

浙江荣亿精密机械股份有限公司

审计报告

勤信审字【2020】第 0739 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者权益变动表	12-13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-64

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2020】第 0739 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(以下简称浙江荣亿)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了浙江荣亿 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于浙江荣亿，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、其他信息

浙江荣亿管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括浙江荣亿 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

浙江荣亿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，管理层负责评估浙江荣亿的持续经营能力，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浙江荣亿、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙江荣亿的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙江荣亿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浙江荣亿不能持续经营。

(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) 就浙江荣亿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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年四月二十四日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2019-12-31

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	35,948,655.80	14,840,373.45
交易性金融资产	六、2	31,000,000.00	33,176,880.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、3	128,336.40	435,050.99
应收账款	六、4	64,770,731.53	60,274,214.69
应收款项融资			
预付款项	六、5	413,021.60	426,677.59
其他应收款	六、6	82,487.51	98,686.66
存货	六、7	13,429,016.33	12,697,983.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8		1,075.22
流动资产合计		145,772,249.17	121,950,942.59
非流动资产：			
债权投资	六、9	1,000,000.00	
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	24,103,206.95	23,160,663.53
在建工程	六、11	930,530.61	598,324.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	1,628,630.98	950,384.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	662,545.03	672,424.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,324,913.57	25,381,797.13
资产总计		174,097,162.74	147,332,739.72

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



合并资产负债表（续）

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2019-12-31

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	20,266,375.36	18,665,010.98
预收款项	六、15		42,859.20
应付职工薪酬	六、16	5,237,182.47	4,374,737.55
应交税费	六、17	2,998,165.00	2,690,538.14
其他应付款	六、18	358,607.25	1,063,911.85
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		28,860,330.08	26,837,057.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、19	783,755.01	440,711.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		783,755.01	440,711.39
负债合计		29,644,085.09	27,277,769.11
股东权益：			
股本	六、20	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	35,003,169.50	35,003,169.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	2,089,995.57	661,858.89
一般风险准备			
未分配利润	六、23	37,282,771.69	17,191,395.28
归属于母公司股东权益合计		134,375,936.76	112,856,423.67
少数股东权益		10,077,140.89	7,198,546.94
股东权益合计		144,453,077.65	120,054,970.61
负债和股东权益总计		174,097,162.74	147,332,739.72

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

4-1-1-7

5



母公司资产负债表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2019-12-31

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,233,492.44	7,618,828.48
交易性金融资产		31,000,000.00	33,176,880.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产			
应收票据	十三、1	128,336.40	435,050.99
应收账款	十三、2	47,151,336.50	42,988,570.36
应收款项融资			
预付款项		288,862.59	304,836.71
其他应收款	十三、3	156,869.51	173,068.66
存货		10,590,604.66	9,870,573.24
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			
流动资产合计		109,549,502.10	94,567,808.44
非流动资产：			
债权投资		1,000,000.00	
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、4	6,560,000.00	6,560,000.00
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		22,362,448.29	21,445,523.13
在建工程		930,530.61	598,324.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,617,624.24	934,268.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		441,205.80	390,416.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,911,808.94	29,928,532.59
资产总计		142,461,311.04	124,496,341.03

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



母公司资产负债表（续）

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2019-12-31

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,165,053.70	14,293,086.29
预收款项			20,600.00
应付职工薪酬		4,145,114.72	3,366,431.30
应交税费		2,334,794.60	1,924,374.76
其他应付款		356,378.80	1,056,289.87
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		24,001,341.82	20,660,782.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		783,755.01	440,711.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		783,755.01	440,711.39
负债合计		24,785,096.83	21,101,493.61
股东权益：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,003,169.50	35,003,169.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,089,995.57	661,858.89
一般风险准备			
未分配利润		20,583,049.14	7,729,819.03
股东权益合计		117,676,214.21	103,394,847.42
负债和股东权益总计		142,461,311.04	124,496,341.03

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



合并利润表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	六、24	134,181,685.96	115,298,491.48
其中：营业收入		134,181,685.96	115,298,491.48
二、营业总成本		107,850,082.53	99,681,031.03
其中：营业成本	六、24	84,072,261.69	77,241,689.12
税金及附加	六、25	1,191,522.23	1,202,181.86
销售费用	六、26	7,656,663.41	6,988,525.23
管理费用	六、27	11,518,862.92	11,329,864.10
研发费用	六、28	4,941,822.46	4,296,489.08
财务费用	六、29	-1,531,050.18	-1,377,718.36
其中：利息费用			
利息收入		158,767.49	32,500.18
加：其他收益	六、30	978,676.45	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	1,189,432.78	798,618.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-374,100.87	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-516,911.58	-1,001,691.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	-11,918.85	144,905.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,596,781.36	15,559,292.96
加：营业外收入	六、40	1,615,038.43	1,072,792.07
减：营业外支出	六、41	536,630.65	368,363.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,675,189.14	16,263,721.70
减：所得税费用	六、41	4,277,082.10	2,300,683.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,398,107.04	13,963,038.25
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,398,107.04	13,963,038.25
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,519,513.09	11,754,773.56
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,878,593.95	2,208,264.69
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
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		24,398,107.04	13,963,038.25
归属于母公司股东的综合收益总额		21,519,513.09	11,754,773.56
归属于少数股东的综合收益总额		2,878,593.95	2,208,264.69
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.36	0.20

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



母公司利润表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十三、4	100,885,860.97	88,466,934.33
减：营业成本	十三、4	65,880,070.28	61,954,058.22
税金及附加		845,348.38	875,162.97
销售费用		7,131,157.31	6,502,967.43
管理费用		9,060,309.35	8,924,670.89
研发费用		4,302,091.49	4,296,489.08
财务费用		-1,085,413.29	-938,521.75
其中：利息费用			
利息收入		139,149.41	24,262.39
加：其他收益		615,582.45	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	1,189,432.78	798,618.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-317,525.68	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-456,643.99	-704,608.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-28,767.72	144,905.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,754,375.29	7,091,022.72
加：营业外收入		1,595,476.50	836,657.31
减：营业外支出		471,325.34	315,884.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,878,526.45	7,611,795.99
减：所得税费用		2,597,159.66	993,207.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,281,366.79	6,618,588.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,281,366.79	6,618,588.91
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		14,281,366.79	6,618,588.91

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



合并现金流量表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		148,708,042.46	126,357,125.13
收到的税费返还		319,474.86	
收到其他与经营活动有关的现金	六、38（1）	2,858,973.93	697,121.21
经营活动现金流入小计		151,886,491.25	127,054,246.34
购买商品、接受劳务支付的现金		72,071,069.05	69,131,914.10
支付给职工以及为职工支付的现金		30,487,254.24	27,913,149.10
支付的各项税费		13,003,150.38	10,782,300.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、38（2）	12,548,737.17	12,115,935.46
经营活动现金流出小计		128,110,210.84	119,943,298.74
经营活动产生的现金流量净额		23,776,280.41	7,110,947.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,189,432.78	798,618.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,250.00	197,171.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、38（3）	106,163,380.00	72,818,290.00
投资活动现金流入小计		107,357,062.78	73,814,079.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,770,886.67	3,700,531.68
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、38（4）	105,000,000.00	75,480,190.00
投资活动现金流出小计		110,770,886.67	79,180,721.68
投资活动产生的现金流量净额		-3,413,823.89	-5,366,641.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38（5）		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计			2,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		657,317.73	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38（6）		2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		657,317.73	2,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-657,317.73	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		1,403,143.56	1,371,748.87
五、现金及现金等价物净增加额			
		21,108,282.35	3,116,054.49
加：期初现金及现金等价物余额		14,840,373.45	11,724,318.96
六、期末现金及现金等价物余额			
		35,948,655.80	14,840,373.45

法定代表人：唐旭斌 主管会计工作负责人：陈明 会计机构负责人：陈明

唐旭斌
印

陈明
印

陈明
印

母公司现金流量表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		110,294,264.95	95,690,465.78
收到的税费返还		319,474.86	
收到其他与经营活动有关的现金		2,475,905.57	1,241,368.93
经营活动现金流入小计		113,089,645.38	96,931,834.71
购买商品、接受劳务支付的现金		54,464,156.90	54,504,098.61
支付给职工以及为职工支付的现金		23,781,994.43	21,784,830.85
支付的各项税费		8,384,173.33	6,950,821.44
支付其他与经营活动有关的现金		11,140,316.20	10,821,554.78
经营活动现金流出小计		97,770,640.86	94,061,305.68
经营活动产生的现金流量净额		15,319,004.52	2,870,529.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,189,432.78	798,618.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,250.00	197,171.16
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		106,163,380.00	72,818,290.00
投资活动现金流入小计		107,357,062.78	73,814,079.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,374,307.98	3,526,333.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		105,000,000.00	75,480,190.00
投资活动现金流出小计		110,374,307.98	79,006,523.32
投资活动产生的现金流量净额		-3,017,245.20	-5,192,443.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流入小计			2,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		657,317.73	
支付其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		657,317.73	2,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-657,317.73	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		970,222.37	934,440.10
五、现金及现金等价物净增加额		12,614,663.96	-1,387,474.44
加：期初现金及现金等价物余额		7,618,828.48	9,006,302.92
六、期末现金及现金等价物余额		20,233,492.44	7,618,828.48

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



合并所有者权益变动表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2019年度

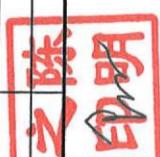
金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	59,576,082.84				1,288.84				7,809,856.18		33,714,422.25	4,990,282.25	106,091,932.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	59,576,082.84				1,288.84				7,809,856.18		33,714,422.25	4,990,282.25	106,091,932.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	423,917.16				35,001,880.66				-7,147,997.29		-16,523,026.97	2,208,264.69	13,963,038.25
（一）综合收益总额											11,754,773.56	2,208,264.69	13,963,038.25
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									661,858.89		-661,858.89		
2、提取一般风险准备									661,858.89		-661,858.89		
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转	423,917.16				35,001,880.66				-7,809,856.18		-27,615,941.64		-0.00
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他	423,917.16				35,001,880.66				-7,809,856.18		-27,615,941.64		
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				661,858.89		17,191,395.28	7,198,546.94	120,054,970.61

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



母公司所有者权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本		其他									
	优先股	永续债	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				661,858.89		7,729,819.03	103,394,847.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	60,000,000.00				35,003,169.50				661,858.89		7,729,819.03	103,394,847.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,428,136.68		12,853,230.11	14,281,366.79
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									1,428,136.68		-1,428,136.68	
1、提取盈余公积									1,428,136.68		-1,428,136.68	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				2,089,995.57		20,583,049.14	117,676,214.21

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



母公司所有者权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	59,576,082.84				1,288.84				7,809,856.18		29,389,030.65	96,776,258.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	59,576,082.84				1,288.84				7,809,856.18		29,389,030.65	96,776,258.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	423,917.16				35,001,880.66				-7,147,997.29		-21,659,211.62	6,618,588.91
（一）综合收益总额											6,618,588.91	6,618,588.91
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									661,858.89		-661,858.89	
2、提取一般风险准备									661,858.89		-661,858.89	
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转	423,917.16				35,001,880.66				-7,809,856.18		-27,615,941.64	
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他	423,917.16				35,001,880.66				-7,809,856.18		-27,615,941.64	
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				661,858.89		7,729,819.03	103,394,847.42

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



浙江荣亿精密机械股份有限公司
2019年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1. 公司概况

浙江荣亿精密机械股份有限公司(以下简称“公司或本公司”)于2002年2月9日在浙江省海盐县注册成立, 现位于海盐县元通街道元通工业园区。

本公司属于制造业, 经营范围为生产销售各类与油压伺服技术机械设备配套的五金零部件。

本财务报表业经本公司董事会于2020年04月24日决议批准报出。

截至2019年12月31日, 纳入合并范围的子公司共1户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

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. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的

收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留

存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价

与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行

（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

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

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

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

项目	确定组合的依据
组合 1 应收子公司款项	对合并范围内的母子公司之间、子公司之间的应收款项，该组合预期信用损失率为 0。
组合 2 应收其他客户	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
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	合并范围内往来款项
其他应收款组合 4	应收往来款及其他

④ 债权投资、其他债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资、其他债权投资等。本公司依据其信用风险自初

始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

10、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

值易耗品在领用时采用分次转销法；包装物在领用时采用分次转销法。

11、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后

的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收

益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的

公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变

动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5.00	4.75
构筑物	年限平均法	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	5.00	9.50-19.00

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5.00	23.75
办公电子设备及其他	年限平均法	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

（5） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的

资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售

该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币

性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、 收入

（1） 商品销售收入

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

（2） 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

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

（3） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4） 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有

关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，

但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

①本公司根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		现列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	60,709,265.68	应收票据	435,050.99
		应收账款	60,274,214.69
应付票据及应付账款	18,665,010.98	应付票据	
		应付账款	18,665,010.98

②执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产, 其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日, 以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中, 对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

在新金融工具准则下, 本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则, 但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的, 本公司选择不进行重述。因此, 对于首次执行该准则的累积影响数, 本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额, 2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下:

——本公司持有的某些理财产品, 其收益取决于标的资产的收益率, 原分类为其他流动资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付, 本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列报为交易性金融资产。

——本公司持有的部分可供出售债务工具, 其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, 且本公司管理该金融资产的业务模式仅以收取合同现金流量为目标, 本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其从其他流动资产重分类至长期应收款。

首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	14,840,373.45	货币资金	摊余成本	14,840,373.45
应收账款及应收票据	摊余成本	60,709,265.68	应收票据	摊余成本	435,050.99
			应收账款	摊余成本	60,274,214.69
其他应收款	摊余成本	98,686.66	其他应收款	摊余成本	98,686.66
其他流动资产	摊余成本	33,177,955.22	交易性金融资产	以公允价值计量	33,176,880.00
			其他流动资产	摊余成本	1075.22

b、对公司财务报表的影响

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	7,618,828.48	货币资金	摊余成本	7,618,828.48
应收账款及应收票据	摊余成本	43,423,621.35	应收票据	摊余成本	435,050.99
			应收账款	摊余成本	42,988,570.36
其他应收款	摊余成本	173,068.66	其他应收款	摊余成本	173,068.66
其他流动资产	摊余成本	33,176,880.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	33,176,880.00

2. 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

3. 会计差错更正情况

本报告期无会计差错更正。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

金融资产减值，本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术

环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%、11%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为，于2019年1~3月期间的适用税率为16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司

企业于2015年9月17日取得浙江省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201533001055号，有效期三年。本公司自2015年9月起至2021年11月连续享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

增值税税率16%、13%，出口销售货物实行“免、抵、退”管理办法。根据财政部、国家税务总局财税[2002]7号《关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》和国家税务总局国税发[2002]11号《关于印发〈生产企业出口货物免抵退管理操作规范〉（试行）的通知》等文件精神，本公司自营出口货物增值税适用“免、抵、退”办法。本公司适用退税率包括5.00%，10.00%，13.00%等。

(2) 本公司控股子公司—重庆荣亿精密机械有限公司

①根据璧发改函[2015]49号文，子公司符合西部地区鼓励类产业项目的条件，适用财税[2011]5号“关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知”，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

②重庆市璧山区地方税务局根据《财政部 国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税（2009）70号）的规定。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年12月31日，“年末”指2019年12月31日，“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	141,562.48	110,318.24
银行存款	35,807,093.32	14,730,055.21
合计	35,948,655.80	14,840,373.45

货币资金期末余额中无其他因抵押、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	年末余额	年初余额
银行理财产品	31,000,000.00	33,176,880.00
合计	31,000,000.00	33,176,880.00

3、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	128,336.40	435,050.99
合计	128,336.40	435,050.99

① 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

② 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	67,941,865.33
1至2年	196,092.10
2至3年	138,171.57
小计	68,276,129.00
减：坏账准备	3,505,397.47
合计	64,770,731.53

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	68,276,129.00	100.00	3,505,397.47	5.13	64,770,731.53
其中：组合1					
组合2	68,276,129.00	100.00	3,505,397.47	5.13	64,770,731.53
合计	68,276,129.00	100.00	3,505,397.47	5.13	64,770,731.53

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	63,470,183.70	100.00	3,195,969.01	5.04	60,274,214.69
其中：组合 1					
组合 2	63,470,183.70	100.00	3,195,969.01	5.04	60,274,214.69
合计	63,470,183.70	100.00	3,195,969.01	5.04	60,274,214.69

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,195,969.01	374,100.87		64,672.41		3,505,397.47
合计	3,195,969.01	374,100.87		64,672.41		3,505,397.47

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
苏州春秋电子科技股份有限公司	2,574,045.63	1 年以内	3.77	128,702.28
苏州瑞玛精密工业股份有限公司	2,612,334.05	1 年以内	3.83	130,616.70
合肥经纬电子科技有限公司	3,231,622.38	1 年以内	4.73	161,581.12
安徽英力电子科技股份有限公司	4,075,683.89	1 年以内	5.97	203,784.19
汉达精密电子(昆山)有限公司	4,138,359.90	1 年以内	6.06	206,918.00
合计	16,632,045.85		24.36	831,602.29

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	331,443.72	80.25	397,283.11	93.11
1 至 2 年	52,183.40	12.63	29,394.48	6.89
2 至 3 年	29,394.48	7.12	-	-
合计	413,021.60	100.00	426,677.59	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 162,889.58 元，占预付账款年

末余额合计数的比例为 39.44%。

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	82,487.51	98,686.66
合计	82,487.51	98,686.66

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	61,452.51
1 至 2 年	6,000.00
2 至 3 年	7,500.00
3 年以上	7,535.00
小计	82,487.51
减：坏账准备	
合计	82,487.51

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	21,035.00	21,035.00
备用金	47,370.00	67,000.00
往来款	14,082.51	14,423.51
小计	82,487.51	102,458.51
减：坏账准备		3,771.85
合计	82,487.51	98,686.66

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	3,771.85			3,771.85
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
本年冲回	3,771.85			3,771.85
2019 年 12 月 31 日余额				

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,771.85			3,771.85		
合计	3,771.85			3,771.85		

⑤本年实际核销的其他应收款 3,771.85 元。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2019 年 12 月 31 日，本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 80,352.51 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 97.41%。

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,854,360.20	7,462.13	2,846,898.07
在产品	252,598.17		252,598.17
半成品	383,012.76		383,012.76
库存商品	6,425,201.82	471,169.12	5,954,032.70
发出商品	3,457,936.59		3,457,936.59
周转材料	157,348.52		157,348.52
委托加工物资	377,189.52		377,189.52
合计	13,907,647.58	478,631.25	13,429,016.33

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,124,929.69		2,124,929.69
在产品	622,615.26		622,615.26
半成品	353,338.55	9,863.67	343,474.88
库存商品	4,850,347.83	362,545.08	4,487,802.75
发出商品	3,889,089.79		3,889,089.79
周转材料	140,752.77		140,752.77
委托加工物资	1,089,318.85		1,089,318.85
合计	13,070,392.74	372,408.75	12,697,983.99

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		7,462.13				7,462.13
半成品	9,863.67			9,863.67		-
库存商品	362,545.08	509,449.45		400,825.41		471,169.12
合计	372,408.75	516,911.58	-	410,689.08	-	478,631.25

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税		1,075.22
合计		1,075.22

9、债权投资

项目	年末余额	年初余额
政府债券	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	24,103,206.95	23,160,663.53
固定资产清理		
合计	24,103,206.95	23,160,663.53

(1) 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、期初余额	13,667,298.78	66,860,129.15	8,437,201.64	4,056,060.60	93,020,690.17
2、本期增加金额	-	4,516,662.82	466,168.15	286,476.33	5,269,307.30
(1) 购置		4,516,662.82	466,168.15	286,476.33	5,269,307.30
3、本期减少金额	-	559,403.98	757,599.41	588,019.66	1,905,023.05
(1) 处置或报废		559,403.98	757,599.41	588,019.66	1,905,023.05
(2) 其他转出		-	-	-	-
4、期末余额	13,667,298.78	70,817,387.99	8,145,770.38	3,754,517.27	96,384,974.42
二、累计折旧					
1、期初余额	7,306,559.65	53,750,195.52	5,262,609.05	3,540,662.42	69,860,026.64

2、本期增加金额	644,912.16	2,214,404.42	1,223,973.90	128,900.17	4,212,190.65
（1）计提	644,912.16	2,214,404.42	1,223,973.90	128,900.17	4,212,190.65
3、本期减少金额	-	512,112.31	719,719.40	558,618.11	1,790,449.82
（1）处置或报废		512,112.31	719,719.40	558,618.11	1,790,449.82
4、期末余额	7,951,471.81	55,452,487.63	5,766,863.55	3,110,944.48	72,281,767.47
三、减值准备				-	-
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值				-	-
1、期末账面价值	5,715,826.97	15,364,900.36	2,378,906.83	643,572.79	24,103,206.95
2、期初账面价值	6,360,739.13	13,109,933.63	3,174,592.59	515,398.18	23,160,663.53

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
办公电子设备及其他	39,562.00	37,584.72		1,977.28	
机器设备	3,710,637.41	3,302,171.28		408,466.13	
合计	3,750,199.41	3,339,756.00	-	410,443.41	

③ 已提足折旧仍在使用的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	90,200.00	85,690.20		4,509.80	
机器设备	44,149,337.90	41,941,914.28		2,207,423.62	
运输设备	3,062,932.00	2,909,785.58		153,146.42	
办公电子设备及其他	3,038,550.65	2,886,621.87		151,928.78	
合计	50,341,020.55	47,824,011.93	-	2,517,008.62	

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司无未办妥产权证书的固定资产。

11、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	930,530.61	598,324.64
合计	930,530.61	598,324.64

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鼎捷公司 ERP 管理系统软件				500,048.79		500,048.79
鼎捷公司 ERP 管理系统软件配套服务				98,275.85		98,275.85
全检机	445,575.22		445,575.22			
载带成型机	147,413.78		147,413.78			
公司墙面粉刷工程	337,541.61		337,541.61			
合计	930,530.61		930,530.61	598,324.64		598,324.64

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年转入无形资产金额	年末余额
鼎捷公司 ERP 管理系统软件	500,048.79			500,048.79	-
鼎捷公司 ERP 管理系统软件配套服务	98,275.85	113,044.90		211,320.75	-
全检机	-	445,575.22			445,575.22
载带成型机	-	147,413.78			147,413.78
公司墙面粉刷工程	-	337,541.61			337,541.61
合计	598,324.64	1,043,575.51	-	711,369.54	930,530.61

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,257,933.75	261,825.06	1,519,758.81
2、本年增加金额	-	735,897.84	735,897.84
(1) 购置		24,528.30	24,528.30
(2) 在建工程转入		711,369.54	711,369.54
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,257,933.75	997,722.90	2,255,656.65
二、累计摊销			
1、年初余额	325,606.77	243,767.60	569,374.37
2、本年增加金额	26,206.92	31,444.38	57,651.30

(1) 计提	26,206.92	31,444.38	57,651.30
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	351,813.69	275,211.98	627,025.67
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	906,120.06	722,510.92	1,628,630.98
2、年初账面价值	932,326.98	18,057.46	950,384.44

13、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,984,028.72	597,604.31	3,572,149.62	535,822.44
内部交易未实现利润	432,938.13	64,940.72	910,680.53	136,602.08
合计	4,416,966.85	662,545.03	4,482,830.15	672,424.52

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	19,818,745.68	17,998,074.64
应付设备款	290,000.00	636,200.00
应付服务费	91,361.00	-
应付加工费	-	16,028.00
其他	66,268.68	14,708.34
合计	20,266,375.36	18,665,010.98

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

期末无超过 1 年的重要应付账款。

(3) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

2019年12月31日，本公司按应付款对象归集的期末余额前五名应付账款汇总金额10,137,861.43元，占应付账款期末余额合计数的比例为50.02%。

15、 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
货款		42,859.20
合计		42,859.20

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,301,638.25	29,859,309.84	29,023,221.12	5,137,726.97
二、离职后福利-设定提存计划	73,099.30	1,468,579.81	1,442,223.61	99,455.50
三、辞退福利				
合计	4,374,737.55	31,327,889.65	30,465,444.73	5,237,182.47

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,216,106.25	26,669,143.00	25,855,061.50	5,030,187.75
2、职工福利费	-	1,902,229.12	1,902,229.12	-
3、社会保险费	58,640.00	939,637.72	922,166.50	76,111.22
其中：医疗保险费	48,718.80	732,651.72	719,876.90	61,493.62
工伤保险费	4,674.56	146,517.76	141,376.02	9,816.30
生育保险费	5,246.64	60,468.24	60,913.58	4,801.30
4、住房公积金	26,892.00	348,300.00	343,764.00	31,428.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,301,638.25	29,859,309.84	29,023,221.12	5,137,726.97

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费	69,871.63	1,416,699.04	1,390,544.67	96,026.00
3、企业年金缴费	3,227.67	51,880.77	51,678.94	3,429.50
合计	73,099.30	1,468,579.81	1,442,223.61	99,455.50

17、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	754,763.98	1,457,171.99
企业所得税	1,980,641.98	963,554.63
城市维护建设税	45,814.56	47,498.88
教育费附加	36,409.48	37,891.26
地方教育费附加	4,702.54	4,803.81
代扣代缴个人所得税	17,389.50	39,199.01
房产税	136,789.36	136,789.36
城镇土地使用税	17,848.00	-
印花税	3,805.60	3,629.20
合 计	2,998,165.00	2,690,538.14

18、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		657,317.73
其他应付款	358,607.25	406,594.12
合 计	358,607.25	1,063,911.85

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利		657,317.73
合 计		657,317.73

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	49,198.16	54,591.69
预提费用	169,364.75	154,506.45
代扣代缴款项	21,575.52	29,999.31
其他	118,468.82	167,496.67
合 计	358,607.25	406,594.12

19、 递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	5,225,033.40	783,755.01	2,938,075.93	440,711.39
合计	5,225,033.40	783,755.01	2,938,075.93	440,711.39

20、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
唐旭文	54,000,000.00						54,000,000.00
海盐金亿管理咨询有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00
合计	60,000,000.00						60,000,000.00

21、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	35,003,169.50			35,003,169.50
合计	35,003,169.50			35,003,169.50

22、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	661,858.89	1,428,136.68		2,089,995.57
合计	661,858.89	1,428,136.68		2,089,995.57

23、 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	17,191,395.28	33,714,422.25
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	17,191,395.28	33,714,422.25
加: 本年归属于母公司股东的净利润	21,519,513.09	11,754,773.56
减: 提取法定盈余公积	1,428,136.68	661,858.89
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		27,615,941.64
年末未分配利润	37,282,771.69	17,191,395.28

24、 营业收入和营业成本

(1) 分类

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,263,351.34	81,726,707.59	113,280,940.47	75,654,133.32
其他业务	2,918,334.62	2,345,554.10	2,017,551.01	1,587,555.80
合计	134,181,685.96	84,072,261.69	115,298,491.48	77,241,689.12

25、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	478,139.02	482,121.69
教育费附加	369,146.77	379,782.77
地方教育费附加	54,496.13	51,169.34
房产税	136,789.36	136,789.36
车船税	27,349.93	30,796.90
城镇土地使用税	17,848.00	
印花税	46,991.80	38,416.10
残疾人保障金	60,761.22	83,105.70
合计	1,191,522.23	1,202,181.86

26、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,036,451.18	1,656,570.44
广告宣传费	524,537.51	101,440.35
运输装卸费	830,674.94	1,106,269.17
样品	625,151.37	1,697,068.67
业务招待费	1,423,180.54	600,459.00
车辆费	620,094.05	457,582.65
差旅费	450,965.31	313,296.83
仓储费		210,555.21
出口报关费	760,174.03	285,892.56
修理费	203,964.23	153,891.69
财产保险费		152,321.08
办公费	32,570.75	84,145.05
邮电通讯费	94,899.50	109,890.64
租赁费	54,000.00	54,000.00
其他		5,141.89
合计	7,656,663.41	6,988,525.23

27、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,936,954.38	5,936,152.05
折旧摊销费	1,421,602.03	1,462,409.44
办公费	800,325.31	431,656.16
修理装修费	155,434.23	207,942.66
咨询服务费	1,167,259.86	2,066,323.93
低值易耗品摊销	144,627.44	307,229.43
交通差旅费	286,533.55	302,716.48
业务招待费	239,820.02	173,232.50
劳务费	62,420.00	181,565.01
租赁费	71,257.53	74,194.44
邮电通讯费	71,596.52	78,131.31
财产保险费	62,029.13	12,555.63
诉讼费		74,574.00
无形资产摊销费	40,621.98	
其他	58,380.94	21,181.06
合计	11,518,862.92	11,329,864.10

28、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,145,204.40	2,164,565.60
材料费	782,401.26	685,022.36
折旧摊销费	536,616.59	624,149.05
维修调试费	281,320.86	603,940.28
其他	196,279.35	218,811.79
合计	4,941,822.46	4,296,489.08

29、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	158,767.49	32,500.18
汇兑损失	4,485,469.14	1,419,094.24
减：汇兑收益	5,888,612.70	2,790,843.11
银行手续费及其他	30,860.87	26,530.69
合计	-1,531,050.18	-1,377,718.36

30、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
社保返还	615,582.45	
研发机构补助	200,000.00	
稳岗补贴	163,094.00	
合计	978,676.45	

31、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	1,189,432.77	798,618.59
合计	1,189,432.77	798,618.59

32、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-374,100.87	
合计	-374,100.87	

33、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-525,041.25
存货跌价损失	-516,911.58	-476,649.98
合计	-516,911.58	-1,001,691.23

34、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
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：	-11,918.85	144,905.15
其中：固定资产处置利得	-11,918.85	144,905.15
合计	-11,918.85	144,905.15

35、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常经营活动无关的政府补助	1,585,600.00	324,502.53	1,585,600.00
无法支付的款项	19,205.65	746,242.25	19,205.65
其他	10,232.78	2,047.29	10,232.78
合计	1,615,038.43	1,072,792.07	1,615,038.43

与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与收益相关/与收益相关
新三板挂牌补贴	1,578,500.00		与收益相关

展会财政补助	7,100.00		与收益相关
高新技术企业新增地方财政贡献资助		42,020.00	与收益相关
创新券资助		7,700.00	与收益相关
璧山区财政局转商务局实际利用外资费用补贴		8,000.00	与收益相关
企业市外人才引进补助		5,000.00	与收益相关
规上企业提质增效补助资金		100,000.00	与收益相关
2018年中小微企业发展专项资金		100,000.00	与收益相关
2017年第二批中小开资金		5,000.00	与收益相关
稳岗补贴		49,282.53	与收益相关
财政局关于专利申请及授权补贴		7,500.00	与收益相关
合计	1,585,600.00	324,502.53	

36、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	80,106.47	12,213.53	80,106.47
罚款	274,806.47	4,749.36	274,806.47
对外捐赠支出		50,000.00	
无法收回的款项	181,717.71	248,057.11	181,717.71
其他		53,343.33	
合计	536,630.65	368,363.33	536,630.65

37、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,924,158.99	1,960,983.92
递延所得税费用	352,923.11	339,699.53
合计	4,277,082.10	2,300,683.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	28,675,189.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,301,278.37
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	167,759.71
研发费用加计扣除的影响	-555,955.02

项目	本年发生额
其他	363,999.04
所得税费用	4,277,082.10

38、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	158,767.49	32,500.18
政府补助	2,564,276.45	326,250.10
罚款、违约金等收入	9,356.28	299.72
往来款	126,573.71	338,071.21
合计	2,858,973.93	697,121.21

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营租赁支出	481,544.63	128,194.44
费用性支出	9,707,929.96	11,202,229.66
手续费支出	30,860.87	26,530.69
捐赠支出	-	50,000.00
罚款、滞纳金支出	274,806.47	4,749.36
其他营业外支出		272,879.43
支付经营性往来款	2,053,595.24	431,351.88
合计	12,548,737.17	12,115,935.46

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品	106,163,380.00	72,818,290.00
合计	106,163,380.00	72,818,290.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品	104,000,000.00	75,480,190.00
地方政府债券	1,000,000.00	
合计	105,000,000.00	75,480,190.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方借款		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方借款		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,398,107.04	13,963,038.25
加：资产减值准备	516,911.58	655,202.83
信用减值损失	374,100.87	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,212,190.65	4,195,675.21
使用权资产折旧		
无形资产摊销	57,651.30	45,054.47
长期待摊费用摊销		
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）	11,918.85	-144,905.15
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	79,229.97	12,213.53
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,403,143.56	-1,371,748.87
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,189,432.78	-798,618.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	9,879.49	-101,011.86
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	343,043.62	440,711.39
存货的减少（增加以“－”号填列）	-791,299.93	-571,195.95
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,253,556.77	-8,810,975.27
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,410,680.08	-402,492.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,776,280.41	7,110,947.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	35,948,655.80	14,840,373.45
减：现金的年初余额	14,840,373.45	11,724,318.96

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	21,108,282.35	3,116,054.49

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	35,948,655.80	14,840,373.45
其中：库存现金	141,562.48	110,318.24
可随时用于支付的银行存款	35,807,093.32	14,730,055.21
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、年末现金及现金等价物余额	35,948,655.80	14,840,373.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	2,524,163.85		17,942,513.96
其中：美元	1,052,662.91	6.9762	7,343,586.99
瑞士法郎	1,471,500.94	7.2028	10,598,926.97
应收账款	2,274,948.47	6.9762	15,870,495.50
其中：美元	2,274,948.47	6.9762	15,870,495.50

41、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

项目	本年金额	列报项目	计入当期损益的金额
社保返还	615,582.45	其他收益	615,582.45
研发机构补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
稳岗补贴	163,094.00	其他收益	163,094.00
新三板挂牌补贴	1,578,500.00	营业外收入	1,578,500.00
展会财政补助	7,100.00	营业外收入	7,100.00

七、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆荣亿精密机械有限公司	重庆	重庆	生产、销售精密机械、精密五金零部件	70		货币出资

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司及下属子公司与部分供应商、客户以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	\$1,052,662.91	\$ 650,906.53
现金及现金等价物	CHF1,471,500.94	
应收账款	\$2,274,948.47	\$2,118,641.14

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承

担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

(二) 金融资产转移

企业在资产负债表日不存在未终止确认的已转移金融资产。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

关联方名称	与本公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
唐旭文	控股股东、董事长、总经理	90.00	90.00

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司合营和联营企业情况

报告期内，本公司无合营和联营企业。

4、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
海盐金亿管理咨询有限公司	公司股东
唐旭峰	董事
赵天果	董事
沈晓莉	董事
陈明	董事、董事会秘书、财务总监
张文永	监事会主席
屠叶飞	监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司无向关联方购销、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

本公司无向关联方受托管理/委托管理情况。

(3) 关联承包情况

本公司无向关联方承包情况。

(4) 关联租赁情况

本公司无向关联方租赁情况。

(5) 关联担保情况

本公司无向关联方担保情况。

(6) 关联方资金拆借

本公司无向关联方资金拆借情况。

(7) 关联方应收应付款项

无。

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项

2、 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至2020年4月23日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

无。

十三、 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	年末余额
1 年以内	49,347,543.30
1 至 2 年	196,092.10
2 至 3 年	138,171.57
小计	49,681,806.97
减：坏账准备	2,530,470.47
合计	47,151,336.50

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	49,681,806.97	100.00	2,530,470.47	5.09	47,151,336.50
其中：组合 1	904,218.00	1.82			904,218.00
组合 2	48,777,588.97	98.18	2,530,470.47	5.19	46,247,118.50

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	49,681,806.97	100.00	2,530,470.47	5.09	47,151,336.50

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	45,266,187.56	100.00	2,277,617.20	5.03	42,988,570.36
其中：组合 1	2,075,288.00	4.58			2,075,288.00
组合 2	43,190,899.56	95.42	2,277,617.20	5.27	40,913,282.36
合计	45,266,187.56	100.00	2,277,617.20	5.03	42,988,570.36

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	2,277,617.20	317,525.68		64,672.41		2,530,470.47
合计	2,277,617.20	317,525.68		64,672.41		2,530,470.47

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
苏州春秋电子科技股份有限公司	2,574,045.63	1 年以内	5.18	128,702.28
苏州瑞玛精密工业股份有限公司	2,612,334.05	1 年以内	5.26	130,616.70
合肥经纬电子科技有限公司	3,231,622.38	1 年以内	6.50	161,581.12
安徽英力电子科技股份有限公司	4,075,683.89	1 年以内	8.20	203,784.19
汉达精密电子(昆山)有限公司	4,138,359.90	1 年以内	8.33	206,918.00
合计	16,632,045.85	—	33.47	831,602.29

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	156,869.51	176,840.51
合计	156,869.51	176,840.51

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	156,869.51
小计	156,869.51
减：坏账准备	
合计	156,869.51

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	13,500.00	7,500.00
备用金	46,370.00	62,000.00
代扣代缴款	96,999.51	107,340.51
小计	156,869.51	176,840.51
减：坏账准备		3,771.85
合计	156,869.51	173,068.66

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	3,771.85			3,771.85
2019年1月1日余额在本年：	3,771.85			3,771.85
本年冲回	3,771.85			3,771.85
2019年12月31日余额				

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,771.85			3,771.85		
合计	3,771.85			3,771.85		

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,560,000.00		6,560,000.00
合计	6,560,000.00		6,560,000.00

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,560,000.00		6,560,000.00
合计	6,560,000.00		6,560,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
重庆荣亿精密机械有限公司	6,560,000.00			6,560,000.00		
合计	6,560,000.00			6,560,000.00		

4、收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,321,754.83	63,784,125.31	86,925,674.25	60,366,502.42
其他业务	2,564,106.14	2,095,944.97	1,541,260.08	1,587,555.80
合计	100,885,860.97	65,880,070.28	88,466,934.33	61,954,058.22

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	1,189,432.78	798,618.59
合计	1,189,432.78	798,618.59

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-92,025.32	
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）	2,564,276.45	
委托他人投资或管理资产的损益	1,189,432.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-427,085.75	
小 计	3,234,598.16	
所得税影响额	485,189.72	
少数股东权益影响额	85,220.87	

合 计	2,664,187.57		
2、净资产收益率及每股收益			
报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.41	0.36	0.36
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.25	0.31	0.31

法定代表人：唐旭文



主管会计工作负责人：陈明



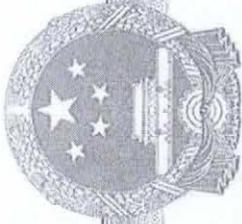
会计机构负责人：陈明



公司名称：浙江荣亿精密机械股份有限公司

2020年4月24日





营业执照

统一社会信用代码

91110102089698790Q



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

(副本(6-1))

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 胡柏和

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日

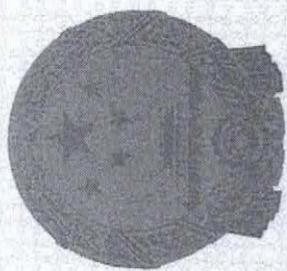
主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层



登记机关

2019年11月13日





会计师事务所 执业证书

名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日



证书序号：0000068

说明

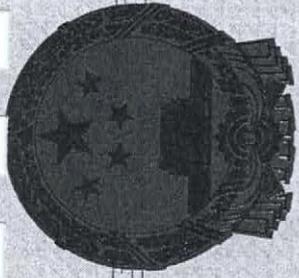
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一八年三月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000365

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇一二年十二月五日

证书有效期至: 二〇一二年十二月五日



姓名 Full name 周建满
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1967-10-11
 工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所
 (特殊普通合伙)安徽分所
 身份证号码 Identity card No. 34250119671011053x

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



341400460008

证书编号: 341400460008
 No. of Certificate
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2008-06-07
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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





姓名: 郑美桂
 Full name: 郑美桂
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1982-10-05
 Date of birth: 1982-10-05
 工作单位: 安徽恒健会计师事务所
 Working unit: 安徽恒健会计师事务所
 身份证号码: 342401198210050060
 Identity card No.: 342401198210050060

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

利美芝
 AICPA
 2019年5月31日

利美芝
 AICPA
 2019年5月31日

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

安徽恒健会计师事务所
 AICPA
 2017年9月26日

利美芝
 AICPA
 2017年9月26日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 34164180055
 No. of Certificate: 34164180055
 批准注册协会: 安徽恒健会计师事务所
 Authorized Institute of CPA: 安徽恒健会计师事务所
 发证日期: 2016-9-27
 Date of Issuance: 2016-9-27

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 34164180055
 No. of Certificate: 34164180055
 批准注册协会: 安徽恒健会计师事务所
 Authorized Institute of CPA: 安徽恒健会计师事务所
 发证日期: 2016-9-27
 Date of Issuance: 2016-9-27

2018 年度-2019 年度会计差错更正的 专项说明

浙江荣亿精密机械股份有限公司
容诚专字[2021]200Z0196 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于浙江荣亿精密机械股份有限公司

2018-2019 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]200Z0196 号

浙江荣亿精密机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对浙江荣亿精密机械股份有限公司（以下简称“荣亿精密”）2020 年度、2019 年度、2018 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 22 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]200Z0163 号、容诚审字[2021]200Z0327 号、容诚审字[2021]200Z0328 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是荣亿精密管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对荣亿精密实施 2018 年度至 2019 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解荣亿精密 2018 年度至 2019 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

荣亿精密 2018 年度至 2019 年度做出的会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 4 月，荣亿精密第一届董事会第十四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）收入确认方式调整

公司以前年度采用对账确认收入，为了更真实反映交易实质，将公司以前年度采用对账确认收入的方法，调整为按交货至客户约定的地点并取得签收确认收入。针对此交易事项予以追溯调整，调整内容如下：

1、2018年调增年营业收入 903,827.14 元，调增应收账款 6,768,395.06 元，调增营业成本 511,351.32 元，调减存货 3,897,452.22 元，调增应交税费 925,032.11 元，调增年初未分配利润 1,553,434.91 元。

2019年调增营业收入 372,182.35 元，调增应收账款 7,023,378.26 元，调增年初未分配利润 1,945,910.73 元，调增营业成本 117,796.15 元，调减存货 4,015,248.37 元，调增应交税费 807,832.96 元。

2、收入政策变更后，当期应交增值税金额变更，附加税计税基础发生变更。

2018年调增税金及附加 10,115.88 元，调增应交税费 97,640.09 元，调减年初未分配利润 87,524.21 元。

2019年调减税金及附加 14,431.99 元，调减年初未分配利润 97,640.09 元，调增应交税费 83,208.10 元。

3、根据调整后的应收账款重新计提坏账准备，2018年调增坏账准备 283,595.84 元，调增资产减值损失 82,542.25 元，调减年初未分配利润 201,053.59 元。

2019年度调减信用减值损失 47,564.13 元，调减期初未分配利润 283,595.84 元，调增坏账准备 236,031.71 元。

（二）跨期费用调整

公司存在以前年度跨期确认费用的情况，现根据权责发生制予以追溯调整，调整内容如下：

1、2018年调增销售费用 285,547.10 元，调增管理费用 14,874.40 元，调增研发费用 1,650.49 元，调增营业成本 36,703.37 元，调减年初未分配利润 105,888.34 元，调增应付账款 529,069.54 元，调减应交税费 84,405.84 元。

2019年调增管理费用 18,047.77 元，调减销售费用 42,596.61 元，调增研发费用 3,600.58 元，调减营业成本 46,861.16 元，调减年初未分配利润 444,663.70 元，

调增应付账款 339,904.31 元，调增应交税费 36,949.97 元。

（三）其他差错更正

1、调整待认证进项税至其他流动资产，2018 年调增其他流动资产 1,708.30 元，调增应交税费 1,708.30 元。

2、调整挂账费用，2018 年调增销售费用 83,704.15 元，调减预付款项 81,283.23 元，调增其他流动资产 72.63 元，调增 2018 年其他应付款 2,493.55 元。

2019 年调减销售费用 10,090.06 元，调减预付款项 60,375.98 元，调增其他流动资产 397.14 元，调增其他应付款 13,635.25 元，调减年初未分配利润 83,704.15 元。

3、将客户的扣款冲减收入，2018 年调减营业收入 168,505.04 元，调减营业外支出 168,505.04 元。

2019 年调减营业收入 63,391.55 元，调减营业外支出 63,391.55 元，调减营业收入 43,815.62 元，将核销的坏账冲回，调增坏账准备 43,815.62 元。

4、2018 年 12 月新增固定资产不得加速折旧，调减所得税费用 127,986.75 元，调减递延所得税负债 127,986.75 元。

2019 年调增年初未分配利润 127,986.75 元，调增所得税费用 127,986.75 元。

5、往来款重分类，2018 年调减其他应收款 14,423.51 元，调减其他应付款 282,923.51 元，调减应收账款 930,128.28 元，调减应付账款 633,303.28 元，调减预收款项 28,325.00 元。

2019 年调减应收账款 1,076,385.70 元，调减应付账款 928,091.50 元，调增预收款项 86,205.80 元，调减其他应付款 248,582.51 元，调减其他应收款 14,082.51 元。

6、调整暂估材料，2018 年调增应付账款 62,544.81 元，调增其他流动资产 22,944.80 元，调增存货 39,600.01 元。

2019 年调增其他流动资产 11,453.80 元，调增应付账款 11,453.80 元。

7、调整存货跌价准备，2018 年调增资产减值损失 57,729.90 元，同时调增存货跌价准备 57,729.90 元。

2019 年调增资产减值损失 45,725.78，调减年初未分配利润 57,729.90 元，调增存货跌价准备 74,175.73 元，调减营业成本 29,279.95 元。

8、将计入应交税费的递延所得税费用进行调整，2018 年调增所得税费用 589,104.71 元，调增应交税费 589,104.71 元。

2019 年调减年初未分配利润 589,104.71 元，调增应交税费 589,104.71 元。

9、根据调整后的可抵扣暂时性差异的变化，2018 年调增递延所得税资产 52,535.84 元，调增所得税费用 8,225.04 元，调增年初未分配利润 60,760.88 元。

2019 年调增递延所得税资产 55,331.48 元，调增年初未分配利润 52,535.84 元，调减所得税费用 2,795.64 元。

10、调整委托加工物资期末金额，2018 年调增存货 396,699.60 元，调减营业成本 396,699.60 元。

2019 年调增应付账款 27,296.25 元，调增其他流动资产 13,842.50 元，调增存货 345,506.20 元，调增年初未分配利润 396,699.60 元，调增营业成本 64,647.15 元。

11、根据调整后的净利润重新计算所得税费用，2018 年调减年初未分配利润 204,003.36 元，调减应交税费 98,276.21 元，调减所得税费用 302,279.57 元。

2019 年调减所得税费用 364,441.71 元，调减应交税费 462,717.92 元，调增年初未分配利润 98,276.21 元。

12、根据调整后的净利润重新计算应计提的盈余公积，2018 年调减提取盈余公积 11,181.61 元，调增盈余公积 34,973.14 元，调减年初未分配利润 46,154.75 元。

2019 年调减年初未分配利润 34,973.14 元，调增盈余公积 94,117.30 元，提取盈余公积 59,144.16 元。

13、调整期末汇兑损益，2019 年财务费用减少 46.75 元，应收账款增加 46.75 元。

14、对其他应收款的预期损失重新判断，认为保证金、备用金、押金等存在不可回收的风险，追溯前期未提坏账，2018年减少资产减值损失 198,923.31 元，减少坏账准备 8,913.15 元，减少年初未分配利润 207,836.46 元。

2019年调增坏账准备 14,853.50 元，调增信用减值损失 5,940.35 元，调减年初未分配利润 8,913.15 元。

15、调增银行理财产品分类，2019年调减货币资金 9,594,257.28 元，调增投资收益 155,833.69 元，调增财务费用 151,164.17 元，调增交易性金融资产 9,598,926.80 元。

16、将实际验收完工的在建工程转入长期待摊费用并补提摊销，2019年调增长期待摊费用原值 441,219.08 元，调减在建工程 424,404.93 元，调增其他流动资产 2,185.85 元，调增应付账款 19,000.00 元，调增管理费用 37,189.82 元，调增营业成本 3,349.94 元，调增长期待摊费用累计摊销 40,539.76 元。

17、将送样费用、车辆费用等重分类，2018年调增销售费用 314,679.45 元，调减管理费用 314,679.45 元。

2019年调增销售费用 376,345.31 元，调减管理费用 376,345.31 元。

18、调增折旧至营业外支出，2019年调增营业外支出 4,715.57 元，调增累计折旧 4,715.57 元。

19、将预付的房租费重分类至其他流动资产，2019年调增其他流动资产 72,648.56 元，调减预付款项 72,648.56 元。

20、调整年终奖的计提金额，2019年调减管理费用 12,340.19 元，调增营业成本 135,870.37 元，调增销售费用 906.76 元，调增研发费用 27,631.15 元，调增应付职工薪酬 152,068.09 元。

（四）合并抵消调整

1、多抵消的合并层面内部交易调整，2018年调增营业收入 254,584.09 元，调减营业成本 128,223.83 元，调减应收账款 166,349.77 元，调减应付账款 62,544.71 元，调减递延所得税资产 57,421.19 元，调增存货 486,612.98 元，调增所得税费用

57,421.19 元。调减归属于母公司股东的净利润 107,995.16 元，调增少数股东损益 107,995.16 元。

2019 年调减应收账款 219,883.30 元，调增存货 112,334.77 元，调减应付账款 38,750.04 元，调减递延所得税资产 6,982.13 元，调增年初未分配利润 217,391.57 元，调减营业收入 41,931.38 元，调增营业成本 431,458.74 元，调减所得税费用 72,222.77 元，调增归属于母公司股东的净利润 84,409.60 元，调减少数股东损益 84,409.60 元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对荣亿精密 2018-2019 年度年度财务报表的影响

1、2018 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	60,274,214.69	5,388,321.17	65,662,535.86
预付款项	426,677.59	-81,283.23	345,394.36
其他应收款	98,686.66	-23,336.66	75,350.00
存货	12,697,983.99	-3,032,269.53	9,665,714.46
其他流动资产	33,177,955.22	24,725.73	33,202,680.95
流动资产合计	121,950,942.59	2,276,157.48	124,227,100.07
递延所得税资产	672,424.52	-4,885.35	667,539.17
资产总计	147,332,739.72	2,271,272.13	149,604,011.85
应付账款	18,665,010.98	-104,233.64	18,560,777.34
预收款项	42,859.20	-28,325.00	14,534.20
应交税费	2,690,538.14	1,430,803.16	4,121,341.30
其他应付款	1,063,911.85	-280,429.96	783,481.89
递延所得税负债	440,711.39	-127,986.75	312,724.64
负债总计	27,277,769.11	889,827.81	28,167,596.92
盈余公积	661,858.89	34,973.14	696,832.03

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	17,191,395.28	1,238,476.02	18,429,871.30
归属于母公司股东权益合计	112,856,423.67	1,273,449.16	114,129,872.83
少数股东权益	7,198,546.94	107,995.16	7,306,542.10
股东权益合计	120,054,970.61	1,381,444.32	121,436,414.93
负债和股东权益总计	147,332,739.72	2,271,272.13	149,604,011.85

2、2019 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	35,948,655.80	-9,594,257.28	26,354,398.52
交易性金融资产	31,000,000.00	9,598,926.80	40,598,926.80
应收账款	64,770,731.53	5,447,308.68	70,218,040.21
预付款项	413,021.60	-133,024.54	279,997.06
其他应收款	82,487.51	-28,936.01	53,551.50
存货	13,429,016.33	-3,631,583.13	9,797,433.20
其他流动资产	—	100,527.85	100,527.85
固定资产	24,103,206.95	-4,715.57	24,098,491.38
在建工程	930,530.61	-424,404.93	506,125.68
长期待摊费用	—	400,679.32	400,679.32
递延所得税资产	662,545.03	48,349.35	710,894.38
资产总计	174,097,162.74	1,778,870.54	175,876,033.28
应付账款	20,266,375.36	-569,187.18	19,697,188.18
预收款项	—	86,205.80	86,205.80
应付职工薪酬	5,237,182.47	152,068.09	5,389,250.56
应交税费	2,998,165.00	1,054,377.82	4,052,542.82
其他应付款	358,607.25	-234,947.26	123,659.99
流动负债合计	28,860,330.08	488,517.27	29,348,847.35

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计	29,644,085.09	488,517.27	30,132,602.36
盈余公积	2,089,995.57	94,117.30	2,184,112.87
未分配利润	37,282,771.69	1,172,650.41	38,455,422.10
归属于母公司所有者权益合计	134,375,936.76	1,266,767.71	135,642,704.47
少数股东权益	10,077,140.89	23,585.56	10,100,726.45
所有者权益合计	144,453,077.65	1,290,353.27	145,743,430.92
负债和所有者权益总计	174,097,162.74	1,778,870.54	175,876,033.28

（三）对母公司资产负债表的影响

1、2018 年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	42,988,570.36	3,746,954.57	46,735,524.93
预付款项	304,836.71	-81,283.23	223,553.48
其他应收款	173,068.66	-15,751.66	157,317.00
存货	9,870,573.24	-2,845,161.72	7,025,411.52
其他流动资产	33,176,880.00	11,601.62	33,188,481.62
流动资产合计	94,567,808.44	816,359.58	95,384,168.02
递延所得税资产	390,416.12	39,225.80	429,641.92
非流动资产合计	29,928,532.59	39,225.80	29,967,758.39
资产总计	124,496,341.03	855,585.38	125,351,926.41
应付账款	14,293,086.29	-83,895.80	14,209,190.49
预收款项	20,600.00	-6,125.00	14,475.00
应交税费	1,924,374.76	1,004,291.44	2,928,666.20
其他应付款	1,056,289.87	-280,429.96	775,859.91
递延所得税负债	440,711.39	-127,986.75	312,724.64

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计	21,101,493.61	505,853.93	21,607,347.54
盈余公积	661,858.89	34,973.14	696,832.03
未分配利润	7,729,819.03	314,758.31	8,044,577.34
归属于母公司股东权益合计	103,394,847.42	349,731.45	103,744,578.87
股东权益合计	103,394,847.42	349,731.45	103,744,578.87
负债和股东权益总计	124,496,341.03	855,585.38	125,351,926.41

2、2019 年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	20,233,492.44	-9,594,257.28	10,639,235.16
交易性金融资产	31,000,000.00	9,598,926.80	40,598,926.80
应收账款	47,151,336.50	3,602,643.10	50,753,979.60
预付账款	288,862.59	-60,375.98	228,486.61
其他应收款	156,869.51	-21,351.01	135,518.50
存货	10,590,604.66	-3,457,711.77	7,132,892.89
其他流动资产	—	14,036.79	14,036.79
流动资产合计	109,549,502.10	81,910.65	109,631,412.75
固定资产	22,362,448.29	-4,715.57	22,357,732.72
在建工程	930,530.61	-424,404.93	506,125.68
长期待摊费用	—	400,679.32	400,679.32
递延所得税资产	441,205.80	44,728.53	485,934.33
非流动资产合计	32,911,808.94	16,287.35	32,928,096.29
资产总计	142,461,311.04	98,198.00	142,559,509.04
应付账款	17,165,053.70	-1,582,274.69	15,582,779.01
预收款项	—	86,205.80	86,205.80
应付职工薪酬	4,145,114.72	152,068.09	4,297,182.81

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	2,334,794.60	735,972.97	3,070,767.57
其他应付款	356,378.80	-234,947.26	121,431.54
流动负债合计	24,001,341.82	-842,975.09	23,158,366.73
负债合计	24,785,096.83	-842,975.09	23,942,121.74
盈余公积	2,089,995.57	94,117.30	2,184,112.87
未分配利润	20,583,049.14	847,055.79	21,430,104.93
归属于母公司所有者权益合计	117,676,214.21	941,173.09	118,617,387.30
所有者权益合计	117,676,214.21	941,173.09	118,617,387.30
负债和所有者权益总计	142,461,311.04	98,198.00	142,559,509.04

（三）对合并利润表的影响

1、2018 年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	115,298,491.48	989,906.19	116,288,397.67
营业成本	77,241,689.12	23,131.26	77,264,820.38
税金及附加	1,202,181.86	10,115.88	1,212,297.74
销售费用	6,988,525.23	683,930.70	7,672,455.93
管理费用	11,329,864.10	-299,805.05	11,030,059.05
研发费用	4,296,489.08	1,650.49	4,298,139.57
资产减值损失	1,001,691.23	-58,651.16	943,040.07
营业外支出	368,363.33	-168,505.04	199,858.29
所得税费用	2,300,683.45	224,484.62	2,525,168.07
净利润	13,963,038.25	573,554.49	14,536,592.74

2、2019 年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
------	-------	------	-------

营业收入	134,181,685.96	223,043.80	134,404,729.76
营业成本	84,072,261.69	676,981.24	84,749,242.93
税金及附加	1,191,522.23	-14,431.99	1,177,090.24
销售费用	7,656,663.41	324,565.40	7,981,228.81
管理费用	11,518,862.92	-333,447.91	11,185,415.01
研发费用	4,941,822.46	31,231.73	4,973,054.19
财务费用	-1,531,050.18	151,117.42	-1,379,932.76
资产减值损失	-516,911.58	-45,725.78	-562,637.36
投资收益	1,189,432.78	155,833.69	1,345,266.47
信用减值损失	-374,100.87	41,623.78	-332,477.09
营业外支出	536,630.65	-58,675.98	477,954.67
所得税费用	4,277,082.10	-311,473.37	3,965,608.73
净利润	24,398,107.04	-91,091.05	24,307,015.99

(四) 对母公司利润表的影响

1、2018 年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	88,466,934.33	423,310.93	88,890,245.26
营业成本	61,954,058.22	351,405.39	62,305,463.61
税金及附加	875,162.97	6,697.66	881,860.63
销售费用	6,502,967.43	369,251.25	6,872,218.68
管理费用	8,924,670.89	14,874.40	8,939,545.29
研发费用	4,296,489.08	1,650.49	4,298,139.57
资产减值损失	704,608.51	-143,567.25	561,041.26
营业外支出	315,884.04	-168,505.04	147,379.00
所得税费用	993,207.08	103,320.11	1,096,527.19

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	6,618,588.91	-111,816.08	6,506,772.83

2、2019 年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	100,885,860.97	965,113.64	101,850,974.61
营业成本	65,880,070.28	672,517.28	66,552,587.56
税金及附加	845,348.38	1,446.94	846,795.32
销售费用	7,131,157.31	-45,210.41	7,085,946.90
管理费用	9,060,309.35	36,327.90	9,096,637.25
研发费用	4,302,091.49	31,231.73	4,333,323.22
财务费用	-1,085,413.29	151,117.42	-934,295.87
资产减值损失	-456,643.99	-21,874.67	-478,518.66
投资收益	1,189,432.78	155,833.69	1,345,266.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-317,525.68	-274.57	-317,800.25
营业利润	15,754,375.29	251,367.23	16,005,742.52
营业外支出	471,325.34	-58,675.98	412,649.36
所得税费用	2,597,159.66	-281,398.43	2,315,761.23
净利润	14,281,366.79	591,441.64	14,872,808.43

我们认为，荣亿精密上述 2018—2019 年度差错更正是恰当的，会计处理符合企业会计准则的相关规定，相关更正信息均已恰当披露。上述 2018—2019 年度调整事项对调整前资产总额、负债总额、权益总额、利润总额的影响均较小，不存在故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息的情形，不存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形。

(以下无正文，为荣亿精密容诚专字[2021]200Z0196 号关于浙江荣亿精密机械股份有限公司 2018-2019 年度会计差错更正的专项说明报告之签字页)



中国注册会计师: 胡新荣



中国注册会计师: 李飞



中国注册会计师: 仇娟



2021 年 4 月 22 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-2)



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2021年01月20日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

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

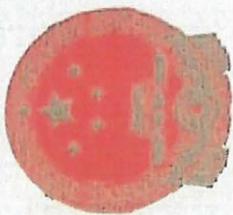


发证机关:

北京市财政局

二〇一〇年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月 二日

证书有效期至: 二〇二一年七月 二日



姓名: 胡嘉霖
 Full name: 胡嘉霖
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-10-08
 Date of Birth: 1973-10-08
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通
 Working unit: 合伙)安徽分所
 身份证号码: 342625197310086238
 Identity card No.: 342625197310086238



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340100030113
 No. of Certificate: 340100030113
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会
 发证日期: 2006-05-25
 Date of Issuance: 2006-05-25
 年 月 日
 y m d





姓名	李飞
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-12-28
Date of birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普 通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	310103198712287016
Identity card No	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100313848
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 03 月 27 日
Date of Issuance



李飞(110100323848)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 y 月 m 日 d



姓名	仇绍娟
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1989-11-04
Date of birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	32068419891104746X
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320148
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 03 月 30 日
Date of Issuance



仇绍娟(110100320148)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
y m d

审计报告

浙江荣亿精密机械股份有限公司

容诚审字[2021]200Z0163号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-3
2	合并资产负债表	4-5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8-9
6	母公司资产负债表	10-11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14-15
10	财务报表附注	16-122

审计报告

容诚审字[2021]200Z0163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2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了荣亿精密2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于荣亿精密,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

荣亿精密管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估荣亿精密的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算荣亿精密、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。

四、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。

(以下无正文，为荣亿精密容诚审字[2021]200Z0163 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:

胡新荣



中国注册会计师:

李飞



中国注册会计师:

仇娟



2021 年 4 月 22 日

合并资产负债表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	48,495,587.58	26,354,398.52
交易性金融资产	五、2	4,500,014.09	40,598,926.80
衍生金融资产			
应收票据	五、3	90,151.47	128,336.40
应收账款	五、4	96,029,309.92	70,218,040.21
应收款项融资	五、5	345,397.36	
预付款项	五、6	153,438.12	279,997.06
其他应收款	五、7	183,491.15	53,551.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	16,122,791.60	9,797,433.20
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	五、9	433,101.43	100,527.85
流动资产合计		166,353,282.72	147,531,211.54
非流动资产：			
债权投资	五、10	1,000,000.00	1,000,000.00
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	29,596,498.82	24,098,491.38
在建工程	五、12	10,709,996.12	506,125.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	10,877,777.37	1,628,630.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	275,503.36	400,679.32
递延所得税资产	五、15	1,080,872.03	710,894.38
其他非流动资产	五、16	1,053,960.09	
非流动资产合计		54,594,607.79	28,344,821.74
资产总计		220,947,890.51	175,876,033.28

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

合并资产负债表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、17	3,003,483.33	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	37,048,144.92	19,697,188.18
预收款项	五、19		86,205.80
合同负债	五、20	106,101.45	
应付职工薪酬	五、21	5,792,259.05	5,389,250.56
应交税费	五、22	3,357,206.92	4,052,542.82
其他应付款	五、23	12,920,033.65	123,659.99
其中：应付利息			
应付股利		7,800,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、24	103,944.67	
流动负债合计		62,331,173.99	29,348,847.35
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	五、15	1,751,853.78	783,755.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,751,853.78	783,755.01
负债合计		64,083,027.77	30,132,602.36
所有者权益：			
股本	五、25	108,900,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	3,741,708.34	35,003,169.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	5,856,815.11	2,184,112.87
未分配利润	五、28	38,366,339.29	38,455,422.10
归属于母公司所有者权益合计		156,864,862.74	135,642,704.47
少数股东权益			10,100,726.45
所有者权益合计		156,864,862.74	145,743,430.92
负债和所有者权益总计		220,947,890.51	175,876,033.28

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

合并利润表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		171,910,813.64	134,404,729.76
其中：营业收入	五、29	171,910,813.64	134,404,729.76
二、营业总成本		144,424,372.75	108,686,098.42
其中：营业成本	五、29	114,006,237.34	84,749,242.93
税金及附加	五、30	1,134,231.12	1,177,090.24
销售费用	五、31	5,604,270.26	7,981,228.81
管理费用	五、32	13,783,874.17	11,185,415.01
研发费用	五、33	7,179,313.77	4,973,054.19
财务费用	五、34	2,716,446.09	-1,379,932.76
其中：利息费用		5,383.33	
利息收入		97,275.61	158,834.27
加：其他收益	五、35	1,307,044.55	978,676.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	1,046,078.45	1,345,266.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,729,446.54	-332,477.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-326,933.78	-562,637.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	5,286.34	-11,918.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,788,469.91	27,135,540.96
加：营业外收入	五、40	2,327,565.14	1,615,038.43
减：营业外支出	五、41	410,465.03	477,954.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,705,570.02	28,272,624.72
减：所得税费用	五、42	3,848,644.20	3,965,608.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,856,925.82	24,307,015.99
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,856,925.82	24,307,015.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,783,613.43	21,512,831.64
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,073,312.39	2,794,184.35
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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			
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）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（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		24,856,925.82	24,307,015.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,783,613.43	21,512,831.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,073,312.39	2,794,184.35
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.36

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

4-1-2-8

合并现金流量表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,508,917.97	148,304,310.67
收到的税费返还		20,487.48	319,920.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、43（1）	3,636,486.37	2,791,761.31
经营活动现金流入小计		169,165,891.82	151,415,992.63
购买商品、接受劳务支付的现金		95,705,368.12	75,189,290.61
支付给职工以及为职工支付的现金		35,698,578.77	30,272,167.05
支付的各项税费		12,637,198.78	12,984,704.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、43（2）	7,320,892.73	8,645,619.93
经营活动现金流出小计		151,362,038.40	127,091,782.42
经营活动产生的现金流量净额		17,803,853.42	24,324,210.21
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		108,913,078.23	106,163,380.00
取得投资收益收到的现金		1,046,078.45	1,345,266.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,693.90	26,178.82
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		109,968,850.58	107,534,825.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,059,037.62	6,354,225.26
投资支付的现金		72,814,165.52	114,585,426.80
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		103,873,203.14	120,939,652.06
投资活动产生的现金流量净额		6,095,647.44	-13,404,826.77
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		10,005,000.00	
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		3,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,005,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,001,894.00	657,317.73
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			
筹资活动现金流出小计		12,001,894.00	657,317.73
筹资活动产生的现金流量净额		1,003,106.00	-657,317.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-2,761,417.80	1,251,959.36
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		26,354,398.52	14,840,373.45
六、期末现金及现金等价物余额			
		48,495,587.58	26,354,398.52

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

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益					
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	60,000,000.00					35,003,169.50					2,184,112.87	38,455,422.10	10,100,726.45	145,743,430.92
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	60,000,000.00					35,003,169.50					2,184,112.87	38,455,422.10	10,100,726.45	145,743,430.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	48,900,000.00					-31,261,461.16					3,672,702.24	-89,082.81	-10,100,726.45	11,121,431.82
(一) 综合收益总额												22,783,613.43	2,073,312.39	24,856,925.82
(二) 所有者投入和减少资本	6,900,000.00					3,538,538.84							-12,174,038.84	-1,735,500.00
1. 股东投入的普通股	6,900,000.00					3,105,000.00								10,005,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额						1,069,500.00								1,069,500.00
4. 其他						-635,961.16							-12,174,038.84	-12,810,000.00
(三) 利润分配											3,672,702.24	-15,672,696.24		-11,999,994.00
1. 提取盈余公积											3,672,702.24	-3,672,702.24		
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配												-11,999,994.00		-11,999,994.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	42,000,000.00					-34,800,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	34,800,000.00					-34,800,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他	7,200,000.00											-7,200,000.00		
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	108,900,000.00					3,741,708.34					5,856,815.11	38,366,339.29		156,864,862.74



编制单位：浙江亿保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

合并所有者权益变动表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司 2019年度 单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				661,858.89	17,191,395.28	7,198,546.94	120,054,970.61
加：会计政策变更												
前期差错更正									34,973.14	1,238,476.02	107,995.16	1,381,444.32
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				35,003,169.50				696,832.03	18,429,871.30	7,306,542.10	121,436,414.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,487,280.84	20,025,550.80	2,794,184.35	24,307,015.99
(一) 综合收益总额										21,512,831.64	2,794,184.35	24,307,015.99
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									1,487,280.84	-1,487,280.84		
2. 对所有者(或股东)的分配									1,487,280.84	-1,487,280.84		
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				2,184,112.87	38,455,422.10	10,100,726.45	145,743,430.92

唐旭

陈之

陈印明

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

母公司资产负债表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		30,949,264.06	10,639,235.16
交易性金融资产		4,500,014.09	40,598,926.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		90,151.47	128,336.40
应收账款	十五、1	76,296,715.98	50,753,979.60
应收款项融资		345,397.36	
预付款项		140,078.43	228,486.61
其他应收款	十五、2	15,465,458.15	135,518.50
其中：应收利息			
应收股利		15,200,000.00	
存货		13,222,373.69	7,132,892.89
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		303,944.96	14,036.79
流动资产合计		141,313,398.19	109,631,412.75
非流动资产：			
债权投资		1,000,000.00	1,000,000.00
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	11,570,000.00	6,560,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,037,853.66	22,357,732.72
在建工程		10,610,296.34	506,125.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,788,509.42	1,617,624.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		275,503.36	400,679.32
递延所得税资产		667,427.59	485,934.33
其他非流动资产		904,933.54	
非流动资产合计		62,854,523.91	32,928,096.29
资产总计		204,167,922.10	142,559,509.04

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

母公司资产负债表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		3,003,483.33	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,433,004.72	15,582,779.01
预收款项			86,205.80
合同负债		106,101.45	
应付职工薪酬		4,526,167.31	4,297,182.81
应交税费		2,704,417.52	3,070,767.57
其他应付款		5,120,033.65	121,431.54
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			
其他流动负债		103,944.67	
流动负债合计		47,997,152.65	23,158,366.73
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		1,751,853.78	783,755.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,751,853.78	783,755.01
负债合计		49,749,006.43	23,942,121.74
所有者权益：			
股本		108,900,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,377,669.50	35,003,169.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,856,815.11	2,184,112.87
未分配利润		35,284,431.06	21,430,104.93
所有者权益合计		154,418,915.67	118,617,387.30
负债和所有者权益总计		204,167,922.10	142,559,509.04

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

母公司利润表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	138,845,319.89	101,850,974.61
减：营业成本	十五、4	94,532,413.91	66,552,587.56
税金及附加		840,883.96	846,795.32
销售费用		5,185,264.72	7,085,946.90
管理费用		11,687,018.19	9,096,637.25
研发费用		5,841,924.82	4,333,323.22
财务费用		1,726,269.53	-934,295.87
其中：利息费用		5,383.33	
利息收入		75,153.22	139,216.19
加：其他收益		1,070,945.55	615,582.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	19,131,799.00	1,345,266.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,276,808.75	-317,800.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-256,731.62	-478,518.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-28,767.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,700,748.94	16,005,742.52
加：营业外收入		2,314,878.59	1,595,476.50
减：营业外支出		376,881.78	412,649.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,638,745.75	17,188,569.66
减：所得税费用		2,911,723.38	2,315,761.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,727,022.37	14,872,808.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,727,022.37	14,872,808.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		36,727,022.37	14,872,808.43
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：唐旭文

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：陈明

母公司现金流量表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		129,317,243.23	111,386,399.60
收到的税费返还			319,920.65
收到其他与经营活动有关的现金		3,386,298.77	2,340,398.64
经营活动现金流入小计		132,703,542.00	114,046,718.89
购买商品、接受劳务支付的现金		78,361,845.68	58,824,963.82
支付给职工以及为职工支付的现金		28,620,512.01	23,566,907.24
支付的各项税费		8,702,328.08	8,362,762.78
支付其他与经营活动有关的现金		6,379,760.43	7,415,912.99
经营活动现金流出小计		122,064,446.20	98,170,546.83
经营活动产生的现金流量净额		10,639,095.80	15,876,172.06
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		108,913,078.23	106,163,380.00
取得投资收益收到的现金		3,931,799.00	1,345,266.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,178.82
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		112,844,877.23	107,510,825.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,605,869.77	5,942,884.31
投资支付的现金		72,814,165.52	114,585,426.80
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		102,420,035.29	120,528,311.11
投资活动产生的现金流量净额		10,424,841.94	-13,017,485.82
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		10,005,000.00	
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,005,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,001,894.00	657,317.73
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,001,894.00	657,317.73
筹资活动产生的现金流量净额		1,003,106.00	-657,317.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,757,014.84	819,038.17
五、现金及现金等价物净增加额		20,310,028.90	3,020,406.68
加：期初现金及现金等价物余额		10,639,235.16	7,618,828.48
六、期末现金及现金等价物余额		30,949,264.06	10,639,235.16

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

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目		2020年度									
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	60,000,000.00					35,003,169.50				21,430,104.93	118,617,387.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00					35,003,169.50					118,617,387.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	48,900,000.00					-30,625,500.00				13,854,326.13	35,801,528.37
(一) 综合收益总额										36,727,022.37	36,727,022.37
(二) 所有者投入和减少资本	6,900,000.00					4,174,500.00					11,074,500.00
1. 股东投入的普通股	6,900,000.00					3,105,000.00					10,005,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他						1,069,500.00					1,069,500.00
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积										3,672,702.24	-15,672,696.24
2. 对所有者(或股东)的分配										3,672,702.24	-3,672,702.24
3. 其他											-11,999,994.00
(四) 所有者权益内部结转	42,000,000.00					-34,800,000.00					
1. 资本公积转增股本	34,800,000.00					-34,800,000.00					
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	7,200,000.00									-7,200,000.00	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	108,900,000.00					4,377,669.50				35,284,431.06	154,418,915.67

法定代表人：唐旭文

主管会计工作负责人：陈明

陈明



母公司所有者权益变动表

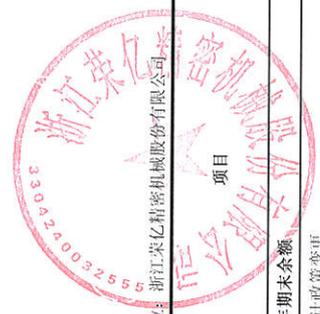
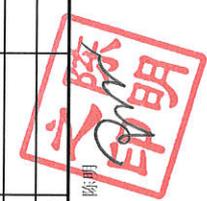
单位：元 币种：人民币

项目		2019年度						所有者权益合计				
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00					35,003,169.50					7,729,819.03	103,394,847.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他										34,973.14		349,731.45
二、本年期初余额	60,000,000.00					35,003,169.50						
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积										1,487,280.84	-1,487,280.84	
2. 对所有者(或股东)的分配										1,487,280.84	-1,487,280.84	
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	60,000,000.00					35,003,169.50					21,430,104.93	118,617,387.30

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



浙江荣亿精密机械股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

（除非特别注明，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 2020 年 12 月 31 日，公司股本结构如下：

币种：元

出资方	出资额	出资比例（%）
唐旭文	98,700,000.00	90.63
海盐金亿管理咨询有限公司	10,200,000.00	9.37
合 计	108,900,000.00	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、达钰精密将所持有有限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

截至2020年12月31日止，本公司注册资本为108,900,000.00元，股东唐旭文出资为人民币98,700,000.00元，出资比例为90.63%；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9.37%。

3、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4月22日决议批准报出。

4、合并财务报表范围及变化

(1) 报告期内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	—

注*：2020年12月25日唐旭文将持有重庆荣亿30%的股权转让给本公司。

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) 报告期内合并财务报表范围变化

无。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12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、重要会计政策和会计估计

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。

(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。

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。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

润纳入合并利润表。

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

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

⑤ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中

所享有的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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（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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，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，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

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

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

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

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（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

金融资产的商业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商业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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。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、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财务担保合同负债

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

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值

进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

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

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

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，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：

(a) 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。

(b) 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。

(c) 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内款项

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。

(d) 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。

(e) 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。

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。

（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，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，

确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(7) 金融工具的抵销

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

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。

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。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。

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、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

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作为计量基础。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。

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

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

15. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

②可收回金额。

（3）列报

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

销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

不足冲减的，调整留存收益；

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

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

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

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

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行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可供出售金融资产（适用 2018 年度及以前）的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）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。

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。

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	法定使用期限
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，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体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，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

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

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

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

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金

额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

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

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

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

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

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

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

- A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。

本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负

债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑

与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

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

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

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

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

积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

26. 收入确认原则和计量方法

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。

交易价格是指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

收入确认的具体原则：

公司产品销售分为内销和外销。

内销：根据销售合同或订单，向客户交付货物，客户签收后根据签收日期确认收入；

外销：根据报关单，或根据报关单及客户实际领用货物的对账单确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

①收入确认的一般原则

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

②收入确认的具体原则

公司产品销售收入分为内销收入与外销收入，其收入确认时点分别为：国内销售以产品发出并经客户验收对账确认后作为风险报酬转移的时点，确认销售收入；在报关、装运并取得货运单据、海关查验放行后，根据报关单的出口日期确认收入。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- A.收入的金额能够可靠地计量；
- B.相关的经济利益很可能流入企业；
- C.交易的完工程度能够可靠地确定；
- D.交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的

政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，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. 经营租赁和融资租赁

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

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收

益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁业务收入。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准

则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则。

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 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

(3) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(4) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	86,205.80	—	-86,205.80
合同负债	—	76,288.32	76,288.32
其他流动负债	—	9,917.48	9,917.48

调整情况说明：于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 76,288.32 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额 9,917.48 元重分类至其他流动负债。除上述报表科目外，其他科目不存在调整情况。

母公司资产负债表

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	86,205.80	—	-86,205.80
合同负债	—	76,288.32	76,288.32
其他流动负债	—	9,917.48	9,917.48

调整情况说明：于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 76,288.32 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额 9,917.48 元重分类至其他流动负债。除上述报表科目外，其他科目不存在调整情况。

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。

2. 报告期内本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

无。

3. 税收优惠及批文

(1) 企业所得税

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。

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，适用财税[2011]5 号“关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知”，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

(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：本公司适用退税率包括16%、13%、10%、9%、5%。

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：5027931343)，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文库》的规定，本公司报告期出口产品退税率执行情况如下：本公司适用退税率包括13%、10%。

（3）城镇土地使用税

为提高A类企业、B类企业城镇土地使用税差别化减免的幅度，浙江政府统一了减免税的幅度标准，统一规定A类企业免征城镇土地使用税，B类企业按照应交的城镇土地使用税，减征80%。2020年度公司被评为A类企业享受城镇土地使用税减免征的优惠政策。

以上税收优惠均取得了主管税务机关的批准或备案。

4. 其他说明

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目的注释

1. 货币资金

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	53,765.22	141,562.48
银行存款	48,441,822.36	25,208,166.52
其他货币资金	—	1,004,669.52
合 计	48,495,587.58	26,354,398.52

（1）2020年末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

（2）货币资金2020年末较2019年末增长84.01%，主要系公司2020年公司收回理财产品金额较大所致。

（3）2020年12月收到唐旭文定增款10,005,000.00元。

2. 交易性金融资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
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	40,598,926.80
其中：理财产品	4,500,014.09	40,598,926.80

交易性金融资产金额变小，系 2020 年收回理财产品金额较大，同时货币资金金额变大。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	90,151.47	—	90,151.47	128,336.40	—	128,336.40

(2) 2020 年末公司无质押的票据。

(3) 各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	90,151.47	—	—

(4) 2020 年末公司无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
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

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	—	—	—	—	—
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	128,336.40	100.00%	—	—	128,336.40
合 计	128,336.40	100.00%	—	—	128,336.40

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、重要会计政策及会计估计 10.金融工具。

(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	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	101,061,038.26	73,712,424.50
1-2 年	1,466,093.93	152,688.94
2-3 年	—	138,171.57
3 年以上	—	—
应收账款账面余额合计	102,527,132.19	74,003,285.01
减：坏账准备	6,497,822.27	3,785,244.80
应收账款账面价值合计	96,029,309.92	70,218,040.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	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

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	74,003,285.01	100.00	3,785,244.80	5.11	70,218,040.21
组合2	74,003,285.01	100.00	3,785,244.80	5.11	70,218,040.21
合计	74,003,285.01	100.00	3,785,244.80	5.11	70,218,040.21

① 2020年12月31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 2020年末、2019年末按组合2计提坏账准备的应收账款

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

(续上表)

账 龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	73,712,424.50	3,685,621.22	5.00
1-2年	152,688.94	30,537.79	20.00
2-3年	138,171.57	69,085.79	50.00
合 计	74,003,285.01	3,785,244.80	5.11

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的情况

类 别	2019年 12月31日	本期变动金额			2020年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,785,244.80	2,725,674.19	—	13,096.72	6,497,822.27

(4) 报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月 31日账面余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	2020年12月31 日坏账准备余额
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司*1	9,095,001.30	8.87	454,750.07
汉达精密电子(昆山)有限公司及其关联公司*2	8,930,327.76	8.71	446,516.39
安徽英力电子科技股份有限公司及其关联公司*3	8,552,092.83	8.34	427,604.64
重庆宇海精密制造股份有限公司及其关联公司*4	5,820,053.53	5.68	291,002.68
仁宝信息技术(昆山)有限公司及其关联公司*5	4,213,331.06	4.11	210,666.55
合 计	36,610,806.48	35.71	1,830,540.33

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：苏州春秋电子科技股份有限公司 3,668,482.13 元、合肥经纬电子科技有限公司 5,426,519.17 元；

*2 分别包括：汉达精密电子(昆山)有限公司 4,280,910.90 元、苏州汉扬精密电子

有限公司 4,286,549.66 元、汉达精密科技越南有限公司 200,726.80 元、昆达电脑科技（昆山）有限公司 162,140.40 元；

*3.分别包括：安徽英力电子科技股份有限公司 3,674,877.59 元、真准电子（昆山）有限公司 2,580,820.06 元、英力电子科技（重庆）有限公司 2,296,395.18 元；

*4.分别包括：重庆宇海精密制造股份有限公司 3,134,003.33 元、重庆宇海科技有限公司 2,686,050.20 元。

*5.分别包括：仁宝信息技术（昆山）有限公司 2,437,905.83 元、仁宝电脑（成都）有限公司 573,802.77 元、仁宝资讯工业（昆山）有限公司 440,120.56 元、仁宝电脑（重庆）有限公司 363,243.47 元、仁宝（越南）有限公司 372,736.54 元、仁宝电脑工业股份有限公司 8.87 元、仁宝电子科技（昆山）有限公司 7,629.57 元、仁宝视讯电子（昆山）有限公司 17,883.45 元；

(5) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 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。

(7) 应收账款 2020 年末较 2019 年末增长 36.76%，主要系公司业务规模增长，信用期内的应收账款增加所致。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日 公允价值	2019 年 12 月 31 日 公允价值
应收票据	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	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	—	—	—	—

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无。

(4) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种类	2020年12月31日		2019年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	218,885.02	—	—	—

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	153,438.12	100.00	198,419.18	70.86
1-2年	—	—	52,183.40	18.64
2-3年	—	—	29,394.48	10.50
合计	153,438.12	100.00	279,997.06	100.00

(2) 预付款项 2020 年末余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项情况。

(3) 报告期末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年12月31日 余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
苏州聚汇元精密科技有限公司	34,800.00	22.68

单位名称	2020年12月31日 余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
上海璇泽精密模具有限公司	30,510.00	19.88
宁波盛发铜业有限公司	15,270.00	9.95
中国平安财产保险股份有限公司嘉兴中心支公司	11,497.04	7.49
海盐县紧固件同业商会	10,800.00	7.04
合 计	102,877.04	67.04

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	183,491.15	53,551.50
合 计	183,491.15	53,551.50

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	190,517.00	47,370.00
1-2年	—	6,000.00
2-3年	5,000.00	7,500.00
3年以上	6,600.00	7,535.00
其他应收款账面余额合计	202,117.00	68,405.00
减：坏账准备	18,625.85	14,853.50
其他应收款账面价值合计	183,491.15	53,551.50

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
保证金、押金	137,120.00	20,035.00
备用金	64,997.00	47,370.00
代扣代缴	—	1,000.00
其他应收款账面余额合计	202,117.00	68,405.00
减：坏账准备	18,625.85	14,853.50
其他应收款账面价值合计	183,491.15	53,551.50

③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年12月31日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至2020年12月31日止，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
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 应收合并范围外款项	202,117.00	9.22	18,625.85	183,491.15
合计	202,117.00	9.22	18,625.85	183,491.15

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。

B. 截至2019年12月31日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至2019年12月31日止，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
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	68,405.00	21.71	14,853.50	53,551.50
其中：				
组合4 应收合并范围外款项	68,405.00	21.71	14,853.50	53,551.50

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
合计	68,405.00	21.71	14,853.50	53,551.50

2019 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。

④ 坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	14,853.50	3,772.35	—	—	18,625.85

⑤ 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
嘉兴美可泰科技有限公司	押金	115,520.00	1 年以内	57.16	5,776.00
沈会锋	备用金	33,997.00	1 年以内	16.82	1,699.85
业务部	备用金	30,000.00	1 年以内	14.84	1,500.00
海盐海利开元大酒店有限公司	押金	10,000.00	1 年以内	4.95	500.00
重庆市璧山区公共租赁住房管理中心	押金	6,400.00	5 年以上	3.17	6,400.00
合计	—	195,917.00	—	96.94	15,875.85

⑦ 报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑧ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 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。

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,431,070.96	128,406.55	4,302,664.41	2,961,777.36	179,877.13	2,781,900.23
在产品	406,469.98	—	406,469.98	138,419.27	—	138,419.27
库存商品	8,490,997.17	373,662.71	8,117,334.46	5,783,305.98	372,929.85	5,410,376.13
委托加工物资	2,902,492.51	—	2,902,492.51	1,224,807.88	—	1,224,807.88
发出商品	393,830.24	—	393,830.24	241,929.69	—	241,929.69
合计	16,624,860.86	502,069.26	16,122,791.60	10,350,240.18	552,806.98	9,797,433.20

(2) 存货跌价准备

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	179,877.13	15,712.28	—	67,182.86	—	128,406.55
库存商品	372,929.85	311,221.50	—	310,488.64	—	373,662.71
合 计	552,806.98	326,933.78	—	377,671.50	—	502,069.26

(3) 存货 2020 年末较 2019 年末增长 64.56%，主要系公司业务规模增长，相应存货金额增加所致。

9. 其他流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	173,327.73	14,036.79
预付房租	259,773.70	86,491.06
合 计	433,101.43	100,527.85

其他流动资产 2020 年末较 2019 年末增长 330.83%，主要系本期预付新增租赁嘉兴美可泰科技有限公司的厂房租金金额较大所致。

10. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
19 浙江债 04	1,000,000.00	—	1,000,000.00	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	1,000,000.00	—	1,000,000.00

(2) 期末重要的债权投资

项 目	2020年12月31日				2019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	1,000,000.00	3.32%	3.32%	2024/3/28

11. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	29,596,498.82	24,098,491.38
固定资产清理	—	—
合 计	29,596,498.82	24,098,491.38

(2) 固定资产

① 固定资产情况

A. 2020年

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日	13,667,298.78	70,652,510.31	8,145,770.38	3,450,788.95	95,916,368.42
2. 本期增加金额	—	9,155,505.24	81,575.22	977,269.00	10,214,349.46
(1) 外购	—	8,354,620.29	81,575.22	977,269.00	9,413,464.51
(2) 在建工程转入	—	800,884.95	—	—	800,884.95
3. 本期减少金额	—	4,122,395.42	71,264.32	304,591.66	4,498,251.40

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(1) 处置	—	4,122,395.42	71,264.32	304,591.66	4,498,251.40
4. 2020 年 12 月 31 日	13,667,298.78	75,685,620.13	8,156,081.28	4,123,466.29	101,632,466.48
二、累计折旧					
1. 2019 年 12 月 31 日	7,951,471.81	55,262,901.36	5,766,863.55	2,836,640.32	71,817,877.04
2. 本期增加金额	644,912.16	2,438,890.52	1,139,832.56	258,325.66	4,481,960.90
(1) 计提折旧	644,912.16	2,438,890.52	1,139,832.56	258,325.66	4,481,960.90
3. 本期减少金额	—	3,906,807.14	67,701.10	289,362.04	4,263,870.28
(1) 处置	—	3,906,807.14	67,701.10	289,362.04	4,263,870.28
4. 2020 年 12 月 31 日	8,596,383.97	53,794,984.74	6,838,995.01	2,805,603.94	72,035,967.66
三、减值准备					
1. 2019 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
(2) 其他转入	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 2020 年 12 月 31 日	5,070,914.81	21,890,635.39	1,317,086.27	1,317,862.35	29,596,498.82
2. 2019 年 12 月 31 日	5,715,826.97	15,389,608.95	2,378,906.83	614,148.63	24,098,491.38

② 报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

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 2020 年末无未办妥产权证书的固定资产。

⑥截至 2020 年 12 月 31 日，本公司以房屋建筑物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 3,775,307.05 元，账面价值 1,494,095.73 元。

12. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	10,709,996.12	506,125.68
工程物资	—	—
合 计	10,709,996.12	506,125.68

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	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	107,767.57	—	107,767.57
清洁度测试系统	99,699.78	—	99,699.78
合 计	10,709,996.12	—	10,709,996.12

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
实验测量中心装修工程	60,550.46	—	60,550.46
清洁度测试系统	91,592.92	—	91,592.92

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
三坐标测量机	353,982.30	—	353,982.30
合 计	506,125.68	—	506,125.68

② 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
新厂房建设	—	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	60,550.46	121,100.92	—	—	181,651.38
送料机	—	176,991.14	—	—	176,991.14
鼎捷软件	—	107,767.57	—	—	107,767.57
清洁度测试系统	91,592.92	313,416.59	305,309.73	—	99,699.78
三坐标测量机	353,982.30	—	353,982.30	—	—
影像仪	—	141,592.92	141,592.92	—	—
合 计	506,125.68	11,004,755.39	800,884.95	—	10,709,996.12

(3) 在建工程 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要系新厂房建设投入较大所致。

13. 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. 2019年12月31日	1,257,933.75	973,194.60	24,528.30	2,255,656.65
2. 本期增加金额	9,417,161.25	131,824.96	—	9,548,986.21
(1) 外购	9,417,161.25	131,824.96	—	9,548,986.21
(2) 其他转入	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—

项 目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—	—
4. 2020 年 12 月 31 日	10,675,095.00	1,105,019.56	24,528.30	11,804,642.86
二、累计摊销				
1. 2019 年 12 月 31 日	351,813.69	274,530.64	681.34	627,025.67
2. 本期增加金额	135,621.23	156,042.51	8,176.08	299,839.82
(1) 计提	135,621.23	156,042.51	8,176.08	299,839.82
(2) 其他转入	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—	—
4. 2020 年 12 月 31 日	487,434.92	430,573.15	8,857.42	926,865.49
三、减值准备				
1. 2019 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 2020 年 12 月 31 日	10,187,660.08	674,446.41	15,670.88	10,877,777.37
2. 2019 年 12 月 31 日	906,120.06	698,663.96	23,846.96	1,628,630.98

(2) 无形资产 2020 年末没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

(3) 2020 年末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司以土地使用权抵押给中国工商银行股份有限

公司海盐支行等银行取得借款，抵押无形资产原值 666,788.67 元，累计折旧金额 229,208.56 元，账面价值 437,580.11 元。

14. 长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	400,679.32	—	125,175.96	—	275,503.36

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	6,516,448.12	977,467.22	3,800,098.30	570,014.75
内部交易未实现利润	187,296.13	28,094.42	386,390.60	57,958.59
资产减值损失	502,069.26	75,310.39	552,806.98	82,921.04
合 计	7,205,813.51	1,080,872.03	4,739,295.88	710,894.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	11,679,025.20	1,751,853.78	5,225,033.40	783,755.01

16. 其他非流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备工程款	1,053,960.09	—

其他非流动资产 2020 年末较 2019 年末增加较多，主要系设备预付款较多所致。

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款	3,000,000.00	—
短期借款应计利息	3,483.33	—
合 计	3,003,483.33	—

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(3) 短期借款 2020 年末较 2019 年末增加较多，主要系公司为了补充流动资金新增银行借款所致。

18. 应付账款

(1) 按性质分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款	35,688,201.00	18,679,441.27
工程设备款	513,328.58	551,200.00
其他费用款项	846,615.34	466,546.91
合 计	37,048,144.92	19,697,188.18

(2) 各报告期期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付款项。

(3) 应付账款 2020 年末较 2019 年末增长 88.09%，主要采购规模扩大，应付账款相应增加所致。

19. 预收款项

(1) 按性质分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	—	86,205.80

(2) 各报告期期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

20. 合同负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	106,101.45	—

21. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 12月31日
一、短期薪酬	5,279,607.36	36,028,426.28	35,515,774.59	5,792,259.05
二、离职后福利-设定提存计划	109,643.20	133,548.10	243,191.30	—
合 计	5,389,250.56	36,161,974.38	35,758,965.89	5,792,259.05

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,182,255.84	32,435,032.81	31,948,054.02	5,669,234.63
二、职工福利费	—	2,114,868.63	2,114,868.63	—
三、社会保险费	65,923.52	904,375.02	900,410.12	69,888.42
其中：医疗保险费	54,443.52	891,189.22	875,744.32	69,888.42
工伤保险费	11,480.00	13,185.80	24,665.80	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	31,428.00	554,118.00	532,410.00	53,136.00
五、工会经费和职工教育经费	—	20,031.82	20,031.82	—
合 计	5,279,607.36	36,028,426.28	35,515,774.59	5,792,259.05

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 12月31日
一、基本养老保险	105,862.40	128,648.58	234,510.98	—
二、失业保险费	3,780.80	4,899.52	8,680.32	—
合 计	109,643.20	133,548.10	243,191.30	—

(4) 各报告期末余额中无属于拖欠性质的款项。

(5) 2020年开始，生育险与医疗保险已合并。

22. 应交税费

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	1,128,456.94	2,107,028.77
增值税	1,803,457.65	1,599,546.91
房产税	136,789.36	136,789.36
城市维护建设税	96,230.57	88,663.81
教育费附加	90,650.68	81,470.87
个人所得税	80,788.32	17,389.50
土地使用税	—	17,848.00
印花税	20,833.40	3,805.60
合 计	3,357,206.92	4,052,542.82

23. 其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	7,800,000.00	—
其他应付款	5,120,033.65	123,659.99
合 计	12,920,033.65	123,659.99

(2) 应付股利

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
普通股股利	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	2020年12月31日	2019年12月31日
股权转让款	5,010,000.00	—

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
代扣代缴款	68,877.68	61,240.25
其他	41,155.97	62,419.74
合 计	5,120,033.65	123,659.99

②各报告期期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③其他应付款 2020 年末较 2019 年末大幅增长，主要系应付股利款和股权转让款尚未支付所致。

24. 其他流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
已背书转让未到期票据	90,151.47	—
待转销项税	13,793.20	—
合 计	103,944.67	—

25. 股本

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	期末股权比 例 (%)
唐旭文	54,000,000.00	44,700,000.00	—	98,700,000.00	90.63
海盐金亿	6,000,000.00	4,200,000.00	—	10,200,000.00	9.37
合计	60,000,000.00	48,900,000.00		108,900,000.00	100.00

说明：股本增加系①资本公积转增股本 34,800,000.00 元。②未分配利润转增股本 7,200,000.00 元。③股东唐旭文投入增资款 10,005,000.00 元，其中 6,900,000.00 元计入股本，3,105,000.00 元计入资本公积中。

报告期内股本变化情况详见附注一、2、历史沿革。

26. 资本公积

(1) 2020 年度

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	35,003,169.50	4,174,500.00	35,435,961.16	3,741,708.34

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
其他资本公积	—	—	—	—
合 计	35,003,169.50	4,174,500.00	35,435,961.16	3,741,708.34

说明：

资本公积（股本溢价）增加系①股东唐旭文投入增资款 10,005,000.00 元，其中 6,900,000.00 元计入股本，3,105,000.00 元计入资本公积中。②股东唐旭文定增股份确认股份支付金额 1,069,500.00 元，详见附注十一、股份支付。

资本公积（股本溢价）减少系①资本公积转增股本 34,800,000.00 元。②购买子公司少数股东权益价款与收购时点该子公司可辨认净资产按份额计算的金额的差异冲减资本公积 635,961.16 元。

27. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	2,184,112.87		2,184,112.87	3,672,702.24	—	5,856,815.11
任意盈余公积	—		—	—	—	—
合 计	2,184,112.87		2,184,112.87	3,672,702.24	—	5,856,815.11

根据《公司法》及公司章程有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金。

28. 未分配利润

项 目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	38,455,422.10	17,191,395.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	1,238,476.02
调整后期初未分配利润	38,455,422.10	18,429,871.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,783,613.43	21,512,831.64
减：提取法定盈余公积	3,672,702.24	1,487,280.84
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—

项 目	2020 年度	2019 年度
对股东的分配	11,999,994.00	—
转作股本的普通股股利	7,200,000.00	—
其他	—	—
期末未分配利润	38,366,339.29	38,455,422.10

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	168,391,660.98	110,826,582.98	131,486,395.14	82,403,688.83
其他业务	3,519,152.66	3,179,654.36	2,918,334.62	2,345,554.10
合 计	171,910,813.64	114,006,237.34	134,404,729.76	84,749,242.93

30. 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
房产税	136,789.36	136,789.36
城市维护建设税	441,657.21	469,599.78
教育费附加	396,331.67	417,750.15
土地使用税	—	17,848.00
印花税	68,742.00	46,991.80
残保金	70,956.00	60,761.22
车船使用税	19,754.88	27,349.93
合 计	1,134,231.12	1,177,090.24

31. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
运输费及相关支出	—	2,542,515.97

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	2,438,804.14	2,037,357.94
业务招待费	1,751,487.50	1,391,284.09
样品费	625,124.71	753,076.68
业务宣传费	367,951.45	442,870.81
租赁费	54,000.00	54,000.00
其他	366,902.46	760,123.32
合 计	5,604,270.26	7,981,228.81

销售费用 2020 年末较 2019 年末下降 29.78%，主要系将本期完成履约义务前产生的运输费及相关的费用调至营业成本所致。

32. 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	6,902,296.49	7,012,663.02
中介机构服务费	2,123,951.80	1,185,746.34
折旧费	1,346,429.62	1,421,593.03
办公费	1,099,925.45	953,453.83
股份支付	1,069,500.00	—
无形资产摊销	277,675.91	39,143.98
长期待摊费用摊销	125,175.96	37,189.82
修理费	112,571.92	153,952.72
其他	726,347.02	381,672.27
合 计	13,783,874.17	11,185,415.01

33. 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	3,389,603.00	3,172,835.55

项 目	2020 年度	2019 年度
物料消耗	1,849,929.39	730,925.76
维修调试费	1,126,297.14	281,320.86
固定资产折旧	551,437.42	520,608.91
无形资产摊销	5,134.59	1,478.00
其他	256,912.23	265,885.11
合 计	7,179,313.77	4,973,054.19

34. 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	5,383.33	—
减：利息收入	97,275.61	158,834.27
利息净支出	-91,892.28	-158,834.27
汇兑损益	2,761,417.80	-1,251,959.36
银行手续费	46,920.57	30,860.87
合 计	2,716,446.09	-1,379,932.76

财务费用 2020 年度较 2019 年度增长幅度较大，主要系 2020 年度人民币兑美元汇率上升，汇兑损失相应增加所致。

35. 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,295,824.04	978,676.45	—
其中：直接计入当期损益的政府补助	1,295,824.04	978,676.45	与收益相关
与递延收益相关的政府补助	—	—	与资产相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	11,220.51	—	—
其中：个税扣缴税款手续费	11,220.51	—	与收益相关
合 计	1,307,044.55	978,676.45	—

其他收益 2020 年度较 2019 年度增长 33.55%，主要是由于 2020 年度收到的与公司日常活动相关的政府补助金额较大。

(2) 与企业日常活动相关的政府补助

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
与企业日常活动相关的政府补助			
2020 工业发展财政扶持资金	699,700.00	—	与收益相关
失业保险金返还	254,325.04	—	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
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	—	与收益相关
招用建档立卡贫困人口增值税扣减	23,400.00	—	与收益相关
失业保险稳岗返还补贴	12,699.00	—	与收益相关
困难企业社保费返还	—	615,582.45	与收益相关
璧山财政转经信委 2018 年企业研发机构补助	—	200,000.00	与收益相关
第三批困难企业稳岗返还	—	163,094.00	与收益相关
合 计	1,295,824.04	978,676.45	

36. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
理财产品投资收益	1,046,078.45	1,345,266.47

37. 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-2,725,674.19	-330,308.59
其他应收款坏账损失	-3,772.35	-2,168.50
合 计	-2,729,446.54	-332,477.09

38. 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-326,933.78	-562,637.36

39. 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	5,286.34	-11,918.85
其中：固定资产处置利得	5,286.34	-11,918.85

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2020 年度	2019 年度
与经营无关的政府补助	2,243,386.72	1,585,600.00
其他	84,178.42	29,438.43
合 计	2,327,565.14	1,615,038.43

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
外商投资企业招商引资奖励	1,306,000.00	—	与收益相关
企业股改上市扶持资金	500,000.00	—	与收益相关
2020 年科技项目财政奖补资金	150,000.00	—	与收益相关
以工代训补贴	103,500.00	—	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
2019 年度专利项目财政奖补资金	66,000.00	—	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
全日制公益性岗位用人单位社保补贴	3,186.72	—	与收益相关
企业上市财政奖励	3,100.00	—	与收益相关
疫情期间就业补助资金	2,000.00	—	与收益相关

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
企业上市财政奖励资金	—	1,500,000.00	与收益相关
专利授权资助	—	40,000.00	与收益相关
海盐县赴市外引才补助	—	19,500.00	与收益相关
境内政府指令性展会参展财政补助	—	14,900.00	与收益相关
科技项目财政奖补资金	—	11,200.00	与收益相关
合 计	2,243,386.72	1,585,600.00	

41. 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损失	229,973.56	81,191.13
捐赠支出	112,000.00	50,000.00
滞纳金	—	277,154.87
其他	68,491.47	69,608.67
合 计	410,465.03	477,954.67
计入当期非经常性损益的金额	410,465.03	477,954.67

42. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	3,250,523.08	3,537,933.57
递延所得税费用	598,121.12	427,675.16
合 计	3,848,644.20	3,965,608.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	28,705,570.02	28,272,624.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,305,835.50	4,240,893.70

项 目	2020 年度	2019 年度
非应税收入的影响	-4,980.00	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	277,585.54	188,033.63
研发加计扣除影响	-729,796.84	-455,141.72
安置残疾人支付工资加计扣除	—	-8,176.88
所得税费用	3,848,644.20	3,965,608.73

43. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
政府补助	3,539,210.76	2,564,276.45
往来款	—	68,650.59
利息收入	97,275.61	158,834.27
合 计	3,636,486.37	2,791,761.31

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
中介机构服务费	2,123,951.80	1,185,746.34
业务招待费	1,751,487.50	1,391,284.09
办公费	1,099,925.45	953,453.83
业务宣传费	367,951.45	442,870.81
租赁费	227,282.64	54,000.00
修理费	112,571.92	281,320.86
运输费及相关支出	—	2,542,515.97
往来款	144,326.64	—
银行手续费	46,920.57	30,860.87
其他	1,446,474.76	1,763,567.16

项 目	2020 年度	2019 年度
合 计	7,320,892.73	8,645,619.93

44. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2020 年度	2019 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	24,856,925.82	24,307,015.99
加：资产减值损失	326,933.78	562,637.36
信用减值损失	2,729,446.54	332,477.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,481,960.90	4,212,190.65
无形资产摊销	299,839.82	57,651.30
长期待摊费用摊销	125,175.96	40,539.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-5,286.34	11,918.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	229,973.56	81,191.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	2,766,801.13	-1,251,959.36
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,046,078.45	-1,345,266.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-369,977.65	-43,355.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	968,098.77	471,030.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,652,292.18	-694,356.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,183,882.97	-4,568,797.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,206,714.73	2,151,292.80
其他	1,069,500.00	—
经营活动产生的现金流量净额	17,803,853.42	24,324,210.21

补充资料	2020 年度	2019 年度
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	48,495,587.58	26,354,398.52
减: 现金的期初余额	26,354,398.52	14,840,373.45
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	22,141,189.06	11,514,025.07

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020 年度	2019 年度
一、现金	48,495,587.58	26,354,398.52
其中: 库存现金	53,765.22	141,562.48
可随时用于支付的银行存款	48,441,822.36	25,208,166.52
可随时用于支付的其他货币资金	—	1,004,669.52
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	48,495,587.58	26,354,398.52
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	—	—

45. 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2020 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
固定资产	1,494,095.73	抵押借款: 最高额抵押金额: 2,076.00 万元, 期限: 2020 年 11 月 23 日-2030 年 11 月 22 日
无形资产	437,580.11	

项 目	2020年12月31日 账面价值	受限原因
合 计	1,931,675.84	—

46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2020年12月31日外币余额	折算汇率	2020年12月31日折算人民币余 额
货币资金			19,052,855.46
其中：美元	2,920,022.60	6.5249	19,052,855.46
应收账款			11,246,581.43
其中：美元	1,723,640.43	6.5249	11,246,581.43
应付账款			31,653.59
其中：美元	4,851.20	6.5249	31,653.59

47. 政府补助

(1) 2020 年度

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			
招用建档立卡贫困人口增值税扣减	23,400.00	其他收益	23,400.00
失业保险稳岗返还补贴	12,699.00	其他收益	12,699.00
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
2020 工业发展财政扶持资金	699,700.00	其他收益	699,700.00
2019 年重庆市中小微企业发展专项资金项目	200,000.00	其他收益	200,000.00
与企业日常活动无关的政府补助			
外商投资企业招商引资奖励	1,306,000.00	营业外收入	1,306,000.00

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
企业股改上市扶持资金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
2020 年科技项目财政奖补资金	150,000.00	营业外收入	150,000.00
以工代训补贴	103,500.00	营业外收入	103,500.00
2019 年科技项目财政奖补资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
2019 年度专利项目财政奖补资金	66,000.00	营业外收入	66,000.00
包车包列包机专项补助资金	9,600.00	营业外收入	9,600.00
全日制公益性岗位用人单位社保补贴	3,186.72	营业外收入	3,186.72
企业上市财政奖励	3,100.00	营业外收入	3,100.00
疫情期间就业补助资金	2,000.00	营业外收入	2,000.00
合 计	3,539,210.76	—	3,539,210.76

(2) 2019 年度

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			
困难企业社保费返还	615,582.45	其他收益	615,582.45
璧山财政转经信委 2018 年企业研发机构补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
第三批困难企业稳岗返还	163,094.00	其他收益	163,094.00
与企业日常活动无关的政府补助			
企业上市财政奖励资金	1,500,000.00	营业外收入	1,500,000.00
专利授权资助	40,000.00	营业外收入	40,000.00
海盐县赴市外引才补助	19,500.00	营业外收入	19,500.00
境内政府指令性展会参展财政补助	14,900.00	营业外收入	14,900.00
科技项目财政奖补资金	11,200.00	营业外收入	11,200.00

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
合 计	2,564,276.45	—	2,564,276.45

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

公司于2020年12月向实际控制人唐旭文收购子公司重庆荣亿30%的股权，收购完毕后公司持有重庆荣亿100%的股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项 目	荣亿精密
购买成本	
——现金	5,010,000.00
——非现金资产的公允价值	—
购买成本合计	5,010,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	4,374,038.84
差额	—
其中：调整资本公积	635,961.16
调整盈余公积	—

项 目	荣亿精密
调整未分配利润	—

说明：荣亿精密于 2020 年 12 月按照 2020 年 11 月的净资产评估金额收购唐旭文持有的重庆荣亿 30.00%的股权，将重庆荣亿 30.00%的股权受让价格与收购时点该公司的可辨认净资产按份额计算金额的差异，调减本公司对重庆荣亿的长期股权投资和资本公积 635,961.16 元。

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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、其他应收款以及长期应收款等，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、合同资产、其他应收款及长期应收款，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 2020 年 12 月 31 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。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合 计
短期借款	3,003,483.33				3,003,483.33
应付账款	37,048,144.92	—	—	—	396,846,219.23
合同负债	106,101.45	—	—	—	48,516,183.60
应付职工薪酬	5,792,259.05	—	—	—	15,028,130.24
应交税费	3,357,206.92	—	—	—	19,247,235.59
其他应付款	12,920,033.65	—	—	—	12,812,040.04

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	4,500,014.09	4,500,014.09
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	4,500,014.09	4,500,014.09
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	—	—	—
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—

项 目	2020年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(3) 衍生金融资产	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	4,500,014.09	4,500,014.09

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

2、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

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

1. 本公司的实际控制人情况

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	90.63%	90.63%

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 90.63%。

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	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
刘希	房屋	54,000.00	54,000.00

(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

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
唐旭文	购买实际控制人唐旭文所持有的重庆荣亿 30%的股权	5,010,000.00	—

6. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	唐旭文	5,010,000.00	—
应付股利	唐旭文	7,800,000.00	—
合计		12,810,000.00	—

7. 关联方承诺

无。

8. 其他

无。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目名称	2020 年度	2019 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	1,069,500.00	—
公司本期行权的各项权益工具总额	1,069,500.00	—
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

项目名称	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	2020 年 11 月 30 日评估公允价值	—
可行权权益工具数量的确定依据	对实际控制人唐旭文发行股票的数量	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,069,500.00	—
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,069,500.00	—

3. 股份支付的修改、终止情况

报告期内公司无股份支付的修改及终止情况。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 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

截至 2021 年 4 月 22 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

2021 年 4 月，荣亿精密第一届董事会第十四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：收入确认方式调整、跨期费用调整以及其他差错更正，上述差错更正事项对荣亿精密 2018-2019 年度年度财务报表的影响，具体调整见容诚专字【2021】200Z0196 号会计差错更正的专项说明。

差错更正事项对荣亿精密 2018-2019 年度年度财务报表的影响：

1、2018 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	60,274,214.69	5,388,321.17	65,662,535.86
预付款项	426,677.59	-81,283.23	345,394.36
其他应收款	98,686.66	-23,336.66	75,350.00
存货	12,697,983.99	-3,032,269.53	9,665,714.46
其他流动资产	33,177,955.22	24,725.73	33,202,680.95
流动资产合计	121,950,942.59	2,276,157.48	124,227,100.07
递延所得税资产	672,424.52	-4,885.35	667,539.17
资产总计	147,332,739.72	2,271,272.13	149,604,011.85
应付账款	18,665,010.98	-104,233.64	18,560,777.34
预收款项	42,859.20	-28,325.00	14,534.20
应交税费	2,690,538.14	1,430,803.16	4,121,341.30
其他应付款	1,063,911.85	-280,429.96	783,481.89
递延所得税负债	440,711.39	-127,986.75	312,724.64
负债总计	27,277,769.11	889,827.81	28,167,596.92
盈余公积	661,858.89	34,973.14	696,832.03
未分配利润	17,191,395.28	1,238,476.02	18,429,871.30
归属于母公司股东权益合计	112,856,423.67	1,273,449.16	114,129,872.83
少数股东权益	7,198,546.94	107,995.16	7,306,542.10
股东权益合计	120,054,970.61	1,381,444.32	121,436,414.93
负债和股东权益总计	147,332,739.72	2,271,272.13	149,604,011.85

2、2019 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	35,948,655.80	-9,594,257.28	26,354,398.52
交易性金融资产	31,000,000.00	9,598,926.80	40,598,926.80
应收账款	64,770,731.53	5,447,308.68	70,218,040.21

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	413,021.60	-133,024.54	279,997.06
其他应收款	82,487.51	-28,936.01	53,551.50
存货	13,429,016.33	-3,631,583.13	9,797,433.20
其他流动资产	—	100,527.85	100,527.85
固定资产	24,103,206.95	-4,715.57	24,098,491.38
在建工程	930,530.61	-424,404.93	506,125.68
长期待摊费用	—	400,679.32	400,679.32
递延所得税资产	662,545.03	48,349.35	710,894.38
资产总计	174,097,162.74	1,778,870.54	175,876,033.28
应付账款	20,266,375.36	-569,187.18	19,697,188.18
预收款项	—	86,205.80	86,205.80
应付职工薪酬	5,237,182.47	152,068.09	5,389,250.56
应交税费	2,998,165.00	1,054,377.82	4,052,542.82
其他应付款	358,607.25	-234,947.26	123,659.99
流动负债合计	28,860,330.08	488,517.27	29,348,847.35
负债合计	29,644,085.09	488,517.27	30,132,602.36
盈余公积	2,089,995.57	94,117.30	2,184,112.87
未分配利润	37,282,771.69	1,172,650.41	38,455,422.10
归属于母公司所有者权益合计	134,375,936.76	1,266,767.71	135,642,704.47
少数股东权益	10,077,140.89	23,585.56	10,100,726.45
所有者权益合计	144,453,077.65	1,290,353.27	145,743,430.92
负债和所有者权益总计	174,097,162.74	1,778,870.54	175,876,033.28

(三) 对母公司资产负债表的影响

1、2018年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	42,988,570.36	3,746,954.57	46,735,524.93
预付款项	304,836.71	-81,283.23	223,553.48
其他应收款	173,068.66	-15,751.66	157,317.00
存货	9,870,573.24	-2,845,161.72	7,025,411.52
其他流动资产	33,176,880.00	11,601.62	33,188,481.62
流动资产合计	94,567,808.44	816,359.58	95,384,168.02
递延所得税资产	390,416.12	39,225.80	429,641.92
非流动资产合计	29,928,532.59	39,225.80	29,967,758.39
资产总计	124,496,341.03	855,585.38	125,351,926.41
应付账款	14,293,086.29	-83,895.80	14,209,190.49
预收款项	20,600.00	-6,125.00	14,475.00
应交税费	1,924,374.76	1,004,291.44	2,928,666.20
其他应付款	1,056,289.87	-280,429.96	775,859.91
递延所得税负债	440,711.39	-127,986.75	312,724.64
负债合计	21,101,493.61	505,853.93	21,607,347.54
盈余公积	661,858.89	34,973.14	696,832.03
未分配利润	7,729,819.03	314,758.31	8,044,577.34
归属于母公司股东权益合计	103,394,847.42	349,731.45	103,744,578.87
股东权益合计	103,394,847.42	349,731.45	103,744,578.87
负债和股东权益总计	124,496,341.03	855,585.38	125,351,926.41

2、2019年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	20,233,492.44	-9,594,257.28	10,639,235.16
交易性金融资产	31,000,000.00	9,598,926.80	40,598,926.80
应收账款	47,151,336.50	3,602,643.10	50,753,979.60

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	288,862.59	-60,375.98	228,486.61
其他应收款	156,869.51	-21,351.01	135,518.50
存货	10,590,604.66	-3,457,711.77	7,132,892.89
其他流动资产	—	14,036.79	14,036.79
流动资产合计	109,549,502.10	81,910.65	109,631,412.75
固定资产	22,362,448.29	-4,715.57	22,357,732.72
在建工程	930,530.61	-424,404.93	506,125.68
长期待摊费用	—	400,679.32	400,679.32
递延所得税资产	441,205.80	44,728.53	485,934.33
非流动资产合计	32,911,808.94	16,287.35	32,928,096.29
资产总计	142,461,311.04	98,198.00	142,559,509.04
应付账款	17,165,053.70	-1,582,274.69	15,582,779.01
预收款项	—	86,205.80	86,205.80
应付职工薪酬	4,145,114.72	152,068.09	4,297,182.81
应交税费	2,334,794.60	735,972.97	3,070,767.57
其他应付款	356,378.80	-234,947.26	121,431.54
流动负债合计	24,001,341.82	-842,975.09	23,158,366.73
负债合计	24,785,096.83	-842,975.09	23,942,121.74
盈余公积	2,089,995.57	94,117.30	2,184,112.87
未分配利润	20,583,049.14	847,055.79	21,430,104.93
归属于母公司所有者权益合计	117,676,214.21	941,173.09	118,617,387.30
所有者权益合计	117,676,214.21	941,173.09	118,617,387.30
负债和所有者权益总计	142,461,311.04	98,198.00	142,559,509.04

（三）对合并利润表的影响

1、2018年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	115,298,491.48	989,906.19	116,288,397.67
营业成本	77,241,689.12	23,131.26	77,264,820.38
税金及附加	1,202,181.86	10,115.88	1,212,297.74
销售费用	6,988,525.23	683,930.70	7,672,455.93
管理费用	11,329,864.10	-299,805.05	11,030,059.05
研发费用	4,296,489.08	1,650.49	4,298,139.57
资产减值损失	1,001,691.23	-58,651.16	943,040.07
营业外支出	368,363.33	-168,505.04	199,858.29
所得税费用	2,300,683.45	224,484.62	2,525,168.07
净利润	13,963,038.25	573,554.49	14,536,592.74

2、2019年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	134,181,685.96	223,043.80	134,404,729.76
营业成本	84,072,261.69	676,981.24	84,749,242.93
税金及附加	1,191,522.23	-14,431.99	1,177,090.24
销售费用	7,656,663.41	324,565.40	7,981,228.81
管理费用	11,518,862.92	-333,447.91	11,185,415.01
研发费用	4,941,822.46	31,231.73	4,973,054.19
财务费用	-1,531,050.18	151,117.42	-1,379,932.76
资产减值损失	-516,911.58	-45,725.78	-562,637.36
投资收益	1,189,432.78	155,833.69	1,345,266.47
信用减值损失	-374,100.87	41,623.78	-332,477.09
营业外支出	536,630.65	-58,675.98	477,954.67
所得税费用	4,277,082.10	-311,473.37	3,965,608.73
净利润	24,398,107.04	-91,091.05	24,307,015.99

(四) 对母公司利润表的影响

1、2018年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	88,466,934.33	423,310.93	88,890,245.26
营业成本	61,954,058.22	351,405.39	62,305,463.61
税金及附加	875,162.97	6,697.66	881,860.63
销售费用	6,502,967.43	369,251.25	6,872,218.68
管理费用	8,924,670.89	14,874.40	8,939,545.29
研发费用	4,296,489.08	1,650.49	4,298,139.57
资产减值损失	704,608.51	-143,567.25	561,041.26
营业外支出	315,884.04	-168,505.04	147,379.00
所得税费用	993,207.08	103,320.11	1,096,527.19
净利润	6,618,588.91	-111,816.08	6,506,772.83

2、2019年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	100,885,860.97	965,113.64	101,850,974.61
营业成本	65,880,070.28	672,517.28	66,552,587.56
税金及附加	845,348.38	1,446.94	846,795.32
销售费用	7,131,157.31	-45,210.41	7,085,946.90
管理费用	9,060,309.35	36,327.90	9,096,637.25
研发费用	4,302,091.49	31,231.73	4,333,323.22
财务费用	-1,085,413.29	151,117.42	-934,295.87
资产减值损失	-456,643.99	-21,874.67	-478,518.66
投资收益	1,189,432.78	155,833.69	1,345,266.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-317,525.68	-274.57	-317,800.25
营业利润	15,754,375.29	251,367.23	16,005,742.52

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外支出	471,325.34	-58,675.98	412,649.36
所得税费用	2,597,159.66	-281,398.43	2,315,761.23
净利润	14,281,366.79	591,441.64	14,872,808.43

除上述事项外，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十五、母公司会计报表的主要项目附注

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	80,289,886.74	53,223,939.65
1-2 年	26,654.48	152,688.94
2-3 年	—	138,171.57
3 年以上	—	—
应收账款账面余额合计	80,316,541.22	53,514,800.16
减：坏账准备	4,019,825.24	2,760,820.56
应收账款账面价值合计	76,296,715.98	50,753,979.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	53,514,800.16	100.00	2,760,820.56	5.16	50,753,979.60
其中：组合2	53,514,800.16	100.00	2,760,820.56	5.16	50,753,979.60
合计	53,514,800.16	100.00	2,760,820.56	5.16	50,753,979.60

① 2020年12月31日、2019年12月31日按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	80,289,886.74	4,014,494.34	5.00
1-2年	26,654.48	5,330.90	20.00
合计	80,316,541.22	4,019,825.24	5.00

(续上表)

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,223,939.65	2,661,196.98	5.00
1-2年	152,688.94	30,537.79	20.00
2-3年	138,171.57	69,085.79	50.00
合计	53,514,800.16	2,760,820.56	5.16

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、重要会计政策及会计估计 10 金融工具。

(3) 坏账准备的情况

① 2020年的变动情况

类别	2019年	本期变动金额	2020年
----	-------	--------	-------

	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	12月31日
应收账款	2,760,820.56	1,272,101.40	—	13,096.72	4,019,825.24

(4) 报告期内无核销的应收账款。

(5) 报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月31日账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2020年12月31日坏账准备余额
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司	9,095,001.30	11.32	454,750.07
汉达精密电子(昆山)有限公司及其关联公司	8,930,327.76	11.12	446,516.39
安徽英力电子科技股份有限公司及其关联公司	6,255,697.65	7.79	312,784.88
仁宝信息技术(昆山)有限公司及其关联公司	4,213,331.06	5.25	210,666.55
联宝(合肥)电子科技有限公司及其关联公司	4,177,189.24	5.20	208,859.46
合计	32,671,547.01	40.68	1,633,577.35

(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。

(8) 2020年末较2019年末增长50.33%，主要系公司销售规模增长，应收账款相应增加所致。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	15,200,000.00	—
其他应收款	265,458.15	135,518.50

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合 计	15,465,458.15	135,518.50

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	189,517.00	46,370.00
1-2 年	5,000.00	6,000.00
2-3 年	—	7,500.00
3 年以上	82,917.00	82,917.00
其他应收款账面余额合计	277,434.00	142,787.00
减：坏账准备	11,975.85	7,268.50
其他应收款账面价值合计	265,458.15	135,518.50

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
内部往来款	82,917.00	82,917.00
保证金、押金	130,520.00	13,500.00
备用金	63,997.00	46,370.00
其他应收款账面余额合计	277,434.00	142,787.00
减：坏账准备	11,975.85	7,268.50
其他应收款账面价值合计	265,458.15	135,518.50

③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2020 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至 2020 年 12 月 31 日止，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
按单项计提坏账准备	—	—	—	—

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
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。

B. 截至 2019 年 12 月 31 日止的坏账准备按三阶段模型计提如下:

截至 2019 年 12 月 31 日止, 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
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	142,787.00	5.09	7,268.50	135,518.50
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	59,870.00	12.14	7,268.50	52,601.50
合 计	142,787.00	5.09	7,268.50	135,518.50

2019 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。

④ 坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	7,268.50	—	7,268.50	4,707.35	—	—	11,975.85

⑤ 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
嘉兴美可泰科技有限公司	押金	115,520.00	1年以内	41.64	5,776.00
重庆荣亿精密机械有限公司	往来款	82,917.00	3年以上	29.89	—
沈会锋	备用金	33,997.00	1年以内	12.25	1,699.85
业务部	备用金	30,000.00	1年以内	10.81	1,500.00
海盐海利开元大酒店有限公司	押金	10,000.00	3年以上	3.60	500.00
合计	—	272,434.00	—	98.19	9,475.85

⑦ 报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑧ 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 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) 其他应收款 2020 年较 2019 年末大幅增长，主要系应收子公司股利款金额较大所致。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,570,000.00	—	11,570,000.00	6,560,000.00	—	6,560,000.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
重庆荣亿精密机械有限公司	6,560,000.00	5,010,000.00	—	11,570,000.00	—	—

4. 营业收入、营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,978,784.56	91,944,698.07	99,286,868.47	64,456,642.59
其他业务	2,866,535.33	2,587,715.84	2,564,106.14	2,095,944.97
合计	138,845,319.89	94,532,413.91	101,850,974.61	66,552,587.56

营业收入和营业成本 2020 年度较 2019 年度分别增长 36.32%、42.04%，主要系本期销售规模扩大，营业收入和营业成本相应增加所致。

5. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	18,200,000.00	—
理财收益	931,799.00	1,345,266.47
合计	19,131,799.00	1,345,266.47

投资收益 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要系子公司分配股利金额较大所致。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-224,687.22	-93,109.98
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）	3,539,210.76	2,564,276.45
委托他人投资或管理资产的损益	1,046,078.45	1,345,266.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,092.54	-367,325.11
因股份支付确认的费用	-1,069,500.00	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
小计	3,206,009.45	3,449,107.83
所得税影响额	641,326.41	517,366.17

项目	2020 年度	2019 年度
少数股东权益影响额	71,415.04	85,220.87
合计	2,493,268.00	2,846,520.79

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.82	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.09	0.20	0.20

(2) 2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.23	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.95	0.31	0.31

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

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：陈明

日期：2021 年 4 月 22 日



统一社会信用代码
911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资企业资本，出具
验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业
务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记
账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法
规规定的其他业务；软件开发。(市场主体依法自主选
择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相
关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家
和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2020年12月21日

证书序号: 0011869

说明

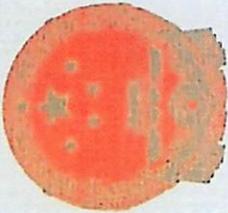
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部
容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月 二日

证书有效期至: 二〇二一年七月 二日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 胡麻荣
性别: 男
出生日期: 1973-10-06
工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码: 342425197310060298



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340100030113
No. of Certificate

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

发证日期: 2006-05-25
Date of Issuance
年 月 日
/ /

安徽省注册会计师协会
2020年08月4日
执业会员管理专



姓名: 李飞
 Full name: 李飞
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-12-28
 Date of birth: 1987-12-28
 工作单位: 森诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: 森诚会计师事务所(特殊普通合
 伙)上海分所
 身份证号码: 310103198712287016
 Identity card No. 310103198712287016



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100313848
 No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 03 月 27 日
 Date of issuance



李飞(110100323848)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日



姓名 仇铂婷
Full name 仇铂婷
性别 女
Sex 女
出生日期 1989-11-04
Date of birth 1989-11-04
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)上海分所
身份证号码
Identity card No. 32068419891104716X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320148
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 03 月 30 日
Date of Issuance



仇铂婷(110100320148)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/ /



审计报告

浙江荣亿精密机械股份有限公司

容诚审字[2022]200Z0013 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022482001899
报告名称:	浙江荣亿精密机械股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]200Z0013号
被审(验)单位名称:	浙江荣亿精密机械股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月29日
报备日期:	2022年03月29日
签字注册会计师:	胡新荣(340100030113), 李飞(110100323848), 仇铝娟(110100320148)
 <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p>	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11-12
6	母公司资产负债表	13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16-17
10	财务报表附注	18-136

审计报告

容诚审字[2022]200Z0013 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（以下简称荣亿精密或公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了荣亿精密 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于荣亿精密，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、34。

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 年度实现的合并营业收入为 26,102.49 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 12 月 31 日，荣亿精密合并财务报表应收账款余额为人民币 13,235.68 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 798.41 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 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

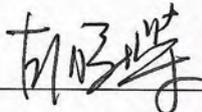
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

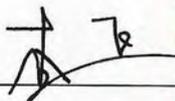
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

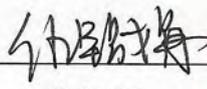
(以下无正文，为浙江荣亿精密机械股份有限公司容诚审字[2022]200Z0013号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：  
胡新荣 (项目合伙人)

中国注册会计师：  
李飞

中国注册会计师：  
仇铝娟

2022年3月29日

合并资产负债表

编制单位：浙江东亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	62,942,899.13	48,495,587.58	短期借款	五、18	45,048,836.53	3,003,483.33
交易性金融资产	五、2	19,127,100.00	4,500,014.09	交易性金融负债	五、19	19,127,100.00	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	3,020,000.00	90,151.47	应付票据	五、20	14,104,519.14	
应收账款	五、4	124,372,708.42	96,029,309.92	应付账款	五、21	60,474,602.46	37,048,144.92
应收款项融资	五、5	300,000.00	345,397.36	预收款项			
预付款项	五、6	166,281.68	153,438.12	合同负债	五、22	91,693.01	106,101.45
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、7	317,412.10	183,491.15	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、23	6,326,319.86	5,792,259.05
应收股利				应交税费	五、24	3,080,067.12	3,357,206.92
买入返售金融资产				其他应付款	五、25	87,458.58	12,920,033.65
存货	五、8	35,732,916.91	16,122,791.60	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			7,800,000.00
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、9	3,689,379.82	433,101.43	持有待售负债			
流动资产合计		249,668,698.06	166,353,282.72	一年内到期的非流动负债	五、26	1,112,885.38	
非流动资产：				其他流动负债	五、27	113,701.26	103,944.67
发放贷款和垫款				流动负债合计		149,567,183.34	62,331,173.99
债权投资	五、10		1,000,000.00	非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、28	4,068,250.83	
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				租赁负债	五、29	94,226.39	
固定资产	五、11	53,463,655.94	29,596,498.82	长期应付款			
在建工程	五、12	31,542,698.22	10,709,996.12	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
使用权资产	五、13	757,558.26		递延所得税负债	五、16	5,601,610.62	1,751,853.78
无形资产	五、14	10,716,052.45	10,877,777.37	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		9,764,087.84	1,751,853.78
商誉				负债合计		159,331,271.18	64,083,027.77
长期待摊费用	五、15	820,503.75	275,503.36	所有者权益：			
递延所得税资产	五、16	4,047,222.01	1,080,872.03	股本	五、30	113,700,000.00	108,900,000.00
其他非流动资产	五、17	2,284,343.00	1,053,960.09	其他权益工具			
非流动资产合计		103,632,033.63	54,594,607.79	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、31	13,060,104.69	3,741,708.34
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、32	7,238,216.49	5,856,815.11
				一般风险准备			
				未分配利润	五、33	59,971,139.33	38,366,339.29
				归属于母公司所有者权益合计		193,969,460.51	156,864,862.74
				少数股东权益			
				所有者权益合计		193,969,460.51	156,864,862.74
资产总计		353,300,731.69	220,947,890.51	负债和所有者权益总计		353,300,731.69	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

唐旭文


陈明


陈明


合并利润表

编制单位：浙江华亿精密机械股份有限公司

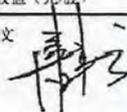
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		261,024,852.64	171,910,813.64
其中：营业收入	五、34	261,024,852.64	171,910,813.64
二、营业总成本		236,588,850.37	144,424,372.75
其中：营业成本	五、34	198,711,216.63	114,006,237.34
税金及附加	五、35	711,189.62	1,134,231.12
销售费用	五、36	6,987,115.61	5,604,270.26
管理费用	五、37	15,176,221.20	13,783,874.17
研发费用	五、38	12,265,230.73	7,179,313.77
财务费用	五、39	2,737,876.58	2,716,446.09
其中：利息费用		766,113.86	5,383.33
利息收入		100,252.24	97,275.61
加：其他收益	五、40	1,025,652.39	1,307,044.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	624,329.41	1,046,078.45
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			
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、42	-1,490,747.92	-2,729,446.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-850,342.60	-326,933.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	17,084.53	5,286.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,761,978.08	26,788,469.91
加：营业外收入	五、45	1,508,310.90	2,327,565.14
减：营业外支出	五、46	110,680.86	410,465.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,159,608.12	28,705,570.02
减：所得税费用	五、47	2,173,406.70	3,848,644.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,986,201.42	24,856,925.82
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,986,201.42	24,856,925.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,986,201.42	22,783,613.43
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			2,073,312.39
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			
……			
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			
……			
（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		22,986,201.42	24,856,925.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,986,201.42	22,783,613.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额			2,073,312.39
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.22

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






合并现金流量表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		262,007,841.93	165,508,917.97
收到的税费返还		184,408.70	20,487.48
收到其他与经营活动有关的现金	五、48（1）	2,634,215.53	3,636,486.37
经营活动现金流入小计		264,826,466.16	169,165,891.82
购买商品、接受劳务支付的现金		190,876,017.16	95,705,368.12
支付给职工以及为职工支付的现金		53,165,552.24	35,698,578.77
支付的各项税费		6,150,792.62	12,637,198.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、48（2）	7,774,806.58	7,320,892.73
经营活动现金流出小计		257,967,168.60	151,362,038.40
经营活动产生的现金流量净额		6,859,297.56	17,803,853.42
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	108,913,078.23
取得投资收益收到的现金		624,329.41	1,046,078.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	9,693.90
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		6,129,343.50	109,968,850.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,714,451.60	31,059,037.62
投资支付的现金			72,814,165.52
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	五、48（3）	5,010,000.00	
投资活动现金流出小计		43,724,451.60	103,873,203.14
投资活动产生的现金流量净额		-37,595,108.10	6,095,647.44
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		14,062,264.16	10,005,000.00
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		52,509,234.99	3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		66,571,499.15	13,005,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,501,742.56	12,001,894.00
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	五、48（4）	16,182,390.07	
筹资活动现金流出小计		30,684,132.63	12,001,894.00
筹资活动产生的现金流量净额		35,887,366.52	1,003,106.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-1,965,659.88	-2,761,417.80
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	五、49（1）	3,185,896.10	22,141,189.06
	五、49（1）	48,495,587.58	26,354,398.52
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、49（2）	51,681,483.68	48,495,587.58

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



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益			
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	108,900,000.00				3,741,708.34			5,856,815.11	38,366,339.29			156,864,862.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	108,900,000.00				3,741,708.34			5,856,815.11	38,366,339.29			156,864,862.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,800,000.00				9,318,396.35			1,381,401.38	21,604,800.04			37,104,597.77
(一) 综合收益总额									22,986,201.42			22,986,201.42
(二) 所有者投入和减少资本	4,800,000.00				9,318,396.35							14,118,396.35
1. 股东投入的普通股	4,800,000.00				9,262,264.16							14,062,264.16
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					56,132.19							56,132.19
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								1,381,401.38	-1,381,401.38			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	113,700,000.00				13,060,104.69			7,238,216.49	59,971,139.33			193,969,460.51

会计机构负责人：陈明

主管会计工作负责人：陈明

法定代表人：唐旭文



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年期末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				2,184,112.87	38,455,422.10		10,100,726.45	145,743,430.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				35,003,169.50				2,184,112.87	38,455,422.10		10,100,726.45	145,743,430.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	48,900,000.00				-31,261,361.16				3,672,702.24	-89,082.81		-10,100,726.45	11,121,431.82
(一) 综合收益总额										22,783,613.43		2,073,312.39	24,856,925.82
(二) 所有者投入和减少资本	6,900,000.00				4,174,500.00							-12,174,038.84	-1,099,538.84
1. 股东投入的普通股	6,900,000.00				3,105,000.00								10,005,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					1,069,500.00								
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									3,672,702.24	-15,672,696.24		-12,174,038.84	1,069,500.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配									3,672,702.24	-3,672,702.24		-11,999,994.00	-11,999,994.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	42,000,000.00				-34,800,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	34,800,000.00				-34,800,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他	7,200,000.00												
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	108,900,000.00				3,741,708.34				5,856,815.11	38,366,339.29		-635,961.16	156,864,862.74

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

唐旭文印

陈明印

陈明印

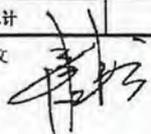
母公司资产负债表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		48,543,563.06	30,949,264.06	短期借款		45,048,836.53	3,003,483.33
交易性金融资产		19,127,100.00	4,500,014.09	交易性金融负债		19,127,100.00	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		3,020,000.00	90,151.47	应付票据		14,104,519.14	
应收账款	十五、1	93,709,682.86	76,296,715.98	应付账款		46,886,699.36	32,433,004.72
应收款项融资		300,000.00	345,397.36	预收款项			
预付款项		162,581.44	140,078.43	合同负债		91,693.01	106,101.45
其他应收款	十五、2	15,600,329.10	15,465,458.15	应付职工薪酬		4,989,319.86	4,526,167.31
其中：应收利息				应交税费		1,337,554.30	2,704,417.52
应收股利		15,200,000.00	15,200,000.00	其他应付款		87,458.58	5,120,033.65
存货		29,336,097.20	13,222,373.69	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		725,195.17	
其他流动资产		3,686,674.85	303,944.96	其他流动负债		113,701.26	103,944.67
流动资产合计		213,886,028.51	141,313,398.19	流动负债合计		132,512,077.21	47,997,152.65
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			1,000,000.00	长期借款		4,068,250.83	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	11,723,993.60	11,570,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		50,036,225.19	27,037,853.66	预计负债			
在建工程		31,542,698.22	10,610,296.34	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		5,601,610.62	1,751,853.78
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		281,973.53		非流动负债合计		9,669,861.45	1,751,853.78
无形资产		10,406,454.54	10,788,509.42	负债合计		142,181,938.66	49,749,006.43
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		113,700,000.00	108,900,000.00
长期待摊费用		820,503.75	275,503.36	其他权益工具			
递延所得税资产		3,551,044.13	667,427.59	其中：优先股			
其他非流动资产		2,284,343.00	904,933.54	永续债			
非流动资产合计		110,647,235.96	62,854,523.91	资本公积		13,696,065.85	4,377,669.50
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		7,238,216.49	5,856,815.11
				未分配利润		47,717,043.47	35,284,431.06
				所有者权益合计		182,351,325.81	154,418,915.67
资产总计		324,533,264.47	204,167,922.10	负债和所有者权益总计		324,533,264.47	204,167,922.10

法定代表人：唐旭文



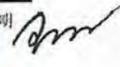
**文唐
印旭**

主管会计工作负责人：陈明



**之陈
印明**

会计机构负责人：陈明



**之陈
印明**

母公司利润表

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司

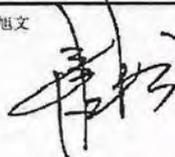
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	199,593,985.20	138,845,319.89
减：营业成本	十五、4	154,154,723.80	94,532,413.91
税金及附加		386,221.70	840,883.96
销售费用		6,224,277.18	5,185,264.72
管理费用		12,539,593.57	11,687,018.19
研发费用		10,121,896.48	5,841,924.82
财务费用		2,282,187.82	1,726,269.53
其中：利息费用		745,248.29	5,383.33
利息收入		85,392.11	75,153.22
加：其他收益		643,409.79	1,070,945.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	624,329.41	19,131,799.00
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			
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）		-816,584.05	-1,276,808.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-801,407.26	-256,731.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,084.53	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,551,917.07	37,700,748.94
加：营业外收入		1,306,000.00	2,314,878.59
减：营业外支出		77,762.98	376,881.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,780,154.09	39,638,745.75
减：所得税费用		966,140.30	2,911,723.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,814,013.79	36,727,022.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		13,814,013.79	36,727,022.37
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

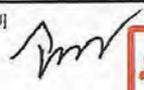
法定代表人：唐旭文

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：陈明




14



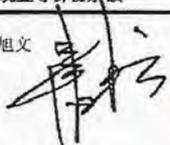

母公司现金流量表

编制单位：浙江东亿精密机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		203,673,365.52	129,317,243.23
收到的税费返还		184,408.70	
收到其他与经营活动有关的现金		2,101,500.90	3,386,298.77
经营活动现金流入小计		205,959,275.12	132,703,542.00
购买商品、接受劳务支付的现金		147,709,341.18	78,361,845.68
支付给职工以及为职工支付的现金		43,378,012.22	28,620,512.01
支付的各项税费		3,363,658.64	8,702,328.08
支付其他与经营活动有关的现金		11,420,055.31	6,379,760.43
经营活动现金流出小计		205,871,067.35	122,064,446.20
经营活动产生的现金流量净额		88,207.77	10,639,095.80
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	108,913,078.23
取得投资收益收到的现金		624,329.41	3,931,799.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,129,343.50	112,844,877.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,069,684.83	29,605,869.77
投资支付的现金		150,000.00	72,814,165.52
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		5,010,000.00	
投资活动现金流出小计		42,229,684.83	102,420,035.29
投资活动产生的现金流量净额		-36,100,341.33	10,424,841.94
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		14,062,264.16	10,005,000.00
取得借款收到的现金		52,509,234.99	3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		66,571,499.15	13,005,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		701,742.56	12,001,894.00
支付其他与筹资活动有关的现金		15,598,110.07	
筹资活动现金流出小计		22,299,852.63	12,001,894.00
筹资活动产生的现金流量净额		44,271,646.52	1,003,106.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-1,526,629.41	-1,757,014.84
五、现金及现金等价物净增加额			
		6,732,883.55	20,310,028.90
加：期初现金及现金等价物余额		30,949,264.06	10,639,235.16
六、期末现金及现金等价物余额			
		37,682,147.61	30,949,264.06

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




母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：浙江荣亿精密机械股份有限公司 2021年度



项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	108,900,000.00			4,377,669.50				5,856,815.11	35,284,431.06	154,418,915.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	108,900,000.00			4,377,669.50				5,856,815.11	35,284,431.06	154,418,915.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,800,000.00			9,318,396.35				1,381,401.38	12,432,612.41	27,932,410.14
(一) 综合收益总额									13,814,013.79	13,814,013.79
(二) 所有者投入和减少资本	4,800,000.00			9,318,396.35						14,118,396.35
1. 股东投入的普通股	4,800,000.00			9,262,264.16						14,062,264.16
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他				56,132.19						56,132.19
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								1,381,401.38	-1,381,401.38	
2. 对所有者(或股东)的分配								1,381,401.38	-1,381,401.38	
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	113,700,000.00			13,696,065.85				7,238,216.49	47,717,043.47	182,351,325.81

会计机构负责人：陈明

主管会计工作负责人：陈明

法定代表人：唐旭文

陈明

陈明

唐旭文



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				2,184,112.87	21,430,104.93	118,617,387.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				35,003,169.50				2,184,112.87	21,430,104.93	118,617,387.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-48,900,000.00				-30,625,500.00				3,672,702.24	13,854,326.13	35,801,528.37
(一) 综合收益总额										36,727,022.37	36,727,022.37
(二) 所有者投入和减少资本	6,900,000.00				4,174,500.00						11,074,500.00
1. 股东投入的普通股	6,900,000.00				3,105,000.00						10,005,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					1,069,500.00						1,069,500.00
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									3,672,702.24	-15,672,696.24	-11,999,994.00
2. 对所有者(或股东)的分配									3,672,702.24	-3,672,702.24	
3. 其他										-11,999,994.00	-11,999,994.00
(四) 所有者权益内部结转	42,000,000.00				-34,800,000.00					-7,200,000.00	
1. 资本公积转增股本	34,800,000.00				-34,800,000.00						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益										-7,200,000.00	
6. 其他	7,200,000.00										
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	108,900,000.00				4,377,669.50				5,856,815.11	35,284,431.06	154,418,915.67

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



浙江荣亿精密机械股份有限公司

财务报表附注

2021年1-12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“本公司”或“公司”)2002年3月7日在嘉兴市工商行政管理局注册成立,注册号/统一社会信用代码:913304007352793803。

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、达钰精密将所持有有限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

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
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12月31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%。

公司总部的经营地址：浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号。

法定代表人：唐旭文。

公司经营范围包括许可项目：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 12 月 31 日，公司股本结构如下：

币种：万元

出资方	出资额	出资比例（%）
唐旭文	9,870.00	86.81
海盐金亿管理咨询有限公司	1,020.00	8.97
山西证券股份有限公司	300.00	2.64
何宇亮	100.00	0.88
蔡岩	50.00	0.44
晁骅	20.00	0.18
谈永刚	10.00	0.09
合 计	11,370.00	100.00

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	重庆荣亿精密机械有限公司	重庆荣亿	100.00	—

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
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 1-12 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”。

3. 财务报表批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 3 月 29 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子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

②可收回金额。

(3) 列报

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

16. 长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重

大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

税 种	计税依据	税率
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 2021 年 12 月 16 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133008585），认证有效期 3 年。公司 2021 年至 2023 年所得税税率按 15%的比例缴纳。

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 1-12 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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	6,006.34	53,765.22
银行存款	62,514,167.34	48,441,822.36
其他货币资金	422,725.45	—

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	62,942,899.13	48,495,587.58

其他货币资金 2021 年末存在使用限制的资金余额为 422,725.45 元，其中掉期理财保证金为 422,708.91 元，银行存款中定期存款 10,838,690.00 元质押给宁波银行开具承兑汇票。

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 12 月 31 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	19,127,100.00	4,500,014.09
其中：外汇期权	19,127,100.00	—
理财产品	—	4,500,014.09
合计	19,127,100.00	4,500,014.09

2021 年末交易性金融资产较 2020 年末增长 325.05%，主要系公司期末与银行约定的远期外汇结汇金额较大所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 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	3,020,000.00	—	3,020,000.00	90,151.47	—	90,151.47

(2) 2021 年末公司无质押的票据。

(3) 截止 2021 年末，本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	100,000.00

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

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 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	3,020,000.00	100.00	—	—	3,020,000.00
1.组合 1	—	—	—	—	—
2.组合 2	3,020,000.00	100.00	—	—	3,020,000.00
合计	3,020,000.00	100.00	—	—	3,020,000.00

(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。

(7) 2021 年末应收票据较 2020 年末大幅增长, 主要系本期客户较多地采用票据方式支付货款所致。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	130,829,890.85	101,061,038.26
1 至 2 年	1,526,907.71	1,466,093.93
小计	132,356,798.56	102,527,132.19
减: 坏账准备	7,984,090.14	6,497,822.27
合计	124,372,708.42	96,029,309.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 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	1,421,517.57	1.07	1,421,517.57	100.00	—
1. 重庆宝立辰精密科技有限公司	1,421,517.57	1.07	1,421,517.57	100.00	—
按组合计提坏账准备	130,935,280.99	98.93	6,562,572.57	5.01	124,372,708.42
组合 2	130,935,280.99	98.93	6,562,572.57	5.01	124,372,708.42
合计	132,356,798.56	100.00	7,984,090.14	6.03	124,372,708.42

(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	—

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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12月31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，执行未果，因此按照剩余金额全额计提坏账，2021年回款金额为17,921.88元。

②于2021年12月31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12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	130,829,890.85	6,541,494.54	5.00
1-2年	105,390.14	21,078.03	20.00
合计	130,935,280.99	6,562,572.57	5.01

(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12月31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	1,504,189.75	17,921.88	—	7,984,090.14

(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
沪华五金电子（吴江）有限公司及其关联公司*1	15,027,856.42	11.35	751,392.82
重庆宇海精密制造股份有限公司及其关联公司*2	8,673,257.35	6.55	433,662.87
汉达精密电子（昆山）有限公司及其关联公司*3	7,367,497.42	5.57	368,374.87
巨宝精密加工（江苏）有限公司及其关联公司*4	7,256,449.10	5.48	362,822.46
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司*5	6,703,843.56	5.06	335,192.18
合计	45,028,903.85	34.01	2,251,445.20

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：沪华五金电子（吴江）有限公司 10,282,284.56 元，重庆市铜梁区沪华五金电子有限公司 4,745,571.86 元；

*2. 分别包括：重庆宇海精密制造股份有限公司 5,136,429.90 元、重庆宇海科技有限公司 3,536,827.45 元；

*3. 分别包括：汉达精密电子（昆山）有限公司 5,016,525.25 元、苏州汉扬精密电子有限公司 1,080,306.11 元、汉达精密科技越南有限公司 1,079,576.72 元、昆达电脑科技（昆山）有限公司 191,089.34 元；

*4. 分别包括：巨宝精密加工（江苏）有限公司 2,922,043.32 元、巨腾（内江）资讯配件有限公司 2,302,841.67 元、大昶（重庆）电子科技有限公司 1,608,646.08 元、苏州大智资讯配件有限公司 288,424.34 元、联益精密（中山）有限公司 134,493.69 元；

*5.分别包括：苏州春秋电子科技股份有限公司 3,214,384.99 元、合肥经纬电子科技有限公司 3,161,893.10 元、南昌春秋电子科技有限公司 327,565.47 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 12 月 31 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	300,000.00	345,397.36
应收账款	—	—
合计	300,000.00	345,397.36

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2021 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	300,000.00	—	—	—
1.组合 1	—	—	—	—
2.组合 2	300,000.00	—	—	—
合计	300,000.00	—	—	—

(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	—	—	—	—

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
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	68,214.41	—

(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12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	166,281.68	100.00	153,438.12	100.00

(2) 预付款项 2021 年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12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
苏州谷恒电子有限公司	55,000.00	33.08
太仓巧洲五金科技有限公司	35,000.00	21.05
海盐辉腾机械有限公司	21,969.00	13.21

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
海盐县紧固件同业商会	12,100.00	7.28
中国平安财产保险股份有限公司嘉兴中心支公司	10,054.74	6.05
合计	134,123.74	80.67

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	317,412.10	183,491.15
合计	317,412.10	183,491.15

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	334,118.00	190,517.00
2至3年	—	5,000.00
3年以上	6,400.00	6,600.00
小计	340,518.00	202,117.00
减：坏账准备	23,105.90	18,625.85
合计	317,412.10	183,491.15

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
保证金、押金	333,220.00	137,120.00

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
备用金	7,298.00	64,997.00
小计	340,518.00	202,117.00
减：坏账准备	23,105.90	18,625.85
合计	317,412.10	183,491.15

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021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	340,518.00	23,105.90	317,412.10
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	340,518.00	23,105.90	317,412.10

2021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	340,518.00	6.79	23,105.90	317,412.10	—
其中：					
组合4	340,518.00	6.79	23,105.90	317,412.10	—
合计	340,518.00	6.79	23,105.90	317,412.10	—

2021年12月31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

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
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12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	18,625.85	4,480.05	—	—	23,105.90

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12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
嘉兴美可泰科技有限公司	押金	157,820.00	1年以内	46.35	7,891.00
海盐县北部新城开发有限公司	押金	150,000.00	1年以内	44.05	7,500.00

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
嘉兴腾云钢结构工程有限公司	押金	14,000.00	1年以内	4.11	700.00
安全生产押金	押金	5,000.00	1年以内	1.47	250.00
沈晓莉	备用金	5,000.00	1年以内	1.47	250.00
合计	—	331,820.00	—	97.45	16,591.00

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12月31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
库存商品	18,947,735.69	876,451.80	18,071,283.89	8,490,997.17	373,662.71	8,117,334.46
委托加工物资	7,863,167.44	—	7,863,167.44	2,902,492.51	—	2,902,492.51
原材料	7,945,773.72	93,865.12	7,851,908.60	4,431,070.96	128,406.55	4,302,664.41
发出商品	528,664.40	—	528,664.40	393,830.24	—	393,830.24
在产品	1,417,892.58	—	1,417,892.58	406,469.98	—	406,469.98
合计	36,703,233.83	970,316.92	35,732,916.91	16,624,860.86	502,069.26	16,122,791.60

(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12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	373,662.71	792,291.10	—	289,502.01	—	876,451.80

项 目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	128,406.55	58,051.50	—	92,592.93	—	93,865.12
合计	502,069.26	850,342.60	—	382,094.94	—	970,316.92

(3) 2021年末存货较2020年末增长121.63%，主要系本期产销规模扩大，期末库存相应增加所致。

9. 其他流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
发行费用	3,422,641.50	—
待认证增值税	—	173,327.73
预交所得税	133,166.02	—
票据贴息	133,572.30	—
预付房租	—	259,773.70
合计	3,689,379.82	433,101.43

2021年末其他流动资产较2020年末大幅增长，主要系预付上市发行费用金额较大所致。

10. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2021年12月31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12月31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12月31日	2020年12月31日
固定资产	53,463,655.94	29,596,498.82
固定资产清理	—	—
合计	53,463,655.94	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	13,667,298.78	75,685,620.13	8,156,081.28	4,123,466.29	101,632,466.48
2.本期增加金额	—	29,118,187.09	467,418.65	834,536.28	30,420,142.02
(1) 购置	—	28,089,426.05	467,418.65	834,536.28	29,391,380.98
(2) 在建工程转入	—	1,028,761.04	—	—	1,028,761.04
3.本期减少金额	—	78,503.85	—	73,765.03	152,268.88
(1) 处置或报废	—	78,503.85	—	73,765.03	152,268.88
4.2021年12月31日	13,667,298.78	104,725,303.37	8,623,499.93	4,884,237.54	131,900,339.62
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	8,596,383.97	53,794,984.74	6,838,995.01	2,805,603.94	72,035,967.66
2.本期增加金额	644,912.16	4,829,000.06	568,888.86	502,571.19	6,545,372.27

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
(1) 计提	644,912.16	4,829,000.06	568,888.86	502,571.19	6,545,372.27
3.本期减少金额	—	74,579.20	—	70,077.05	144,656.25
(1) 处置或报废	—	74,579.20	—	70,077.05	144,656.25
4.2021年12月31日	9,241,296.13	58,549,405.60	7,407,883.87	3,238,098.08	78,436,683.68
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12月31日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	4,426,002.65	46,175,897.77	1,215,616.06	1,646,139.46	53,463,655.94
2.2020年12月31日账面价值	5,070,914.81	21,890,635.39	1,317,086.27	1,317,862.35	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12月31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4,025,603.65元，账面价值1,243,799.13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5,130,002.28元，账面价

值 3,177,693.72 元；以机器设备抵押给招商银行股份有限公司嘉兴支行取得借款，抵押物原值 27,315,663.26 元，累计折旧金额 1,659,246.62 元，账面价值 25,656,416.64 元。

(3) 2021 年末固定资产较 2020 年末增长 80.64%，主要系本期生产规模扩大，相应固定资产投入增加所致。

12. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	31,542,698.22	10,709,996.12
工程物资	—	—
合计	31,542,698.22	10,709,996.12

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021 年 12 月 31 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	28,647,254.90	—	28,647,254.90	9,904,948.20	—	9,904,948.20
鼎捷软件	1,192,270.83	—	1,192,270.83	107,767.57	—	107,767.57
安装调试中的设备	1,703,172.49	—	1,703,172.49	—	—	—
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
清洁度测试系统	—	—	—	99,699.78	—	99,699.78
合计	31,542,698.22	—	31,542,698.22	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	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	本期转入长期待摊费用金额	2021年12月31日
新厂房建设	9,904,948.20	18,742,306.70	—	—	—	28,647,254.90
外租 AB 栋厂房装修工程	—	535,619.73	—	—	535,619.73	—
鼎捷软件	107,767.57	1,084,503.26	—	—	—	1,192,270.83
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	55,309.73	232,300.87	—	—	—
清洁度测试系统	99,699.78	153,903.32	—	253,603.10	—	—
安装调试中的设备	—	1,703,172.49	—	—	—	1,703,172.49
合计	10,709,996.12	22,852,520.83	1,028,761.04	253,603.10	737,454.59	31,542,698.22

(3) 2021 年末在建工程较 2020 年末增长 194.52%，主要系本期新厂房建设投入较多所致。

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	622,751.21
4.2021 年 12 月 31 日	1,872,104.55
二、累计折旧	—

项 目	房屋及建筑物
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	1,507,862.85
3.本期减少金额	393,316.56
4.2021 年 12 月 31 日	1,114,546.29
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 12 月 31 日	—
四、账面价值	—
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	757,558.26
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	—	253,603.10	—	253,603.10
(1) 购置	—	—	—	—
(2) 内部研发	—	—	—	—

项 目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
(3) 在建工程转入	—	253,603.10	—	253,603.10
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12月31日	10,675,095.00	1,358,622.66	—	12,033,717.66
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	214,550.18	185,106.96	681.34	400,338.48
(1) 计提	214,550.18	185,106.96	681.34	400,338.48
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12月31日	701,985.10	615,680.11	—	1,317,665.21
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12月31日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2021年12月31日账面价值	9,973,109.90	742,942.55	—	10,716,052.45
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12月31日，企业无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 截至2021年12月31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 243,100.19 元，账面价值 423,688.48 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 161,127.57 元，账面价值 430,017.51 元；以土地使用权《浙（2020）海盐县不动产权第 0015598 号》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 297,757.34 元，账面价值 9,119,403.91 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 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	275,503.36	737,454.59	192,454.20	—	820,503.75

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 12 月 31 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
可弥补亏损	17,916,527.86	2,687,479.18	—	—
信用减值损失	8,007,196.04	1,188,351.65	6,516,448.12	977,467.22
资产减值损失	970,316.92	145,547.54	502,069.26	75,310.39
内部交易未实现利润	146,961.20	22,044.18	187,296.13	28,094.42
其他	26,767.00	3,799.46	—	—
合计	27,067,769.02	4,047,222.01	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 12 月 31 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	37,344,070.81	5,601,610.62	11,679,025.20	1,751,853.78

(3) 2021 年末递延所得税资产较 2020 年末增长 274.44%，主要系可抵扣亏损确认的递延所得税资产较大所致。

17. 其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备工程款	2,284,343.00	1,053,960.09

2021 年末其他非流动资产较 2020 年末增长 116.74%，主要系期末未达到结算条件的预付设备工程款金额较大。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款	18,505,622.00	3,000,000.00
信用借款	15,000,000.00	—
质押借款	11,490,000.00	—
短期借款应计利息	53,214.53	3,483.33
合计	45,048,836.53	3,003,483.33

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，公司无逾期未偿还的短期借款。

(3) 2021 年末短期借款较 2020 年末大幅增长，主要系本期长期资产投入较多，为弥补流动资金，相应增加借款所致。

19. 交易性金融负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
交易性金融负债	—	19,127,100.00	—	19,127,100.00
其中：衍生金融工具	—	19,127,100.00	—	19,127,100.00

交易性金融负债系 2021 年进行结汇业务时与银行约定的远期外汇期权交易。

20. 应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	14,104,519.14	—
商业承兑汇票	—	—
合计	14,104,519.14	—

(1) 2021 年末，公司无已到期未支付的应付票据。

(2) 2021 年末应付票据较 2020 年末大幅增长，主要系公司本期较多地采用票据方式结算购买资产款项。

21. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货款	56,918,368.24	34,312,117.07
工程设备款	1,137,009.66	513,328.58
其他费用款项	2,419,224.56	2,222,699.27
合计	60,474,602.46	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。

(3) 2021 年应付账款较 2020 年末增长 63.23%，主要系本期采购规模扩大，相应应付货款增加所致。

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	91,693.01	106,101.45

23. 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12月 31日
一、短期薪酬	5,792,259.05	51,050,146.66	50,722,922.73	6,119,482.98
二、离职后福利-设定提存计划	—	2,649,466.39	2,442,629.51	206,836.88
合计	5,792,259.05	53,699,613.05	53,165,552.24	6,326,319.86

(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12 月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,669,234.63	45,150,273.83	44,912,294.43	5,907,214.03
二、职工福利费	—	3,110,025.39	3,110,025.39	—
三、社会保险费	69,888.42	1,854,095.64	1,782,445.11	141,538.95
其中：医疗、生育保险费	69,888.42	1,690,193.23	1,632,057.37	128,024.28
工伤保险费	—	163,902.41	150,387.74	13,514.67
四、住房公积金	53,136.00	913,061.00	895,467.00	70,730.00
五、工会经费和职工教育经费	—	22,690.80	22,690.80	—
合计	5,792,259.05	51,050,146.66	50,722,922.73	6,119,482.98

(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12月 31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	2,558,126.41	2,358,423.56	199,702.85
2.失业保险费	—	91,339.98	84,205.95	7,134.03
合计	—	2,649,466.39	2,442,629.51	206,836.88

24. 应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	489,926.21	1,128,456.94

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	2,290,726.35	1,803,457.65
房产税	136,789.36	136,789.36
城市维护建设税	85,633.78	96,230.57
教育费附加	62,944.93	90,650.68
印花税	9,784.60	20,833.40
个人所得税	4,261.89	80,788.32
合计	3,080,067.12	3,357,206.92

25. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	7,800,000.00
其他应付款	87,458.58	5,120,033.65
合计	87,458.58	12,920,033.65

(2) 应付股利

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利	—	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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股权转让款	—	5,010,000.00
代扣代缴款	15,722.51	68,877.68
其他	71,736.07	41,155.97

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	87,458.58	5,120,033.65

②各报告期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 2021 年末其他应付款较 2020 年末下降 99.32%，主要系本期支付股权转让款所致。

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	661,523.88	—
一年内到期的长期借款	451,361.50	—
合计	1,112,885.38	—

27. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
已背书转让但未到期票据	100,000.00	90,151.47
待转销项税	13,701.26	13,793.20
合计	113,701.26	103,944.67

28. 长期借款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年利率区间
抵押借款	4,519,612.33	—	4.35%
小计	4,519,612.33	—	—
减：一年内到期的长期借款	451,361.50	—	—
合计	4,068,250.83	—	—

2021 年末长期借款较 2020 年末大幅增长，主要系本期长期资产投入较多，公司相应增加了长期借款所致。

29. 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	758,256.00	—
减：未确认融资费用	2,505.73	—
小计	755,750.27	—
减：一年内到期的租赁负债	661,523.88	—
合计	94,226.39	—

30. 股本

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 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

31. 资本公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	3,741,708.34	9,262,264.16	—	13,003,972.50
其他资本公积	—	56,132.19	—	56,132.19
合计	3,741,708.34	9,318,396.35	—	13,060,104.69

(1) 资本溢价（股本溢价）增加系增资形成的股本溢价 9,600,000.00 元及支付定增相关的中介费 337,735.84 元构成。

(2) 其他资本公积系实施股权激励所致，具体实施方法见附注十一、股份支付。

32. 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12月 31日
法定盈余公积	5,856,815.11	—	5,856,815.11	1,381,401.38	—	7,238,216.49

33. 未分配利润

项 目	2021年1-12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	22,986,201.42	22,783,613.43
减: 提取法定盈余公积	1,381,401.38	3,672,702.24
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	59,971,139.33	38,366,339.29

34. 营业收入及营业成本

项 目	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	244,270,041.21	183,744,010.58	168,391,660.98	110,826,582.98
其他业务	16,754,811.43	14,967,206.05	3,519,152.66	3,179,654.36
合计	261,024,852.64	198,711,216.63	171,910,813.64	114,006,237.34

2021年度营业收入和营业成本较2020年度分别增长51.84%、74.30%，主要系本期加强市场开拓，销量增长，相应营业收入和营业成本增长所致。

35. 税金及附加

项 目	2021年	2020年
城市维护建设税	136,789.36	441,657.21

项 目	2021 年	2020 年
教育费附加	169,284.90	396,331.67
房产税	216,940.79	136,789.36
残疾人保证金	78,394.30	70,956.00
印花税	16,499.72	68,742.00
车船使用税	93,280.55	19,754.88
合计	711,189.62	1,134,231.12

2021 年度税金及附加较 2020 年度下降 37.30%，主要系公司 2021 年下半年采购固定资产较多，进项税额较高，导致附加税计税基础较低。

36. 销售费用

项 目	2021 年	2020 年
职工薪酬	3,154,873.50	2,438,804.14
业务招待费	2,063,256.33	1,751,487.50
样品费	1,113,246.35	625,124.71
业务宣传费	407,517.35	367,951.45
差旅费	157,131.65	98,173.81
其他	83,103.23	322,728.65
股份支付	7,987.20	—
合计	6,987,115.61	5,604,270.26

37. 管理费用

项 目	2021 年	2020 年
职工薪酬	9,298,707.67	6,902,296.49
中介机构服务费	2,611,667.86	2,123,951.80
折旧费	798,363.73	1,346,429.62

项 目	2021 年	2020 年
办公费	726,855.82	1,099,925.45
使用权资产累计折旧	178,695.33	—
无形资产摊销	368,492.34	277,675.91
长期待摊费用摊销	192,454.20	125,175.96
修理费	361,840.48	112,571.92
股份支付	20,189.81	1,069,500.00
其他	618,953.96	726,347.02
合计	15,176,221.20	13,783,874.17

38. 研发费用

项 目	2021 年	2020 年
职工薪酬	6,640,332.10	3,389,603.00
物料消耗	4,020,031.77	2,976,226.53
固定资产折旧	1,133,774.85	551,437.42
使用权资产累计折旧	57,462.47	—
无形资产摊销	14,816.82	5,134.59
其他	394,153.52	256,912.23
股份支付	4,659.20	—
	12,265,230.73	7,179,313.77

2021 年度研发费用较 2020 年度增长 70.84%，主要系本期加大研发投入力度所致。

39. 财务费用

项 目	2021 年	2020 年
利息支出	723,324.19	5,383.33
加：租赁负债利息支出	42,789.67	—

项 目	2021 年	2020 年
减：利息收入	100,252.24	97,275.61
利息净支出	665,861.62	-91,892.28
汇兑净损失	1,965,659.88	2,761,417.80
银行手续费	106,355.08	46,920.57
合 计	2,737,876.58	2,716,446.09

40. 其他收益

项 目	2021 年	2020 年	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,023,612.84	1,295,824.04	—
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	1,023,612.84	1,295,824.04	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	11,220.51	—
其中：个税扣缴税款手续费	2,039.55	11,220.51	—
合 计	1,025,652.39	1,307,044.55	—

41. 投资收益

项 目	2021 年	2020 年
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	585,620.92	1,046,078.45
处置其他债权投资取得的投资收益	38,708.49	—
合 计	624,329.41	1,046,078.45

2021 年度投资收益较 2020 年度下降 40.32%，主要系上期理财产品规模较大所致。

42. 信用减值损失

项 目	2021 年	2020 年
坏账损失	-1,490,747.92	-2,729,446.54

2021 年度信用减值损失较 2020 年度下降 45.38%，主要系上期对重庆宝立辰精密科

技有限公司单项计提坏账准备金额较大所致。

43. 资产减值损失

项 目	2021 年	2020 年
存货跌价损失	-850,342.60	-326,933.78

2021 年度资产减值损失较 2020 年度增长 160.10%，主要系本期计提存货跌价损失金额较大。

44. 资产处置收益

项 目	2021 年	2020 年
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	17,084.53	5,286.34
其中：固定资产	-10,272.56	—
使用权资产	27,357.09	—
合 计	17,084.53	5,286.34

本期使用权资产处置系期初确认的使用权资产在年末时决定提前退租，故转出。

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2021 年	2020 年
政府补助	1,506,000.00	2,243,386.72
其他	2,310.90	84,178.42
合 计	1,508,310.90	2,327,565.14
计入当期非经常性损益的金额	1,508,310.90	2,327,565.14

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年	2020 年	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

补助项目	2021 年	2020 年	与资产相关/与收益相关
上市政策补贴款	1,306,000.00	1,306,000.00	与收益相关
企业股改上市扶持资金	—	500,000.00	与收益相关
2020 年科技项目财政奖补资金	—	150,000.00	与收益相关
以工代训补贴	—	103,500.00	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
2019 年度专利项目财政奖补资金	—	66,000.00	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
全日制公益性岗位用人单位社保补贴	—	3,186.72	与收益相关
企业上市财政奖励	—	3,100.00	与收益相关
疫情期间就业补助资金	—	2,000.00	与收益相关
合计	1,506,000.00	2,243,386.72	—

(3) 2021 年度营业外收入较 2020 年度下降 35.20%，主要系上期收到的政府补助金额较大所致。

46. 营业外支出

项 目	2021 年	2020 年
非流动资产毁损报废损失	27,385.63	229,973.56
对外捐赠	50,000.00	112,000.00
其他	33,295.23	68,491.47
合计	110,680.86	410,465.03
计入当期非经常性损益的金额	110,680.86	410,465.03

47. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年	2020 年
当期所得税费用	1,289,999.84	3,250,523.08
递延所得税费用	883,406.86	598,121.12
合计	2,173,406.70	3,848,644.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	25,159,608.12	28,705,570.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,773,941.22	4,305,835.50
子公司适用不同税率的影响	-36,914.55	—
非应税收入的影响	—	-4,980.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	204,220.68	277,585.54
研发加计扣除影响	-1,767,840.65	-729,796.84
所得税费用	2,173,406.70	3,848,644.20

(3) 2021 年度所得税费用较 2020 年度下降 43.53%，主要系本期公司对外采购固定资产金额较大，在税前进行了一次性扣除以及研发费用加计扣除影响导致当期所得税费用减少。

48. 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 年度	2020 年度
政府补助	2,529,612.84	3,539,210.76
利息收入	100,252.24	97,275.61
其他营业外收入	4,350.45	—
合计	2,634,215.53	3,636,486.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
中介机构服务费	2,611,667.86	2,123,951.80
业务招待费	2,152,240.36	1,751,487.50
办公费	726,855.82	1,099,925.45
业务宣传费	407,517.35	367,951.45
租赁费	—	227,282.64
修理费	361,840.48	112,571.92
往来款	160,976.07	144,326.64
银行手续费	106,355.08	46,920.57
对外捐赠	50,000.00	112,000.00
其他	1,129,205.94	1,236,300.95
合计	7,774,806.58	7,320,892.73

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付购买子公司少数股权	5,010,000.00	—

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付中介费	3,422,641.50	—
票据贴现费	127,588.38	—
租赁支付款	1,370,744.74	—
理财、开承兑汇票所需受限资金	11,261,415.45	—
合计	16,182,390.07	—

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,986,201.42	24,856,925.82
资产减值准备	850,342.60	326,933.78
信用减值损失	1,490,747.92	2,729,446.54
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	6,545,372.27	4,481,960.90
使用权资产折旧	1,507,862.85	—
无形资产摊销	400,338.48	299,839.82
长期待摊费用摊销	192,454.20	125,175.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-17,084.53	-5,286.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	27,385.63	229,973.56
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	2,731,773.74	2,766,801.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-624,329.41	-1,046,078.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,966,349.98	-369,977.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,849,756.84	968,098.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,487,853.54	-6,652,292.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,696,410.49	-29,183,882.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	23,012,957.37	17,206,714.73
股份支付	56,132.19	1,069,500.00
经营活动产生的现金流量净额	6,859,297.56	17,803,853.42
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		

补充资料	2021 年度	2020 年度
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	51,681,483.68	48,495,587.58
减: 现金的期初余额	48,495,587.58	26,354,398.52
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	3,185,896.10	22,141,189.06

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年度	2020 年度
一、现金		
其中: 库存现金	6,006.34	53,765.22
可随时用于支付的银行存款	51,675,477.34	48,441,822.36
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	51,681,483.68	48,495,587.58

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	11,261,415.45	货币资金中的 422,725.45 元系公司为银行外汇掉期理财存入的保证金 422,708.91 元及理财账户结存的受限资金 16.54 元, 10,838,690.00 元系公司为开具应付票据, 质押给宁波银行的定期存单
固定资产	30,077,909.49	抵押借款

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
无形资产	9,973,109.90	抵押借款
合计	51,312,434.84	—

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			42,581,300.65
其中：美元	6,677,359.15	6.3757	42,572,838.73
欧元	1,172.06	7.2197	8,461.92
应收账款			35,789,115.76
其中：美元	5,517,299.79	6.3757	35,781,896.06
欧元	1,000.00	7.2197	7,219.70

52. 政府补助

(1) 2021 年度

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			
收到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
收到海盐县科技局关于盐科(2021)12号表四省级研发机构补助款项	500,000.00	其他收益	500,000.00
收到科协关于企业科协筹建资金补助款	20,000.00	其他收益	20,000.00
收到海盐县商务局关于2020年外经外贸财政扶持资金	9,800.00	其他收益	9,800.00
收到就业管理中心关于县级技能大师工作室创建补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00

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
收到公司发明专利授权补贴款	15,000.00	其他收益	15,000.00
收到海盐县科技局公司科技项目财政补贴款	20,300.00	其他收益	20,300.00
收区科技局高新技术企业补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
收财政局转全日制公益性岗位用人单位补贴	2,184.84	其他收益	2,184.84
收财政局转一次性吸纳就业补贴	6,000.00	其他收益	6,000.00
收区市监局 2020 年知训产权资助	50,000.00	其他收益	50,000.00
财税〔2019〕22 号招收建档立卡贫困人口扣减增值税 650*3*12	23,400.00	其他收益	23,400.00
与企业日常活动无关的政府补助			
技术创新与应用发展专项补助	200,000.00	营业外收入	200,000.00
收到望海街道财政办公室关于公司上市政策补贴款	1,306,000.00	营业外收入	1,306,000.00
合 计	2,529,612.84	—	2,529,612.84

(2) 2020 年度

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			
招用建档立卡贫困人口增值税扣减	23,400.00	其他收益	23,400.00
失业保险稳岗返还补贴	12,699.00	其他收益	12,699.00
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
2020 工业发展财政扶持资金	699,700.00	其他收益	699,700.00
2019 年重庆市中小微企业发展专项资金项目	200,000.00	其他收益	200,000.00
与企业日常活动无关的政府补助			
收到望海街道财政办公室关于公司上市政策	1,306,000.00	营业外收入	1,306,000.00

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
补贴款			
企业股改上市扶持资金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
2020 年科技项目财政奖补资金	150,000.00	营业外收入	150,000.00
以工代训补贴	103,500.00	营业外收入	103,500.00
2019 年科技项目财政奖补资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
2019 年度专利项目财政奖补资金	66,000.00	营业外收入	66,000.00
包车包列包机专项补助资金	9,600.00	营业外收入	9,600.00
全日制公益性岗位用人单位社保补贴	3,186.72	营业外收入	3,186.72
企业上市财政奖励	3,100.00	营业外收入	3,100.00
疫情期间就业补助资金	2,000.00	营业外收入	2,000.00
合 计	3,539,210.76	—	3,539,210.76

53. 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 年度
短期租赁费用	63,165.52
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
合 计	63,165.52

②与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年度
租赁负债的利息费用	42,789.67
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	—

项 目	2021 年度
与租赁相关的总现金流出	1,370,744.74
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 12 月 31 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 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	45,048,836.53	—	—	—	45,048,836.53
交易性金融负债	19,127,100.00	—	—	—	19,127,100.00
应付票据	14,104,519.14	—	—	—	14,104,519.14
应付账款	60,474,602.46	—	—	—	60,474,602.46

项目名称	2021年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
其他应付款	87,458.58	—	—	—	87,458.58
一年内到期的非流动负债	1,112,885.38	—	—	—	1,112,885.38
合计	139,060,835.39	817,516.70	23,279.27	53,770.73	139,955,402.09

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截止2021年12月31日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目	2021年12月31日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	6,677,359.15	42,572,838.73	1,172.06	8,461.92
应收账款	5,517,299.79	35,781,896.06	1,000.00	7,219.70

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

②敏感性分析

于2021年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少666.02万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率

的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2021 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降 7.79 万元。

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

项 目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	19,127,100.00	—	—	19,127,100.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	19,127,100.00	—	—	19,127,100.00
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	19,127,100.00	—	—	19,127,100.00
（4）理财产品	—	—	—	—
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—

(二) 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				
(1) 证券融资	—	—	—	—
(2) 证券融资借款应计利息	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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1-12月确认的 租赁费	2020年1-12月确认的 租赁费
刘希	写字楼	92,501.63	54,000.00

关联租赁情况说明：2021年1-12月租赁费系执行新租赁准则计使用权资产的折旧金额。

(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12月31日	2020年12月31日
其他应付款	唐旭文	—	5,010,000.00
应付股利	唐旭文	—	7,800,000.00
合计	—	—	12,810,000.00

7. 关联方承诺

无。

8. 其他

无。

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目名称	2021年度	2020年度
公司本期授予的各项权益工具总额	1,699,818.40	1,069,500.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,699,818.40	1,069,500.00
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

项目名称	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次股权交易价格	2020 年 11 月 30 日评估公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	按照实际入股份额计算	对实际控制人唐旭文发行股票的数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	56,132.19	—
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	56,132.19	1,069,500.00

2021 年 7 月，股东海盐金亿将拥有的海盐金亿 200.0004 万的出资份额（转换成荣亿精密 169.98 万股），作价 476.00 万元人民币转让给员工持股平台嘉兴圣亿，交易价格为 2.8 元/股，公司中高层管理人员及骨干员工合计 45 名受让对象取得嘉兴圣亿的股权。根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》准则，企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具适用股份支付准则，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。本公司股权激励的公允价值参考最近股权交易价格，即 2021 年 4 月份荣亿精密出售本公司股权的交易价格 3.00 元/股，根据股权转让协议，服务期限为 3 年，按照 3 年进行均摊，本期应确认股份支付费用金额为 56,132.19 元。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 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 12 月 31 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 2022 年 3 月 29 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	98,435,971.96	80,289,886.74
1 至 2 年	105,390.14	26,654.48
应收账款账面余额合计	98,541,362.10	80,316,541.22
减：坏账准备	4,831,679.24	4,019,825.24
应收账款账面价值合计	93,709,682.86	76,296,715.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	98,541,662.10	100.00	4,831,679.24	4.90	93,709,982.86
1.组合 1	2,223,947.66	2.26	—	—	2,223,947.66
2.组合 2	96,317,414.44	97.74	4,831,679.24	5.02	91,485,735.20
合计	98,541,362.10	100.00	4,831,679.24	4.90	93,709,682.86

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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 12 月 31 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 12 月 31 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	96,212,024.30	4,810,601.21	5.00	80,289,886.74	4,014,494.34	5.00
1-2 年	105,390.14	21,078.03	20.00	26,654.48	5,330.90	20.00
合计	96,317,414.44	4,831,679.24	5.02	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 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,019,825.24	811,854.00	—	—	4,831,679.24

(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
沪华五金电子（吴江）有限公司及其关联公司*1	11,042,790.23	11.35	751,392.82
汉达精密电子（昆山）有限公司及其关联公司*2	7,367,497.42	6.55	433,662.87
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司*3	6,703,843.56	5.57	368,374.87
仁宝信息技术（昆山）有限公司及其关联公司*4	5,686,563.40	5.48	362,822.46
联宝（合肥）电子科技有限公司	4,803,300.19	5.06	335,192.18
合计	35,603,994.80	34.01	2,251,445.20

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：沪华五金电子（吴江）有限公司 10,282,284.56 元，重庆市铜梁区沪华五金电子有限公司 760,505.67 元；

*2. 分别包括：汉达精密电子（昆山）有限公司 5,016,525.25 元、苏州汉扬精密电子有限公司 1,080,306.11 元、汉达精密科技越南有限公司 1,079,576.72 元、昆达电脑科技（昆山）有限公司 191,089.34 元；

*3. 分别包括：苏州春秋电子科技股份有限公司 3,214,384.99 元、合肥经纬电子科技有限公司 3,161,893.10 元、南昌春秋电子科技有限公司 327,565.47 元；

*4. 分别包括：仁宝信息技术（昆山）有限公司 2,940,341.37 元、仁宝（越南）有限公司 841,802.93 元、仁宝电脑（重庆）有限公司 749,306.63 元、仁宝资讯工业（昆山）有限公司 667,502.13 元、仁宝电脑（成都）有限公司 467,737.23 元、仁宝视讯电子（昆山）有限公司 8,506.19 元、仁宝电子科技（昆山）有限公司 6,090.07 元、重庆仁宝（重庆）有限公司两江新区分公司 5,276.85 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 12 月 31 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	400,329.10	265,458.15
合计	15,600,329.10	15,465,458.15

(2) 应收股利

被投资单位	2021 年 12 月 31 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 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	334,118.00	189,517.00
1 至 2 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	417,035.00	277,434.00
减：坏账准备	16,705.90	11,975.85
其他应收款账面价值合计	400,329.10	265,458.15

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金、押金	326,820.00	130,520.00
内部往来款	82,917.00	82,917.00
备用金	7,298.00	63,997.00
其他应收款账面余额合计	417,035.00	277,434.00
减：坏账准备	16,705.90	11,975.85
其他应收款账面价值合计	400,329.10	265,458.15

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 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	417,035.00	16,705.90	400,329.10
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	417,035.00	16,705.90	400,329.10

2021 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	417,035.00	4.01	16,705.90	400,329.10	—
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	334,118.00	5.00	16,705.90	317,412.10	—
合计	417,035.00	4.01	16,705.90	400,329.10	—

截至2021年12月31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12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	11,975.85	4,730.05	—	—	16,705.90

⑤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12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
嘉兴美可泰科技有限公司	押金	157,820.00	1年以内	37.84	7,891.00
海盐县北部新城开发有限公司	押金	150,000.00	1年以内	35.97	7,500.00
重庆荣亿精密机械有限公司	往来款	82,917.00	3年以上	19.88	—
嘉兴腾云钢结构工程有限公司	押金	14,000.00	1年以内	3.36	700.00
安全生产押金	押金	5,000.00	1年以内	1.20	250.00
合计		409,737.00		98.25	16,341.00

⑦报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑧报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨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 12 月 31 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	11,723,993.60	—	11,723,993.60	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 12 月 31 日	本期计提减值准备	2021 年 12 月 31 日减值准备余额
重庆荣亿精密机械有限公司	11,570,000.00	3,993.60	—	11,573,993.60	—	11,573,993.60
昆山广圣新合金材料有限公司	—	150,000.00	—	150,000.00	—	150,000.00
合计	11,570,000.00	153,993.60	—	11,723,993.60	—	11,723,993.60

重庆子公司增加的长期股权投资系股份支付费用形成。

4. 营业收入和营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,843,142.04	149,633,656.35	135,978,784.56	91,944,698.07
其他业务	5,750,843.16	4,521,067.45	2,866,535.33	2,587,715.84
合计	199,593,985.20	154,154,723.80	138,845,319.89	94,532,413.91

5. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	585,620.92	18,200,000.00
处置其他债权投资取得的投资收益	38,708.49	931,799.00
合计	624,329.41	19,131,799.00

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	28,407.39	-224,687.22	
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）	2,529,612.84	3,539,210.76	
委托他人投资或管理资产的损益	585,620.92	1,046,078.45	
因股份支付确认的费用	—	-1,069,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-78,944.82	-85,092.54	
其他符合非经营性损益定义的损益项目	17,921.88	—	
非经常性损益总额	3,082,618.21	3,206,009.45	
减：非经常性损益的所得税影响数	462,392.73	641,326.41	
非经常性损益净额	2,620,225.48	2,564,683.04	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	71,415.04	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,620,225.48	2,493,268.00	

注：2021 年的股份支付记入经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

① 2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.65	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.10	0.18	0.18

②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.82	0.22	0.22

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	14.09	0.20	0.20

公司名称：浙江荣亿精密机械股份有限公司



日期：2022年3月29日

证书序号: 0011869

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



姓名	郑盛平
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1973-10-06
Date of birth	
工作单位	安徽会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	342823197310060238
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340180030113
Nu. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2006-05-25
Date of Issuance





姓名 李飞
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1987-12-28
 Date of birth
 工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码 310105198712287010
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110100323848
 No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 03 月 27 日
 Date of Issuance

季飞(110100323848)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日
 /y /m /d



姓名	仇钊娟
Full name	仇钊娟
性别	女
Sex	女
出生日期	1989-11-04
Date of birth	1989-11-04
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙企业)上海分所
Working unit	容诚会计师事务所(特殊普通合伙企业)上海分所
身份证号码	32068419891104710X
Identity card No.	32068419891104710X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110100320148
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 03 月 30 日
Date of Issuance

仇钊娟(110100320148)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/ /