审计报告

铜陵精达特种电磁线股份有限公司

容诚审字[2021]230Z0036号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-133

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26，100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email:international@rsmchina.com.cn

容诚审字[2021]230Z0036号

审 计 报 告

铜陵精达特种电磁线股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了铜陵精达特种电磁线股份有限公司（以下简称精达股份）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了精达股份2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于精达股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

1.事项描述

参见财务报表附注三-10、五-5 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，精达股份应收账款账面余额 2,509,747,717.42 元，坏账准备 133,337,630.98 元，账面价值 2,376,410,086.44 元。

由于精达股份管理层在确定应收账款预计可收回性的评估中涉及重大的判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对合并财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款减值准备事项作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序包括：

（1）评价管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性。

（2）实施查阅销售合同、账期分析并检查以往货款的回收情况、与管理层沟通等程序，了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提是否合理。

（3）复核精达股份对应收账款坏账准备的计提过程，包括按账龄分析法进行计提以及单项计提的坏账准备。

（4）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序。

（5）对超过信用期及账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象。

（6）比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，对应收账款余额进行期后收款测试，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备的判断及估计。

（二）存货跌价准备

1.事项描述

参见财务报表附注三-13、五-9 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，精达股份存货账面余额 1,225,349,113.18 元，跌价准备 9,238,648.61 元，账面价值

1,216,110,464.57 元。

公司期末存货余额占资产总额比例较高，资产负债表日，精达股份对存货进行减值测试，按照可变现净值低于账面成本的差额，计提存货跌价准备。用于出售的材料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。需要经过加工的材料按照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确定可变现净值。由于存货金额重大，且预计售价的确定涉及管理层的重大的判断和估计。因此，我们将存货的减值确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对存货跌价准备实施的相关程序包括：

（1）对精达股份存货跌价准备相关内部控制的设计与执行进行了评估。

（2）获取并评价了管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑了精达股份的预期销售计划等因素对存货跌价准备的可能影响。

（3）对存货盘点实施监盘，检查存货的数量及产品状况等。

（4）对存货周转天数以及存货库龄进行了审核并执行了分析性程序，判断是否存在较长库龄的存货导致存货减值的风险。获取期末存货库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核分析存货跌价准备是否合理。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于存货跌价准备的判断及估计

（三）关联方资金占用

1.事项描述

参见财务报表附注十、5（4）所述，精达股份 2020 年度存在被持股 5%以上股东铜陵精达铜材（集团）有限责任公司非经营性资金占用的情形，因此我们将关联方资金占用作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对关联方资金占用实施的相关程序包括：

（1）了解与关联方资金往来相关的内部控制设计和运行情况，评价其设计的合理性和运行的有效性。

（2）获取公司银行账户对账单，抽取大额款项与银行日记账逐笔核对，检查是否存在异常的大额收支情况。

（3）对银行账户进行发函询证，确认与银行相关的所有财务信息，并对函证的过程进行控制。

（4）检查与关联方资金占用相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于上述工作结果，我们没有发现除已披露资金占用外的其他关联方资金占用情形。

四、其他信息

精达股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括精达股份2020年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

精达股份管理层（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，管理层负责评估精达股份的持续经营能力，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精达股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督精达股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对精达股份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精达股份不能持续经营。

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

6、就精达股份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。

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

2021 年 3 月 15 日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：浙江精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	1,102,444,266.85	990,863,519.68	短期借款	五、20	1,141,163,897.88	726,953,159.73
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、2	456,455,880.18	61,506,571.69	交易性金融负债			
衍生金融资产	五、3		58,150.00	衍生金融负债	五、21	1,192,775.00	43,825.00
应收票据	五、4	1,737,439,449.85	48,966,873.99	应付票据	五、22	699,661,569.43	465,256,156.45
应收账款	五、5	2,376,410,086.44	1,943,242,698.34	应付账款	五、23	624,825,498.20	589,809,712.77
应收款项融资	五、6	99,922,603.30	395,498,509.31	预收款项	五、24		18,479,375.96
预付款项	五、7	58,400,013.16	17,717,086.40	合同负债	五、25	23,757,045.98	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、8	74,581,726.30	20,480,584.83	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、26	141,656,530.82	126,773,408.53
应收股利				应交税费	五、27	74,976,497.21	77,089,740.36
买入返售金融资产				其他应付款	五、28	63,867,033.58	42,926,070.97
存货	五、9	1,216,110,464.57	995,981,510.07	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、10	34,592,846.01	31,301,057.14	持有待售负债			
流动资产合计		**7,156,357,336.66**	**4,505,616,561.45**	一年内到期的非流动负债	五、29	1,274,086.28	8,636.87
非流动资产：				其他流动负债	五、30	1,152,187,186.92	
发放贷款和垫款				**流动负债合计**		**3,924,562,121.30**	**2,047,340,086.64**
债权投资				**非流动负债：**			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、31	24,801,673.07	6,043,289.15
长期股权投资	五、11	129,752,678.14	132,655,820.54	应付债券	五、32	648,490,853.57	
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产	五、12	217,922,439.17	169,490,029.16	永续债			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产	五、13	1,119,520,496.08	1,089,541,726.34	长期应付款	五、33		188,860.79
在建工程	五、14	2,958,358.12	27,498,145.87	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、34	39,679,673.85	34,930,630.52
使用权资产				递延所得税负债	五、18	43,655,827.79	40,249,155.58
无形资产	五、15	139,369,904.18	143,512,565.23	其他非流动负债			
开发支出				**非流动负债合计**		**756,628,028.28**	**81,411,936.04**
商誉	五、16	99,820,669.51	99,820,669.51	**负债合计**		**4,681,190,149.58**	**2,128,752,022.68**
长期待摊费用	五、17	11,935,507.84	13,154,066.63	**所有者权益：**			
递延所得税资产	五、18	57,507,871.50	49,761,840.23	股本	五、35	1,921,405,191.00	1,921,405,191.00
其他非流动资产	五、19	30,630,423.04	15,721,271.00	其他权益工具	五、36	138,715,118.97	
非流动资产合计		**1,809,418,347.58**	**1,741,156,134.51**	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、37	3,920,910.28	3,238,797.67
				减：库存股			
				其他综合收益	五、38	42,336,556.87	84,883,504.64
				专项储备	五、39	269,114.59	536,141.66
				盈余公积	五、40	105,671,051.42	80,121,595.34
				一般风险准备			
				未分配利润	五、41	1,611,391,639.09	1,462,134,388.44
				归属于母公司所有者权益合计		**3,823,709,582.22**	**3,552,319,618.75**
				少数股东权益		460,875,952.44	563,701,054.53
				所有者权益合计		**4,284,585,534.66**	**4,116,020,673.28**
资产总计		**8,965,775,684.24**	**6,246,772,695.96**	**负债和所有者权益总计**		**8,965,775,684.24**	**6,246,772,695.96**

法定代表人：李晓　　主管会计工作负责人：储忠京　　会计机构负责人：储忠京

合并利润表

2020年度

编制单位：铜陵精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		**12,446,903,327.22**	**11,997,432,321.66**
其中：营业收入	五、42	12,446,903,327.22	11,997,432,321.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**11,872,483,774.91**	**11,394,522,851.72**
其中：营业成本	五、42	11,350,343,233.59	10,730,595,335.71
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	五、43	30,027,096.88	29,490,739.09
销售费用	五、44	68,182,743.92	189,947,338.81
管理费用	五、45	154,110,195.56	152,124,391.16
研发费用	五、46	150,786,769.64	186,961,892.78
财务费用	五、47	119,033,735.32	105,403,154.17
其中:利息费用	五、47	71,666,074.42	54,088,506.83
利息收入	五、47	8,588,456.66	8,167,651.94
加：其他收益	五、48	9,795,766.29	6,467,777.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	13,338,355.15	15,343,674.17
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）	五、50	2,477,320.51	2,800,045.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-22,953,626.68	-22,754,445.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-6,651,128.91	-8,310,022.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	32,892,662.61	44,611.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**603,318,901.28**	**596,501,110.48**
加：营业外收入	五、54	23,230,234.63	32,814,918.19
减：营业外支出	五、55	3,705,869.67	2,380,708.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**622,843,266.24**	**626,935,320.30**
减：所得税费用	五、56	121,837,172.05	92,883,612.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**501,006,094.19**	**534,051,708.24**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**501,006,094.19**	**534,051,708.24**
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）		418,902,737.52	437,688,660.78
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		82,103,356.67	96,363,047.46
六、其他综合收益的税后净额		-42,546,947.77	24,865,638.61
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-42,546,947.77	24,865,638.61
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		-42,546,947.77	24,865,638.61
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-42,546,947.77	24,865,638.61
……			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		458,459,146.42	558,917,346.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		376,355,789.75	462,554,299.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		82,103,356.67	96,363,047.46
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李晓　　主管会计工作负责人：储忠京　　会计机构负责人：储忠京

合并现金流量表

2020年度

编制单位：铜陵精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,145,244,258.39	11,076,471,821.82
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		12,191,934.27	20,376,594.44
收到其他与经营活动有关的现金	五、57（1）	51,309,951.67	53,817,530.38
经营活动现金流入小计		11,208,746,144.33	11,150,665,946.64
购买商品、接受劳务支付的现金		10,006,021,988.11	9,725,818,296.90
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			
拆出资金净增加额			
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		349,108,443.06	326,504,507.59
支付的各项税费		247,541,267.21	229,509,025.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、57（2）	193,215,908.14	280,481,400.62
经营活动现金流出小计		10,795,887,606.52	10,562,313,230.79
经营活动产生的现金流量净额		**412,858,537.81**	**588,352,715.85**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		524,484,301.52	282,897,189.19
取得投资收益收到的现金		6,107,887.54	16,507,181.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		74,092,897.12	12,118,802.00
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、57（3）	8,588,456.66	8,167,651.94
投资活动现金流入小计		613,273,542.84	319,690,824.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		183,574,919.83	209,685,848.45
投资支付的现金		957,973,173.85	128,668,595.20
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		139,017,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	五、57（4）	45,000,000.00	
投资活动现金流出小计		1,325,565,093.68	338,354,443.65
投资活动产生的现金流量净额		**-712,291,550.84**	**-18,663,619.29**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		794,489,397.23	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,489,397.23	
取得借款收到的现金		1,039,500,000.00	864,646,344.29
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57（5）	139,727,024.61	121,812,157.42
筹资活动现金流入小计		1,973,716,421.84	986,458,501.71
偿还债务支付的现金		1,007,372,268.00	853,665,822.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		352,226,393.17	178,842,174.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		50,071,899.06	47,456,175.99
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57（6）	242,352,126.63	147,661,559.61
筹资活动现金流出小计		1,601,950,787.80	1,180,169,556.54
筹资活动产生的现金流量净额		**371,765,634.04**	**-193,711,054.83**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-53,123,862.65	18,901,766.46
五、现金及现金等价物净增加额		**19,208,758.36**	**394,879,808.19**
加：期初现金及现金等价物余额		851,136,495.07	456,256,686.88
六、期末现金及现金等价物余额		**870,345,253.43**	**851,136,495.07**

法定代表人：李晓　　主管会计工作负责人：储忠京　　会计机构负责人：储忠京

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：宝鸡精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,921,405,191.00				3,238,797.67		84,883,504.64	536,141.66	80,121,595.34	-	1,462,134,388.44	3,552,319,618.75	565,701,054.53	4,118,020,673.28
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	1,921,405,191.00	-	-	-	3,238,797.67	-	84,883,504.64	536,141.66	80,121,595.34	-	1,462,134,388.44	3,552,319,618.75	565,701,054.53	4,118,020,673.28
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	138,715,118.97	682,112.61	-	-42,546,947.77	-267,027.07	25,549,456.08	-	149,257,250.65	271,389,963.47	-104,825,102.09	166,564,861.38
（一）综合收益总额							-42,546,947.77				418,902,737.52	376,355,789.75	82,103,356.67	458,459,146.42
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	138,715,118.97	682,112.61	-	-	-	-	-	-	139,397,231.58	-136,856,559.70	2,540,671.88
1．所有者投入的普通股					2,842,552.91							2,842,552.91		2,842,552.91
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				138,715,118.97	-2,160,440.30							136,554,678.67	-136,856,559.70	-301,881.03
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	25,549,456.08	-	-269,645,486.87	-244,096,030.79	-50,071,899.06	-294,167,929.85
1．提取盈余公积									25,549,456.08		-25,549,456.08	-		-
2．提取一般风险准备												-		-
3．对所有者（或股东）的分配											-230,568,622.92	-230,568,622.92	-50,071,899.06	-280,640,521.98
4．其他											-13,527,407.87	-13,527,407.87		-13,527,407.87
（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	-	-	-	-	-	-	-	-267,027.07	-	-	-	-267,027.07	-	-267,027.07
1．本年提取								292,972.93				292,972.93		292,972.93
2．本年使用								560,000.00				560,000.00		560,000.00
（六）其他												-		-
四、本年年末余额	1,921,405,191.00	-	-	138,715,118.97	3,920,910.28	-	42,336,556.87	269,114.59	105,671,051.42	-	1,611,391,639.09	3,823,709,582.22	460,875,952.44	4,284,585,534.66

法定代表人：李晓　　主管会计工作负责人：储忠京　　会计机构负责人：储忠京

10

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：铜陵精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,955,324,246.00				21,794,804.70	104,535,662.71	60,017,866.03	595,873.34	125,114,514.83	-	1,118,849,945.12	3,177,161,587.31	510,794,183.06	3,687,955,770.37
加：会计政策变更									-199,982.79		12,484,908.05	12,284,925.26		12,284,925.26
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年年初余额	1,955,324,246.00	-	-	-	21,794,804.70	104,535,662.71	60,017,866.03	595,873.34	124,914,532.04	-	1,131,334,853.17	3,189,446,512.57	510,794,183.06	3,700,240,695.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-33,919,055.00	-	-	-	-18,556,007.03	-104,535,662.71	24,865,638.61	-59,731.68	-44,792,936.70	-	330,799,535.27	362,873,106.18	54,906,871.47	417,779,977.65
（一）综合收益总额							24,865,638.61				437,688,660.78	462,554,299.39	96,363,047.46	558,917,346.85
（二）所有者投入和减少资本	-33,919,055.00	-	-	-	-18,556,007.03	-104,535,662.71	-	-	-59,995,135.68	-	-	-7,934,535.00	6,000,000.00	-1,934,535.00
1．所有者投入的普通股												-	6,000,000.00	6,000,000.00
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												-		-
4．其他	-33,919,055.00				-18,556,007.03	-104,535,662.71			-59,995,135.68			-7,934,535.00		-7,934,535.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	15,202,198.98	-	-106,889,125.51	-91,686,926.53	-47,456,175.99	-139,143,102.52
1．提取盈余公积									15,202,198.98		-15,202,198.98	-		-
2．提取一般风险准备												-		-
3．对所有者（或股东）的分配											-76,856,207.64	-76,856,207.64	-47,456,175.99	-124,312,383.63
4．其他											-14,830,718.89	-14,830,718.89		-14,830,718.89
（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	-	-	-	-	-	-	-	-59,731.68	-	-	-	-59,731.68	-	-59,731.68
1．本年提取								285,268.32				285,268.32		285,268.32
2．本年使用								345,000.00				345,000.00		345,000.00
（六）其他												-		-
四、本年年末余额	1,921,405,191.00	-	-	-	3,238,797.67	-	84,883,504.64	536,141.66	80,121,595.34	-	1,462,134,388.44	3,552,319,618.75	565,701,054.53	4,118,020,673.28

法定代表人：李晓　　主管会计工作负责人：储忠京　　会计机构负责人：储忠京

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：福建精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

资　产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		72,663,477.06	75,091,657.16	短期借款		112,020,480.46	315,000,000.00
交易性金融资产		452,031,194.44	50,495,833.33	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		15,503,036.15	25,361,580.23	应付票据		70,000,000.00	
应收账款				应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	十五、1	975,581,534.24	785,808,915.87	应付职工薪酬		6,254,633.15	11,707,633.53
其中：应收利息				应交税费		998,111.22	1,749,868.30
应收股利				其他应付款		49,691,275.56	141,658,997.41
存货				其中：应付利息			390,291.67
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		211,926.40	61,697.38	其他流动负债			
流动资产合计		1,515,991,168.29	936,819,683.97	**流动负债合计**		238,964,500.39	470,116,499.24
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券		648,490,853.57	
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、2	1,761,820,501.00	1,758,445,970.54	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产		48,527,340.65	48,058,555.48	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		22,998,682.56	23,957,653.38	预计负债			
在建工程				递延收益		680,653.51	709,824.38
生产性生物资产				递延所得税负债		624,994.90	338,597.20
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				**非流动负债合计**		649,796,501.98	1,048,421.58
无形资产		4,271,409.73	4,788,553.08	**负债合计**		888,761,002.37	471,164,920.82
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本		1,921,405,191.00	1,921,405,191.00
长期待摊费用				其他权益工具		138,715,118.97	
递延所得税资产		14,081,212.17	13,861,113.03	其中：优先股			
其他非流动资产			521,646.49	永续债			
非流动资产合计		**1,851,699,146.11**	**1,849,633,492.00**	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		164,443,892.47	138,894,436.39
				未分配利润		254,365,109.59	254,988,627.76
				所有者权益合计		2,478,929,312.03	2,315,288,255.15
资产总计		**3,367,690,314.40**	**2,786,453,175.97**	**负债和所有者权益总计**		**3,367,690,314.40**	**2,786,453,175.97**

法定代表人：李晓　　主管会计工作负责人：储忠荣　　会计机构负责人：储忠荣

母公司利润表

2020年度

编制单位：铜陵精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、3	21,517,411.64	3,832,256.41
减：营业成本	十五、3	13,796,758.65	
税金及附加		461,218.01	372,500.12
销售费用		1,312,319.43	
管理费用		33,262,041.52	44,157,672.34
研发费用			
财务费用		2,298,315.27	-7,630,578.26
其中：利息费用		24,259,163.30	17,858,845.32
利息收入		24,260,029.96	25,507,916.55
加：其他收益		115,132.40	323,314.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	276,771,597.87	169,105,320.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		2,499,979.61	-740,758.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-158,218.61	-36,141.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		185,086.16	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**249,800,336.19**	**135,584,397.79**
加：营业外收入		6,100,643.30	6,606,230.87
减：营业外支出		340,120.10	159,266.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**255,560,859.39**	**142,031,361.77**
减：所得税费用		66,298.56	-9,990,628.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**255,494,560.83**	**152,021,989.80**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		255,494,560.83	152,021,989.80
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
……			
六、综合收益总额		255,494,560.83	152,021,989.80
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：李晓　　主管会计工作负责人：储忠京　　会计机构负责人：储忠京

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：铜陵精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,495,927.13	4,005,478.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,186,604.83	6,900,374.40
经营活动现金流入小计		24,682,531.96	10,905,853.20
购买商品、接受劳务支付的现金		16,596,518.20	673,862.66
支付给职工以及为职工支付的现金		22,776,630.95	25,168,908.34
支付的各项税费		1,681,491.44	571,865.24
支付其他与经营活动有关的现金		191,201,492.60	323,952,055.76
经营活动现金流出小计		232,256,133.19	350,366,692.00
经营活动产生的现金流量净额		**-207,573,601.23**	**-339,460,838.80**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		103,094,881.11	83,578,160.07
取得投资收益收到的现金		275,475,650.38	221,696,567.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		413,656.41	
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		24,260,029.96	25,507,916.55
投资活动现金流入小计		403,244,217.86	330,782,644.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,358,839.06	3,333,344.08
投资支付的现金		503,374,530.46	64,000,000.00
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		504,733,369.52	67,333,344.08
投资活动产生的现金流量净额		**-101,489,151.66**	**263,449,300.27**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		787,000,000.00	
取得借款收到的现金		230,000,000.00	435,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,017,000,000.00	435,000,000.00
偿还债务支付的现金		445,000,000.00	310,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		255,112,314.00	93,175,030.64
支付其他与筹资活动有关的现金		10,253,113.21	7,934,535.00
筹资活动现金流出小计		710,365,427.21	411,109,565.64
筹资活动产生的现金流量净额		**306,634,572.79**	**23,890,434.36**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			**0.35**
五、现金及现金等价物净增加额		-2,428,180.10	-52,121,103.82
加：期初现金及现金等价物余额		75,091,657.16	127,212,760.98
六、期末现金及现金等价物余额		72,663,477.06	75,091,657.16

法定代表人：李晓　　主管会计工作负责人：储忠京　　会计机构负责人：储忠京

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：铜陵精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**1,921,405,191.00**								**138,894,436.39**	**254,988,627.76**	**2,315,288,255.15**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	**1,921,405,191.00**	-	-	-	-	-	-	-	**138,894,436.39**	**254,988,627.76**	**2,315,288,255.15**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	**138,715,118.97**	-	-	-	-	**25,549,456.08**	**-623,518.17**	**163,641,056.88**
（一）综合收益总额							-			255,494,560.83	255,494,560.83
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	138,715,118.97	-	-	-	-	-	-	138,715,118.97
1．所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他				138,715,118.97							138,715,118.97
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	25,549,456.08	-256,118,079.00	-230,568,622.92
1．提取盈余公积									25,549,456.08	-25,549,456.08	-
2．对所有者（或股东）的分配										-230,568,622.92	-230,568,622.92
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．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	**1,921,405,191.00**	-	-	**138,715,118.97**	-	-	-	-	**164,443,892.47**	**254,365,109.59**	**2,478,929,312.03**

法定代表人：李晓　　主管会计工作负责人：储忠京　　会计机构负责人：储忠京

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：铜陵精达特种电磁线股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**1,955,324,246.00**				**76,971,729.25**	**104,535,662.71**			**125,114,514.83**	**193,610,820.24**	**2,246,485,647.61**
加：会计政策变更									157,136.04	1,414,224.34	1,571,360.38
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	**1,955,324,246.00**	-	-	-	**76,971,729.25**	**104,535,662.71**	-	-	**125,271,650.87**	**195,025,044.58**	**2,248,057,007.99**
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	**-33,919,055.00**	-	-	-	**-76,971,729.25**	**-104,535,662.71**	-	-	**13,622,785.52**	**59,963,583.18**	**67,231,247.16**
（一）综合收益总额							-			152,021,989.80	152,021,989.80
（二）所有者投入和减少资本	-33,919,055.00	-	-	-	-76,971,729.25	-104,535,662.71	-	-	-1,579,413.46	-	-7,934,535.00
1．所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他	-33,919,055.00				-76,971,729.25	-104,535,662.71			-1,579,413.46		-7,934,535.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	15,202,198.98	-92,058,406.62	-76,856,207.64
1．提取盈余公积									15,202,198.98	-15,202,198.98	-
2．对所有者（或股东）的分配										-76,856,207.64	-76,856,207.64
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．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	**1,921,405,191.00**	-	-	-	-	-	-	-	**138,894,436.39**	**254,988,627.76**	**2,315,288,255.15**

法定代表人：李晓　　主管会计工作负责人：储忠京　　会计机构负责人：储忠京

铜陵精达特种电磁线股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

铜陵精达特种电磁线股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经安徽省体改委皖体改函字[2000]62 号文批准，由铜陵精达铜材（集团）有限责任公司（以下简称“精达集团”）作为主发起人，以其生产经营性净资产为发起股本，并联合安徽省科技产业投资有限公司、合肥市高科技风险投资有限公司、北京中关村青年科技创业投资有限公司、铜陵市皖中物资有限责任公司四家发起人共同发起设立的股份有限公司，取得安徽省人民政府皖府股字[2000]第 24 号批准证书，于 2000 年 7 月 12 日在安徽省工商行政管理局注册登记，领取注册号为 3400001300176 的企业法人营业执照，注册资本 4,000.00 万元。2002 年 8 月经中国证监会证监发字[2002]87 号文件核准向社会公开发行 2,000.00 万股人民币普通股，9 月 11 日在上海证券交易所挂牌上市，并于 2002 年 9 月办理了工商变更登记，变更后的注册资本为 6,000.00 万元。经公司 2003 年第一次临时股东大会决议，以 2003 年 6 月 30 日总股本 6,000.00 万股为基数，用资本公积向全体股东按每 10 股转增 8 股的比例转增股本，本次转增股本后，公司股本由 6,000.00 万元增至 10,800.00 万元。

2005 年 2 月，本公司原控股股东精达集团向广州市特华投资管理有限公司（以下简称“广州特华”）出让 3,168.00 万股本公司股份，转让后，广州特华成为公司第一大股东。此后铜陵工业国有资产经营有限公司将精达集团股权整体转让给湖南湘晖资产经营股份有限公司（以下简称“湖南湘晖”）和湖南新世界置业有限公司，精达集团持有的本公司 3,132.00 万股由国有股变更为社会法人股。

2006 年 4 月公司完成股权分置改革，按每 1 股流通股可以获得非流通股股东 0.25

股支付对价，即非流通股股东向流通股股东共支付 900 万股对价，公司总股本不变。2006 年 8 月，依据公司 2006 年第一次临时股东大会决议，公司以 2006 年 6 月 30 日总股本 10,800.00 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，即 2,160.00 万股，股本总额变更为 12,960.00 万元。

根据本公司 2006 年第二次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监发行字（2007）52 号文《关于核准铜陵精达特种电磁线股份有限公司非公开发行股票的通知》核准，2007 年 4 月，公司向 9 名特定投资者非公开发行人民币普通股股票 3,400.00 万股，股本总额变更为 16,360.00 万元。

根据本公司 2008 年 4 月 26 日召开的 2007 年度股东大会决议，以 2007 年 12 月 31 日公司总股本 16,360.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，转增后股本变更为 29,448.00 万元。

2010 年 8 月，公司接第一大股东广州市特华投资管理有限公司通知，广州特华依据相关协议和法院《执行裁定书》向华安财产保险股份有限公司出让精达股份 5,400 万股无限售流通股，占公司总股本的 18.34%，并于 2010 年 8 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了转让股份的过户手续。本次股权变动后，广州特华持有公司 587.52 万股股份，占公司总股本的 1.99%。

本次股权转让后，华安保险持有公司 18.34%股份，成为公司第一大股东。华安保险第一大股东为特华投资控股有限公司，特华控股持有华安保险 20%股权。广州特华、特华控股和发行人的实际控制人均为李光荣先生，李光荣现为华安保险董事长。本次股权变动前后，精达股份的实际控制人未发生变更。

根据本公司 2010 年第三次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]841 号《关于核准铜陵精达特种电磁线股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司向特定投资者非公开发行普通股股票 6,608.69 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 9.20 元，变更后的注册资本为人民币 36,056.69 万元。

根据本公司 2012 年 3 月 20 日召开的 2011 年度股东大会决议，以 2011 年 12 月 31 日公司总股本 36,056.69 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后股本变更为 72,113.38 万元。

根据本公司 2013 年 1 月 7 日召开的 2013 年第一次临时股东大会决议，公司决定以集中竞价交易的方式回购公司股份。截止 2013 年 4 月 30 日公司回购股份总数量为 11,568,190 股，回购股份后股本变更为 70,956.56 万元。

根据本公司 2013 年第五次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]370 号《关于核准铜陵精达特种电磁线股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司向特定投资者非公开发行普通股股票 26,809.65 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 3.71 元，变更后的注册资本为人民币 97,766.21 万元。

根据本公司 2015 年 4 月 15 日召开的 2014 年度股东大会决议，以 2014 年 12 月 31 日公司总股本 97,766.21 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 9 股送红股 1 股，转增后股本变更为 195,532.42 万元。公司总部的经营地址为安徽省铜陵市经济技术开发区黄山大道北段 988 号。法定代表人李晓。

根据本公司 2018 年 7 月 18 日召开的 2018 年第三次临时股东大会议，公司决定以集中竞价交易的方式回购公司股份。截止 2019 年 1 月 18 日公司回购股份总数量为 33,919,055 股，回购股份后股本变更为 1,921,405,191 元。

公司主要的经营活动为：漆包电磁线、裸铜线、电线电缆及拉丝模具制造、销售；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 3 月 14 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	广东精达里亚特种漆包线有限公司	广东精达	70.00	—
2	天津精达里亚特种漆包线有限公司	天津精达	70.00	—
3	铜陵精迅特种漆包线有限责任公司	铜陵精迅	100.00	—
4	铜陵顶科镀锡铜线有限公司	铜陵顶科	100.00	—

5	江苏顶科线材有限公司	江苏顶科	—	100.00
6	铜陵精达里亚特种漆包线有限公司	精达里亚	70.00	—
7	铜陵精远线模有限责任公司	精远线模	84.5067	—
8	广东精迅里亚特种线材有限公司	广东精迅	70.00	—
9	铜陵精达物流有限责任公司	精达物流	100.00	—
10	铜陵精达电子商务有限责任公司	精达电商	100.00	—
11	铜陵精达新技术开发有限公司	精达新技术	100.00	—
12	常州恒丰特导股份有限公司	恒丰特导	51.00	46.65
13	佛山精选线材有限责任公司	佛山精选	—	70.00
14	精达香港国际发展有限公司	精达香港	100.00	—
15	常州市精铜铜业有限公司	精铜铜业	—	97.65
16	常州市恒隆特种线材有限公司	恒隆特种	—	97.65
17	广东顶科线材有限公司	广东顶科	—	100.00
18	北京精科航新材料科技有限公司	精科航	—	100.00
19	铜陵精迅新材料科技有限责任公司	精迅新材料	—	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	北京精科航新材料科技有限公司	精科航	2020 年度	新设
2	铜陵精迅新材料科技有限责任公司	精迅新材料	2020 年度	新设

本报告期内无减少子公司。

本报告期内新增及减少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。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

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

5. 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。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（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。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并

现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（4）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中

所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，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。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币

（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

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

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

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义

的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣

除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

应收票据确定组合的依据如下：

组合	项目	依据和方法
组合 1	商业承兑汇票	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。
组合 2	银行承兑汇票	

应收账款确定组合的依据如下：

组合	项目	依据和方法
组合 1	应收外部客户	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。
组合 2	合并范围内关联往来组合	

组合 2 合并范围内关联往来组合不计提坏账

应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款及应收票据—商业承兑汇票 预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	20

3-5 年	40
5 年以上	100

其他应收款确定组合的依据如下：

组合	项目	依据和方法
组合 1	应收利息	以业务发生的同质性作为组合
组合 2	应收股利	以业务发生的同质性作为组合
组合 3	应收外部	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。
组合 4	合并范围内关联往来组合	

组合 4 合并范围内关联往来组合不计提坏账

其他应收款的账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-5 年	40
5 年以上	100

应收款项融资确定组合的依据如下：

组合	项目	依据和方法
组合 1	商业承兑汇票	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。
组合 2	银行承兑汇票	

B.债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

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

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

②公允价值层次

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

负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

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、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

15. 持有待售的非流动资产或处置组

（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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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不得转回。

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

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

②可收回金额。

（3）列报

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

16. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

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，按估计使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

18. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物-生产用房	35	5	2.71
房屋建筑物-非生产用房	40	5	2.375
房屋建筑物-简易厂房	10	5	9.50
房屋建筑物-建筑物	20	5	4.75
运输设备	6	5	15.83
电子设备	6-10	5	15.83-9.50
机械设备	10	5	9.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费		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，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

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

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投

资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

24. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他

会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 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。

26. 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以现金结算的股份支付

A.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。

B.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。

②以权益结算的股份支付

A.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。

B.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。

27. 优先股、永续债等其他金融工具

（1）优先股、永续债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

28. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

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

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

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

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

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

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

提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含设备运行维护的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

以下收入会计政策适用于2019年度及以前

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本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。

公司收入确认的具体方法为：

国内销售：将产品运至买方指定的地点，并取得经买方签收的送货单回执联或客户的入库单回执联后确认收入。

国外销售：以货物完成报关装船作为确认收入的时点，在收齐装箱单、发票、报关单（或通过电子口岸查询系统查询确认货物出口）后确认销售收入。

（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：

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。

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：

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。

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。

（4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

29. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

30. 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为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：其他债权投资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。

31. 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除

此之外的均为经营租赁。

（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。

32. 安全生产费用

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

本公司根据有关规定，按普通货运上年度实际营业收入1%提取安全生产费用。

33. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

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

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整2020年1月1日合同负债16,353,430.05元、预收款项-18,479,375.96元、其他流动负债2,125,945.91元。

上述会计政策变更经本公司于2020年3月31日召开的第七届董事会第八次会议批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	18,479,375.96	—	-18,479,375.96
合同负债	—	16,353,430.05	16,353,430.05
其他流动负债	—	2,125,945.91	2,125,945.91

各项目调整情况说明：

合同负债、预收款项、其他流动负债

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 18,479,375.96 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

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
铜陵精迅特种漆包线有限责任公司	15%
常州恒丰特导股份有限公司	15%
广东精迅里亚特种线材有限公司	15%

精达香港国际发展有限公司	16.5%

2. 税收优惠

铜陵精迅经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合复审认定，获得高新技术企业证书，证书编号：GF200934000071。根据相关规定，铜陵精迅自2009年6月26日起享受国家高新技术企业所得税等优惠政策。2018年7月24日，铜陵精迅重新获得编号为GR201834000789的高新技术企业证书，有效期三年，企业所得税按15%征收。

恒丰特导经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合复审认定，获得高新技术企业证书，证书编号：GF201432000482。根据相关规定，恒丰特导自2014年1月1日起享受国家高新技术企业所得税等优惠政策。2017年11月17日，恒丰特导重新获得编号为GR201732000891的高新技术企业证书。2020年12月2日江苏省高新技术创业服务中心发布《关于公示江苏省2020年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》公示期已结束，证书正在办理中，企业所得税按15%征收。

广东精迅经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局联合复审认定，获得高新技术企业证书，证书编号：GR201844004728。根据相关规定，广东精迅自2018年11月28日起享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，有效期三年，企业所得税按15%征收。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	45,659.21	42,087.02
银行存款	870,299,594.22	851,094,408.05
其他货币资金	232,099,013.42	139,727,024.61
合　计	**1,102,444,266.85**	**990,863,519.68**
其中：存放在境外的款项总额	444,871,546.60	329,684,849.66

(1) 其他货币资金中44,000,000.00元系银行借款保证金，185,599,013.42元系银行承兑汇票保证金及保证金户产生的银行利息，2,500,000.00元系信用证保证金。除此之外，

期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 期末货币资金中存放在境外的款项折合人民币 444,871,546.60 元，系子公司香港精达银行存款余额。

2. 交易性金融资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	456,455,880.18	61,506,571.69
其中：理财产品	456,455,880.18	61,506,571.69
合　计	**456,455,880.18**	**61,506,571.69**

(1) 理财产品中本公司以账面价值 100,000,000.00 结构性存款为开具银行承兑汇票做质押。除此之外，期末交易性金融资产中无其他因抵押、质押等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 交易性金融资产期末余额较期初余额大幅增长，主要系期末购买理财产品增加所致。

3. 衍生金融资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
衍生金融资产	—	58,150.00

衍生金融资产期末较期初大幅下降，主要系期末期货均平仓所致。

4. 应收票据

(1) 分类列示

种　类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,677,007,946.83	—	1,677,007,946.83	10,976,156.45	—	10,976,156.45
商业承兑汇票	63,612,108.43	3,180,605.41	60,431,503.02	39,990,229.00	1,999,511.46	37,990,717.54
合　计	**1,740,620,055.26**	**3,180,605.41**	**1,737,439,449.85**	**50,966,385.45**	**1,999,511.46**	**48,966,873.99**

(2) 期末本公司已质押的应收票据

项　目	已质押金额
银行承兑汇票	276,467.38

合 计	276,467.38

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,505,830,380.62	1,514,526,304.40
商业承兑汇票	—	2,624,378.50
合 计	**1,505,830,380.62**	**1,517,150,682.90**

已终止确认背书或贴现的银行承兑汇票主要系用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的“6+9”银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移。

未终止确认背书或贴现的银行承兑汇票主要系用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的非“6+9”银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移。

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,740,620,055.26	100.00	3,180,605.41	0.18	1,737,439,449.85
其中：组合 1-商业承兑汇票	63,612,108.43	3.65	3,180,605.41	5.00	60,431,503.02
其中：组合 2-银行承兑汇票	1,677,007,946.83	96.35	—	—	1,677,007,946.83
合 计	**1,740,620,055.26**	**100.00**	**3,180,605.41**	**0.18**	**1,737,439,449.85**

（续上表）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	50,966,385.45	100.00	1,999,511.46	3.92	48,966,873.99
其中：组合 1-商业承兑汇票	39,990,229.00	78.46	1,999,511.46	5.00	37,990,717.54

其中：组合 2-银行承兑汇票	10,976,156.45	21.54	—	—	10,976,156.45
合　计	**50,966,385.45**	**100.00**	**1,999,511.46**	**3.92**	**48,966,873.99**

坏账准备计提的具体说明：

于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 1-商业承兑汇票计提坏账准备

名　称	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 1-商业承兑汇票	63,612,108.43	3,180,605.41	5.00	39,990,229.00	1,999,511.46	5.00
合　计	**63,612,108.43**	**3,180,605.41**	**5.00**	**39,990,229.00**	**1,999,511.46**	**5.00**

按组合 2-银行承兑汇票计提坏账准备：于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 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。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,999,511.46	1,181,093.95	—	—	3,180,605.41

(7) 本期无实际核销的应收票据情况

(8) 应收票据期末余额较期初余额大幅增长，主要系期末已背书或已贴现应收票据承兑人非“6+9”银行的未终止确认所致。

5. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	2,500,500,005.31	2,053,985,581.79
1 至 2 年	7,504,048.70	3,579,754.21
2 至 3 年	1,310,076.98	363,149.86

3至5年	433,586.43	147,792.25
小 计	**2,509,747,717.42**	**2,058,076,278.11**
减：坏账准备	133,337,630.98	114,833,579.77
合 计	**2,376,410,086.44**	**1,943,242,698.34**

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,150,478.86	0.32	8,150,478.86	100.00	—
其中：债务人部分丧失清偿能力的应收账款	7,554,711.53	0.30	7,554,711.53	100.00	—
已开始相关诉讼程序的应收账款	595,767.33	0.02	595,767.33	100.00	—
按组合计提坏账准备	2,501,597,238.56	99.68	125,187,152.12	5.00	2,376,410,086.44
其中：组合1-应收外部客户	2,501,597,238.56	99.68	125,187,152.12	5.00	2,376,410,086.44
合 计	**2,509,747,717.42**	**100.00**	**133,337,630.98**	**5.31**	**2,376,410,086.44**

（续上表）

类 别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	12,489,839.85	0.61	12,489,839.85	100.00	—
其中：债务人部分丧失清偿能力的应收账款	1,144,138.96	0.06	1,144,138.96	100.00	—
已开始相关诉讼程序的应收账款	11,345,700.89	0.55	11,345,700.89	100.00	—
按组合计提坏账准备	2,045,586,438.26	99.39	102,343,739.92	5.00	1,943,242,698.34
其中：组合1-应收外部客户	2,045,586,438.26	99.39	102,343,739.92	5.00	1,943,242,698.34
合 计	**2,058,076,278.11**	**100.00**	**114,833,579.77**	**5.58**	**1,943,242,698.34**

坏账准备计提的具体说明：

①于2020年12月31日，公司因与债务人涉诉或债务人丧失清偿能力，本公司预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 1-应收外部客户计提坏账准备的应收账款

账　龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,500,500,005.30	125,025,000.25	5.00	2,044,424,160.36	102,221,208.03	5.00
1-2 年	577,090.28	57,709.04	10.00	1,099,236.89	109,923.69	10.00
2-3 年	518,071.79	103,614.36	20.00	63,041.01	12,608.20	20.00
3-5 年	2,071.18	828.47	40.00	—	—	—
合　计	**2,501,597,238.55**	**125,187,152.12**	**5.00**	**2,045,586,438.26**	**102,343,739.92**	**5.00**

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	114,833,579.77	18,717,960.52	—	213,909.31	133,337,630.98
合　计	**114,833,579.77**	**18,717,960.52**	—	**213,909.31**	**133,337,630.98**

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	213,909.31

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
莱尼电气线缆（中国）有限公司	145,988,979.16	5.82	7,299,448.96
上海海立（集团）股份有限公司	92,008,800.13	3.67	4,600,440.01
瑞智（青岛）精密机电有限公司	71,549,479.09	2.85	3,577,473.95
加西贝拉压缩机有限公司	52,573,047.14	2.09	2,628,652.36
瑞智制冷机器（东莞）有限公司	47,746,398.96	1.90	2,387,319.95
合　计	**409,866,704.48**	**16.33**	**20,493,335.23**

6. 应收款项融资

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	99,922,603.30	395,498,509.31
合　计	**99,922,603.30**	**395,498,509.31**

(2) 期末应收票据均为银行承兑汇票，于 2020 年 12 月 31 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，故未计提资产减值准备。

(3) 应收款项融资期末余额较期初余额下降 74.74%，主要系期末信用风险和延期付款风险很小的银行承兑汇票减少所致。

7. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账　龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	58,248,878.96	99.74	17,496,515.71	98.76
1 至 2 年	12,824.56	0.02	208,255.78	1.18
2 至 3 年	137,395.12	0.24	12,314.91	0.06
3 年以上	914.52	0.00	—	—
合　计	**58,400,013.16**	**100.00**	**17,717,086.40**	**100.00**

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
常州金源铜业有限公司	13,104,252.82	22.44
东方希望集团有限公司	12,058,740.35	20.65
江铜华北（天津）铜业有限公司	6,737,292.97	11.54
江苏中广润新材料科技有限公司	3,743,894.86	6.41
广州联华实业有限公司	2,664,963.40	4.56
合　计	**38,309,144.40**	**65.60**

(3) 预付款项期末余额较期初余额大幅增长，主要由于预付货款增加所致。

8. 其他应收款

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	74,581,726.30	20,480,584.83
合　计	**74,581,726.30**	**20,480,584.83**

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	76,067,267.76	17,968,152.18
1 至 2 年	579,025.63	2,036,327.92
2 至 3 年	1,186,306.00	1,605,637.74
3 至 5 年	1,412,756.74	504,391.58
5 年以上	1,015,478.83	990,611.86
小　计	**80,260,834.96**	**23,105,121.28**
减：坏账准备	5,679,108.66	2,624,536.45
合　计	**74,581,726.30**	**20,480,584.83**

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
关联方往来	46,912,500.00	—
保证金	21,181,006.79	12,686,098.48
备用金及员工借款	3,609,959.29	5,022,240.37
往来款及其他	8,557,368.88	5,396,782.43
小　计	**80,260,834.96**	**23,105,121.28**
减：坏账准备	5,679,108.66	2,624,536.45
合　计	**74,581,726.30**	**20,480,584.83**

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	79,439,914.91	4,858,188.61	74,581,726.30

第二阶段	—	—	—
第三阶段	820,920.05	820,920.05	—
合 计	**80,260,834.96**	**5,679,108.66**	**74,581,726.30**

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	79,439,914.91	6.12	4,858,188.61	74,581,726.30	
其中：组合 3-应收外部	79,439,914.91	6.12	4,858,188.61	74,581,726.30	
合 计	**79,439,914.91**	**6.12**	**4,858,188.61**	**74,581,726.30**	

2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	820,920.05	100.00	820,920.05	—	
其中：债务人完全丧失清偿能力的其他应收款	5,000.00	100.00	5,000.00	—	
债务人部分丧失清偿能力的其他应收款	235,920.05	100.00	235,920.05	—	
已开始相关诉讼程序的其他应收款	580,000.00	100.00	580,000.00	—	
合 计	**820,920.05**	**100.00**	**820,920.05**	—	

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	22,284,201.23	1,803,616.40	20,480,584.83
第二阶段	—	—	—
第三阶段	820,920.05	820,920.05	—
合 计	**23,105,121.28**	**2,624,536.45**	**20,480,584.83**

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	22,284,201.23	8.09	1,803,616.40	20,480,584.83	
其中：组合 3-应收外部	22,284,201.23	8.09	1,803,616.40	20,480,584.83	
合 计	**22,284,201.23**	**8.09**	**1,803,616.40**	**20,480,584.83**	

2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	820,920.05	100.00	820,920.05	—	
其中：债务人完全丧失清偿能力的其他应收款	5,000.00	100.00	5,000.00	—	
债务人部分丧失清偿能力的其他应收款	235,920.05	100.00	235,920.05	—	
已开始相关诉讼程序的其他应收款	580,000.00	100.00	580,000.00	—	
合 计	**820,920.05**	**100.00**	**820,920.05**	—	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,624,536.45	3,054,572.21	—	—	5,679,108.66
合 计	**2,624,536.45**	**3,054,572.21**	—	—	**5,679,108.66**

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥其他应收款期末余额较期初余额增长 247.37%，主要系应收关联方往来款增加所致。

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
铜陵精达铜材（集团）有限责任公司	关联方往来款	46,912,500.00	1 年以内	58.45	2,345,625.00
浙江新世纪期货有限公司	保证金	10,793,123.00	1 年以内	13.45	539,656.15
江西铜业（深圳）国际投资控股有限公司	保证金	3,875,400.00	1 年以内	4.83	193,770.00
江苏江润铜业有限公司	保证金	2,232,592.50	1 年以内	2.78	111,629.63
铜陵精选线材有限责任公司	保证金	1,266,039.91	1 年以内	1.58	63,302.00
合 计		**65,079,655.41**		**81.09**	**3,253,982.78**

9. 存货

(1) 存货分类

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	112,443,612.28	—	112,443,612.28	123,745,161.40	—	123,745,161.40
库存商品	943,240,247.16	9,238,648.61	934,001,598.55	819,489,342.80	3,821,426.48	815,667,916.32
在产品	169,665,253.74	—	169,665,253.74	56,568,432.35	—	56,568,432.35
合 计	**1,225,349,113.18**	**9,238,648.61**	**1,216,110,464.57**	**999,802,936.55**	**3,821,426.48**	**995,981,510.07**

(2) 存货跌价准备

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,821,426.48	6,651,128.91	—	1,233,906.78	—	9,238,648.61
合 计	**3,821,426.48**	**6,651,128.91**	—	**1,233,906.78**	—	**9,238,648.61**

10. 其他流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税待抵扣及待认证进项税	32,485,486.43	18,156,115.26
增值税留抵	1,848,243.70	9,766,228.80
待摊费用	197,689.26	177,873.59
预缴企业所得税	61,426.62	829,613.92
应收投资款	—	2,371,225.57
合 计	**34,592,846.01**	**31,301,057.14**

11. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
上海富友金融服务集团股份有限公司	132,655,820.54	—	—	-2,903,142.40	—	—
合 计	**132,655,820.54**	—	—	**-2,903,142.40**	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、联营企业					
上海富友金融服务集团股份有限公司	—	—	—	129,752,678.14	—
合 计	—	—	—	**129,752,678.14**	—

12. 其他非流动金融资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
权益工具投资		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	217,922,439.17	169,490,029.16
其中：民生电商控股（深圳）有限公司	48,527,340.65	48,058,555.48
ZQ Capital Limited 优先股 注 1	169,395,098.52	121,431,473.68
合 计	**217,922,439.17**	**169,490,029.16**

ZQ Capital Limited（倍哲资本）优先股主要系精达香港认购。

13. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	1,119,520,496.08	1,089,541,726.34
固定资产清理	—	—
合 计	**1,119,520,496.08**	**1,089,541,726.34**

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机械设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日	649,831,075.75	1,342,457,894.12	58,212,858.22	34,453,987.86	2,084,955,815.95
2.本期增加金额	30,850,418.74	148,106,556.53	7,155,462.41	4,456,591.51	190,569,029.19
（1）购置	3,816,886.37	74,543,738.58	6,349,332.89	2,743,573.69	87,453,531.53
（2）在建工程转入	27,033,532.37	73,562,817.95	806,129.52	1,713,017.82	103,115,497.66
3.本期减少金额	48,229,901.82	79,645,958.14	3,303,359.97	3,880,025.84	135,059,245.77
（1）处置或报废	48,229,901.82	79,645,958.14	3,303,359.97	3,880,025.84	135,059,245.77
4.2020 年 12 月	632,451,592.67	1,410,918,492.51	62,064,960.66	35,030,553.53	2,140,465,599.37

31 日					
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	188,575,422.03	745,991,024.14	35,209,019.03	22,192,752.64	991,968,217.84
2.本期增加金额	20,217,370.19	89,215,659.14	5,275,890.50	3,152,587.17	117,861,507.00
（1）计提	20,217,370.19	89,215,659.14	5,275,890.50	3,152,587.17	117,861,507.00
3.本期减少金额	26,791,732.61	59,509,433.11	2,870,304.05	3,159,023.55	92,330,493.32
（1）处置或报废	26,791,732.61	59,509,433.11	2,870,304.05	3,159,023.55	92,330,493.32
4.2020 年 12 月 31 日	182,001,059.61	775,697,250.17	37,614,605.48	22,186,316.26	1,017,499,231.52
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	—	3,423,012.44	22,859.33	—	3,445,871.77
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	—	3,423,012.44	22,859.33	—	3,445,871.77
四、固定资产账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	450,450,533.06	631,798,229.90	24,427,495.85	12,844,237.27	1,119,520,496.08
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	461,255,653.72	593,043,857.54	22,980,979.86	12,261,235.22	1,089,541,726.34

期末计提减值准备的固定资产情况：

公司结合固定资产盘点和清查工作，对闲置、不能正常生产及待拆除资产参照相关资产的残值及市场价格情况计提减值准备，期末共计提减值准备金额 3,445,871.77 元。

③固定资产期末无抵押情况。

14. 在建工程

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	2,958,358.12	27,498,145.87
工程物资	—	—

合　计	2,958,358.12	27,498,145.87

(2) 在建工程

①在建工程情况

项　目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广东精达设备安装工程	35,791.64	—	35,791.64	15,453,476.84	—	15,453,476.84
江苏顶科设备安装工程	78,385.34	—	78,385.34	9,395,964.00	—	9,395,964.00
广东精达厂房建设工程	—	—	—	2,028,100.62	—	2,028,100.62
江苏顶科建筑工程	309,092.54	—	309,092.54	220,049.91	—	220,049.91
天津精达设备安装工程	1,093,372.12	—	1,093,372.12	182,892.96	—	182,892.96
广东精迅设备安装工程	376,518.29	—	376,518.29	129,845.00	—	129,845.00
铜陵精迅设备安装工程	—	—	—	43,215.32	—	43,215.32
精达里亚设备安装工程	517,382.51	—	517,382.51	21,692.98	—	21,692.98
江苏顶科电子设备	—	—	—	15,361.07	—	15,361.07
广东精迅建筑工程	4,853.64	—	4,853.64	7,547.17	—	7,547.17
广东顶科机械设备	344,152.60	—	344,152.60	—	—	—
广东顶科电子设备	450.00	—	450.00	—	—	—
恒丰特导房屋及建筑物	198,359.44	—	198,359.44	—	—	—
合　计	2,958,358.12	—	2,958,358.12	27,498,145.87	—	27,498,145.87

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
天津精达设备安装工程	—	182,892.96	5,107,744.39	4,197,265.23	—	1,093,372.12
精达里亚设备安装工程	—	21,692.98	13,012,707.52	12,517,017.99	—	517,382.51
广东精迅设备安装工程	—	129,845.00	2,080,266.63	1,833,593.34	—	376,518.29
广东顶科机	—	—	10,166,789.29	9,822,636.69	—	344,152.60

械设备						
江苏顶科建筑工程	—	220,049.91	231,214.49	142,171.86	—	309,092.54
恒丰特导房屋及建筑物	—	—	198,359.44	—	—	198,359.44
江苏顶科设备安装工程	—	9,395,964.00	1,407,579.73	10,725,158.39	—	78,385.34
广东精达设备安装工程	26,917.00	15,453,476.84	17,899,984.10	33,317,669.30	—	35,791.64
广东精迅建筑工程	—	7,547.17	14,563.11	17,256.64	—	4,853.64
广东顶科电子设备	—	—	106,065.95	105,615.95	—	450.00
广东精达厂房建设工程	19,306.00	2,028,100.62	23,265,143.48	25,293,244.10	—	—
铜陵精迅设备安装工程	—	43,215.32	4,355,579.19	4,398,794.51	—	—
其他零星工程	—	15,361.07	729,712.59	745,073.66	—	—
合 计		**27,498,145.87**	**78,575,709.91**	**103,115,497.66**	—	**2,958,358.12**

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
天津精达设备安装工程	—	—	—	—	—	自筹
精达里亚设备安装工程	—	—	—	—	—	自筹
广东精迅设备安装工程	—	—	—	—	—	自筹
广东顶科机械设备	—	—	—	—	—	自筹
江苏顶科建筑工程	—	—	—	—	—	自筹
恒丰特导房屋及建筑物	—	—	—	—	—	自筹
江苏顶科设备安装工程	—	—	—	—	—	自筹
广东精达设备安装工程	100.00	99.99	—	—	—	自筹
广东精迅建筑工程	—	—	—	—	—	自筹
广东顶科电子设备	—	—	—	—	—	自筹
广东精达厂房建设工程	100.00	100.00	—	—	—	募集资金

铜陵精迅设备安装工程	—	—	—	—	—	自筹
其他零星工程	—	—	—	—	—	自筹
合 计	—	—	—	—	—	

在建工程期末余额较期初余额大幅下降，主要系在建工程完工转固所致。

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.2019 年 12 月 31 日	154,992,374.99	22,402,926.67	177,395,301.66
2.本期增加金额	—	15,094.34	15,094.34
（1）购置	—	15,094.34	15,094.34
3.本期减少金额	1,819,492.40	—	1,819,492.40
（1）处置	1,819,492.40	—	1,819,492.40
4.2020 年 12 月 31 日	153,172,882.59	22,418,021.01	175,590,903.60
二、累计摊销			
1.2019 年 12 月 31 日	22,246,734.04	11,636,002.39	33,882,736.43
2.本期增加金额	3,194,334.78	766,849.67	3,961,184.45
（1）计提	3,194,334.78	766,849.67	3,961,184.45
3.本期减少金额	1,622,921.46	—	1,622,921.46
（1）处置	1,622,921.46	—	1,622,921.46
4.2020 年 12 月 31 日	23,818,147.36	12,402,852.06	36,220,999.42
三、减值准备			
1.2019 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	—	—	—
四、账面价值			
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	129,354,735.23	10,015,168.95	139,369,904.18
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	132,745,640.95	10,766,924.28	143,512,565.23

(2) 无形资产期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
恒丰特导	97,443,652.95	—	—	—	—	97,443,652.95
铜陵顶科	3,325,562.69	—	—	—	—	3,325,562.69
恒隆特种	2,377,016.56	—	—	—	—	2,377,016.56
合 计	**103,146,232.20**	—	—	—	—	**103,146,232.20**

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
恒丰特导	—	—	—	—	—	—
铜陵顶科	3,325,562.69	—	—	—	—	3,325,562.69
恒隆特种	—	—	—	—	—	—
合 计	**3,325,562.69**	—	—	—	—	**3,325,562.69**

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司在进行减值测试时，根据公司对各资产组预计的使用安排、经营规划及盈利预测，结合历史的业绩增长情况、行业的发展趋势等，预计各资产组未来 5 年内现金流量，并假设其后年度保持预测期第 5 年的现金流量水平。现金流量中采用的关键数据包括预计收入、营业成本及其他相关费用，系公司根据各子公司历史经验及对行业发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了各公司的债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素，反映了各资产组的风险。根据各资产组的税前折现率，对预计的各资产组未来现金流量进行折现，以计算包含商誉的资产组的可回收金额，并据以确定是否需计提商誉减值准备。

期末根据上述方法测试未发现恒丰特导以及恒隆特种商誉发生减值。

(4) 主要商誉减值测试过程、关键参数

①商誉减值测试过程如下（单位：万元）：

项目	恒丰特导
商誉账面余额（1）	9,744.37
商誉减值准备余额（2）	—
商誉账面价值（3）=（1）-（2）	9,744.37
资产组账面价值（4）	13,619.46
应分配的未确认的归属于少数股东权益的商誉价值（5）	4,176.16
合计（6）=（3）+（4）+（5）	27,539.99
资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）（7）	32,635.07
商誉减值损失（大于 0 时）（8）=（6）-（7）	—

关键参数

单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率加权平均资金成本 WACC
恒丰特导	2021 年-2025 年（后续为稳定期）	注 1	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.47%

注 1：根据历史年度的经营状况，以及未来的经营规划、预算等资料对预测期内的各类收入进行了预测，结合公司目前情况，对于预测 2021 年至 2025 年销售收入的年均增长率为 3%。

17. 长期待摊费用

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
铜陵精迅租赁厂房改造及租金摊销费	13,154,066.63	107,608.86	1,326,167.65	—	11,935,507.84
合　计	**13,154,066.63**	**107,608.86**	**1,326,167.65**	—	**11,935,507.84**

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

信用减值准备	142,045,915.89	31,982,202.53	118,070,023.78	27,027,336.05
可抵扣亏损	55,412,947.04	13,853,236.76	54,661,598.21	13,665,399.55
递延收益	39,679,673.85	8,616,508.54	34,930,630.52	7,365,746.34
资产减值准备	10,845,048.24	1,752,144.48	5,447,555.34	946,552.00
未实现内部交易	3,675,947.38	918,986.85	2,198,186.70	477,404.26
公允价值变动收益	1,192,775.00	178,916.25	—	—
预提费用	823,504.35	205,876.09	1,117,608.11	279,402.03
合 计	**253,675,811.75**	**57,507,871.50**	**216,425,602.66**	**49,761,840.23**

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
暂估国外子公司所得税	116,507,045.64	29,126,761.41	116,507,045.64	29,126,761.41
固定资产加速折旧	61,336,503.78	10,340,727.20	38,926,534.40	7,107,311.80
非同一控制企业合并资产评估增值	14,242,254.71	3,560,563.68	14,660,312.32	3,665,078.08
公允价值变动	2,511,905.79	627,775.50	1,423,277.17	350,004.29
合 计	**194,597,709.92**	**43,655,827.79**	**171,517,169.53**	**40,249,155.58**

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	7,428,619.67	13,794,969.22
资产减值准备	1,839,472.14	—
公允价值变动	1,158,189.72	—
可抵扣暂时性差异	277,648.09	1,295,630.19
合 计	**10,703,929.62**	**15,090,599.41**

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2020	—	1,985,484.30	
2021	1,669,439.08	3,488,222.20	
2022	217,207.31	83,113.08	
2023	21,665.81	581,917.80	
2024	1,060,567.65	7,656,231.84	

2025	4,459,739.82	—	
合 计	**7,428,619.67**	**13,794,969.22**	

19. 其他非流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付土地款	22,500,000.00	—
设备工程款	8,130,423.04	15,721,271.00
合 计	**30,630,423.04**	**15,721,271.00**

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证借款	700,400,000.00	593,000,000.00
已贴现未到期票据	400,800,475.63	—
质押借款	39,000,000.00	—
短期借款应计利息	963,422.25	953,159.73
保证、抵押借款	—	100,000,000.00
保证、质押借款	—	33,000,000.00
合 计	**1,141,163,897.88**	**726,953,159.73**

(2) 期末保证借款：由铜陵精达铜材（集团）有限责任公司为本公司提供担保，取得短期借款 100,000,000.00 元；由本公司为子公司提供担保，取得短期借款 600,400,000.00 元。

(3) 期末已贴现未到期票据 403,324,854.13 元。

(4) 期末质押借款：由本公司的子公司广东精达以 40,000,000.00 元保证金质押，取得短期借款 39,000,000.00 元。

(5) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(6) 短期借款期末余额较期初增长 56.98%，主要系已贴现未到期票据未终止确认所致。

21. 衍生金融负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
衍生金融负债	1,192,775.00	43,825.00
合 计	**1,192,775.00**	**43,825.00**

衍生金融负债期末余额较期初余额大幅增长，主要系期末持仓期货浮动亏损所致。

22. 应付票据

种 类	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	699,661,569.43	465,256,156.45
合 计	**699,661,569.43**	**465,256,156.45**

(1) 2020 年 12 月 31 日，公司无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付票据期末余额较期初余额增长 50.38%，主要系公司本期加大票据结算所致。

23. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	556,629,315.52	534,338,487.70
应付工程款	40,768,557.38	43,117,313.02
应付运费	27,427,625.30	12,353,912.05
合 计	**624,825,498.20**	**589,809,712.77**

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

24. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款	—	18,479,375.96
合 计	—	**18,479,375.96**

(2) 预收款项期末余额较期初余额大幅下降，主要系执行新收入准则，尚未履行的履约义务重分类至合同负债所致。

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收商品款	23,757,045.98	不适用
合　计	**23,757,045.98**	不适用

(2) 本期无账面价值发生重大变动的合同负债。

(3) 合同负债期末余额较期初余额大幅增长，主要系执行新收入准则，尚未履行的履约义务重分类至合同负债所致。

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	125,873,418.34	350,524,466.30	335,757,214.57	140,640,670.07
二、离职后福利-设定提存计划	899,990.19	13,467,099.05	13,351,228.49	1,015,860.75
合　计	**126,773,408.53**	**363,991,565.35**	**349,108,443.06**	**141,656,530.82**

(2) 短期薪酬列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	52,466,671.33	269,114,809.19	254,924,583.41	66,656,897.11
二、职工福利费	9,663,673.78	32,765,750.35	29,424,865.60	13,004,558.53
三、社会保险费	393,938.94	8,600,792.75	8,911,102.08	83,629.61
其中：医疗保险费	297,029.73	7,516,937.19	7,802,698.69	11,268.23
工伤保险费	67,830.08	434,726.50	431,652.37	70,904.21
生育保险费	29,079.13	649,129.06	676,751.02	1,457.17
四、住房公积金	3,362,921.16	14,929,041.77	16,670,733.93	1,621,229.00
五、工会经费和职工教育经费	18,742,811.62	6,833,928.76	6,928,563.37	18,648,177.01
六、职工奖励及福利基金	41,243,401.51	18,280,143.48	18,897,366.18	40,626,178.81
合　计	**125,873,418.34**	**350,524,466.30**	**335,757,214.57**	**140,640,670.07**

(3) 设定提存计划列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	592,071.67	12,930,361.07	12,810,152.17	712,280.57

2.失业保险费	307,918.52	536,737.98	541,076.32	303,580.18
合 计	**899,990.19**	**13,467,099.05**	**13,351,228.49**	**1,015,860.75**

27. 应交税费

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	69,766,415.26	63,446,161.52
增值税	842,741.89	8,127,874.45
房产税	740,822.45	764,268.10
城建税	633,327.77	734,663.88
营业税	—	576,513.39
教育费附加	461,957.14	606,283.83
水利基金	420,118.24	420,118.24
印花税	253,683.33	256,688.72
个人所得税	749,334.63	896,645.88
土地使用税	742,678.00	709,830.52
残疾人就业保障金	357,132.33	548,401.83
其他	8,286.17	2,290.00
合 计	**74,976,497.21**	**77,089,740.36**

28. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	63,867,033.58	42,926,070.97
合 计	**63,867,033.58**	**42,926,070.97**

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金及押金	25,186,786.46	33,093,892.99
股权转让保证金	23,000,000.00	—
往来款	3,976,237.05	2,685,108.52

其他	11,704,010.07	7,147,069.46
合 计	**63,867,033.58**	**42,926,070.97**

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③其他应付款期末余额较期初余额增长 48.78%，主要系应付股权转让保证金增加所致。

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	1,272,268.00	—
一年内到期的长期借款应计利息	1,818.28	8,636.87
合 计	**1,274,086.28**	**8,636.87**

一年内到期的非流动负债期末余额较期初余额大幅增长，主要系长期借款将于一年内到期增加所致。

30. 其他流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
已背书未到期票据	1,149,958,779.97	—
待转销项税额	2,228,406.95	—
合 计	**1,152,187,186.92**	—

其他流动负债期末余额较期初余额大幅增长，主要系已背书未到期票据未终止确认所致。

31. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年利率区间
保证借款	26,043,289.15	6,043,289.15	3.90%—5.1450%
长期借款应计利息	32,470.20	8,636.87	
小 计	**26,075,759.35**	**6,051,926.02**	
减：一年内到期的长期借款	1,272,268.00	—	
一年内到期的长期借款应计利息	1,818.28	8,636.87	
合 计	**24,801,673.07**	**6,043,289.15**	

(2) 长期借款期末保证借款：由本公司为子公司提供担保，取得长期借款26,043,289.15元。

(3) 长期借款期末余额较期初余额大幅增长，主要系本期增加长期借款所致。

32. 应付债券

(1) 应付债券

项　目	2020年12月31日	2019年12月31日
可转换公司债券	648,490,853.57	—
小　计	**648,490,853.57**	—
减：一年内到期的应付债券	—	—
合　计	**648,490,853.57**	—

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020年12月31日
精达转债	100.00元/张	2020-8-25	6年	787,000,000.00	648,490,853.57
合　计				**787,000,000.00**	**648,490,853.57**

（续上表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	2020年12月31日
精达转债	787,000,000.00	138,509,146.43	—	—	648,490,853.57
合　计	**787,000,000.00**	**138,509,146.43**	—	—	**648,490,853.57**

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明：

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1397号《关于核准铜陵精达特种电磁线股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，本公司于2020年8月19日至2020年8月25日向原股东优先配售、网上投资者认购及中原证券包销发行7,870,000份可转换公司债券，每份面值100元，发行总额787,000,000.00元，债券期限为6年。

本公司发行的可转换公司债券的票面利率为第一年0.40%、第二年0.60%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%，本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，计息起始日为可转换公司债券发行首日(2020年8月19日)，每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日。本次发行的可

转债转股期自可转债发行结束之日（2020 年 8 月 25 日）起满 6 个月后的第 1 个交易日起至可转债到期日止，即 2021 年 2 月 25 日至 2026 年 8 月 18 日止，持有人可在转股期内申请转股。

可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币 3.80 元，在本次发行之后，若公司发生派送红股、转增股本、增发新股（不包括因本次发行的可转换公司债券转股而增加的股本）、配股以及派发现金股利等情况，则转股价格相应调整。

33. 长期应付款

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款	—	—
专项应付款	—	188,860.79
小　计	—	**188,860.79**
减：一年内到期的长期应付款项	—	—
合　计	—	**188,860.79**

(2) 专项应付款

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
高性能铜合金镀膜丝线材成套技术专项拨款	188,860.79	—	188,860.79	—	
合　计	**188,860.79**	—	**188,860.79**	—	

专项应付款期末余额较期初余额大幅下降，主要系高性能铜合金镀膜丝线材成套技术项目发生费用支出所致。

34. 递延收益

(1) 递延收益情况

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	34,930,630.52	14,465,896.00	9,716,852.67	39,679,673.85	与日常活动相关的政府补助
合　计	**34,930,630.52**	**14,465,896.00**	**9,716,852.67**	**39,679,673.85**	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
铜基地专项引导资金	5,843,245.83	1,848,200.00	—	1,678,341.67	—	6,013,104.16	与资产相关
铜陵顶科搬迁补助款	5,712,645.37	—		234,766.25	—	5,477,879.12	与资产相关
更新设备专项资金补助	6,400,778.58	—	—	994,348.72	—	5,406,429.86	与资产相关
研发奖励	—	3,243,600.00	—	—	—	3,243,600.00	与资产相关
工业转型升级	—	3,199,000.00	—	527,316.58	—	2,671,683.42	与资产相关
企业技术改造	3,768,094.39	1,208,396.00	—	2,450,886.55	—	2,525,603.84	与资产相关
制造强省建设资金	—	2,340,000.00	—	19,500.00	—	2,320,500.00	与资产相关
智能工厂和数字化车间	1,452,989.36	606,100.00	—	282,246.69	—	1,776,842.67	与资产相关
新能源汽车及充电桩漆包线生产线扩产技术改造	1,640,470.59	—	—	269,666.40	—	1,370,804.19	与资产相关
工业强基技术改造项目设备补助	1,478,171.34	—	—	240,027.59	—	1,238,143.75	与资产相关
环保局废气治理项目补助	1,660,000.00	—	—	532,500.00	—	1,127,500.00	与资产相关
数字化车间补助	489,583.33	500,000.00	—	145,833.33	—	843,750.00	与资产相关
机器换人项目补助	850,675.00	—	—	97,220.00	—	753,455.00	与资产相关
工业强基技术改造项目设备补助	1,750,000.00	—	—	1,000,000.00	—	750,000.00	与资产相关
项目建设引导资金	—	866,500.00	—	180,520.83	—	685,979.17	与资产相关
精达股份公司整体搬迁	709,824.38	—	—	29,170.87	—	680,653.51	与资产相关
提升存量企业竞争力政策奖励	—	654,100.00	—	28,318.33	—	625,781.67	与资产相关
2017 年度铜陵铜基新材料产	1,042,825.00	—	—	446,925.00	—	595,900.00	与资产相关

业集聚发展基地专项引导资金							
三位一体购置设备补助	611,228.01	—	—	76,842.12	—	534,385.89	与资产相关
研发仪器设备	460,417.00	—	—	69,500.00	—	390,917.00	与资产相关
轻质高性能铜/铝合金复合线材研制项目专项拨款	180,000.00	—	—	—	7,936.37	172,063.63	与资产相关
研发仪器设备	191,927.43	—	—	33,713.04	—	158,214.39	与资产相关
高强高导镀膜合金导体及其制备工艺专项拨款	300,000.00	—	—	—	188,131.77	111,868.23	与资产相关
研发仪器设备补助	169,625.00	—	—	88,500.00	—	81,125.00	与资产相关
自动化生产产业化项目补助	122,296.58	—	—	44,640.56	—	77,656.02	与资产相关
省新产品	95,833.33	—	—	50,000.00	—	45,833.33	与资产相关
合 计	**34,930,630.52**	**14,465,896.00**	—	**9,520,784.53**	**196,068.14**	**39,679,673.85**	

35. 股本

项 目	2019 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,921,405,191.00	—	—	—	—	—	1,921,405,191.00

36. 其他权益工具

(1) 发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2020 年 12 月 31 日，发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况表

发行在外的金融工具	发行时间	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换债券	2020-8-25	—	100 元/张	787.00 万张	7.87 亿元	2020 年 2 月 25 日至 2026 年 8 月 18 日	自愿	暂无转股

(2) 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	2019 年 12 月 31 日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券	—	—	7,870,000.00	138,715,118.97
合 计	—	—	**7,870,000.00**	**138,715,118.97**

（续上表）

发行在外的金融工具	本期减少		2020 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券	—	—	7,870,000.00	138,715,118.97
合 计	—	—	**7,870,000.00**	**138,715,118.97**

(3) 其他权益工具期末余额较期初余额增长较多，主要系本期发行可转换公司债券分摊计算的权益公允价值。

37. 资本公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	—	2,842,552.91	2,160,440.30	682,112.61
其他资本公积	3,238,797.67	—	—	3,238,797.67
合 计	**3,238,797.67**	**2,842,552.91**	**2,160,440.30**	**3,920,910.28**

因本公司、安徽精信瑞投资合伙企业（有限合伙）、安徽精新睿创投资合伙企业（有限合伙）向子公司精远线模增资增加资本公积-股本溢价 2,842,552.91 元。

本公司在子公司所有者权益份额本期发生变化，购买成本与按取得的股权比例计算的子公司净资产份额之间的差额减少资本公积 2,160,440.30 元。

38. 其他综合收益

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期发生金额						2020 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他								

综合收益								
其中：外币财务报表折算差额	84,883,504.64	-42,546,947.77	—	—	—	—	—	42,336,556.87
合　计	**84,883,504.64**	**-42,546,947.77**	—	—	—	—	—	**42,336,556.87**

其他综合收益期末余额较期初余额下降 50.12%，主要系外币财务报表折算差额变动所致。

39. 专项储备

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
安全生产费	536,141.66	292,972.93	560,000.00	269,114.59
合　计	**536,141.66**	**292,972.93**	**560,000.00**	**269,114.59**

专项储备期末余额较期初余额下降 49.81%，主要系本期安全生产费使用较多所致。

40. 盈余公积

项　目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	80,121,595.34	—	80,121,595.34	25,549,456.08	—	105,671,051.42
合　计	**80,121,595.34**	—	**80,121,595.34**	**25,549,456.08**	—	**105,671,051.42**

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

41. 未分配利润

项　目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	1,462,134,388.44	1,118,849,945.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	—	12,484,908.05
调整后期初未分配利润	1,462,134,388.44	1,131,334,853.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	418,902,737.52	437,688,660.78
减：提取法定盈余公积	25,549,456.08	15,202,198.98
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	230,568,622.92	76,856,207.64
转作股本的普通股股利	—	—

提取职工奖励及福利基金	13,527,407.87	14,830,718.89
期末未分配利润	1,611,391,639.09	1,462,134,388.44

42. 营业收入及营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,144,054,022.71	11,057,992,316.33	11,707,830,715.03	10,491,040,018.88
其他业务	302,849,304.51	292,350,917.26	289,601,606.63	239,555,316.83
合 计	**12,446,903,327.22**	**11,350,343,233.59**	**11,997,432,321.66**	**10,730,595,335.71**

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
加工制造业	12,143,954,337.53	11,057,899,720.82	11,707,554,711.51	10,490,795,477.88
物流业	99,685.18	92,595.51	276,003.52	244,541.00
合 计	**12,144,054,022.71**	**11,057,992,316.33**	**11,707,830,715.03**	**10,491,040,018.88**

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
漆包线	8,524,700,857.19	7,697,863,060.54	8,666,305,223.81	7,679,746,028.64
铜杆及铝杆	59,380,861.30	57,611,761.02	63,582,191.78	62,401,631.36
汽车、电子线	2,008,168,186.64	1,890,439,804.70	2,007,326,686.20	1,886,304,570.06
裸铜线	913,621,210.47	882,919,704.99	392,690,784.51	384,136,472.81
特种导体	638,083,221.93	529,065,389.57	577,649,825.21	478,206,775.01
交通运输	99,685.18	92,595.51	276,003.52	244,541.00
合 计	**12,144,054,022.71**	**11,057,992,316.33**	**11,707,830,715.03**	**10,491,040,018.88**

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	11,607,573,969.90	10,614,090,021.71	11,112,427,931.57	10,007,129,335.56
国外	536,480,052.81	443,902,294.62	595,402,783.46	483,910,683.32
合 计	**12,144,054,022.71**	**11,057,992,316.33**	**11,707,830,715.03**	**10,491,040,018.88**

(4) 收入分解信息

于 2020 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项　目	2020 年度
收入确认时间	
在某一时点确认收入	12,446,903,327.22
漆包线	8,524,700,857.19
铜杆及铝杆	59,380,861.30
汽车、电子线	2,008,168,186.64
裸铜线	913,621,210.47
特种导体	638,083,221.93
交通运输	99,685.18
其他产品	302,849,304.51
在某段时间确认收入	—
合　计	**12,446,903,327.22**

(5) 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。不同客户和不同产品的付款条件有所不同，国内客户一般在对账后 3 个月收款。出口业务主要为现汇收款，大部分客户为预收款，尾款发货前付清或者是见提单复印件付清，信用期一般为 3 个月。

(6) 与剩余履约义务有关的信息

本公司分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 23,757,045.98 元，截止 2020 年 12 月 31 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年　度	2021 年	2022 年	合计
预计将确认的收入	23,757,045.98	—	23,757,045.98

43. 税金及附加

项　目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	8,956,068.11	9,251,475.45
教育费附加	6,413,590.22	6,672,778.82
房产税	5,242,337.64	4,672,737.36

印花税	5,034,499.31	4,958,635.69
土地使用税	3,604,841.67	3,425,207.21
残疾人保障金	719,522.79	457,836.45
车船使用税	13,961.50	11,800.35
水利基金	12,000.00	10,961.87
其他	30,275.64	29,305.89
合 计	**30,027,096.88**	**29,490,739.09**

44. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
薪酬费用	49,455,679.43	36,296,955.34
招待费	10,643,857.89	17,650,802.98
折旧费	2,796,663.76	2,472,748.93
差旅费	2,041,211.81	5,119,890.88
市场开发费	1,679,378.20	4,021,583.95
办公费	1,565,952.83	2,623,417.66
运输费	—	83,158,809.11
包装费	—	38,603,129.96
合 计	**68,182,743.92**	**189,947,338.81**

销售费用本期较上期下降 64.10%，主要系按照新收入准则，与履约义务相关的运输费、包装费重分类至营业成本所致。

45. 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
薪酬费用	85,871,596.20	88,829,828.36
办公费	13,025,088.28	12,858,518.07
中介费	10,530,840.90	8,639,162.67
折旧费	8,742,600.57	7,945,080.21
招待费	7,151,649.36	8,947,328.81
车辆使用费	4,999,782.14	5,639,660.49
保险费	4,578,948.00	3,334,604.90
无形资产摊销费	3,961,184.45	3,786,403.58
质量管理费	3,165,289.89	3,091,515.05

差旅费	2,267,474.22	4,121,543.05
董事会会费	1,483,030.64	1,665,690.21
长期待摊费用摊销费	1,326,167.65	452,103.96
其他	7,006,543.26	2,812,951.80
合 计	**154,110,195.56**	**152,124,391.16**

46. 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
材料费	117,407,997.89	156,040,000.80
薪酬费用	23,926,396.72	20,450,013.28
折旧费	7,922,482.57	8,235,660.18
其他费用	1,529,892.46	2,236,218.52
合 计	**150,786,769.64**	**186,961,892.78**

47. 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	71,666,074.42	54,088,506.83
减：利息收入	8,588,456.66	8,167,651.94
利息净支出	63,077,617.76	45,920,854.89
汇兑损失	14,200,120.26	9,637,982.38
减：汇兑收益	3,623,205.38	3,616,440.22
汇兑净损失	10,576,914.88	6,021,542.16
银行手续费	2,158,189.66	2,990,059.54
票据贴现息	43,221,013.02	50,470,697.58
合 计	**119,033,735.32**	**105,403,154.17**

48. 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	9,520,784.53	5,149,742.95	
企业技术改造	2,720,552.95	792,577.59	与资产相关
铜基地专项引导资金	1,678,341.67	254,054.17	与资产相关
工业强基技术改造项目设备补助	1,240,027.59	1,248,515.15	与资产相关

更新设备专项资金补助	994,348.72	525,303.48	与资产相关
环保局废气治理项目补助	532,500.00	399,166.67	与资产相关
工业转型升级	527,316.58	—	与资产相关
2017年度铜陵铜基新材料产业集聚发展基地专项引导资金	446,925.00	533,304.31	与资产相关
智能工厂和数字化车间	428,080.02	215,265.15	与资产相关
铜陵顶科搬迁补助款	234,766.25	—	与资产相关
研发仪器设备补助	191,713.04	160,890.89	与资产相关
项目建设引导资金	180,520.83	—	与资产相关
机器换人项目补助	97,220.00	97,220.00	与资产相关
三位一体购置设备补助	76,842.12	76,842.12	与资产相关
省新产品	50,000.00	—	与资产相关
自动化生产产业化项目补助	44,640.56	26,603.42	与资产相关
精达股份公司整体搬迁	29,170.87	—	与资产相关
提升存量企业竞争力政策奖励	28,318.33	—	与资产相关
制造强省建设资金	19,500.00	—	与资产相关
精迅建设项目专项资金拨款	—	820,000.00	与资产相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	274,981.76	1,318,034.62	
其中：电力需求奖励款	174,888.00	250,380.00	与收益相关
个税扣缴税款手续费	100,093.76	396,954.62	与收益相关
工业产品质量奖励	—	512,300.00	与收益相关
外贸补助	—	158,400.00	与收益相关
合　计	**9,795,766.29**	**6,467,777.57**	

其他收益本期较上期增长51.45%，主要系与递延收益相关的政府补助增加所致。

49. 投资收益

项　目	2020年度	2019年度
期货投资平仓收益	10,133,610.01	2,180,672.40
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,107,887.54	16,507,181.23
权益法核算的长期股权投资收益	-2,903,142.40	-3,344,179.46
合　计	**13,338,355.15**	**15,343,674.17**

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	3,670,095.51	2,843,870.38
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	—	58,150.00
其他非流动金融资产	468,785.17	2,279,148.69
理财产品	3,201,310.34	506,571.69
交易性金融负债	-1,192,775.00	-43,825.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,192,775.00	-43,825.00
合 计	**2,477,320.51**	**2,800,045.38**

51. 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	-1,181,093.95	-1,999,511.46
应收账款坏账损失	-18,717,960.52	-20,203,602.68
其他应收款坏账损失	-3,054,572.21	-551,331.17
合 计	**-22,953,626.68**	**-22,754,445.31**

52. 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-6,651,128.91	-8,310,022.53
合 计	**-6,651,128.91**	**-8,310,022.53**

53. 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 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	32,892,662.61	44,611.26
其中：固定资产	9,775,887.99	44,611.26
无形资产	23,116,774.62	—
合 计	**32,892,662.61**	**44,611.26**

资产处置收益本期较上期增长较多，主要由于本期处置土地、房产等资产产生收益较多所致。

54. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	22,634,836.61	31,775,655.82	22,634,836.61
处置固定资产利得	—	70,633.19	—
其他	595,398.02	968,629.18	595,398.02
合　计	**23,230,234.63**	**32,814,918.19**	**23,230,234.63**

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
专项资金	7,794,500.00	5,588,400.00	与收益相关
扶持资金	7,763,064.00	11,693,600.00	与收益相关
就业及稳岗补助	4,524,773.50	9,982,851.80	与收益相关
上市公司再融资奖励	1,000,000.00	—	与收益相关
高新创新补助	771,500.00	1,100,000.00	与收益相关
研发奖励	625,400.00	467,900.00	与收益相关
市场开拓资金	120,900.00	—	与收益相关
省绿色工厂奖励	—	1,000,000.00	与收益相关
两化融合管理体系标准评定奖补	—	500,000.00	与收益相关
电容量容改需	—	415,446.90	与收益相关
政府补贴土地置换收益	—	234,766.25	与资产相关
2019 年省级加工贸易项目资金补助	—	150,000.00	与收益相关
科技保险补助	—	143,000.00	与收益相关
清洁生产审核项目	—	100,000.00	与收益相关
智能化技术改造	—	99,000.00	与收益相关
税收奖励	—	54,500.00	与收益相关
党员活动补助	—	54,035.00	与收益相关
3 星级企业奖	—	50,000.00	与收益相关
省新产品	—	50,000.00	与资产相关
商标奖励款	—	31,185.00	与收益相关
拆迁补偿款	—	29,170.87	与资产相关
发明专利补助	—	9,500.00	与收益相关
其他	34,699.11	22,300.00	与收益相关

合　计	22,634,836.61	31,775,655.82	

55. 营业外支出

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,725,088.88	1,594,749.50	1,725,088.88
对外捐赠	1,600,120.10	164,573.09	1,600,120.10
其他	380,660.69	621,385.78	380,660.69
合　计	**3,705,869.67**	**2,380,708.37**	**3,705,869.67**

营业外支出本期较上期增长 55.66%，主要系对外捐赠增加所致。

56. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项　目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	126,176,531.11	111,496,100.42
递延所得税费用	-4,339,359.06	-18,612,488.36
合　计	**121,837,172.05**	**92,883,612.06**

(2) 所得税费用本期较上期增长 31.17%，主要系本期应纳税所得额增加，当期所得税增加所致。

(3) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2020 年度	2019 年度
利润总额	622,843,266.24	626,935,320.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	155,710,816.56	156,733,830.08
子公司适用不同税率的影响	-21,107,483.54	-39,105,632.40
调整以前期间所得税的影响	-5,298,457.32	-8,857,149.15
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,741,893.60	3,841,730.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	-9,464,423.24
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	1,657,947.46
税法规定的额外可扣除费用	-11,209,597.25	-11,922,691.17
合　计	**121,837,172.05**	**92,883,612.06**

57. 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	2020 年度	2019 年度
政府补助	37,375,714.37	50,981,064.32
保证金、往来款等	13,338,839.28	1,867,836.88
其他	595,398.02	968,629.18
合　计	**51,309,951.67**	**53,817,530.38**

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
研发费用	118,937,890.35	156,040,000.80
招待费	17,795,507.25	26,598,131.79
办公费	14,591,041.11	15,481,935.73
中介机构费	10,530,840.90	8,639,162.67
车辆使用费	4,999,782.14	5,639,660.49
保险费	4,578,948.00	3,334,604.90
差旅费	4,308,686.03	9,241,433.93
质量管理费	3,165,289.89	3,091,515.05
银行手续费	2,158,189.66	2,990,059.54
市场开发费	1,679,378.20	4,021,583.95
捐赠支出	1,600,120.10	164,573.09
董事会费	1,483,030.64	1,665,690.21
保证金、往来款等	—	37,902,492.37
其他	7,387,203.87	5,670,556.10
合　计	**193,215,908.14**	**280,481,400.62**

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度
利息收入	8,588,456.66	8,167,651.94
合　计	**8,588,456.66**	**8,167,651.94**

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2020 年度	2019 年度

关联方往来	45,000,000.00	—
合 计	**45,000,000.00**	—

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
票据、借款保证金	139,727,024.61	121,812,157.42
合 计	**139,727,024.61**	**121,812,157.42**

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
票据、借款、信用证保证金	232,099,013.42	139,727,024.61
为发行证券、债券而支付的审计、咨询费	10,253,113.21	—
回购公司库存股支付的现金	—	7,934,535.00
合 计	**242,352,126.63**	**147,661,559.61**

58. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	501,006,094.19	534,051,708.24
加：资产减值准备	29,604,755.59	31,064,467.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	117,861,507.00	117,589,655.13
无形资产摊销	3,961,184.45	3,786,403.58
长期待摊费用摊销	1,326,167.65	452,103.96
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）	-32,892,662.61	-115,244.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,725,088.88	1,594,749.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,477,320.51	-2,800,045.38
财务费用（收益以“-”号填列）	73,654,532.64	51,884,727.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,338,355.15	-15,343,674.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,746,031.27	-20,820,352.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,406,672.21	2,199,639.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	-226,780,083.41	-122,331,037.45

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-347,341,415.79	-138,614,533.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	310,888,403.94	145,754,148.20
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	412,858,537.81	588,352,715.85
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	870,345,253.43	851,136,495.07
减：现金的期初余额	851,136,495.07	456,256,686.88
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	19,208,758.36	394,879,808.19

(2) 现金和现金等价物构成情况

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	870,345,253.43	851,136,495.07
其中：库存现金	45,659.21	42,087.02
可随时用于支付的银行存款	870,299,594.22	851,094,408.05
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	870,345,253.43	851,136,495.07

59. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	232,099,013.42	票据、信用证、短期借款保证金
应收票据	276,467.38	应收票据质押
交易性金融资产	100,000,000.00	结构性存款质押
合　计	**332,375,480.80**	

60. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项　目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	76,343,892.86	6.5249	498,136,266.51

欧元	85,857.58	8.0250	689,007.24
港币	62,304.10	0.84164	52,437.62
应收账款			
其中：美元	12,486,827.42	6.5249	81,475,300.24
欧元	306,011.74	8.0250	2,455,744.21
应付账款			
其中：美元	8,001,227.41	6.5249	52,207,208.76
欧元	5,802.19	8.0250	46,562.57
合同负债			
其中：美元	6,348.00	6.5249	41,420.07
欧元	3,713.00	8.0250	29,796.83
合 计			**635,133,744.05**

(2) 境外经营实体的说明

单位名称	经营地址	记账本位币
精达香港国际发展有限公司	香港	港币

该公司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（1 港币=0.84164 元人民币），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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

61. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
与资产相关	39,679,673.85	递延收益	9,520,784.53	5,149,742.95	其他收益
与资产相关	—	递延收益	196,068.14	—	研发费用
与资产相关	—	递延收益	—	313,937.12	营业外收入
合 计	**39,679,673.85**		**9,716,852.67**	**5,463,680.07**	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损

		目	2020 年度	2019 年度	失的列报项目
与收益相关	274,981.76	不适用	274,981.76	1,318,034.62	其他收益
与收益相关	22,634,836.61	不适用	22,634,836.61	31,461,718.70	营业外收入
与收益相关	1,600,000.00	不适用	1,600,000.00	—	财务费用
合 计	**24,509,818.37**		**24,509,818.37**	**32,779,753.32**	

六、合并范围的变更

1. 新设子公司

公司名称	成立时间	期末净资产	本期净利润
北京精科航新材料科技有限公司	2020 年 6 月 19 日	1,317,008.09	-682,991.91
铜陵精迅新材料科技有限责任公司	2020 年 12 月 23 日	—	—

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	
广东精达	广东南海	广东南海	生产销售漆包线	70.00	—	投资
天津精达	天津东丽	天津东丽	生产销售漆包线	70.00	—	投资
铜陵精迅	安徽铜陵	安徽铜陵	生产销售漆包线	100.00	—	投资
铜陵顶科	安徽铜陵	安徽铜陵	生产销售多头铜绞线	100.00	—	投资
江苏顶科	江苏常熟	江苏常熟	生产销售异形线	—	100.00	投资
精达里亚	安徽铜陵	安徽铜陵	生产销售漆包线	70.00	—	投资
精远线模	安徽铜陵	安徽铜陵	模具制造、维修与销售	84.5067	—	投资
广东精迅	广东南海	广东南海	生产销售漆包线	70.00	—	投资
精达物流	安徽铜陵	安徽铜陵	货物运输	100.00	—	投资
精达电商	安徽铜陵	安徽铜陵	漆包线、废旧物资销售	100.00	—	投资
精达新技术	安徽铜陵	安徽铜陵	技术开发及技术服务	100.00	—	投资
恒丰特导	江苏常州	江苏常州	金属材料拉丝加工及生产废料回炉加工、销售	51.00	46.65	收购
佛山精选	广东南海	广东南海	铜杆、铝杆加工、销售	—	70.00	投资
精达香港	中国香港	中国香港	投资	100.00	-	收购
精铜铜业	江苏常州	江苏常州	金属导体材料的生产、销售	—	97.65	投资

恒隆特种	江苏常州	江苏常州	金属材料拉丝加工	—	97.65	收购
广东顶科	广东东莞	广东东莞	生产销售多头铜绞线	—	100.00	投资
精科航	北京	北京	技术开发及技术服务	—	100.00	新设
精迅新材料	安徽铜陵	安徽铜陵	生产销售漆包线	—	100.00	新设

(2) 重要的非全资子公司

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
广东精达	30.00%	25,015,387.30	14,832,451.36	169,771,397.79
天津精达	30.00%	8,674,669.01	9,074,114.71	80,798,703.20
精达里亚	30.00%	38,194,776.59	20,186,017.63	152,584,932.34
恒丰特导	2.35%	934,280.13	333,780.00	7,494,667.66

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	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
广东精达	1,748,235,694.16	309,871,043.33	2,058,106,737.49	1,477,783,229.09	13,301,773.14	1,491,085,002.23
天津精达	603,772,692.05	81,672,400.23	685,445,092.28	415,998,856.51	51,800.00	416,050,656.51
精达里亚	1,565,018,696.34	133,257,398.24	1,698,276,094.58	1,194,701,906.32	3,173,200.81	1,197,875,107.13
恒丰特导	371,057,006.67	142,935,069.67	513,992,076.34	258,414,947.75	2,269,105.73	260,684,053.48

（续上表）

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	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
广东精达	1,093,904,722.88	294,734,033.79	1,388,638,756.67	834,969,918.56	16,420,991.44	851,390,910.00
天津精达	569,234,405.77	82,381,976.63	651,616,382.40	379,341,082.81	103,600.00	379,444,682.81
精达里亚	868,797,677.82	110,870,510.33	979,668,188.15	524,574,101.01	3,123,088.13	527,697,189.14
恒丰特导	250,268,967.88	138,530,965.77	388,799,933.65	152,168,251.58	4,945,166.88	157,113,418.46

（续上表）

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东精达	2,979,564,386.22	83,384,624.33	83,384,624.33	26,840,090.70
天津精达	1,327,922,360.76	28,915,563.37	28,915,563.37	11,708,227.85
精达里亚	3,103,251,046.79	127,315,921.97	127,315,921.97	68,796,700.22

恒丰特导	644,092,314.96	41,099,570.21	41,099,570.21	-19,823,197.17

（续上表）

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东精达	3,335,974,678.48	103,003,134.42	103,003,134.42	159,989,563.19
天津精达	1,482,750,704.74	47,261,014.08	47,261,014.08	97,683,751.43
精达里亚	2,815,657,838.93	116,817,231.68	116,817,231.68	179,815,610.49
恒丰特导	595,434,482.15	24,525,553.71	24,525,553.71	35,389,307.49

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) 恒丰特导

①在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司的子公司铜陵顶科以 139,017,000.00 元受让少数股东持有的恒丰特导合计 46.65%的股权，股权受让款项已支付，工商尚在变更中，本公司持有恒丰特导股权由直接持有 51.00%，变更为直接持有 51.00%，间接持有 46.65%，合计持股 97.65%，恒丰特导仍为控股子公司，具体情况如下：

少数股东名称	受让少数股东持股数	受让股权占全部股权比例（%）	股权转让款（元）
何如森	25,100,000	17.69	52,718,179.80
何园方	41,088,300	28.96	86,298,820.20
合　计	**66,188,300**	**46.65**	**139,017,000.00**

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	恒丰特导
购买成本/处置对价（现金资产）	139,017,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	136,856,559.70
差额（调整资本公积）	2,160,440.30

(2) 精远线模

因本公司、安徽精信瑞投资合伙企业（有限合伙）、安徽精新睿创投资合伙企业（有限合伙）向子公司精远线模增资，股权增资款已支付，工商尚在变更中，本公司持有精远线模股权由直接持有 100.00%，变更为直接持有 84.5067%。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
合营企业：		
联营企业：		
上海富友金融服务集团股份有限公司	129,752,678.14	132,655,820.54
投资账面价值合计	129,752,678.14	132,655,820.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-2,903,142.40	-3,344,179.46
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	-2,903,142.40	-3,344,179.46

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

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

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	114,368.83	—	—	—
应付票据	69,966.16	—	—	—
应付账款	61,089.29	957.72	196.46	239.08
其他应付款	5,022.50	199.80	707.93	456.48
应付债券	—	—	—	64,849.09
合 计	**250,446.78**	**1,157.52**	**904.39**	**65,544.65**

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	72,695.32	—	—	—
应付票据	46,525.62	—	—	—
应付账款	57,151.94	1,172.48	519.73	136.82
其他应付款	2,389.92	1,038.61	716.81	147.27
合 计	**178,762.80**	**2,211.09**	**1,236.54**	**284.09**

3. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元货币资金有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险，但本公司管理层认为，该等美元应收账款于本公司总资产所占比例较小。除本集团设立在香港特别行政区使用港币、美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	456,455,880.18	—	456,455,880.18
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	456,455,880.18	—	456,455,880.18
（1）理财产品	—	456,455,880.18	—	456,455,880.18
（二）应收款项融资	—	99,922,603.30	—	99,922,603.30
（三）其他非流动金融资产	—	217,922,439.17	—	217,922,439.17
（四）交易性金融负债	1,192,775.00	—	—	1,192,775.00
1.衍生金融负债	1,192,775.00	—	—	1,192,775.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末交易性金融资产公允价值确定依据：根据持有期货的公开市场报价确认公允价

值。

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

期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

其他非流动金融资产是对民生电商控股（深圳）有限公司投资进行估值确定公允价值，公司首先根据对外投资的业务性质和资产情况查找可比上市公司，参考和运用市盈率、市净率等指标并以此为基础进行估值，然后按照本公司在企业中所持有的份额测算本公司应享有的资产市值份额，确认公允价值；对 ZQ Capital Limited 优先股投资，按其 2020 年第四季度投资者报告披露的资产、负债、收入及资产净值确认公允价值。

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
特华投资控股有限公司	北京	投资咨询	50000 万元	13.02	25.05

(1) 本公司的母公司情况的说明

特华投资控股有限公司主要从事项目投资、接受委托对企业进行管理、投资策划及咨询服务等，法定代表人李光荣先生。

(2) 本公司最终控制方是李光荣先生。

(3) 特华投资控股有限公司系本公司股东华安财产保险股份有限公司的第一大股东，华安财产保险股份有限公司持有公司 10.17%的股权。

(4) 广州市特华投资管理有限公司实际控制人为李光荣先生，广州特华持有公司1.86%的股权。

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

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
华安财产保险股份有限公司	本公司第二大股东
铜陵精达铜材（集团）有限责任公司	本公司第三大股东
何如森	恒丰特导前少数股东
何园方	恒丰特导前少数股东
何源	何园方之妻
孙巧英	何如森之妻
芜湖航天特种电缆厂股份有限公司	恒丰特导前少数股东直系亲属控制的公司
Rea Magnet Wire Company, Inc.（美国里亚电磁线有限公司）	广东精迅少数股东

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、接受劳务况

关 联 方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
铜陵精达铜材（集团）有限责任公司	租车费.	247,500.00	—
铜陵精达铜材（集团）有限责任公司	客车租用、卫生及门卫服务费用.	27,164.00	—
合 计		**274,664.00**	—

出售商品、提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
芜湖航天特种电缆厂股份有限公司	镀银线和镀锡线	7,594,564.16	2,731,644.18

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
铜陵精达铜材（集团）有限责任公司	50,000,000.00	2020-2-28	2021-2-27	否
铜陵精达铜材（集团）有限责任公司	50,000,000.00	2020-12-4	2021-6-4	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	982 万元	902 万元

(4) 其他关联交易

①本报告期，本公司子公司从华安财产保险股份有限公司购买的保险如下：

单位名称	险种	投保日期	到期日期	保险总额	保险费用
精远线模	团体人身意外伤害险	2020/2/14	2021/2/14	1,477,000.00	28,864.09
精远线模	财产综合险	2020/6/16	2021/6/21	5,955,835.26	2,809.36
精远线模	机动车商业险	2020/8/7	2021/8/6	1,058,896.00	3,159.41
精达里亚	团体人身意外伤害险	2020/1/1	2020/12/31	267,956,600.00	115,447.62
精达里亚	交通工具意外伤害险	2020/1/1	2020/12/31	252,600,000.00	3,805.26
精达里亚	财产综合险	2020/1/14	2021/1/13	486,485,212.91	243,242.61
精达里亚	机器损坏险	2020/1/14	2021/1/13	228,066,597.82	136,839.96
精达里亚	运输险	2020/1/14	2021/1/13	600,000,000.00	300,000.00
精达里亚	车辆保险费	2020/4/29	2021/4/28	1,131,280.00	6,011.84
精达里亚	交强险	2020/4/29	2021/4/28	122,000.00	1,745.28
精达里亚	海运险				53,346.15
天津精达	财产综合险	2020/5/30	2021/5/29	145,985,357.86	72,992.68
天津精达	机器损坏险	2020/5/30	2021/5/29	35,679,253.26	21,407.55
天津精达	货物运输险	2020/5/30	2021/5/29	200,000,000.00	100,000.00
天津精达	交通工具意外伤害险	2020/2/27	2021/2/28	200,000.00	1,688.00
天津精达	人身意外伤害险	2020/2/27	2021/2/28	500,000.00	59,216.50
天津精达	商业险	2020/2/17	2021/2/16	244,856.80	5,273.44
天津精达	车船税	2020/2/8	2021/2/7	244,856.80	1,500.00
天津精达	交强险	2020/2/8	2021/2/7	122,000.00	1,130.00
天津精达	商业险	2020/1/18	2021/1/17	84,329.60	4,475.02

天津精达	车船税	2020/1/18	2021/1/17	122,000.00	1,500.00
天津精达	交强险	2020/1/18	2021/1/17	122,000.00	665.00
天津精达	商业险	2020/4/28	2021/4/27	420,124.80	8,774.44
天津精达	交强险	2020/5/14	2021/5/13	122,000.00	800.00
天津精达	车船税	2020/4/28	2021/4/27	420,124.80	1,500.00
精达物流	车辆保险费	2020/2/26	2021/2/25	14,410,025.60	308,728.07
精达物流	员工意外险	2020/2/26	2021/2/25	7,769,100.00	16,530.00
精达物流	车辆保险费	2020/2/27	2021/2/27	319,920.00	4,161.85
精达物流	车辆保险费	2020/3/16	2020/3/15	3,362,540.00	58,419.26
精达物流	车辆保险费	2020/4/9	2021/4/8	1,750,304.00	30,598.54
精达物流	付保险费	2020/4/15	2021/4/14	904,880.00	124.80
精达物流	车辆保险费	2020/6/12	2021/6/11	1,652,050.00	21,491.46
精达物流	变电站和房屋保险费	2020/6/18	2021/6/17	14,302,194.86	7,708.45
精达物流	车辆保险费	2020/7/15	2021/7/14	1,235,150.00	16,068.00
精达物流	车辆第三责任险	2020/7/15	2021/7/14	2,580,680.00	33,572.00
精达物流	车辆保险费	2020/8/26	2021/8/25	1,370,300.00	28,141.02
精达物流	车辆保险费	2020/8/26	2021/8/25	1,370,300.00	24,984.67
精达物流	车辆保险费	2020/10/19	2021/10/18	4,166,000.00	72,400.54
精达物流	员工意外伤害保险	2020/11/13	2021/11/12	280,000.00	598.50
精达物流	车辆保险费	2020/12/4	2021/12/3	2,546,000.00	39,979.76
精达物流	车辆保险费	2020/12/31	2021/12/30	2,161,488.00	30,975.36
广东精达	财产综合险	2020/5/19	2020/12/31	66,932,390.00	12,487.93
广东精达	机器设备损坏险	2020/5/14	2021/5/13	190,745,130.28	114,447.08
广东精达	货物运输险	2020/11/6	2021/11/5	300,000,000.00	150,000.00
广东精达	财产一切险	2020/5/14	2021/5/13	50,768,042.75	22,845.62
广东精达	财产一切险	2020/5/14	2021/5/13	139,841,689.29	65,628.76
广东精达	人身意外险	2020/7/18	2021/7/18	677,000.00	87,809.00
广东精达	交通工具意外伤害险	2020/7/19	2021/7/18	600,000.00	2,536.00
广东精达	运输保险费				2,185.45
广东精迅	机器损坏险	2020/10/31	2021/10/30	45,728,099.22	27,436.86
广东精迅	财产一切险	2020/10/31	2021/11/30	87,713,620.06	42,823.47
广东精迅	货物运输险	2020/5/17	2021/5/16	60,000,000.00	30,000.00
广东精迅	意外伤害险	2020/4/1	2021/3/31	677,000.00	88,350.00

铜陵精迅	团体人生意外险	2020/1/30	2021/1/29	691,894.00	287,041.25
铜陵精迅	交通工具意外伤害险	2020/1/30	2021/1/29	613,200,000.00	8,546.50
铜陵精迅	机动车商业保险	2020/10/13	2021/10/12	1,367,082.00	4,477.01
铜陵精迅	交通事故强制险	2020/10/13	2021/10/12	200,000.00	700.00
铜陵精迅	机动车商业保险	2020/10/27	2021/10/26	332,159.40	2,300.83
铜陵精迅	交通事故强制险	2020/10/27	2021/10/26	219,900.00	791.00
铜陵精迅	机动车商业保险	2020/12/13	2020/12/12	1,199,457.60	2,097.05
铜陵精迅	交通事故强制险	2020/12/12	2021/12/11	219,900.00	700.00
铜陵精迅	国内运输险	2020/2/8	2021/2/7	1,500,000.00	75,000.00
铜陵精迅	机器损坏险	2020/1/30	2021/1/29	209,861,958.66	125,917.18
铜陵精迅	财产险	2020/1/30	2021/1/29	314,042,357.32	157,021.18
铜陵精迅	海运险				45,101.62
铜陵精迅	机动车商业保险	2020/12/26	2020/12/26	1,202,750.00	4,609.95
铜陵精迅	交通事故强制险	2020/12/26	2021/12/26	219,900.00	1,155.00
精达电商	机动车商业保险	2020/1/23	2021/1/22	1,382,525.60	5,627.80
精达电商	机动车商业保险	2020/4/2	2021/4/1	1,144,100.00	2,817.56
精达电商	机动车商业保险	2020/5/29	2021/5/28	1,300,992.80	4,279.74
江苏顶科	团体人身意外险	2019/12/18	2020/12/17	7,447,000.00	4,607.25
江苏顶科	机器损坏险	2020/6/10	2021/6/9	93,729,801.93	45,490.70
江苏顶科	财产一切险	2020/6/10	2021/6/9	130,356,195.18	49,666.97
江苏顶科	机器损坏险	2020/6/10	2021/6/9	13,362,902.93	7,563.91
江苏顶科	财产一切险	2020/6/10	2021/6/9	13,362,902.93	5,672.93
合 计					**3,358,412.09**

②本年度公司及子公司直接向公司股东铜陵精达铜材（集团）有限责任公司拆出资金 14,070.00 万元，子公司间接向公司股东铜陵精达铜材（集团）有限责任公司拆出资金 37,162.00 万元，合计 51,232.00 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，公司已收到拆出资金 46,732.00 万元，截至 2021 年 3 月 15 日，公司已收到剩余拆出资金 4,500.00 万元及期后新拆出资金 3,550.00 万元，并收到全部拆出资金利息 246.06 万元。

③本年度公司股东铜陵精达铜材（集团）有限责任公司通过公司子公司转贷 16,400.00 万元。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	铜陵精达铜材（集团）有限责任公司	46,912,500.00	2,345,625.00	—	—
应收账款	芜湖航天特种电缆厂股份有限公司	1,391,118.60	69,555.93	1,136,517.21	56,825.86
预付账款	华安财产保险股份有限公司	168,906.71	—	—	—
合 计		**48,472,525.31**	**2,415,180.93**	**1,136,517.21**	**56,825.86**

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	华安财产保险股份有限公司	4,068.83	—
其他应付款	华安财产保险股份有限公司	9,768.77	—
合 计		**13,837.60**	—

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 担保事项

本公司为下属子公司银行借款提供连带责任担保。截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司提供的尚未到期担保余额情况如下：

项目名称	担保借款余额
精达里亚	360,000,000.00
恒丰特导	80,000,000.00
铜陵顶科	75,000,000.00
广东精达	54,771,021.15
铜陵精迅	35,400,000.00
广东精迅	20,000,000.00
合 计	**625,171,021.15**

(2) 诉讼事项

本公司子公司铜陵精迅诉浙江利中特电气科技有限公司货款案，本金及逾期利息计595,767.33 元，已经法院判决，根据谨慎性原则及本公司对该项款项的回收可能性的判断，期末对该项债权计提了 100.00%的减值准备，公司仍将密切关注该事项进展。

本公司子公司天津精达诉中航长城大地建工集团天津建筑工程有限公司往来款案，本金 1,000,000.00 元，已经法院判决，累计已收回 420,000.00 元，剩余 580,000.00 元，根据谨慎性原则及本公司对该项款项的回收可能性的判断，期末对剩余债权计提了100.00%的减值准备，公司仍将密切关注该事项进展。

本公司子公司铜陵精达诉上海南洋电机有限公司货款案，本金及逾期利息计627,753.11 元，已经法院判决，根据谨慎性原则及本公司对该项款项的回收可能性的判断，期末对该项债权计提了 100.00%的减值准备，公司仍将密切关注该事项进展。

本公司子公司广东精达诉广东志高精密机械有限公司货款案，本金及逾期利息计9,561,421.43 元，已经法院判决，累计已收回 3,822,975.14 元，剩余 5,738,446.29 元，根据谨慎性原则及本公司对该项款项的回收可能性的判断，期末对该项债权计提了 100.00%的减值准备，公司仍将密切关注该事项进展。

本公司子公司广东精达诉深圳东明机电股份有限公司货款案，本金及逾期利息计2,414,705.75 元，已经法院判决，累计已收回 1,226,193.62 元，剩余 1,188,512.13 元，根据谨慎性原则及本公司对该项款项的回收可能性的判断，期末对该项债权计提了 100%的减值准备，公司仍将密切关注该事项进展。

(3) 其他

除上述事项外，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无其他需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

根据本公司第七届董事会第十八次会议利润分配方案，2020 年度净利润在提取 10%的法定盈余公积金后，以 2020 年 12 月 31 日总股本 1,921,405,191.00 股为基数，以现金方式向全体股东分配红利，每 10 股派发现金红利 0.20 元(含税)，剩余未分配利润结转至下年。同时该利润分配方案尚待股东大会审议批准。

除上述事项外，截至 2021 年 3 月 15 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日

后事项。

十四、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 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. 其他应收款

(1) 分类列示

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	975,581,534.24	785,808,915.87
合　计	**975,581,534.24**	**785,808,915.87**

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	975,521,923.45	716,979,498.83
1 至 2 年	100,000.00	68,833,417.04
2 至 3 年	—	2,000.00
3 至 5 年	2,000.00	—
小　计	**975,623,923.45**	**785,814,915.87**
减：坏账准备	42,389.21	6,000.00
合　计	**975,581,534.24**	**785,808,915.87**

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	975,598,672.22	785,800,915.87
备用金及员工借款	25,251.23	14,000.00
小　计	**975,623,923.45**	**785,814,915.87**
减：坏账准备	42,389.21	6,000.00
合　计	**975,581,534.24**	**785,808,915.87**

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	975,623,923.45	42,389.21	975,581,534.24
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合　计	**975,623,923.45**	**42,389.21**	**975,581,534.24**

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：组合 3-应收外部	733,784.13	5.78	42,389.21	691,394.92	
组合 4-合并范围内关联往来组合	974,890,139.32	—	—	974,890,139.32	合并范围内关联方不计提坏账
合　计	**975,623,923.45**	**0.00**	**42,389.21**	**975,581,534.24**	

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	785,814,915.87	6,000.00	785,808,915.87
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合　计	**785,814,915.87**	**6,000.00**	**785,808,915.87**

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：组合 3-应收外部	114,000.00	5.26	6,000.00	108,000.00	
组合 4-合并范围内关联往来组合	785,700,915.87	—	—	785,700,915.87	合并范围内关联方不计提坏账
合　计	**785,814,915.87**	**0.00**	**6,000.00**	**785,808,915.87**	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	6,000.00	36,389.21	—	—	42,389.21
合 计	**6,000.00**	**36,389.21**	—	—	**42,389.21**

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
铜陵顶科	往来款	293,115,909.28	1 年以内	30.04	—
广东精达	往来款	241,833,242.46	1 年以内	24.79	—
恒丰特导	往来款	114,819,173.99	1 年以内	11.77	—
江苏顶科	往来款	76,892,892.53	1 年以内	7.88	—
天津精达	往来款	70,000,000.00	1 年以内	7.17	—
合 计		**796,661,218.26**		**81.65**	—

2. 长期股权投资

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,761,820,501.00		1,761,820,501.00	1,758,445,970.54	—	1,758,445,970.54
合 计	**1,761,820,501.00**		**1,761,820,501.00**	**1,758,445,970.54**	—	**1,758,445,970.54**

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
恒丰特导	248,262,182.00	—	—	—	—	—
铜陵顶科	165,493,030.19	—	—	—	—	—
广东精达	135,881,810.68	—	—	—	—	—
铜陵精迅	253,458,776.26	—	—	—	—	—
天津精达	96,409,703.37	—	—	—	—	—
精达里亚	135,660,000.00	—	—	—	—	—
精远线模	23,905,592.84	3,374,530.46	—	27,280,123.30	—	—

广东精迅	66,500,000.00	—	—	—	—	—
精达物流	11,989,726.31	—	—	—	—	—
精达电商	70,588,347.89	—	—	—	—	—
精达新技术	50,000,000.00	—	—	—	—	—
精达香港	500,296,801.00	—	—	—	—	—
合 计	**1,758,445,970.54**	**3,374,530.46**	—	**1,761,820,501.00**	—	—

3. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	21,517,411.64	13,796,758.65	3,832,256.41	—
合 计	**21,517,411.64**	**13,796,758.65**	**3,832,256.41**	—

4. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	275,475,650.38	221,696,567.73
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,295,947.49	—
处置长期股权投资产生的投资收益	—	-52,591,247.13
合 计	**276,771,597.87**	**169,105,320.60**

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	31,167,573.73	-1,479,505.05	
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）	34,226,671.04	38,243,433.39	
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	15,815,675.66	21,487,899.01	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,049,168.76	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,385,382.77	182,670.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—	

非经常性损益总额	84,873,706.42	58,434,497.66	
减：非经常性损益的所得税影响数	16,448,481.00	12,795,975.02	
非经常性损益净额	68,425,225.42	45,638,522.64	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	12,718,966.77	3,248,774.43	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	55,706,258.65	42,389,748.21	

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.48	0.22	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.95	0.19	—

(2) 2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.05	0.23	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.78	0.21	—

公司名称：铜陵精达特种电磁线股份有限公司

日期：2021 年 3 月 15 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

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

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020年 03月 09日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年 六 月十 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇二九年七月二十日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name 赵亚

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1979-10-10

工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普

身份证号码 Identity card No. 342601197910100635



安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

安徽省注册会计师协会 AICPA 执业会员管理专用章
2018 年 5 月 25 日

证书编号：340100030120
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：年2006-05-25 日
Date of Issuance /y /m /d

安徽省注册会计师协会 AICPA 执业会员管理专用章
2018 年 5 月 31 日
/y /m /d

4

9

姓　　名　汪健
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1976-07-10
Date of birth

工作单位　华普天健会计师事务所（北京）安徽分所
Working unit

身份证号码　340103197607101057
Identity card No.



证书编号：340101770012
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇六 年 五 月 十五 日
Date of Issuance

2018 2 24

安徽省注册会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

登记
gistration

格，继续有效一年，
valid for another year after

汪健(340101770012)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

汪健(340101770012)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

汪健(340101770012)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

/y /m /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所　事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 8 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健　事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 09 月 22 日
/y /m /d

江苏省注册会计师协会 JICPA 转讫

10