

审计报告

苏州瑞玛精密工业股份有限公司

容诚审字[2020]100Z0027

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 - 14
6	母公司资产负债表	15-16
7	母公司利润表	17
8	母公司现金流量表	18
9	母公司所有者权益变动表	19 - 22
10	财务报表附注	23 - 151

审计报告

苏州瑞玛精密工业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州瑞玛精密工业股份有限公司（以下简称“瑞玛工业”）财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度、2016 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，公允反映了瑞玛工业 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度、2016 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，我们独立于瑞玛工业，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2019年1-9月、2018年度、2017年度、2016年度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

瑞玛工业及其子公司主要从事精密金属零部件的生产和销售。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认会计政策见附注“三、26. 收入确认原则和计量方法”；关于营业收入情况见附注“五、28. 营业收入及营业成本”。

2.审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）获取销售与收款相关的内部控制制度，了解、评估并测试内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）检查销售合同、订单、对账单、报关单等资料，识别与商品所有权相关风险报酬转移的条款与条件，评估公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，并得到一贯执行；

（3）对收入执行分析性程序；并对销售收入进行细节测试，包括检查销售合同、销售订单、销售发票、出库单、客户签收单及对账单、报关单等；

（4）对主要客户的销售额和回款情况进行函证，检查已确认收入的真实性和准确性；

（5）对海关数据进行函证，检查外销收入的真实性及准确性；

（6）对主要客户查询工商信息，并进行实地走访，了解并确认公司与其交易真实性、合理性及是否存在关联关系等事项。

（7）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确定营业收入是否记入恰当的期间。

（8）对公司退换货进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况。

（9）检查相关资金流水，防范自我交易，确认收入的真实性和完整性。

通过实施上述审计程序及获得相应的审计证据，我们认为公司营业收入的确认是恰当的。

（二）应收账款坏账准备的计提

1.事项描述

截止 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额分别为 176,597,390.36 元、188,291,674.92 元、198,261,289.91 元、173,709,551.46 元，坏账准备金额分别为 9,024,424.19 元、9,678,880.22 元、10,578,470.56 元、9,262,370.95 元。由于应收账款金额较大，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，且坏账准备的计提涉及管理层的判断和估计，所以我们将应收账款的坏账准备识别为关键审计事项。

关于应收账款的减值测试方法及减值准备计提方法见附注“三、10. 金融工具”及附注“三、12. 应收款项”；关于应收账款及坏账准备金额见附注“五、3. 应收账款”。

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）获取销售与应收账款管理相关的内部控制制度，了解、评估并测试内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）分析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；

（3）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表，并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）了解逾期款项客户欠款原因，检查报告期内是否存在涉及诉讼争议的应收账款，核查应收账款坏账准备计提充分性；

（5）对重要客户进行实地走访，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，评估客户的回款意愿和能力。

通过实施上述审计程序及获得相应的审计证据，我们认为公司应收账款坏账准备的计提是充分的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

瑞玛工业管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，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，管理层负责评估瑞玛工业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞玛工业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞玛工业的财务报告过程。

五、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，就可能导致对瑞玛工业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瑞玛工业不能持续经营。

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. 就瑞玛工业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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2019年1-9月、2018年度、2017年度、2016年度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，为容诚审字[2020]100Z0027 审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

2020 年 1 月 12 日

中国注册会计师
施琪璋
110100320028

中国注册会计师
王彩霞
110100320074

合并资产负债表（一）

编制单位：苏州瑞玛精密工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	100,473,778.51	79,493,350.89	55,651,662.55	65,741,237.96
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	1,617,000.00	1,524,533.59	1,271,862.48	1,200,000.00
应收账款	五、3	167,572,966.17	178,612,794.70	187,682,819.35	164,447,180.51
应收款项融资					
预付款项	五、4	2,232,013.13	1,622,465.55	1,222,720.54	2,328,576.32
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	五、5	3,234,277.43	824,515.31	1,110,071.57	17,727,894.49
买入返售金融资产					
存货	五、6	89,043,177.35	100,344,190.27	83,278,741.81	63,344,385.84
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	5,001,378.96	7,597,709.38	3,213,685.73	960,277.55
流动资产合计		369,176,591.55	370,019,559.69	333,431,564.03	315,749,552.67
非流动资产：					
发放贷款及垫款					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、8	144,291,284.45	145,371,793.15	84,738,766.95	70,822,965.34
在建工程	五、9	26,072,273.88	5,795,638.93	13,437,613.49	1,138,776.00
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、10	27,066,573.22	27,417,575.86	18,152,718.29	13,766,056.16
开发支出					
商誉	五、11	1,469,066.40	1,469,066.40	1,469,066.40	
长期待摊费用	五、12	1,280,546.65	1,684,585.44	2,278,366.11	494,979.76
递延所得税资产	五、13	1,557,589.47	1,590,109.95	2,872,152.79	2,377,607.34
其他非流动资产	五、14	7,449,869.76	6,755,290.16	6,474,057.95	5,022,049.79
非流动资产合计		209,187,203.83	190,084,059.89	129,422,741.98	93,622,434.39
资产总计		578,363,795.38	560,103,619.58	462,854,306.01	409,371,987.06

法定代表人：陈晓敏

主管会计工作负责人

会计机构负责人

编制单位：苏州瑞玛精密工业股份有限公司

合并资产负债表（二）

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、15			7,000,000.00	29,000,000.00
向中央银行借款					
吸收存款及同业存放					
拆入资金					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、16				10,000,000.00
应付账款	五、17	115,473,806.14	137,468,418.43	109,124,074.99	86,990,183.73
预收款项	五、18	931,272.92	5,385,235.81	9,767,708.98	6,220,150.93
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	五、19	12,879,558.19	13,881,916.85	13,292,266.69	13,911,613.75
应交税费	五、20	3,251,213.63	1,699,555.70	12,842,290.88	8,946,311.32
其他应付款	五、21	700,252.39	1,232,614.99	7,142,153.04	1,839,483.85
应付分保账款					
保险合同准备金					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
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		133,236,103.27	159,667,741.78	159,168,494.58	156,907,743.58
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、22	2,042,506.71	1,164,958.96	1,264,281.46	321,311.48
递延所得税负债	五、13	4,114,071.89	3,809,884.49	1,844,186.44	
其他非流动负债					
非流动负债合计		6,156,578.60	4,974,843.45	3,108,467.90	321,311.48
负债合计		139,392,681.87	164,642,585.23	162,276,962.48	157,229,055.06
所有者权益：					
股本	五、23	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、24	131,451,998.32	131,451,998.32	131,451,998.32	11,550,000.00
减：库存股					
其他综合收益	五、25	416,652.23	-339,121.07	-1,121,684.95	-139,527.87
专项储备					
盈余公积	五、26	14,538,683.25	14,538,683.25	7,130,880.00	19,303,452.00
一般风险准备					
未分配利润	五、27	150,529,289.29	112,472,434.92	34,884,206.93	157,028,646.15
归属于母公司所有者权益合计		371,936,623.09	333,123,995.42	247,345,400.30	202,742,570.28
少数股东权益		67,034,490.42	62,337,038.93	53,231,943.23	49,400,361.72
所有者权益合计		438,971,113.51	395,461,034.35	300,577,343.53	252,142,932.00
负债和所有者权益总计		578,363,795.38	560,103,619.58	462,854,306.01	409,371,987.06

法定代表人：陈晓敏

主管会计工作负责人

会计机构负责人

编制单位：苏州工业园区新凯精密工业股份有限公司

合并利润表

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入		441,590,045.11	593,382,513.51	560,488,739.09	457,801,559.49
其中：营业收入	五、28	441,590,045.11	593,382,513.51	560,488,739.09	457,801,559.49
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		365,055,573.44	483,272,844.11	486,669,594.87	364,263,384.90
其中：营业成本	五、28	299,354,279.95	397,809,096.18	365,509,349.74	290,355,418.34
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	五、29	3,729,342.35	4,460,373.78	4,905,303.54	3,969,370.33
销售费用	五、30	11,929,747.41	17,256,872.16	23,755,497.00	14,672,137.79
管理费用	五、31	29,306,520.36	40,170,641.08	60,195,233.76	35,472,627.40
研发费用	五、32	18,662,379.23	24,002,841.93	22,249,899.97	18,689,041.67
财务费用	五、33	-1,364,696.60	-5,122,193.24	7,121,262.98	-3,332,645.76
其中：利息费用			102,970.05	983,725.02	898,300.64
利息收入		119,131.60	149,078.25	203,884.60	197,669.67
加：其他收益	五、34		116,289.74		
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	420,054.69	19,200.94	100,030.27	21,496.48
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）					
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）	五、36	609,006.46			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-4,047,007.20	-4,695,212.22	-2,933,047.88	-4,437,435.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-79,763.30	-46,872.05	-19,792.56	-35,697.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,874,761.06	110,198,288.03	73,899,381.93	93,523,973.35
加：营业外收入	五、39	1,412,704.08	1,228,268.45	1,593,434.84	966,993.46
减：营业外支出	五、40	40,821.68	306,364.70	331,115.14	126,806.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,246,643.46	111,120,191.78	75,161,701.63	94,364,159.92
减：所得税费用	五、41	10,759,021.59	15,352,336.84	14,831,792.33	13,332,446.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,487,621.87	95,767,854.94	60,329,909.30	81,031,713.06
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,487,621.87	95,767,854.94	60,329,909.30	81,031,713.06
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		60,556,854.37	84,996,031.24	51,434,539.38	72,495,608.41
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,930,767.50	10,771,823.70	8,895,369.92	8,536,104.65
六、其他综合收益的税后净额		772,457.29	915,835.88	-1,100,807.93	-139,533.22
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		755,773.30	782,563.88	-982,157.08	-139,527.87
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		755,773.30	782,563.88	-982,157.08	-139,527.87
（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）可供出售金融资产公允价值变动损益					
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
（6）其他债权投资信用减值准备					
（7）现金流量套期储备					
（8）外币财务报表折算差额		755,773.30	782,563.88	-982,157.08	-139,527.87
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		16,683.99	133,272.00	-118,650.85	-5.35
七、综合收益总额		68,260,079.16	96,683,690.82	59,229,101.37	80,892,179.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		61,312,627.67	85,778,595.12	50,452,382.30	72,356,080.54
归属于少数股东的综合收益总额		6,947,451.49	10,905,095.70	8,776,719.07	8,536,099.30
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）		0.81	1.13	0.73	
（二）稀释每股收益（元/股）					

公司2017年发生同一控制下企业合并苏州工业园区新凯精密五金有限公司，被合并方2017年1-9月实现净利润为21,630,357.24元，2016年度实现的净利润为17,961,025.74元。

法定代表人：陈晓敏

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并现金流量表

编制单位：苏州瑞玛精密工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016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		459,863,531.39	637,534,326.24	576,564,930.71	447,603,907.28
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
收到的税费返还		8,183,755.80	15,661,686.97	6,188,553.01	6,534,585.91
收到其他与经营活动有关的现金	五、39（1）	2,290,251.83	1,133,639.89	2,536,404.82	888,304.94
经营活动现金流入小计		470,337,539.02	654,329,653.10	585,289,888.54	455,026,798.13
购买商品、接受劳务支付的现金		267,380,509.27	377,823,282.45	351,194,932.66	271,624,986.24
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		78,062,628.35	98,546,158.97	88,468,458.71	74,937,165.92
支付的各项税费		16,511,350.48	34,997,291.46	34,558,097.49	27,667,456.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、39（2）	24,913,612.46	32,428,423.46	30,020,027.84	22,595,840.09
经营活动现金流出小计		386,868,100.56	543,795,156.34	504,241,516.70	396,825,448.42
经营活动产生的现金流量净额		83,469,438.46	110,534,496.76	81,048,371.84	58,201,349.71
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		420,054.69	19,200.94	100,030.27	21,496.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		246,685.76	39,343.64	1,524,401.69	531,896.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、39（3）	119,131.60	149,078.25	2,003,884.60	3,888,481.67
投资活动现金流入小计		785,872.05	207,622.83	3,628,316.56	4,441,874.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,059,152.88	67,559,242.58	33,672,626.67	20,364,351.04
投资支付的现金					
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,857,660.36	67,278,244.91	
支付其他与投资活动有关的现金	五、39（4）		1,800,000.00		
投资活动现金流出小计		39,059,152.88	80,216,902.94	100,950,871.58	20,364,351.04
投资活动产生的现金流量净额		-38,273,280.83	-80,009,280.11	-97,322,555.02	-15,922,476.31
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				95,846,320.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				2,646,320.00	
取得借款收到的现金			8,000,000.00	17,000,000.00	37,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39（5）			14,000,000.00	12,620,000.00
筹资活动现金流入小计			8,000,000.00	126,846,320.00	49,620,000.00
偿还债务支付的现金			15,000,000.00	39,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,750,000.00	1,970,870.42	66,767,201.91	11,863,499.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,250,000.00	1,800,000.00	6,187,500.00	1,515,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38（6）	-		10,000,000.00	17,000,000.00
筹资活动现金流出小计		24,750,000.00	16,970,870.42	115,767,201.91	45,863,499.21
筹资活动产生的现金流量净额		-24,750,000.00	-8,970,870.42	11,079,118.09	3,756,500.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		536,269.99	2,287,342.11	-4,894,510.32	2,639,572.17
五、现金及现金等价物净增加额		20,982,427.62	23,841,688.34	-10,089,575.41	48,674,946.36
加：期初现金及现金等价物余额		79,493,350.89	55,651,662.55	65,741,237.96	17,066,291.60
六、期末现金及现金等价物余额		100,475,778.51	79,493,350.89	55,651,662.55	65,741,237.96

法定代表人：陈晓敏

主管会计工作负责人：方安华

会计机构负责人：方安华

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2019年1-9月

2019年1-9月														单位:元 币种:人民币
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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	75,000,000.00				131,451,998.32		-339,121.07		14,538,683.25		112,472,434.92	62,337,038.93	395,461,034.35	
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	75,000,000.00				131,451,998.32		-339,121.07		14,538,683.25		112,472,434.92	62,337,038.93	395,461,034.35	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							755,773.30				38,056,854.37	4,497,451.49	43,510,079.16	
(一)综合收益总额							755,773.30				60,556,854.37	6,947,451.49	68,260,075.16	
(二)所有者投入和减少资本														
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配											-22,500,000.00	-2,250,000.00	-24,750,000.00	
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配											-22,500,000.00	-2,250,000.00	-24,750,000.00	
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	75,000,000.00				131,451,998.32		119,652.23		14,538,683.25		150,529,289.29	67,034,490.42	438,571,113.51	

法定代表人：陈永敏

主管会计工作负责人：陈永敏

会计机构负责人：陈永敏

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2018年度												
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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	75,000,000.00			131,451,998.32		-1,121,684.95		7,130,880.00		34,884,206.93	53,231,943.23	306,577,343.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	75,000,000.00			131,451,998.32		-1,121,684.95		7,130,880.00		34,884,206.93	53,231,943.23	306,577,343.53
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						782,563.88		7,407,803.25		77,588,227.99	9,105,095.70	94,883,690.82
(一) 综合收益总额						782,563.88				84,996,031.24	10,905,095.70	96,683,690.82
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								7,407,803.25		-7,407,803.25	-1,800,000.00	-1,800,000.00
1. 提取盈余公积								7,407,803.25		-7,407,803.25		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-1,800,000.00	-1,800,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	75,000,000.00			131,451,998.32		339,121.07		14,538,683.25		112,472,434.92	62,337,038.93	395,466,575.47

法定代表人：陈其坤

主管会计工作负责人：陈其坤

会计机构负责人：陈其坤

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2017年度											
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	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	15,000,000.00						-139,537.87		13,705,332.00		113,594,689.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并				11,550,000.00					5,598,220.00		43,433,957.02
其他											
二、本年期初余额	15,000,000.00			11,550,000.00			-139,537.87		19,303,552.00		157,028,646.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	60,000,000.00			119,901,998.32			-982,157.08		-12,172,572.00		-122,144,439.22
(一) 综合收益总额							-982,157.08				51,434,539.38
(二) 所有者投入和减少资本	5,239,770.00			104,322,757.96							7,992,362.44
1. 股东投入的普通股	5,239,770.00			87,960,230.00							2,646,320.00
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				17,872,348.32							3,836,226.75
4. 其他				-1,509,820.36							1,509,815.69
(三) 利润分配									1,532,660.00		-67,345,160.00
1. 提取盈余公积									342,990.36		-342,990.36
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											-65,812,500.00
4. 其他									1,189,669.64		-1,189,669.64
(四) 所有者权益内部结转	54,760,230.00			65,178,820.60					-13,705,232.00		-106,233,818.60
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	54,760,230.00			65,178,820.60					-13,705,232.00		-106,233,818.60
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他				-49,599,580.24							
四、本期末余额	75,000,000.00			131,451,998.32			-1,121,684.95		7,130,880.00		34,884,206.93
											53,231,943.23
											-49,599,580.24
											300,577,343.53

法定代表人：陈建峰

主管会计工作负责人

会计机构负责人

陈建峰

巨潮资讯

www.cninfo.com.cn

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2016年度												
归属于母公司所有者权益												
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	15,000,000.00							7,372,242.27		66,852,449.47		89,225,191.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并				10,395,000.00				4,149,327.22		32,494,324.28	47,886,898.90	94,925,550.40
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00			10,395,000.00				11,521,569.49		99,447,273.75	47,886,898.90	184,250,742.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				1,155,000.00		-139,527.87		7,781,882.51		57,581,372.40	1,513,462.82	67,892,189.86
(一) 综合收益总额						-139,527.87				72,495,608.41	8,536,099.30	80,892,179.84
(二) 所有者投入和减少资本				1,155,000.00				461,036.37		3,891,610.13	-5,207,636.48	10.02
1. 股东投入的普通股											10.02	10.02
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				1,155,000.00				461,036.37		3,891,610.13	-5,207,636.48	
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								7,320,846.14		-18,805,846.14	-1,515,000.00	-13,000,000.00
2. 提取一般风险准备								6,332,989.73		-6,332,989.73		
3. 对所有者(或股东)的分配										-11,485,000.00	-1,515,000.00	-13,000,000.00
4. 其他								987,856.41		-987,856.41		
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	15,000,000.00			11,550,000.00		-139,527.87		19,303,452.00		157,038,646.15	49,400,361.72	252,142,932.00

法定代表人：陈晓敏

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司资产负债表（一）

编制单位：苏州瑞玛精密工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					
货币资金		59,566,330.30	50,843,262.96	34,385,286.91	40,960,383.72
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	十五、1	1,617,000.00	1,200,000.00		1,000,000.00
应收账款		108,800,977.43	110,725,169.70	122,519,516.57	103,094,081.87
应收款项融资					
预付款项		279,089.73	289,748.60	685,869.64	420,684.16
其他应收款	十五、2	2,537,120.56	402,033.65	3,266,506.35	316,583.78
存货		52,482,219.94	58,803,369.36	47,136,930.51	40,378,970.41
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		1,424,247.27	5,337,211.79	1,651,348.99	759,993.44
流动资产合计		226,706,985.23	227,600,796.06	209,645,458.97	186,930,697.38
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3	118,973,817.66	111,642,012.89	103,643,622.15	16,873,350.00
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		84,592,725.30	82,564,449.39	23,325,819.61	19,527,248.80
在建工程		12,872,102.29	4,820,682.44	13,328,399.81	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		20,859,417.35	21,170,336.14	11,526,847.55	12,361,239.77
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		38,023.43	149,112.27	406,569.83	494,979.76
递延所得税资产				1,530,222.69	1,048,027.73
其他非流动资产		3,079,646.42	3,820,665.09	3,681,767.29	4,019,415.95
非流动资产合计		240,415,732.45	224,167,258.22	157,443,248.93	54,324,262.01
资产总计		467,122,717.68	451,768,054.28	367,088,707.90	241,254,959.39

法定代表人：陈晓敏

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（二）

编制单位：苏州瑞玛精密工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：					
短期借款					8,000,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					10,000,000.00
应付账款		92,046,582.26	107,236,915.12	79,560,505.14	60,991,440.57
预收款项		679,532.91	5,002,139.05	9,375,165.82	6,044,212.07
应付职工薪酬		5,913,588.65	7,120,260.37	6,580,306.96	7,484,471.46
应交税费		1,975,357.75	377,246.66	9,642,186.68	5,046,563.36
其他应付款		138,060.68	591,971.97	6,626,850.05	1,033,182.89
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		100,753,122.25	120,328,533.17	111,785,014.65	98,599,870.35
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		1,653,327.59	967,750.00	980,000.00	
递延所得税负债		2,452,493.24	2,070,045.36		
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,105,820.83	3,037,795.36	980,000.00	
负债合计		104,858,943.08	123,366,328.53	112,765,014.65	98,599,870.35
所有者权益：					
股本		75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		175,893,789.62	175,893,789.62	175,893,789.62	
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		7,750,793.61	7,750,793.61	342,990.36	13,705,232.00
未分配利润		103,619,191.37	69,757,142.52	3,086,913.27	113,949,857.04
所有者权益合计		362,263,774.60	328,401,725.75	254,323,693.25	142,655,089.04
负债和所有者权益总计		467,122,717.68	451,768,054.28	367,088,707.90	241,254,959.39

法定代表人：陈晓敏

主管会计工作负责人

会计机构负责人

母公司利润表

编制单位：苏州瑞玛精密工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	十五、4	288,384,430.36	378,045,479.22	352,688,042.62	282,287,798.77
减：营业成本	十五、4	195,858,683.84	255,622,655.52	231,091,195.26	174,550,956.77
税金及附加		2,357,601.41	2,327,743.02	2,839,855.35	2,203,741.94
销售费用		5,787,339.28	8,336,277.91	14,589,728.61	5,396,184.58
管理费用		14,410,432.93	19,514,892.55	28,697,598.44	17,734,469.49
研发费用		9,399,780.04	13,661,441.07	11,692,213.05	9,713,225.13
财务费用		-1,608,908.42	-4,221,397.63	6,137,119.66	-3,164,429.54
其中：利息费用			-57,400.00	173,565.00	228,858.33
利息收入		57,659.94	84,914.42	125,343.48	156,448.68
加：其他收益					
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	2,853,456.62	2,059,628.23	8,608.35	5,526.46
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）		-117,544.13			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,454,763.91	-208,635.60	-2,496,627.86	-2,587,287.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,553.51	5,484.80	10,644.29	353.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,505,203.37	84,660,344.21	55,162,957.03	73,272,242.64
加：营业外收入		1,158,282.64	607,238.61	539,580.67	567,218.31
减：营业外支出		32,948.96	30,549.36	10,000.00	15,301.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,630,537.05	85,237,033.46	55,692,537.70	73,824,159.81
减：所得税费用		8,268,488.20	11,159,000.96	9,978,672.51	10,494,262.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,362,048.85	74,078,032.50	45,713,865.19	63,329,897.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		56,362,048.85	74,078,032.50	45,713,865.19	63,329,897.30
（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					
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益					
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6.其他债权投资信用减值准备					
7.现金流量套期储备					
8.外币财务报表折算差额					
六、综合收益总额		56,362,048.85	74,078,032.50	45,713,865.19	63,329,897.30
七、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：陈晓敏

主管会计工作负责人：陈安平

会计机构负责人：陈安平

母公司现金流量表

编制单位：苏州瑞玛精密工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016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		294,714,135.62	407,079,458.10	358,169,934.25	268,239,704.79
收到的税费返还		8,183,755.80	15,661,686.97	6,188,553.01	6,534,585.91
收到其他与经营活动有关的现金		1,843,860.23	652,388.61	1,519,580.67	567,218.31
经营活动现金流入小计		304,741,751.65	423,393,533.68	365,878,067.93	275,341,509.01
购买商品、接受劳务支付的现金		186,027,242.99	256,440,074.11	229,107,185.74	175,513,155.13
支付给职工以及为职工支付的现金		41,755,835.78	48,618,040.44	42,837,522.17	33,775,491.59
支付的各项税费		6,324,923.11	14,710,172.33	14,034,543.25	12,351,702.61
支付其他与经营活动有关的现金		12,871,956.75	17,584,851.99	15,698,683.49	11,136,696.80
经营活动现金流出小计		246,979,958.63	337,353,138.87	301,677,934.65	232,777,046.13
经营活动产生的现金流量净额		57,761,793.02	86,040,394.81	64,200,133.28	42,564,462.88
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		2,853,456.62	2,059,628.23	8,608.35	5,526.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,327.44	27,833.64	20,417.81	15,547.99
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		57,659.94	84,914.42	1,925,343.48	3,847,260.68
投资活动现金流入小计		2,913,444.00	2,172,376.29	1,954,369.64	3,868,335.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,412,287.68	54,959,880.06	22,665,241.92	14,598,086.33
投资支付的现金		7,331,804.77	7,998,390.74		16,873,350.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,857,660.36	69,045,383.09	
支付其他与投资活动有关的现金			1,800,000.00		
投资活动现金流出小计		29,744,092.45	75,615,931.16	91,710,625.01	31,471,436.33
投资活动产生的现金流量净额		-26,830,648.45	-73,443,554.87	-89,756,255.37	-27,603,101.20
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				93,200,000.00	
取得借款收到的现金					8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		12,450,000.00	22,883,491.71	10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		12,450,000.00	22,883,491.71	103,200,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金				8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,500,000.00		52,183,715.00	8,218,708.33
支付其他与筹资活动有关的现金		12,450,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		34,950,000.00	20,000,000.00	80,183,715.00	8,218,708.33
筹资活动产生的现金流量净额		-22,500,000.00	2,883,491.71	23,016,285.00	9,781,291.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		291,922.77	977,644.40	-4,035,259.72	2,054,861.02
五、现金及现金等价物净增加额		8,723,067.34	16,457,976.05	-6,575,096.81	26,797,514.37
加：期初现金及现金等价物余额		50,843,262.96	34,385,286.91	40,960,383.72	14,162,869.35
六、期末现金及现金等价物余额		59,566,330.30	50,843,262.96	34,385,286.91	40,960,383.72

法定代表人：陈晓敏

主管会计工作负责人：

18

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	75,000,000.00				175,893,789.62				7,750,793.61	69,757,142.52	328,401,725.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	75,000,000.00				175,893,789.62				7,750,793.61	69,757,142.52	328,401,725.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积										-22,500,000.00	-22,500,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配										-22,500,000.00	-22,500,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	75,000,000.00				175,893,789.62				7,750,793.61	103,619,191.37	302,263,774.60

法定代表人：陈健
主管会计工作负责人：王健
会计机构负责人：方安平



母公司所有者权益变动表

项目	2018年度					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
	股本	其他权益工具			资本公积					
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	75,000,000.00				175,893,789.62			342,990.36	3,086,913.27	254,333,693.25
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	75,000,000.00				175,893,789.62			342,990.36	3,086,913.27	254,333,693.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								7,407,803.25	66,670,329.25	74,078,032.50
(一) 综合收益总额									74,078,032.50	74,078,032.50
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								7,407,803.25	-7,407,803.25	
2. 对所有者(或股东)的分配								7,407,803.25	-7,407,803.25	
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	75,000,000.00				175,893,789.62			7,750,793.61	69,757,142.52	328,491,735.75



主管会计工作负责人：方

法定代表人：陈

(Handwritten signature)

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州瑞玛精密工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度					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
	股本	其他权益工具			资本公积						
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	15,000,000.00								13,705,232.00	113,949,857.04	142,655,089.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	15,000,000.00								13,705,232.00	113,949,857.04	142,655,089.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	60,000,000.00				175,893,789.62				-13,362,241.64	-110,862,943.77	111,668,604.21
(一) 综合收益总额										45,713,865.19	45,713,865.19
(二) 所有者投入和减少资本	5,239,770.00				103,847,740.32						109,087,510.32
1. 股东投入的普通股	5,239,770.00				87,960,230.00						93,200,000.00
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					15,887,510.32						15,887,510.32
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									342,990.36	-50,142,990.36	-50,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									342,990.36	-342,990.36	
3. 其他										-50,000,000.00	-50,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转	54,760,230.00				65,178,820.60				-13,705,232.00	-106,233,818.60	
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	54,760,230.00				65,178,820.60				-13,705,232.00	-106,233,818.60	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	75,000,000.00				175,893,789.62				342,990.36	3,086,913.27	254,332,693.25

法定代表人：陈斌

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：苏州南网智能工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2016年度												
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	15,000,000.00								7,372,242.37	66,952,949.47	89,325,191.74	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00								7,372,242.37	66,952,949.47	89,325,191.74	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									6,332,989.73	46,996,907.57	53,329,897.30	
(一) 综合收益总额										63,329,897.30	63,329,897.30	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									6,332,989.73	-16,332,989.73	-10,000,000.00	
2. 对所有者(或股东)的分配									6,332,989.73	-6,332,989.73		
3. 其他										-10,000,000.00	-10,000,000.00	
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	15,000,000.00								13,705,232.00	113,949,857.04	142,655,089.04	

法定代表人：陈建峰

主管会计工作负责人

会计机构负责人

苏州瑞玛精密工业股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

苏州瑞玛精密工业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由原苏州瑞玛金属成型有限公司(以下简称“瑞玛有限”)整体变更设立的股份有限公司,于2017年11月20日在苏州市工商行政管理局办理了变更登记。本公司注册资本为7,500万元;公司住所为苏州高新区浒关工业园浒晨路28号;法定代表人为陈晓敏。

本公司经营范围为:研发、制造、加工、销售:冲压板金件、模具、机械零配件、五金紧固件;销售:电子元器件、注塑件、金属材料;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

2. 历史沿革

瑞玛有限于2012年3月22日在苏州市高新区(虎丘)工商行政管理局办理工商登记,设立时注册资本为500万元,其中陈晓敏以货币资金出资400万元,占比80%;翁荣荣以货币资金出资100万元,占比20%。本次出资业经苏州德富信会计师事务所(普通合伙)审验,并出具苏德富信会验字[2012]第226号验资报告。本次出资后,瑞玛有限股权结构如下:

股东名称	出资金额	出资比例(%)
陈晓敏	4,000,000.00	80.00
翁荣荣	1,000,000.00	20.00
合 计	5,000,000.00	100.00

2013年3月,根据瑞玛有限股东会决议和章程修正案的规定,瑞玛有限增加注册资本1,000万元,其中:陈晓敏以货币资金出资800万元、翁荣荣以货币资金出资200万元,并于2013年3月21日完成了工商变更登记。本次出资业经苏州鑫城会计师事务所有限公司审验,并出具苏鑫城验字[2013]第2010号验资报告。本次出资后,瑞玛有限股

权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈晓敏	12,000,000.00	80.00
翁荣荣	3,000,000.00	20.00
合 计	15,000,000.00	100.00

2014年3月，根据瑞玛有限股东会决议和章程修正案的规定，瑞玛有限增加注册资本10,000万元，其中：陈晓敏认缴8,000万元、翁荣荣认缴2,000万元，并于2014年3月28日完成了工商变更登记。

2016年12月，根据瑞玛有限股东会决议和章程修正案的规定，瑞玛有限申请减少注册资本10,000万元，其中：陈晓敏减少注册资本8,000万元、翁荣荣减少注册资本2,000万元；同时根据瑞玛有限股东会决议及翁荣荣与陈晓敏签署的《股权转让协议》，翁荣荣将其所持有的瑞玛有限12%股权转让给陈晓敏，并于2017年2月23日完成了工商变更登记。本次转让后，瑞玛有限股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈晓敏	13,800,000.00	92.00
翁荣荣	1,200,000.00	8.00
合 计	15,000,000.00	100.00

2017年8月，根据瑞玛有限股东会决议、股权转让协议和章程修正案的规定，陈晓敏将其持有的本公司股权114.90万元，以1,100万元的价格转让给苏州工业园区众全信投资企业（有限合伙）（以下简称“众全信投资”）；同时，公司增加注册资本73.977万元，其中：鲁存聪、麻国林、杨瑞义3名自然人分别出资1,200万元、1,060万元、1,060万元，取得公司注册资本26.7576万元、23.6097万元、23.6097万元对应的股权，出资金额与注册资本之间的差额3,246.023万元计入资本公积。公司于2017年8月23日完成了工商变更登记。本次出资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具会验字[2017]4932号验资报告。本次出资后，瑞玛有限股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈晓敏	12,651,000.00	80.38
翁荣荣	1,200,000.00	7.62
苏州工业园区众全信投资企业（有限合伙）	1,149,000.00	7.30
鲁存聪	267,576.00	1.70

麻国林	236,097.00	1.50
杨瑞义	236,097.00	1.50
合 计	15,739,770.00	100.00

2017 年 10 月，根据瑞玛有限股东会决议、苏州瑞玛精密工业股份有限公司（筹）发起人协议及章程的规定，瑞玛有限全体股东以其拥有的瑞玛有限截至改制基准日 2017 年 8 月 31 日止的净资产 168,139,050.60 元按照 1:0.419296 的比例折合股本 7,050 万元，其余计入资本公积。本次出资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具会验字[2017]5470 号验资报告。本次出资后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈晓敏	56,665,080.00	80.38
翁荣荣	5,374,920.00	7.62
苏州工业园区众全信投资企业（有限合伙）	5,146,500.00	7.30
鲁存聪	1,198,500.00	1.70
麻国林	1,057,500.00	1.50
杨瑞义	1,057,500.00	1.50
合 计	70,500,000.00	100.00

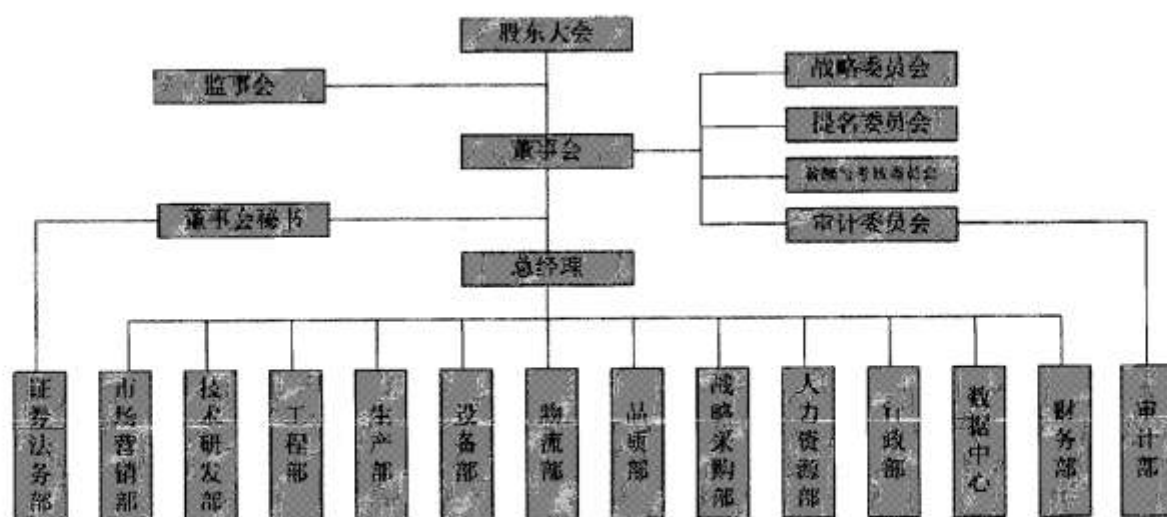
2017 年 12 月，根据公司股东大会决议和增资协议，公司增加注册资本 450 万元，其中：徐声波出资 300 万元，林巨强出资 101.25 万元，鲁洁出资 11.25 万元，厉彩凤出资 37.50 万元。本次出资业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具会验字[2017]5477 号验资报告。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈晓敏	56,665,080.00	75.55
翁荣荣	5,374,920.00	7.17
苏州工业园区众全信投资企业（有限合伙）	5,146,500.00	6.86
徐声波	3,000,000.00	4.00
鲁存聪	1,198,500.00	1.60
麻国林	1,057,500.00	1.41
杨瑞义	1,057,500.00	1.41
林巨强	1,012,500.00	1.35

厉彩凤	375,000.00	0.50
鲁洁	112,500.00	0.15
合 计	75,000,000.00	100.00

3. 组织架构

公司按照《公司法》、《公司章程》以及国家有关法律法规和公司的相关规章制度的规定，建立了较为完善的法人治理结构。本公司的基本组织结构：股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，董事会下设战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、审计委员会，监事会是公司的内部监督机构，总经理负责公司的日常经营管理工作。具体组织结构图如下所示：



4. 财务报表批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 1 月 12 日决议批准报出。

5. 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	Cheersson Investment Co., Ltd.	BVI 瑞玛	100	—
2	Cheersson Queretaro Precision Metal Forming S. DE R.L. DE C.V.	墨西哥瑞玛	—	55
3	苏州全信通讯科技有限公司（原苏州全信金属成型有限公司）	全信金属	100	—
4	苏州工业园区新凯精密五金有限公司	新凯精密	55	

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

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	Cheersson Investment Co., Ltd.	BVI 瑞玛	设立
2	Cheersson Queretaro Precision Metal Forming S. DE R.L. DE C.V.	墨西哥瑞玛	非同一控制下企业合并
3	苏州全信通讯科技有限公司（原苏州全信金属成型有限公司）	全信金属	非同一控制下企业合并
4	苏州工业园区新凯精密五金有限公司	新凯精密	同一控制下企业合并

本报告期内无减少子公司；

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

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。

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）子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）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，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股

权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。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产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

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

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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。财务担保合同负债按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，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。

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、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资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：

(a) 应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

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。

(b) 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 应收客户款项

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。

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	30.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

(c) 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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。

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	30.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 **2018 年度及以前**

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入

投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》

第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

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。

（5）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，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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，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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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，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，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，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) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 500.00 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资

产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

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

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

②公允价值层次

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

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款及应收票据，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	30	30
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 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、半成品、库存商品、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。

(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。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

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

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

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待

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

15. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现

金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

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

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，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，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。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

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

类别	折旧/摊销年限（年）	残值率（%）	年折旧/摊销率（%）
房屋及建筑物	20-30	3-5	3.17-4.85
土地使用权	50	—	2.00

17. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资

产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3-5	3.17-4.85
房屋装修改造	年限平均法	5	0	20
机械设备	年限平均法	10	3-5	9.50-9.70
运输设备	年限平均法	4	3-5	23.75-24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

18. 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。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 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	30、50 年	法定使用权
专利权	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	2-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体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。

21. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

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

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

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

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的

商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值;再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

22. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

23. 职工薪酬

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

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

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

②职工福利费

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

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

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

当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产

公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率

（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 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。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

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

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

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

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

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司收入确认具体方法：

① 精密金属零部件产品收入

A 内销收入：采用对账方式销售的客户在产品发出并与客户对账后确认收入；其他客户在产品发出并取得签收单据后确认收入。

B 外销收入：在产品发出、完成出口报关手续并取得报关单据后确认销售收入。

② 模具收入

在公司开发的模具经过客户认可，并取得客户确认文件时确认收入。

(2) 提供劳务收入

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

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(3) 让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很

可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④ 合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤ 以权益结算的股份支付

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

29. 经营租赁和融资租赁

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

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值

之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

30. 套期会计

自 2019 年 1 月 1 日起适用

(1) 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

(2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为

被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

（3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套

期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

（4）确认和计量

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定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（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期

工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

以下会计政策适用 2018 年度及以前

（1）套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或该资产或负债、尚未确认的确定承诺中可辨认部分的公允价值变动风险进行的套期。该类价值变动源于某类特定风险，且将影响企业的损益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

（2）套期工具的指定

本公司通常可将单项衍生工具指定为对一种风险进行套期，但同时满足下列条件的，可以指定单项衍生工具对一种以上的风险进行套期：

①各项被套期风险可以清晰辨认；

②套期有效性可以证明；

③可以确保该衍生工具与不同风险头寸之间存在具体指定关系。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

（3）被套期项目的指定

本公司将下列项目指定为被套期项目：

①单项已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资；

②一组具有类似风险特征的已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资。

（4）运用套期会计的条件

同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

①在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。

套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益。

②该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

③对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

④套期有效性能够可靠地计量。

⑤本公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件的，本公司认定其为高度有效：

①在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

②该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

（5）公允价值套期的确认和计量

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；

②被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

(6) 现金流量套期确认和计量

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

A.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

B.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为其他综合收益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

④被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，企业可以选择下列方法处理：

A.原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

B.将原直接在其他综合收益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

⑤不属于上述③和④涉及的现金流量套期，原直接计入其他综合收益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(7) 境外经营净投资套期的确认和计量

对境外经营净投资的套期，按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。

处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2016年12月3日，财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会〔2016〕22号）要求：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。上述规定于2016年5月1日起施行。

2017年4月28日，财政部印发了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订：资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对比较报表的项目影响如下：

项 目	2016 年度	
	变更前	变更后
资产处置收益	—	-35,697.72
营业外收入	967,581.91	966,993.46
营业外支出	163,093.06	126,806.89

2017年6月，财政部发布了《企业会计准则解释第9号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

2018年6月15日财政部发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15号）。2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），对（财会【2018】15号）文的报表格式作了部分修订，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。本公司根据相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，对比较报表项目的影响如下：

项 目	2017 年度		2016 年度	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应付利息	10,500.37	—	43,977.26	—
其他应付款	7,131,652.67	7,142,153.04	1,795,506.59	1,839,483.85
管理费用	82,445,133.73	60,195,233.76	54,161,669.07	35,472,627.40
研发费用	—	22,249,899.97	—	18,689,041.67

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会[2017]9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会[2017]14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】

9号)，根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之前发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策变更已经公司第一届董事会第十二次会议审议通过，对本公司财务报表无影响。

(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) 首次执行新金融工具准则对公司财务报表产生影响

无

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%、16%、13%、11%、10%、9% 注*1
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

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
Cheersson Investment Co., Ltd.	0%
Cheersson Queretaro Precision Metal Forming S. DE R.L. DE C.V.	30%

注*1：公司及子公司新凯精密2016年度、2017年度、2018年1-4月产品销售收入执行17%的增值税税率，2018年5月-2019年3月执行16%的增值税税率，2019年4月1日开始执行13%的增值税税率；子公司全信金属不动产租赁业务2016年5月-2018年4月执行11%的增值税税率，2018年5月-2019年3月执行10%的增值税税率，2019年4月1日开始执行9%的增值税税率；子公司墨西哥瑞玛报告期执行16%的增值税税率。

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税实施条例》，本公司及子公司新凯精密享受高新技术企业所得税优惠政策。其中：本公司2014年9月、2017年12月分别取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局核发的高新技术企业证书，证书号分别为GR201432001651、GR201732002794，有效期三年，故本公司报告期内均享受15%的优惠税率。子公司新凯精密2014年8月、2017年12月分别取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局核发的高新技术企业证书，证书号分别为GF201432000402、GR201732003344，有效期三年，故子公司新凯精密报告期内均享受15%的优惠税率。

(2) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），全信金属2016年5月-2019年3月执行5%的简易征收增值税税率，2019年4月开始执行9%的增值税税率。

本公司于2012年4月获得中华人民共和国苏州海关核发的进出口货物收发货人报关注册登记证书（海关注册登记编码：3205361973），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。

子公司新凯精密于2008年5月获得中华人民共和国苏州海关核发的进出口货物收发货人报关注册登记证书（海关注册登记编码：3205260490），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019.9.30	2018.12.31
库存现金	23,980.30	2,819.77
银行存款	100,451,798.21	79,490,531.12
合 计	100,475,778.51	79,493,350.89

其中：存放在境外的款项总额	2,617,077.64	3,008,275.20
---------------	--------------	--------------

(1) 货币资金 2019 年 9 月末中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金余额 2018 年末比 2017 年末增长 42.84%，主要系 2018 年经营活动现金流入增加较多所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2019.9.30	2018.12.31
银行承兑票据	1,617,000.00	1,524,533.59
商业承兑票据	—	—
应收票据账面余额合计	1,617,000.00	1,524,533.59
减：坏账准备	—	—
应收票据账面价值合计	1,617,000.00	1,524,533.59

于 2019 年 9 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(2) 期末公司无质押的票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	10,986,905.05	—
商业承兑票据	—	—
合 计	10,986,905.05	—

(4) 期末公司无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的票据。

(5) 报告期无核销应收票据。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.9.30	2018.12.31
-----	-----------	------------

1 年以内	176,075,285.76	187,319,964.17
1 至 2 年	201,961.93	864,866.86
2 至 3 年	320,142.67	106,843.89
3 年以上	—	—
应收账款账面余额合计	176,597,390.36	188,291,674.92
减：坏账准备	9,024,424.19	9,678,880.22
应收账款账面价值合计	167,572,966.17	178,612,794.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.9.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	176,597,390.36	100.00	9,024,424.19	5.11	167,572,966.17
合 计	176,597,390.36	100.00	9,024,424.19	5.11	167,572,966.17

(续上表)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	188,291,674.92	100.00	9,678,880.22	5.14	178,612,794.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	188,291,674.92	100.00	9,678,880.22	5.14	178,612,794.70

坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 9 月末无单项计提坏账准备的应收账款。

②2019 年 9 月末按组合计提坏账准备的应收账款。

账 龄	2019.9.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	176,075,285.76	8,803,764.27	5%
1 至 2 年	201,961.93	60,588.58	30%
2 至 3 年	320,142.67	160,071.34	50%
3 年以上	—	—	100%
合 计	176,597,390.36	9,024,424.19	5.11%

③2018 年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

④2018 年末按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	187,319,964.17	9,365,998.21	5%
1 至 2 年	864,866.86	259,460.06	30%
2 至 3 年	106,843.89	53,421.95	50%
3 年以上	—	—	100%
合 计	188,291,674.92	9,678,880.22	5.14%

确定该组合依据的说明：以账龄作为信用风险特征。

⑤2018 年末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

公司2019年1-9月、2018年度、2017年度和2016年度计提的坏账准备金额分别是-657,529.61元、-631,102.09元、1,317,680.50元和3,195,847.99元，2019年1-9月、2018年度、2017年度因汇率变动影响的坏账准备增加金额为3,073.58元、1,371.18元、-1,580.89元。

(4) 报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.9.30	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
诺基亚	16,033,702.74	9.08	801,685.14

富士康	14,433,459.92	8.17	723,037.82
捷普	14,372,457.17	8.14	730,213.47
哈曼	11,964,280.25	6.77	598,214.01
采埃孚天合	11,008,980.16	6.23	550,449.01
合 计	67,812,880.24	38.39	3,403,599.45

说明：公司将主要客户按照关联关系汇总列示，上述汇总客户包括的明细注释见本附注五、28.营业收入及营业成本之（4）前五名客户主营业务收入情况。

（6）报告期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）报告期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2019.9.30		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,232,013.13	100.00	1,622,465.55	100.00
1 至 2 年	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合 计	2,232,013.13	100.00	1,622,465.55	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019.9.30	占预付款项期末余额 合计数的比例（%）
苏州工业园区佳乐文体制造有限公司	501,393.59	22.46
江派智能科技（苏州）有限公司	390,724.11	17.51
国网江苏省电力公司苏州供电公司	311,360.25	13.95
宁波金田铜业（集团）股份有限公司	183,639.00	8.23
协易科技精机（中国）有限公司	95,464.22	4.28
合 计	1,482,581.17	66.43

（3）预付款项 2019 年 9 月末较 2018 年末增长 37.57%，主要系本期预付材料款和

租赁费较多所致；2018 年末比 2017 年末增长 32.69%，主要系 2018 年末预付的仓库租赁费较多所致；2017 年末比 2016 年末下降 47.49%，主要系 2016 年末预付的货款于 2017 年到货结算所致。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

款项性质	2019.9.30	2018.12.31
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	3,234,277.43	824,515.31
合 计	3,234,277.43	824,515.31

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.9.30	2018.12.31
1 年以内	3,226,876.64	865,700.33
1 至 2 年	238,920.90	3,000.00
2 至 3 年	3,000.00	—
3 年以上	400.00	20,400.00
其他应收款账面余额合计	3,469,197.54	889,100.33
减：坏账准备	234,920.11	64,585.02
其他应收款账面价值合计	3,234,277.43	824,515.31

②按款项性质分类情况

款项性质	2019.9.30	2018.12.31
上市中介费用	2,104,100.52	—
代扣代缴社保、公积金	702,120.86	594,073.36
押金、保证金	533,100.00	274,040.00
其他	129,876.16	20,986.97
其他应收款账面余额合计	3,469,197.54	889,100.33
减：坏账准备	234,920.11	64,585.02
其他应收款账面价值合计	3,234,277.43	824,515.31

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,469,197.54	234,920.11	3,234,277.43
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,469,197.54	234,920.11	3,234,277.43

截至 2019 年 9 月 30 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	3,469,197.54	6.77	234,920.11	3,234,277.43	
合计	3,469,197.54	6.77	234,920.11	3,234,277.43	

A1.1 2019 年 9 月 30 日, 无按单项计提坏账准备的其他应收款

A1.2 2019 年 9 月 30 日, 按组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019.9.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,226,876.64	161,343.84	5%
1 至 2 年	238,920.90	71,676.27	30%
2 至 3 年	3,000.00	1,500.00	50%
3 年以上	400.00	400.00	100%
合 计	3,469,197.54	234,920.11	6.77%

B. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	889,100.33	100.00	64,585.02	7.26	824,515.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	889,100.33	100.00	64,585.02	7.26	824,515.31

B1.2018 年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

B2.2018 年末按组合计提坏账准备的其他应该收款情况

账 龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	865,700.33	43,285.02	5%
1 至 2 年	3,000.00	900.00	30%
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	20,400.00	20,400.00	100%
合 计	889,100.33	64,585.02	7.26%

确定该组合依据的说明：以账龄作为信用风险特征。

B3.2018 年末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

④报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

公司2019年1-9月、2018年度、2017年度和2016年度计提的坏账准备金额分别是48,523.15元、-111,669.07元、-1,777,843.10元和158,059.74元；

2019年1-9月、2018年度、2017年度和2016年度因汇率变动影响计提的坏账准备金额分别是121,811.94元、34,259.43元、-6,788.07元和879.87元；

⑤报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额	核销时间
实际核销的其他应收款	16,220.00	2018 年度

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.9.30 余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	上市费用	1,726,742.04	1 年以内	49.77	86,337.10
安徽承义律师事务	上市费用	377,358.48	1 年以内	10.88	18,867.92

所					
江派智能科技（苏州）有限公司	押金	262,900.00	1 年以内	7.58	13,145.00
苏州工业园区佳乐文体制造有限公司	押金	146,240.00	1-2 年	4.22	43,872.00
苏州法艾姆物流设备有限公司	押金	42,600.00	1 年以内	1.23	2,130.00
合 计		2,555,840.52		73.68	164,352.02

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

（3）其他应收款账面价值2019年9月末较2018年末增长292.26%，主要系支付中介机构费用及租赁厂房押金金额较大所致；2017年末比2016年末下降93.74%，主要系2016年借出的往来款在2017年收回所致。

6. 存货

（1）存货分类

项 目	2019.9.30			2018.12.31		
	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	12,127,312.60	1,527,881.63	10,599,430.97	11,369,793.01	1,075,521.68	10,294,271.33
库存商品	59,519,828.84	7,764,950.10	51,754,878.74	67,163,781.65	6,655,125.21	60,508,656.44
发出商品	11,143,881.14	274,691.19	10,869,189.95	11,744,849.53	419,211.97	11,325,637.56
半成品	3,695,397.76	144,243.42	3,551,154.34	4,727,379.37	109,793.16	4,617,586.21
在产品	12,362,839.93	418,858.59	11,943,981.34	13,823,896.59	569,777.75	13,254,118.84
周转材料	345,924.24	21,382.23	324,542.01	356,765.48	12,845.59	343,919.89
合 计	99,195,184.51	10,152,007.16	89,043,177.35	109,186,465.63	8,842,275.36	100,344,190.27

（2）存货跌价准备

项 目	2019.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2019.9.30
		计提	其他	转回	转销	
原材料	1,075,521.68	750,491.22	—	—	298,131.27	1,527,881.63
库存商品	6,655,125.21	2,622,418.76	—	—	1,512,593.87	7,764,950.10

发出商品	419,211.97	274,691.19	—	—	419,211.97	274,691.19
半成品	109,793.16	61,047.14	—	—	26,596.88	144,243.42
在产品	569,777.75	326,094.25	—	—	477,013.41	418,858.59
周转材料	12,845.59	12,264.64	—	—	3,728.00	21,382.23
合 计	8,842,275.36	4,047,007.20	—	—	2,737,275.40	10,152,007.16

(3) 各报告期末存货余额无借款费用资本化金额。

(4) 存货账面价值2017年末比2016年末增长31.47%，主要系报告期内公司产销规模扩大，库存规模相应增长所致。

7. 其他流动资产

项 目	2019.9.30	2018.12.31
待抵扣进项税	5,001,378.96	5,136,041.01
预缴企业所得税	—	2,461,668.37
合 计	5,001,378.96	7,597,709.38

其他流动资产余额 2019 年 9 月末较 2018 年末下降 34.17%，主要系期初预缴企业所得税在本期结转所致；2018 年末比 2017 年末增长 136.42%、2017 年末比 2016 年末增长 234.66%，主要系本公司厂房设备采购及子公司墨西哥瑞玛设备采购较多，相应待抵扣进项税金额增长较多，以及 2018 年度本公司预缴企业所得税较多所致。

8. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019.9.30	2018.12.31
固定资产	144,291,284.45	145,371,793.15
固定资产清理	—	—
合 计	144,291,284.45	145,371,793.15

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	房屋装修改造	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值：						
1. 2019.01.01	59,783,361.94	8,700,650.43	142,772,110.49	2,269,441.32	9,156,245.65	222,681,809.83

2.本期增加金额	1,575,508.88	136,362.75	12,511,415.46	73,554.01	898,938.91	15,195,780.01
(1) 购置	—	—	7,639,939.23	65,244.52	787,428.28	8,492,612.03
(2) 在建工程转入	1,575,508.88	136,362.75	4,507,553.94	—	101,683.84	6,321,109.41
(3) 汇率变动影响	—	—	363,922.29	8,309.49	9,826.79	382,058.57
3.本期减少金额	—	700,000.00	3,155,818.63	—	840,851.03	4,696,669.66
(1) 处置或报废	—	700,000.00	3,155,818.63	—	840,851.03	4,696,669.66
4. 2019.9.30	61,358,870.82	8,137,013.18	152,127,707.32	2,342,995.33	9,214,333.53	233,180,920.18
二、累计折旧						
1. 2019.01.01	5,917,223.31	7,510,037.66	56,649,871.50	1,621,034.85	5,611,849.36	77,310,016.68
2.本期增加金额	2,404,638.31	627,312.42	10,474,951.14	218,182.62	773,589.56	14,498,674.05
(1) 计提	2,404,638.31	627,312.42	10,440,204.18	215,239.68	771,097.81	14,458,492.40
(2) 汇率变动影响	—	—	34,746.96	2,942.94	2,491.75	40,181.65
3.本期减少金额	—	700,000.00	1,480,519.17	—	738,535.83	2,919,055.00
(1) 处置或报废	—	700,000.00	1,480,519.17	—	738,535.83	2,919,055.00
4. 2019.9.30	8,321,861.62	7,437,350.08	65,644,303.47	1,839,217.47	5,646,903.09	88,889,635.73
三、减值准备						
1. 2019.01.01	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
4. 2019.9.30	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1. 2019.9.30	53,037,009.20	699,663.10	86,483,403.85	503,777.86	3,567,430.44	144,291,284.45
2. 2018.12.31	53,866,138.63	1,190,612.77	86,122,238.99	648,406.47	3,544,396.29	145,371,793.15

②报告期内，2019年1-9月、2018年度、2017年度和2016年度计提的折旧金额分别是14,498,674.05元、15,425,882.65元、13,838,154.61元和11,749,375.49元。

③报告期内，2019年1-9月、2018年度、2017年度和2016年度由在建工程转入固定资产原值金额分别是6,321,109.41元、54,826,710.18元、253,950.77元和0.00元。

④公司期末无暂时闲置的固定资产。

⑤公司期末无通过融资租赁租入的固定资产。

⑥公司期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑦公司期末未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二期厂房	35,421,882.51	产权手续正在办理中

(3) 固定资产账面价值 2018 年末比 2017 年末增长 71.55%，主要系本公司 2018 年二期厂房转固及生产设备采购较多所致。

9. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2019.9.30	2018.12.31
在建工程	26,072,273.88	5,795,638.93
工程物资	—	—
合计	26,072,273.88	5,795,638.93

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	21,894,198.19	—	21,894,198.19	5,637,112.74	—	5,637,112.74
装修工程	3,413,740.33	—	3,413,740.33	—	—	—
其他零星工程	764,335.36	—	764,335.36	158,526.19	—	158,526.19
合 计	26,072,273.88	—	26,072,273.88	5,795,638.93	—	5,795,638.93

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2019.01.01	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2019.9.30
大额在安装设备	1,934.17	4,446,413.75	14,036,295.82	—	—	18,482,709.57

(续上表)

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	项目进度(%)	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
------	------------------------	---------	---------------	------------------	-----------------	------

大额在安装设备	95.56	96.00	—	—	—	自筹
---------	-------	-------	---	---	---	----

(3) 在建工程余额 2019 年 9 月末比 2018 年末增长 349.86%，主要系本期新增在安装设备较多所致；2018 年末比 2017 年末下降 56.87%、2017 年末比 2016 年末大幅增长，主要系二期厂房工程及设备 2017 年投入较大在 2018 年完工所致。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1. 2019.01.01	28,540,232.02	552,253.60	1,666,472.60	30,758,958.22
2. 本期增加金额	—	—	196,672.57	196,672.57
(1) 购置	—	—	178,672.57	178,672.57
(2) 在建工程转入	—	—	18,000.00	18,000.00
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2019.9.30	28,540,232.02	552,253.60	1,863,145.17	30,955,630.79
二、累计摊销				
1. 2019.01.01	1,380,061.14	552,253.60	1,409,067.62	3,341,382.36
2. 本期增加金额	454,236.20	—	93,439.01	547,675.21
(1) 计提	454,236.20	—	93,439.01	547,675.21
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2019.01.01	1,834,297.34	552,253.60	1,502,506.63	3,889,057.57
三、减值准备				
1. 2019.01.01	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2019.9.30	—	—	—	—

四、账面价值				
1. 2019.9.30	26,705,934.68	—	360,638.54	27,066,573.22
2. 2018.12.31	27,160,170.88	—	257,404.98	27,417,575.86

(2) 报告期内, 2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度和 2016 年度无形资产摊销金额分别是 547,675.21 元、1,010,390.76 元、1,145,338.42 元和 750,996.17 元。

(3) 公司期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(4) 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(5) 无形资产账面价值 2018 年末比 2017 年末增长 51.04%，主要系公司 2018 年购置土地使用权所致；2017 年末比 2016 年末增长 31.87%，主要系公司非同一控制下企业合并全信金属增加的土地使用权所致。

11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.9.30
		企业合并形成的	处置	
苏州全信通讯科技有限公司(原苏州全信金属成型有限公司)	1,469,066.40	—	—	1,469,066.40

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.9.30
		计提	处置	
苏州全信通讯科技有限公司(原苏州全信金属成型有限公司)	—	—	—	—

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：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。

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。

报告期末根据上述方法测试未发现商誉发生减值。

12. 长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	汇率变动影响	2019.9.30
租入固定资产改良支出	1,684,585.44	—	446,390.68	-42,351.89	1,280,546.65

长期待摊费用余额 2017 年末比 2016 年末增长 360.29%，主要系 2017 年子公司墨西哥瑞玛租入房屋装修金额较大所致。

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	2019.9.30		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,934,753.62	440,213.04	—	—
资产减值准备	7,086,258.16	1,062,938.72	10,436,798.48	1,565,519.78
递延收益	362,918.05	54,437.71	163,934.44	24,590.17
合 计	10,383,929.83	1,557,589.47	10,600,732.92	1,590,109.95

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2019 年 9 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2019 年 9 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2018 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2018 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,618,761.76	—	1,360,117.87	—
递延所得税负债	5,732,833.65	4,114,071.89	5,170,002.36	3,809,884.49

①递延所得税资产明细

项 目	2019.9.30		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,072,668.45	910,900.27	—	—
资产减值准备	3,065,749.00	459,862.35	8,099,702.47	1,214,955.37
递延收益	1,653,327.59	247,999.14	967,750.00	145,162.50
合 计	10,791,745.04	1,618,761.76	9,067,452.47	1,360,117.87

②递延所得税负债明细

项 目	2019.9.30		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	6,646,314.65	1,661,578.65	6,959,356.57	1,739,839.13
固定资产一次性税前扣除	27,141,699.97	4,071,255.00	22,867,754.84	3,430,163.23
合 计	33,788,014.62	5,732,833.65	29,827,111.41	5,170,002.36

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.9.30	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	251,922.23	49,239.65
递延收益	26,261.07	33,274.52
可抵扣亏损	18,008,951.78	12,163,330.64
合 计	18,287,135.08	12,245,844.81

(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

项 目	2019.9.30	2018.12.31
2019 年度	183,658.43	183,658.43
2020 年度	—	—
2021 年度	—	—
2022 年度	—	—
2023 年度	—	—
2024 年度	2,293,049.58	—
2025 年度	—	—
2026 年度	359,859.12	359,859.12
2027 年度	7,030,936.63	7,030,936.63
2028 年度	4,588,876.46	4,588,876.46
2029 年度	3,552,571.56	—
合 计	18,008,951.78	12,163,330.64

注：子公司墨西哥瑞玛根据当地的企业所得税政策，未弥补亏损可在未来 10 年内进行弥补。

(5) 递延所得税资产余额 2018 年末比 2017 年末下降 44.64%、递延所得税负债余额

2018 年末比 2017 年末增长 106.59%，主要系瑞玛工业 2018 年度购进的单位价值低于 500 万元的设备在计算企业所得税时一次性扣除，相应确认递延所得税负债较多，递延所得税负债在与递延所得税资产抵销后以净额列示，导致递延所得税负债增加、递延所得税资产减少所致；递延所得税负债余额 2017 年末比 2016 年末增加，系 2017 年非同一控制下企业合并全信金属，固定资产、土地使用权评估增值对应的递延所得税负债增加所致。

14. 其他非流动资产

项 目	2019.9.30	2018.12.31
预付设备款	7,324,469.76	6,755,290.16
预付工程款	125,400.00	—
合 计	7,449,869.76	6,755,290.16

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.6.30	2018.12.31
抵押借款	—	—
保证借款	—	—
合 计	—	—

(2) 短期借款余额 2018 年末较 2017 年末大幅下降、2017 年末比 2016 年末下降 75.86%，主要系公司各报告期实现的经营性净现金流较好，逐步偿还借款所致。

16. 应付票据

种类	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票	—	—
商业承兑汇票	—	—
合计	—	—

应付票据余额 2017 年末较 2016 年末大幅下降，主要系 2017 年公司未开具应付票据所致。

17. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2019.9.30	2018.12.31
货款	88,254,334.47	102,885,681.16
加工费	14,958,678.58	17,064,859.21
工程设备款	9,479,031.91	13,642,041.23
其他	2,781,761.18	3,875,836.83
合 计	115,473,806.14	137,468,418.43

(2) 应付账款 2019 年 9 月末无账龄超过一年的大额应付款项。

18. 预收款项

(1) 按性质分类

项 目	2019.9.30	2018.12.31
预收货款	931,272.92	5,385,235.81

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 预收款项 2019 年 9 月末较 2018 年末下降 82.71%、2018 年末比 2017 年末下降 44.87%、2017 年末比 2016 年末增长 57.03%，主要系 2017 年预收的模具款在 2018 年结转所致。

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
一、短期薪酬	13,871,916.85	71,958,117.32	72,950,475.98	12,879,558.19
二、离职后福利-设定提存计划	—	4,863,439.75	4,863,439.75	—
三、辞退福利	10,000.00	238,712.62	248,712.62	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	13,881,916.85	77,060,269.69	78,062,628.35	12,879,558.19

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
1.工资、奖金、津贴和补贴	13,723,181.41	63,076,264.18	64,100,544.59	12,698,901.00
2.职工福利费	—	3,692,245.56	3,692,245.56	—
3.社会保险费	148,735.44	2,581,197.09	2,549,275.3434	180,657.19

其中：医疗保险费	148,735.44	2,233,438.45	2,201,516.70	180,657.19
工伤保险费	—	101,451.75	101,451.75	—
生育保险费	—	246,306.89	246,306.89	—
4.住房公积金	—	2,571,517.83	2,571,517.83	—
5.工会经费和职工教育经费	—	36,892.66	36,892.66	—
合 计	13,871,916.85	71,958,117.32	72,950,475.98	12,879,558.19

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.9.30
1. 基本养老保险	—	4,709,497.94	4,709,497.94	—
2. 失业保险费	—	153,941.81	153,941.81	—
合 计	—	4,863,439.75	4,863,439.75	—

20. 应交税费

项 目	2019.9.30	2018.12.31
企业所得税	1,683,397.10	194,238.35
增值税	828,763.62	735,029.62
城市维护建设税	184,316.47	136,023.40
教育费附加	78,992.77	57,987.17
地方教育附加	52,661.85	38,658.11
房产税	158,768.51	158,709.89
印花税	10,712.60	33,046.30
土地使用税	30,552.21	56,465.04
个人所得税	181,035.30	289,397.82
其他税费	42,013.20	—
合 计	3,251,213.63	1,699,555.70

应交税费余额 2019 年 9 月末较 2018 年末增长 91.30%，主要系期末应交所得税增长较多所致；2018 年末比 2017 年末下降 86.77%、2017 年末比 2016 年末增长 43.55%，主要系 2017 年末公司收购陈晓敏持有的新凯精密 55% 股权时代扣的个人所得税，于 2018 年缴纳；以及本公司 2018 年度购进的单位价值低于 500 万元的设备在计算企业所得税时固定资产一次性扣除，使得 2018 年末当期所得税费用下降较多所致。

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019.9.30	2018.12.31
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	700,252.39	1,232,614.99
合 计	700,252.39	1,232,614.99

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019.9.30	2018.12.31
未付费用	418,853.00	1,099,219.25
保证金、押金	152,023.00	102,023.00
其他	129,376.39	31,372.74
合 计	700,252.39	1,232,614.99

②期末末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款余额 2019 年 9 月末较 2018 年末下降 43.19%，主要系期初暂估的费用在本期支付所致；2018 年末比 2017 年末下降 82.72%、2017 年末比 2016 年末增长 288.27%，主要系 2017 年末应付收购新凯精密的股权受让款于 2018 年支付所致。

22. 递延收益

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.9.30	形成原因
政府补助	1,164,958.96	993,000.00	115,452.25	2,042,506.71	与资产相关
合 计	1,164,958.96	993,000.00	115,452.25	2,042,506.71	

注：政府补助披露详见附注十二、政府补助。

递延收益余额 2019 年 9 月末较 2018 年末增长 75.33%、2017 年末比 2016 年末增长 293.48%，主要系收到的产业发展扶持资金及科技发展基金金额较大所致。

23. 股本

(1) 2019 年 1-9 月

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.9.30
陈晓敏	56,665,080.00	—	—	56,665,080.00
翁荣荣	5,374,920.00	—	—	5,374,920.00
苏州工业园区众全信投资企业（有限合伙）	5,146,500.00	—	—	5,146,500.00
徐声波	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00
鲁存聪	1,198,500.00	—	—	1,198,500.00
麻国林	1,057,500.00	—	—	1,057,500.00
杨瑞义	1,057,500.00	—	—	1,057,500.00
林巨强	1,012,500.00	—	—	1,012,500.00
厉彩凤	375,000.00	—	—	375,000.00
鲁洁	112,500.00	—	—	112,500.00
合 计	75,000,000.00	—	—	75,000,000.00

(2) 2018 年

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
陈晓敏	56,665,080.00	—	—	56,665,080.00
翁荣荣	5,374,920.00	—	—	5,374,920.00
苏州工业园区众全信投资企业（有限合伙）	5,146,500.00	—	—	5,146,500.00
徐声波	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00
鲁存聪	1,198,500.00	—	—	1,198,500.00
麻国林	1,057,500.00	—	—	1,057,500.00
杨瑞义	1,057,500.00	—	—	1,057,500.00
林巨强	1,012,500.00	—	—	1,012,500.00
厉彩凤	375,000.00	—	—	375,000.00
鲁洁	112,500.00	—	—	112,500.00
合 计	75,000,000.00	—	—	75,000,000.00

(3) 2017 年度

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
陈晓敏	12,000,000.00	58,465,080.00	13,800,000.00	56,665,080.00
翁荣荣	3,000,000.00	5,374,920.00	3,000,000.00	5,374,920.00

苏州工业园区众全信投资企业（有限合伙）	—	6,295,500.00	1,149,000.00	5,146,500.00
徐声波	—	3,000,000.00	—	3,000,000.00
鲁存聪	—	1,466,076.00	267,576.00	1,198,500.00
麻国林	—	1,293,597.00	236,097.00	1,057,500.00
杨瑞义	—	1,293,597.00	236,097.00	1,057,500.00
林巨强	—	1,012,500.00	—	1,012,500.00
厉彩凤	—	375,000.00	—	375,000.00
鲁洁	—	112,500.00	—	112,500.00
合 计	15,000,000.00	78,688,770.00	18,688,770.00	75,000,000.00

(4) 2016 年度

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
陈晓敏	12,000,000.00	—	—	12,000,000.00
翁荣荣	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00
合 计	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00

公司股本变动情况详见本附注一、（二）历史沿革。

24. 资本公积

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
期初余额	131,451,998.32	131,451,998.32	11,550,000.00	10,395,000.00
本期增加	—	—	177,878,627.62	1,155,000.00
本期减少	—	—	57,976,629.30	—
期末余额	131,451,998.32	131,451,998.32	131,451,998.32	11,550,000.00

（1）2017 年资本公积增加额 177,878,627.62 元中：公司股东增资额中超过实收资本的部分计入资本公积 87,960,230.00 元；本公司实施股权激励的股份支付费用计入资本公积 15,887,510.32 元，子公司墨西哥瑞玛实施股权激励的股份支付费用计入资本公积 1,984,838.00 元；公司股改时股改基准日盈余公积和未分配利润转增超过股本增加额的部分计入资本公积 65,178,820.60 元；公司同一控制下合并新凯精密实际支付的价款与合并日应享有被投资单位净资产的比例的差额部分计入资本公积 6,867,228.70 元。

2017 年资本公积减少数 57,976,629.30 元中，同一控制下企业合并新凯精密，被合并方在企业合并前实现的留存收益（盈余公积和未分配利润之和）中归属于合并方的部

分,自合并方的资本公积转入留存收益和未分配利润 44,916,808.94 元,同一控制下合并新凯精密期初增加的资本公积 11,550,000.00 元在本期减少;子公司墨西哥瑞玛少数股东投入的金额与其按持股比例计算的净资产的差额冲减资本公积 1,471,362.79 元;子公司 BVI 瑞玛收购陈晓敏持有的墨西哥瑞玛 1%股权时,因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司购买日净资产份额之间的差额调整资本公积 38,457.57 元。

(2) 2016 年资本公积增加额 1,155,000.00 元系陈晓敏增加对新凯精密持股比例 5.5%对应的实收资本金额。

25. 其他综合收益

(1) 2019 年 1-9 月

项 目	2019.01.01	本期发生金额					2019.9.30
		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	
外币财务报表折算差额	-339,121.07	772,457.29	—	—	755,773.30	16,683.99	416,652.23

(2) 2018 年度

项 目	2018.01.01	本期发生金额					2018.12.31
		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	
外币财务报表折算差额	-1,121,684.95	915,835.88	—	—	782,563.88	133,272.00	-339,121.07

(3) 2017 年度

项 目	2017.01.01	本期发生金额					2017.12.31
		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	
外币财务报表折算差额	-139,527.87	-1,100,807.93	—	—	-982,157.08	-118,650.85	-1,121,684.95

(4) 2016 年度

项 目	2016.01.01	本期发生金额					2016.12.31
		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	
外币财务报表折 算差额	—	-139,533.22	—	—	-139,527.87	-5.35	-139,527.87

26. 盈余公积

(1) 2019 年 1-9 月

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.9.30
法定盈余公积	14,538,683.25	—	—	14,538,683.25

(2) 2018 年度

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	7,130,880.00	7,407,803.25	—	14,538,683.25

2018 年度盈余公积增加额系按本公司 2018 年度净利润的 10% 计提法定盈余公积金。

(3) 2017 年度

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	19,303,452.00	1,532,660.00	13,705,232.00	7,130,880.00

2017 年度盈余公积增加额中，本公司按股改基准日后至年末产生的净利润的 10% 计提法定盈余公积金 342,990.36 元；同一控制下企业合并子公司新凯精密，对新凯精密比较报表进行调整，最终控制方陈晓敏对新凯精密持股比例 55.00% 对应的新凯精密 2017 年度计提的法定盈余公积 1,189,669.64 元。

2017 年度盈余公积减少额系本公司股改时将股改基准日的盈余公积余额折股减少所致。

(4) 2016 年度

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	11,521,569.49	7,781,882.51	—	19,303,452.00

2016 年度盈余公积增加额中，本公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积金 6,332,989.73 元；同一控制下企业合并子公司新凯精密，对新凯精密比较报表进行调整，

最终控制方陈晓敏对新凯精密持股比例 55.00%对应的新凯精密 2016 年度计提的法定盈余公积 987,856.41 元，陈晓敏 2016 年度收购新凯精密少数股东 5.5%股权对应的期初盈余公积 461,036.37 元。

27. 未分配利润

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	112,472,434.92	34,884,206.93	113,594,689.13	66,952,949.47
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	—	—	43,433,957.02	32,494,324.28
调整后期初未分配利润	112,472,434.92	34,884,206.93	157,028,646.15	99,447,273.75
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	60,556,854.37	84,996,031.24	51,434,539.38	72,495,608.41
其他	—	—	—	3,891,610.13
减: 提取法定盈余公积	—	7,407,803.25	1,532,660.00	7,320,846.14
应付普通股股利	22,500,000.00	—	50,000,000.00	10,000,000.00
新凯精密合并日前应付普通股股利	—	—	15,812,500.00	1,485,000.00
股改折股	—	—	106,233,818.60	—
期末未分配利润	150,529,289.29	112,472,434.92	34,884,206.93	157,028,646.15

28. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	439,385,164.16	590,776,733.37	559,051,498.89	456,576,643.57
其他业务收入	2,204,880.95	2,605,780.14	1,437,240.20	1,224,915.92
合 计	441,590,045.11	593,382,513.51	560,488,739.09	457,801,559.49

(续上表)

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	298,615,490.76	397,205,143.43	365,419,999.89	290,288,374.64
其他业务成本	738,789.19	603,952.75	89,349.85	67,043.70
合 计	299,354,279.95	397,809,096.18	365,509,349.74	290,355,418.34

(2) 主营业务分产品列示

主营业务收入	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
精密金属零部件	406,423,864.34	565,070,488.05	543,038,836.13	446,348,501.54
模具	32,961,299.82	25,706,245.32	16,012,662.76	10,228,142.03
合 计	439,385,164.16	590,776,733.37	559,051,498.89	456,576,643.57

(续上表)

主营业务成本	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
精密金属零部件	282,062,028.25	385,329,842.26	357,640,383.77	284,915,991.70
模具	16,553,462.51	11,875,301.17	7,779,616.12	5,372,382.94
合 计	298,615,490.76	397,205,143.43	365,419,999.89	290,288,374.64

(3) 主营业务(分地区)

主营业务收入	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
内销	248,346,432.46	329,847,488.04	334,830,167.02	261,091,464.82
外销	191,038,731.70	260,929,245.33	224,221,331.87	195,485,178.75
合 计	439,385,164.16	590,776,733.37	559,051,498.89	456,576,643.57

(续上表)

主营业务成本	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
内销	180,393,292.93	229,829,284.65	224,994,105.95	173,015,659.27
外销	118,222,197.83	167,375,858.78	140,425,893.94	117,272,715.37
合 计	298,615,490.76	397,205,143.43	365,419,999.89	290,288,374.64

(4) 前五名客户主营业务收入情况

①2019 年 1-9 月

客户名称	本期发生额	占公司主营业务收入的比例 (%)
采埃孚天合	42,339,670.64	9.64
哈曼	36,849,139.77	8.39
诺基亚	36,158,413.56	8.23
富士康	35,255,122.15	8.02
捷普	28,583,038.89	6.51

合 计	179,185,385.01	40.79
-----	----------------	-------

②2018 年度

客户名称	本期发生额	占公司主营业务收入的比例 (%)
捷普	73,597,721.60	12.46
哈曼	49,433,163.44	8.37
诺基亚	41,527,395.42	7.03
采埃孚天合	40,793,972.87	6.91
新美亚	36,824,078.48	6.23
合 计	242,176,331.81	40.99

③2017 年度

客户名称	本期发生额	占公司主营业务收入的比例 (%)
诺基亚	52,797,757.28	9.44
新美亚	46,194,416.39	8.26
伟创力	40,466,073.82	7.24
捷普	38,294,259.91	6.85
采埃孚天合	34,174,687.50	6.12
合 计	211,927,194.90	37.91

④2016 年度

客户名称	本期发生额	占公司主营业务收入的比例 (%)
诺基亚	56,738,221.83	12.43
伟创力	43,820,013.00	9.60
捷普	34,487,774.42	7.55
敏实	30,486,179.85	6.68
爱立信	27,362,461.42	5.99
合 计	192,894,650.52	42.25

说明：公司将主要客户按照关联关系汇总列示，各汇总客户包括的明细注释如下：

汇总名称	包含的单位名称
捷普	捷普科技（上海）有限公司
	捷普科发（无锡）贸易有限公司

	捷普电子（无锡）有限公司
	Jabil Hungary LP LLC
	Jabil Circuit India Pvt Ltd
	Jabil Luxemburg Manufacturing S.á.r.l.
	Jabil Circuit Italia S.R.L.
	Jabil Luxemburg Manufacturing SARL -Mexico Operations
哈曼	Harman Automotive UK Limited
	哈曼汽车电子系统(苏州)有限公司
	Harman/Becker Automotive Systems KFT
	Harman Hungary
	Harman International (india) Pvt Ltd
	Harman/Becker Farmington Hills
	哈曼（中国）科技有限公司
新美亚	四海电子（昆山）有限公司
	Sanmina Corporation
	Sanmina-SCI EMS Haukipudas Oy
	新美亚通讯设备（苏州）有限公司
	新美亚通讯设备（深圳）有限公司
诺基亚	Nokia Solutions and Networks India Pvt Ltd
	Nokia Solutions and Networks Oy
	诺基亚通信投资（中国）有限公司
	诺基亚通信系统技术（北京）有限公司
	Nokia Solutions and Networks
伟创力	Flextronics International Poland Sp. z o.o.
	PT Flextronics Technology Indonesia
	伟创力电子技术（苏州）有限公司
	伟创力电脑（苏州）有限公司
	Flextronics Manufacturing Europe Bv
	Flextronics International Tecnologia Ltda.
	Flextronics International Kft
	伟创力（上海）金属件有限公司
	伟创力电子（上海）有限公司
	Flextronics International Japan Co., Ltd.
	Flextronics Manufacturing (singapore)Pte Ltd

采埃孚天合	天合汽车零部件(上海)有限公司武汉分公司
	TRW Polska Sp z.o.o
	天合汽车安全技术(张家港)有限公司
	上海天合汽车安全系统有限公司
	TRW Automotive South America
	Rane TRW Steering Systems Limited-OSD
	天合富奥汽车安全系统(长春)有限公司成都分公司
	天合富奥汽车安全系统(长春)有限公司
	天合汽车科技(上海)有限公司
	TRW Steering & Suspension Co.Ltd.
	天合汽车零部件(苏州)有限公司
爱立信	南京爱立信熊猫通信有限公司
	ERICSSON EESTI AS
	Ericsson Telecomunicaciones S.A.Brazil
	爱立信(中国)通信有限公司
	Ericsson AB
	Ericsson Telecomunicacoes S.A.
敏实	Minth Automobile Part (Thailand) Co., Ltd.
	嘉兴敏实机械有限公司
	嘉兴敏胜零部件有限公司
	嘉兴敏惠汽车零部件有限公司
	江苏和兴汽车科技有限公司
	天津敏信机械有限公司
	清远敏惠汽车零部件有限公司
	武汉和盛汽车零部件有限公司
	广州敏实汽车零部件有限公司
	嘉兴敏德汽车零部件有限公司
	北京敏实汽车零部件有限公司
	广州敏惠汽车零部件有限公司
	重庆敏特汽车零部件有限公司
	广州敏瑞汽车零部件有限公司
	烟台和瑞汽车零部件有限公司
	郑州敏惠汽车零部件有限公司
	武汉敏惠汽车零部件有限公司东西湖分公司

	宁波信泰机械有限公司
	宁波敏实汽车零部件技术研发有限公司
	嘉兴信元精密模具科技有限公司
	天津信泰汽车零部件有限公司
	长春敏实汽车零部件有限公司
富士康	国基电子（上海）有限公司
	Foxconn CZ s.r.o
	Foxconn Technology India private Limited

29. 税金及附加

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	1,789,462.09	2,151,519.62	2,502,481.73	2,162,412.72
教育费附加	1,277,686.94	1,536,799.71	1,787,486.89	1,542,954.74
其他税费	662,193.32	772,054.45	615,334.92	264,002.87
合 计	3,729,342.35	4,460,373.78	4,905,303.54	3,969,370.33

自 2016 年 5 月 1 日起，房产税、土地使用税、印花税等发生额从管理费用重分类到税金及附加进行核算，对以前期间发生额不进行追溯调整。

30. 销售费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	4,965,229.31	6,676,233.79	6,589,336.92	6,748,081.41
运输费	3,521,439.46	5,622,279.66	5,389,986.24	4,418,398.38
业务招待费	1,082,529.37	1,192,455.88	1,130,282.34	1,130,104.48
包装物	830,102.10	1,261,023.62	911,546.21	756,126.47
差旅费	331,118.85	633,858.63	526,677.11	396,224.33
出口报关费	169,622.96	248,578.26	290,039.42	286,400.30
办公费	139,639.65	179,765.79	193,782.31	193,550.74
广告宣传费	44,151.75	447,575.86	211,367.06	236,904.87
股份支付	—	—	7,698,302.33	—
其他费用	845,913.96	995,100.67	814,177.06	506,346.81
合 计	11,929,747.41	17,256,872.16	23,755,497.00	14,672,137.79

销售费用 2017 年度比 2016 年度增长 61.91%，主要系 2017 年度公司实施股权激励，

按受益对象确认的股份支付费用金额较大所致。

31. 管理费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	19,059,211.18	23,786,791.65	25,329,147.05	24,363,274.67
折旧与摊销	2,179,526.63	2,797,905.40	2,708,861.22	1,523,072.09
办公费用	1,914,737.72	3,108,097.31	3,150,558.13	2,794,658.65
租赁费	1,717,140.88	1,876,630.51	1,519,061.39	419,795.85
差旅费	1,030,764.42	1,275,150.72	1,273,045.72	776,170.54
咨询服务费	593,576.30	3,020,569.47	3,124,983.39	1,680,284.01
交通费	623,444.76	995,232.51	1,273,493.92	1,363,356.16
业务招待费	635,298.68	909,556.82	867,778.23	609,887.67
税费	—	—	—	127,726.03
股份支付费用	—	—	18,698,994.32	—
其他费用	1,552,819.79	2,400,706.69	2,249,310.39	1,814,401.73
合 计	29,306,520.36	40,170,641.08	60,195,233.76	35,472,627.40

(1) 自 2016 年 5 月 1 日起，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等从管理费用重分类到税金及附加进行核算，对以前期间发生额不进行追溯调整。

(2) 管理费用 2018 年度比 2017 年度下降 33.27%、2017 年度比 2016 年度增长 69.69%，主要系 2017 年度公司实施股权激励，按受益对象确认的股份支付费用金额较大所致。

32. 研发费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	11,219,080.64	14,714,879.42	14,113,011.72	11,416,231.52
材料费	5,253,072.72	6,926,834.65	6,028,774.09	5,230,540.90
折旧与摊销	1,881,155.24	2,157,692.70	1,769,977.47	1,757,887.44
其他费用	309,070.63	203,435.16	338,136.69	284,381.81
合 计	18,662,379.23	24,002,841.93	22,249,899.97	18,689,041.67

33. 财务费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
-----	--------------	---------	---------	---------

利息支出	—	102,970.05	983,725.02	898,300.64
减：利息收入	119,131.60	149,078.25	203,884.60	197,669.67
利息净支出	-119,131.60	-46,108.20	779,840.42	700,630.97
汇兑损失	5,123,212.25	5,604,600.62	8,652,996.44	1,430,901.87
减：汇兑收益	6,493,953.42	10,894,268.13	2,509,265.06	5,627,946.26
汇兑净损失	-1,370,741.17	-5,289,667.51	6,143,731.38	-4,197,044.39
银行手续费	125,176.17	213,582.47	197,691.18	163,767.66
合 计	-1,364,696.60	-5,122,193.24	7,121,262.98	-3,332,645.76

财务费用 2018 年度比 2017 年度大幅下降、2017 年度比 2016 年度大幅增长，主要系受美元对人民币汇率变化影响，汇兑损益变动较大所致。

34. 其他收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	—	116,289.74	—	—
其中：个税手续费返还	—	116,289.74	—	—
合 计	—	116,289.74	—	—

35. 投资收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益—理财产品投资收益	494,040.70	—	—	—
处置交易性金融资产取得的投资收益—远期结售汇收益	-73,986.01	—	—	—
银行理财产品投资收益		209,000.94	100,030.27	21,496.48
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益—远期结售汇收益		-189,800.00	—	—
合 计	420,054.69	19,200.94	100,030.27	21,496.48

36. 信用减值损失

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	609,006.46	—	—	—

37. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、坏账损失	—	742,771.16	460,162.60	-3,353,907.73
二、存货跌价损失	-4,047,007.20	-5,437,983.38	-3,393,210.48	-1,083,527.40
合 计	-4,047,007.20	-4,695,212.22	-2,933,047.88	-4,437,435.13

38. 资产处置收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-79,765.30	-46,872.05	-19,792.56	-35,697.72

39. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
与企业日常活动无关的政府补助	1,235,577.12	941,457.88	1,423,023.97	963,358.03
其他	177,126.96	286,810.57	170,410.87	3,635.43
合 计	1,412,704.08	1,228,268.45	1,593,434.84	966,993.46
计入当期非经常性损益的金额	1,412,704.08	1,228,268.45	1,593,434.84	966,993.46

注：与企业日常活动无关的政府补助详见附注十二、政府补助。

(2) 营业外收入 2017 年度比 2016 年度增长 64.78%，主要系收到的政府补助金额增长较多所致。

40. 营业外支出

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
固定资产报废支出	23,821.68	279,364.70	1,653.64	1,505.75
罚款及滞纳金支出	—	—	122,598.54	111,301.14
其他	17,000.00	27,000.00	206,862.96	14,000.00
合 计	40,821.68	306,364.70	331,115.14	126,806.89
计入当期非经常性损益的金额	40,821.68	306,364.70	331,115.14	126,806.89

41. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	10,422,313.71	12,104,595.95	15,361,120.22	13,894,005.39
递延所得税费用	336,707.88	3,247,740.89	-529,327.89	-561,558.53
合 计	10,759,021.59	15,352,336.84	14,831,792.33	13,332,446.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	78,246,643.46	111,120,191.78	75,161,701.63	94,364,159.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,736,996.52	16,668,028.77	11,274,255.24	14,154,623.99
子公司适用不同税率的影响	-1,036,290.81	-771,096.65	-1,067,121.77	-54,142.77
调整以前期间所得税的影响	—	—	—	—
非应税收入的影响	—	—	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	125,286.63	156,977.39	162,010.31	142,576.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	-12,939.82	-4,182.20	—
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	2,123,980.90	1,376,683.90	1,513,829.59	107,957.74
研发费用加计扣除的影响	-2,190,951.65	-2,065,316.75	-1,304,319.04	-1,018,568.58
股份支付费用的影响	—	—	4,257,320.20	—
所得税费用	10,759,021.59	15,352,336.84	14,831,792.33	13,332,446.86

42. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助	2,112,081.08	1,013,840.09	2,365,993.95	884,669.51
其他	178,170.75	119,799.80	170,410.87	3,635.43
合 计	2,290,251.83	1,133,639.89	2,536,404.82	888,304.94

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
研发费	5,562,143.35	7,130,269.81	6,366,910.78	5,514,922.71
运输费	3,521,439.46	5,622,279.66	5,389,986.24	4,418,398.38
办公费	2,054,377.37	3,287,863.10	3,344,340.44	2,988,209.39

业务招待费	1,717,828.05	2,102,012.70	1,998,060.57	1,739,992.15
差旅费	1,361,883.27	1,909,009.35	1,799,722.83	1,172,394.87
租赁费	1,717,140.88	1,876,630.51	1,563,054.96	458,740.21
咨询服务费	2,697,676.82	3,020,569.47	3,209,935.32	1,703,437.62
包装物	830,102.10	1,261,023.62	911,546.21	756,126.47
交通费	623,444.76	995,232.51	1,273,493.92	1,363,356.16
出口报关费	169,622.96	248,578.26	290,039.42	286,400.30
广告宣传费	44,151.75	447,575.86	211,367.06	236,904.87
其他费用	4,613,801.69	4,527,378.61	3,661,570.09	1,956,956.96
合 计	24,913,612.46	32,428,423.46	30,020,027.84	22,595,840.09

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
二期厂房工程保证金	—	—	1,800,000.00	—
利息收入	119,131.60	149,078.25	203,884.60	197,669.67
土地保证金	—	—	—	3,690,812.00
合 计	119,131.60	149,078.25	2,003,884.60	3,888,481.67

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
退还二期厂房工程保证金	—	1,800,000.00	—	—
合 计	—	1,800,000.00	—	—

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收回员工及股东借款	—	—	4,000,000.00	2,620,000.00
收全信金属借款	—	—	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	—	—	14,000,000.00	12,620,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付员工及股东借款	—	—	—	17,000,000.00

支付全信金属借款	—	—	10,000,000.00	—
合 计	—	—	10,000,000.00	17,000,000.00

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	67,487,621.87	95,767,854.94	60,329,909.30	81,031,713.06
加：资产减值准备	4,047,007.20	4,695,212.22	2,933,047.88	4,437,435.13
信用减值准备	-609,006.46	—	—	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,458,492.40	15,425,882.65	13,838,154.61	11,749,375.49
无形资产摊销	547,675.21	1,010,390.76	1,145,338.42	750,996.17
长期待摊费用摊销	446,390.68	682,209.12	497,741.41	211,893.62
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）	79,765.30	46,872.05	19,792.56	35,697.72
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	23,821.68	279,364.70	1,653.64	1,505.75
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	199,589.33	-1,727,555.67	4,197,910.71	-1,528,969.39
投资损失（收益以“—”号填列）	-420,054.69	-19,200.94	-100,030.27	-21,496.48
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	32,520.48	1,282,042.84	-494,545.45	-561,558.53
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	304,187.40	1,965,698.05	-34,782.44	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	7,254,005.72	-22,503,431.84	-23,327,566.45	-16,203,847.53
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	11,008,503.78	2,026,783.26	-28,999,241.14	-57,376,413.52
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-21,391,081.44	11,602,374.62	24,643,692.41	35,675,018.22
其他 注*	—	—	26,397,296.65	—
经营活动产生的现金流量净额	83,469,438.46	110,534,496.76	81,048,371.84	58,201,349.71
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	100,475,778.51	79,493,350.89	55,651,662.55	65,741,237.96
减：现金的期初余额	79,493,350.89	55,651,662.55	65,741,237.96	17,066,291.60
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	20,982,427.62	23,841,688.34	-10,089,575.41	48,674,946.36

注*：其他系 2017 年度因股权激励而计入成本费用中的股份支付费用的金额。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—	—	69,045,383.09	—
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	—	—	1,767,138.18	—
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金	—	10,857,660.36	—	—
取得子公司支付的现金净额	—	10,857,660.36	67,278,244.91	—

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、现金	100,475,778.51	79,493,350.89	55,651,662.55	65,741,237.96
其中：库存现金	23,980.30	2,819.77	20,951.84	14,569.86
可随时用于支付的银行存款	100,451,798.21	79,490,531.12	55,630,710.71	65,726,668.10
可随时用于支付的其他货币资金	—	—	—	—
二、现金等价物	—	—	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	100,475,778.51	79,493,350.89	55,651,662.55	65,741,237.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—	—	—

44. 所有者权益变动表项目注释

(1) 2017 年度“所有者投入和减少资本”的其他项目中，子公司墨西哥瑞玛少数股东投入的金额与其按持股比例计算的净资产的差额 1,471,362.79 元冲减资本公积，并同时增加少数股东权益；子公司 BVI 瑞玛收购陈晓敏持有的墨西哥瑞玛 1%股权时，因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司购买日净资产份额之间的差额调整资本公积 38,457.57 元，同时减少少数股东权益 38,462.24

元。

(2) 2017 年度“利润分配”的其他项目，同一控制下企业合并子公司新凯精密，对新凯精密比较报表进行调整，最终控制方陈晓敏对新凯精密持股比例 55.00%对应的新凯精密 2017 年度计提的法定盈余公积 1,189,669.64 元，同时减少未分配利润。

(3) 2017 年度“所有者权益内部结转”的其他项目，公司以 2017 年 8 月 31 日止的净资产进行折股，将未分配利润 106,233,818.60 元和盈余公积 13,705,232.00 元转增股本 54,760,230.00 元，差额计入资本公积 65,178,820.60 元。

(4) 2017 年度其他项目中资本公积减少 49,599,580.24 元中，公司同一控制下合并新凯精密实际支付的价款与合并日应享有被投资单位净资产的比例的差额部分 6,867,228.70 元计入资本公积；同时，被合并方在企业合并前实现的留存收益（盈余公积和未分配利润之和）中归属于合并方的部分，自合并方的资本公积转入留存收益和未分配利润，冲减资本公积 56,466,808.94 元。

(5) 2016 年度“所有者投入和减少资本”的其他项目，系陈晓敏增加对新凯精密持股比例 5.50%，5.50%股权对应的收购当期期末新凯精密的实收资本增加合并报表的资本公积，盈余公积和未分配利润相应增加合并报表项目，同时，相应减少少数股东权益。

(6) 2016 年度“利润分配”的其他项目，同一控制下企业合并子公司新凯精密，对新凯精密比较报表进行调整，最终控制方陈晓敏对新凯精密持股比例 55.00%对应的新凯精密 2016 年度计提的法定盈余公积 987,856.41 元，同时减少未分配利润。

45. 所有权或使用权受到限制的资产

2019 年 9 月末公司无所有权或使用权受到限制的资产。

46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2019.9.30 外币余额	折算汇率	2019.9.30 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,290,212.28	7.0729	37,420,702.13
欧元	460,233.94	7.7538	3,568,561.93

比索	55,400.70	0.3603	19,733.73
应收账款			
其中：美元	8,728,084.07	7.0729	61,732,865.82
欧元	178,809.69	7.7538	1,386,454.57
比索	9,630,531.40	0.3603	3,469,880.46

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

境外公司名称	记账本位币	主要经营地	报告期末折算汇率（100 单位外币=? RMB）			
			2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
墨西哥瑞玛	比索	墨西哥	36.03	34.84	33.15	33.49

(续)

境外公司名称	报告期近似汇率（100 单位外币=? RMB）			
	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
墨西哥瑞玛	35.62	34.38	35.84	33.44

公司境外子公司的记账本位币根据企业主要收、支现金的经济环境中的货币确定。

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
全信金属	2017 年 8 月 18 日	25,614,741.63	100%	现金购买
墨西哥瑞玛	2016 年 8 月 23 日	991.68	99%	现金购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至 2019.6.30 被购买方的收入	购买日至 2019.6.30 被购买方的净利润
全信金属	2017 年 8 月 31 日	注*1	1,741,264.08	-788,783.93
墨西哥瑞玛	2016 年 8 月 31 日	注*2	10,691,695.70	-15,532,243.40

注*1：2017 年 7 月 31 日，本公司与鲁存聪、陈晓敏签订《股权转让协议》，本公司以 25,614,741.63 元收购苏州全信的 100%股权，苏州全信原由鲁存聪和陈晓敏分别持股 51%和 49%，本次合并属于非同一控制下企业合并。2017 年 8 月 18 日，本公司分别向

鲁存聪、陈晓敏一次支付全部股权转让价款，并于当月完成股权交割事宜，故购买日为2017年8月31日。

注*2:2016年8月，子公司BVI瑞玛、陈晓敏分别收购Alvaro Holguin CasasMartha、Karina Faudoa Romero持有的墨西哥瑞玛99%、1%的股权，本次合并属于非同一控制下企业合并。转让时Alvaro Holguin CasasMartha、Karina Faudoa Romero尚未对墨西哥瑞玛尚出资，转让价款为0.00元。2016年8月23日，墨西哥瑞玛完成股权交割事宜，故购买日为2016年8月31日。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	全信金属	墨西哥瑞玛
—现金	25,614,741.63	—
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	24,145,675.23	—
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,469,066.40	—

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	全信金属		墨西哥瑞玛	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	26,069,667.64	18,046,592.11	—	—
货币资金	1,767,138.18	1,767,138.18	—	—
应收款项	144,000.00	136,800.00	—	—
其他应收款	10,000,000.00	9,500,000.00	—	—
投资性房地产	9,046,496.60	4,380,969.50	—	—
固定资产	2,519,086.95	1,405,097.40	—	—
无形资产	2,592,945.91	856,587.03	—	—
负债：	1,923,992.41	45,023.53	—	—
应付职工薪酬	9,500.00	9,500.00	—	—
应交税费	35,523.53	35,523.53	—	—
递延所得税负债	1,878,968.88	—	—	—
净资产	24,145,675.23	18,001,568.58	—	—
减：少数股东权益	—	—	—	—
取得的净资产	24,145,675.23	18,001,568.58	—	—

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

购买日全信金属的主要资产为房屋建筑物、土地、其他应收款和货币资金，房屋建筑物和土地使用权公允价值根据万隆（上海）资产评估有限公司 2017 年 5 月 31 日出具的万隆评报字（2017）第 1520 号评估报告确定，其他资产市场价值较账面价值变化不大，根据经审计的 2017 年 8 月 31 日的净资产账面价值确定。

购买日墨西哥瑞玛股东尚未出资，也未开展经营活动，可辨认资产的公允价值和账面价值均为 0.00 元。

2. 同一控制下企业合并

（1）报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
新凯精密	55.00%	注*1	2017 年 12 月 31 日	注*1

（续上表）

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
新凯精密	221,389,381.21	21,630,357.24	186,058,971.30	17,961,025.74

注*1：2017 年 12 月，本公司与陈晓敏签订《股权转让协议》，本公司以 54,288,301.82 元收购陈晓敏持有的新凯精密 55% 股权，因新凯精密是本公司实际控制人陈晓敏控股公司，故本次合并属于同一控制下企业合并。本公司于 2017 年 12 月 21 日完成工商变更登记，并于 2017 年 12 月 27 日前支付大部分股权价款，故合并日为 2017 年 12 月 31 日。

（2）合并成本

合并成本	新凯精密
—现金	54,288,301.82

（3）合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项 目	新凯精密	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	2,009,772.26	10,127,258.45
应收票据	1,271,862.48	200,000.00

应收账款	68,808,857.39	64,483,953.23
预付款项	506,154.11	1,251,520.73
其他应收款	393,782.93	18,739,687.59
存货	36,082,848.71	23,467,638.08
固定资产	49,224,390.13	50,870,037.31
在建工程	109,213.68	261,742.15
无形资产	1,157,358.44	1,404,816.39
递延所得税资产	1,395,259.27	1,364,796.88
其他非流动资产	1,241,644.21	1,002,633.84
资产总计	162,201,143.61	173,174,084.65
负债：		
短期借款	7,000,000.00	21,000,000.00
应付账款	33,483,437.96	30,881,999.20
预收款项	245,809.60	175,938.86
应付职工薪酬	6,592,234.42	6,354,709.11
应交税费	2,929,862.00	3,847,256.93
应付利息	10,500.37	33,827.26
其他应付款	504,802.62	772,473.70
递延收益	242,622.96	321,311.48
负债合计	51,009,269.93	63,387,516.54
净资产	111,191,873.68	109,786,568.11
减：少数股东权益	50,036,343.16	49,403,955.65
取得的净资产	61,155,530.52	60,382,612.46

3. 处置子公司

无

4. 其他原因的合并范围变动

公司2016年6月13日在British Virgin Islands新设子公司BVI瑞玛,注册资本10,000美元。

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

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	
BVI 瑞玛	British Virgin Islands	British Virgin Islands	投资	100	—	设立
墨西哥瑞玛	墨西哥	墨西哥	制造业	—	55	非同一控制下企业合并
全信金属	苏州市	苏州市	制造业	100	—	非同一控制下企业合并
新凯精密	苏州市	苏州市	制造业	55	—	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

①2019 年 1-9 月

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新凯精密	45%	9,231,750.51	2,250,000.00	68,054,911.61
墨西哥瑞玛	45%	-2,300,983.01	—	-1,020,421.19
合 计		6,930,767.50	2,250,000.00	67,034,490.42

②2018 年度

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新凯精密	45%	12,836,817.94	1,800,000.00	61,073,161.10
墨西哥瑞玛	45%	-2,064,994.24	—	1,263,877.83
合 计		10,771,823.70	1,800,000.00	62,337,038.93

③2017 年度

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新凯精密	45%	9,733,660.77	12,937,500.00	50,036,343.16
墨西哥瑞玛	45%	-838,290.85	—	3,195,600.07
合 计		8,895,369.92	12,937,500.00	53,231,943.23

④2016 年度

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	-----------	--------------	----------------	------------

新凯精密	45%	8,539,703.24	1,515,000.00	49,403,955.64
墨西哥瑞玛	1%	-3,598.59	—	-3,593.92
合 计		8,536,104.65	1,515,000.00	49,400,361.72

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.9.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新凯精密	124,893,412.06	56,195,273.63	181,088,685.69	29,492,630.73	362,918.05	29,855,548.78
墨西哥瑞玛	9,600,833.74	12,308,843.82	21,909,677.56	24,151,019.12	26,261.07	24,177,280.19

(续上表)

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新凯精密	127,362,183.09	51,213,610.99	178,575,794.08	42,693,723.86	163,934.44	42,857,658.30
墨西哥瑞玛	6,000,983.33	11,847,060.16	17,848,043.49	15,006,151.56	33,274.52	15,039,426.08

(续上表)

子公司名称	2017.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新凯精密	127,362,183.09	51,213,610.99	178,575,794.08	42,693,723.86	163,934.44	42,857,658.30
墨西哥瑞玛	6,000,983.33	11,847,060.16	17,848,043.49	15,006,151.56	33,274.52	15,039,426.08

(续上表)

子公司名称	2016.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新凯精密	118,270,058.08	54,904,026.57	173,174,084.65	63,066,205.06	321,311.48	63,387,516.54
墨西哥瑞玛	1,006,861.98	1,302,713.08	2,309,575.06	2,668,967.55	—	2,668,967.55

(续上表)

子公司名称	2019 年 1-9 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
新凯精密	152,188,572.93	20,515,001.13	20,515,001.13	35,074,638.64
墨西哥瑞玛	7,200,442.66	-5,113,295.58	-5,076,220.04	-5,422,952.73

(续上表)

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
新凯精密	221,562,026.01	28,526,262.10	28,526,262.10	28,904,712.80
墨西哥瑞玛	4,965,703.70	-4,588,876.08	-4,292,716.09	-4,852,897.49

(续上表)

子公司名称	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
新凯精密	221,389,381.21	21,630,357.24	21,630,357.24	22,961,390.79
墨西哥瑞玛	398,240.02	-7,030,936.63	-8,002,793.15	-6,441,650.87

(续上表)

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
新凯精密	186,058,971.30	17,961,025.74	17,961,025.74	16,966,735.68
墨西哥瑞玛	—	-359,859.12	-360,394.19	-778,601.54

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2017 年 9 月，子公司墨西哥瑞玛管理人员 Vinod Miranda 成立的全资控股公司 ELEGANT ROSETTE LIMITED、包丽娟成立的全资控股公司 GLOBAL SMART SOURCE .LLC 与墨西哥瑞玛签订《出资协议》，约定 ELEGANT ROSETTE LIMITED 对墨西哥瑞玛出资 20.00 万美元，占墨西哥瑞玛注册资本的 25%，GLOBAL SMART SOURCE .LLC 出资 20.00 万美元，占墨西哥瑞玛注册资本的 20%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项 目	墨西哥瑞玛
购买成本/处置对价	2,646,320.00
——现金	2,646,320.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,195,600.07
差额	-549,280.07
其中：调整资本公积	-549,280.07

调整盈余公积	—
调整未分配利润	—

八、与金融工具相关的风险

1. 定性信息

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由本公司管理层负责制定，经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在保持公司综合竞争力和持续发展能力的情况下，尽可能的在风险和收益之间取得平衡，降低各类风险敞口，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至可接受的低水平。

2. 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

本公司应收票据、应收账款、其他应收款计提的减值金额，已载于本财务报表的附注五、2，附注五、3 和附注五、5。

3. 流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是在充分提高现金利用效率的前提下，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。

本公司流动性风险主要源于不能偿还到期应付账款、其他应付款等负债而产生的违约风险。

4. 市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险敏感性分析

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响，期末公司主要外币金融资产及金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	2019.9.30 外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,290,212.28	7.0729	37,420,702.13
应收账款			
其中：美元	8,728,084.07	7.0729	61,732,865.82

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2019 年 9 月 30 日，在其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值一百个基点，则公司将减少或增加利润总额 991,470.79 元。

(2) 利率风险敏感性分析

公司期末银行借款余额为零，利率变动对公司净利润不产生影响。

(3) 其他价格风险

无。

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. 于 2019 年 9 月 30 日，公司无以公允价值计量的资产和负债。

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、应付账款、其他应付款。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、关联方及关联交易

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

1. 本公司的实际控制人

公司控股股东及实际控制人为陈晓敏、翁荣荣夫妇。陈晓敏直接持有本公司 75.55% 的股权，翁荣荣直接持有公司 7.17% 的股权，陈晓敏、翁荣荣分别持有众全信 46.10%、8.00% 的出资额，众全信持有本公司 6.86% 的股权，陈晓敏夫妇通过直接和间接合计持有本公司 86.43% 股权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4. 本公司其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司关系
1	苏州工业园区众全信投资企业（有限合伙）	本公司持股 5% 以上股东
2	方友平	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监
3	沈健	自 2017 年 11 月开始担任本公司独立董事
4	张薇	自 2017 年 11 月开始担任本公司独立董事

5	解雅媛	副总经理
6	林巨强	持有新凯精密 43.65%股权
7	鲁存聪	陈晓敏大姐之配偶
8	芜湖凯电表面处理科技有限公司	林巨强持有其 35%的股权，为其执行董事兼总经理
9	苏州宝馨科技实业股份有限公司	张薇担任其独立董事

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

交易主体	关联方	关联交易内容	发生额（万元）			
			2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
新凯精密	芜湖凯电表面处理科技有限公司	委外加工（电镀）	—	—	—	70.13

出售商品、提供劳务情况表

交易主体	关联方	关联交易内容	发生额（万元）			
			2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
新凯精密	苏州宝馨科技实业股份有限公司	销售商品	16.69	55.49	37.60	49.43

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁费金额（万元）	
		2017 年度	2016 年度
全信金属	房屋	54.86	83.31

关联租赁情况说明：本公司于 2017 年 8 月非同一控制下合并全信金属，故 2017 年确认的租赁费为 2017 年 1-8 月的租赁费。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保/授信金额（万元）	担保期限	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------------	------	------------

陈晓敏、翁荣荣	本公司	3,000.00	2014年6月-2017年5月	是
陈晓敏、翁荣荣	新凯精密	1,000.00	2014年5月-2016年5月	是
陈晓敏、林巨强	新凯精密	1,200.00	2016年10月-2017年10月	是

(4) 关联方资金往来

交易主体	核算科目	关联方名称	交易期间	资金往来金额（万元）			
				2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.9.30
新凯精密	其他应收款	陈晓敏	2017年度	935.00	—	935.00	—
			2016年度	—	935.00	—	935.00
		林巨强	2017年度	765.00	—	765.00	—
			2016年度	—	765.00	—	765.00
BVI瑞玛	其他应收款	陈晓敏	2017年度	0.001	—	0.001	—
			2016年度	—	0.001	—	0.001
本公司	其他应付款	全信金属	2017年度	—	1,000.00	1,000.00	—
			2016年度	—	1,000.00	1,000.00	—

(5) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	交易金额（万元）	交易期间
陈晓敏、鲁存聪 注*1	收购全信金属 100%股权	2,561.47	2017年度
陈晓敏 注*2	收购新凯精密 55%股权	5,428.83	2017年度
陈晓敏 注*3	收购墨西哥瑞玛 1%股权	0.001	2017年度

注*1：收购全信金属情况见本附注六、1.非同一控制下企业合并；

注*2：收购新凯精密情况见本附注六、2.同一控制下企业合并；

注*3：2017年9月，BVI瑞玛购买陈晓敏所持有的墨西哥瑞玛1%的股权，对应出资额为30.00墨西哥比索。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	报酬金额（万元）			
	2019年1-9月	2018年度	2017年度	2016年度
关键管理人员报酬	308.98	411.97	329.66	326.29

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州宝馨科技实业股份有限公司	83,561.35	4,178.07	244,637.62	12,231.88
其他应收款	陈晓敏	—	—	—	—
	林巨强	—	—	—	—

续上表

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州宝馨科技实业股份有限公司	114,976.32	5,748.82	159,375.34	7,968.77
其他应收款	陈晓敏	—	—	9,350,009.99	467,500.49
	林巨强	—	—	7,650,000.00	382,500.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款	陈晓敏	—	—	3,734,428.83	—
应付账款	芜湖凯电表面处理科技有限公司	—	—	—	581,717.70

十一、股份支付

1. 本公司股份支付情况

2017 年 12 月，经公司股东大会决议通过，公司实际控制人陈晓敏将其持有的众全信投资 5,049,539.00 元出资额转让给本公司员工及子公司新凯精密的员工。众全信注册资本 1,100.00 万元，持有本公司 6.86% 的股权，所以陈晓敏转让给员工的众全信投资的股权，折合对本公司间持股数为 2,362,496 股，折合对本公司股权的转让价格为 3.00 元/股。

本次股权转让是对公司及子公司新凯精密在职员工的股权激励，属于以权益结算的股份支付。按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》的相关规定，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，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。本次股权激励授予股权的公允价值参照无关联第

三方的增资价格 13.33 元/股，将本公司及新凯精密在职员工取得本公司股权的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理，即 2017 年度同时增加成本费用和资本公积 24,412,458.65 元，其中对本公司员工确认股份支付费用 15,887,510.32 元，对子公司新凯精密员工确认股份支付费用 8,524,948.33 元。

2. 子公司墨西哥瑞玛股份支付情况

2017 年 9 月，根据子公司墨西哥瑞玛董事会决议，子公司墨西哥瑞玛管理人员 Vinod Miranda 成立的全资控股公司 GLOBAL SMART SOURCE .LLC 对墨西哥瑞玛出资 20.00 万美元，每股价格 1.00 美元，占墨西哥瑞玛注册资本的 25%，包丽娟成立的全资控股公司 ELEGANT ROSETTE LIMITED 出资 20.00 万美元，每股价格 1.25 美元，占墨西哥瑞玛注册资本的 20%。

本次股权转让是墨西哥瑞玛对其员工的股权激励，属于以权益结算的股份支付。按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》的相关规定，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，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。2017 年 9 月末包含本公司及股权激励对象预计增资的后的墨西哥瑞玛净资产为 9,344,371.41 元，每股净资产为 1.94 美元。本次股权激励授予股权的公允价值参照墨西哥瑞玛 2017 年 9 月末的净资产 1.94 美元/股，将本次墨西哥瑞玛员工取得墨西哥瑞玛股权的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理，即 2017 年度增加管理费用和资本公积 1,984,838.00 元。

十二、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助明细表

(1) 2019 年 1-9 月

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	年度
2019 年上市政策奖励	500,000.00	营业外收入	2019 年 1-9 月
2018 年瞪羚企业奖励	200,000.00	营业外收入	2019 年 1-9 月
优秀人才贡献奖	152,584.74	营业外收入	2019 年 1-9 月
浒关镇奖励补助	100,000.00	营业外收入	2019 年 1-9 月
安监办企业二级达标奖	60,000.00	营业外收入	2019 年 1-9 月

苏州市 2019 年度第十二批科技发展计划	33,400.00	营业外收入	2019 年 1-9 月
苏州工业园区上期发生额开放型经济高质量发展、提升企业竞争能力专项资金补助	30,000.00	营业外收入	2019 年 1-9 月
2019 年苏州工业园区科技发展资金	17,996.34	营业外收入	2019 年 1-9 月
其他小额补助	25,100.00	营业外收入	2019 年 1-9 月
合 计	1,119,081.08		

(2) 2018 年度

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	年度
2017 年度海鸥计划资助经费	173,481.00	营业外收入	2018 年度
稳岗补贴	152,144.78	营业外收入	2018 年度
提升企业竞争能力专项资金	150,000.00	营业外收入	2018 年度
个税手续费返还	116,289.74	其他收益	2018 年度
2017 经济贡献项目奖励	110,000.00	营业外收入	2018 年度
科技发展资金	90,700.00	营业外收入	2018 年度
市及区二级标准化项目奖励	60,000.00	营业外收入	2018 年度
2017 年度投融资政策经费（科技企业贷款贴息）	57,400.00	财务费用	2018 年度
高新技术产品奖励	40,000.00	营业外收入	2018 年度
其他零星补助	63,824.57	营业外收入	2018 年度
合 计	1,013,840.09		

(3) 2017 年度

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	年度
关于下达苏州市 2017 年度第十四批科技发展计划（企业研发机构绩效）项目及经费的通知	450,000.00	营业外收入	2017 年度
稳岗补贴款	173,956.03	营业外收入	2017 年度
2016 海鸥计划补贴款	170,393.93	营业外收入	2017 年度
《园区管委会关于激励企业加大研发投入、提升创新能力的实施意见》	119,700.00	营业外收入	2017 年度
关于下达苏州市 2017 年度第十五批科技发展计划（科技金融专项）项目经费的通知	109,300.00	营业外收入	2017 年度
商务专项资金补助	100,000.00	营业外收入	2017 年度
高新技术产品奖励	60,000.00	营业外收入	2017 年度

工业经济发展专项资金补助	50,000.00	营业外收入	2017 年度
专利资助	39,000.00	营业外收入	2017 年度
社会保障培训费补贴	30,960.00	营业外收入	2017 年度
其他零星补助	32,017.70	营业外收入	2017 年度
合 计	1,335,327.66		

(4) 2016 年度

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	年度
贷款贴息	131,900.00	营业外收入	2016 年度
稳岗补贴款	191,111.61	营业外收入	2016 年度
2015 年海鸥计划	120,966.00	营业外收入	2016 年度
加快信息化建设专项资金	100,000.00	营业外收入	2016 年度
2015 年度第二十二批科技发展计划（科技贷款贴息补贴）	73,600.00	营业外收入	2016 年度
专利资助款	58,000.00	营业外收入	2016 年度
2016 年度第十七批科技发展计划（科技贷款贴息）	42,900.00	营业外收入	2016 年度
高新技术产品奖励	40,000.00	营业外收入	2016 年度
先进制造企业补助	35,000.00	营业外收入	2016 年度
中小企业开拓资金补助	31,100.00	营业外收入	2016 年度
科技保险费补贴	16,200.00	营业外收入	2016 年度
开拓国际市场补助	10,900.00	营业外收入	2016 年度
其他零星补贴	32,991.90	营业外收入	2016 年度
合 计	884,669.51		

2. 计入递延收益的政府补助明细表

(1) 2019 年 1-9 月

补助项目	2019.01.01	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	汇率变动影响	2019.9.30	本期结转计入损益的列报项目
产业发展扶持资金	967,750.00	735,000.00	49,422.41	—	1,653,327.59	营业外收入
科技发展资金	163,934.44	258,000.00	59,016.39	—	362,918.05	营业外收入
变压器补助	33,274.52	—	8,057.24	-1,043.79	26,261.07	营业外收入
合 计	1,164,958.96	993,000.00	116,496.04	-1,043.79	2,042,506.71	

根据苏州高新区浒墅关镇人民政府《苏州浒墅关镇产业发展扶持资金拨付通知》，本公司 2019 年 1-9 月收到苏州浒墅关财政局拨付的产业发展扶持资金 735,000.00 元；根据苏州工业园区国库支付中心拨付通知，本公司 2019 年 1-9 月收到苏州工业园区国库支付中心拨付的推动产业转型升级专项资金（技术改造项目）258,000.00 元。

(2) 2018 年度

补助项目	2018.01.01	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	汇率变动影响	2018.12.31	本期结转计入损益的列报项目
产业发展扶持资金	980,000.00	—	12,250.00	—	967,750.00	营业外收入
科技发展资金	242,622.96	—	78,688.52	—	163,934.44	营业外收入
变压器补助	41,658.50	—	10,369.01	-1,985.03	33,274.52	营业外收入
合 计	1,264,281.46	—	101,307.53	-1,985.03	1,164,958.96	

(3) 2017 年度

补助项目	2017.01.01	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	2017.12.31	本期结转计入损益的列报项目
产业发展扶持资金	—	980,000.00	—	980,000.00	—
科技发展资金	321,311.48	—	78,688.52	242,622.96	营业外收入
变压器补助	—	50,666.29	9,007.79	41,658.50	营业外收入
合 计	321,311.48	1,030,666.29	87,696.31	1,264,281.46	

根据苏州高新区浒墅关镇人民政府《苏州浒墅关镇产业发展扶持资金拨付通知》，本公司 2017 年收到苏州浒墅关财政局拨付的产业发展扶持资金 980,000.00 元，截至 2017 年末因厂房尚处于建设中，该笔政府补助尚未进行摊销。

(4) 2016 年度

补助项目	2016.01.01	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	2016.12.31	本期结转计入损益的列报项目
科技发展资金	400,000.00	—	78,688.52	321,311.48	营业外收入
合 计	400,000.00	—	78,688.52	321,311.48	

根据苏州工业园区管理委员会《园区管委会关于印发〈苏州工业园区科技资金管理办法〉的通知》（苏园管规字〔2014〕10 号）规定，本公司 2015 年收到苏州工业园区管理委员会拨付的企业科技发展专项资金 400,000.00 元，从 2016 年起根据固定资产的折旧年限将此政府补贴分期转入营业外收入

3. 本期无退还的政府补助

十三、承诺及或有事项

1. 或有事项

截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

2. 重要承诺事项

截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2020 年 1 月 12 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项。

2. 其他

截至 2019 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、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	2019.9.30	2018.12.31
1 年以内	114,259,180.58	116,257,313.14
1-2 年	135,263.65	401,031.74
2-3 年	320,142.67	—
3 年以上	—	—
应收账款账面余额合计	114,714,586.90	116,658,344.88
减：坏账准备	5,913,609.47	5,933,175.18
应收账款账面价值合计	108,800,977.43	110,725,169.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.9.30
-----	-----------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	114,714,586.90	100.00	5,913,609.47	5.16	108,800,977.43
合 计	114,714,586.90	100.00	5,913,609.47	5.16	108,800,977.43

(续上表)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	116,658,344.88	100.00	5,933,175.18	5.09	110,725,169.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	116,658,344.88	100.00	5,933,175.18	5.09	110,725,169.70

各报告期坏账准备计提的具体说明:

①2019年9月30日无按单项计提坏账准备的应收账款

②2019年9月30日按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019.9.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	114,259,180.58	5,712,959.03	5%
1至2年	135,263.65	40,579.10	30%
2至3年	320,142.67	160,071.34	50%
3年以上	—	—	—
合 计	114,714,586.90	5,913,609.47	5.16%

③ 2018年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

④2018年末按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31
-----	------------

	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	116,257,313.14	5,812,865.66	5%
1 至 2 年	401,031.74	120,309.52	30%
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	—	—	—
合 计	116,658,344.88	5,933,175.18	5.09%

确定该组合依据的说明：以账龄作为信用风险特征。

⑤2018 年末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内，2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度和 2016 年度计提的坏账准备金额分别是-19,565.71 元元、 -518,675.32 元、1,019,025.73 元和 2,024,478.39 元。

(4) 报告期内无核销应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	金 额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备
诺基亚	15,065,188.31	13.13	753,259.42
捷普	13,311,760.68	11.60	677,178.65
采埃孚天合	11,008,980.16	9.60	550,449.01
哈曼	9,357,884.92	8.16	467,894.25
富士康	9,277,900.32	8.09	463,895.02
合 计	58,021,714.39	50.58	2,912,676.35

说明：公司将主要客户按照关联关系汇总列示，上述汇总客户包括的明细注释见本附注五、28.营业收入及营业成本之（4）前五名客户主营业务收入情况。

(6) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

款项性质	2019.9.30	2018.12.31
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,537,120.56	402,033.65
合 计	2,537,120.56	402,033.65

(2) 其他应收款分类披露

①按账龄披露

账龄	2019.9.30	2018.12.31
1 年以内	2,601,579.54	420,982.79
1 至 2 年	91,600.00	3,000.00
2 至 3 年	3,000.00	—
3 年以上	—	—
其他应收款账面余额合计	2,696,179.54	423,982.79
减：坏账准备	159,058.98	21,949.14
其他应收款账面价值合计	2,537,120.56	402,033.65

②按款项性质分类披露

款项性质	2019.9.30 账面余额	2018.12.31 账面余额
上市中介费用	2,104,100.52	—
代扣代缴社保、公积金	379,289.29	299,541.02
押金、保证金	91,600.00	104,500.00
其他	121,189.73	19,941.77
其他应收款账面余额合计	2,696,179.54	423,982.79
减：坏账准备	159,058.98	21,949.14
其他应收款账面价值合计	2,696,179.54	423,982.79

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,696,179.54	159,058.98	2,537,120.56

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合 计	2,696,179.54	159,058.98	2,537,120.56

截至 2019 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	2,696,179.54	5.90	159,058.98	2,537,120.56	
合 计	2,696,179.54	5.90	159,058.98	2,537,120.56	

A1.1 2019 年 9 月 30 日，无按单项计提坏账准备的其他应收款

A1.2 2019 年 9 月 30 日，按组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019.9.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,601,579.54	130,078.98	5%
1 至 2 年	91,600.00	27,480.00	30%
2 至 3 年	3,000.00	1,500.00	50%
3 年以上	—	—	—
合 计	2,696,179.54	159,058.98	5.90%

B. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	423,982.79	100.00	21,949.14	5.18	402,033.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	423,982.79	100.00	21,949.14	5.18	402,033.65

B1.2018 年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

B2. 2018 年末按组合计提坏账准备的其他应收款情况

账 龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	420,982.79	21,049.14	5%
1 至 2 年	3,000.00	900.00	30%
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	—	—	—
合 计	423,982.79	21,949.14	5.18%

确定该组合依据的说明：以账龄作为信用风险特征。

B3. 2018 年末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

④报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内，2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度和 2016 年度计提的坏账准备金额分别是 137,109.84 元、-163,147.36 元、168,434.20 元和-191,803.94 元。

⑤报告期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019.9.30	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
容诚会计师事务所(特 殊普通合伙)	上市费用	1,726,742.04	1 年以内	64.04	86,337.10
安徽承义律师事务所	上市费用	377,358.48	1 年以内	14.00	18,867.92
苏州法艾姆物流设备 有限公司	押金	42,600.00	1-2 年	1.58	12,780.00
林德(中国)叉车有限 公司苏州分公司	押金	39,000.00	1-2 年	1.45	11,700.00
苏州高新污水处理有 限公司	押金	10,000.00	1-2 年	0.37	3,000.00
合 计		2,195,700.52		81.44	132,685.02

⑦报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(3) 其他应收款账面价值 2019 年 9 月末比 2018 年末增长 535.92%，主要系支付上市中介机构费用金额较大所致；2018 年末比 2017 年末下降 87.69%、2017 年末比 2016 年末增长 931.80%，主要系对 2017 年增加的对子公司墨西哥瑞玛的往来款于 2018 年收回所致。

3. 长期股权投资

被投资单位	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Cheersson Investment Co., Ltd.	32,203,545.51	—	32,203,545.51	24,871,740.74	—	24,871,740.74
苏州全信通讯科技有限公司（原苏州全信金属成型有限公司）	25,614,741.63	—	25,614,741.63	25,614,741.63	—	25,614,741.63
苏州工业园区新凯精密五金有限公司	61,155,530.52	—	61,155,530.52	61,155,530.52	—	61,155,530.52
合 计	118,973,817.66	—	118,973,817.66	111,642,012.89	—	111,642,012.89

对子公司投资：

被投资单位	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.9.30	本期计提减值准备	2019.9.30 减值准备余额
Cheersson Investment Co., Ltd.	24,871,740.74	7,331,804.77	—	32,203,545.51	—	32,203,545.51
苏州全信通讯科技有限公司（原苏州全信金属成型有限公司）	25,614,741.63	—	—	25,614,741.63	—	25,614,741.63
苏州工业园区新凯精密五金有限公司	61,155,530.52	—	—	61,155,530.52	—	61,155,530.52
合 计	111,642,012.89	7,331,804.77	—	118,973,817.66	—	118,973,817.66

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	286,309,666.51	375,970,893.49	351,345,778.57	281,126,520.45
其他业务收入	2,074,763.85	2,074,585.73	1,342,264.05	1,161,278.32
合 计	288,384,430.36	378,045,479.22	352,688,042.62	282,287,798.77

(续上表)

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	195,072,230.85	254,980,293.92	230,891,467.72	174,483,913.07
其他业务成本	786,452.99	642,361.60	199,727.54	67,043.70
合 计	195,858,683.84	255,622,655.52	231,091,195.26	174,550,956.77

(2) 主营业务（分类别）

项目 (主营业务收入)	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
精密金属零部件	253,724,473.38	350,850,499.20	335,589,909.20	271,243,062.52
模具	32,585,193.13	25,120,394.29	15,755,869.37	9,883,457.93
合 计	286,309,666.51	375,970,893.49	351,345,778.57	281,126,520.45

(续上表)

项目 (主营业务成本)	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
精密金属零部件	178,693,106.24	243,579,872.30	223,221,802.62	169,310,948.90
模具	16,379,124.61	11,400,421.62	7,669,665.10	5,172,964.17
合 计	195,072,230.85	254,980,293.92	230,891,467.72	174,483,913.07

(3) 主营业务（分地区）

项目 (主营业务收入)	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
内销	128,710,942.95	161,986,985.14	172,079,229.92	126,810,103.70
外销	157,598,723.56	213,983,908.35	179,266,548.65	154,316,416.75
合 计	286,309,666.51	375,970,893.49	351,345,778.57	281,126,520.45

(续上表)

项目 (主营业务成本)	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
内销	98,820,795.56	120,822,267.92	122,401,281.05	87,634,138.39
外销	96,251,435.29	134,158,026.00	108,490,186.67	86,849,774.68
合 计	195,072,230.85	254,980,293.92	230,891,467.72	174,483,913.07

(4) 前五名客户主营业务收入情况

①2019 年 1-9 月

客户名称	本期发生额	占公司主营业务收入的 比例 (%)
采埃孚天合	42,339,670.64	14.79
诺基亚	33,542,596.95	11.72
哈曼	30,252,839.60	10.57
富士康	25,623,143.92	8.95
捷普	24,585,573.78	8.59
合 计	156,343,824.89	54.62

②2018 年度

客户名称	本期发生额	占公司主营业务收入的 比例 (%)
捷普	60,867,165.63	16.19
哈曼	49,418,763.44	13.14
采埃孚天合	40,680,630.87	10.82
诺基亚	36,695,588.66	9.76
新美亚	29,070,539.58	7.73
合 计	216,732,688.18	57.64

③2017 年度

客户名称	本期发生额	占公司主营业务收入的 比例 (%)
诺基亚	44,431,825.08	12.65
新美亚	37,983,247.65	10.81
捷普	34,727,597.36	9.88
伟创力	34,417,375.15	9.80
采埃孚天合	33,781,542.50	9.61
合 计	185,341,587.74	52.75

④2016 年度

客户名称	本期发生额	占公司主营业务收入的 比例 (%)
诺基亚	46,979,450.84	16.71
伟创力	38,131,535.93	13.57
捷普	32,985,881.72	11.73

爱立信	27,362,461.42	9.73
新美亚	18,290,009.61	6.51
合 计	163,749,339.52	58.25

说明：公司将主要客户按照关联关系汇总列示，上述汇总客户包括的明细注释见本附注五、28.营业收入及营业成本之（4）前五名客户主营业务收入情况。

（5）营业收入、营业成本 2017 年度比 2016 年度分别增长 24.94%、32.39%，主要系公司积极开拓市场，销售规模扩大，营业收入和营业成本相应增长所致。

5. 投资收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	2,750,000.0	2,200,000.00	—	—
理财产品投资收益		49,428.23	8,608.35	5,526.46
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	103,456.62	-189,800.00	—	—
合 计	2,853,456.62	2,059,628.23	8,608.35	5,526.46

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	-103,586.98	-326,236.75	10,644.29	353.41
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）	1,235,577.12	1,115,147.62	548,442.79	567,172.92
委托他人投资或管理资产的损益	494,040.70	209,000.94	8,608.35	5,526.46
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。	-73,986.01	—	—	—

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置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当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	-189,800.00	—	—
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	—	—	26,470,981.56	20,898,766.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	160,126.96	259,810.57	-176,072.74	-15,255.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目 注*	—	—	-17,872,348.32	—
所得税影响额	258,167.18	162,451.58	4,949,240.46	2,924,149.08
少数股东损益影响额	185,211.97	217,645.20	9,692,619.61	8,539,703.24
合 计	1,268,792.64	687,825.60	-5,651,604.14	9,992,711.33

注*：其他符合非经常性损益定义的损益项目系确认的股份支付费用。

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2019 年 1-9 月

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	17.36	0.81	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.00	0.79	—

(2) 2018 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	29.29	1.13	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.05	1.12	—

(3) 2017 年度

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率(%)	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	23.33	0.73	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.83	0.81	—

(4) 2016 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	42.01	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	55.72	—	—

公司名称：苏州瑞玛精密工业股份有限公司

