备用金	
其他应收款组合 3	出口退税	
其他应收款组合 4	其他	

##### 6) 合同资产减值

对于合同资产, 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。

当单项合同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合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	账龄组合	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。
组合 2	合并范围内合同资产	不计提

##### 3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.8 利得和损失(续)

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司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;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第1)规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。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或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

##### 3.9.9 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。



### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.9 金融工具(续)

##### 3.9.9 报表列示(续)

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### 3.10 应收票据

##### 3.10.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

#### 3.11 应收账款

##### 3.11.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

#### 3.12 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 相关具体会计处理方式见 3.9 金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### 3.13 其他应收款

##### 3.13.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.14 存货

##### 3.14.1 存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、用于委外生产的原材料和半成品等。

##### 3.14.2 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

##### 3.14.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

#### 3.15 合同资产

##### 3.15.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

##### 3.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.9 金融工具

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.16 合同成本

##### 3.16.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- 1) 该成本与一份当期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。

合同取得成本, 即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; 该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

##### 3.16.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

##### 3.16.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

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

#### 3.17 持有待售资产

##### 3.17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 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;
- 出售极可能发生, 即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。

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

### 3 重要会计政策及会计估计(续)

#### 3.17 持有待售资产(续)

##### 3.17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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

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。

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 长期股权投资

##### 3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 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, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

##### 3.18.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.18.3.1 成本法后续计量

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, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

###### 3.18.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 长期股权投资(续)

##### 3.18.3 后续计量及损益确认方法(续)

##### 3.18.3.2 权益法后续计量(续)

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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投资方不一致的, 按照投资方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。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

##### 3.18.3.3 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处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

##### 3.18.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 长期股权投资(续)

##### 3.18.3 后续计量及损益确认方法(续)

##### 3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

##### 3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

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

#### 3.19 固定资产

##### 3.19.1 固定资产确认条件

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, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

##### 3.19.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	10	3.00
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	10	30.00-18.00
运输工具	年限平均法	4-5	10	22.50-18.00

#### 3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### 3.22 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 3.22.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

##### 3.22.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.22.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 使用权资产(续)

##### 3.22.3 使用权资产的折旧(续)

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。  
如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

#### 3.23 无形资产

##### 3.23.1 计价方法、使用寿命及减值测试

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出, 如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量, 则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出, 在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物, 相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物, 则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配, 难以合理分配的, 全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起, 对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如发生变更则作为会计估计变更处理。此外, 还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的, 则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

##### 3.23.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出 and 开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

#### 3.25 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出, 摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账, 在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 3.26 合同负债

##### 3.26.1 合同负债的确认方法

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负债。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。

#### 3.27 职工薪酬

##### 3.27.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。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。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, 在职工为公司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。

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。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。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 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;
- 2) 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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.27 职工薪酬(续)

##### 3.27.2 离职后福利

###### 3.27.2.1 设定提存计划

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, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 3.27.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 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。公司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。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 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, 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。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

###### 3.27.3 辞退福利

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

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.27 职工薪酬(续)

##### 3.27.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 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:

- 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, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.28 租赁负债

##### 3.28.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.28.1.1 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 3.28.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
  - 2) “借款”的期限, 即租赁期;
  - 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
  - 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
  - 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.28 租赁负债(续)

##### 3.28.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3.28.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

#### 3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.30 收入确认

##### 3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.30.1.1 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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

客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

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

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。

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。

客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

###### 3.30.1.2 收入计量原则

本公司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以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 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, 但包含可变对价的交易价格, 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。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.30 收入确认(续)

##### 3.30.1.2 收入计量原则(续)

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

##### 3.30.1.3 收入确认的具体方法

内销: 根据与客户签订的销售合同或订单, 完成相关产品生产, 并送至客户指定地点, 经客户验收对账后确认收入。外销: 根据与客户签订的销售合同或订单, 完成相关产品生产, 办理报关出口手续后, 并将货物运送至客户指定仓库后确认收入或经客户领料对账后确认收入。

#### 3.31 政府补助

##### 3.31.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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, 应当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。

##### 3.31.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.31.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

##### 3.31.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

##### 3.31.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.31 政府补助(续)

##### 3.31.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

#### 3.32 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

#### 3.33 租赁

##### 3.33.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.33 租赁(续)

##### 3.33.2 本公司作为承租人

###### 3.33.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.28 租赁负债”。

###### 3.33.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

###### 3.33.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 重要会计政策、会计估计的变更

3.34.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部于2018年12月颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自2021年1月1日起施行前述准则,并根据前述准则关于衔接的规定,于2021年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	公司执行新租赁准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标影响详见附注3.34.2。

3.34.2 2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表影响情况

报表科目	2020年12月31日	2021年1月1日	差异
使用权资产		3,637,425.82	3,637,425.82
租赁负债		3,427,711.04	3,427,711.04
长期待摊费用	2,458,749.13	2,249,034.35	-209,714.78

3.34.3 重要会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.50%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
重庆市泓禧科技股份有限公司	15%
HONG XI GLOBAL LIMITED	16.5%
HongXiTechnology(Myanmar) Company Limited	25%

4.2 税收优惠及批文

根据2020年4月财政部、税务总局、国家发展改革委发布财税【2020】23号文件《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自2021年1月1日至2030年12月31日对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司享受西部大开发所得税优惠政策，2021年按15%计缴企业所得税。

子公司HongXiTechnology(Myanmar) Company Limited 2018年10月18日成立，2019年8月21日取得当地政府下发的MIC证明，根据缅甸投资法75条第一项，公司自取得MIC证明享有三年的免税期。

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
库存现金	709,653.63	58,433.52
银行存款	22,038,942.51	27,939,130.20
其他货币资金		
合计	22,748,596.14	27,997,563.72
其中: 存放在境外的款项总额	3,839,814.21	5,986,893.80

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露:

账龄	2021年9月30日
1年以内	210,991,621.45
其中: 6个月以内(含6个月)	210,991,621.45
小计	210,991,621.45
减: 坏账准备	
合计	210,991,621.45

5.2.2 按坏账计提方法分类披露:

类别	2021年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	210,991,621.45	100.00			210,991,621.45
其中: 组合1	210,991,621.45	100.00			210,991,621.45
组合2					
合计	210,991,621.45	100.00			210,991,621.45
类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	146,952,057.53	100.00			146,952,057.53
其中: 组合1	146,952,057.53	100.00			146,952,057.53
组合2					
合计	146,952,057.53	100.00			146,952,057.53

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款(续)

5.2.2 按坏账计提方法分类披露: (续)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	2021年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内(含6个月)	210,991,621.45		

5.2.3 坏账准备情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
合计					

5.2.4 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	账面余额	比例(%)
仁宝电脑工业股份有限公司	125,978,571.89	59.71
广达电脑股份有限公司	33,144,037.42	15.71
英业达(重庆)有限公司	24,928,953.16	11.82
南昌华勤电子科技有限公司	6,195,467.78	2.94
安徽胜利精密制造科技有限公司	4,575,019.75	2.17
合计	194,822,050.00	92.35

上述应收账款期末数中, 应收母公司常熟市泓博通讯技术股份有限公司 621,484.29 元。

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	2021年9月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	832,285.28	100.00	173,855.81	100.00

上述预付款项期末数中, 无预付持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东的款项。

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	249,525.11	37,940.00
合计	249,525.11	37,940.00

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 按账龄披露:

账龄	2021年9月30日
1年以内	239,425.11
2-3年	5,100.00
3年以上	5,000.00
小计	249,525.11
减: 坏账准备	
合计	249,525.11

5.4.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
押金保证金	22,100.00	37,940.00
备用金	227,425.11	
其他往来款		
小计	249,525.11	37,940.00
减: 坏账准备		
合计	249,525.11	37,940.00

上述其他应收账款期末数中, 无应收持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东的款项。

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	2021年9月30日			2020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	13,033,781.19		13,033,781.19	11,233,987.54		11,233,987.54
委托加工物资	19,978,820.85		19,978,820.85	11,098,259.10		11,098,259.10
在产品	4,140,686.52		4,140,686.52	7,360,443.58		7,360,443.58
库存商品	22,085,585.68		22,085,585.68	13,781,249.72		13,781,249.72
发出商品	19,954,986.56		19,954,986.56	25,613,903.46		25,613,903.46
合计	79,193,860.80		79,193,860.80	69,087,843.40		69,087,843.40

5.5.2 存货跌价准备

项目	2020年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年 9月30日
		计提	其他	转回 或转销	其他	
库存商品						

5.6 其他流动资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
待抵扣税金	4,484,638.58	9,225,187.13
预缴企业所得税	854,371.98	636,666.72
其他	1,249,056.61	
合计	6,588,067.17	9,861,853.85

5.7 固定资产

5.7.1 固定资产汇总情况

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
固定资产	48,590,851.67	47,394,314.75
固定资产清理		
合计	48,590,851.67	47,394,314.75

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 固定资产(续)

5.7.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公及电子设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值:					
1.2020年12月31日	27,751,109.89	11,087,575.34	37,873,308.12	585,151.72	77,297,145.07
2.本期增加金额	175,023.53	1,471,838.36	3,000,698.86	370,314.16	5,017,874.91
(1) 购置	175,023.53	1,471,838.36	3,000,698.86	370,314.16	5,017,874.91
3.本期减少金额		83,123.20	143,934.38	1,880.34	228,937.92
(1) 处置或报废		83,123.20	143,934.38	1,880.34	228,937.92
(2) 其他					
4.2021年9月30日	27,926,133.42	12,476,290.50	40,730,072.60	953,585.54	82,086,082.06
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	1,990,323.25	6,343,210.31	21,210,293.58	359,003.18	29,902,830.32
2.本期增加金额	646,032.01	904,361.10	2,138,453.54	97,707.75	3,786,554.40
(1) 计提	646,032.01	904,361.10	2,138,453.54	97,707.75	3,786,554.40
3.本期减少金额		72,977.07	119,484.96	1,692.30	194,154.33
(1) 处置或报废		72,977.07	119,484.96	1,692.30	194,154.33
(2) 其他					
4.2021年9月30日	2,636,355.26	7,174,594.34	23,229,262.16	455,018.63	33,495,230.39
三、减值准备					
1.2020年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021年9月30日					
四、账面价值					
1.2021年9月30日	<u>25,289,778.16</u>	<u>5,301,696.16</u>	<u>17,500,810.44</u>	<u>498,566.91</u>	<u>48,590,851.67</u>
2.2020年12月31日	<u>25,760,786.64</u>	<u>4,744,365.03</u>	<u>16,663,014.54</u>	<u>226,148.54</u>	<u>47,394,314.75</u>

本期计提折旧额为 3,786,554.40 元。

5.7.3 固定资产抵押情况

期末固定资产中原值为 27,751,109.89 元 (净值 25,289,778.16 元) 的房屋建筑物已抵押给中国农业银行股份有限公司重庆长寿支行, 对应不动产权证为: 渝 (2019) 长寿区不动产权第 000154272 号、渝 (2019) 长寿区不动产权第 000155535 号、渝 (2019) 长寿区不动产权第 000156577 号、渝 (2019) 长寿区不动产权第 000156479 号、渝 (2019) 长寿区不动产权第 000155142 号, 抵押合同到期日为 2022 年 3 月 27 日。



重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 在建工程

5.8.1 在建工程汇总情况

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
在建工程	5,002,399.34	
工程物资		
合计	5,002,399.34	

5.8.2 在建工程情况

项目	2021年9月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备	5,002,399.34		5,002,399.34			

5.9 使用权资产

项目	房屋租赁
一、账面原值	
1.2020年12月31日	
2.本期增加金额	9,372,486.45
(1) 购置	9,162,771.67
(2) 其他转入	209,714.78
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.2021年9月30日	9,372,486.45
二、累计折旧	
1.2020年12月31日	
2.本期增加金额	586,845.90
(1) 计提	586,845.90
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.2021年9月30日	586,845.90
三、减值准备	
1.2020年12月31日	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.2021年9月30日	
四、账面价值	
1.2021年9月30日	8,785,640.55
2.2020年12月31日	

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权
一、账面原值	
1.2020年12月31日	4,470,406.00
2.本期增加金额	
(1) 购置	
(2) 内部研发	
(3) 企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.2021年9月30日	4,470,406.00
二、累计摊销	
1.2020年12月31日	417,238.08
2.本期增加金额	67,056.12
(1) 计提	67,056.12
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.2021年9月30日	484,294.20
三、减值准备	
1.2020年12月31日	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.2021年9月30日	
四、账面价值	
1.2021年9月30日	<u>3,986,111.80</u>
2.2020年12月31日	<u>4,053,167.92</u>

本期摊销额为 67,056.12 元。

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 无形资产(续)

5.10.2 无形资产抵押情况

期末无形资产中原值为4,470,406.00元(净值3,986,111.80元)的土地使用权已抵押给中国农业银行股份有限公司重庆长寿支行, 对应不动产权证为: 渝(2019)长寿区不动产权第000154272号、渝(2019)长寿区不动产权第000155535号、渝(2019)长寿区不动产权第000156577号、渝(2019)长寿区不动产权第000156479号、渝(2019)长寿区不动产权第000155142号, 抵押合同到期日为2022年3月27日。

5.11 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021年9月30日
厂房装修费	2,148,045.53	182,640.76	240,619.89		2,090,066.40
厂房房租费	223,494.49		13,779.71	209,714.78	
办公网络费	1,934.49		1,934.49		
其他	85,274.62	26,415.09	37,108.45		74,581.26
合计	2,458,749.13	209,055.85	293,442.54	209,714.78	2,164,647.66

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2021年9月30日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产 折旧差异	3,438.40	515.76		

5.12.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2021年9月30日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产 折旧差异	17,144,679.76	2,571,701.96	14,423,751.09	2,163,562.66

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 短期借款

5.13.1 短期借款分类

借款类别	2021年9月30日	2020年12月31日
保证借款	8,000,000.00	12,000,000.00
抵押借款	17,000,000.00	8,000,000.00
质押及保证借款	35,144,678.72	13,637,041.00
借款利息	152,554.51	53,276.33
合计	60,297,233.23	33,690,317.33

截至2021年9月30日止，本公司无已到期未偿还的短期借款。

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示：

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内	144,085,222.46	113,796,797.34
1-2年	400.00	634,201.53
2-3年	632,653.79	
合计	144,718,276.25	114,430,998.87

上述应付账款期末数中，无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 应付职工薪酬

5.15.1 应付职工薪酬列示

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 9月30日
一、短期薪酬	4,583,852.08	58,933,712.39	59,472,070.46	4,045,494.01
二、离职后福利-设定提存计划		3,988,148.05	3,988,148.05	
合计	4,583,852.08	62,921,860.44	63,460,218.51	4,045,494.01

5.15.2 短期薪酬列示

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 9月30日
1.工资、奖金、津贴和补贴	4,583,852.08	52,268,555.64	52,837,631.00	4,014,776.72
2.职工福利费		2,867,060.94	2,867,060.94	
3.社会保险费		3,017,741.67	2,987,024.38	30,717.29
其中: 医疗保险费		2,491,868.66	2,491,868.66	
工伤保险费		272,330.95	272,330.95	
生育保险费		4,548.84	4,548.84	
社会健康险及其他		248,993.22	218,275.93	30,717.29
4.住房公积金		760,752.00	760,752.00	
5.工会经费和职工教育经费		19,602.14	19,602.14	
合计	4,583,852.08	58,933,712.39	59,472,070.46	4,045,494.01

5.15.3 设定提存计划列示

项目	2020年 12月31日	本期增加	本期减少	2021年 9月30日
1.基本养老保险		3,863,820.12	3,863,820.12	
2.失业保险费		124,327.93	124,327.93	
合计		3,988,148.05	3,988,148.05	

5.16 应交税费

税种	2021年9月30日	2020年12月31日
企业所得税	103,958.27	1,284,002.81
个人所得税	22,793.56	13,236.29
房产税	67,665.18	
土地使用税	58,201.86	
城建税	50,170.37	
教育费附加	21,501.59	
地方教育费附加	14,334.39	
合计	338,625.22	1,297,239.10

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 其他应付款

5.17.1 其他应付款

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,651,279.20	3,584,910.17
合计	4,651,279.20	3,584,910.17

5.17.2 其他应付款

5.17.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
押金及保证金	3,383,741.11	2,631,741.11
预提费用	872,592.66	292,437.76
应付费用	394,945.43	660,731.30
合计	4,651,279.20	3,584,910.17

上述其他应付款期末数中, 无应付持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东款项。

5.18 一年内到期的非流动负债

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	212,203.40	
合计	10,212,203.40	

5.19 长期借款

5.19.1 长期借款分类

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
保证借款		10,000,000.00

5.20 租赁负债

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
租赁付款额	6,721,650.31	
减: 未确认融资费用	1,280,033.16	
减: 一年内到期的租赁负债	212,203.40	
合计	5,229,413.75	

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 股本

项目	2020年 12月31日	本次变动增减(+、-)					2021年 9月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,007,152.00						58,007,152.00

5.22 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
资本溢价(股本溢价)	9,366,338.57			9,366,338.57

5.23 其他综合收益

项目	2020年 12月31日	本期发生额					2021年 9月30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 于公司	税后归 属于少 数股东	
外币财务报表 折算差额	9,307.57						9,307.57

5.24 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
法定盈余公积	10,708,397.51			10,708,397.51

5.25 未分配利润

项目	2021年1-9月
调整前上期末未分配利润	60,175,270.25
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	60,175,270.25
加: 本期归属于公司所有者的净利润	30,404,860.21
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	11,601,430.40
期末未分配利润	78,978,700.06

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 营业收入及营业成本

5.26.1 营业收入和营业成本

项目	2021年7-9月		2020年7-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,214,372.65	122,375,997.25	113,133,820.81	85,617,561.21
其他业务	2,610.62	2,373.29		
合计	143,216,983.27	122,378,370.54	113,133,820.81	85,617,561.21

项目	2021年1-9月		2020年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	389,488,554.87	316,356,517.83	324,032,552.57	250,041,814.76
其他业务	2,610.62	2,373.29	3,354.00	3,352.00
合计	389,491,165.49	316,358,891.12	324,035,906.57	250,045,166.76

5.27 税金及附加

项目	2021年7-9月	2020年7-9月
城市维护建设税	253,581.80	171,958.39
教育费附加	108,677.90	73,696.46
地方教育费附加	72,451.94	49,130.97
其他税费	144,717.34	109,389.67
合计	579,428.98	404,175.49

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
城市维护建设税	584,908.19	510,206.86
教育费附加	250,674.93	218,660.09
地方教育费附加	167,116.62	145,773.39
其他税费	433,930.21	299,298.83
合计	1,436,629.95	1,173,939.17

5.28 销售费用

项目	2021年7-9月	2020年7-9月
业务开发费	1,017,913.68	1,820,876.59
业务招待费	1,233,066.68	835,784.79
职工薪酬	423,084.77	510,827.06
差旅费	85,327.14	70,366.47
维修费	203,610.23	144,937.83
其他	21,609.20	53,827.46
合计	2,984,611.70	3,436,620.20



重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 销售费用(续)

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
业务开发费	3,333,053.64	5,537,373.24
业务招待费	2,741,069.39	1,537,555.97
职工薪酬	1,619,345.61	1,342,236.44
差旅费	304,683.35	180,043.51
维修费	416,726.25	352,013.22
其他	67,181.81	126,703.22
合计	8,482,060.05	9,075,925.60

5.29 管理费用

项目	2021年7-9月	2020年7-9月
职工薪酬	2,688,430.03	2,152,918.03
办公费	82,425.89	173,852.01
差旅费	258,918.87	161,756.95
业务招待费	186,725.70	59,570.87
折旧费	255,436.33	279,105.06
车辆费	150,014.03	90,776.95
中介机构费	87,971.36	101,088.23
其他	579,865.54	290,616.53
合计	4,289,787.75	3,309,684.63

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
职工薪酬	8,807,832.89	8,007,312.44
办公费	257,351.45	313,392.92
差旅费	722,032.97	284,880.12
业务招待费	433,965.90	79,273.49
折旧费	750,567.28	511,453.14
车辆费	358,123.01	177,246.56
中介机构费	257,873.84	369,568.80
其他	1,178,143.99	1,008,659.74
合计	12,765,891.33	10,751,787.21

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 研发费用

项目	2021年7-9月	2020年7-9月
材料费	2,274,742.02	1,180,095.79
研发人员职工薪酬	2,545,553.04	1,846,629.32
研发设备折旧费	107,120.16	99,219.72
其他	99,186.38	25,553.45
合计	5,026,601.60	3,151,498.28

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
材料费	6,365,222.87	5,211,876.46
研发人员职工薪酬	8,288,421.79	5,672,422.51
研发设备折旧费	380,259.60	512,667.42
其他	215,927.71	114,874.97
合计	15,249,831.97	11,511,841.36

5.31 财务费用

项目	2021年7-9月	2020年7-9月
利息费用	710,136.68	665,351.74
减:利息收入	14,098.20	16,134.31
利息净支出	696,038.48	649,217.43
汇兑损失	143,603.91	7,638,796.57
减:汇兑收益	1,438,144.69	224,702.63
汇兑净损失	-1,294,540.78	7,414,093.94
银行手续费	10,286.28	87,159.06
合计	-588,216.02	8,150,470.43

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
利息费用	1,789,193.65	2,186,560.65
减:利息收入	76,783.56	51,166.02
利息净支出	1,712,410.09	2,135,394.63
汇兑损失	7,790,081.14	11,698,314.91
减:汇兑收益	6,431,885.79	5,633,262.86
汇兑净损失	1,358,195.35	6,065,052.05
银行手续费	38,494.89	108,448.14
合计	3,109,100.33	8,308,894.82

重庆市泓禧科技股份有限公司  
 2021年1-9月合并财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 其他收益

产生其他收益的来源	2021年7-9月	2020年7-9月
与日常活动有关的政府补助		

产生其他收益的来源	2021年1-9月	2020年1-9月
与日常活动有关的政府补助		983,864.00

5.33 资产减值损失

项目	2021年7-9月	2020年7-9月
存货跌价准备		

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
存货跌价准备		-27,521.62

5.34 资产处置收益

资产处置收益的来源	2021年7-9月	2020年7-9月
固定资产处置收益	-5,020.36	7,971.54

资产处置收益的来源	2021年1-9月	2020年1-9月
固定资产处置收益	-33,380.00	-185,050.46

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 营业外收入

5.35.1 营业外收入

项目	2021年7-9月	2020年7-9月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	129,000.00	363,734.08	129,000.00
其他	7,064.09	14,323.44	7,064.09
合计	136,064.09	378,057.52	136,064.09

项目	2021年1-9月	2020年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	129,000.00	508,394.54	129,000.00
其他	14,058.62	21,964.75	14,058.62
合计	143,058.62	530,359.29	143,058.62

5.35.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2021年7-9月	2020年7-9月	与资产相关/ 收益相关
经济开发区产业发展基金		251,734.08	与收益相关
贫困人员一次性岗位补贴		12,000.00	与收益相关
商标品牌发展奖励		100,000.00	与收益相关
出口信保补助资金	49,000.00		与收益相关
工业考评奖励	80,000.00		与收益相关
合计	129,000.00	363,734.08	

补助项目	2021年1-9月	2020年1-9月	与资产相关/ 收益相关
企业职工培训补贴		144,660.46	与收益相关
经济开发区产业发展基金		251,734.08	与收益相关
贫困人员一次性岗位补贴		12,000.00	与收益相关
商标品牌发展奖励		100,000.00	与收益相关
出口信保补助资金	49,000.00		与收益相关
工业考评奖励	80,000.00		与收益相关
合计	129,000.00	508,394.54	

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 营业外支出

项目	2021年7-9月	2020年7-9月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失			
其他		6,889.89	
合计		6,889.89	
项目	2021年1-9月	2020年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	220.36		220.36
其他	13,779.71	30,314.00	13,779.71
合计	14,000.07	30,314.00	14,000.07

5.37 所得税费用

5.37.1 所得税费用表

项目	2021年7-9月	2020年7-9月
当期所得税费用	-1,049,284.89	2,880,444.46
递延所得税费用	207,505.00	164,000.12
合计	-841,779.89	3,044,444.58
项目	2021年1-9月	2020年1-9月
当期所得税费用	1,371,955.54	6,331,871.56
递延所得税费用	407,623.54	397,036.57
合计	1,779,579.08	6,728,908.13

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 现金流量表补充资料

5.38.1 现金流量表补充资料

项目	2021年7-9月	2020年7-9月
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	9,519,222.34	6,398,505.16
加: 信用减值准备		
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	1,534,667.67	1,289,480.31
无形资产摊销	22,352.04	22,352.04
长期待摊费用摊销	97,926.61	197,943.04
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)	5,020.36	-7,971.54
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	214,124.99	2,033,556.32
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-257.89	88,070.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	207,762.89	75,929.65
存货的减少(增加以“-”号填列)	-15,363.72	-12,270,928.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-36,330,290.68	29,045,262.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	17,306,974.37	12,114,887.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-7,437,861.02</u>	<u>38,987,086.91</u>
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	22,748,596.14	34,538,344.41
减: 现金的期初余额	23,442,063.93	12,399,322.60
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	<u>-693,467.79</u>	<u>22,139,021.81</u>

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 现金流量表补充资料(续)

5.38.1 现金流量表补充资料(续)

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	30,404,860.21	27,710,780.73
加: 信用减值准备		
资产减值准备		27,521.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	4,373,400.30	3,923,670.44
无形资产摊销	67,056.12	67,056.12
长期待摊费用摊销	293,442.54	570,195.41
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)	33,380.00	185,050.46
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	220.36	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,933,877.26	4,042,005.39
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-515.76	83,942.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	408,139.30	313,094.34
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,091,797.35	20,891,584.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-60,386,735.21	-13,320,700.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	30,317,080.56	-1,147,359.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-2,647,591.67</u>	<u>43,346,841.39</u>
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	22,748,596.14	34,538,344.41
减: 现金的期初余额	27,997,563.72	11,222,522.65
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	<u>-5,248,967.58</u>	<u>23,315,821.76</u>

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 现金流量表补充资料(续)

5.38.2 现金和现金等价物的构成

项目	2021年9月30日	2020年9月30日
一、现金	22,748,596.14	34,538,344.41
其中：库存现金	709,653.63	399,670.37
可随时用于支付的银行存款	22,038,942.51	34,138,674.04
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,748,596.14	34,538,344.41

5.39 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	52,274,497.76	银行借款质押
固定资产	25,289,778.16	银行借款抵押
无形资产	3,986,111.80	银行借款抵押



重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 在其他主体中权益的披露

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 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	
Hong Xi Global Limited	香港	香港	电子设备、网络设备、通讯设备贸易	100.00		设立
Hong Xi Technology(Myanmar) Company Limited	缅甸仰光	缅甸仰光	高精度电子线组件研发、生产、销售, 货物进出口及进料加工	100.00		设立

7 关联方及关联交易

7.1 本公司的最终控制方情况

名称	与本公司关系	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
常熟市泓博通讯技术股份有限公司	母公司	66.73%	66.73%

7.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆市淋博投资有限公司	母公司的控股股东
惠州市德泓科技有限公司	母公司的控股股东的联营企业
Dehong Technology (Myanmar) Co., Ltd.	母公司的控股股东的联营企业

7.3 关联交易情况

7.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

7.3.1.1 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-9月	2020年1-9月
常熟市泓博通讯技术股份有限公司	销售商品	1,666,635.97	76,229.09
惠州市德泓科技有限公司	出售设备		3,517,159.98

7.3.2 关联方资金代收代付

关联方	关联交易内容	2021年1-9月	2020年1-9月
Dehong Technology (Myanmar) Co., Ltd.	代收代付款项		6,223,083.94

2020年度代收代付发生额为子公司缅甸泓禧代收缅甸德泓货款及代付相关费用。

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易(续)

7.3 关联交易情况(续)

7.3.3 关联担保情况

7.3.3.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常熟市泓博通讯技术股份有限公司	最高额度 3,700 万	2019/5/15	2022/5/14	否
常熟市泓博通讯技术股份有限公司	最高额度 450 万	2019/9/5	2022/9/4	否
常熟市泓博通讯技术股份有限公司	最高额度 3,000 万	2021/3/10	2022/3/10	否
常熟市泓博通讯技术股份有限公司	最高额度 3,000 万	2020/2/10	2021/2/10	是
常熟市泓博通讯技术股份有限公司	300 万美元	2020/12/24	2021/12/23	否
重庆市淋博投资有限公司	最高额度 1,648.68 万	2020/5/7	2023/4/26	否

7.4 关联方应收应付款项

7.4.1 应收项目

项目名称	关联方	2021年9月30日	2020年12月31日
		账面余额	账面余额
应收账款	常熟市泓博通讯技术股份有限公司	621,484.29	395,720.10

8 承诺及或有事项

8.1 承诺事项

截至报告日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

8.2 或有事项

截至报告日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

9 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日, 本公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项。

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 其他重要事项

截至报告日，本公司未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

11 公司财务报表项目附注

11.1 应收账款

11.1.1 按账龄披露：

账龄	2021年9月30日
6个月以内(含6个月)	220,284,324.82
小计	220,284,324.82
减：坏账准备	
合计	220,284,324.82

11.1.2 按坏账计提方法分类披露：

类别	2021年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	220,284,324.82	100.00			220,284,324.82
其中：组合1	95,173,384.75	43.20			95,173,384.75
组合2	125,110,940.07	56.80			125,110,940.07
合计	220,284,324.82	100.00			220,284,324.82

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	145,878,623.20	100.00			145,878,623.20
其中：组合1	67,256,149.14	46.10			67,256,149.14
组合2	78,622,474.06	53.90			78,622,474.06
合计	145,878,623.20	100.00			145,878,623.20

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2021年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内(含6个月)	95,173,384.75		

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注

11.1 应收账款(续)

11.1.3 坏账准备情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备					
合计					

11.1.4 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	账面余额	比例(%)
HONG XI GLOBAL LIMITED	125,110,940.07	56.80
广达电脑股份有限公司	33,144,037.42	15.05
英业达(重庆)有限公司	24,928,953.16	11.32
仁宝电脑工业股份有限公司	21,115,993.27	9.59
南昌华勤电子科技有限公司	6,195,467.78	2.81
合计	210,495,391.70	95.57

上述应收账款期末数中, 应收母公司常熟市泓博通讯技术股份有限公司 621,484.29 元。

11.2 其他应收款

11.2.1 其他应收款

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	219,425.11	35,000.00
合计	219,425.11	35,000.00

11.2.2 其他应收款

11.2.2.1 按账龄披露:

账龄	2021年9月30日
1年以内	211,425.11
2-3年	3,000.00
3年以上	5,000.00
小计	219,425.11
减: 坏账准备	
合计	219,425.11

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注(续)

11.2 其他应收款(续)

11.2.2 其他应收款(续)

11.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
押金保证金	20,000.00	35,000.00
备用金	199,425.11	
其他往来款		
小计	219,425.11	35,000.00
减：坏账准备		
合计	219,425.11	35,000.00

上述其他应收账款期末数中，无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

11.3 长期股权投资

11.3.1 长期股权投资情况表

项目	2021年9月30日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,983,977.86		15,983,977.86	15,624,299.43		15,624,299.43

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 公司财务报表主要项目注释(续)

11.3 长期股权投资(续)

11.3.2 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
Hong Xi Global Limited	8,890.30			8,890.30		
Hong Xi Technology(Myanmar) Company Limited	15,615,409.13	359,678.43		15,975,087.56		
	15,624,299.43	359,678.43		15,983,977.86		

重庆市泓禧科技股份有限公司  
2021年1-9月合并财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注(续)

11.4 营业收入及营业成本

项目	2021年7-9月		2020年7-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,634,852.86	122,968,181.55	113,344,356.15	85,645,730.58
其他业务	2,610.62	2,373.29		
合计	142,637,463.48	122,970,554.84	113,344,356.15	85,645,730.58

项目	2021年1-9月		2020年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	384,808,638.66	317,562,330.18	320,521,346.32	247,935,434.15
其他业务	2,610.62	2,373.29	3,354.00	3,352.00
合计	384,811,249.28	317,564,703.47	320,524,700.32	247,938,786.15

12 补充资料

12.1 当期非经常性损益明细表

项目	2021年1-9月	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-33,380.00	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	129,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	58.55	
减:所得税影响额	15,752.74	
合计	79,925.81	

12.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	20.68	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.63	0.52	0.52

重庆市泓禧科技股份有限公司

2021年11月22日





姓名 沈蓉  
 Full name 女  
 性别 女  
 Sex 1989-04-13  
 出生日期 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Date of birth 工作单位  
 Working unit 身份证号码 310108690413162  
 Identity card No.



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



沈蓉(310000030062)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日  
 /y /m /d

证书编号: 310000030062  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 06 月 14日  
 Date of Issuance /y /m /d





姓名	刘樱珂
Full name	刘樱珂
性别	女
Sex	女
出生日期	1989-04-21
Date of birth	1989-04-21
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	371202198904210823
Identity card No.	371202198904210823



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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

310000034797

证书编号:  
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2017 03 31

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



刘樱珂(310000034797)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



刘樱珂(310000034797)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

证书序号: 0006271

# 说明

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



发证机关:

二〇二〇年十月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号 (转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日 (转制日期 2013年11月20日)

证书序号: 000357

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
众华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇



证书号: 35

发证时间: 二〇一二年十二月十七日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十七日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202102040063

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



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

经营范围

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

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



登记机关

2021年02月04日