



荣亿精密

NEEQ : 873223

浙江荣亿精密机械股份有限公司



半年度报告

—— 2021 ——

公司半年度大事记

【市场层级】截至本半年报公告之日，公司所处市场层级为创新层。

【基本市场规划】2021年6月10日，公司发布《公开发行并在精选层挂牌议案的提示性公告》，董事会审议通过向不特定对象公开发行股票并在精选层挂牌。

【董事会、监事会换届】上半年，公司第一届董事会、监事会任期结束，第二届董事会成员、监事会成员正式开始履职。第二届董事会新增两名独立董事。



我司上半年收到二项发明专利证书，授权公告日 2021 年 4 月 23 日，专利号分别为 ZL201910822573.5、ZL201910822784.9。截至报告期末，累计取得 76 项专利技术，其中发明专利 12 项，实用新型专利 64 项。



2021 年 1 月份，中共海盐县委、海盐县人民政府向公司授予“2020 年度海盐百强工业企业”的荣誉称号。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件	39
第五节	股份变动和融资	44
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	51
第七节	财务会计报告	55
第八节	备查文件目录	201

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人唐旭文、主管会计工作负责人陈明及会计机构负责人（会计主管人员）陈明保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☒ 是 ☐ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人为唐旭文。唐旭文持有公司 98,700,000 股股份，占公司总股本的比例为 86.8074%，且担任公司董事长、总经理，实际控制公司的生产经营管理，能够实际支配公司的经营决策。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司和其他股东利益的风险。
对单一供应商依赖程度较高的风险	公司的原材料供应商较为单一，公司对单一供应商依赖程度较高，一旦第一大供应商出现一些较为不

	稳定的因素导致无法按时按量供应公司所需要的原材料，则会在短期内较大影响公司的生产经营状况。
应收账款坏账增加的风险	公司期末应收账款账面价值较大，虽然公司应收账款大多来自于大型 3C 电子产品、医疗、汽车制造生产厂商，综合实力较强、信用较好，报告期内公司应收账款回款情况较好，未发生过大额坏账损失。但由于应收账款规模较大且占营业收入比例较高，如果未来客户经营情况不佳，出现应收账款不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将增加坏账损失的风险概率，对公司未来业绩和生产经营产生不利影响。
原材料价格上涨的风险	公司的主要原材料为铜棒，铜价的波动对公司生产经营以及盈利能力均会有一定的影响。铜材价格受国际宏观经济、政策、国际关系等影响而存在一定的波动。报告期内，原材料采购价格持续上涨，使得公司主营业务成本有上升趋势。后续若原材料价格再上涨，将对公司产品成本及经营业绩产生较大影响。
汇率波动的风险	报告期内，公司存在部分销售收入来源于保税区、出口加工区及境外地区；出口业务主要结算货币为美元，报告期内人民币对美元汇率呈现较大的波动趋势，导致报告期内汇兑损益波动较大，从而影响公司经营业绩。 2021 年上半年美元兑人民币汇率整体下降，人民币升值。报告期内，美元对人民币的汇率波动较大，汇兑损益对公司业绩有一定的影响。 未来如果人民币呈现升值趋势，公司将面临因人民币升值导致的营业收入减少和汇兑损失增加的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

释义

释义项目		释义
公司、本公司、荣亿精密	指	浙江荣亿精密机械股份有限公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
期初、上年年末	指	2021 年 1 月 1 日
期末、本期期末	指	2021 年 6 月 30 日
本期	指	2021 年 1-6 月
上期、上年同期	指	2020 年 1-6 月
元	指	人民币元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	山西证券股份有限公司
3C	指	计算机、通信和消费类电子产品
SMT	指	表面贴装或表面安装技术（Surface Mount Technology），是一种将无引脚或短引线表面组装元器件安装在印制电路板的表面或其它基板的表面上，通过回流焊或浸焊等方法加以焊接组装的电路装连技术
SMD	指	表面贴装器件（Surface Mounted components），是 SMT 元器件中的一种。在电子线路板生产的初级阶段，过孔装配完全由人工来完成。首批自动化机器推出后，它们可放置一些简单的引脚元件，但是复杂的元件仍需要手工放置方可进行回流焊
AAS		Atomic Absorption Spectroscopy，原子吸收

		光谱法，是基于待测元素的基态原子蒸汽对其特征谱线的吸收，由特征谱线的特征性和谱线被减弱的程度对待测元素进行定性定量分析的一种仪器分析的方法
XRF		X-Ray Fluorescence，X 射线荧光光谱分析
EDX		Energy Dispersive X-Ray Spectroscopy，能量色散 X 射线光谱仪
HV		Vickers Hardness，维氏硬度，表示材料硬度的一种标准
HRC		Rockwell Hardness，洛氏硬度，表示材料硬度的一种标准
LTE		Long Term Evolution，长期演进技术，一般指代目前的 4G 网络

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江荣亿精密机械股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Ronnie Precision Machine CO., LTD
	—
证券简称	荣亿精密
证券代码	873223
法定代表人	唐旭文

二、 联系方式

董事会秘书姓名	陈明
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号
电话	0573-86880650
传真	0573-86880657
电子邮箱	873223@ronnie.com.cn
公司网址	http://www.ronnie.com.cn
办公地址	浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号
邮政编码	314317
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 3 月 7 日

挂牌时间	2019 年 4 月 2 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-通用零部件制造（C348）-机械零部件加工（C3484）
主要产品与服务项目	精密紧固件、连接件、结构件等精密金属零部件的研发、制造和销售
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	113,700,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（唐旭文）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（唐旭文），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913304007352793803	否
注册地址	浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号	否
注册资本（元）	113,700,000.00	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券		
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	山西证券		
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字	胡新荣	李飞	仇铝娟

年限	1 年	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	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		

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	108,701,910.59	69,982,782.60	55.33%
毛利率%	26.30%	36.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,139,845.36	13,768,458.86	-33.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,549,451.82	12,268,157.16	-30.31%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.66%	9.66%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.30%	8.61%	-
基本每股收益	0.08	0.15	-46.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	277,703,279.70	220,947,890.51	25.69%
负债总计	97,447,628.20	64,083,027.77	52.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	180,255,651.50	156,864,862.74	14.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.44	10.42%

资产负债率%（母公司）	31.20%	24.37%	—
资产负债率%（合并）	35.09%	29.00%	—
流动比率	1.98	2.67	—
利息保障倍数	70.22	—	—

（三） 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	429,925.55	17,900,428.86	-97.60%
应收账款周转率	1.09	1.01	—
存货周转率	3.49	3.97	—

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	25.69%	10.84%	—
营业收入增长率%	55.33%	15.91%	—
净利润增长率%	-39.01%	89.46	—

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	22,999.32
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）	266,928.00

委托他人投资或管理资产的损益	428,330.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-23,677.15
非经常性损益合计	694,580.63
减：所得税影响数	104,187.09
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	590,393.54

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整。

首次执行新租赁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

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	2,211,032.84	2,211,032.84
其他流动资产	433,101.43	181,281.43	-251,820.00
一年内到期的非流动负债	不适用	1,319,471.05	1,319,471.05
租赁负债	不适用	639,741.79	639,741.79
母公司资产负债表 单位:元 币种:人民币			
项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	1,068,321.81	1,068,321.81
其他流动资产	303,944.96	149,504.96	-154,440.00
一年内到期的非流动负债	不适用	555,988.26	555,988.26
租赁负债	不适用	357,893.55	357,893.55

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

商业模式

(一) 采购模式

公司采购的主要材料包括铜材、铁材、钢材、铝材等产品原材料、半成品金属零部件、包装材料等。采购由公司资材部负责，资材部收到制造部生产计划单后，根据实际库存的原材料数量向供应商提交采购订单。由于公司产品主要使用于 3C 家电、医疗、器械、电子电气、汽车、机械制造设备等行业，公司对产品质量进行严格的事前控制，通常在提交的采购订单中对原材料铅、镉、汞、六价铬等金属元素含量，以及原材料硬度等作出明确要求，品保部门对采购的原材料参数进行检验，验收合格后由仓储部门入库。

（二）生产模式

公司生产模式主要为订单式生产，通过与客户签订框架协议或者销售合同，根据订单进行生产。公司会根据销售经验和市场判断进行常规生产备货。公司产品生产主要为自主生产，但报告期内也存在外协加工行为，主要有表面技术处理外协加工和废料的外协加工。

在生产环节中，各部门相互合作，根据订单有序地展开生产活动，以客户要求为导向，制定生产计划，对各种资源统一调度，对各工序统一管理。公司对产品质量把控严格，中间环节包括进料检验、制程检验、制造过程检验、制造全检、出货检验等五道工序，环环相扣，多重把控，确保按时保质地完成生产计划。公司设有研发中心、工程部、制造部和品保部，能够对新产品研发、图面制作、生产加工、质量控制等提供全链条支撑。

（三）销售模式

公司采用直销的销售模式。公司设立了业务部，负责公司业务开发、产品销售、客户维护等。为确保顾客的需求得到充分理解并及时发现和满足客户需求，公司建立了《顾客需求鉴别审查程序》，公司产品主要适用于 3C 行业，国内大型 3C 产品生产商主要集中在华东和西南地区，为灵活掌握市场需求情况，公司在昆山设立了办事处，并于 2011 年在重庆设立了子公司。公司建立了《数据分析与持续改进控制程序》通过生产过程中的数据收集分析达标情况，并采取持续改进的措施，最终实现顾客满意。为确保良好的用户体验，公司建立了《顾客满意度与服务程序》，通过顾客满意度的调查，了解公司是否正确满足顾客当前和未来的需求及期望，通过调查改进品质管理体系，提高顾客满意程度。

公司业务部和研发中心相互配合，根据客户的需求，通过开发新品、寄送样品等方式逐步加深与新客户的合作，了解客户对产品的性能、规格、材质等方面的要求。

（四）盈利模式

公司业务收入主要来源于生产、销售精密金属零部件，公司客户为直接使用公司产品的生产企业，主要为 3C、家电、医疗、器械、电子电气、汽车、机械制造设备等众多行业领域的厂商。公司产品大部分为内销和保税区销售，少量销往阿根廷、美国、越南、墨西哥等地。对于常规件，公司销售的定价政策主要根据历史订单并结合市场价格来确定；针对客户需求研发的特殊件，公司将以研发、生产成本为基础，考虑最终应用领域、工艺复杂程度、产品生产效率、期间费用等综合因素，结合同类产品市场价格加成比例评估最终销售价格。

公司的收入减去材料和人工成本等费用即为利润。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

七、经营情况回顾

（一）经营计划

截止 2021 年 6 月 30 日，公司总资产为 **27,770.33** 万元，较上年期末增长 **25.69%**。2021 上半年完成营业收入 **10,870.19** 万元，实现净利润 **913.98** 万元，营业收入相比上年同期增加了 **55.33%**，净利润相比去年同期减少 **39.01%**。2021 上半年公司在营业收入方面有大幅增长，2021 上半年公司客户关系及现金流也比较稳定，但是在净利润方面有所减少，主要原因系营业成本较 2020 年 1-6 月份增长 **79.23%**，一方面收入增长的同时结转存货金额增加，另一方面相对于 2020 年上半年，产品的主材铜料价格增幅较大。

为了控制不断上涨的成本，公司紧跟市场和行业发展趋势，围绕年度经营目标，以加强内控管理为基础，以重点打造品质优先和市场开拓为工作重点，加强高技术人才引进，从成本、品质上不断提高公司整体竞争力，促进公司持续发展。

（二）行业情况

1、公司所处行业

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业为“制造业”中的“通用设备制造业”（行业代码：C34）。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司目前所处行业为“制造业：通用设备制造业”中的机械零部件加工（C3484）；按产品用途分类，公司所属行业分别为计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）、汽车制造业（C36）及通用设备制造业（C34）。

2、行业主管部门

（1）国家发展和改革委员会

国家发展和改革委员会以产业协调司为对口部门负责在全国工业和服务业发展进行宏观指导，进行行业发展规划的研究、产业政策的制定，审核工业重大建设项目、外商投

资和境外投资重大项目，指导行业结构调整、行业体制改革、技术进步和技术改造等工作。

（2）工业和信息化部

工业和信息化部负责制定并组织实施行业规划、计划和产业政策，提出优化产业布局、结构的政策建议，起草相关法律法规草案，制定规章，拟定行业技术规范 and 标准并组织实施，指导行业质量管理工作；组织拟定重大技术装备发展和自主创新规划、政策，推进重大技术装备国产化，指导引进重大技术装备的消化创新。

公司行业产业政策主要遵守公司产品应用领域的产业政策，例如高端装备、汽车、高速列车/轨道交通、工业机器人等行业政策，公司产品质量标准主要遵从客户的质量标准要求。

3、行业相关法规及行业政策

序号	政策及法规	发布部门	发布时间	主要内容
1	《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》	国务院	2021 年	聚焦新一代信息技术、生物技术、新能源、新材料、高端装备、新能源汽车、绿色环保以及航空航天、海洋装备等战略性新兴产业，加快关键核心技术创新应用，增强要素保障能力，培育壮大产业发展新动能。
2	《关于加快培育发展制造业优质企业的指导意见》	工信部、科技部、财政部、商务部、国资委、证监会	2021 年	加强企业融资能力建设和上市培育，支持符合条件的优质企业在资本市场上市融资和发行债券。发挥国家产融合作平台作用，整合企业信用信息，支持投贷联动、投投联动，引导金融机构为优质企业提供精准、有效的金融支持。用好现有

				资金渠道，支持“专精特新”中小企业高质量发展。
3	《“十三五”先进制造技术领域科技创新专项规划》	科学技术部	2017 年	“十三五”期间，我国先进制造领域重点从“系统集成、智能装备、制造基础和先进制造科技创新示范工程”四个层面，围绕增材制造（3D 打印）、高档数控机床与基础制造装备、智能机器人等 13 个主要方向开展重点任务部署
4	《中国制造 2025》	国务院	2015 年	通过政府引导、整合资源，实施国家制造业创新中心建设、智能制造、工业强基、绿色制造、高端装备创新等五项重大工程，实现长期制约制造业发展的关键共性技术突破，提升我国制造业的整体竞争力
5	《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南（2015 年度）》	发改委、科技部、工信部、商务部、知识产权局	2015 年	将复合金属的加工锻造，精密金属结构件等列入当前优先发展的高技术产业化重点领域，确定高精度电子专用模具为高新技术产业化的重点领域。
6	《产业结构调整指导目录（2019 年本）》	发改委	2019 年	将“合金钢、不锈钢、耐候钢高强度紧固件、钛合金、铝合金紧固件和精密紧固件”的产品列为鼓励发展项目
7	《汽车产业中长期发展规划》	工信部、发改委、科技部	2017 年	鼓励行业企业加强高强轻质车身、关键总成及其精密零部件、电机和电驱动系统等关键零部件制造技术攻关，开展汽车整车工艺、关键总成和零部件等先进制造装备的集成

				创新和工程应用
--	--	--	--	---------

4、行业基本情况

精密金属零部件是机械零部件中常见的类型，是综合运用高精密金属成型工艺、精密检测、自动化等现代技术，将金属材料加工成预定设计形状或尺寸的金属零部件。精密金属零部件既具有加工精度高、尺寸公差小、表面光洁度高等精密特点，也具有尺寸稳定性高、抗疲劳与抗衰减性能好等金属零件的特点。精密金属零部件通常在仪器、设备及精密部件中承担一定的功能性，如电子元器件连接、零件铰链、信号传输、弹性接触、支撑、紧固、电磁屏蔽等，广泛应用于精密机床、精密测量仪器、精密电子设备与元器件、汽车、电动工具等行业。随着消费电子、通讯设备、汽车等行业发展，对产品的微型化、高精度、尺寸稳定性、抗疲劳等特性要求越来越高，对高端精密金属零部件需求急速增长，促进了精密金属零部件制造行业的迅速发展。

精密金属零部件制造是各类精密仪器设备生产制造的基础，其发展程度和一个国家的科技水平和制造业发达程度紧密相关。早期精密金属零部件制造业被欧美、日本等工业发达国家垄断，中国制造企业多数处于非核心产品外包代加工和学习阶段。近年来，在全球经济一体化和国际产业转移进程加快的背景下，产业链终端的大型企业为提高市场反应速度、提升研发效率、降低生产采购成本，开始寻找与培育有精密加工能力、有严格的质量控制能力、有自主研发能力以及响应速度快的零部件供应商。我国零部件制造企业通过吸收引进与自主创新，涌现出一批以精密制造技术与精细质量管理为核心能力，可以协同产业链配套企业进行共同研发的优秀企业，精密金属零部件行业得到了长足的发展。

5、上下游行业发展状况对发行人所处行业的影响

公司处在产业链的中游位置，从上游的铜合金、钢铁、铝合金等原材料供应商采购材料；为下游的电子制造服务商、设备及零部件制造商等客户提供高品质的金属零部件制造加工，并最终应用于 3C 行业、工业自动化、汽车、通信等诸多行业。

（1）上游行业对本行业影响

公司所处行业上游行业主要为铜合金、钢铁、铝合金材料等金属原材料，原材料厂商众多且分布广泛，原材料行业的竞争也较为充分，产品供给得以保障，因此供应商的控

制力较低。

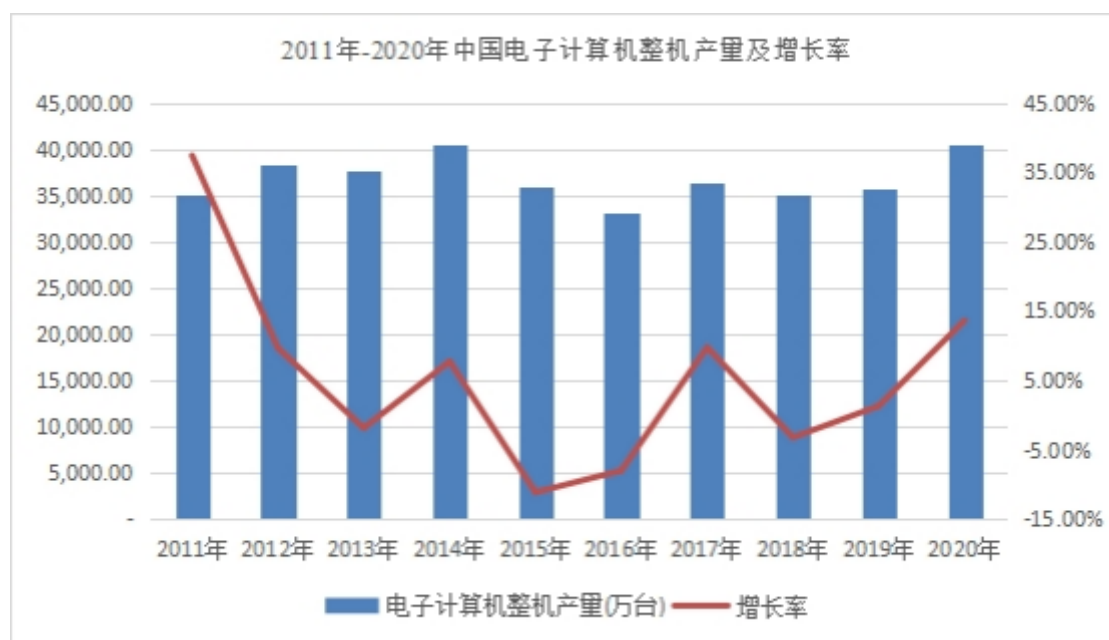
（2）下游行业对本行业影响

精密金属件的市场规模主要取决于其下游应用领域的市场需求，精密金属的应用领域非常广泛，涵盖从电子计算机、汽车、电子、半导体、医疗等民用领域到航空航天、高速铁路和轨道交通、高端装备制造、工业机器人等高端制造领域。

公司主要产品的应用领域主要集中在电子计算机、汽车等行业，这些行业的市场容量大，且受国家产业政策的扶持，未来有较大的增长空间。

1) 电子计算机行业

受2009年以来智能手机及平板电脑快速发展的影响，2011年~2016年期间我国电子计算机整机产量平稳、增长率总体进入下降通道。得益于电子计算机在技术和生产工艺上的提升，尤其是在超长电池续航能力、高便携性和高计算力等三方面的优异表现，主流电子计算机厂商推出了高配置的专业游戏本、主打便携办公功能的超级本、专业图形工作站等功能性电脑，自2017年开始扭转下滑趋势；2017年我国电子计算机整机产量较2016年同比增长9.75%；2020年由于新冠疫情的突发，导致消费者在远程办公、远端学习、家庭娱乐等方面对电子计算机的需求激增，全球个人电脑出货量于2020年出现了十年以来最强劲的需求增长。2020年我国电子计算机整机产量超过4亿台，较2019年增长13.64%。



数据来源：国家统计局

未来，远程办公、在线学习逐渐常态化，这将为电子计算机的需求增长带来持续效应，未来电子计算机产品仍然具备广阔的市场空间，将带动上游精密金属零部件市场的稳步发展。

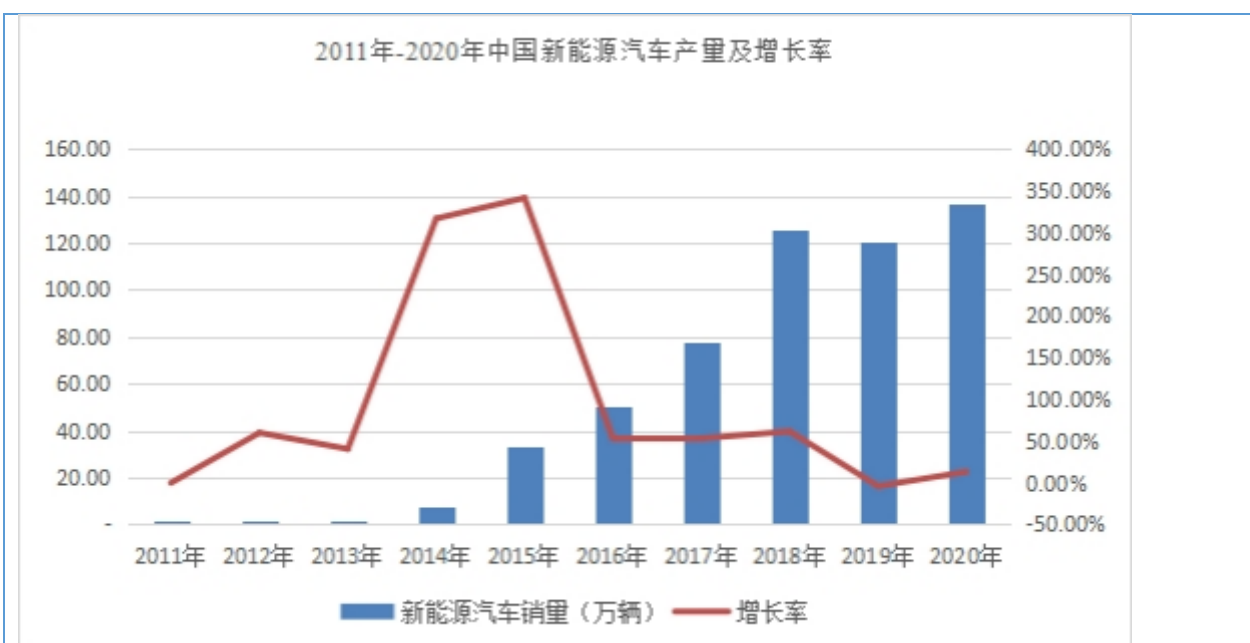
2) 汽车行业

2011-2017年间，我国汽车行业产量及销量均实现了稳定持续的增长态势。全国汽车产量由2011年的1,841.64万辆增长至2017年的2,901.81万辆。2018年起，随着小排量乘用车购置税优惠政策的全面退出以及宏观经济指标的回落，我国汽车行业整体承压，产销量均出现了不同程度的小幅回落，行业整体处于新旧周期的交替阶段。



数据来源：国家统计局

根据中国汽车工业协会统计数据，2011-2020年，我国新能源汽车销量由0.8万辆增至136.7万辆，年均复合增长率为77.04%。根据中国汽车工业协会预测，新能源汽车将继续迎来高增长，预计2021年销量将达到180万辆。



数据来源：中国汽车工业协会

通过多年来全球汽车产业对新能源汽车整个产业链的培育，各个环节逐步成熟，丰富和多元化的新能源汽车产品不断满足市场需求，使用环境也逐步优化和改进，在这些措施下，新能源汽车越来越受到消费者的认可。比亚迪、上汽、北汽、吉利、奇瑞、江淮、众泰、长安等国内自主品牌以及蔚来、威马、理想、小鹏等造车新势力持续加大对新能源汽车产品布局及规划。新能源汽车行业未来仍有较大的增长空间，将带动汽车精密金属零部件市场的快速发展。

6、公司市场地位

公司自成立以来紧密跟踪下游行业发展趋势，始终坚持以技术创新作为发展核心，持续研发投入，不断推动产品的技术创新和进步。报告期末，公司已获得专利 76 项，其中发明专利 12 项，实用新型专利 64 项。公司作为国家高新技术企业，一直将技术创新作为企业持续发展的动力，不断推出适应市场的新产品。公司在 3C 领域深耕多年，已成为仁宝、联宝、和硕、富士康、广达、纬创、英业达等知名电子制造服务商的长期合格供应商，进入了其供应链体系，同时向其及上游配套企业神达电脑、春秋电子、英力股份等提供精密金属零部件产品。公司的产品最终由上述知名电子制造服务商用于为联想、惠普、戴尔、三星、宏碁、华硕等全球主流电脑品牌生产、组装台式机、笔记本电脑等产品。在汽车领域，公司为海拉、安费诺、怡得乐等全球领先的汽车零部件制造商以及凯中精密等

国内优秀汽车、高铁零部件制造商的合格供应商，产品用于构建中控电路板、汽车车灯、车用 LTE 射频天线、传感器连接件、前后窗雨刷等各种汽车零部件。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	49,745,449.49	17.91%	48,495,587.58	21.95%	2.58%
应收票据	250,000.00	0.09%	90,151.47	0.04%	177.31%
应收账款	103,204,582.93	37.16%	96,029,309.92	43.46%	7.47%
存货	29,731,503.35	10.71%	16,122,791.60	7.30%	84.41%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	55,784,762.25	20.09%	29,596,498.82	13.40%	88.48%
在建工程	19,490,337.53	7.02%	10,709,996.12	4.85%	81.98%
无形资产	10,899,101.97	3.92%	10,877,777.37	4.92%	0.20%
商誉					
短期借款	10,009,499.98	3.60%	3,003,483.33	1.36%	233.26%
应付账款	48,073,207.18	17.31%	37,048,144.92	16.77%	29.76%
应付职工薪酬	4,883,685.24	1.76%	5,792,259.05	2.62%	-15.69%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

1、公司采用票据结算客户较少，本期期末应收票据金额 250,000.00 元，较 2020 年末增长 177.31%，主要原因系去年年末应收票据金额较小基数较小，导致本期增长率变动率较

大。

2、存货较2020年末增长**84.41%**，主要原因系公司生产销售规模增长，存货相应增长。

3、固定资产较2020年末增长**88.48%**，主要原因系公司业务规模增长，为配合生产需求，购买生产所需的新设备。

4、在建工程较2020年末增长**81.98%**，主要原因系新厂房建设投入较大。

5、短期借款较2020年末增长**233.26%**，主要原因系公司为补充流动资金，增加了银行借款。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	108,701,910.59	—	69,982,782.60	—	55.33%
营业成本	80,109,240.87	73.70%	44,696,868.77	63.87%	79.23%
毛利率	26.30%	—	36.13%	—	—
税金及附加	268,820.59	0.25%	450,351.57	0.64%	-40.31%
销售费用	3,038,872.02	2.80%	1,639,518.61	2.34%	85.35%
管理费用	6,996,878.59	6.44%	5,226,492.68	7.47%	33.87%
研发费用	5,388,527.83	4.96%	2,923,854.22	4.18%	84.30%
财务费用	173,291.86	0.16%	-34,645.94	-0.05%	-600.18%
信用减值损失	-377,481.80	-0.35%	-38,599.19	-0.06%	877.95%
资产减值损失	-955,557.34	-0.88%	-92,683.22	-0.13%	930.99%
其他收益	68,967.55	0.06%	362,651.96	0.52%	-80.98%

投资收益	467,038.95	0.43%	586,637.00	0.84%	-20.39%
公允价值变动收益					
资产处置收益	-10,272.56	-0.01%	6,436.78	0.01%	-259.59%
汇兑收益	-1,007,149.98	-0.93%	634,400.52	0.91%	-258.76%
营业利润	10,911,823.65	10.04%	16,539,186.54	23.63%	-34.02%
营业外收入	200,797.14	0.18%	975,587.90	1.39%	-79.42%
营业外支出	31,950.45	0.03%	111,634.73	0.16%	-71.38%
净利润	9,139,845.36	8.41%	14,987,020.33	21.42%	-39.01%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较2020年上半年增幅为**55.33%**，主要原因系2020年年初因新冠疫情的影响，开工较晚，导致销售收入金额较小，此外2021年上半年度订单较多，产销两旺。
- 2、营业成本较2020年上半年增幅为**79.23%**，主要原因系：①收入增长的同时结转存货金额也增加，导致营业成本增加；②2021年上半年相对2020年上半年产品的主材铜料价格增幅较大。
- 3、税金及附加较2020年上半年下降**40.31%**，主要原因系本期新增采购较多设备及工程支出，进项税金较大，应纳增值税减少，税金及附加相应减少。
- 4、销售费用较2020年上半年增长**85.35%**，主要原因系2020年上半年受新冠疫情的影响，销售人员的业绩提成、各项费用支出等均受影响。
- 5、管理费用较2020年上半年增长**33.87%**，主要原因系人工成本大幅度增加所致。
- 6、研发费用较2020年上半年增加**84.30%**，主要原因系：①2020年上半年因新冠疫情的影响，公司正常的生产经营受到影响，导致2020年上半年研发费用减少；②2021年上半年相较2020年上半年产品的材料价格增幅较大，研发材料费也随之增加。
- 7、财务费用与汇兑损益合并计算，2021年上半年整体财务费用增加**276.44%**，主要原因系2021年上半年相对于2020年上半年人民币升值，公司汇兑净损失金额较大。

- 8、信用减值损失较 2020 年上半年增加 877.95%，主要原因系应收账款余额增加，导致坏账计提金额增加。
- 9、资产减值损失较 2020 年上半年增加 930.99%，主要系本年计提 955,557.34 元存货跌价损失，去年同期存货跌价损失为 92,683.22 元，基数金额较小，导致增幅较大。
- 10、其他收益较2020年上半年减少80.98%，主要原因系2021年上半年收到政府的补助减少293,097.04元。
- 11、投资收益较2020年上半年减少20.39%，主要原因系公司2021年对新建厂房与购买设备投入了大量资金，故2021年上半年交易性金融资产投资大幅减少，投资收益较2020年上半年减少119,598.05元。
- 12、资产处置收益较2020年上半年减少259.59%，主要原因系处置未划分为持有待售的固定资产的处理损失增加所致。
- 13、营业利润较2020年上半年减少34.02%，主要原因系营业成本增幅为79.23%。
- 14、营业外收入较2020年上半年减少79.42%，主要原因系政府补助较2020年上半年减少759,600.00元。
- 15、营业外支出较2020年上半年减少71.38%，主要原因系2020上半年处于新冠疫情爆发期，公司向慈善总会捐赠支出60,000.00元。
- 16、净利润较2020年上半年减少39.01%，主要原因系营业收入较2020年上半年增幅为55.33%，但营业成本增幅为79.23%。

（2） 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	104,826,640.25	68,926,916.32	52.08%
其他业务收入	3,875,270.34	1,055,866.28	267.02%
主营业务成本	76,757,259.93	43,650,459.96	75.85%
其他业务成本	3,351,980.94	1,046,408.81	220.33%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
3C 类	83,241,198.47	62,682,422.25	24.70%	42.82%	70.80%	-12.33%
汽车类	10,859,874.21	7,499,205.13	30.95%	345.79%	504.26%	-18.11%
其他类	10,725,567.57	6,575,632.55	38.69%	30.68%	15.17%	8.25%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东	71,643,918.46	55,346,357.71	22.75%	61.69%	90.64%	-11.73%
西南	22,427,766.81	15,298,550.60	31.79%	43.68%	67.61%	-9.74%
其他	10,754,954.98	6,112,351.62	43.17%	34.86%	15.19%	9.70%

收入构成变动的原因：

业绩增长点是车用精密金属零部件，主要是新能源汽车领域。

新增设备投入生产并产生收入；新能源汽车产业发展；加大苹果链营销力度。

1、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	429,925.55	17,900,428.86	-97.60%

投资活动产生的现金流量净额	-18,022,219.07	-13,178,696.98	36.75%
筹资活动产生的现金流量净额	2,012,969.32	0.00	100.00%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较 2020 年上半年减少 97.60%，主要原因系本期订单增加致购买商品、接受劳务支付的金额增加。
- 1、投资活动产生的现金流量净额较 2020 年上半年增加 36.75%，主要原因系本期购建固定资产、无形资产等支付金额增加。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额较 2020 年上半年增加 100.00%，主要原因系为银行借款增加所致。

八、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	-------------	------	------	-----	-----	------	-----

重庆荣亿精密机械有限公司	子公司	生产、销售精密机械、精密五金零部件。	配合公司主业发展	承接公司部分业务	9,387,200	52,243,514.74	17,166,945.41	21,380,325.85	2,990,841.83
昆山广圣新合金材料有限公司	子公司	金属材料销售；机械设备销售；五金产品批发；办公用品销售；针纺	配合公司主业发展	承接公司部分业务	3,000,000	1,583,595.32	106,091.89	1,778,064.71	-43,908.11

	织品 销 售； 纸制 品销 售； 化工 产品 销售 （不 含许 可类 化工 产 品） ；计 算机 软硬 件及 辅助 设备 零 售； 电子 产品 销 售； 汽车 零配						
--	--	--	--	--	--	--	--

	件批 发； 劳动 保护 用品 销 售； 润滑 油销 售； 电子 元器 件批 发； 国内 贸易 代 理； 技术 服 务、 技术 开 发、 技术 咨 询、 技术 交						
--	--	--	--	--	--	--	--

	流、 技术 转 让、 技术 推 广； 信息 系统 集成 服 务； 软件 开 发； 网络 与信 息安 全软 件开 发。							
--	--	--	--	--	--	--	--	--

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司 方式	对整体生产经营和业绩的影 响
昆山广圣新合金材料有	新设立	适应公司可持续发展战略，有

限公司		利于提升公司经营业绩，提升公司的综合实力与竞争力。
-----	--	---------------------------

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☒是 ☐否

报告期内，公司新设立子公司——昆山广圣新合金材料有限公司，该子公司经营范围为金属材料销售；机械设备销售；五金产品批发；办公用品销售；针纺织品销售；纸制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；汽车零配件批发；劳动保护用品销售；润滑油销售；电子元器件批发；国内贸易代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；软件开发；网络与信息安全软件开发。

（三）合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

九、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

（一）非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（二）关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

十一、 企业社会责任

（一）精准扶贫工作情况

☒适用 ☐不适用

2021 年上半年新招录四川屏山贫困户 9 人，并为他们安排合适的工作岗位，解决食

宿之忧，公司为其缴纳社会保险，大病无忧保险，新冠疫苗保险，每月准时足额发放薪资，逢年过节发放各种福利。（截止到 2021 年 6 月 30 日，我司累计招聘 22 名四川贫困户并为其解决就业岗位，其中 8 人为今年新招录留用人员。）

（二）其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司积极履行企业社会责任。

公司多年来一直秉承合法经营、诚信纳税的宗旨，严格遵守国家税收法律法规，履行纳税人义务，如实向税务部门申报企业经营情况和财务状况，依法按时足额缴纳税款，树立了企业良好的商业信誉和形象。

公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律法规的要求，建立健全公司内部管理和控制制度，不断完善公司的治理结构，提高公司治理水平。公司注重与投资者的沟通互动，认真履行信息披露义务，准时召开股东大会、董事会、监事会，真实、及时、完整、准确的传达公司治理、经营、发展的情况，保障全体股东及债权人的合法权益。同时，公司持续为促进社会就业贡献力量，吸纳当地居民就业，并将在未来继续提供就业岗位，通过校园招聘吸纳优秀毕业生加入。

公司严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》，与员工签订并严格履行劳动合同，带头承担起基本的社会责任，建立健全社会保障制度，规范用工，规范薪资发放、保险缴纳，有效营造了规范、有序、和谐的用工环境。不断完善薪酬体系和福利制度，重视员工培训与职业成长，注重保障员工权利，对涉及员工切身利益的重大事项，广泛听取员工的意见，特定事项提交职工代表大会，通过职工监事选任制度，确保职工在公司治理中享有充分的权利，支持工会依法开展工作。

公司与供应商之间平等合作，实现双赢。公司致力于与广大供应商建立和维持长久、紧密的伙伴关系，按照双赢互惠的原则订立合同。公司秉持着“改进改善，精益求精”的价值理念，不断提升产品质量和服务水平，为客户提供高质量的产品和全方位的服务，力求为客户创造更大的价值。

公司注重环境绿化与保护，关注安全生产，本着“安全第一，预防为主”的安全生产理念，推行现代安全管理。制定和落实安全经营培训制度，不断夯实企业安全基础，健全安

全长效机制；制定各级安全检查制度，对检查过程中发现的安全隐患及时整改，保障公司的安全经营。公司将员工安全知识培训作为安全工作的重要组成部分。有针对性地开展各类安全教育，提高职工安全意识。公司积极响应国家和政府有关垃圾分类的政策，提前布局，积极推动垃圾分类工作。

十二、 评价持续经营能力

1、公司业务明确

公司是一家专业生产定制高精密金属零部件的企业，集产品的研发、设计、生产制造、销售、服务于一体，拥有多种工艺的先进生产设备和精良的自动、半自动检测仪器，取得了多项发明及实用新型专利，掌握了精密机械、精密五金零部件生产的核心技术。公司严格按照 ISO 9001、ISO 14001、QC080000、IATF 16949、ISO 13485 体系开展生产活动，具有健全的质量管理制度，并设有独立的质量管理及检测部门，配有专职质量检测人员，严格把控产品质量。为确保产品性能的可靠性，公司设立了信赖性试验室，增添了光学检验设备、三坐标测量仪、精密粗糙度及轮廓测量仪、2.5 次元影像测量仪、清洁度检测设备、有害物质检测设备（AAS、XRF、EDX）、X 荧光镀层测厚仪、磁感应测厚仪、（HV、HRC）硬度测试机、微机控制电子万能试验机、电子式扭转试验机、高温高湿性能指标检测、中性及酸性盐雾实验设备等各种信赖性设备，对产品的各项物理性能及尺寸进行了更精密的实验测量，使产品在性能方面更可靠。严格的质量检测程序为公司生产高质量的产品提供了保障，使得公司信誉不断提高、不断得到新老客户的认可，有利于公司的长远发展。

2、公司生产和研发的资源丰富、产品核心竞争力强

公司拥有生产设备多任务位冷镦成型机、单曲轴冲床、进口走刀式自动车床、津上精密车床、自动攻牙机、自动铣边机、切边机等700余台，全自动影像检测机50余台，自动、半自动包装机20余台，能够覆盖公司生产的要求。

公司核心技术主要来源于公司研发团队的自主创新以及行业经验积累，针对每个客户提供个性化服务，优化其产品性能。公司高精密金属零部件研发部门被浙江省科学技术厅、浙江省发展和改革委员会、浙江省经济和信息化厅认定为省级企业研究院，目前公司已获得专利 76 项，其中发明专利 12 项，实用新型专利 64 项。公司拥有 7 项核心技术，

包括“面向笔记本上下盖塑胶埋入式铜质紧固类产品”、“新能源汽车雨刮器喷嘴”、“智能手机用不锈钢异形螺母”、“面向 SMT 工艺焊锡螺母”、“声波调解螺母”、“汽车传感器连接件”、“平板电脑用紧固件”，具有自主知识产权，且具有较强的市场竞争力。

高科技、高质量的产品是公司核心的竞争力，在竞争不断加强的外部市场环境下，公司不断提高技术水平和新产品的开发，逐步打入国内外高端市场是公司长远的发展目标。公司研发模式主要以客户需求为导向，研发中心部负责新产品的研制开发工作，同时根据客户要求，设计工艺流程。对于公司的大型研发项目，研发中心会撰写项目计划书并报公司总经理审批，审批同意后，研发中心部将指定对应负责人，同时向资材部提出原材料的要求，待产品研制成功，将在质检人员的配合下进行内部测试，在得到客户确认后投入生产。

3、公司盈利能力稳定

公司在报告期内盈利能力较好。营业收入及净利润均稳定，公司目前负债率低，但凭借所拥有的优良资产和良好信誉有着较强的获得营运所需资本的能力，在公司发展时期能够起到有力的支撑作用。

公司目前与客户所签署的框架合同仍在继续，客户对于公司提供的产品以及相关服务感到满意，并且有意愿与公司继续建立长期的合作关系，因此公司的客户相对稳定，收入和盈利有保障。

公司目前资产规模较小，随着公司新厂房的建设以及研发投入的增加，公司产能将进一步扩大，产品市场竞争力将进一步提高，营业收入及利润将持续稳定增长。

4、近期重大业务合同签订情况

公司与主要客户签订了长期合作协议，目前公司从客户处获取订单正常进行，未出现因国际经贸关系变动客户终止或减少向公司下达订单的情形。

5、与主要海外客户关系的稳定性及对公司持续经营能力的影响

报告期内，公司与客户的合作模式主要为由公司与客户签订长期框架合同，在框架合同中约定产品质量要求、纠纷解决方式、信用账期等内容。在长期框架合同的前提下，客户会定期或不定期通过纸质、邮件或者是网络系统形式向公司发送具体产品订单，订单中包含产品的型号、规格、数量等内容，公司进而按照客户要求要求进行生产。

公司精密金属零部件产品主要是供应给下游零部件制造商，一旦终端产品定型后，相关配件基本不会出现改型情形，在笔记本电脑、新能源汽车等产品生命周期中公司产品被

替代成本高、可以持续产生销售，因此公司产品保持了较强的客户黏性。

公司非常重视客户关系管理工作，为确保良好的用户体验，公司建立了《顾客满意度与服务程序》，通过顾客满意度的调查，了解公司是否正确满足顾客当前和未来的需求及期望，通过调查改进品质管理体系，提高顾客满意程度。

报告期内公司与主要客户均保持了良好的长期合作关系，主要客户均位于国内地区，公司绝大部分的销售收入来源于国内地区，因此，公司的海外客户对公司持续经营能力不构成重大影响。

综上所述，公司的持续经营能力良好。

十三、 公司面临的风险和应对措施

（一）实际控制人不当控制风险

公司控股股东、实际控制人为唐旭文。唐旭文持有公司98,700,000股股份，占公司总股本的比例为86.8074%，且担任公司董事长、总经理，实际控制公司的生产经营管理，能够实际支配公司的经营决策。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司和其他股东利益的风险。

应对措施：公司在法人治理结构、重大投资与经营决策机制、关联交易决策机制、内控制度等方面都做了适应股份公司的规范安排，公司制定了《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《风险控制制度》、《内部控制制度》等制度，对公司关联交易、对外投资、对外担保等事项的审议进行制度约定，对控股股东及实际控制人形成制度约束。

（二）对单一供应商依赖程度较高的风险

公司的原材料供应商较为单一，公司对单一供应商依赖程度较高，一旦第一大供应商出现一些较为不稳定的因素导致无法按时按量供应公司所需要的原材料，则会在短期内较大影响公司的生产经营状况。

应对措施：虽然公司原材料铜棒系大宗商品，集中采购有助于降低采购成本，供应商相对集中有一定的合理性；但为降低相应的风险，公司将逐步开拓其他原材料供应商。

（三）应收账款坏账增加的风险

公司期末应收账款账面价值较大，虽然公司应收账款大多来自于大型 3C 电子产品、

医疗、汽车制造生产厂商，综合实力较强、信用较好，报告期内公司应收账款回款情况较好，未发生过大额坏账损失。但由于应收账款规模较大且占营业收入比例较高，如果未来客户经营情况不佳，出现应收账款不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将增加坏账损失的风险概率，对公司未来业绩和生产经营产生不利影响。

应对措施：公司将继续加大应收账款回收力度，严格按照约定的信用政策进行收款，并且根据评估客户信用风险而执行不同的销售结算政策，尽量减少坏账风险。

（四）原材料价格上涨的风险

公司的主要原材料为铜棒，铜价的波动对公司生产经营以及盈利能力均会有一些的影响。铜材价格受国际宏观经济、政策、国际关系等影响而存在一定的波动。报告期内，原材料采购价格持续上涨，使得公司主营业务成本有上升趋势。后续若原材料价格再上涨，将对公司产品成本及经营业绩产生较大影响。

应对措施：一方面，公司积极扩大销售规模，通过销售收入的增加对冲原材料价格上涨的风险；另一方面是加大研发投入，提高产品类型的多元化，开拓汽车制造、医疗、航空等其他应用领域的客户，增加高附加值产品的开发，提高产品的附加值和毛利率。

（五）汇率波动的风险

报告期内，公司存在部分销售收入来源于保税区、出口加工区及境外地区；出口业务主要结算货币为美元，报告期内人民币对美元汇率呈现较大的波动趋势，导致报告期内汇兑损益波动较大，从而影响公司经营业绩。

2021 年上半年美元兑人民币汇率整体下降，人民币升值。报告期内，美元对人民币的汇率波动较大，汇兑损益对公司业绩有一定的影响。

未来如果人民币呈现升值趋势，公司将面临因人民币升值导致的营业收入减少和汇兑损失增加的风险。

应对措施：一方面，公司将积极和客户沟通汇率变动情况，在产品定价中积极反映汇率变动的影响，努力规避汇率变动带来的风险；另一方面，公司通过购买银行外汇理财产品等方式，尽量弥补汇率波动产生的损失。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四. 二. (一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (五)
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

2、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年7月25日	-	挂牌	其他承诺(规范关联交易)	其他(1、本人将尽可能的避免和减少本人及与本人关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构(以下简称“关联企业”)与荣亿之间的关联交易。)2、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易,本人或关联企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及荣亿章程的规定,遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则,与荣亿签订关联交易协议,并确保关联交易的价格公允,原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准,以维护荣亿及其他股东的利益。3、本人保证不	正在履行中

					利用在荣亿中的地位和影响，通过关联交易损害荣亿及其他股东的合法权益，不利用本人在荣亿中的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求荣亿违规提供担保。4、本承诺书自签字盖章之日即行生效并不可撤销，并在荣亿存续且依照中国证监会或证券交易所相关规定本人被认定为荣亿关联人期间内有效。）	
董监高	2018 年 7 月 25 日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（1、本人将尽可能的避免和减少本人及与本人关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构（以下简称“关联企业”）与荣亿之间的关联交易。2、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或关联企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及荣亿章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与荣亿签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护荣亿及其他股东的利益。3、本人保证不利用在荣亿中的地位和影响，通过关联交易损害荣亿及其他股东的合	正在履行中

					法权益，不利用本人在荣亿中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求荣亿违规提供担保。4、本承诺书自签字盖章之日即行生效并不可撤销，并在荣亿存续且依照中国证监会或证券交易所相关规定本人被认定为荣亿关联人期间内有效。)	
实际控制人或控股股东	2018 年 7 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（1、除已经披露的情形外，截至本承诺函签署之日，本人未投资于任何与荣亿从事相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，自身未经营、亦没有为他人经营与荣亿相同或类似的业务，与荣亿不存在同业竞争的情形。2、本人承诺，除荣亿外，本人自身将不从事与荣亿生产经营有相同或类似业务的投资，不会新设或收购与荣亿有相同或类似业务的经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与荣亿业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免与荣亿的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。3、本人不会利用荣亿主要股东地位或其他关系进行可能损害荣亿	正在履行中

				及其他股东合法权益的经营活动。4、如荣亿进一步拓展业务范围，本人承诺本人及本人控制的企业(如有)将不与荣亿拓展后的业务相竞争；若出现可能与荣亿拓展后的业务产生竞争的情形，本人将采取停止构成竞争的业务、将相竞争的业务以合法方式置入荣亿、将相竞争的业务转让给无关联第三方等方式维护公司利益，消除潜在的同业竞争。5、本人确认，本承诺函旨在保障全体股东之权益作出，本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺；任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。如违反上述任何一项承诺，本人愿意承担由此给荣亿造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出，本人违反上述承诺所取得的收益归荣亿所有。)	
--	--	--	--	---	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，承诺人未违反上述承诺，履行正常。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	其他（保证金）	394,066.10	0.14%	掉期理财存入的保证金
货币资金	货币资金	质押	17,442,270.01	6.28%	质押的定期存单
浙（2018）海盐县不动产权第0016081号	土地、建筑	抵押	1,799,581.82	0.65%	抵押借款
浙（2018）海盐县不动产权第0016080号	土地、建筑	抵押	3,811,176.79	1.37%	抵押借款
浙（2020）海盐县不动产权第0015598号	土地	抵押	9,213,570.76	3.32%	抵押借款
总计	-	-	32,660,665.48	11.76%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限事项，第一项，是为掉期理财存入的保证金；第二项，是为开具应付票据，质押给银行的定期存单；第三项至第五项，抵押系为公司向银行申请授信提供担保。上述均不会对公司造成影响。

（五） 应当披露的其他重大事项

无。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	33,150,000.00	32.50%	6,525,000.00	39,675,000.00	34.89%
	其中：控股股东、实际控制人	22,950,000.00	22.50%	1,725,000.00	24,675,000.00	21.70%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	68,850,000.00	67.50%	5,175,000.00	74,025,000.00	65.11%
	其中：控股股东、实际控制人	68,850,000.00	67.50%	5,175,000.00	74,025,000.00	65.11%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
总股本		102,000,000.00	—	11,700,000.00	113,700,000.00	—

普通股股东人数	87
---------	----

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份数量	期末持有 无限售股份数量	期末持有的 质押股份数量	期末持有的 司法冻结股份数量
1	唐旭文	91,800,000.00	6,900,000.00	98,700,000.00	86.8074%	74,025,000.00	24,675,000.00	0.00	0.00
2	海盐金亿	10,200,000.00	0.00	10,200,000.00	8.9710%	0.00	10,200,000.00	0.00	0.00

	管 理 咨 询 有 限 公 司								
3	山 西 证 券 股 份 有 限 公 司 做 市 专 用 证 券 账 户	0.00	3,000,000 .00	3,000,000 .00	2.638 5%	0.00	3,000,000 .00	0. 00	0. 00
4	何 宇 亮	0.00	900,000.0 0	900,000.0 0	0.791 6%	0.00	900,000.0 0	0. 00	0. 00

5	蔡岩	0.00	500,000.00	500,000.00	0.4398%	0.00	500,000.00	0.00	0.00
6	晁骅	0.00	195,000.00	195,000.00	0.1715%	0.00	195,000.00	0.00	0.00
7	谭永刚	0.00	94,900.00	94,900.00	0.0835%	0.00	94,900.00	0.00	0.00
8	富海兴	0.00	13,380.00	13,380.00	0.0118%	0.00	13,380.00	0.00	0.00
9	沈业昕	0.00	11,199.00	11,199.00	0.0098%	0.00	11,199.00	0.00	0.00
10	曹国良	0.00	10,100.00	10,100.00	0.0089%	0.00	10,100.00	0.00	0.00
合计		102,000,000.00	11,624,579.00	113,624,579.00	99.9338%	74,025,000.00	39,599,579.00	0.00	0.00
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东间不存在亲属关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2020年8月28日	2021年1月29日	1.45	6,900,000.00	董监高	不适用	10,005,000.00	补充流动资金 1、购买原材料； 2、职工工资及五险一金；
2	2021年2月4日	2021年4月16日	3	4,800,000.00	山西证券股份有限公司、 谭永刚、 晁骅、 蔡岩、 何宇亮	不适用	14,400,000.00	1、补充流动资金； 2、偿还银行贷款/借款。

--	--	--	--	--	--	--	--	--

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2020年第一次股票发行	2021年1月25日	10,005,000.00	10,005,000.00	否	不适用	-	已事前及时履行
2021年第一次股票发行	2021年4月12日	14,400,000.00	14,399,598.42	否	不适用	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

以上两次募集资金使用情况，详见公司于2021年8月30日在全国中小企业股份转让系统披露《浙江荣亿精密机械股份有限公司2021年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号 2021-103）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
唐旭文	董事长、总经理	男	1974 年 3 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日
唐旭锋	董事	男	1982 年 8 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日
沈晓莉	董事	女	1983 年 1 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日
赵天果	董事	男	1979 年 6 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日
陈明	董事、董事会秘书、财务总监	女	1978 年 12 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日
仇如愚	独立董事	男	1983 年 7 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日

周波	独立董事	女	1983 年 5 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日
张文永	监事会主席	男	1980 年 9 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日
沈会锋	职工监事	男	1977 年 3 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日
屠叶飞	监事	男	1984 年 2 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 5 月 16 日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事唐旭锋与控股股东、实际控制人唐旭文系兄弟关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
唐旭文	董事长、总经理	91,800,000.00	6,900,000.00	98,700,000.00	86.8074%	0.00	0.00

合	-	91,800,000.00	-	98,700,000.00	86.8074%	0.00	0.00
计							

（三）变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
仇如愚	不适用	新任	独立董事	2021年第三次临时股东大会选举为独立董事。
周波	不适用	新任	独立董事	2021年第三次临时股东大会选举为独立董事。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

仇如愚，男，1983年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2008年2月至2011年9月，担任国浩律师（上海）事务所律师；2011年10月至2015年1月，担任远闻（上海）律师事务所合伙人；2015年2月至2019年12月，担任上海大邦律师事务所合伙人；2020年1月至2021年6月，担任上海恒在律师事务所高级合伙人；2021年6月至今，担任上海市通浩律师事务所高级合伙人；2017年8月至今，担任江阴市恒润重工股份有限公司独立董事；2018年8月至今，担任江阴电工合金股份有限公司独立董事。2021年5月17日至今，担任公司独立董事。

周波，女，1983年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。2012年起就职于上海财经大学会计学院，现任上海财经大学会计学院副教授、博士生导师；2017年3月至今，担任上海全筑建筑装饰集团股份有限公司独立董事；2017年11月至今，担任浙江荣鑫智能仪表股份有限公司董事；2018年4月至2021年5月，担任江苏天瑞仪器股份有限公司独立董事；2019年12月至今，担任上海汉钟精机股份有限公司独立董事。2021年5月17日至今，担任公司独立董事。

（四）董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
研发技术人员	100	17	0	117
生产人员	289	59	0	348
财务人员	9	1	0	10
行政管理人员	54	7	0	61
销售人员	21	3	0	24
员工总计	473	87	0	560

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	21	24
专科	75	79
专科以下	377	457
员工总计	473	560

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字 [2021]200Z0555 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)		
审计机构地址	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		
审计报告日期	2021 年 11 月 12 日		
签字注册会计师姓名及连续	胡新荣	李飞	仇铝娟
签字年限	1 年	1 年	1 年

审 计 报 告

容诚审字[2021]200Z0555 号

浙江荣亿精密机械股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了浙江荣亿精密机械股份有限公司(以下简称荣亿精密)财务报表,包括

2021 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-6 月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，公允反映了荣亿精密 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-6 月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，我们独立于荣亿精密，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、26，五、32。

荣亿精密主要从事精密紧固件的研发、生产、销售，结合销售区域和销售模式，公司可以分为内销、外销（包括保税区除寄售以外的销售）、保税区寄售业务。其中，内销业务为公司按约定的交货期分次送货，并按客户签收确认销售收入实现；外销为产品出库、完成报关出口时公司确认销售收入实现；保税区寄售业务主要为对仁宝旗下部分子公司及联宝等客户的销售业务，公司将货物运送至保税区内HUB仓或客户指定仓库，由客户按其实际使用需求从HUB仓或指定仓库中领取，每月对领用数进行核对，双方确认无误后，公司按报关单与客户实际领用货物的结算单进行销售确认与结算。

2021 年 1-6 月实现的合并营业收入为 10,870.19 万元。营业收入作为荣亿精密的关键

业绩指标之一，收入确认的真实性和准确性对公司财务数据有重大影响，从而存在荣亿精密管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）获取荣亿精密销售与收入环节相关的内部控制制度，了解和评价内部控制设计，并对关键节点实施穿行测试和检查，评估这些内部控制设计和运行的有效性；

（2）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序，向公司管理层了解波动的原因，并判断收入和毛利率波动的合理性；

（3）抽样检查荣亿精密与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、运单、客户签收单、报关单、结算单、销售回款等资料，评价收入确认时点是否是在内销货物交付对方获取签收单、快递运输取得快递签收信息、外销获取报关单、保税区寄售业务获取报关单与结算单时，并评估收入确认的真实性及完整性；

（4）结合应收账款和合同负债审计，对重要客户的销售收入执行函证程序，并对整个函证过程进行控制，函证内容包括应收账款或合同负债的期末余额以及当期确认收入的金额，确认收入交易的真实性和完整性；

（5）查询客户的工商资料及涉诉情况，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，与荣亿精密是否存在关联关系，核实主要客户的背景信息及双方的交易信息；

（6）抽样检查荣亿精密资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、运单、客户验收单、报关单等资料，评估收入确认是否在恰当的会计期间；

（7）针对外销收入，取得海关电子口岸信息以及出口退税等相关资料核实收入真实性。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

参见财务报表附注三、10，五、4。

截止至 2021 年 6 月 30 日，荣亿精密合并财务报表应收账款余额为人民币 11,007.73

万元。公司根据应收账款的可回收性为判断基础确认坏账准备，坏账准备余额为人民币 687.27 万元。应收账款期末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量及其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的坏账准备对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的坏账准备认定为关键审计事项。

2、我们对应收账款坏账准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解荣亿精密管理层确认应收账款可回收性相关的内部控制，评估这些内部控制的设计和运行的有效性；

（2）分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行坏账测试的判断等；

（3）对期末余额较大或当期发生额较大的客户进行独立发函，并对整个发函过程进行控制；

（4）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表，结合应收账款函证及期后回款检查，判断应收账款坏账准备计提的合理性及充分性；

（5）检查主要客户应收账款期末余额是否在约定的信用期内，了解并复核超过信用期的主要客户的信息以及管理层对于其可回收性的判断；

（6）查询客户的工商资料及涉诉情况，了解重要客户的经营状况及持续经营能力，评估应收账款的真实性及可回收性；

（7）抽样检查大额或账龄较长应收账款的期后回款情况。

四、其他信息

荣亿精密管理层对其他信息负责。其他信息包括荣亿精密 2021 年 1-6 月报告中涵盖的信息，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

荣亿精密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，管理层负责评估荣亿精密的持续经营能力，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荣亿精密、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣亿精密的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制

的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对荣亿精密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荣亿精密不能持续经营。

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

（6）就荣亿精密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。

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	附注五、1	49,745,449.49	48,495,587.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、2		4,500,014.09
衍生金融资产			
应收票据	附注五、3	250,000.00	90,151.47
应收账款	附注五、4	103,204,582.93	96,029,309.92
应收款项融资	附注五、5		345,397.36
预付款项	附注五、6	195,159.03	153,438.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、7	232,705.90	183,491.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、8	29,731,503.35	16,122,791.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	附注五、9	2,435,548.85	433,101.43
流动资产合计		185,794,949.55	166,353,282.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、10		1,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	55,784,762.25	29,596,498.82
在建工程	五、12	19,490,337.53	10,709,996.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	1,767,033.68	
无形资产	五、14	10,899,101.97	10,877,777.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	381,111.12	275,503.36
递延所得税资产	五、16	1,241,416.35	1,080,872.03
其他非流动资产	五、17	2,344,567.25	1,053,960.09
非流动资产合计		91,908,330.15	54,594,607.79
资产总计		277,703,279.70	220,947,890.51
流动负债：			
短期借款	五、18	10,009,499.98	3,003,483.33
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	15,272,740.39	
应付账款	五、20	48,073,207.18	37,048,144.92
预收款项			
合同负债	五、21	99,527.54	106,101.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	4,883,685.24	5,792,259.05
应交税费	五、23	1,499,655.44	3,357,206.92
其他应付款	五、24	12,449,330.87	12,920,033.65
其中：应付利息			
应付股利		7,350,000.00	7,800,000.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	1,514,990.90	
其他流动负债	五、26	262,938.58	103,944.67
流动负债合计		94,065,576.12	62,331,173.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	96,838.11	

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、16	3,285,213.97	1,751,853.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,382,052.08	1,751,853.78
负债合计		97,447,628.20	64,083,027.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	113,700,000.00	108,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	13,192,651.74	3,741,708.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	5,856,815.11	5,856,815.11
一般风险准备			
未分配利润	五、31	47,506,184.65	38,366,339.29
归属于母公司所有者权益合计		180,255,651.50	156,864,862.74
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		180,255,651.50	156,864,862.74
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		277,703,279.70	220,947,890.51

法定代表人：唐旭文

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：陈明

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		32,662,323.95	30,949,264.06
交易性金融资产			4,500,014.09
衍生金融资产			
应收票据		250,000.00	90,151.47
应收账款		79,057,401.39	76,296,715.98
应收款项融资			345,397.36
预付款项		183,850.70	140,078.43
其他应收款		15,511,822.90	15,465,458.15
其中：应收利息			
应收股利		15,200,000.00	15,200,000.00
买入返售金融资产			
存货		24,584,718.54	13,222,373.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,404,478.05	303,944.96
流动资产合计		154,654,595.53	141,313,398.19
非流动资产：			
债权投资			1,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		11,720,000.00	11,570,000.00
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		52,174,584.19	27,037,853.66
在建工程		19,490,337.53	10,610,296.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		957,885.80	
无形资产		10,589,646.54	10,788,509.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		381,111.12	275,503.36
递延所得税资产		756,368.50	667,427.59
其他非流动资产		2,344,567.25	904,933.54
非流动资产合计		98,414,500.93	62,854,523.91
资产总计		253,069,096.46	204,167,922.10
流动负债：			
短期借款		10,009,499.98	3,003,483.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		15,272,740.39	
应付账款		39,546,153.26	32,433,004.72
预收款项			
合同负债		99,527.54	106,101.45
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,899,697.49	4,526,167.31
应交税费		638,907.35	2,704,417.52
其他应付款		5,099,330.87	5,120,033.65
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		844,864.96	
其他流动负债		262,938.58	103,944.67
流动负债合计		75,673,660.42	47,997,152.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		3,285,213.97	1,751,853.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,285,213.97	1,751,853.78
负债合计		78,958,874.39	49,749,006.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本		113,700,000.00	108,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,828,612.90	4,377,669.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		5,856,815.11	5,856,815.11
一般风险准备			
未分配利润		40,724,794.06	35,284,431.06
所有者权益（或股东权益）合计		174,110,222.07	154,418,915.67
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		253,069,096.46	204,167,922.10

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		108,701,910.59	69,982,782.60
其中：营业收入	五、32	108,701,910.59	69,982,782.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		95,975,631.76	54,902,439.91
其中：营业成本	五、32	80,109,240.87	44,696,868.77
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、33	268,820.59	450,351.57

销售费用	五、34	3,038,872.02	1,639,518.61
管理费用	五、35	6,996,878.59	5,226,492.68
研发费用	五、36	5,388,527.83	2,923,854.22
财务费用	五、37	173,291.86	-34,645.94
其中：利息费用		160,070.63	
利息收入		48,096.98	54,684.68
加：其他收益	五、38	68,967.55	362,651.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	467,038.95	586,637.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-1,007,149.98	634,400.52
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-377,481.80	-38,599.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-955,557.34	-92,683.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-10,272.56	6,436.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,911,823.65	16,539,186.54
加：营业外收入	五、43	200,797.14	975,587.90
减：营业外支出	五、44	31,950.45	111,634.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,080,670.34	17,403,139.71
减：所得税费用	五、45	1,940,824.98	2,416,119.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,139,845.36	14,987,020.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		9,139,845.36	14,987,020.33
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. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			1,218,561.47
2. 归属于母公司所有者的净利润		9,139,845.36	13,768,458.86
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(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		9,139,845.36	14,987,020.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,139,845.36	13,768,458.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			1,218,561.47
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.08	0.15

法定代表人：唐旭文

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：陈明

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入		84,708,397.83	55,822,123.08
减：营业成本		63,549,135.75	36,843,125.24
税金及附加		134,730.43	313,939.14
销售费用		2,660,638.97	1,536,663.70
管理费用		5,685,049.40	4,426,946.17
研发费用		4,470,100.68	2,103,159.36
财务费用		163,073.27	-22,994.86
其中：利息费用		146,297.61	
利息收入		39,562.41	39,725.03

加：其他收益		68,309.79	362,651.96
投资收益（损失以“-”号填列）		467,038.95	586,637.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-850,399.41	429,759.31
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-60,333.33	-109,648.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-749,479.53	-74,536.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,272.56	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,910,533.24	11,816,147.92
加：营业外收入			772,773.08
减：营业外支出		25,750.96	84,443.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,884,782.28	12,504,477.46
减：所得税费用		1,444,419.28	1,748,559.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,440,363.00	10,755,918.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,440,363.00	10,755,918.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,440,363.00	10,755,918.46
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		114,863,169.87	80,767,702.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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		171,829.21	9,266.97
收到其他与经营活动有关的现金		317,861.67	1,392,924.54
经营活动现金流入小计		115,352,860.75	82,169,894.26
购买商品、接受劳务支付的现金		81,036,087.82	37,955,178.07
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		26,282,870.54	17,657,533.27
支付的各项税费		3,865,781.47	6,523,145.17
支付其他与经营活动有关的现金		3,738,195.37	2,133,608.89
经营活动现金流出小计		114,922,935.20	64,269,465.40
经营活动产生的现金流量净额		429,925.55	17,900,428.86

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,500,014.09	59,800,000.00
取得投资收益收到的现金		467,038.95	581,967.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,716.98	10,844.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,971,770.02	60,392,811.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,993,989.09	10,271,508.80
投资支付的现金			63,300,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,993,989.09	73,571,508.80
投资活动产生的现金流量净额		-18,022,219.07	-13,178,696.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,400,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,400,000.00	
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		604,053.98	

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		18,782,976.70	
筹资活动现金流出小计		22,387,030.68	
筹资活动产生的现金流量净额		2,012,969.32	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,007,149.98	-225,118.10
五、现金及现金等价物净增加额		-16,586,474.18	4,496,613.78
加：期初现金及现金等价物余额		48,495,587.58	35,948,655.80
六、期末现金及现金等价物余额		31,909,113.40	40,445,269.58

法定代表人：唐旭文

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：陈

明

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,313,592.00	63,792,627.83
收到的税费返还		171,829.21	
收到其他与经营活动有关的现金		107,872.20	1,175,150.07
经营活动现金流入小计		92,593,293.41	64,967,777.90
购买商品、接受劳务支付的现金		67,095,462.14	30,346,689.91
支付给职工以及为职工支付的现金		21,103,717.02	13,977,172.83
支付的各项税费		2,436,455.80	4,834,149.90
支付其他与经营活动有关的现金		3,178,820.13	2,801,147.63
经营活动现金流出小计		93,814,455.09	51,959,160.27
经营活动产生的现金流量净额		-1,221,161.68	13,008,617.63

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,500,014.09	59,800,000.00
取得投资收益收到的现金		467,038.95	581,967.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,716.98	4,716.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,971,770.02	60,386,684.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,656,974.47	10,166,115.88
投资支付的现金			55,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		150,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,806,974.47	65,466,115.88
投资活动产生的现金流量净额		-16,835,204.45	-5,079,431.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,400,000.00	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,400,000.00	
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,280.96	
支付其他与筹资活动有关的现金		18,476,229.70	
筹资活动现金流出小计		21,616,510.66	
筹资活动产生的现金流量净额		2,783,489.34	

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-850,399.41	-429,759.31
五、现金及现金等价物净增加额		-16,123,276.20	7,499,426.90
加：期初现金及现金等价物余额		30,949,264.06	20,233,492.44
六、期末现金及现金等价物余额		14,825,987.86	27,732,919.34

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	附注三、29
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

无。

（二）财务报表项目附注

浙江荣亿精密机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1-6 月

（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

浙江荣亿精密机械股份有限公司（以下简称“荣亿精密”或“本公司”）于 2002 年 3 月 7 日在嘉兴市工商行政管理局注册成立，由金泰利实业有限公司（以下简称“金泰利实业”）、金鸿利实业有限公司（以下简称“金鸿利实业”）、硕辉实业有限公司（以下简称“硕辉实业”）和达钰精密有限公司（以下简称“达钰精密”）共同出资设立，注册资本为美元 3,000,000.00 元。

统一社会信用代码：913304007352793803。

法定代表人：唐旭文。

注册地址：浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号。

经营范围：精密机械设备零部件、五金制品、紧固件制品、汽车零部件制造、加工、批发、零售、维修、检测服务；货物进出口及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

截止 2021 年 6 月 30 日，公司股本结构如下：

出资方	出资额	出资比例（%）
唐旭文	98,700,000.00	86.81

海盐金亿管理咨询有限公司	10,200,000.00	8.97
山西证券股份有限公司	3,000,000.00	2.64
何宇亮	1,000,000.00	0.88
蔡岩	500,000.00	0.44
晁骅	200,000.00	0.18
谈永刚	100,000.00	0.09
合 计	113,700,000.00	100.00

2. 历史沿革

2002 年 9 月 20 日，海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验（2002）第 776 号”《验资报告》，截至 2002 年 8 月 31 日止，荣亿精密已收到全体股东第一期缴纳的注册资本合计 473,750.00 美元。各股东以现汇出资 50,000.00 美元、实物出资 423,750.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司出具了万隆评报字（2018）第 10177 号追溯性资产评估报告，经评估上述实物资产于 2002 年 8 月 31 日的市场价值为 3,741,989.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 452,105.77 美元。

2002 年 12 月 27 日，海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验（2002）第 946 号”《验资报告》，截至 2002 年 11 月 30 日止，荣亿精密已收到全体股东第二期第一次缴纳的注册资本合计 415,000.00 美元。各股东以实物出资 415,000.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司对上述实物出资出具了万隆评报字（2018）第 10178 号追溯性资产评估报告，经评估上述实物资产于 2002 年 11 月 30 日的市场价值为 3,664,906.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 442,771.23 美元。

2003 年 12 月 26 日，海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验（2003）第 1202 号”《验资报告》，截至 2003 年 12 月 20 日止，荣亿精密已收到全体股东第二期第二次缴纳的注册资本合计 1,206,350.00 美元。各股东以实物出资 1,206,350.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司对上述实物出资出具了万隆评报字（2018）第 10179

号追溯性资产评估报告，经评估上述实物资产于 2003 年 12 月 20 日的市场价值为 10,653,156.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 1,287,079.38 美元。

2004 年 12 月 16 日，海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验（2004）第 1330 号”《验资报告》，截至 2004 年 11 月 25 日止，荣亿精密已收到全体股东第三期缴纳的注册资本合计 904,900.00 美元。各股东以实物出资 904,900.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司对上述实物出资出具了万隆评报字（2018）第 10180 号追溯性资产评估报告，经评估上述实物资产于 2004 年 11 月 25 日的市场价值为 8,691,350.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 1,050,123.84 美元。

公司设立时股权结构如下所示：

币种：万美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例（%）
金泰利实业	75.00	75.00	货币/实物出资	25.00
金鸿利实业	75.00	75.00	货币/实物出资	25.00
硕辉实业	75.00	75.00	货币/实物出资	25.00
达钰精密	75.00	75.00	货币/实物出资	25.00
合 计	300.00	300.00	—	100.00

① 第一次增资

2004 年 12 月 8 日，荣亿精密召开董事会并作出决议，注册资本由原 3,000,000.00 美元增至 6,100,000.00 美元。

金泰利实业、金鸿利实业、硕辉实业和达钰精密按照原持股比例以设备出资合计 1,420,000.00 美元，未分配利润转增注册资本 1,680,000.00 美元。2005 年 5 月 30 日，海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验（2005）第 1100 号”《验资报告》，截至 2005 年 5 月 30 日止，荣亿精密已收到全体股东未分配利润转增新增注册资本第一、二期合计 1,680,000.00 美元。截至 2005 年 5 月 30 日止，变更后的累积注册资本实收金额为 4,680,000.00 美元。

2006 年 1 月 19 日，海盐中联兴会计师事务所出具了“盐中会师二验（2006）第 58 号”《验资报告》，截至 2005 年 12 月 31 日止，荣亿精密已收到全体股东设备投资新增注册资本第三、四期合计 1,420,000.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司对上述实物出资出具了万隆评报字（2018）第 10181 号追溯性资产评估报告，经评估上述设备于 2005 年 12 月 31 日的市场价值为 11,559,611.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 1,432,737.29 美元。

此次变更后的股权结构如下：

币种：万美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
金泰利实业	152.50	152.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
金鸿利实业	152.50	152.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
硕辉实业	152.50	152.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
达钰精密	152.50	152.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
合 计	610.00	610.00	—	100.00

② 第二次增资

2009 年 5 月 25 日，荣亿精密召开董事会并作出决议，将公司注册资本从 6,100,000.00 美元增至 8,760,000.00 美元，此次增资额为 2,660,000.00 美元，各股东认缴的增资额、出资方式、出资时间如下：

金泰利实业、金鸿利实业、硕辉实业和达钰精密按照原持股比例以货币出资合计 1,300,000.00 美元，未分配利润转增注册资本 1,360,000.00 美元。

2009 年 11 月 11 日，海盐中联兴会计师事务所出具了“盐中会师二验（2009）第 465 号”《验资报告》，截至 2009 年 11 月 11 日止，荣亿精密已收到全体股东以未分配利润转增的新增注册资本第一期（实收资本）合计 1,360,000.00 美元。

截至 2009 年 11 月 11 日止，变更后的累计注册资本为 8,760,000 美元，实收资本为 7,460,000.00 美元。

此次变更后的股权结构如下：

币种：万美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
金泰利实业	219.00	186.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
金鸿利实业	219.00	186.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
硕辉实业	219.00	186.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
达钰精密	219.00	186.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
合 计	876.00	746.00	—	100.00

③ 第一次减资

2011 年 12 月 15 日，荣亿精密召开股东会作出决议，决定将公司注册资本从 8,760,000.00 美元减少至 7,460,000.00 美元，各股东承担减资额及其出资方式如下：金泰利实业减少出资 325,000.00 美元，其出资方式为：货币（外币现汇）；金鸿利实业减少出资 325,000.00 美元，其出资方式为：货币（外币现汇）；硕辉实业减少出资 325,000.00 美元，其出资方式为：货币（外币现汇）；达钰精密减少出资 325,000.00 美元，其出资方式为：货币（外币现汇）。

2012 年 3 月 29 日，海盐中联兴会计师事务所出具了“盐中会师二验（2012）第 73 号”

《验资报告》，截至 2012 年 3 月 29 日止，荣亿精密已减少注册资本 1,300,000.00 万美元，股东各方分别减少出资 325,000.00 美元，变更后的注册资本为 7,460,000.00 美元。截至 2012 年 3 月 29 日止，变更后的注册资本 7,460,000.00 美元，实收资本 7,460,000.00 美元。

2012 年 4 月 18 日，嘉兴市工商行政管理局核准本次变更登记，并向荣亿精密颁发新的《营业执照》。

此次变更后的股权结构如下：

币种：万美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
金泰利实业	186.50	186.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
金鸿利实业	186.50	186.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
硕辉实业	186.50	186.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
达钰精密	186.50	186.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
合 计	746.00	746.00	—	100.00

④ 第一次股权转让

2012 年 3 月 25 日，荣亿精密召开股东会，同意金泰利实业、金鸿利实业、硕辉实业、达钰精密将所持有公司股权转让给唐旭文。

2015 年 12 月 10 日，荣亿精密召开股东会并作出决议：同意金泰利实业、金鸿利实业、硕辉实业、达钰精密将其持有荣亿精密共计 87.87% 的股权转让给唐旭文，转让金额合计为 6,555,100.00 美元。同意达钰精密将其持有荣亿精密 10% 的股权计 746,000.00 美元的出资额以 746,000.00 美元的价格转让给海盐金亿管理咨询有限公司（以下简称“海盐金亿”）；

同意达钰精密将其持有荣亿精密的 2.13%股权计 158,900.00 美元的出资额以 158,900.00 美元的价格转让给上海翊泰投资管理事务所（以下简称“翊泰投资”）。公司所有股东同意上述转让并放弃优先受让权。

本次股权转让后，有限公司股权结构如下：

币种：万美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
唐旭文	655.51	655.51	货币、实物（设备）、未分配利润转增	87.87
海盐金亿	74.60	74.60	货币、实物（设备）、未分配利润转增	10.00
翊泰投资	15.89	15.89	货币、实物（设备）、未分配利润转增	2.13
合 计	746.00	746.00	—	100.00

⑤ 第二次股权变更

2016 年 10 月 12 日，荣亿精密召开董事会并作出决议，同意翊泰投资将其持有本公司的 2.13%股权计 158,900.00 美元的出资额以 267,200.00 美元的价格转让给唐旭文。公司其他股东海盐金亿同意上述转让并放弃优先受让权。

此次变更后的股权结构如下：

币种：万美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
唐旭文	671.40	671.40	货币、实物（设备）、未分配利润转增	90.00

海盐金亿	74.60	74.60	货币、实物（设备）、未分配利润转增	10.00
合 计	746.00	746.00	—	100.00

⑥ 有限公司整体变更设立股份公司

2018年7月9日，瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了瑞华专审字 [2018]31110002号《审计报告》：截至2018年3月31日，荣亿精密经审计的净资产总额为95,003,169.50元。

2018年7月9日，万隆（上海）资产评估有限公司出具了万隆评报字（2018）第10052号《评估报告》：截至2018年3月31日止，荣亿精密净资产评估值为127,821,400.00元。

2018年7月9日，荣亿精密召开董事会并做出决议，同意以截至2018年3月31日经审计的账面净资产95,003,169.50元为基准，按照1.5834:1的比例折股为60,000,000.00股，每股面值为人民币1元，其余计入资本公积。

此次变更后的股权结构如下：

币种：万元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例（%）
唐旭文	5,400.00	5,400.00	净资产折股	90.00
海 盐 金 亿	600.00	600.00	净资产折股	10.00
合 计	6,000.00	6,000.00	—	100.00

⑦ 2019年4月2日，荣亿精密挂牌新三板

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2019】601号文件批准，公司股票于2019年4月2日在全国股转系统挂牌公开转让。公司证券简称为“荣亿精密”，证券代码为“873223”。

⑧ 第三次增资

2020 年 5 月 25 日，荣亿精密召开股东大会并作出决议，将公司注册资本从人民币 60,000,000.00 元增至 102,000,000.00 元。

本次增资后，荣亿精密股权结构如下：

币种：万元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
唐旭文	9,180.00	9,180.00	净资产折股、未分配利润转增股本、资本公积转增股本	90.00
海盐金亿	1,020.00	1,020.00	净资产折股、未分配利润转增股本、资本公积转增股本	10.00
合 计	10,200.00	10,200.00	—	100.00

⑨ 第四次增资

2020 年 9 月 15 日，浙江荣亿精密机械股份有限公司 2020 年度第一次临时股东大会审议通过《公司 2020 年第一次股票定向发行说明书》，并于 2020 年 12 月 25 日披露《浙江荣亿精密机械股份有限公司股票定向发行认购公告》，2020 年 12 月 31 日披露股票《浙江荣亿精密机械股份有限公司股票定向发行认购结果公告》，向公司股东唐旭文以每股 1.45 元的价格，定向增发股份 6,900,000 股，募集资金合计 10,005,000.00 元。

本次增资后，荣亿精密股权结构如下：

币种：万元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
唐旭文	9,870.00	9,870.00	净资产折股、未分配利润转增股本、资本公积转增股本、货币出资	90.63

海盐金亿	1,020.00	1,020.00	净资产折股、未分配利润转增股本、资本公积转增股本、货币出资	9.37
合 计	10,890.00	10,890.00	—	100.00

⑩ 第五次增资

2021年2月19日，浙江荣亿精密机械股份有限公司2021年度第一次临时股东大会审议通过《浙江荣亿精密机械股份有限公司2021年第一次股票定向发行说明书的议案》，并于2021年3月30日披露《浙江荣亿精密机械股份有限公司股票定向发行认购公告》，2021年4月2日披露《浙江荣亿精密机械股份有限公司股票定向发行认购期提前结束暨认购结果公告》，以每股3.00元的价格，向山西证券股份有限公司定向增发股份3,000,000股，向何宇亮定向增发股份1,000,000股，向蔡岩定向增发股份500,000股，向晁骅定向增发股份200,000股，向谈永刚定向增发股份200,000股，募集资金合计14,400,000.00元。本次增资后，荣亿精密股权结构如下：

币种：万元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
唐旭文	9,870.00	9,870.00	净资产折股、未分配利润转增股本、资本公积转增股本、货币出资	86.81
海盐金亿	1,020.00	1,020.00	净资产折股、未分配利润转增股本、资本公积转增股本、货币出资	8.97
山西证券股份有限公司	300.00	300.00	货币出资	2.64
何宇亮	100.00	100.00	货币出资	0.88

蔡岩	50.00	50.00	货币出资	0.44
晁骅	20.00	20.00	货币出资	0.18
谈永刚	10.00	10.00	货币出资	0.09
合 计	11,370.00	11,370.00	—	100.00

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为 113,700,000.00 元，唐旭文出资为人民币 98,700,000.00 元，出资比例为 86.81%；海盐金亿管理咨询有限公司出资为人民币 10,200,000.00 元，出资比例为 8.97%；山西证券股份有限公司出资为人民币 3,000,000.00 元，出资比例为 2.64%；何宇亮出资为人民币 1,000,000.00 元，出资比例为 0.88%；蔡岩出资为人民币 500,000.00 元，出资比例为 0.44%；晁骅出资为人民币 200,000.00 元，出资比例为 0.18%；谈永刚出资为人民币 100,000.00 元，出资比例为 0.09%。

3. 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	重庆荣亿精密机械有限公司	重庆荣亿	100.00	—
2	昆山广圣新合金材料有限公司	昆山广圣	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	昆山广圣新合金材料有限公司	昆山广圣	2021 年 1-6 月	新增设立

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”。

4. 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 11 月 12 日决议批准报出。

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。

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（6）。

(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（6）。

(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) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公

允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）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。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，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，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采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

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

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

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

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

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

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，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且

其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内款项

其他应收款组合 4 应收合并范围外款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 应收外部客户

合同资产组合 2 应收合并范围内关联方

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，

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

③信用风险显著增加

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

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

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除

非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，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，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，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入（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、产成品、库存商品、委托加工物资等。

（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。

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于

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、21。

17. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75

办公电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
-----------	-------	-----------	------	-------------

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满

足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30 年-50 年	法定使用权

软件使用权	5 年-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
-------	----------	-----------------------

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

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

21. 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生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等(存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

22. 长期待摊费用

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

23. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公

允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

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

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

26. 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。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司产品销售分为内销和外销。

内销：内销业务为公司按约定的交货期分次送货，并按客户签收确认销售收入实现；

外销（包括保税区除寄售以外的销售）：为产品出库、完成报关出口时公司确认销售收入实现；

保税区寄售业务：主要为对仁宝旗下部分子公司及联宝等客户的销售业务，公司将货物运送至保税区内 HUB 仓或客户指定仓库，由客户按其实际使用需求从 HUB 仓或指定仓库中领取，每月对领用数进行核对，双方确认无误后，公司按报关单与客户实际领用货物的结算单进行销售确认与结算。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

29. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同

中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法（或其他系统合理的方法）将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁

投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

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。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企

业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

① 本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 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：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、21，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 2,211,032.84 元，其他流动资产-251,820.00 元，一年内到期的非流动负债 1,319,471.05 元，租赁负债 639,741.79 元。本公司母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 1,068,321.81 元，其他流动资产-154,440.00 元，一年内到期的非流动负债 555,988.26 元，租赁负债 357,893.55 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新租赁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

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	2,211,032.84	2,211,032.84
其他流动资产	433,101.43	181,281.43	-251,820.00
一年内到期的非流动负债	不适用	1,319,471.05	1,319,471.05
租赁负债	不适用	639,741.79	639,741.79

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
----	------------------	----------------	-----

使用权资产	不适用	1,068,321.81	1,068,321.81
其他流动资产	303,944.96	149,504.96	-154,440.00
一年内到期的非流动负债	不适用	555,988.26	555,988.26
租赁负债	不适用	357,893.55	357,893.55

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、6% ^{*1}
城市维护建设税	应税流转税额	7%； 5%
教育费附加	应税流转税额	3%
地方教育费附加	应税流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地使用税	实际占用的土地面积	4 元/平方米/年

注*1：公司出租部分的区域摆放自动售货机，按 6%税率缴纳增值税。

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
荣亿精密	15%
重庆荣亿	15%
昆山广圣	20%

2. 税收优惠

（1）企业所得税

①荣亿精密

依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。荣亿精密属于国家重点扶持的高新技术企业，于 2018 年 11 月 30 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201833003940），认证有效期 3 年。公司 2018 年至 2020 年所得税税率按 15%的比例缴纳。

2021 年高企认定尚未开始，按照以往的惯例，公司按照 15%的税率进行预申报，税务局认可本公司目前的申报税率。

② 重庆荣亿

根据璧发改函[2015]49 号文，子公司重庆荣亿符合西部地区鼓励类产业项目的条件，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。根据《关于发布修订后的<企业所得税优惠政策事项办理办法>的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号），重庆荣亿享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。

③ 昆山广圣

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

其中，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2021 年 1-6 月，昆山广圣适用该优惠政策。

（2）增值税

本公司于2002年6月获得中华人民共和国海关报关单位注册登记证书（海关注册登记编码：33049309A4），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。根据《国家税务总局关于下发出口退税率文库》的规定，本公司报告期出口产品退税率执行情况如下：适用退税率包括13%。

重庆荣亿于2011年11月获得中华人民共和国海关报关单位注册登记证书（海关注册登记编码：50279605BX），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。根据《国家税务总局关于下发出口退税率文库》的规定，重庆荣亿报告期出口产品退税率执行情况如下：适用退税率包括13%。

3. 其他

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	54,042.08	53,765.22
银行存款	49,297,341.31	48,441,822.36
其他货币资金	394,066.10	—
合计	49,745,449.49	48,495,587.58

截止 2021 年 6 月 30 日，其他货币资金中的 394,066.10 元系公司掉期理财存入的保证金。银行存款中存在 17,442,269.99 元的受限资金，系公司为开具应付票据，质押给宁波银行的定期存单。

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. 交易性金融资产

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 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	—	—

其中：权益工具投资	—	—
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	4,500,014.09
其中：理财产品	—	4,500,014.09
合计	—	4,500,014.09

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021 年 6 月 30 日			2020 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	250,000.00	—	250,000.00	90,151.47	—	90,151.47

(2) 2021 年 6 月 30 日公司无质押的票据。

(3) 截止 2021 年 6 月 30 日，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	—	250,000.00

(4) 2021 年 6 月 30 日公司无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 6 月 30 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	—	—	—	—	—

按组合计提坏账准备	250,000.00	100.00	—	—	250,000.00
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	250,000.00	100.00	—	—	250,000.00
合计	250,000.00	100.00	—	—	250,000.00

(续上表)

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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	90,151.47	100.00	—	—	90,151.47
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	90,151.47	100.00	—	—	90,151.47
合计	90,151.47	100.00	—	—	90,151.47

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 报告期无核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	108,628,647.30	101,061,038.26
1 至 2 年	1,448,649.45	1,466,093.93

小计	110,077,296.75	102,527,132.19
减：坏账准备	6,872,713.82	6,497,822.27
合计	103,204,582.93	96,029,309.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 6 月 30 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	1,439,439.45	1.31	1,439,439.45	100.00	—
1. 重庆宝立辰精密科技有限公司	1,439,439.45	1.31	1,439,439.45	100.00	—
按组合计提坏账准备	108,637,857.30	98.69	5,433,274.37	5.00	103,204,582.93
组合 2	108,637,857.30	98.69	5,433,274.37	5.00	103,204,582.93
合计	110,077,296.75	100.00	6,872,713.82	6.24	103,204,582.93

(续上表)

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	1,439,439.45	1.40	1,439,439.45	100.00	—

1. 重庆宝立辰精密科技有限公司	1,439,439.45	1.40	1,439,439.45	100.00	—
按组合计提坏账准备	101,087,692.74	98.60	5,058,382.82	5.00	96,029,309.92
组合 2	101,087,692.74	98.60	5,058,382.82	5.00	96,029,309.92
合计	102,527,132.19	100.00	6,497,822.27	6.34	96,029,309.92

坏账准备计提的具体说明:

① 于 2021 年 6 月 30 日,按单项计提坏账准备的说明:目前重庆宝立辰精密科技有限公司已停止经营,存在多个债权人索赔情况,2020 年一审本公司胜诉,判决一直未实际执行,因此按照剩余金额全额计提坏账。

②于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日,按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	108,628,647.30	5,431,432.37	5.00
1-2 年	9,210.00	1,842.00	20.00
合计	108,637,857.30	5,433,274.37	5.00

(续上表)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,061,038.26	5,053,051.92	5.00
1-2 年	26,654.48	5,330.90	20.00
合计	101,087,692.74	5,058,382.82	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	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,497,822.27	374,891.55	—	—	6,872,713.82

(4) 报告期内无核销的应收账款。

(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
汉达精密电子（昆山）有限公司及其关联公司*1	10,217,442.90	9.28	510,872.15
安徽英力电子科技股份有限公司及其关联公司*2	8,355,388.53	7.59	417,769.43
重庆宇海精密制造股份有限公司及其关联公司*3	7,451,265.89	6.77	372,563.29
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司*4	6,490,233.48	5.90	324,511.67
巨宝精密加工（江苏）有限公司及其关联公司*5	5,045,988.92	4.58	252,299.45
合计	37,560,319.72	34.12	1,878,015.99

注：公司将主要客户按照关联关系汇总列示，汇总客户如下：

*1. 分别包括：汉达精密电子（昆山）有限公司 5,711,404.40 元、苏州汉扬精密电子有限公司 3,606,032.00 元、汉达精密科技越南有限公司 748,932.31 元、昆达电脑科技（昆山）

有限公司 151,074.19 元；

*2.分别包括：安徽英力电子科技股份有限公司 3,950,528.95 元、真准电子（昆山）有限公司 2,635,537.67 元、英力电子科技（重庆）有限公司 1,769,321.91 元；

*3.分别包括：重庆宇海精密制造股份有限公司 4,463,742.39 元、重庆宇海科技有限公司 2,987,523.50 元；

*4.分别包括：苏州春秋电子科技股份有限公司 3,068,948.96 元、合肥经纬电子科技有限公司 3,372,154.94 元、南昌春秋电子科技有限公司 49,129.58 元；

*5.分别包括：巨宝精密加工（江苏）有限公司 2,877,491.02 元、巨腾（内江）资讯配件有限公司 1,025,007.41 元、大昶（重庆）电子科技有限公司 893,152.00 元、苏州大智资讯配件有限公司 207,246.58 元、联益精密（中山）有限公司 43,091.91 元。

（6）报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）报告期内公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	—	345,397.36
应收账款	—	—
合计	—	345,397.36

（2）应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2021 年 6 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准	—	—	—	—

备				
按组合计提减值准备	—	—	—	—
1.组合 1	—	—	—	—
2.组合 2	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	345,397.36	—	—	—
1.组合 1	—	—	—	—
2.组合 2	345,397.36	—	—	—
合计	345,397.36	—	—	—

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种类	2021 年 6 月 30 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	676,009.61	—

(续上表)

种类	2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑票据	218,885.02	—
--------	------------	---

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	195,159.03	100.00	153,438.12	100.00

(2) 预付款项 2021 年 6 月末余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项情况。

(3) 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	2021 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海众新五金有限公司	71,836.00	36.81
利鸿鑫电子科技(昆山)有限公司	31,200.00	15.99
海盐县紧固件同业商会	22,900.00	11.73
宁波盛发铜业有限公司	15,270.00	7.82
嘉善凯翔五金制品有限公司	7,500.00	3.84
合计	148,706.00	76.19

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—

其他应收款	232,705.90	183,491.15
合计	232,705.90	183,491.15

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	242,322.00	190,517.00
2 至 3 年	5,000.00	5,000.00
3 年以上	6,600.00	6,600.00
小计	253,922.00	202,117.00
减：坏账准备	21,216.10	18,625.85
合计	232,705.90	183,491.15

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
保证金、押金	183,420.00	137,120.00
备用金	70,502.00	64,997.00
小计	253,922.00	202,117.00
减：坏账准备	21,216.10	18,625.85
合计	232,705.90	183,491.15

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
-----	------	------	------

第一阶段	253,922.00	21,216.10	232,705.90
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	253,922.00	21,216.10	232,705.90

2021 年 6 月 30 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
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	253,922.00	8.36	21,216.10	232,705.90	—
其中：					
组合 4	253,922.00	8.36	21,216.10	232,705.90	—
合计	253,922.00	8.36	21,216.10	232,705.90	—

2021 年 6 月 30 日公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

B.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	202,117.00	18,625.85	183,491.15
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	202,117.00	18,625.85	183,491.15

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
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	202,117.00	9.22	18,625.85	183,491.15	—
其中:					
组合 4	202,117.00	9.22	18,625.85	183,491.15	—
合计	202,117.00	9.22	18,625.85	183,491.15	—

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	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应 收款	18,625.85	2,590.25	—	—	21,216.10

⑤报告期内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	2021 年 6 月 30 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
嘉兴美可泰科技有 限公司	押金	157,820.00	1 年以内	62.15	7,891.00
屠叶飞	备用金	30,000.00	1 年以内	11.81	1,500.00
沈晓莉	备用金	30,000.00	1 年以内	11.81	1,500.00

嘉兴腾云钢结构工程有限公司	押金	14,000.00	1 年以内	5.51	700.00
重庆市璧山区公共租赁住房管理中心	押金	6,400.00	3 年以上	2.52	6,400.00
合计	—	238,220.00	—	93.80	17,991.00

⑦报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑧报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2021 年 6 月 30 日			2020 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	7,352,612.58	150,205.32	7,202,407.26	4,431,070.96	128,406.55	4,302,664.41
在产品	1,955,108.34	—	1,955,108.34	406,469.98	—	406,469.98
库存商品	16,004,195.27	1,056,596.65	14,947,598.62	8,490,997.17	373,662.71	8,117,334.46
委托加工物资	4,911,778.72	—	4,911,778.72	2,902,492.51	—	2,902,492.51
发出商品	722,354.08	7,743.67	714,610.41	393,830.24	—	393,830.24

合计	30,946,048.9 9	1,214,545.6 4	29,731,503.3 5	16,624,860.8 6	502,069.2 6	16,122,791.6 0
----	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	----------------	-------------------

(2) 存货跌价准备

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	128,406.55	21,798.77	—	—	—	150,205.32
库存商品	373,662.71	926,014.90	—	243,080.96	—	1,056,596.65
发出商品	—	7,743.67	—	—	—	7,743.67
合计	502,069.26	955,557.34	—	243,080.96	—	1,214,545.64

(3) 存货余额 2021 年 6 月末较 2020 年末增长 84.41%，主要原因是公司销售规模增长，存货相应增长。

9. 其他流动资产

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
待认证增值税	1,914,490.60	173,327.73
预付房租	—	259,773.70
预付中介费	283,018.87	
预交所得税	143,812.87	—
票据贴息	94,226.51	—
合计	2,435,548.85	433,101.43

其他流动资产 2021 年 6 月末较 2020 年末增长 462.35%，主要原因是本期采购原材料、固定资产及在建工程的建设支出较多，待抵扣进项税金额增加。

10. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
19 浙江债 04	—	—	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00
减：一年内到期的 债权投资	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00

(2) 期末重要的债权投资

项 目	2021 年 6 月 30 日				2020 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
19 浙江债 04	—	—	—	—	1,000,000.00	3.32%	3.32%	2024/3/28

11. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	55,784,762.25	29,596,498.82
固定资产清理	—	—
合计	55,784,762.25	29,596,498.82

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公电子设 备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	13,667,298.7 8	75,685,620.13	8,156,081.2 8	4,123,466.2 9	101,632,466.4 8
2.本期增加金额	—	28,186,309.31	467,418.65	234,512.37	28,888,240.33
（1）购置	—	27,212,858.00	467,418.65	234,512.37	27,914,789.02
（2）在建工程转入	—	973,451.31	—	—	973,451.31
3.本期减少金额	—	78,503.85	—	30,248.38	108,752.23
（1）处置或报废	—	78,503.85	—	30,248.38	108,752.23
4.2021 年 6 月 30 日	13,667,298.7 8	103,793,425.5 9	8,623,499.9 3	4,327,730.2 8	130,411,954.5 8
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	8,596,383.97	53,794,984.74	6,838,995.0 1	2,805,603.9 4	72,035,967.66
2.本期增加金额	322,456.08	1,889,659.14	264,798.13	217,626.94	2,694,540.29
（1）计提	322,456.08	1,889,659.14	264,798.13	217,626.94	2,694,540.29
3.本期减少金额	—	74,579.20	—	28,736.42	103,315.62
（1）处置或报废	—	74,579.20	—	28,736.42	103,315.62
4.2021 年 6 月 30 日	8,918,840.05	55,610,064.68	7,103,793.1 4	2,994,494.4 6	74,627,192.33
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—

2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2021 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2021 年 6 月 30 日 账面价值	4,748,458.73	48,183,360.91	1,519,706.7 9	1,333,235.8 2	55,784,762.25
2. 2020 年 12 月 31 日 账面价值	5,070,914.81	21,890,635.39	1,317,086.2 7	1,317,862.3 5	29,596,498.82

②报告期无闲置的固定资产。

③报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑥截至 2021 年 6 月 30 日，本公司以房屋建筑物《浙（2018）海盐县不动产权第 0016081 号》抵押给中国工商银行股份有限公司海盐支行取得借款，抵押固定资产原值 5,269,402.78 元，累计折旧金额 3,900,455.35 元，账面价值 1,368,947.43 元；以房屋建筑物《浙（2018）海盐县不动产权第 0016080 号》抵押给招商银行股份有限公司嘉兴支行取得借款，抵押固定资产原值 8,307,696.00 元，累计折旧金额 4,932,694.50 元，账面价值 3,375,001.50 元。

⑦固定资产余额 2021 年 9 月末较 2020 年末增加 88.48%，主要原因是公司 2021 年 1-6 月采购大量设备用于生产经营。

12. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	19,490,337.53	10,709,996.12
工程物资	—	—
合计	19,490,337.53	10,709,996.12

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	19,328,764.65	—	19,328,764.65	9,904,948.20	—	9,904,948.20
真空清洗机	—	—	—	238,938.05	—	238,938.05
实验测量中心 装修工程	—	—	—	181,651.38	—	181,651.38
送料机	—	—	—	176,991.14	—	176,991.14
鼎捷软件	161,572.88	—	161,572.88	107,767.57	—	107,767.57
清洁度测试系 统	—	—	—	99,699.78	—	99,699.78
合计	19,490,337.53	—	19,490,337.53	10,709,996.12	—	10,709,996.12

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期转入无形资产	本期转入长期待摊费用	2021 年 6 月 30 日
------	------------------	--------	----------	----------	------------	-----------------

			金额	金额	金额	
新厂房建设	9,904,948.20	9,423,816.45	—	—	—	19,328,764.65
真空清洗机	238,938.05	557,522.12	796,460.17	—	—	—
实验测量中心装修工程	181,651.38	20,183.48	—	—	201,834.86	—
送料机	176,991.14	—	176,991.14	—	—	—
鼎捷软件	107,767.57	53,805.31	—	—	—	161,572.88
清洁度测试系统	99,699.78	135,071.46	—	234,771.24	—	—
合计	10,709,996.12	10,190,398.82	973,451.31	234,771.24	201,834.86	19,490,337.53

(3) 在建工程 2021 年 6 月末较 2020 年末增长 81.98%，主要原因是新厂房建设投入较大。

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	2,211,032.84
2021 年 1 月 1 日	2,211,032.84
2.本期增加金额	283,822.92
3.本期减少金额	—
4.2021 年 6 月 30 日	2,494,855.76

二、累计折旧	—
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	—
2021 年 1 月 1 日	—
2.本期增加金额	727,822.08
3.本期减少金额	—
4.2021 年 6 月 30 日	727,822.08
三、减值准备	—
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	—
2021 年 1 月 1 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2021 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	—
1.2021 年 6 月 30 日账面价值	1,767,033.68
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	2,211,032.84

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1.2020 年 12 月 31 日	10,675,095.00	1,105,019.56	24,528.30	11,804,642.86
2.本期增加金额	—	234,771.24	—	234,771.24
(1) 购置	—	—	—	—

(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 在建工程转入	—	234,771.24	—	234,771.24
3.本期减少金额	—	—	24,528.30	24,528.30
(1) 处置	—	—	24,528.30	24,528.30
4.2021 年 6 月 30 日	10,675,095.00	1,339,790.80	—	12,014,885.80
二、累计摊销				
1.2020 年 12 月 31 日	487,434.92	430,573.15	8,857.42	926,865.49
2.本期增加金额	107,279.64	90,496.12	681.34	198,457.10
(1) 计提	107,279.64	90,496.12	681.34	198,457.10
3.本期减少金额	—	—	9,538.76	9,538.76
(1) 处置	—	—	9,538.76	9,538.76
4.2021 年 6 月 30 日	594,714.56	521,069.27	—	1,115,783.83
三、减值准备				
1.2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4.2021 年 6 月 30 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2021 年 6 月 30 日账面价值	10,080,380.44	818,721.53	—	10,899,101.97

2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	10,187,660.08	674,446.41	15,670.88	10,877,777.37
-------------------------	---------------	------------	-----------	---------------

(2) 2021 年 6 月 30 日，企业无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 其他说明

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司以土地使用权《浙（2018）海盐县不动产权第 0016081 号》抵押给中国工商银行股份有限公司海盐支行取得借款，抵押无形资产原值 666,788.67 元，累计摊销金额 236,154.28 元，账面价值 430,634.39 元；以土地使用权《浙（2018）海盐县不动产权第 0016080 号》抵押给招商银行股份有限公司嘉兴支行取得借款，抵押无形资产原值 591,145.08 元，累计摊销金额 154,969.79 元，账面价值 436,175.29 元；以土地使用权《浙（2020）海盐县不动产权第 0015598 号》抵押给招商银行股份有限公司嘉兴支行取得借款，抵押无形资产原值 9,417,161.25 元，累计摊销金额 203,590.49 元，账面价值 9,213,570.76 元。

15. 长期待摊费用

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	275,503.36	201,834.86	96,227.10	—	381,111.12

长期待摊费用 2021 年 6 月末较 2020 年末增加 38.33%，主要原因是实验测量中心装修工程完成后转入长期待摊费用。

16. 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	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

信用减值损失	6,893,929.92	1,033,352.36	6,516,448.12	977,467.22
内部交易未实现利润	156,897.80	23,534.67	187,296.13	28,094.42
资产减值损失	1,214,545.64	182,181.84	502,069.26	75,310.39
其他	16,368.67	2,347.48	—	—
合计	8,281,742.03	1,241,416.35	7,205,813.51	1,080,872.03

注：其他系因新租赁准则形成的递延所得税资产。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021 年 6 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	21,901,426.46	3,285,213.97	11,679,025.20	1,751,853.78

注：递延所得税负债 2021 年 6 月 30 日较 2020 年 12 月 31 日变动 87.53%，主要原因是本期购入较多生产设备。

17. 其他非流动资产

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备工程款	2,344,567.25	1,053,960.09

其他非流动资产 2021 年 6 月末较 2020 年末增长 122.45%，主要原因是公司新建厂房，预付的工程款和设备款相应增加。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

抵押借款	10,000,000.00	3,000,000.00
短期借款应计利息	9,499.98	3,483.33
合计	10,009,499.98	3,003,483.33

(2) 截至 2021 年 6 月 30 日，公司无逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款 2021 年 6 月末较 2020 年末增长 233.26%，主要原因是公司为补充流动资金，增加借款。

19. 应付票据

种 类	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	15,272,740.39	—
商业承兑汇票	—	—
合计	15,272,740.39	—

(1) 2021 年 6 月 30 日，无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付票据 2021 年 6 月末较 2020 年末大幅增长，主要原因是公司本期较多采用票据方式支付工程款。

20. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
货款	44,592,329.80	34,312,117.07
工程设备款	782,310.75	513,328.58
其他费用款项	2,698,566.63	2,222,699.27
合计	48,073,207.18	37,048,144.92

(2) 各报告期期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付款项。

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	99,527.54	106,101.45

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	5,792,259.05	24,123,267.23	25,216,454.18	4,699,072.10
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,251,029.50	1,066,416.36	184,613.14
合计	5,792,259.05	25,374,296.73	26,282,870.54	4,883,685.24

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,669,234.63	21,530,800.31	22,692,767.62	4,507,267.32
二、职工福利费	—	1,266,471.58	1,266,302.58	169.00
三、社会保险费	69,888.42	882,751.34	825,387.98	127,251.78
其中：医疗、生育保险费	69,888.42	801,851.31	757,152.27	114,587.46
工伤保险费	—	80,900.03	68,235.71	12,664.32

四、住房公积金	53,136.00	442,326.00	431,078.00	64,384.00
五、工会经费和职工教育经费	—	918.00	918.00	—
合计	5,792,259.05	24,123,267.23	25,216,454.18	4,699,072.10

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	1,207,885.37	1,029,638.20	178,247.17
2.失业保险费	—	43,144.13	36,778.16	6,365.97
合计	—	1,251,029.50	1,066,416.36	184,613.14

23. 应交税费

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	315,913.69	1,128,456.94
增值税	1,000,204.56	1,803,457.65
房产税	68,394.68	136,789.36
城市维护建设税	58,229.43	96,230.57
教育费附加	48,517.29	90,650.68
个人所得税	2,359.09	80,788.32
印花税	6,036.70	20,833.40

合计	1,499,655.44	3,357,206.92
----	--------------	--------------

应交税费 2021 年 6 月末较 2020 年末减少 55.33%，主要原因是本年因采购成本上升，公司的利润总额有所下降，应交企业所得税变小。同时因厂房建设、设备的购买、原材料的采购等形成的进项税的增加使得应交增值税减少。

24. 其他应付款

（1）分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	7,350,000.00	7,800,000.00
其他应付款	5,099,330.87	5,120,033.65
合计	12,449,330.87	12,920,033.65

（2）应付股利

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利	7,350,000.00	7,800,000.00

（3）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
股权转让款	5,010,000.00	5,010,000.00
代扣代缴款	47,025.31	68,877.68
其他	42,305.56	41,155.97
合计	5,099,330.87	5,120,033.65

②各报告期期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,514,990.90	—

26. 其他流动负债

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
已背书转让但未到期票据	250,000.00	90,151.47
待转销项税	12,938.58	13,793.20
合计	262,938.58	103,944.67

其他流动负债 2021 年 6 月 30 日较 2020 年 12 月 31 日增加 152.96%，主要原因是已背书转让但未到期票据本期增加。

27. 租赁负债

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,627,640.26	—
减：未确认融资费用	15,811.25	—
小计	1,611,829.01	—
减：一年内到期的租赁负债	1,514,990.90	—
合计	96,838.11	—

28. 股本

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日	期末股权 比例（%）
------	---------------------	------	------	--------------------	---------------

唐旭文	98,700,000.00	—	—	98,700,000.00	86.81
海盐金亿	10,200,000.00	—	—	10,200,000.00	8.97
山西证券股份有限公司	—	3,000,000.00	—	3,000,000.00	2.64
何宇亮	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00	0.88
蔡岩	—	500,000.00	—	500,000.00	0.44
晁骅	—	200,000.00	—	200,000.00	0.18
谈永刚	—	100,000.00	—	100,000.00	0.09
合计	108,900,000.00	4,800,000.00	—	113,700,000.00	100.00

29. 资本公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	3,741,708.34	9,450,943.40	—	13,192,651.74

本期资本公积增加系公司定向增发形成的资本溢价。

30. 盈余公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日
法定盈余公积	5,856,815.11	—	5,856,815.11	—	—	5,856,815.11

31. 未分配利润

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-12 月
-----	--------------	---------------

调整前上期末未分配利润	38,366,339.29	38,455,422.10
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减—)	—	—
调整后期初未分配利润	38,366,339.29	38,455,422.10
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	9,139,845.36	22,783,613.43
减: 提取法定盈余公积	—	3,672,702.24
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	—	11,999,994.00
转作股本的普通股股利	—	7,200,000.00
期末未分配利润	47,506,184.65	38,366,339.29

32. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,826,640.25	76,757,259.93	68,926,916.32	43,650,459.96
其他业务	3,875,270.34	3,351,980.94	1,055,866.28	1,046,408.81
合计	108,701,910.59	80,109,240.87	69,982,782.60	44,696,868.77

2021 年 1-6 月营业收入较 2020 年 1-6 月增长 55.33%，2021 年 1-6 月营业成本较 2020 年 1-6 月增长 79.23%，主要原因是 2020 年 1-6 月因新冠疫情的影响，企业开工较晚，本期销售订单增长，铜价相比去年同期增幅较大，导致营业收入、营业成本相应增长。

33. 税金及附加

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
城市维护建设税	86,441.52	220,341.16

教育费附加	66,601.85	195,604.21
房产税	68,394.68	—
车船使用税	34,917.70	13,680.00
印花税	12,464.84	20,726.20
合计	268,820.59	450,351.57

2021 年 1-6 月税金及附加较 2020 年 1-6 月下降 40.31%，主要原因是本期新增采购较多设备及工程支出，进项税金较大，应纳增值税金额减少，税金及附加相应减少。

34. 销售费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
员工薪酬合计	1,527,053.37	903,108.95
业务招待费	771,062.71	371,293.00
样品费	440,510.31	211,184.45
业务宣传费	171,997.72	5,711.14
差旅费	61,835.74	96,960.11
其他	66,412.17	51,260.96
合计	3,038,872.02	1,639,518.61

2021 年 1-6 月销售费用较 2020 年 1-6 月增长 85.35%，主要原因是 2020 年 1-6 月受新冠疫情的影响，销售人员的业绩提成、各项费用支出等均受影响。

35. 管理费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	4,231,511.14	3,283,687.01

中介机构服务费	790,954.02	242,368.14
折旧费	377,930.85	608,835.52
办公费	601,597.79	423,949.33
使用权资产累计折旧	89,347.67	—
无形资产摊销	182,739.30	98,573.03
长期待摊费用摊销	96,227.10	62,587.98
修理费	138,633.35	43,545.40
业务招待费	88,134.03	70,244.00
差旅费	47,368.41	24,230.95
其他	352,434.93	368,471.32
合计	6,996,878.59	5,226,492.68

36. 研发费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
职工薪酬	2,767,916.66	1,500,352.42
物料消耗	791,547.53	752,850.45
维修调试费	1,077,515.41	292,317.64
固定资产折旧	511,208.06	202,702.58
水电费	79,648.33	4,172.71
办公费	45,150.97	84,003.40
使用权资产累计折旧	28,731.23	—
无形资产摊销	7,203.14	—

其他	79,606.50	87,455.02
合计	5,388,527.83	2,923,854.22

2021 年 1-6 月研发费用较 2020 年 1-6 月增长 84.30%，主要原因是 2020 年 1-6 月因新冠疫情的影响，公司正常的生产经营受到影响，同时本期公司开发应用于汽车领域的项目，导致研发费用增加幅度较大。

37. 财务费用

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利息支出	130,255.56	—
加：租赁负债利息支出	29,815.07	—
减：利息收入	48,096.98	54,684.68
利息净支出	111,973.65	-54,684.68
汇兑净损失	1,007,149.98	-634,400.52
银行手续费	61,318.21	20,038.74
合 计	1,180,441.84	-669,046.46

2021 年 1-6 月财务费用较 2020 年 1-6 月增长 276.44%，主要原因是 2021 年 1-6 月美元兑人民币贬值较大，导致 2021 年 1-6 月汇兑净损失增加，财务费用相应增加。

38. 其他收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	66,928.00	360,025.04	
其中：与递延收益相关的政府补助	—	—	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	66,928.00	360,025.04	与收益相关

二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,039.55	2,626.92	
其中：个税扣缴税款手续费	2,039.55	2,626.92	
合计	68,967.55	362,651.96	

39. 投资收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	428,330.46	586,637.00
处置其他债权投资取得的投资收益	38,708.49	—
合计	467,038.95	586,637.00

40. 信用减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
坏账损失	-377,481.80	-38,599.19

41. 资产减值损失

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
存货跌价损失	-955,557.34	-92,683.22

42. 资产处置收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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	-10,272.56	6,436.78

其中：固定资产	-10,272.56	6,436.78
---------	------------	----------

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
政府补助	200,000.00	959,600.00
其他	797.14	15,987.90
合计	200,797.14	975,587.90
计入当期非经常性损益的金额	200,797.14	975,587.90

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
技术创新与应用发展专项补助	200,000.00		与收益相关
企业股改上市扶持资金	—	500,000.00	与收益相关
2019 年重庆市中小微企业发展专项资金项目	—	200,000.00	与收益相关
2020 年科技项目财政奖补资金	—	150,000.00	与收益相关
2019 年科技项目财政奖补资金		100,000.00	与收益相关
包车包列包机专项补助资金		9,600.00	与收益相关
合计	200,000.00	959,600.00	与收益相关

44. 营业外支出

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
非流动资产毁损报废损失	5,436.61	46,384.00
捐赠支出	—	60,000.00
其他	26,513.84	5,250.73

合计	31,950.45	111,634.73
计入当期非经常性损益的金额	31,950.45	111,634.73

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
当期所得税费用	568,009.11	2,083,132.45
递延所得税费用	1,372,815.87	332,986.93
合计	1,940,824.98	2,416,119.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
利润总额	11,080,670.34	17,403,139.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,662,100.55	2,610,470.96
子公司适用不同税率的影响	-2,012.81	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	102,393.52	—
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	958,484.98	—
研发费用加计扣除	-780,141.26	-194,351.58
所得税费用	1,940,824.98	2,416,119.38

46. 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	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
政府补助	268,967.55	1,319,625.04
利息收入	48,096.98	54,684.68
其他营业外收入	797.14	18,614.82

合计	317,861.67	1,392,924.54
----	------------	--------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
业务招待费	859,196.74	441,537.00
中介机构服务费	790,954.02	242,368.14
办公费	646,748.76	507,952.73
预付中介费	283,018.87	—
业务宣传费	171,997.72	5,711.14
修理费	138,633.35	43,545.40
差旅费	109,204.15	121,191.06
水电费	79,648.33	4,172.71
往来款	72,507.78	49,150.40
手续费	61,318.21	20,038.74
捐赠支出	—	60,000.00
其他	524,967.44	637,941.57
合计	3,738,195.37	2,133,608.89

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
保证金	17,836,336.09	—
增资支付中介的手续费	158,000.00	—
租赁支付款	694,414.10	—
贴现利息	94,226.51	—
合计	18,782,976.70	—

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,139,845.36	14,987,020.33
资产减值准备	955,557.34	92,683.22
信用减值损失	377,481.80	38,599.19
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,694,540.29	2,292,896.10
使用权资产折旧	727,822.08	—
无形资产摊销	198,457.10	109,304.69
长期待摊费用摊销	96,227.10	62,587.98
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）	10,272.56	-6,436.78
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	5,436.61	46,384.00
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	1,167,220.61	225,118.10
投资损失（收益以“—”号填列）	-467,038.95	-586,637.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-160,544.32	17,629.69
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,533,360.19	315,357.24
存货的减少（增加以“—”号填列）	-14,321,188.13	2,985,347.31
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-12,108,105.05	-3,672,830.23
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	10,580,580.96	993,405.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	429,925.55	17,900,428.86

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,909,113.40	40,445,269.58
减：现金的期初余额	48,495,587.58	35,948,655.80
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	-16,586,474.18	4,496,613.78

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 6 月 30 日
一、现金	31,909,113.40	40,445,269.58
其中：库存现金	54,042.08	63,221.70
可随时用于支付的银行存款	31,855,071.32	40,382,047.88
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
可用于支付的存放中央银行款项	—	—
存放同业款项	—	—
拆放同业款项	—	—
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	31,909,113.40	40,445,269.58

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 6 月 30 日账面 价值	受限原因
货币资金	17,836,336.09	银行存款中的 394,066.10 元系公司为掉期理财存入的保证金，17,442,269.99 元系公司为开具应付票据，质押给宁波银行的定期美元存单。
固定资产	4,743,948.93	抵押借款
无形资产	10,080,380.44	抵押借款
合计	32,660,665.46	

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2021 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2021 年 6 月 30 日折算人民币 余额
货币资金			
其中：美元	6,843,203.20	6.4601	44,207,776.99
应收账款			
其中：美元	2,900,699.63	6.4601	18,738,809.68

50. 政府补助

(1) 2021 年 1-6 月

项 目	金额	列报项目	计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 金额
与企业日常活动相关的政府补助			

技术创新与应用发展专项补助	200,000.00	营业外收入	200,000.00
海盐职工服务中心公司员工技能补助奖励	50,928.00	其他收益	50,928.00
收到社保局关于企业赴外引才补助	16,000.00	其他收益	16,000.00
合 计	266,928.00	—	266,928.00

(2) 2020 年 1-6 月

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益或 冲减相关成本费用 损失的金额
与企业日常活动相关的政府补助			
失业保险金返还	254,325.04	其他收益	254,325.04
紧固件行业数字化、智能化改造提升项目财政补助资金	105,700.00	其他收益	105,700.00
与企业日常活动无关的政府补助			
企业股改上市扶持资金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
2019 年重庆市中小微企业发展专项资金项目	200,000.00	营业外收入	200,000.00
2020 年科技项目财政奖补资金	150,000.00	营业外收入	150,000.00
2019 年科技项目财政奖补资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
包车包列包机专项补助资金	9,600.00	营业外收入	9,600.00
合 计	1,319,625.04	—	1,319,625.04

51. 租赁

(1) 本公司作为承租人

①本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2021 年 1-6 月金额
短期租赁费用	32,276.72
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
合 计	32,276.72

②与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年 1-6 月金额
租赁负债的利息费用	29,815.07
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	817,261.82
售后租回交易产生的相关损益	—

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2021 年 1 月 19 日，新增设立 100%控股子公司昆山广圣新合金材料有限公司。

七、在其他主体中的权益

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	
重庆荣亿	重庆市	重庆市	工业生产	100.00	—	设立/合并
昆山广圣	昆山市	昆山市	销售	100.00	—	设立

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、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，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。

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在已逾期未减值或已发生单项减值的金融资产。

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 2021 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	10,009,499.98	—	—	—	10,009,499.98
应付票据	15,272,740.39	—	—	—	15,272,740.39
应付账款	47,350,125.18	23,279.27	23,473.83	676,328.90	48,073,207.18
其他应付款	12,449,330.87	—	—	—	12,449,330.87
一年内到期的非流动负债	1,514,990.90	—	—	—	1,514,990.90
租赁负债	—	96,838.11	—	—	96,838.11
合计	86,596,687.32	120,117.38	23,473.83	676,328.90	87,416,607.43

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的公允价值

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

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(%)
唐旭文	不适用	不适用	不适用	86.81	86.81

本公司的母公司情况的说明：本公司最终控制方：本公司实际控制人为唐旭文，直接持有公司 98,700,000.00 股股份，占公司总股份的 86.81%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无联营企业。

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
唐旭文	本公司控股股东、实际控制人
海盐金亿管理咨询有限公司	持股 5%以上的股东
陈明	董事、董事会秘书、财务总监
刘希	实际控制人密切关系人员
唐旭锋	董事
沈晓莉	董事
赵天果	董事
张文永	监事会主席
屠叶飞	监事
沈会锋	监事
以上人员关系密切的家庭成员	—

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联托管、承包情况

无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-6 月确认 的租赁费	2020 年 1-6 月确认 的租赁费
刘希	写字楼	46,250.82	27,000.00

关联租赁情况说明：2021 年 1-6 月租赁费系计入使用权资产折旧金额。

(4) 关联担保情况

无。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 其他关联交易

无。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	唐旭文	5,010,000.00	5,010,000.00

应付股利	唐旭文	7,350,000.00	7,800,000.00
合计		12,360,000.00	12,810,000.00

注：截止至审计报告日，上述款项均已完成支付。

7. 关联方承诺

无。

8. 其他

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止至审计报告日，其他应付款中应付唐旭文的股权转让款和分红款共计人民币 12,360,000.00 元已完成支付。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	83,125,909.71	80,289,886.74
1 至 2 年	9,210.00	26,654.48
应收账款账面余额合计	83,135,119.71	80,316,541.22
减：坏账准备	4,077,718.32	4,019,825.24
应收账款账面价值合计	79,057,401.39	76,296,715.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	83,135,119.71	100.00	4,077,718.32	4.90	79,057,401.39
1.组合 1	1,608,383.25	1.93	—	—	1,608,383.25
2.组合 2	81,526,736.46	98.07	4,077,718.32	5.00	77,449,018.14
合计	83,135,119.71	100.00	4,077,718.32	4.90	79,057,401.39

(续上表)

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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	80,316,541.22	100.00	4,019,825.24	5.00	76,296,715.98
其中：组合 2	80,316,541.22	100.00	4,019,825.24	5.00	76,296,715.98
合计	80,316,541.22	100.00	4,019,825.24	5.00	76,296,715.98

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 6 月 30 日			2020 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	81,517,526.46	4,075,876.32	5.00	80,289,886.74	4,014,494.34	5.00
1-2 年	9,210.00	1,842.00	20.00	26,654.48	5,330.90	20.00
合计	81,526,736.46	4,077,718.32	5.00	80,316,541.22	4,019,825.24	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	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,019,825.24	57,893.08	—	—	4,077,718.32

(4) 本期报告期内无核销的应收账款。

(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
汉达精密电子（昆山）有限公司及其关联公司*1	10,217,442.90	12.29	510,872.15
安徽英力电子科技股份有限公司*2	6,586,066.62	7.92	329,303.33
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司*3	6,490,233.48	7.81	324,511.67
联宝（合肥）电子科技有限公司	4,110,232.23	4.94	205,511.61
仁宝信息技术（昆山）有限公司及其关联公司*4	3,889,485.50	4.68	194,474.28
合计	31,293,460.73	37.64	1,564,673.04

注*1. 分别包括：汉达精密电子（昆山）有限公司 5,711,404.40 元、苏州汉扬精密电子有限公司 3,606,032.00 元、汉达精密科技越南有限公司 748,932.31 元、昆达电脑科技（昆山）有限公司 151,074.19 元；

*2.分别包括：安徽英力电子科技股份有限公司 3,950,528.95 元、真准电子（昆山）有限公司 2,635,537.67 元；

*3.分别包括：苏州春秋电子科技股份有限公司 3,068,948.96 元、合肥经纬电子科技有限公司 3,372,154.94 元、南昌春秋电子科技有限公司 49,129.58 元；

*4.分别包括：仁宝信息技术（昆山）有限公司 2,183,719.49 元、仁宝电脑（成都）有限公司 461,603.09 元、仁宝资讯工业（昆山）有限公司 473,233.20 元、仁宝电脑（重庆）有限公司 545,808.23 元、仁宝（越南）有限公司 192,925.46 元、仁宝电脑工业股份有限公司 3,188.06 元、仁宝电子科技（昆山）有限公司 3,989.76 元、仁宝视讯电子（昆山）有限公司 25,018.21 元。

（6）报告期内无金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	15,200,000.00	15,200,000.00
其他应收款	311,822.90	265,458.15
合计	15,511,822.90	15,465,458.15

(2) 应收股利

被投资单位	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
重庆荣亿精密机械有限公司	15,200,000.00	15,200,000.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	238,322.00	189,517.00
1 至 2 年	—	5,000.00
2 至 3 年	5,000.00	—
3 年以上	82,917.00	82,917.00
其他应收款账面余额合计	326,239.00	277,434.00
减：坏账准备	14,416.10	11,975.85
其他应收款账面价值合计	311,822.90	265,458.15

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
------	-----------------	------------------

内部往来款	82,917.00	82,917.00
保证金、押金	176,820.00	130,520.00
备用金	66,502.00	63,997.00
其他应收款账面余额合计	326,239.00	277,434.00
减：坏账准备	14,416.10	11,975.85
其他应收款账面价值合计	311,822.90	265,458.15

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	326,239.00	14,416.10	311,822.90
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	326,239.00	14,416.10	311,822.90

2021 年 6 月 30 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
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	326,239.00	4.42	14,416.10	311,822.90	
其中：					
组合 3 应收关联方款项	82,917.00	—	—	82,917.00	
组合 4 应收合并范围外 往来款项	243,322.00	5.92	14,416.10	228,905.90	
合计	326,239.00	4.42	14,416.10	311,822.90	

截至 2021 年 6 月 30 日，公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

B.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	277,434.00	11,975.85	265,458.15
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	277,434.00	11,975.85	265,458.15

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
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	277,434.00	4.32	11,975.85	265,458.15	
其中					
组合 3 应收关联方款项	82,917.00	—	—	82,917.00	
组合 4 应收合并范围外 往来款项	194,517.00	6.16	11,975.85	182,541.15	
合计	277,434.00	4.32	11,975.85	265,458.15	

2020 年末公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

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	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	11,975.85	2,440.25	—	—	14,416.10

⑤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	2021 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计	坏账准备
------	-----------	----------------------	----	------------------	------

				数的比例(%)	
嘉兴美可泰科技有限公司	押金	157,820.00	1 年以内	48.38	7,891.00
重庆荣亿精密机械有限公司	往来款	82,917.00	3 年以上	25.42	—
屠叶飞	备用金	30,000.00	1 年以内	9.20	1,500.00
沈晓莉	备用金	30,000.00	1 年以内	9.20	1,500.00
嘉兴腾云钢结构工程有限公司	押金	14,000.00	1 年以内	4.29	700.00
合计		314,737.00		96.49	11,591.00

⑥报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑦报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

项 目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,720,000.00	—	11,720,000.00	11,570,000.00	—	11,570,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 6 月 30 日	本期计提减值 准备	2021 年 6 月 30 日减值 准备余 额

重庆荣亿精密 机械有限公司	11,570,000.00	—	—	11,570,000.00	—	—
昆山广圣新合 金材料有限公 司	—	150,000.00	—	150,000.00	—	—
合计	11,570,000.00	150,000.00	—	11,720,000.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,844,112.09	62,089,168.15	55,069,187.99	36,064,566.65
其他业务	1,864,285.74	1,459,967.60	752,935.09	778,558.59
合计	84,708,397.83	63,549,135.75	55,822,123.08	36,843,125.24

5. 投资收益

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	428,330.46	—
处置其他债权投资取得的投资收益	38,708.49	586,637.00
合计	467,038.95	586,637.00

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	说明
非流动资产处置损益	22,999.32	-39,947.22	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切	266,928.00	1,319,625.04	

相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)			
委托他人投资或管理资产的损益	428,330.46	586,637.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-23,677.15	-46,635.85	
非经常性损益总额	694,580.63	1,819,678.97	
减: 非经常性损益的所得税影响数	104,187.09	272,951.85	
非经常性损益净额	590,393.54	1,546,727.12	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额	—	46,425.42	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	590,393.54	1,500,301.70	

2. 净资产收益率及每股收益

① 2021 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.66	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.30	0.08	0.08

公司名称: 浙江荣亿精密机械股份有限公司

法定代表人: 唐旭文

主管会计工作负责人: 陈明

会计机构负责人: 陈明

日期: 2021 年 11 月 12 日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室