北京必创科技股份有限公司

2019 年度

审计报告

索引 **页码**

审计报告

公司财务报表

— 合并资产负债表 1-2

— 母公司资产负债表 3-4

— 合并利润表 5

— 母公司利润表 6

— 合并现金流量表 7

— 母公司现金流量表 8

— 合并股东权益变动表 9-10

— 母公司股东权益变动表 11-12

— 财务报表附注 13-80

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

信永中和会计师事务所
ShineWing certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020BJSA20043

北京必创科技股份有限公司全体股东：

审计意见

我们审计了北京必创科技股份有限公司（以下简称必创科技公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了必创科技公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于必创科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 收入的确认	
关键审计事项	**审计中的应对**
必创科技公司是一家智能传感器和光电仪器产品、方案、服务提供商，主营业务为工业监测系统、检测分析系统及 MEMS 传感器芯片的研发、生产和销售。2019 年收入作为必创科技公司重要的业绩指标，存在重大错报风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	（1）了解及评价与收入确认相关的内部控制设计，测试其关键内部控制运行的有效性； （2）对收入和成本执行分析性程序，包括月度波动分析、与上年同期比较分析，毛利率波动分析； （3）抽取大额销售合同，检查合同中发货及验收、付款及结算、退换货政策等关键条款，评价收入确认原则的合理性； （4）检查产品出库单、货运单、销售发票、验收单等确认收入的依据资料，结合货运的物流信息、销售收款的银行回单及期后回款进行检查； （5）通过查询主要客户的工商信息，询问必创科技公司相关业务人员，识别必创科技公司与客户是否存在关联方关系； （6）对当期主要客户的交易金额及应收账款余额执行函证程序； （7）对收入执行截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间；
2. 存货跌价准备事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
截至 2019 年 12 月 31 日必创科技公司存货账面余额 194,630,415.28 元，存货跌价准备金额 12,483,225.20 元，必创科技公司的存货按成本和可变现净值孰低计量。在确定存货可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备计提对于合并财务报表具有重要性，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。	(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计、测试其关键内部控制运行的有效性； (2) 获取必创科技公司存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核，评价管理层是否已合理估计可变现净值； (3) 结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，并对库龄较长的存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性； (4) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3. 商誉减值	
关键审计事项	**审计中的应对**
2019 年 12 月 31 日，必创科技公司合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 361,579,864.24 元，占合并资产负债表归属母公司净资产的比例为 42.72%，上述商誉主要是必创科技公司 2019 年收购北京卓立汉光仪器有限公司 100%的股权形成的。必创科技公司每年对商誉进行减值测试,并将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以评价是否需要计提减值。由于上述商誉的减值测试涉及复杂及重大的判断。为此，我们确定商誉减值为关键审计事项。	(1)对商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试； (2)了解并评价管理层对商誉所属资产组的认定，以及商誉减值测试的政策和方法； (3)评价管理层聘请的协助其进行减值测试的外部独立评估机构的胜任能力、专业素质和客观性； (4)获取外部独立评估机构出具的评估报告，在估值专家的协助下评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数(如增长率、折现率等)的合理性； (5)比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况； (6)复核财务报表附注中与商誉减值评估有关的披露。

一、其他信息

必创科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括必创科技公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

二、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督必创科技公司的财务报告过程。

三、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对必创科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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必创科技公司不能持续经营。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国北京　　二〇二〇年四月二十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	261,897,002.22	118,875,795.31
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			
应收票据	六、2	8,208,634.16	11,372,990.30
应收账款	六、3	231,331,799.57	149,019,660.71
应收款项融资			
预付款项	六、4	33,149,878.38	30,520,515.04
其他应收款	六、5	12,645,609.55	5,506,458.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	182,147,190.08	36,098,925.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	28,334,755.29	54,392,506.24
流动资产合计		757,714,869.25	405,786,851.49
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	六、8	194,163,794.73	41,831,075.43
在建工程	六、9	102,663.72	25,549,083.32
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	78,807,567.57	6,884,748.67
开发支出			
商誉	六、11	361,579,864.24	-
长期待摊费用	六、12	28,011,900.53	-
递延所得税资产	六、13	7,473,648.91	2,040,518.37
其他非流动资产	六、14	198,470.20	24,660,641.41
非流动资产合计		670,337,909.90	100,966,067.20
资产总计		1,428,052,779.15	506,752,918.69

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、15	64,548,350.00	59,729,610.00
向中央银行借款			
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	六、16	1,122,400.82	-
应付账款	六、17	84,459,677.57	17,787,591.07
预收款项	六、18	114,498,088.63	6,800,398.30
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、19	16,591,311.97	5,424,168.20
应交税费	六、20	17,196,741.88	13,376,313.54
其他应付款	六、21	223,382,375.80	3,166,737.33
其中：应付利息		48,300.66	40,325.86
应付股利			
应付分保账款			
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		521,798,946.67	106,284,818.44
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	六、22	27,804,123.42	
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	六、23	2,613,000.00	
递延所得税负债	六、13	19,165,446.45	
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,582,569.87	-
负 债 合 计		571,381,516.54	106,284,818.44
股东权益：			
股本	六、24	121,605,923.00	102,000,000.00
其他权益工具	六、25	3,195,876.58	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	547,796,535.56	125,515,203.10
减：库存股	六、27	26,820,000.00	
其他综合收益	六、28	-311,303.72	
专项储备	六、29	1,922,380.34	1,215,555.81
盈余公积	六、30	7,969,831.54	6,841,993.28
一般风险准备			
未分配利润	六、31	190,978,096.49	164,900,020.71
归属于母公司股东权益合计		846,337,339.79	400,472,772.90
少数股东权益		10,333,922.82	-4,672.65
股东权益合计		856,671,262.61	400,468,100.25
负债和股东权益总计		1,428,052,779.15	506,752,918.69

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		59,565,517.40	45,884,652.36
交易性金融资产			
应收票据		4,391,490.91	8,622,990.30
应收账款	十四、1	96,267,645.39	69,873,630.95
应收款项融资			
预付款项		13,935,239.14	21,895,126.13
其他应收款	十四、2	90,444,595.70	100,985,480.64
其中：应收利息			
应收股利		-	
存货		18,868,580.99	16,076,619.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20,089,277.19	4,000,000.00
流动资产合计		303,562,346.72	267,338,500.02
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	十四、3	685,246,760.95	57,000,000.00
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		27,683,858.92	6,587,854.71
在建工程			17,876,726.18
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,850,791.23	3,013,939.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,846,273.17	1,178,440.83
其他非流动资产		82,547.00	381,553.00
非流动资产合计		718,710,231.27	86,038,514.58
资　产　总　计		1,022,272,577.99	353,377,014.60

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		44,548,350.00	44,729,610.00
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		-	-
应付账款		11,034,766.44	9,681,274.24
预收款项		7,689,320.17	4,284,841.45
应付职工薪酬		2,896,127.92	3,044,603.05
应交税费		2,511,672.58	1,994,014.07
其他应付款		213,231,566.92	507,535.89
其中：应付利息		21,717.32	16,400.86
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		281,911,804.03	64,241,878.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		27,804,123.42	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,804,123.42	-
负 债 合 计		309,715,927.45	64,241,878.70
股东权益：			
股本		121,605,923.00	102,000,000.00
其他权益工具		3,195,876.58	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		547,796,535.56	125,515,203.10
减：库存股		26,820,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,969,831.54	6,841,993.28
未分配利润		58,808,483.86	54,777,939.52
股东权益合计		712,556,650.54	289,135,135.90
负债和股东权益总计		1,022,272,577.99	353,377,014.60

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

2019年度

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		365,252,919.74	210,392,826.13
其中:营业收入	六、32	365,252,919.74	210,392,826.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		343,601,651.68	159,505,537.96
其中：营业成本	六、32	253,982,641.49	104,889,030.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	1,260,452.02	1,675,422.93
销售费用	六、34	31,843,455.82	16,660,462.23
管理费用	六、35	25,387,545.12	16,095,144.55
研发费用	六、36	30,102,762.46	22,533,863.47
财务费用	六、37	1,024,794.77	-2,348,385.80
其中：利息费用		1,409,741.13	1,025,854.71
利息收入		2,151,783.21	4,147,670.42
加：其他收益	六、38	8,895,741.42	3,146,866.49
投资收益（损失以“－”号填列）	六、39	1,426,228.57	2,468,347.04
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			
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）	六、40	-2,756,768.79	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-	-4,159,218.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-6,575.49	-143,170.03
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		29,209,893.77	52,200,112.79
加：营业外收入	六、43	1,754,943.15	1,500,000.00
减：营业外支出	六、44	185,088.56	192.31
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		30,779,748.36	53,699,920.48
减：所得税费用	六、45	-2,512,644.61	6,370,165.63
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		33,292,392.97	47,329,754.85
（一）按经营持续性分类		33,292,392.97	47,329,754.85
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,292,392.97	47,329,754.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	
（二）按所有权归属分类		33,292,392.97	47,329,754.85
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,325,914.04	47,334,427.50
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-33,521.07	-4,672.65
六、其他综合收益的税后净额		-311,303.72	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-311,303.72	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-311,303.72	-
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			
8.外币财务报表折算差额		-311,303.72	-
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		32,981,089.25	47,329,754.85
归属于母公司股东的综合收益总额		33,014,610.32	47,334,427.50
归属于少数股东的综合收益总额		-33,521.07	-4,672.65
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		0.31	0.46

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

2019年度

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	161,309,855.20	107,510,902.00
减：营业成本	十四、4	112,045,580.85	58,427,075.93
税金及附加		661,565.49	610,987.05
销售费用		9,518,388.78	9,394,306.64
管理费用		13,297,261.90	10,652,753.05
研发费用		14,104,971.04	13,449,785.68
财务费用		1,034,198.55	826,037.55
其中：利息费用		611,757.78	432,949.71
利息收入		735,288.33	250,514.85
加：其他收益		2,862,839.45	1,881,393.54
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、5	731,365.14	459,544.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,994,457.28	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-773,398.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-156,514.45
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		12,247,635.90	15,560,981.67
加：营业外收入		-	1,500,000.00
减：营业外支出		179,812.36	192.31
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		12,067,823.54	17,060,789.36
减：所得税费用		789,440.94	1,243,360.37
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		11,278,382.60	15,817,428.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,278,382.60	15,817,428.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-	
9.其他			
六、综合收益总额		11,278,382.60	15,817,428.99
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：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2019年度

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年度	2018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		371,342,186.37	181,531,725.48
收到的税费返还		4,815,894.22	2,386,489.12
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	31,822,804.73	14,308,237.15
经营活动现金流入小计		407,980,885.32	198,226,451.75
购买商品、接受劳务支付的现金		242,928,847.83	112,850,164.37
支付给职工以及为职工支付的现金		43,667,285.73	31,724,448.59
支付的各项税费		24,113,180.86	19,352,044.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	39,088,014.03	25,104,560.30
经营活动现金流出小计		349,797,328.45	189,031,217.34
经营活动产生的现金流量净额		58,183,556.87	9,195,234.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		271,000,000.00	402,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,508,116.81	2,587,540.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,457.96	-
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	六、47	110,665,233.33	
投资活动现金流入小计		383,174,808.10	405,087,540.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,319,397.68	51,941,674.23
投资支付的现金		237,000,000.00	306,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		295,319,397.68	358,441,674.23
投资活动产生的现金流量净额		87,855,410.42	46,645,866.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		26,820,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		20,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		46,820,000.00	15,000,000.00
偿还债务所支付的现金		15,000,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		33,273,766.33	7,818,347.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47	4,023,514.65	1,808,013.21
筹资活动现金流出小计		52,297,280.98	21,126,360.57
筹资活动产生的现金流量净额		-5,477,280.98	-6,126,360.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		311,962.98	-81,094.74
五、现金及现金等价物净增加额		140,873,649.29	49,633,645.50
加：期初现金及现金等价物余额		118,875,791.02	69,242,145.52
六、期末现金及现金等价物余额		259,749,440.31	118,875,791.02

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年度	2018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		157,993,532.82	119,821,882.98
收到的税费返还		2,509,755.67	1,786,886.20
收到其他与经营活动有关的现金		95,748,803.68	51,176,818.52
经营活动现金流入小计		256,252,092.17	172,785,587.70
购买商品、接受劳务支付的现金		116,211,536.90	49,470,122.24
支付给职工以及为职工支付的现金		18,530,603.54	18,302,488.00
支付的各项税费		8,565,746.32	12,184,570.70
支付其他与经营活动有关的现金		93,941,634.90	82,752,174.18
经营活动现金流出小计		237,249,521.66	162,709,355.12
经营活动产生的现金流量净额		19,002,570.51	10,076,232.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		169,000,000.00	81,000,000.00
取得投资收益收到的现金		775,247.03	459,544.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		169,775,247.03	81,459,544.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,063,316.73	24,290,357.28
投资支付的现金		189,000,000.00	37,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		192,063,316.73	61,290,357.28
投资活动产生的现金流量净额		-22,288,069.70	20,169,187.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		26,820,000.00	-
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		26,820,000.00	-
偿还债务支付的现金			3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,726,441.32	7,236,607.36
支付其他与筹资活动有关的现金		4,023,514.65	1,808,013.21
筹资活动现金流出小计		10,749,955.97	12,544,620.57
筹资活动产生的现金流量净额		16,070,044.03	-12,544,620.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-330.45	-81,094.74
五、现金及现金等价物净增加额		12,784,214.39	17,619,704.86
加：期初现金及现金等价物余额		45,884,648.07	28,264,943.21
六、期末现金及现金等价物余额		58,668,862.46	45,884,648.07

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2019年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	102,000,000.00				125,515,203.10			1,215,555.81	6,841,993.28		164,900,020.71		400,472,772.90	-4,672.65	400,468,100.25
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年年初余额	102,000,000.00	-	-	-	125,515,203.10	-	-	1,215,555.81	6,841,993.28	-	164,900,020.71	-	400,472,772.90	-4,672.65	400,468,100.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,605,923.00	-	-	3,195,876.58	422,281,332.46	26,820,000.00	-311,303.72	706,824.53	1,127,838.26	-	26,078,075.78	-	445,864,566.89	10,338,595.47	456,203,162.36
（一）综合收益总额							-311,303.72				33,325,914.04		33,014,610.32	-33,521.07	32,981,089.25
（二）股东投入和减少资本	19,605,923.00	-	-	-	422,281,332.46	26,820,000.00	-	-	-	-	-	-	415,067,255.46	-	415,067,255.46
1.股东投入的普通股	17,605,923.00				410,214,077.00								427,820,000.00		427,820,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额	2,000,000.00				12,067,255.46	26,820,000.00							-12,752,744.54		-12,752,744.54
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,127,838.26	-	-7,247,838.26	-	-6,120,000.00	-	-6,120,000.00
1.提取盈余公积									1,127,838.26		-1,127,838.26		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配											-6,120,000.00		-6,120,000.00		-6,120,000.00
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-		-
2.盈余公积转增股本													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	706,824.53	-	-			706,824.53	-	706,824.53
1.本年提取								714,830.88					714,830.88		714,830.88
2.本年使用								8,006.35					8,006.35		8,006.35
（六）其他				3,195,876.58									3,195,876.58	10,372,116.54	13,567,993.12
四、本年年末余额	121,605,923.00	-	-	3,195,876.58	547,796,535.56	26,820,000.00	-311,303.72	1,922,380.34	7,969,831.54	-	190,978,096.49	-	846,337,339.79	10,333,922.82	856,671,262.61

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	68,000,000.00				159,515,203.10			544,726.94	5,260,250.38		125,947,336.11		359,267,516.53	-	359,267,516.53
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、本年年初余额	68,000,000.00	-	-	-	159,515,203.10	-	-	544,726.94	5,260,250.38	-	125,947,336.11	-	359,267,516.53	-	359,267,516.53
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	34,000,000.00	-	-	-	-34,000,000.00	-	-	670,828.87	1,581,742.90	-	38,952,684.60	-	41,205,256.37	-4,672.65	41,200,583.72
（一）综合收益总额											47,334,427.50		47,334,427.50	-4,672.65	47,329,754.85
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股													-		-
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额													-		-
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,581,742.90	-	-8,381,742.90	-	-6,800,000.00	-	-6,800,000.00
1.提取盈余公积									1,581,742.90		-1,581,742.90		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配											-6,800,000.00		-6,800,000.00		-6,800,000.00
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	34,000,000.00	-	-	-	-34,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	34,000,000.00				-34,000,000.00								-		-
2.盈余公积转增股本													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	670,828.87	-	-	-	-	670,828.87	-	670,828.87
1.本年提取								683,170.44					683,170.44		683,170.44
2.本年使用								12,341.57					12,341.57		12,341.57
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	102,000,000.00	-	-	-	125,515,203.10	-	-	1,215,555.81	6,841,993.28	-	164,900,020.71	-	400,472,772.90	-4,672.65	400,468,100.25

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2019年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	102,000,000.00				125,515,203.10			-	6,841,993.28	54,777,939.52		289,135,135.90
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	102,000,000.00	-	-	-	125,515,203.10	-	-	-	6,841,993.28	54,777,939.52	-	289,135,135.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,605,923.00	-	-	3,195,876.58	422,281,332.46	26,820,000.00	-	-	1,127,838.26	4,030,544.34	-	423,421,514.64
（一）综合收益总额										11,278,382.60		11,278,382.60
（二）股东投入和减少资本	19,605,923.00	-	-	-	422,281,332.46	26,820,000.00	-	-	-	-	-	415,067,255.46
1.股东投入的普通股	17,605,923.00				410,214,077.00							427,820,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额	2,000,000.00				12,067,255.46	26,820,000.00						-12,752,744.54
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,127,838.26	-7,247,838.26	-	-6,120,000.00
1.提取盈余公积									1,127,838.26	-1,127,838.26		-
2.对股东的分配										-6,120,000.00		-6,120,000.00
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本					-							-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他				3,195,876.58								3,195,876.58
四、本年年末余额	121,605,923.00	-	-	3,195,876.58	547,796,535.56	26,820,000.00	-	-	7,969,831.54	58,808,483.86	-	712,556,650.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：北京必创科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	68,000,000.00				159,515,203.10				5260250.38	47,342,253.43	280,117,706.91
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	68,000,000.00	-	-	-	159,515,203.10	-	-	-	5,260,250.38	47,342,253.43	280,117,706.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,000,000.00	-	-	-	-34,000,000.00	-	-	-	1,581,742.90	7,435,686.09	9,017,428.99
（一）综合收益总额										15,817,428.99	15,817,428.99
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,581,742.90	-8,381,742.90	-6,800,000.00
1.提取盈余公积									1,581,742.90	-1,581,742.90	-
2.对股东的分配										-6,800,000.00	-6,800,000.00
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	34,000,000.00	-	-	-	-34,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	34,000,000.00				-34,000,000.00						-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	102,000,000.00	-	-	-	125,515,203.10	-	-	-	6,841,993.28	54,777,939.52	289,135,135.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一、 公司的基本情况

北京必创科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由自然人代啸宁、何蕾和朱红艳共同出资设立，注册资本为人民币 105 万元，于 2005 年 1 月在北京市工商行政管理局海淀分局注册成立，现总部位于北京市海淀区上地七街 1 号汇众 2 号楼 710 室。

2009 年 6 月 29 日，原自然人股东代啸宁、何蕾和朱红艳以货币资金同比例增资 395 万元，增资后注册资本变更为 500 万元，同期实收资本为 350 万元，经北京伯仲行会计师事务所有限公司 2009 年 6 月 29 日京仲变验字[2009]0629Z-W 号验资报告审验。2010 年 6 月 4 日，收到第二期实收资本 150 万元，实收资本变更为 500 万元，经北京伯仲行会计师事务所有限公司 2010 年 6 月 7 日京仲变验字[2010]0607Z-K 号验资报告审验。

2011 年 9 月原股东将其部分股权转让给唐智斌、孟建国、赵建辉、员敏、宁秀文、张俊辉、沈唯真、邓延卿、罗银生、徐锋、孙岩松、高作鹏、刘琪和邱航 14 人，股权转让前后注册资本和实收资本均未发生变动。

2011 年 10 月，陈发树和北京长友融智股权投资中心（有限合伙）分别出资 2,005 万元、1,000 万元，增资后公司实收资本由 500 万元增加至 598.8028 万元，资本公积增加 2,906.1972 万元，已经北京东财会计师事务所（普通合伙）2011 年 10 月 17 日东财[2011]验字第 DC1907 号验资报告审验。

根据公司 2012 年 10 月 24 日第七届第五次股东会决议和修改后的公司章程规定，将资本公积 2,906.1972 万元转增资本，转增基准日期为 2012 年 9 月 30 日，转增资本后，注册资本和实收资本均为 3,505 万元，已经中诚信安瑞（北京）会计师事务所有限公司 2012 年 10 月 31 日中诚信安瑞验字[2012]第 1026 号验资报告审验。

根据公司 2014 年 8 月 14 日临时股东会决议，以 2014 年 3 月 31 日净资产账面价值 7,328.4103 万元为基础，按照有限公司原股东股权比例整体折股变更为股份有限公司，折为 5,100 万股，每股面值 1 元，即股本为 5,100 万元，资本公积 2,228.4103 万元。变更后，注册资本和实收资本均为 5,100 万元，该变更经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）2014 年 8 月 29 日瑞华验字[2014]01700005 号验资报告审验。

根据公司 2015 年第 3 次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2017]761 号文《关于核准北京必创科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》，公司于 2017 年 6 月 7 日采用网上直接定价发行方式公开发行人民币普通股（A 股）1,700 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 10.75 元。截至 2017 年 6 月 13 日止，公司收到社会公众股东缴入的出资款人民币 182,750,000.00 元,扣除发行费用后实际募集资金净额人民币 154,231,100.13 元,

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其中新增注册资本人民币 17,000,000.00 元，余额计人民币 137,231,100.13 元转入资本公积。变更后的累计注册资本人民币 68,000,000.00 元，股本人民币 68,000,000.00 元。本次增资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）2017 年 6 月 13 日瑞华验字[2017]01700004 号验资报告审验。2018 年 5 月 15 日召开 2017 年度股东大会审议通过 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，分红前本公司总股本为 68,000,000 股，分红后总股本增至 102,000,000 股。

根据公司于 2019 年 5 月 20 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过的《2019 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案、《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的议案和 2019 年 3 月 8 日第二届董事会第十四次会议审议通过的《关于公司<2019 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及 2019 年 6 月 6 日召开的第二届董事会第十六次会议，审议通过的《关于调整公司 2019 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司实际向唐智斌等 3 名高级管理人员和 41 名公司及其全资子公司核心技术（业务）人员授予 1,849,000.00 股限制性股票（人民币普通股），每股面值 1 元，限制性股票授予价格 13.41 元/股，股权激励对象于 2019 年 6 月 13 日前以现金认缴。变更后的注册资本为人民币 103,849,000.00 元，股本 103,849,000.00 股。该变更经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）2019 年 6 月 17 日瑞华验字[2019]01700001 号验资报告审验。

根据公司于 2019 年 5 月 20 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过的《2019 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案、《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》的议案和 2019 年 3 月 8 日第二届董事会第十四次会议审议通过的《关于公司<2019 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2019 年 6 月 6 日召开的第二届董事会第十六次会议，审议通过的《关于调整公司 2019 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，以及 2019 年 9 月 12 日第二届董事会第十九次会议审议通过的《关于向暂缓授予的激励对象授予 2019 年限制性股票的议案》，公司授予徐锋先生限制性股票 151,000.00 股（人民币普通股），每股面值 1 元，限制性股票授予价格 13.41 元/股，股权激励对象于 2019 年 9 月 16 日前以现金认缴。变更后的注册资本为人民币 104,000,000.00 元，股本 104,000,000.00 股。该变更经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）2019 年 9 月 17 日瑞华验字[2019]01700002 号验资报告审验。

公司根据 2019 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2471 号文《关于核准北京必创科技股份有限公司向丁良成等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》，核准公司发行股份、可转换债券和支付现金购买北京卓立汉光仪器有限公司 100%股权，发行人民币普通股（A 股）17,605,923 股股份，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 22. 89 元；发行 310,000 张可转换债券，每张债券面值人民币 100 元；支付现金 186,000,000.00 元。该变更经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）2019 年 12 月 10

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

日 XYZH/2019BJA120212 号验资报告审验，本次变更后的注册资本为股本为人民币 121,605,923.00 元。

本公司经营范围：生产电阻应变仪、振动传感器、温度传感器、压力变送器、压力传感器、数据采集仪；无线传感器网络产品的研发、组装；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；计算机系统服务；数据处理；基础软件服务、应用软件服务；销售电子产品、通讯设备、计算机、软件及辅助设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口；仪器仪表维修；租赁计算机、通讯设备；项目投资。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、 合并财务报表范围

本公司纳入合并财务报表范围的下属公司包括无锡必创传感科技有限公司、北京必创检测技术有限公司、无锡必创测控科技有限公司、无锡必创智能科技有限公司、北京卓立汉光仪器有限公司等13家公司。与上年相比，本年合并财务报表范围新增加无锡必创智能科技有限公司、北京卓立汉光仪器有限公司、上海锋致光电科技有限公司、先锋科技（香港）股份有限公司、四川双利合谱科技有限公司、厦门卓厦光电科技有限公司、卓立汉光（成都）光电科技有限公司、北京先锋泰坦科技有限公司等8家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化” 及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力。无影响持续经营能力的重大事项，且公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持的，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

（1） 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2） 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产

1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的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，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2） 金融负债

1） 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

2） 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司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。本公司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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4） 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（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的变量（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。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（6） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	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，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（关联方组合）	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

③其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加，所以本公司按照初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（关联方组合）	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征
组合 3（出口退税）	无信用风险

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

④各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账　龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（出口退税）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

11. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及半成品、发出商品、库存商品和产成品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的的初始投资成本。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进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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；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投资成本；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
2	机器设备	10.00	5.00	9.50
3	运输设备	5.00	5.00	19.00
4	办公设备及其他	5.00	5.00	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16. 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修支出费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、津贴和补贴等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对和预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反应当前最佳估计数。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

21. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

22. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

23. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括商品销售收入、提供劳务收入和技术服务费收入，收入确认政策如下：

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。本公司不需要安装调试的产品销售，在交货验收后确认销售收入；需要安装调试的产品销售，在通过调试验收后确认销售收入。

（2）提供劳务收入

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）技术服务费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

24. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司以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，确认递延所得税资产。

26. 租赁

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。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。

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

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致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。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

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

(7) 持有待售的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。

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

28. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

29. 专项储备

安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）文件第十一条规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本公司安全生产费用计提标准为：机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：①上年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；②上年度销售收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1%提取；③上年度销售收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2%提取；④上年度销售收入超过 10 亿元至 50 亿的部分，按照 0.1%提取；⑤上年度销售收入超过 50 亿的部分，按照

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

0.05%提取。根据《企业会计准则解释第 3 号》财会[2009]8 号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

30. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
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。	相关会计政策变更已经本公司第二届董事会第十八次会议批准。	
2019 年 04 月 30 日，财政部颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 (2019) 6 号)，修订了一般企业财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司第二届董事会第二十二次会议批准。	
2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号- --非货币性资产交换>的通知》(财会(2019] 8 号)，公司于 2019 年 1 月 1 日执行新准则	相关会计政策变更已经本公司第二届董事会第二十二次会议批准。	
2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 9 号--债务重组〉的通知》(财会(2019) 9 号) (以下简称“财会(2019 号”)，公司于 2019 年 1 月 1 日执行新准则。	相关会计政策变更已经本公司第二届董事会第二十二次会议批准。	
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) (以下简称“财会(2019] 16 号”)，修订了合并财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司第二届董事会第二十二次会议批准。	

（2） 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）2019 年（首次）起执行新金融工具准则、调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1）合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	118,875,795.31	118,875,795.31	
应收票据	11,372,990.30	11,372,990.30	
应收账款	149,019,660.71	149,019,660.71	
应收款项融资			
预付款项	30,520,515.04	30,520,515.04	
其他应收款	5,506,458.40	5,506,458.40	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	36,098,925.49	36,098,925.49	
其他流动资产	54,392,506.24	54,392,506.24	
流动资产合计	405,786,851.49	405,786,851.49	
非流动资产：			
固定资产	41,831,075.43	41,831,075.43	
在建工程	25,549,083.32	25,549,083.32	
无形资产	6,884,748.67	6,884,748.67	
递延所得税资产	2,040,518.37	2,040,518.37	
其他非流动资产	24,660,641.41	24,660,641.41	
非流动资产合计	100,966,067.20	100,966,067.20	
资产总计	506,752,918.69	506,752,918.69	
流动负债：			
短期借款	59,729,610.00	59,729,610.00	
应付票据			
应付账款	17,787,591.07	17,787,591.07	
预收款项	6,800,398.30	6,800,398.30	
应付职工薪酬	5,424,168.20	5,424,168.20	
应交税费	13,376,313.54	13,376,313.54	
其他应付款	3,166,737.33	3,166,737.33	
其中：应付利息	40,325.86	40,325.86	
应付股利			
流动负债合计	106,284,818.44	106,284,818.44	
非流动负债：			
非流动负债合计			
负债合计	106,284,818.44	106,284,818.44	
所有者权益：			
股本	102,000,000.00	102,000,000.00	
资本公积	125,515,203.10	125,515,203.10	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
专项储备	1,215,555.81	1,215,555.81	
盈余公积	6,841,993.28	6,841,993.28	
未分配利润	164,900,020.71	164,900,020.71	
归属于母公司股东权益合计	400,472,772.90	400,472,772.90	
少数股东权益	-4,672.65	-4,672.65	
股东权益合计	400,468,100.25	400,468,100.25	
负债和股东权益总计	506,752,918.69	506,752,918.69	

2）母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	45,884,652.36	45,884,652.36	
应收票据	8,622,990.30	8,622,990.30	
应收账款	69,873,630.95	69,873,630.95	
应收款项融资			
预付款项	21,895,126.13	21,895,126.13	
其他应收款	100,985,480.64	100,985,480.64	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	16,076,619.64	16,076,619.64	
其他流动资产	4,000,000.00	4,000,000.00	
流动资产合计	267,338,500.02	267,338,500.02	
非流动资产：			
长期股权投资	57,000,000.00	57,000,000.00	
固定资产	6,587,854.71	6,587,854.71	
在建工程	17,876,726.18	17,876,726.18	
无形资产	3,013,939.86	3,013,939.86	
递延所得税资产	1,178,440.83	1,178,440.83	
其他非流动资产	381,553.00	381,553.00	
非流动资产合计	86,038,514.58	86,038,514.58	
资产总计	353,377,014.60	353,377,014.60	
流动负债：			
短期借款	44,729,610.00	44,729,610.00	
应付票据			
应付账款	9,681,274.24	9,681,274.24	
预收款项	4,284,841.45	4,284,841.45	
应付职工薪酬	3,044,603.05	3,044,603.05	
应交税费	1,994,014.07	1,994,014.07	
其他应付款	507,535.89	507,535.89	
其中：应付利息	16,400.86	16,400.86	
应付股利			
流动负债合计	64,241,878.70	64,241,878.70	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
非流动负债：			
非流动负债合计			
负债合计	64,241,878.70	64,241,878.70	
所有者权益：			
股本	102,000,000.00	102,000,000.00	
资本公积	125,515,203.10	125,515,203.10	
专项储备			
盈余公积	6,841,993.28	6,841,993.28	
未分配利润	54,777,939.52	54,777,939.52	
股东权益合计	289,135,135.90	289,135,135.90	
负债和股东权益总计	353,377,014.60	353,377,014.60	

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	16%/13%/6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京必创科技股份有限公司	15%
无锡必创传感科技有限公司	15%
北京必创检测技术有限公司	25%
无锡必创测控科技有限公司	25%
安徽必创智能科技有限公司	25%
无锡必创数据科技有限公司	25%
无锡必创智能科技有限公司	25%
北京卓立汉光仪器有限公司	15%
上海锋致光电科技有限公司	25%
先锋科技（香港）股份有限公司	16.5%（利得税）
四川双利合谱科技有限公司	15%
厦门卓厦光电科技有限公司	25%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

纳税主体名称	所得税税率
卓立汉光（成都）光电科技有限公司	25%
北京先锋泰坦科技有限公司	25%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 税收优惠

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，软件产品增值税实际税负超过 3%的部分，享受增值税即征即退的税收优惠政策。

（2）企业所得税

本公司于 2017 年 10 月 25 日取得编号为 GR201711002787 的高新技术企业证书，批准机关为北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定， 2017 年度-2019 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

无锡必创传感科技有限公司于 2019 年 12 月 05 日取得编号 GR201932007035 的高新技术企业证书，有效期三年，在 2019 年度-2022 年度适用 15%的优惠税率。

北京卓立汉光仪器有限公司于 2019 年复评并取得高新技术企业资格，获取 201911005341 号证书，有效期自 2019 年 12 月至 2022 年 12 月。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2019 年至 2022 年所得税减按 15%的税率征收。

四川双利合谱科技有限公司于 2017 年取得高新技术企业资格，获取 GR201751000758 号证书，有效期自 2017 年 12 月至 2019 年 12 月。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2017 年至 2019 年所得税减按 15%的税率征收。

根据财税[2019]13 号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。无锡必创数据科技有限公司、安徽必创智能科技有限公司、无锡必创测控科技有限公司、无锡必创智能科技有限公司、厦门卓厦光电科技有限公司、卓立汉光（成都）光电科技有限公司自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日适用此优惠税率。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2019 年 1 月 1 日，年末”系指 2019 年 12 月 31 日，“本年”系指 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年” 系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	56,097.96	21,425.71
银行存款	259,693,342.35	118,854,365.31
其他货币资金	2,147,561.91	4.29
合计	**261,897,002.22**	**118,875,795.31**
其中：存放在境外的款项总额		

注：抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金详见附注“六、48 所有权或使用权受限制的资产”。

2. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,958,347.20	6,538,736.30
商业承兑汇票	2,388,376.27	4,834,254.00
小计	**8,346,723.47**	**11,372,990.30**
减：坏账准备	138,089.31	
合计	**8,208,634.16**	**11,372,990.30**

（2）年末无用于质押的应收票据

（3）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,374,698.59
商业承兑汇票		
合计		**4,374,698.59**

（4）年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（5）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	8,346,723.47	100.00	138,089.31	1.65	8,208,634.16
其中：银行承兑汇票	5,958,347.20	71.39			5,958,347.20
商业承兑汇票	2,388,376.27	28.61	138,089.31	5.78	2,250,286.96
合计	**8,346,723.47**	**100.00**	**138,089.31**	**——**	**8,208,634.16**

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	11,372,990.30	100.00			11,372,990.30
其中：银行承兑汇票	6,538,736.30	57.49			6,538,736.30
商业承兑汇票	4,834,254.00	42.51			4,834,254.00
合计	**11,372,990.30**	**100.00**			**11,372,990.30**

（6）按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的商业承兑汇票

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,263,906.27	113,195.31	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	124,470.00	24,894.00	20.00
合计	**2,388,376.27**	**138,089.31**	—

（7）本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合		138,089.31			138,089.31

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计		**138,089.31**			**138,089.31**

3. 应收账款

（1） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	249,710,964.88	100.00	18,379,165.31	7.36	231,331,799.57
其中：账龄组合	249,710,964.88	100.00	18,379,165.31	7.36	231,331,799.57
关联方组合					
合计	**249,710,964.88**	**100.00**	**18,379,165.31**	**7.36**	**231,331,799.57**

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	160,450,257.38	100.00	11,430,596.67	7.12	149,019,660.71
其中：账龄组合	160,450,257.38	100.00	11,430,596.67	7.12	149,019,660.71
关联方组合					
合计	**160,450,257.38**	**100.00**	**11,430,596.67**	**7.12**	**149,019,660.71**

1） 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	178,954,399.95	8,947,720.02	5.00
1 至 2 年	60,885,154.02	6,088,515.40	10.00
2 至 3 年	6,307,685.82	1,261,537.16	20.00
3 至 4 年	2,646,965.93	1,323,482.97	50.00
4 至 5 年	794,247.00	635,397.60	80.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	122,512.16	122,512.16	100.00
合计	**249,710,964.88**	**18,379,165.31**	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2） 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合	11,430,596.67	2,782,411.42	4,209,101.22		-42,944.00	18,379,165.31
合计	**11,430,596.67**	**2,782,411.42**	**4,209,101.22**		**-42,944.00**	**18,379,165.31**

（3） 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
全额计提坏账准备	**42,944.00**

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 77,960,287.69 元，占应收账款年末余额的比例为 31.22%，相应计提的坏账准备金额为 4,313,641.09 元。

4. 预付款项

（1） 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	28,466,111.79	85.87	23,971,897.31	78.54
1 至 2 年	3,753,886.67	11.32	3,218,569.14	10.55
2 至 3 年	445,770.11	1.34	3,330,048.59	10.91
3 年以上	484,109.81	1.46		
合计	**33,149,878.38**	**100.00**	**30,520,515.04**	**100.00**

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 7,622,487.71 元，占预付款项年末余额合计数的比例 22.99%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,645,609.55	5,506,458.40

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合计	**12,645,609.55**	**5,506,458.40**

5.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,885,537.89	218,738.19
保证金及押金	7,600,915.97	5,068,656.14
往来款	2,329,949.75	800,000.00
应收补贴款	2,101,592.15	
合计	**13,917,995.76**	**6,087,394.33**

（2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	580,935.93			580,935.93
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	8,652.95			8,652.95
本年转回	172,384.89			172,384.89
本年转销				
本年核销				
合并增加	855,182.22			855,182.22
2019 年 12 月 31 日余额	1,272,386.21			1,272,386.21

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	9,717,075.09
1-2 年	2,455,921.21
2-3 年	1,232,970.00
3-4 年	183,563.02
4-5 年	104,110.00
5 年以上	224,356.44
合计	**13,917,995.76**

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合	580,935.93	8,652.95	855,182.22	-172,384.89		1,272,386.21
合计	**580,935.93**	**8,652.95**	**855,182.22**	**-172,384.89**		**1,272,386.21**

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额 6,551,020.63 元，占其他应收款年末余额合计数的比例 47.07%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 465,976.42 元。

6. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,913,978.12	2,894,755.02	22,019,223.10	14,320,775.43		14,320,775.43
在产品	27,680,218.29		27,680,218.29	4,787,527.55		4,787,527.55
库存商品	80,599,843.66	9,588,470.18	71,011,373.48	13,428,824.09		13,428,824.09
半成品	1,843,697.58		1,843,697.58	3,237,771.18		3,237,771.18
发出商品	59,535,973.96		59,535,973.96	153,276.85		153,276.85
委托加工物资	56,703.67		56,703.67	170,750.39		170,750.39

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	**194,630,415.28**	**12,483,225.20**	**182,147,190.08**	**36,098,925.49**		**36,098,925.49**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2） 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		计提	合并增加	转回或转销	
原材料			2,894,755.02		2,894,755.02
库存商品			9,588,470.18		9,588,470.18
合计			**12,483,225.20**		**12,483,225.20**

（3） 存货跌价准备计提。

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	售价低于成本价，可变现净值低于账面价值	售出
库存商品	售价低于成本价，可变现净值低于账面价值	售出

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
保本浮动收益型理财产品	20,000,000.00	54,000,000.00
预交企业所得税	4,545,277.65	
增值税留抵税额	3,789,477.64	392,506.24
合计	**28,334,755.29**	**54,392,506.24**

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	194,163,794.73	41,831,075.43
固定资产清理		
合计	**194,163,794.73**	**41,831,075.43**

8.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	3,895,557.04	53,243,625.08	3,074,022.32	3,269,345.96	63,482,550.40
2.本年增加金额	92,438,895.26	83,039,496.88	4,036,676.57	7,251,886.56	186,766,955.27
(1)购置		31,328,861.67	661,309.51	553,520.15	32,543,691.33
(2)在建工程转入		48,195,363.59			48,195,363.59

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(3)企业合并增加	92,438,895.26	3,515,271.62	3,375,367.06	6,695,240.46	106,024,774.40
(4)外币折算的影响数				3,125.95	3,125.95
3.本年减少金额		107,288.00		130,942.57	238,230.57
(1)处置或报废		107,288.00		130,942.57	238,230.57
4.年末余额	96,334,452.30	136,175,833.96	7,110,698.89	10,390,289.95	250,011,275.10
二、累计折旧					
1.年初余额	229,186.42	18,123,153.99	1,861,772.95	1,437,361.61	21,651,474.97
2.本年增加金额	20,607,350.51	7,169,253.46	2,886,346.54	3,748,456.13	34,411,406.64
(1)计提	659,171.43	5,443,704.84	947,840.55	718,127.14	7,768,843.96
(2)企业合并增加	19,948,179.08	1,725,548.62	1,938,505.99	3,028,867.74	26,641,101.43
(3)外币折算的影响数				1,461.25	1,461.25
3.本年减少金额		97,958.15		117,443.09	215,401.24
（1）处置或报废		97,958.15		117,443.09	215,401.24
4.年末余额	20,836,536.93	25,194,449.30	4,748,119.49	5,068,374.65	55,847,480.37
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	**75,497,915.37**	**110,981,384.66**	**2,362,579.40**	**5,321,915.30**	**194,163,794.73**
2.年初账面价值	**3,666,370.62**	**35,120,471.09**	**1,212,249.37**	**1,831,984.35**	**41,831,075.43**

（2） 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产情况

（3） 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况

（4） 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

9. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	102,663.72	25,549,083.32
工程物资		
合计	**102,663.72**	**25,549,083.32**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

9.1 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
传感网实验室				17,876,726.18		17,876,726.18
光纤光栅传感器疲劳试验自动实验台				78,087.78		78,087.78
三温区温度压力补偿生产线 V2				76,420.22		76,420.22
步入式环境试验箱				7,517,849.14		7,517,849.14
三温区温度压力补偿生产线 V3	102,663.72		102,663.72			
合计	**102,663.72**		**102,663.72**	**25,549,083.32**		**25,549,083.32**

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
传感网实验室	17,876,726.18	4,039,603.30	21,916,329.48		
三温区温度压力补偿生产线 V2	76,420.22	11,746,163.84	11,822,584.06		
步入式环境试验箱	7,517,849.14	1,669,640.51	9,187,489.65		
光纤光栅传感器疲劳试验自动实验台	78,087.78	9,579.57	87,667.35		
MEMS 二合一压力芯片产线		5,181,293.05	5,181,293.05		
三温区温度压力补偿生产线 V3		102,663.72			102,663.72
合计	**25,549,083.32**	**22,748,943.99**	**48,195,363.59**		**102,663.72**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
传感网实验室	23,000,000.00	95.29	完工				自有
三温区温度压力补偿生产线 V2	12,000,000.00	98.52	完工				募集
步入式环境试验箱	10,000,000.00	91.87	完工				募集
光纤光栅传感器疲劳试验自动实验台	100,000.00	87.67	完工				自有
MEMS 二合一压力芯片产线	6,000,000.00	86.35	完工				募集
三温区温度压力补偿生产线 V3	1,400,000.00	7.33	7.33%				自有
合计	—	—	—				—

10. 无形资产

（1） 无形资产明细

项目	土地使用权	计算机软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.年初余额	2,273,884.65	7,289,268.50			9,563,153.15
2.本年增加金额		4,744,018.18	1,000,000.00	69,372,362.04	75,116,380.22
（1)购置		3,767,860.97			3,767,860.97
(2)内部研发					-
(3)企业合并增加		976,157.21	1,000,000.00	69,372,362.04	71,348,519.25
3.本年减少金额					
4.年末余额	2,273,884.65	12,033,286.68	1,000,000.00	69,372,362.04	84,679,533.37
二、累计摊销					
1.年初余额	222,651.22	2,455,753.26	-	-	2,678,404.48
2.本年增加金额	56,847.12	1,555,652.42	1,000,000.00	581,061.78	3,193,561.32
（1）计提	56,847.12	1,188,283.02	-	-	1,245,130.14
（2）企业合并增加	-	367,369.40	1,000,000.00	581,061.78	1,948,431.18
3.本年减少金额					
4.年末余额	279,498.34	4,011,405.68	1,000,000.00	581,061.78	5,871,965.80

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	土地使用权	计算机软件	专利权	非专利技术	合计
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	**1,994,386.31**	**8,021,881.00**	**-**	**68,791,300.26**	**78,807,567.57**
2.年初账面价值	**2,051,233.43**	**4,833,515.24**	**-**	**-**	**6,884,748.67**

11. 商誉

（1） 商誉原值

被投资单位名称/商誉所在资产组	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并	处置	
资产组 1		4,350,443.16		4,350,443.16
资产组 2		357,229,421.08		357,229,421.08
合计		**361,579,864.24**		**361,579,864.24**

（2） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	计算过程	资产组 1	资产组 2
商誉账面余额	a	4,350,443.16	357,229,421.08
商誉减值准备余额	b		
商誉的账面价值	c=a-b	4,350,443.16	357,229,421.08
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d	4,731,901.64	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	e=c+d	9,082,344.81	357,229,421.08
资产组的账面价值	f	8,668,260.62	147,385,377.97
包含整体商誉的资产组的账面价值	g=e+f	17,750,605.43	504,614,799.05
资产组可收回金额	h	18,570,800.00	523,241,800.00
商誉资产减值损失	i=g-h		

注：四川双利合谱科技有限公司具备业务、管理、生产、现金流独立特征，划分为资产组 1，北京卓立汉光仪器有限公司、上海锋致光电科技有限公司、先锋科技（香港）股

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

份有限公司、卓立汉光（成都）光电科技有限公司因业务、管理、生产高度关联，划分为资产组 2。

（3） 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司聘请北京华亚正信资产评估有限公司对收购北京卓立汉光仪器有限公司产生的商誉进行减值测试，出具了华亚正信评报字[2020]第 A05-0010 号评估报告。本次估值采用收益法，通过资产组在未来预期的净现金流量和采用适宜的折现率折算成现时价值，得出估算价值，通过对北京卓立汉光仪器有限公司于估值基准日申报的资产、负债组合可收回价值进行估算，无商誉减值损失。

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
必创科技大厦改造		27,855,025.47			27,855,025.47
租赁设备成本		160,344.90	16,954.20		143,390.70
活体荧光的光谱解混探测方法		45,846.80	32,362.44		13,484.36
合计		**28,061,217.17**	**49,316.64**		**28,011,900.53**

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,271,865.99	4,952,554.76	12,011,532.60	1,830,518.37
政府补助			1,400,000.00	210,000.00
递延收益	2,613,000.00	391,950.00		
期权费用	13,704,906.88	2,129,144.15		
合计	**48,589,772.87**	**7,473,648.91**	**13,411,532.60**	**2,040,518.37**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	126,871,881.61	19,165,446.45		
合计	**126,871,881.61**	**19,165,446.45**		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

14. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
预付购建固定资产款	198,470.20	16,325,435.00
预付装修工程款		359,006.00
必创大楼改造项目		7,976,200.41
合计	**198,470.20**	**24,660,641.41**

15. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	44,548,350.00	44,729,610.00
抵押借款	20,000,000.00	15,000,000.00
合计	**64,548,350.00**	**59,729,610.00**

注：1）本公司与华侨银行于 2017 年 12 月 6 日签订编号为 E/2017/098543/CP/ML/LCB 的授信贷款合同，贷款授信额度为 6,000,000.00 欧元，此贷款由宁波银行股份有限公司北京分行开立融资性保函，保函金额为 5,700,000.00 欧元，保函编号为 07700BH20178525，保函有效期至 2021 年 1 月 1 日。同时由公司股东代啸宁为该保函提供连带责任保证。

2）本公司子公司-无锡必创传感科技有限公司于 2019 年 6 月 17 日与中国银行无锡梁溪支行签订流动资金贷款合同金额 2,000.00 万元，合同编号 150346605D2019060401 的 1,500.00 万元、150346605D2019060402 的 500.00 万元，贷款期限 1 年，借款日期 2019 年 6 月 18 日，到期日 2020 年 6 月 16 日。此贷款授信额度协议编号：150346605E2019060401，授信额度 2,000.00 万元；同时由北京必创科技股份有限公司提供连带责任保证，最高额保证合同编号：150346605B2019060401；提供（苏（2019）无锡市不动产权第 0045041 号的工业用房、工业用地作为抵押物，最高额抵押合同编号：150346605DY2019031301。

16. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,122,400.82	
商业承兑汇票		
合 计	**1,122,400.82**	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

17. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	72,617,445.44	17,194,765.20
1 至 2 年	11,054,649.78	454,155.07
2 至 3 年	609,950.94	132,182.80
3 年以上	177,631.41	6,488.00
合计	**84,459,677.57**	**17,787,591.07**

注：因新增子公司，应付账款年末余额较期初有所增加。

（2） 账龄超过 **1** 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	2,157,398.14	按合同约定未到付款期
合计	2,157,398.14	—

18. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	106,873,432.13	6,478,720.01
1-2 年	3,579,841.67	220,048.29
2-3 年	48,828.84	101,630.00
3 年以上	3,995,986.00	
合计	**114,498,088.63**	**6,800,398.30**

注：因合并新增子公司，预收账款年末余额较期初有所增加。

19. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	企业合并增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,122,376.25	40,554,507.23	7,107,884.87	36,796,259.71	15,988,508.64
离职后福利-设定提存计划	301,791.95	4,164,219.59	675,569.45	4,669,920.66	471,660.33
辞退福利		122,498.50			122,498.50
外币折算影响数		8,644.50			8,644.50

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年初余额	本年增加	企业合并增加	本年减少	年末余额
合计	**5,424,168.20**	**44,849,869.82**	**7,783,454.32**	**41,466,180.37**	**16,591,311.97**

（2） 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	企业合并增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,963,013.06	34,022,441.39	6,690,083.64	30,761,266.94	14,914,271.15
职工福利费	-	579,407.92	-	579,407.92	-
社会保险费	160,383.19	2,982,502.65	404,645.23	2,474,301.58	1,073,229.49
其中：医疗保险费	141,171.20	2,685,376.43	361,316.53	2,150,493.41	1,037,370.75
工伤保险费	6,853.09	104,334.63	15,429.42	114,254.79	12,362.35
生育保险费	12,358.90	192,791.59	27,899.28	209,553.38	23,496.39
住房公积金	-1,020.00	2,569,752.00	13,156.00	2,580,880.00	1,008.00
工会经费和职工教育经费	-	400,403.27	-	400,403.27	-
合计	**5,122,376.25**	**40,554,507.23**	**7,107,884.87**	**36,796,259.71**	**15,988,508.64**

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	企业合并增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	291,422.94	4,008,128.53	651,469.36	4,496,215.32	454,805.51
失业保险费	10,369.01	156,091.06	24,100.09	173,705.34	16,854.82
合计	**301,791.95**	**4,164,219.59**	**675,569.45**	**4,669,920.66**	**471,660.33**

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,984,419.78	7,281,423.44
企业所得税	8,046,106.21	5,026,224.10
个人所得税	4,670,007.41	146,024.47
城市维护建设税	231,399.05	515,779.44
教育费附加	199,221.01	368,413.89
其他税费	65,588.42	38,448.20
合计	17,196,741.88	**13,376,313.54**

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	48,300.66	40,325.86

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

应付股利		
其他应付款	223,334,075.14	3,126,411.47
合计	**223,382,375.80**	**3,166,737.33**

21.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	48,300.66	40,325.86
合计	**48,300.66**	**40,325.86**

21.2 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
股权投资款	186,000,000.00	
限制性股票回购款	26,820,000.00	
代收代付款项	7,511,524.44	158,473.60
个人代垫款项	606,072.96	474,853.66
往来款	411,050.88	143,549.43
补贴款		1,400,000.00
其他	1,985,426.86	949,534.78
合计	**223,334,075.14**	**3,126,411.47**

22. 应付债券

（1） 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券-面值	31,000,000.00	
可转换公司债券-利息调整	- 3,195,876.58	
合计	**27,804,123.42**	

（2） 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）（万元）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
可转换公司债券	3,100.00	2020 年 1 月 8 日	3 年	3,100.00		3,100.00			3,100.00
合计	—	—	—	**3,100.00**		**3,100.00**			**3,100.00**

（3） 可转换公司债券

必创科技本次定向可转债发行经中国证监会“证监许可[2019]2471 号”文核准，核准公司向丁良成发行 310,000 张可转换公司债券购买相关资产；2020 年 1 月 8 日，即本次定向可转债的发行日，中证登深圳分公司已完成本次定向发行可转债的登记，本次定向可转债的发行对象已正式列入必创科技的可转换公司债券持有人名册；本次定向可转债的存续期限为自发行之日起 3 年，即 2020 年 1 月 8 日至 2023 年 1 月 7 日。

可转债的条件及解锁期：①第一期：自可转换债券发行结束之日起 12 个月，若[（本人取得的以股份支付的交易对价+本人取得的以可转换债券支付的交易对价）×（经由上市公司聘请的具有证券业务资格的会计师事务所出具的专项核查报告确认的目标公司 2019 年实际净利润÷累积承诺净利润总和）＞本人取得的以可转换债券支付的交易对价，则可转换债券可以全部转换为股票；若[（本人取得的以股份支付的交易对价+本人取得的以可转换债券支付的交易对价）×（经由上市公司聘请的具有证券业务资格的会计师事务所出具的专项核查报告确认的目标公司 2019 年实际净利润÷累积承诺净利润总和）＜本人取得的以可转换债券支付的交易对价，则可转换为股票的债券数量=（本人取得的以股份支付的交易对价+本人取得的以可转换债券支付的交易对价）×（经由上市公司聘请的具有证券业务资格的会计师事务所出具的专项核查报告确认的目标公司 2019 年实际净利润÷累积承诺净利润总和）÷100，若依据上述公式确定的可转换债券张数不为整数的，则应向下调整为整数。

②第二期：自可转换债券发行结束之日起 24 个月，若[（本人取得的以股份支付的交易对价+本人取得的以可转换债券支付的交易对价）×（经由上市公司聘请的具有证券业务资格的会计师事务所出具的专项核查报告确认的目标公司 2020 年实际净利润÷累积承诺净利润总和）＞本人取得的剩余未转股可转换债券对应的交易对价，则剩余可转换债券可以全部转换为股票；若[（本人取得的以股份支付的交易对价+本人取得的以可转换债券支付的交易对价）×（经由上市公司聘请的具有证券业务资格的会计师事务所出具的专项核查报告确认的目标公司 2020 年实际净利润÷累积承诺净利润总和）＜本人取得的剩余未转股

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

可转换债券对应的交易对价，则可转换为股票的债券数量=（本人取得的以股份支付的交易对价+本人取得的以可转换债券支付的交易对价）×（经由上市公司聘请的具有证券业务资格的会计师事务所出具的专项核查报告确认的目标公司 2020 年实际净利润÷累积承诺净利润总和）÷100，若依据上述公式确定的可转换债券张数不为整数的，则应向下调整为整数。

③第三期：自可转换债券发行结束之日起 36 个月，且其在《业绩补偿协议》及其补充协议约定的业绩补偿义务、减值测试补偿义务及截至业绩承诺期期满时本人因违约行为应承担的违约损害赔偿责任（如有）均已履行完毕的，本人取得的剩余未转股可转换债券可以全部进行转股。

23. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	年初余额	本年合并增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助		2,613,000.00		2,613,000.00	政府项目补贴
合计		**2,613,000.00**		**2,613,000.00**	—

（2） 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年合并新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高速激光共聚焦拉曼光谱成像仪研发及应用研究项目		2,613,000.00			2,613,000.00	与收益相关
合计		**2,613,000.00**			**2,613,000.00**	

24. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	**102,000,000.00**	**19,605,923.00**					**121,605,923.00**

注：公司 2019 年 5 月 20 召开的 2018 年年度股东大会审议通过的《2019 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案、《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的议案和 2019 年 3 月 8 日第二届董事会第十四次会议审议通过的《关于公司<2019 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及 2019 年 6 月 6 日召开的第二届董事会第十六次会议，审议通过的《关于调整公司 2019 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司实际向唐智斌等 3 名高级管理人员和 41 名公司及其全资子公司核心技术（业务）人员授予 1,849,000.00 股限制性股票（人民币普通股），每股面值 1 元，限制性股票授予价格 13.41 元/股，股权激励对象于 2019 年 6 月 13 日前以现金认缴。变更后的注册资本为人民币 103,849,000.00 元，股本 103,849,000.00 股。2019 年 6 月 6 日召开的第二届董事会第十六次会议，审议通过的《关于调整公司 2019 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，以及 2019 年 9 月 12 日第二届董事会第十九次会议审议通过的《关于向暂缓授予的激励对象授予 2019 年限制性股票的议案》，公司授予徐锋先生限制性股票 151,000.00 股(人民币普通股)，每股面值 1 元，限制性股票授予价格 13.41 元/股，股权激励对象于 2019 年 9 月 16 日前以现金认缴。变更后的注册资本为人民币 104,000,000.00 元，股本 104,000,000.00 股。2019 年 11 月 28 日，公司收到中国证券监督管理委员会核发的《关于核准北京必创科技股份有限公司向丁良成等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2019】2471 号），收购北京卓立汉光仪器有限公司 100%股权，变更后的股本为 121,605,923.00 元。

25. 其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益部分			310,000.00	3,195,876.58			310,000.00	3,195,876.58
合计			**310,000.00**	**3,195,876.58**			**310,000.00**	**3,195,876.58**

注：可转换公司债券发行情况详见本附注“六、22 应付债券”。

26. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	125,515,203.10	410,214,077.00		535,729,280.10
其他资本公积		12,067,255.46		12,067,255.46
合计	**125,515,203.10**	**422,281,332.46**		**547,796,535.56**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注：本期股本溢价系员工股权激励及收购北京卓立汉光仪器有限公司形成；其他资本公积增加是摊销限制性股票费用及递延所得税影响。

27. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票		26,820,000.00		26,820,000.00
合计		**26,820,000.00**		**26,820,000.00**

注：2019 年向激励对象授予 2,000,000.00 股限制性股票，授予价格 13.41 元/股，增加库存股 26,820,000.00 元。

28. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	
将重分类进损益的其他综合收益		-311,303.72			-311,303.72		-311,303.72
其中：外币报表这算差异		-311,303.72			-311,303.72		-311,303.72
其他综合收益合计		**-311,303.72**			**-311,303.72**		**-311,303.72**

29. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,215,555.81	714,830.88	8,006.35	1,922,380.34
合计	**1,215,555.81**	**714,830.88**	**8,006.35**	**1,922,380.34**

30. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	6,841,993.28	1,127,838.26		7,969,831.54

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	**6,841,993.28**	**1,127,838.26**		**7,969,831.54**

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

31. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	164,900,020.71	125,947,336.11
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	164,900,020.71	125,947,336.11
加：本年归属于母公司所有者的净利润	33,325,914.04	47,334,427.50
减：提取法定盈余公积	1,127,838.26	1,581,742.90
应付普通股股利	6,120,000.00	6,800,000.00
本年年末余额	**190,978,096.49**	**164,900,020.71**

32. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	364,861,490.07	253,965,687.29	210,392,826.13	104,889,030.58
其他业务	391,429.67	16,954.20		
合计	**365,252,919.74**	**253,982,641.49**	**210,392,826.13**	**104,889,030.58**

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	548,559.85	860,180.43
教育费附加	425,176.53	614,414.58
房产税	43,906.39	38,819.52
土地使用税	17,690.40	17,690.40
车船使用税	7,876.67	4,160.00
印花税	150,351.08	86,139.02
其他	66,891.10	54,018.98
合计	**1,260,452.02**	**1,675,422.93**

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,142,945.68	9,703,566.96
股份支付	3,546,266.88	
差旅费	2,966,537.79	1,921,394.94

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	2,879,997.35	2,001,403.07
运输费	1,710,534.95	726,182.77
办公费	1,246,716.32	329,943.35
市场推广费	1,144,719.83	1,382,122.53
折旧与摊销	1,058,709.56	394,324.70
认证费	801,590.09	
售后服务费	678,465.01	
服务费	382,659.99	
投标费用	230,475.13	201,523.91
汽车费用	53,837.23	
合计	**31,843,455.82**	**16,660,462.23**

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,927,597.97	7,989,862.11
股份支付	4,669,126.89	
房租费	2,971,974.19	2,904,419.20
办公费	2,182,177.53	2,227,292.55
折旧与摊销	1,580,856.71	1,123,861.74
中介机构费用	1,005,062.76	1,273,762.28
汽车费用	435,977.81	379,391.34
差旅费	337,399.98	107,727.82
业务招待费	277,371.28	88,827.51
合计	**25,387,545.12**	**16,095,144.55**

36. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,200,790.90	12,071,491.02
折旧与摊销	3,867,702.40	3,110,079.50
技术开发费	3,511,320.75	2,097,735.85
材料费	3,273,761.76	3,703,599.09
股份支付	2,492,586.25	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额	上年发生额
房租费	1,458,608.78	399,680.34
办公费	454,604.03	472,762.45
知识产权事务费	361,827.99	167,846.69
差旅费	293,444.56	278,205.80
中介机构费用	188,115.04	126,809.67
其他		105,653.06
合计	**30,102,762.46**	**22,533,863.47**

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,409,741.13	1,025,854.71
减：利息收入	2,151,783.21	4,147,670.42
加：汇兑损失	548,399.22	-41,850.47
其他支出	1,218,437.63	815,280.38
合计	**1,024,794.77**	**-2,348,385.80**

38. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	8,895,741.42	3,125,972.91
个税手续费返还		20,893.58
合计	**8,895,741.42**	**3,146,866.49**

39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	1,426,228.57	2,468,347.04
合计	**1,426,228.57**	**2,468,347.04**

40. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,782,411.42	
其他应收款坏账损失	163,731.94	
应收票据坏账损失	-138,089.31	
合计	**-2,756,768.79**	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

41. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-4,159,218.88
合计		**-4,159,218.88**

42. 资产处置收益（损失以“－”号填列）

项目	本年 发生额	上年 发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	-6,575.49	-143,170.03	-6,575.49
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-6,575.49	-143,170.03	-6,575.49
其中：固定资产处置收益	-6,575.49	-143,170.03	-6,575.49
无形资产处置收益			
非货币性资产交换收益			
债务重组中因处置非流动资产收益			
合计	**-6,575.49**	**-143,170.03**	**-6,575.49**

43. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
盘盈利得	311,464.25		311,464.25
与企业日常活动无关的政府补助	1,400,000.00	1,500,000.00	1,400,000.00
其他	43,478.90		43,478.90
合计	**1,754,943.15**	**1,500,000.00**	**1,754,943.15**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2） 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
中关村股权交易服务集团有限公司上市补助资金		500,000.00	上市补助	与收益相关
北京市海淀区人民政府办公室上市补助		1,000,000.00	上市补助	与收益相关
无锡市南长区人民政府上市补助	1,400,000.00		上市补助	与收益相关
合计	**1,400,000.00**	**1,500,000.00**		

44. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	170,000.00		170,000.00
非流动资产毁损报废损失	14,963.61	192.31	14,963.61
其他	124.95		124.95
合计	**185,088.56**	**192.31**	**185,088.56**

45. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,995,592.31	7,012,889.60
递延所得税费用	-6,508,236.92	-642,723.97
合计	**-2,512,644.61**	**6,370,165.63**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	30,779,748.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,616,962.25
子公司适用不同税率的影响	-731,994.11
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	1,290,285.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-811,785.81

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年发生额
本年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	-15,458.85
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-7,542.49
研发费用加计扣除的影响	-6,853,110.88
所得税费用	**-2,512,644.61**

46. 其他综合收益

详见本附注“六、28 其他综合收益”相关内容。

47. 现金流量表项目

（1） 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	20,599,420.88	5,513,700.24
政府补助	7,277,852.60	4,625,972.91
利息收入	2,151,783.21	4,147,670.42
其他	1,793,748.04	20,893.58
合计	**31,822,804.73**	**14,308,237.15**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	20,394,583.76	2,722,031.15
销售、管理及研发费用中付现费用	17,644,467.10	21,567,248.77
银行手续费	142,099.18	815,280.38
其他	906,863.99	
合计	**39,088,014.03**	**25,104,560.30**

3） 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收购子公司取得的现金	110,665,233.33	
合计	**110,665,233.33**	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
借款手续费	1,018,731.45	
融资费用	3,004,783.20	1,808,013.21
合计	**4,023,514.65**	**1,808,013.21**

（2） 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	33,292,392.97	47,329,754.85
加：资产减值准备		4,159,218.88
信用减值损失	2,756,768.79	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,768,843.96	5,700,761.12
无形资产摊销	1,826,191.92	1,154,472.53
长期待摊费用摊销	49,316.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	6,575.49	143,170.03
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	14,963.61	192.31
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	1,511,622.26	2,132,232.96
投资损失（收益以“-”填列）	-1,426,228.57	-2,468,347.04
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-2,098,615.08	-642,723.97
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-4,055,938.62	
存货的减少（增加以“-”填列）	13,758,397.07	-3,331,617.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-37,332,861.92	-89,602,924.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	29,997,821.60	44,621,044.14
其他	12,114,306.75	
经营活动产生的现金流量净额	**58,183,556.87**	**9,195,234.41**
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：		
现金的年末余额	259,749,440.31	118,875,791.02

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	118,875,791.02	69,242,145.52
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	**140,873,649.29**	**49,633,645.50**

（3） 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	259,749,440.31	118,875,791.02
其中：库存现金	56,097.96	21,425.71
可随时用于支付的银行存款	259,693,342.35	118,854,365.31
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	**259,749,440.31**	**118,875,791.02**
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		

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,147,561.91	保函保证金
固定资产	36,137,466.76	短期借款抵押
无形资产	1,994,386.31	短期借款抵押
合计	**40,279,414.98**	—

49. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	3,540,381.73	6.9762	24,698,411.02
欧元	644,870.54	7.8155	5,039,985.71
日元	731,702.00	0.0641	46,891.85
港元	18,509.62	0.8958	16,580.92
英磅	45,676.26	9.1501	417,942.35
应收账款	—	—	
其中：美元	4,100,796.98	6.9762	28,607,979.89

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
英磅	81,593.00	9.1501	746,584.11
应付账款	—	—	
其中：美元	3,857,036.37	6.9762	26,907,457.12
欧元	31,178.57	7.8155	243,676.11
英镑	73,231.98	9.1501	670,079.94
日元	1,167,565.00	0.0641	74,840.92

50. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
即征即退增值税	1,617,888.82	其他收益	1,617,888.82
稳岗补贴	73,668.10	其他收益	73,668.10
首都知识产权服务协会专利补助金	15,000.00	其他收益	15,000.00
国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金	7,740.00	其他收益	7,740.00
中关村科技园区海淀园管理委员会政府补助款	1,454,600.00	其他收益	1,454,600.00
科技发展资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
现代化产业发展扶持资金项目	15,100.00	其他收益	15,100.00
知识产权创造与运用专项资助	4,000.00	其他收益	4,000.00
2018 年度梁溪区现代产业发展项目（区工业和信息化局）扶持资金	180,000.00	其他收益	180,000.00
2019 年省级重点研发专项资金（产业前瞻与关键核心技术）	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
2019 年无锡市信息技术（物联网）扶持资金（第二批）扶持项目	500,000.00	其他收益	500,000.00
无锡市物流标准化试点项目专项资金	2,809,800.00	其他收益	2,809,800.00
创新创业人才扶持基金	17,944.50	其他收益	17,944.50
无锡市南长区人民政府上市补助	1,400,000.00	营业外收入	1,400,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

（1） 本年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	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
北京卓立汉光仪器有限公司	2019 年 12 月 4 日	62000 万元	100.00	发行股份、可转换债券及支付现金	2019 年 11 月 30 日	接近股权取得时点的报表日	7794.45 万元	-687.72 万元

注：公司于 2019 年 11 月 28 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《关于核准北京必创科技股份有限公司向丁良成等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]2471 号），2019 年 12 月 4 日公司与交易对方已完成卓立汉光公司 100%股权过户事宜，卓立汉光公司董事会成员有 3 人，2 人为本公司派驻。本次变更后，公司持有卓立汉光 100%股权，卓立汉光成为公司的控股子公司。

（2） 合并成本及商誉

项目	北京卓立汉光仪器有限公司
现金	186,000,000.00
发行或承担的债务的公允价值	31,000,000.00
发行的权益性证券的公允价值	403,000,000.00
合并成本合计	620,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	258,420,135.76
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	361,579,864.24

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3） 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京卓立汉光仪器有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
存货	160,823,982.05	119,149,366.47
固定资产	79,386,127.30	38,176,145.27
无形资产	69,981,149.85	608,787.81
负债：		
递延所得税负债	23,221,385.07	-
净资产	268,792,252.30	142,261,169.66
减：少数股东权益	10,372,116.54	7,691,886.65
取得的净资产	258,420,135.76	134,569,283.01

注：本公司根据北京华亚正信资产评估有限公司出具的华亚正信评报字【2020】C05-0004 号《北京必创科技股份有限公司拟进行以财务报告为目的涉及北京卓立汉光仪器有限公司可辨认净资产公允价值资产评估报告》确定估值结果。

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
一级子公司						
无锡必创传感科技有限公司	无锡	无锡	传感器、物联网系统、工业控制及自动化系统、通讯设备、仪器仪表的技术开发、生产及销售。	100.00		货币出资
北京必创检测技术有限公司	北京	北京	技术检测、技术开发、计算机技术培训；工程和技术研究与试验发展。	100.00		货币出资
无锡必创测控科技有限公司	无锡	无锡	物联网技术开发；冷链监测；环境监测；大数据分析；电子产品、通讯设备、软件及辅助设备生产销售。电子产品技术开发及咨询；信息	100.00		货币出资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	
			技术咨询服务。			
无锡必创智能科技有限公司	无锡	无锡	楼宇智能化控制设备、工业自动化控制设备、电子产品、仪器仪表及物联网技术的开发及销售。	100.00		货币出资
北京卓立汉光仪器有限公司	北京	北京	生产、维修光谱仪及附件、光谱测量系统、精密位移台、光学调整架、光学平台；技术服务；技术检测（不含技术认证）；技术推广。	100.00		非同一控制下合并
二级子公司						
安徽必创智能科技有限公司	合肥	合肥	建筑智能化、电子工程专业承包及设计、计算机信息系统集成；物联网系统、仪器仪表、监控设备、安全智能卡类设备和系统的技术开发、技术服务；传感器及配件、电子产品、计算机数码产品的销售。		85.00	货币出资
无锡必创数据科技有限公司	无锡	无锡	安全智能卡类设备、传感器、电子产品、仪器仪表及监控设备的技术开发及销售，数据处理和存储服务。		100.00	货币出资
先锋科技（香港）股份有限公司	香港	香港	基于光学及光电分析仪器、工业光电检测产品及精密光机控制系统以及激光、光谱、机械和数据采集分析等软硬件技术的光电测试整体解决方案。		100.00	货币出资
上海锋致光电科技有限公司	上海	上海	光电产品、机电产品、机械设备、电器设备、计算机及相关设备、电子元器件的技术开发、技术转让、技术咨询		100.00	货币购买

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	
			（除经纪）、技术服务。			
四川双利合谱科技有限公司	成都	成都	电子测量仪器研发、制造及销售，光学仪器研发、制造及销售。		47.90	货币购买
厦门卓厦光电科技有限公司	厦门	厦门	工程和技术研究和试验发展；贸易代理；经营各类商品和技术的进出口。		65.00	货币出资
卓立汉光（成都）光电科技有限公司	成都	成都	工程、技术研究和试验发展。		100.00	货币出资
三级子公司						
北京先锋泰坦科技有限公司	北京	北京	电子元器件的技术开发、 技术转让、技术咨询、技术服务。		100.00	货币出资

九、 关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

本公司的实际控制人为自然人股东代啸宁。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
武汉神动汽车电子电器股份有限公司	股东陈发树持股的公司
北京金先锋光电科技有限公司	股东丁良成持股的公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二） 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京金先锋光电科技有限公司	货物	45,773.58	
武汉神动汽车电子电器股份有限公司	货物	38,055.00	
合计		**83,828.58**	

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
代啸宁	北京必创科技股份有限公司	50,000,000.00	2020-1-3	2022-1-2	否
丁良成	北京卓立汉光仪器有限公司	40,000,000.00	2018-12-10	2019-11-22	履行完毕续签中

3. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
北京卓立汉光仪器有限公司	北京金先锋光电科技有限公司	房产出租	74,830.48	

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	**4,492,607.67**	**4,124,730.74**

十、 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	2,000,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	0.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	分两次授予，第一次授予 1849000 股剩余期限 17 个月，第二次授予 151000 股剩余 20 个月

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	情况
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具公允价值=授予日的股票价格-授予价格
对可行权权益工具数量的确定依据	100%可以行权
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,540,350.63
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,540,350.63

十一、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

受到新型冠状病毒肺炎疫情影响，公司及行业上下游客户复工复产延迟、物流配送受阻影响了部分订单交付及销售收入确认。目前公司在手订单充裕，随着各业务板块下游客户逐步复工，公司将加快推动在手订单的执行和交付，以保障全年经营目标的实现。

2. 股票和债券的发行

本公司 2020 年 4 月 13 日以非公开发行股份募集资金金额为人民币 124,999,997.85 元、非公开发行可转换公司债券募集资金金额为人民币 125,000,000.00 元。非公开发行股票 5,446,623 股，非公开发行可转换公司债券 1,250,000 张，截至 2020 年 4 月 14 日止，本公司实际非公开发行股票 5,446,623 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格 22.95 元，共计募集资金人民币 249,999,997.85 元。扣除保荐及承销费用人民币 11,450,000.00 元（含税），其中发行费用 10,950,000.00 元（含税），实际募集资金净额 238,549,997.85 元。其中新增股本为人民币 5,446,623.00 元，资本公积人民币 102,594,382.97 元。本次非公开发行募集配套资金的股东均以货币资金出资。

十三、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	103,922,227.89	100.00	7,654,582.50	7.37	96,267,645.39
其中：账龄组合	90,082,999.43	86.68	7,654,582.50	8.50	82,428,416.93
关联方组合	13,839,228.46	13.32			13,839,228.46
合计	**103,922,227.89**	**100.00**	**7,654,582.50**	7.37	**96,267,645.39**

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	75,544,058.07	95.99	5,670,427.12	7.51	69,873,630.95
其中：账龄组合	72,512,908.74	95.99	5,670,427.12	7.82	66,842,481.62
关联方组合	3,031,149.33	4.01			3,031,149.33
合计	**75,544,058.07**	**100.00**	**5,670,427.12**	**7.51**	**69,873,630.95**

1） 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	62,361,143.32	3,118,057.17	5.00
1 至 2 年	20,225,001.89	2,022,500.19	10.00
2 至 3 年	4,623,546.22	924,709.24	20.00
3 至 4 年	2,364,435.00	1,182,217.50	50.00
4 至 5 年	508,873.00	407,098.40	80.00
5 年以上			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合 计	**90,082,999.43**	**7,654,582.50**	—

（2） 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合	5,670,427.12	1,984,155.38			**7,654,582.50**
合计	**5,670,427.12**	**1,984,155.38**			**7,654,582.50**

（3） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 60,789,862.67 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 58.5%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,862,001.56 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	90,444,595.70	100,985,480.64
合计	**90,444,595.70**	**100,985,480.64**

2.1 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	7,100.00	80,338.19
保证金及押金	1,301,479.62	2,335,978.99
往来款	18,700.00	60,159.80
关联方往来	89,208,798.56	98,694,848.76
合 计	**90,536,078.18**	**101,171,325.74**

（2） 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	185,845.10			185,845.10
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	94,362.62			94,362.62
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	91,482.48			91,482.48

（3） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	90,425,148.18
1-2 年	62,000.00
2-3 年	
3-4 年	48,930.00
4-5 年	
5 年以上	
合计	**90,536,078.18**

（4） 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合	185,845.10		94,362.62		91,482.48
合计	**185,845.10**		**94,362.62**		**91,482.48**

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 90,288,455.08 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 99.72%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 53,982.83 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	687,246,760.95	2,000,000.00	685,246,760.95	59,000,000.00	2,000,000.00	57,000,000.00
合计	**687,246,760.95**	**2,000,000.00**	**685,246,760.95**	**59,000,000.00**	**2,000,000.00**	**57,000,000.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
无锡必创传感科技有限公司	50,000,000.00	3,607,061.57		53,607,061.57		
北京必创检测技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		2,000,000.00
无锡必创测控科技有限公司	4,000,000.00	2,639,699.38		6,639,699.38		
无锡必创智能科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
北京卓立汉光仪器有限公司		620,000,000.00		620,000,000.00		
合计	**59,000,000.00**	**628,246,760.95**		**687,246,760.95**		**2,000,000.00**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	161,170,609.91	112,045,580.85	107,510,902.00	58,427,075.93
其他业务	139,245.29			
合计	**161,309,855.20**	**112,045,580.85**	**107,510,902.00**	**58,427,075.93**

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	731,365.14	459,544.87
合计	**731,365.14**	**459,544.87**

十五、财务报告批准

本财务报告于 2020 年 4 月 28 日由本公司董事会批准报出。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-6,575.49	
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）	7,277,852.60	
委托他人投资或管理资产的损益	1,426,228.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,569,854.59	
小计	10,267,360.27	
减：所得税影响额	1,544,307.10	
少数股东权益影响额（税后）	23,782.32	
合计	**8,699,270.85**	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	7.74	0.32	0.31
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.72	0.24	0.23

北京必创科技股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn