

江苏远航精密合金科技股份有限公司

审计报告

众环审字[2020]060043号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11
9、	财务报表附注	13

审 计 报 告

众环审字(2020)060043 号

江苏远航精密合金科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称“远航合金公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表,合并及公司股东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,公允反映了远航合金公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及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,我们独立于远航合金公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2019年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
--------	---------------

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释 21 所述的会计政策及“六、合并财务报表项目附注”注释 28。</p> <p>2019 年远航合金公司销售镍相关产品确认的主营业务收入为人民币 418,443,290.67 元。贵公司对于镍相关产品销售产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，内销业务以产品交付客户并签收作为收入的确认时点，外销业务以实际出口日期作为收入确认的时点。</p> <p>由于收入是远航合金公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>2019 年度的财务报表审计中，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解远航合金公司与销售、收款有关的内部控制制度的设计，并测试与销售、收款有关的内部控制制度的执行； 2、结合其实际情况，执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利变动的合理性； 3、执行细节测试，检查存货的发货记录、客户签收记录、报关单、货运单据等外部依据； 4、获取远航合金公司电子口岸出口的相关数据，并与账面记录进行比对； 5、挑选样本，向客户函证期末款项余额及当期销售额； 6、对主要客户进行实地走访，了解双方交易背景、交易流程、货款结算等内容； 7、对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对至外部依据，以检查销售收入是否在恰当的期间确认。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

远航合金公司管理层（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，管理层负责评估远航合金公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算远航合金公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督远航合金公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对远航合金公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致远航合金公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就远航合金公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



中国

武汉

2020年6月18日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：江苏远能精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	44,431,519.08	17,912,245.60	17,912,245.60
交易性金融资产			349,284.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	不适用	不适用	349,284.00
衍生金融资产				
应收票据	六、3			66,384,770.45
应收账款	六、4	113,894,186.76	89,184,064.46	85,010,685.59
应收款项融资	六、5	32,208,471.64	66,393,163.71	不适用
预付款项	六、6	2,208,065.19	481,166.69	481,166.69
其他应收款	六、7	25,449.17	28,063.90	19,230.71
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、8	95,565,659.23	77,703,876.99	77,703,876.99
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	188,056.47		
流动资产合计		288,521,407.54	252,051,865.35	247,861,260.03
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	六、10	69,166,019.58	67,825,574.73	67,825,574.73
在建工程	六、11	2,847,667.68	5,512,987.21	5,512,987.21
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、12	26,009,187.37	26,601,091.25	26,601,091.25
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、13	4,500,646.60	5,106,509.30	5,106,509.30
递延所得税资产	六、14	473,626.09	344,567.02	1,075,532.06
其他非流动资产	六、15	3,022,121.37	30,142,468.52	30,142,468.52
非流动资产合计		106,019,268.69	135,533,198.03	136,264,163.07
资产合计		394,540,676.23	387,585,063.38	384,125,423.10

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



本报告书共90页第1页

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、16	47,437,265.14	48,047,824.31	47,980,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据	六、17	3,414,553.41	2,244,792.33	2,244,792.33
应付账款	六、18	14,852,147.88	10,498,001.94	10,498,001.94
预收款项	六、19	1,695,965.72	1,543,829.49	1,543,829.49
应付职工薪酬	六、20	14,182,937.18	14,066,531.65	14,066,531.65
应交税费	六、21	6,136,474.18	4,715,231.51	4,715,231.51
其他应付款	六、22	3,032,977.13	1,807,375.97	1,875,200.28
其中：应付利息				67,824.31
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		90,752,320.64	82,923,587.20	82,923,587.20
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				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		90,752,320.64	82,923,587.20	82,923,587.20
股东权益：				
股本	六、23	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、24	35,452,458.31	35,452,458.31	35,452,458.31
减：库存股				
其他综合收益	六、25	167,036.22	157,803.25	157,803.25
专项储备				
盈余公积	六、26	23,333,402.67	19,436,158.41	19,155,986.51
未分配利润	六、27	169,835,458.39	174,615,056.21	171,435,587.83
归属于母公司所有者权益合计		303,788,355.59	304,661,476.18	301,201,835.90
少数股东权益				
股东权益合计		303,788,355.59	304,661,476.18	301,201,835.90
负债和股东权益总计		394,540,676.23	387,585,063.38	384,125,423.10

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

峰周
印林

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本报告书共90页第2页



合并利润表

2019年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入	六、28	436,804,023.75	364,322,770.41
其中：营业收入	六、28	436,804,023.75	364,322,770.41
二、营业总成本	六、28	380,377,035.74	314,831,396.63
其中：营业成本	六、28	329,165,860.10	270,740,778.26
税金及附加	六、29	2,789,263.99	3,042,687.01
销售费用	六、30	8,762,397.22	9,594,580.20
管理费用	六、31	18,654,699.28	16,170,193.29
研发费用	六、32	18,276,846.17	13,123,721.57
财务费用	六、33	2,727,968.98	2,159,436.30
其中：利息费用		2,921,440.81	2,519,789.05
利息收入		96,774.20	48,450.60
加：其他收益	六、34	733,422.66	230,216.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	799,810.05	-540,778.16
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			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、36	-5,850.00	-16,250.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-886,866.12	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38		-2,096,378.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	-208,288.45	1,807.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,859,216.15	47,069,990.71
加：营业外收入	六、40	84,194.10	108,286.67
减：营业外支出	六、41	828,541.48	386,929.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,114,868.77	46,791,348.16
减：所得税费用	六、42	7,047,222.33	7,501,126.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,067,646.44	39,290,221.26
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,067,646.44	39,290,221.26
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）		49,067,646.44	39,290,221.26
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		9,232.97	19,599.53
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		9,232.97	19,599.53
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			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		9,232.97	19,599.53
（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			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（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		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（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		9,232.97	19,599.53
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		49,076,879.41	39,309,820.79
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		49,076,879.41	39,309,820.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.65	0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		0.65	0.52

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：
 第1页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共90页第3页

合并现金流量表

2019年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

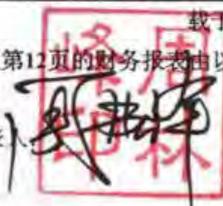
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		476,943,454.40	343,777,378.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44（1）	914,365.75	386,953.27
经营活动现金流入小计		477,857,820.15	344,164,331.97
购买商品、接受劳务支付的现金		333,864,874.64	273,699,443.32
支付给职工以及为职工支付的现金		38,913,207.81	34,851,727.22
支付的各项税费		19,596,695.43	23,961,805.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、44（2）	25,254,181.24	18,192,258.86
经营活动现金流出小计		417,628,959.12	350,705,235.39
经营活动产生的现金流量净额		60,228,861.03	-6,540,903.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,172,000.00	35,520,324.03
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,000.00	8,000.00
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	六、44（3）	30,000,000.00	
投资活动现金流入小计		31,258,000.00	35,528,324.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,186,180.60	5,764,738.19
投资支付的现金			26,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,186,180.60	31,964,738.19
投资活动产生的现金流量净额		21,071,819.40	3,563,585.84
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		82,110,000.00	66,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		82,110,000.00	66,000,000.00
偿还债务支付的现金		82,720,000.00	66,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,778,779.28	2,455,095.70
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、44（4）	960,377.35	
筹资活动现金流出小计		136,459,156.63	68,475,095.70
筹资活动产生的现金流量净额		-54,349,156.63	-2,475,095.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		214,398.99	264,366.91
五、现金及现金等价物净增加额		27,165,922.79	-5,188,046.37
加：年初现金及现金等价物余额		15,638,539.62	20,826,585.99
六、期末现金及现金等价物余额		42,804,462.41	15,638,539.62

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



本报告书共90页第4页

合并股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益							
一、上年年末余额	75,000,000.00				35,452,458.31			157,803.25		19,278,051.21	172,500,199.63	302,388,512.40		302,388,512.40
加：会计政策变更										280,171.90	3,179,468.38	3,459,640.28		3,459,640.28
前期差错更正										-122,064.70	-1,064,611.80	-1,186,676.50		-1,186,676.50
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	75,000,000.00				35,452,458.31			157,803.25		19,436,158.41	174,615,056.21	304,661,476.18		304,661,476.18
三、本年年末余额	75,000,000.00				35,452,458.31			9,232.97		3,897,244.26	-4,779,597.82	-873,120.59		-873,120.59
（一）综合收益总额								9,232.97		49,067,646.44		49,076,879.41		49,076,879.41
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积										3,897,244.26	-53,847,244.26	-49,950,000.00		-49,950,000.00
2、提取一般风险准备										3,897,244.26	-3,897,244.26			
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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	75,000,000.00				35,452,458.31			167,036.22		23,333,402.67	169,835,458.39	303,788,355.59		303,788,355.59

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：





本报告书共90页第5页

合并股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：江苏远航精工合金科技股份有限公司

项 目	上年金额				归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 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、上年年末余额	75,000,000.00		35,452,458.31		138,203.72		16,704,265.38	136,752,913.14	264,047,840.55	264,047,840.55
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他							-219,218.63	-1,936,506.81	-2,155,825.44	-2,155,825.44
二、本年年初余额	75,000,000.00		35,452,458.31		138,203.72		16,484,946.75	134,816,406.33	261,892,015.11	261,892,015.11
三、本年年末余额	75,000,000.00		35,452,458.31		19,599.53		2,671,039.76	36,619,181.50	39,309,820.79	39,309,820.79
(一) 综合收益总额					19,599.53			39,290,221.26	39,309,820.79	39,309,820.79
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							2,671,039.76	-2,671,039.76		
2. 提取一般风险准备							2,671,039.76	-2,671,039.76		
3. 对股东的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
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	75,000,000.00		35,452,458.31		157,803.25		19,155,986.51	171,435,587.83	301,201,835.90	301,201,835.90

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第90页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





资产负债表

2019年12月31日

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		36,002,608.81	10,502,660.27	10,502,660.27
交易性金融资产			349,284.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	349,284.00
衍生金融资产				
应收票据				51,933,794.41
应收账款	十三、1	86,021,148.34	70,609,549.61	67,322,114.19
应收款项融资		27,184,321.07	51,933,794.41	不适用
预付款项		1,999,212.31	406,060.09	406,060.09
其中：应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、2	25,449.17	25,492.80	16,788.16
存货		85,211,684.08	67,679,002.26	67,679,002.26
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		236,444,423.78	201,505,843.44	198,209,703.38
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	65,929,208.82	65,929,208.82	65,929,208.82
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		62,188,513.26	60,978,125.36	60,978,125.36
在建工程		2,847,667.68	5,112,987.21	5,112,987.21
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		25,859,501.94	26,398,575.58	26,398,575.58
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		384,967.11	332,738.82	827,159.83
其他非流动资产		2,999,621.37	30,045,283.02	30,045,283.02
非流动资产合计		160,209,480.18	188,796,918.81	189,291,339.82
资产合计		396,653,903.96	390,302,762.25	387,501,043.20

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共90页第7页

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		30,041,868.75	30,038,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据		919,692.60	1,523,790.91	1,523,790.91
应付账款		5,640,117.00	6,353,975.38	6,353,975.38
预收款项		1,664,372.73	1,483,607.77	1,483,607.77
应付职工薪酬		11,745,506.00	11,961,572.74	11,961,572.74
应交税费		5,913,063.61	2,667,651.15	2,667,651.15
其他应付款		84,466,318.87	69,033,642.51	69,071,642.51
其中：应付利息				38,000.00
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		140,390,939.56	123,062,240.46	123,062,240.46
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				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		140,390,939.56	123,062,240.46	123,062,240.46
股东权益：				
股本		75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		36,084,187.86	36,084,187.86	36,084,187.86
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		23,333,402.67	19,436,158.41	19,155,986.51
未分配利润		121,845,373.87	136,720,175.52	134,198,628.37
股东权益合计		256,262,964.40	267,240,521.79	264,438,802.74
负债和股东权益总计		396,653,903.96	390,302,762.25	387,501,043.20

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共90页第8页



利润表

2019年度

编制单位：江苏航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十三、4	386,420,895.10	313,153,489.51
减：营业成本	十三、4	300,510,763.11	245,238,227.43
税金及附加		2,247,366.32	2,372,316.78
销售费用		6,461,623.65	7,438,019.40
管理费用		15,872,747.07	13,472,371.65
研发费用		14,970,138.53	9,422,697.23
财务费用		2,075,015.20	1,574,889.19
其中：利息支出		2,080,796.49	1,642,180.18
利息收入		35,091.50	11,703.76
加：其他收益		622,422.66	183,116.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	799,810.05	-775,089.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			不适用
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-5,850.00	-16,250.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）			不适用
资产减值损失		-363,366.45	-2,274,512.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-199,019.03	1,807.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,137,238.45	30,754,040.49
加：营业外收入		72,439.67	96,778.67
减：营业外支出		640,253.11	198,650.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,569,425.01	30,652,169.16
减：所得税费用		5,596,982.40	3,941,771.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,972,442.61	26,710,397.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,972,442.61	26,710,397.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		38,972,442.61	26,710,397.60

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共90页第9页

现金流量表

2019年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		432,334,368.48	307,862,440.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		729,953.83	291,598.43
经营活动现金流入小计		433,064,322.31	308,154,039.02
购买商品、接受劳务支付的现金		325,352,066.30	258,628,010.54
支付给职工以及为职工支付的现金		29,886,849.42	25,583,374.19
支付的各项税费		13,296,241.62	16,756,554.17
支付其他与经营活动有关的现金		21,455,937.73	13,819,569.82
经营活动现金流出小计		389,991,095.07	314,787,508.72
经营活动产生的现金流量净额		43,073,227.24	-6,633,469.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,172,000.00	386,013.07
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,000.00	8,000.00
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		30,000,000.00	
投资活动现金流入小计		31,258,000.00	394,013.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,469,803.61	4,529,258.96
投资支付的现金			1,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,469,803.61	5,729,258.96
投资活动产生的现金流量净额		21,788,196.39	-5,335,245.89
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		30,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		14,197,963.32	14,707,161.10
筹资活动现金流入小计		44,197,963.32	44,707,161.10
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,988,927.74	1,604,180.18
支付其他与筹资活动有关的现金		960,377.35	
筹资活动现金流出小计		82,949,305.09	31,604,180.18
筹资活动产生的现金流量净额		-38,751,341.77	13,102,980.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,878.64	65,355.02
五、现金及现金等价物净增加额		26,132,960.50	1,199,620.35
加：年初现金及现金等价物余额		8,949,955.71	7,750,335.36
六、期末现金及现金等价物余额		35,082,916.21	8,949,955.71

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

本报告书共90页第10页

股东权益变动表

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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	75,000,000.00				36,084,187.86				19,278,051.21	135,352,321.21	265,714,560.28
加：会计政策变更									280,171.90	2,521,547.15	2,801,719.05
前期差错更正									-122,064.70	-1,153,692.84	-1,275,757.54
其他											
二、本年初余额	75,000,000.00				36,084,187.86				19,436,158.41	136,720,175.52	267,240,521.79
三、本年年末余额	75,000,000.00				36,084,187.86				3,897,244.26	-14,874,801.65	-10,977,557.39
（一）综合收益总额									38,972,442.61	38,972,442.61	38,972,442.61
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									3,897,244.26	-3,897,244.26	-49,950,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配									3,897,244.26	-3,897,244.26	-49,950,000.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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	75,000,000.00				36,084,187.86				23,333,402.67	121,845,373.87	256,262,964.40

载于第13页至第90页的财务报表附注是本报财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

本报告书共90页第11页

会计机构负责人：_____



股东权益变动表

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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额		75,000,000.00			36,084,187.86				16,704,265.38	112,188,248.70	239,976,701.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他									-219,318.63	-2,028,978.17	-2,248,296.80
二、本年初余额		75,000,000.00			36,084,187.86				16,484,946.75	110,159,270.53	237,728,405.14
三、综合收益总额									2,671,039.76	24,039,357.84	26,710,397.60
(一) 综合收益总额									2,671,039.76	24,039,357.84	26,710,397.60
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									2,671,039.76	-2,671,039.76	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
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		75,000,000.00			36,084,187.86				19,155,986.51	134,198,628.37	264,438,802.74

第1页至第12页的财务报表由以下人员签署：
法定代表人 

载于第13页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分
主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



江苏远航精密合金科技股份有限公司

2019年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

江苏远航精密合金科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由江苏远航精密合金科技有限公司（以下简称“精密有限”）整体变更设立的股份有限公司。公司是经江苏省商务厅苏商资【2011】1328号文件批准，由宜兴新远航控股有限公司和远航新镍国际有限公司共同发起设立的股份有限公司，公司的企业法人营业执照注册号：320282400006225。2016年4月12日因三证合一，公司取得新营业执照统一社会信用代码：91320200788355746W。2015年11月公司在全国中小企业股份转让系统中挂牌。所属行业为有色金属冶炼及压延加工业类。

2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地址：宜兴市丁蜀镇洑东村

本公司组织形式：股份有限公司

本公司总部办公地址：宜兴环科园绿园路（南岳村）

3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（统称“本集团”）主要的经营范围：有色金属精密合金的研究开发，生产有色金属精密合金材料、精密镍合金带、箔、有色金属复合材料（不含国家禁止、限制类项目）。

4、母公司以及公司最终母公司的名称

本公司母公司是宜兴新远航控股有限公司，公司的实际控制人为自然人周林峰。

5、合并报表范围

截至2019年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本期新增子公司无锡市阿凡极科技有限公司，该公司于2019年10月14日设立，注册资本20万元，截止报告期末，未缴纳注册资本，无实质经营。

6、报表报出日期

本财务报表经公司董事会于2020年6月18日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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，本集团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

公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，自报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。因此，本财务报表以持续经营假设为基础编制是合理的。

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、完整地反映了本公司及本集团2019年12月31日财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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、13“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。

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。

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。控制是指本集团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。

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，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制方法

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，本集团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、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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、13“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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“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。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般指

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。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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/当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

10、金融资产减值

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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

本集团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
-----	---------

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

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团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外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2（并表关联方组合）	公司合并报表范围内公司款项。

③其他应收款

本集团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：

项 目	确定组合的依据
组合 1	日常经常活动中应收取的各类押金、质保金、员工借支款等其他应收款。
组合 2（并表关联方组合）	公司合并报表范围内公司款项

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次转销法进行摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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股东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。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

14、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5-10	4.75-4.50
机器设备	10	5-10	9.50-9.00
电子及其他设备	5	5-10	19.00-18.00
运输工具	5	5-10	19.00-18.00

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、19“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。

本集团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。

15、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、19“长期资产减值”。

16、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。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

使用寿命有限的无形资产的摊销年限、年摊销率列示如下：

类 别	摊销年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	41 年、44 年、50 年	2.44、2.27、2.00
软件	5 年	20
商标权	5 年	20

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

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团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、19“长期资产减值”。

18、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。本集团的长期待摊费用主要包括厂房租赁费及模具。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、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，本集团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。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团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。

离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险及失业保险，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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

21、收入

商品销售收入确认的一般原则：

（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经发生的劳务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：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。

本集团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

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

商品销售收入确认的具体原则：

内销：公司根据订单发货，客户签收确认收货后与商品所有权相关的主要风险和报酬完全转移给购买方，公司根据对方签收确认时点作为销售收入确认的时点；

外销：公司出口业务采用FOB国内港口结算方式，产品出库并办理报关出口手续后确认销售收入的实现，根据实际出口日期作为主要风险和报酬转移给购买方的时点。

22、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

- ③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

经营租赁的会计处理方法：

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提

折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

25、其他重要的会计政策和会计估计

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

26、主要的会计政策、会计估计的变更

（1）财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（5）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追对2018年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

2018.12.31/2018年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款	151,395,456.04		-151,395,456.04
应收票据		66,384,770.45	66,384,770.45
应收账款		85,010,685.59	85,010,685.59
短期借款	47,980,000.00	48,047,824.31	67,824.31

2018.12.31/2018 年度	调整前	调整后	变动额
其他应付款	1,875,200.28	1,807,375.97	-67,824.31
应付票据及应付账款	12,742,794.27		-12,742,794.27
应付票据		2,244,792.33	2,244,792.33
应付账款		10,498,001.94	10,498,001.94

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

(2) 新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(修订)》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(修订)》、《企业会计准则第 24 号——套期会计(修订)》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(修订)》(统称“新金融工具准则”),对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注 2.10、附注 2.11。

新金融工具准则要求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下三类:①以摊余成本计量的金融资产;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;③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的,不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具,而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外,采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日,本集团没有将任何金融资产或金融负债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,也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险,因此在新金融工具准则下,本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备: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;租赁应收款;财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外)。

本集团因执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的的影响汇总如下:

项目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日账面金额	新金融工具准则影响	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日账面金额
交易性金融资产		349,284.00	349,284.00

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	349,284.00	-349,284.00	
应收票据	66,384,770.45	-66,384,770.45	
应收款项融资		66,393,163.71	66,393,163.71
应收账款	85,010,685.59	4,173,378.87	89,184,064.46
其他应收款	19,230.71	8,833.19	28,063.90
递延所得税资产	1,075,532.06	-730,965.04	344,567.02
盈余公积	19,155,986.51	280,171.90	19,436,158.41
未分配利润	171,435,587.83	3,179,468.38	174,615,056.21

本公司因执行新金融工具准则对2019年1月1日资产负债表各项目的影晌汇总如下:

项目	会计政策变更前2018年12月31日账面金额	新金融工具准则影响	会计政策变更后2019年1月1日账面金额
交易性金融资产		349,284.00	349,284.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	349,284.00	-349,284.00	
应收票据	51,933,794.41	-51,933,794.41	
应收款项融资		51,933,794.41	51,933,794.41
应收账款	67,322,114.19	3,287,435.42	70,609,549.61
其他应收款	16,788.16	8,704.64	25,492.80
递延所得税资产	827,159.83	-494,421.01	332,738.82
盈余公积	19,155,986.51	280,171.90	19,436,158.41
未分配利润	134,198,628.37	2,521,547.15	136,720,175.52

27、重大会计判断和估计

本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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：

(1) 金融资产减值

本集团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，本集团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。

(2) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税 后，为应交增值税	16%、13%
城市维护建设税	按免抵税额和应交流转税额合计计征	7%
教育费附加	按免抵税额和应交流转税额合计计征	3%
地方教育费附加	按免抵税额和应交流转税额合计计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、16.5%

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%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
江苏远航精密合金科技股份有限公司	15%
江苏金泰科精密科技有限公司	15%
鼎泰丰（香港）国际有限公司	16.5%

本公司系高新技术企业，报告期内企业所得税按应纳税所得额的15%计缴；

子公司江苏金泰科精密科技有限公司，2019年被认定为高新技术企业，2019年度按应纳税所得额的15%计缴；

子公司鼎泰丰（香港）国际有限公司系在香港注册的公司，按16.5%的税率计缴利得税。

2、税收优惠

(1) 2018年10月24日取得编号为GR201832000962的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，公司2018年度至2020年度所得税适用15%的优惠税率，公司享受研发费75%加计扣除的税收优惠。

(2) 本公司子公司江苏金泰科精密科技有限公司于2019年11月7日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为GR201932000819的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，2019年度至

2021年度企业所得税按15%的税率计缴，公司享受研发费75%加计扣除的税收优惠。

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2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018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	536,409.57	184,229.92
银行存款	42,267,759.83	15,453,872.68
其他货币资金	1,627,349.68	2,274,143.00
合 计	44,431,519.08	17,912,245.60

注：其中受到限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	1,627,056.67	2,244,792.33
期货保证金		28,913.65
合 计	1,627,056.67	2,273,705.98

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	
其中：期货	—	349,284.00
合 计	—	349,284.00

3、应收票据

应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额	上年年末余额
银行承兑汇票			66,225,298.56

项 目	年末余额	年初余额	上年年末余额
商业承兑汇票			167,865.15
小 计			66,393,163.71
减：坏账准备			8,393.26
合 计			66,384,770.45

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额	上年年末余额
1 年以内			
其中：6 个月以内	110,512,746.58	87,855,381.76	87,855,381.76
7-12 个月	3,804,583.42	902,668.48	902,668.48
1 年以内小计	114,317,330.00	88,758,050.24	88,758,050.24
1 至 2 年	337,688.06	1,941,537.95	1,941,537.95
2 至 3 年	1,638,320.40	95,082.58	95,082.58
3 至 4 年	92,252.77	319,526.41	319,526.41
4 至 5 年	319,377.91	215,017.76	215,017.76
5 年以上	318,977.50	120,421.16	120,421.16
小 计	117,023,946.64	91,449,636.10	91,449,636.10
减：坏账准备	3,129,759.88	2,265,571.64	6,438,950.51
合 计	113,894,186.76	89,184,064.46	85,010,685.59

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信 用损失 率(%)	
单项金额计提坏账准备的应收账款	1,520,344.34	1.30	1,520,344.34	100.00	

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1 (账龄组合)	115,503,602.30	98.70	1,609,415.54	1.39	113,894,186.76
合计	117,023,946.64	100.00	3,129,759.88	2.67	113,894,186.76

(续上表)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,519,590.83	1.66	1,519,590.83	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1 (账龄组合)	89,930,045.27	98.34	745,980.81	0.83	89,184,064.46
合计	91,449,636.10	100.00	2,265,571.64	2.48	89,184,064.46

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	1,520,344.34	1,520,344.34	100.00	破产清算中
合计	1,520,344.34	1,520,344.34	—	—

②组合中, 采用坏账损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0.5年以内(含0.5年)	110,512,746.58	128,335.81	0.12
0.5年至1年(含1年)	3,804,583.42	455,346.68	11.97
1年至2年(含2年)	337,688.06	177,148.81	52.46
2年至3年(含3年)	117,976.06	117,976.06	100.00
3年至4年(含4年)	92,252.77	92,252.77	100.00
4年至5年(含5年)	319,377.91	319,377.91	100.00
5年以上	318,977.50	318,977.50	100.00
合计	115,503,602.30	1,609,415.54	1.39

确定组合依据的说明：除单项计提坏账的所有应收账款。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明：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。

(3) 坏账准备的情况

上年年末余额	本年年初余额	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	
6,438,950.51	2,265,571.64	864,188.24				3,129,759.88

注：上表中所列坏账准备上年年末余额与本年年初余额之间的差异原因和调节表，详见附注四、26、“主要的会计政策、会计估计的变更”。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额	年初余额
前五名应收账款汇总	33,575,612.37	21,984,188.06
占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	28.69	24.04
计提的坏账准备	303,126.65	1,099,209.41

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	32,208,471.64	66,393,163.71
小计	32,208,471.64	66,393,163.71
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	32,208,471.64	66,393,163.71

(2) 已质押的应收票据如下

项 目	已质押金额	
	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末余额		年初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	52,874,594.14		10,244,805.81	
合 计	52,874,594.14		10,244,805.81	

(4) 其他说明

2019年本集团累计向银行贴现银行承兑汇票 69,659,233.64 元，发生贴现费用人民币 687,646.49 元。

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团将该等应收票据重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，列报为应收款项融资。

6、 预付账款

(1) 预付账款按账龄列示：

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,208,065.19	100.00	477,934.69	99.33
1 至 2 年			1,532.00	0.32
2 至 3 年				

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3年以上			1,700.00	0.35
合计	2,208,065.19	100.00	481,166.69	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额		占预付账款期末余额的比例 (%)
	期末余额		
国浩律师(上海)事务所	377,358.49		17.09
广发证券股份有限公司	300,000.00		13.59
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所	283,018.86		12.82
上海辉普机电设备有限公司	226,500.00		10.26
杭州康榕科技服务有限公司	121,359.23		5.50
合计	1,308,236.58		59.26

7、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额	上年年末余额
1年以内	23,649.17	16,863.90	16,863.90
1至2年		1,900.00	1,900.00
4至5年		7,500.00	7,500.00
5年以上	9,300.00	1,800.00	1,800.00
小计	32,949.17	28,063.90	28,063.90
减:坏账准备	7,500.00		8,833.19
合计	25,449.17	28,063.90	19,230.71

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额	上年年末余额
单位往来	21,649.17	14,292.80	14,292.80
保证金	11,300.00	11,200.00	11,200.00

款项性质	年末余额	年初余额	上年年末余额
个人往来款		2,571.10	2,571.10
小计	32,949.17	28,063.90	28,063.90
减：坏账准备	7,500.00		8,833.19
合计	25,449.17	28,063.90	19,230.71

(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）	
年初余额				
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			7,500.00	7,500.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			7,500.00	7,500.00

(4) 坏账准备的变动情况

上年年末余额	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	
8,833.19		7,500.00				7,500.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
保险公司	单位往来款	21,649.17	1年以内	0.78	
袁芳(宜兴市白云塑料包装有限公司)	保证金	7,500.00	5年以上	0.27	7,500.00
溪隐新村6幢304(金凤娟)	保证金	2,000.00	1年以内	0.07	
生长发(绿园新村16幢203室)	保证金	1,800.00	5年以上	0.06	
合计	——	32,949.17	——	100.00	7,500.00

8、存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,326,349.86		18,326,349.86
在产品	61,759,469.52		61,759,469.52
库存商品	8,833,641.73		8,833,641.73
发出商品	5,478,980.97		5,478,980.97
低值易耗品	1,105,173.98		1,105,173.98
委托加工物资	62,043.17		62,043.17
合计	95,565,659.23		95,565,659.23

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,498,810.40		19,498,810.40
在产品	47,283,529.65		47,283,529.65
库存商品	7,333,805.83		7,333,805.83
发出商品	2,809,352.63		2,809,352.63
低值易耗品	751,979.82		751,979.82
委托加工物资	26,398.66		26,398.66
合计	77,703,876.99		77,703,876.99

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品		
期末留抵增值税进项税额	188,056.47	
合计	188,056.47	

注：2019年江苏金泰科精密科技有限公司期末留抵增值税进项税额 188,056.47 元。

10、固定资产

科目	年末余额	年初余额
固定资产	69,166,019.58	67,825,574.73
固定资产清理		
合计	69,166,019.58	67,825,574.73

(1) 固定资产明细情况

项目	年末余额				合计
	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	
一、账面原值					
1. 年初余额	41,808,559.37	75,744,624.53	10,998,818.22	16,691,383.62	145,243,385.74
2. 2019年增加金额	2,114,221.48	3,721,616.58	3,395,012.07	2,158,171.60	11,389,021.73
(1) 购置		524,512.35	3,395,012.07	1,622,377.91	5,541,902.33
(2) 在建工程转入	2,114,221.48	3,197,104.23		535,793.69	5,847,119.40
3. 2019年减少金额		1,630,149.28	2,956,062.82	1,089,239.29	5,675,451.39
处置或报废		1,630,149.28	2,956,062.82	1,089,239.29	5,675,451.39
4. 年末余额	43,922,780.85	77,836,091.83	11,437,767.47	17,760,315.93	150,956,956.08
二、累计折旧					
1. 年初余额	15,210,894.82	44,910,964.05	9,159,597.18	8,136,354.96	77,417,811.01
2. 2019年增加金额	1,943,757.77	4,377,637.19	710,653.27	2,254,925.08	9,286,973.31
计提	1,943,757.77	4,377,637.19	710,653.27	2,254,925.08	9,286,973.31
3. 2019年减少金额		1,396,575.96	2,537,963.99	979,307.87	4,913,847.82
处置或报废		1,396,575.96	2,537,963.99	979,307.87	4,913,847.82

年末余额					
项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
4. 年末余额	17,154,652.59	47,892,025.28	7,332,286.46	9,411,972.17	81,790,936.50
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 2019年增加金额					
计提					
3. 2019年减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	26,768,128.26	29,944,066.55	4,105,481.01	8,348,343.76	69,166,019.58
2. 年初账面价值	26,597,664.55	30,833,660.48	1,839,221.04	8,555,028.66	67,825,574.73

(2) 暂时闲置固定资产的情况

年末余额					
闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物					
机器设备	3,762,774.48	3,306,801.34		455,973.14	基本仅剩残值
运输工具					
电子及其他设备	17,107.69	15,439.69		1,668.00	基本仅剩残值
合计	3,779,882.17	3,322,241.03		457,641.14	

(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情况。

(5) 报告期内无未办妥产权证书的固定资产情况。

11、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,847,667.68	5,512,987.21

项目	年末余额	年初余额
合计	2,847,667.68	5,512,987.21

(1) 在建工程基本情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
设备技改	88,495.58		88,495.58
设备安装	2,211,125.78		2,211,125.78
构筑物	201,409.96		201,409.96
环保设备	346,636.36		346,636.36
合计	2,847,667.68		2,847,667.68

(2) 重要在建工程项目期末变动情况

项目名称	年初余额	2019年增加金额	2019年转入固定资产金额	2019年其他减少金额	年末余额	资金来源
设备技改		88,495.58			88,495.58	自筹
设备安装	3,497,053.18	2,319,384.31	3,605,311.71		2,211,125.78	自筹
构筑物	1,952,297.67	363,333.77	2,114,221.48		201,409.96	自筹
环保设备	63,636.36	410,586.21	127,586.21		346,636.36	自筹
合计	5,512,987.21	3,181,799.87	5,847,119.40		2,847,667.68	

(3) 报告期内无计提在建工程减值准备情况。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	31,036,451.11	874,035.56	520,000.00	32,430,486.67
2. 本年增加金额		150,943.40		150,943.40
购置		150,943.40		150,943.40
3. 本年减少金额				
处置				

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
4. 年末余额	31,036,451.11	1,024,978.96	520,000.00	32,581,430.07
二、累计摊销				
1. 年初余额	4,637,875.53	671,519.89	520,000.00	5,829,395.42
2. 本年增加金额	674,922.72	67,924.56		742,847.28
摊销	674,922.72	67,924.56		742,847.28
3. 本年减少金额				
处置				
4. 年末余额	5,312,798.25	739,444.45	520,000.00	6,572,242.70
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
计提				
3. 本年减少金额				
处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	25,723,652.86	285,534.51		26,009,187.37
2. 年初账面价值	26,398,575.58	202,515.67		26,601,091.25

(2) 报告期内无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、长期待摊费用

项目	年初余额	2019年			年末余额
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
房租	3,105,471.60		776,367.00		2,329,104.60
土地使用 权租赁	927,608.40		231,902.10		695,706.30
模具	1,073,429.30	1,229,149.62	826,743.22		1,475,835.70
合计	5,106,509.30	1,229,149.62	1,835,012.32		4,500,646.60

14、递延所得税资产和递延所得税负债

已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,137,259.88	470,588.98
内部交易未实现利润	20,247.41	3,037.11
合 计	3,157,507.29	473,626.09

(续上表)

项 目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,265,571.64	344,567.02
合 计	2,265,571.64	344,567.02

(续上表)

项 目	上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,456,176.96	1,075,532.06
合 计	6,456,176.96	1,075,532.06

注：上表中所列资产减值准备上年年末余额与本年年初余额之间的差异原因主要为会计政策变更所致，详见附注四、26、“主要的会计政策、会计估计的变更”。

15、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	2,672,121.37	97,185.50
预付土地款		30,000,000.00
预付软件款	350,000.00	45,283.02
合 计	3,022,121.37	30,142,468.52

16、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额	上年年末余额
保证借款	47,370,000.00	47,980,000.00	47,980,000.00
保证借款-利息调整	67,265.14	67,824.31	
合 计	47,437,265.14	48,047,824.31	47,980,000.00

注：关联方宜兴新远航控股有限公司、江苏远航新材料集团有限公司、周林峰、周长行、林云红为本公司 3,000 万元的借款提供担保；宜兴新远航控股有限公司将所持有的本公司 200 万股票（证券代码 8339141）为上述贷款提供质押担保。

本公司及关联方江苏远航新材料集团有限公司为子公司江苏金泰科精密科技有限公司提供最高额为 2,084.40 万元的担保，截止至 2019 年 12 月 31 日在上述担保合同下的借款余额为 1,737.00 万元。

担保内容及金额详见附注十一、4（2）关联担保情况。

（2）报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

17、应付票据

科目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,414,553.41	2,244,792.33
合 计	3,414,553.41	2,244,792.33

18、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
设备款	655,489.20	6,563,950.81
材料款	11,686,865.28	1,439,791.11
费用	2,509,793.40	2,494,260.02
合 计	14,852,147.88	10,498,001.94

（2）本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

19、预收款项

（1）预收款项列示

科目	年末余额	年初余额
货款	1,695,965.72	1,543,829.49
合 计	1,695,965.72	1,543,829.49

(2) 本公司无无账龄超过1年的重要预收款项

20、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	13,813,395.50	36,878,166.89	36,508,625.21	14,182,937.18
二、离职后福利-设定提存计划	253,136.15	2,048,219.14	2,301,355.29	
合 计	14,066,531.65	38,926,386.03	38,809,980.50	14,182,937.18

(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	12,998,918.00	34,470,981.77	33,989,696.77	13,480,203.00
2、职工福利费		553,705.93	553,705.93	
3、社会保险费		1,514,421.00	1,514,421.00	
其中：医疗保险费		1,156,691.88	1,156,691.88	
工伤保险费		251,742.72	251,742.72	
生育保险费		105,986.40	105,986.40	
4、住房公积金		191,342.00	191,342.00	
5、工会经费和职工教育经费	814,477.50	147,716.19	259,459.51	702,734.18
合 计	13,813,395.50	36,878,166.89	36,508,625.21	14,182,937.18

(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	253,136.15	1,981,961.67	2,235,097.82	
2、失业保险费		66,257.47	66,257.47	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	253,136.15	2,048,219.14	2,301,355.29	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的一定比例、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	2,542,611.23	1,238,918.27
企业所得税	3,043,637.83	3,084,565.50
城市维护建设税	173,204.90	85,347.00
教育费附加	74,230.67	36,577.29
地方教育附加	49,487.12	24,384.85
房产税	119,934.81	113,975.33
土地使用税	121,080.48	121,080.48
印花税	12,287.14	10,382.79
合计	6,136,474.18	4,715,231.51

22、其他应付款

项目	年末余额	年初余额	上年年末余额
应付利息			67,824.31
其他应付款	3,032,977.13	1,807,375.97	1,807,375.97
合计	3,032,977.13	1,807,375.97	1,875,200.28

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额	上年年末余额
短期借款应付利息			67,824.31
合计			67,824.31

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
个人往来	2,919,932.13	1,700,452.68
保证金	88,000.00	102,100.00
其他	25,045.00	4,823.29
合计	3,032,977.13	1,807,375.97

②报告期内无账龄超过1年的重要其他应付款。

23、股本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例%
宜兴新远航控股有限公司	37,447,250.00	3,000.00		37,450,250.00	49.94
远航新镍国际有限公司	9,722,750.00			9,722,750.00	12.97
杭州理想投资管理有限公司	3,750,000.00			3,750,000.00	5.00
梁秀娅	3,600,000.00			3,600,000.00	4.80
宜兴乾润企业管理有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00	3.00
姜庆岭	820,000.00			820,000.00	1.09
安徽天之创资产管理有限公司	740,000.00	28,000.00		768,000.00	1.02
张军	730,000.00			730,000.00	0.97
林锦全	680,000.00			680,000.00	0.91
富利元投资基金(北京)有限公司	526,000.00			526,000.00	0.70
其他	14,734,000.00		31,000.00	14,703,000.00	19.60
合计	75,000,000.00	31,000.00	31,000.00	75,000,000.00	100.00

报告期股东持股比例变化系公司在新三板挂牌期间股东在全国股份转让系统公开转让产生的变动。

24、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	35,452,458.31			35,452,458.31
合计	35,452,458.31			35,452,458.31

25、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额				年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益						
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	157,803.25	9,232.97			9,232.97	167,036.22
合计	157,803.25	9,232.97			9,232.97	167,036.22

26、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,155,986.51	19,436,158.41	3,897,244.26		23,333,402.67
合 计	19,155,986.51	19,436,158.41	3,897,244.26		23,333,402.67

注：上述两表中所列盈余公积 2018 年年末余额与 2019 年年初余额之间的差异原因和调节表，详见附注四、26、“主要的会计政策、会计估计的变更”。

27、未分配利润

项 目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	172,500,199.63	136,752,913.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	2,114,856.58	-1,936,506.81
调整后年初未分配利润	174,615,056.21	134,816,406.33
加：本年归属于母公司股东的净利润	49,067,646.44	39,290,221.26
减：提取法定盈余公积	3,897,244.26	2,671,039.76
应付普通股股利	49,950,000.00	
期末未分配利润	169,835,458.39	171,435,587.83

（1）调整年初未分配利润明细：

本集团调整年初未分配利润共计 2,114,856.58 元，其中：由于《企业会计准则》及其相关规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 3,179,468.38 元；由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润-1,064,611.80 元。会计政策变更详见附注四、26，会计差错更正详见附注十三、1 前期差错更正。

（2）利润分配情况的说明

根据 2019 年 5 月 9 日经公司 2018 年年度股东大会批准的《公司 2018 年度利润分配方案》，对以权益分派实施时股权登记日的全体股东进行股利分配，共计 49,950,000.00 元。

28、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	418,443,290.67	314,594,290.10	350,487,261.58	262,411,640.32
其他业务	18,360,733.08	14,571,570.00	13,835,508.83	8,329,137.94
合计	436,804,023.75	329,165,860.10	364,322,770.41	270,740,778.26

29、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	913,584.53	1,081,444.54
教育费附加	390,679.07	463,476.25
地方教育发展费	260,452.74	308,984.20
房产税	440,856.16	411,458.73
土地使用税	484,566.00	484,566.00
印花税	101,960.95	99,021.98
残保金	197,164.54	193,735.31
合计	2,789,263.99	3,042,687.01

30、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,766,071.00	4,245,454.59
运杂费	3,353,371.58	3,425,302.87
招待费	974,994.32	1,021,748.69
差旅费	371,534.88	446,834.06
汽车费用	247,285.47	272,780.20
其他费用	49,139.97	182,459.79
合计	8,762,397.22	9,594,580.20

31、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,483,769.23	8,092,458.29

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	1,267,925.22	1,555,694.68
折旧与摊销	2,671,601.22	2,222,974.01
差旅费	550,810.91	486,850.43
招待费	2,801,319.85	1,277,359.50
中介费	584,172.85	684,158.34
汽车费用	1,414,227.47	1,229,675.48
其他费用	880,872.53	621,022.56
合 计	18,654,699.28	16,170,193.29

32、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,532,369.69	5,237,567.88
材料领用	9,169,862.41	5,984,181.47
折旧与摊销	1,065,602.11	962,651.01
水电费	2,445,405.88	889,883.11
其他费用	63,606.08	49,438.10
合 计	18,276,846.17	13,123,721.57

33、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,921,440.81	2,519,789.05
减：利息收入	96,774.20	48,450.60
汇兑损益	-195,023.15	-446,634.38
手续费	98,325.52	134,732.23
合 计	2,727,968.98	2,159,436.30

34、其他收益

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

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
与收益相关的政府补助	733,422.66	230,216.00	723,868.10
合计	733,422.66	230,216.00	723,868.10

35、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品产生的投资收益		234,310.96
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	799,810.05	-775,089.12
合计	799,810.05	-540,778.16

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-5,850.00	-16,250.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-5,850.00	-16,250.00
合计	-5,850.00	-16,250.00

37、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-879,366.12	—
其他应收款坏账损失	-7,500.00	—
合计	-886,866.12	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	—	-2,532,968.94
存货跌价损失	—	436,590.24
合计		-2,096,378.70

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产处置收益

项 目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产处置利得	23,600.97	23,600.97	1,807.79	1,807.79
减：固定资产处置损失	231,889.42	231,889.42		
合 计	-208,288.45	-208,288.45	1,807.79	1,807.79

40、营业外收入

项 目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
接受捐赠	7,470.00	7,470.00		
其他	76,724.10	76,724.10	108,286.67	108,286.67
合计	84,194.10	84,194.10	108,286.67	108,286.67

报告期无计入营业外收入的政府补助。

41、营业外支出

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	300,544.06	300,544.06		
对外捐赠支出	513,300.00	513,300.00	346,400.00	346,400.00
其他	14,697.42	14,697.42	40,529.22	40,529.22
合计	828,541.48	828,541.48	386,929.22	386,929.22

42、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	7,176,281.40	7,685,333.73
递延所得税费用	-129,059.07	-184,206.83
所得税费用	7,047,222.33	7,501,126.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	56,114,868.77	46,791,348.16
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	8,417,230.32	7,018,702.22
子公司适用不同税率的影响		1,538,837.97
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	290,292.82	247,165.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	4,731.28	
额外可扣除费用的影响	-1,669,163.43	-1,379,058.97
合并范围内坏账准备税率的影响		73,535.80
鼎泰丰亏损未确认递延所得税的影响	4,131.35	1,943.89
所得税费用	7,047,222.33	7,501,126.90

43、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等信息

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	49,067,646.44	39,290,221.26

项目	本年发生额	上年发生额
加：资产减值准备		2,096,378.70
信用减值准备	886,866.12	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,286,973.31	8,270,012.64
无形资产摊销	742,847.28	753,752.77
长期待摊费用摊销	1,835,012.32	1,314,925.17
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）	208,288.45	-1,807.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	300,544.06	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,850.00	16,250.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,921,440.81	2,519,789.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-799,810.05	540,778.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-129,059.07	-184,206.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,861,782.24	-18,067,755.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,574,522.49	-58,453,343.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,542,871.80	8,209,365.62
其他	646,649.31	7,154,735.86
经营活动产生的现金流量净额	60,228,861.03	-6,540,903.42
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本年发生额	上年发生额
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	42,804,462.41	15,638,539.62
减：现金的期初余额	15,638,539.62	20,826,585.99
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	27,165,922.79	-5,188,046.37

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	42,804,462.41	15,638,539.62
其中：库存现金	536,409.57	184,229.92
可随时用于支付的银行存款	42,267,759.83	15,453,872.68
可随时用于支付的其他货币资金	293.01	437.02
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	42,804,462.41	15,638,539.62
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	733,422.66	230,216.00
往来款		
利息收入	96,774.20	48,450.60
其他	84,168.89	108,286.67
合计	914,365.75	386,953.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现期间费用	24,627,858.30	17,670,597.41
营业外支出	527,997.42	386,929.22
手续费	98,325.52	134,732.23
合计	25,254,181.24	18,192,258.86

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
土地款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的与筹资活动有关的中介费	960,377.35	
合计	960,377.35	

45、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	2,828,572.22
其中：美元	354,266.92	6.9762	2,471,436.89
港元	398,686.43	0.8958	357,135.33
应收账款	—	—	5,650,627.69
其中：美元	809,986.48	6.9762	5,650,627.68
港元	0.01	0.8958	0.01
应收股利			
其中：港元	14,093,210.02	0.8958	12,624,415.67
其他应付款			
其中：港元	32,401.00	0.8958	29,024.17

七、合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并的情况。

2、 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并的情况。

3、 反向购买

报告期内未发生反向购买的情况。

4、 处置子公司

报告期内未发生处置子公司的情况。

5、 其他合并范围的变更

本年新增 100%控股子公司无锡市阿凡极科技有限公司,该公司于 2019 年 10 月 14 日设立,注册资本 20 万元,经营范围为锂离子电池、电子产品、电子元器件的技术研发及销售。截止报告期末,未缴纳注册资本,无实质经营。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
江苏金泰科精密科技有限公司	宜兴	宜兴	制造业	75.00	25.00	100.00	同一控制下企业合并
鼎泰丰(香港)国际有限公司	香港	香港	投资	100.00		100.00	设立
无锡市阿凡极科技有限公司	宜兴	宜兴	研发、销售	100.00		100.00	设立

注:无锡市阿凡极科技有限公司于 2019 年 10 月 14 日设立,注册资本 20 万元,截止报告期末,未缴纳注册资本,无实质经营。

2、本公司无合营或联营企业。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收账款、借款、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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确认和分析本集团面临的各种风险，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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，本集团的主要业务活动以人民币计价结算。截止2019年12月31日，本集团外币货币性资产和负债详见本财务报表附注六、45。该外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、16)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

截至2019年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款本金人民币4,737万元(2018年12月31日：人民币4,798万元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(3) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（2018年12月31日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资产）的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2019年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的28.69%(2018年12月31日：24.04%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从主要金融机构取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

2019年12月31日余额：

项 目	金融负债			
	1年以内 (含1年)	1-3年(含3年)	3年以上	合计
短期借款	47,437,265.14			47,437,265.14
应付票据	3,414,553.41			3,414,553.41
应付账款	14,514,501.47	305,707.15	31,939.26	14,852,147.88
其他应付款	2,012,028.66	972,948.47	48,000.00	3,032,977.13
合 计	67,378,348.68	1,278,655.62	79,939.26	68,736,943.56

十、关联方关系及其交易

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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
宜兴新远航控股有限公司	宜兴	投资管理、投资咨询、企业管理咨询等	1000.00万元	49.93	49.93

宜兴新远航控股有限公司由自然人周林峰100%控股，本企业最终控制方是自然人周林峰。

2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
远航新镍国际有限公司	股东
宜兴乾润股权投资有限公司	股东
杭州理想管理投资有限公司	股东
宜兴新远航控股有限公司	股东
江苏远航进出口贸易有限公司	之前系受实际控制人父亲控制的公司，2012年11月之后受实际控制人父亲之关系密切的家庭成

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
江苏远航新材料集团有限公司	员控制的公司 之前系受实际控制人父亲控制的公司，2012年11月之后受实际控制人父亲之关系密切的家庭成员控制的公司
宜兴乾润企业管理有限公司	实际控制人参股的公司
林云红	实际控制人的母亲
周林峰	实际控制人

4、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019年确认的 租赁费	2018年确认的租 赁费
江苏远航新材料集团有限公司	房屋租赁	925,017.52	916,609.09

注：2016年12月子公司江苏金泰科精密科技有限公司与江苏远航新材料集团有限公司签订了土地及其房屋出租合同，江苏远航新材料集团有限公司将其生产用厂房一幢，及职工宿舍一幢出租给子公司江苏金泰科精密科技有限公司，租赁期为2017年1月1日至2022年12月31日，每年租金为1,008,270.00元，租金共计6,049,620.00元。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
宜兴新远航控股有限公司、江苏远航新材料集团有限公司、周林峰、周长行、林云红 江苏远航新材料集团有	3000.00	2018/2/2	2019/2/1	是

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
限公司、江苏远航精密合金科技股份有限公司	1800.00	2018/7/20	2019/1/20	是
宜兴新远航控股有限公司、江苏远航新材料集团有限公司、周林峰、周长行、林云红	3000.00	2019/1/24	2023/1/10	否
江苏远航新材料集团有限公司、江苏远航精密合金科技股份有限公司	2,084.40	2019/11/18	2021/11/17	否

公司作为被担保方情况说明：

2019年1月24日，宜兴新远航控股有限公司、江苏远航新材料集团有限公司、周林峰、周长行、林云红分别与中国建设银行股份有限公司宜兴宜城东山支行签订了编号为HTWBZ320616200201900047和HTWBZ320616200201900050的《保证合同》和HTWBZ320616200201900049《自然人保证合同》，为本公司与债权人中国建设银行股份有限公司宜兴支行自2019年1月11日至2020年1月10日止，约定额度为3,000万元的借款提供担保（合同编号为HTWBZ320616200201900048），截止至2019年12月31日在上述担保合同下的借款余额为3,000万（期限为2019年1月24日至2023年1月10日）；2019年1月宜兴新远航控股有限公司与中国建设银行股份有限公司宜兴宜城东山支行签订了编号为2019YHZY01的最高额权力质押合同；已持有的江苏远航精密合金科技股份有限公司的200万股票（证券代码0800261571）为上述贷款提供质押担保，质押期限为（2019年1月10日至2022年1月9日）。

2019年12月4日，江苏远航新材料集团有限公司、江苏远航精密合金科技股份有限公司分别与中国工商银行股份有限公司宜兴支行签订了编号为2019年宜兴（保）字0063号及2019年宜兴（保）字0063号-1号的《最高额保证合同》，为子公司江苏金泰科精密科技有限公司与债权人中国工商银行股份有限公司宜兴支行自2019年12月17日至2020年12月14日止，为债务人江苏金泰科精密科技有限公司约定的各类业务所形成的债权提供最高额为2,084.4万元的担保，截止至2019年12月31日在上述担保合同下的借款余额为1,737万

（期限为2019年11月18日至2021年11月17日）。

（3）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,932,776.55	2,089,914.78

（4）其他关联交易

报告期实际控制人代公司支付工资情况

项目	本年发生额	上年发生额
工资	1,453,467.49	1,437,440.47

关于实际控制人代公司支付工资情况说明：

报告期内，公司年终奖发放形式为公司以现金发放给公司员工，实际并未领取，而由出纳以现金支票取出现金，并存入实际控制人周林峰指定的前监事朱琳、实际控制人母亲林云红等账户中，由该账户支付高管及业务员工资。实际发放金额大于从公司支取部分作为实际控制人代为支付公司工资，并挂其他应付款-周林峰。

5、关联方应收应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
周林峰	2,890,907.96	1,437,440.47
合计	2,890,907.96	1,437,440.47

应付周林峰为其代为支付员工工资。

十一、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司不存在重大需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）前期重大会计差错更正的原因和内容

① 实际控制人周林峰代为支付工资

A、2018年初代为发放2017年年终奖1,437,440.47元，调增2017年管理费用49,366.29元，调增2017年销售费用1,388,074.18元，调增2017年应付职工薪酬1,437,440.47元。

B、2019年初代为发放2018年年年终奖1,876,757.49元，调增2018年管理费用206,591.90元，调增2018年销售费用1,670,165.59元，调增2018年应付职工薪酬1,876,757.49元。将2017年代为支付的应付职工薪酬1,437,440.47元余额转入其他应付款1,437,440.47元。

⑥在产品计价方式改变

公司为使在产品更接近市场价格，按照原材料的加权平均价格核算在产品的加权平均价格，违反了存货在领用和发出时按加权平均法计价的会计政策。我们将在产品按照加权平均法重新测算生产领用，并相应调整了存货、营业成本等科目。

A、2017年调减存货877,178.23元，调增营业成本877,178.23元。

B、2018年调增存货2,563,811.46元，调减营业成本3,440,989.69元，调减期初未分配利润877,178.23元。

⑦公司2018年营业收入存在跨期

公司收入确认以取得客户签收单作为具体依据。经公司自查发现，部分业务没有严格按照签收日期作为收入确认时点，结合公司与客户签订合同中的验收条款等，该等业务收入确认不谨慎，应当以取得客户最终验收报告作为收入确认时点。故追溯调整跨期收入的应收账款、存货、营业收入、营业成本：

调减2018年营业收入152,441.25元；调减主营成本139,263.81元；调减应收账款152,441.25元，调增存货139,263.81元。

④冲销的沃特玛收入已发货

2018年1月冲销的沃特玛收入，实际货已发，调增2018年营业收入454,587.62元，调增应交增值税77,279.90元，调增应收账款531,867.52元，考虑沃特玛经营情况已恶化，对该应收账款全额计提坏账准备，调增资产减值损失531,867.52元。

⑤公司2017年及2018年成本跨期，调整跨期费用：

A、对2017年工资跨期进行调整，调增2017年主营业务成本52,788.00元，调增销售费用8,117.00元，调增管理费用13,590.00元，调减研发费用32,914.00元，调增应付职工薪酬41,581.00元。对2017年费用跨期进行调整，调增销售费用144,098.69元，调增管理费用71,468.21元，调增应付账款215,566.90元。

B、对2018年工资跨期进行调整，调增2018年主营业务成本78,393.00元，调增销售费用47,677.00元，调增管理费用73,947.00元，调增研发费用56,324.00元，调增应付职工薪酬297,922.00元，调减年初未分配利润41,581.00元。对2018年费用跨期进行调整，调增销售费用179,957.36元，调增管理费用10,934.91元，调增应付账款406,459.17元，调减年

初未分配利润 215,566.90 元。

⑥重新计算累计折旧

A、公司对奔驰汽车的折旧年限按 3 年，按统一的会计估计 5 年计提折旧，调减 2017 年管理费用 40,264.08 元，调减累计折旧 73,817.48 元，调增年初未分配利润 33,553.40 元。

B、调减 2018 年管理费用 47,608.53 元，调减累计折旧 121,426.01 元。

⑦重新计算坏账准备和递延所得税资产

A、公司原应收账款暂估未分解到客户，我们拆分后对应收账款坏账重新测算并补提坏账并确认递延所得税资产，调增 2017 年应收账款-坏账准备 75,140.63 元，调增递延所得税资产 11,271.10 元，调增资产减值损失 93,823.16 元，调增期初未分配利润 15,880.15 元；调减所得税费用 14,073.48 元。

B、对应收账款坏账重新测算，补提坏账并确认递延所得税资产，调增 2018 年应收账款-坏账准备 58,443.20 元，调增递延所得税资产 88,546.60 元，调减资产减值损失 16,697.43 元，调减期初未分配利润 63,869.53 元，调减所得税费用 77,275.50 元。

⑧重分类调整

A、政府补助从营业外收入重分类为其他收益，调增 2017 年其他收益 546,744.68 元，调减 2017 年营业外收入 546,744.68 元。

B、残疾人保障金从管理费用重分类至税金及附加，调减 2017 年管理费用 194,691.04 元，调增税金及附加 194,691.04 元。

C、残疾人保障金从管理费用重分类至税金及附加，调减 2018 年管理费用 193,735.31 元，调增税金及附加 193,735.31 元。

D、重分类调整调增 2017 年研发费用 10,165.97 元，调减管理费用 10,165.97 元。

E、2017 年 1 月报废汽车一台，从资产处置收益重分类为营业外支出，调增 2017 年营业外支出 15,180.37 元，调减资产处置收益 15,180.37 元。

F、对往来重分类调整，调减 2017 年应收账款 265,109.36 元，调减预收款项 265,109.36 元，调减预付账款 363,517.90 元，调增其他非流动资产 291,705.97 元，调减应付账款 145,811.93 元，调增应付职工薪酬 74,000.00 元。

G、重分类调整调增 2018 年应收账款 20,979.12 元，调增预收账款 20,979.12 元，调增预付账款 7,746.92 元，调减在建工程 26,500.00 元，调增其他非流动资产 22,500.00 元，调增应付账款 153,494.91 元，调减应付职工薪酬 149,747.99 元。

H、对期货持有收益及已实现收益之间进行调整，调减 2018 年投资收益 105,595.09 元，

调增公允价值变动收益 105,595.09 元，调减其他货币资金-期货保证金 105,595.09 元，调增以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 105,595.09 元。

⑨合并抵消产生的差异

A、调增 2017 年营业收入 54,494.59 元，调增营业成本 54,494.59 元；调减应收账款 333,946.78 元，调减应付账款 333,946.78 元。

B、调减 2018 年营业收入 177,225.52 元，调减营业成本 177,225.52 元。

C、公司前期内部固定资产关联交易的固定资产已处置，原抵消分录冲回，调减累计折旧 8,082.45 元，调增期初未分配利润 8,082.45 元。

⑩根据调整后的收入、利润情况重新计算应交税费，2017 年调减应交税费 397,956.19 元，调减所得税费用 397,956.19 元；2018 年调减应交税费 198,936.65 元，调增所得税费用 199,019.54 元，调增期初未分配利润 397,956.19 元。

⑪各项因素累计影响盈余公积和未分配利润，2017 年调减盈余公积 219,318.63 元，调减未分配利润 1,936,506.81 元；2018 年调减盈余公积 122,064.70 元，调减未分配利润 1,064,611.80 元。

(2) 本次会计差错对财务报表的影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对 2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表的影响如下：

①对合并报表的影响

2017 年

合并资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应收账款	74,055,698.62	-674,196.77	73,381,501.85
预付款项	1,749,965.38	-363,517.90	1,386,447.48
存货	60,076,709.96	-877,178.23	59,199,531.73
固定资产	61,061,157.91	81,899.93	61,143,057.84
递延所得税资产	880,054.13	11,271.10	891,325.23
其他非流动资产	31,867,678.54	291,705.97	32,159,384.51
应付账款	9,366,244.39	-264,191.81	9,102,052.58
预收款项	1,261,541.59	-265,109.36	996,432.23
应付职工薪酬	11,875,671.35	1,553,021.47	13,428,692.82

合并资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应交税费	5,325,645.68	-397,956.19	4,927,689.49
盈余公积	16,704,265.38	-219,318.63	16,484,946.75
未分配利润	136,752,913.14	-1,936,506.81	134,816,406.33
营业收入	292,926,013.53	54,494.59	292,980,508.12
营业成本	211,873,412.57	984,460.82	212,857,873.39
税金及附加	2,355,403.26	194,691.04	2,550,094.30
销售费用	6,329,176.19	1,540,289.87	7,869,466.06
管理费用	14,853,006.57	-110,696.59	14,742,309.98
研发费用	11,145,650.00	-22,748.03	11,122,901.97
其他收益		546,744.68	546,744.68
资产减值损失	-1,247,809.04	-93,823.16	-1,341,632.20
营业外收入	774,648.75	-546,744.68	227,904.07
营业外支出	411,220.59	15,180.37	426,400.96
所得税费用	6,883,306.02	-412,029.67	6,471,276.35
净利润	35,496,736.12	-2,213,341.44	33,283,394.68

2018年

合并资产负债表	更正前	调整金额	更正后
货币资金	18,017,840.69	-105,595.09	17,912,245.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	243,688.91	105,595.09	349,284.00
应收账款	85,200,590.92	-189,905.33	85,010,685.59
预付款项	473,419.77	7,746.92	481,166.69
存货	75,000,801.72	2,703,075.27	77,703,876.99
固定资产	67,696,066.27	129,508.46	67,825,574.73
在建工程	5,539,487.21	-26,500.00	5,512,987.21
递延所得税资产	986,985.46	88,546.60	1,075,532.06
其他非流动资产	30,119,968.52	22,500.00	30,142,468.52

合并资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应付账款	9,938,047.86	559,954.08	10,498,001.94
预收款项	1,522,850.37	20,979.12	1,543,829.49
应付职工薪酬	12,041,600.15	2,024,931.50	14,066,531.65
应交税费	4,836,888.26	-121,656.75	4,715,231.51
其他应付款	437,759.81	1,437,440.47	1,875,200.28
盈余公积	19,278,051.21	-122,064.70	19,155,986.51
未分配利润	172,500,199.63	-1,064,611.80	171,435,587.83
营业收入	364,197,849.56	124,920.85	364,322,770.41
营业成本	274,419,864.28	-3,679,086.02	270,740,778.26
税金及附加	2,848,951.70	193,735.31	3,042,687.01
销售费用	7,696,780.25	1,897,799.95	9,594,580.20
管理费用	16,120,063.32	50,129.97	16,170,193.29
研发费用	13,067,397.57	56,324.00	13,123,721.57
投资收益	-435,183.07	-105,595.09	-540,778.16
公允价值变动收益	-121,845.09	105,595.09	-16,250.00
资产减值损失	-1,581,208.61	-515,170.09	-2,096,378.70
所得税费用	7,379,382.86	121,744.04	7,501,126.90
净利润	38,321,072.32	969,148.94	39,290,221.26

◎ 对公司财务报表的影响

2017 年

资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应收账款	55,961,179.05	-356,947.33	55,604,231.72
预付款项	1,677,041.95	-340,360.00	1,336,681.95
存货	53,211,034.35	-877,178.23	52,333,856.12
固定资产	54,546,658.42		54,546,658.42
递延所得税资产	475,606.27	13,775.70	489,381.97
其他非流动资产	31,368,640.00	268,052.34	31,636,692.34

资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应付账款	5,052,904.71	143,259.24	5,196,163.95
预收款项	1,029,244.79	-265,109.36	764,135.43
应付职工薪酬	9,586,312.34	1,439,975.47	11,026,287.81
应交税费	3,097,839.63	-362,531.50	2,735,308.13
盈余公积	16,704,265.38	-219,318.63	16,484,946.75
未分配利润	112,188,248.70	-2,028,978.17	110,159,270.53
营业收入	253,133,661.27		253,133,661.27
营业成本	194,391,112.67	890,791.23	195,281,903.90
税金及附加	1,862,146.85	139,847.28	2,001,994.13
销售费用	4,523,739.28	1,529,891.87	6,053,631.15
管理费用	20,282,630.91	-7,802,938.83	12,479,692.08
研发费用		7,775,129.05	7,775,129.05
其他收益		142,547.17	142,547.17
资产减值损失	-936,288.62	-91,837.97	-1,028,126.59
资产处置收益	-15,180.37	15,180.37	
营业外收入	362,069.24	-142,547.17	219,522.07
营业外支出	334,870.83	15,180.37	350,051.20
所得税费用	4,072,831.19	-376,307.20	3,696,523.99
净利润	25,181,287.23	-2,248,296.80	22,932,990.43

2018 年

资产负债表	更正前	调整金额	更正后
货币资金	10,608,255.36	-105,595.09	10,502,660.27
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	243,688.91	105,595.09	349,284.00
应收账款	67,512,019.52	-189,905.33	67,322,114.19
预付款项	375,813.17	30,246.92	406,060.09
存货	64,975,926.99	2,703,075.27	67,679,002.26
固定资产	60,978,125.36		60,978,125.36

资产负债表	更正前	调整金额	更正后
在建工程	5,139,487.21	-26,500.00	5,112,987.21
递延所得税资产	738,613.23	88,546.60	827,159.83
其他非流动资产	30,045,283.02		30,045,283.02
应付账款	5,943,769.29	410,206.09	6,353,975.38
预收款项	1,462,628.65	20,979.12	1,483,607.77
应付职工薪酬	9,875,615.25	2,085,957.49	11,961,572.74
应交税费	2,432,481.27	235,169.88	2,667,651.15
其他应付款	67,634,202.04	1,437,440.47	69,071,642.51
盈余公积	19,308,904.42	-152,917.91	19,155,986.51
未分配利润	135,630,000.05	-1,431,371.68	134,198,628.37
营业收入	312,851,343.14	302,146.37	313,153,489.51
营业成本	248,734,587.93	-3,496,360.50	245,238,227.43
税金及附加	2,234,842.50	137,474.28	2,372,316.78
销售费用	5,545,615.45	1,892,403.95	7,438,019.40
管理费用	13,323,177.12	149,194.53	13,472,371.65
研发费用	9,411,348.23	11,349.00	9,422,697.23
投资收益	-669,494.03	-105,595.09	-775,089.12
公允价值变动收益	-121,845.09	105,595.09	-16,250.00
资产减值损失	-1,776,039.26	-498,472.75	-2,274,512.01
所得税费用	3,496,120.98	445,650.58	3,941,771.56
净利润	26,046,390.39	664,007.21	26,710,397.60

十三、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额	上年年末余额
1年以内			
其中：6个月以内	85,343,439.16	69,779,662.78	69,779,662.78

账 龄	年末余额	年初余额	上年年末余额
7-12 个月	627,612.21	392,369.20	392,369.20
1 年以内小计	85,971,051.37	70,172,031.98	70,172,031.98
1 至 2 年	240,115.79	1,906,144.55	1,906,144.55
2 至 3 年	1,638,320.40	95,082.58	95,082.58
3 至 4 年	92,252.77	319,526.41	319,526.41
4 至 5 年	319,377.91	215,017.76	215,017.76
5 年以上	318,977.50	120,005.16	120,005.16
小计	88,580,095.74	72,827,808.44	72,827,808.44
减：坏账准备	2,558,947.40	2,218,258.83	5,505,694.25
合计	86,021,148.34	70,609,549.61	67,322,114.19

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	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(%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 应收账款	1,520,344.34	1.72	1,520,344.34	100.00	-
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款	87,059,751.40	98.28	1,038,603.06	1.19	86,021,148.34
组合1（账龄组合）	84,675,300.85	95.59	1,038,603.06	1.23	83,636,697.79
组合 2（并表关联 方组合）	2,384,450.55	2.69			2,384,450.55
合 计	88,580,095.74	100.00	2,558,947.40	2.89	86,021,148.34

(续上表)

种类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金 额	比例(%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 应收账款	1,519,590.83	2.09	1,519,590.83	100	-
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款	71,308,217.61	97.91	698,668.00	0.98	70,609,549.61
组合1（账龄组合）	68,722,675.54	94.36	698,668.00	1.02	68,024,007.54
组合 2（并表关联 方组合）	2,585,542.07	3.55			2,585,542.07
合 计	72,827,808.44	100.00	2,218,258.83	3.05	70,609,549.61

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	1,520,344.34	1,520,344.34	100.00	破产清算中
合 计	1,520,344.34	1,520,344.34	—	—

②组合中，采用坏账损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 （%）
0.5 年以内（含 0.5 年）	82,958,988.61	56,986.15	0.07
0.5 年至 1 年（含 1 年）	627,612.21	53,456.13	8.52
1年至2年（含2年）	240,115.79	79,576.54	33.14
2年至3年（含3年）	117,976.06	117,976.06	100.00
3年至4年（含4年）	92,252.77	92,252.77	100.00
4年至5年（含5年）	319,377.91	319,377.91	100.00
5年以上	318,977.50	318,977.50	100.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
合计	84,675,300.85	1,038,603.06	1.23

确定组合依据的说明：除单项计提坏账的所有应收账款。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明：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。

(3) 坏账准备的情况

上年年末 余额	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	
5,505,694.25	2,218,258.83	340,688.57				2,558,947.40

注：上表中所列坏账准备2018年年末余额与2019年年初余额之间的差异原因和调节表，详见附注四、26、“主要的会计政策、会计估计的变更”。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额	年初余额
前五名应收账款汇总	25,260,909.77	18,434,287.27
占应收账款期末余额合计数的比例(%)	28.52	25.31
计提的坏账准备	17,352.22	921,714.37

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额	上年年末余额
1年以内	23,649.17	14,292.80	14,292.80
1至2年		1,900.00	1,900.00
4至5年		7,500.00	7,500.00
5年以上	9,300.00	1,800.00	1,800.00
小计	32,949.17	25,492.80	25,492.80
减：坏账准备	7,500.00		8,704.64
合计	25,449.17	25,492.80	16,788.16

(2) 按照款项性质分类列示

款项性质	年末余额	年初余额	上年年末余额
保证金	11,300.00	11,200.00	11,200.00
对非关联公司的应收款项	21,649.17	14,292.80	14,292.80
小计	32,949.17	25,492.80	25,492.80
减：坏账准备	7,500.00		8,704.64
合计	25,449.17	25,492.80	16,788.16

(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）	
年初余额				
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			7,500.00	7,500.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			7,500.00	7,500.00

(4) 坏账准备的情况

上年年末余额	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	

上年年末余	年初	本年变动金额			年末余额
8,704.64		7,500.00			7,500.00

注：上表中所列坏账准备2018年年末余额与2019年年初余额之间的差异原因和调节表，详见附注四、26、“主要的会计政策、会计估计的变更”。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
保险公司袁芳(宜兴市白云塑料包装有限公司)	单位往来款 保证金	21,649.17	1年以内 5年以上	65.70	7,500.00
溪隐新村6幢304(金凤娟)	保证金	7,500.00		22.76	
生长发(绿园新村16幢203室)	保证金	2,000.00	1年以内	6.07	
	保证金	1,800.00	5年以上	5.46	
合计	--	32,949.17	--	100.00	

3、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,929,208.82		65,929,208.82	65,929,208.82		65,929,208.82
合计	65,929,208.82		65,929,208.82	65,929,208.82		65,929,208.82

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	374,768,516.99	294,178,539.84	302,649,741.32	242,137,833.13
其他业务	11,652,378.11	6,332,223.27	10,503,748.19	3,100,394.30
合计	386,420,895.10	300,510,763.11	313,153,489.51	245,238,227.43

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动		-775,089.12

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	799,810.05	
合计	799,810.05	-775,089.12

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-508,832.51	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	723,868.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	793,960.05	

项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-443,803.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	565,192.32	
所得税影响额	84,778.85	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	480,413.47	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.91	0.65	0.65
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.76	0.65	0.65



法定代表人

[Handwritten Signature]



主管会计工作负责人



会计机构负责人





营业执照

(副本)

1-5

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。



统一社会信用代码

91420106081978608B



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

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；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法
规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(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)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



年 月 日

2020 01 19

登记机关

证书序号: 0002385

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:

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000387

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
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

中国注册会计师协会
（特殊普通合伙）
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年10月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

中审众环会计师事务所
（特殊普通合伙）
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年10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 a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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



中国注册会计师协会

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.



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



杨莹莹
420100059987
深圳市注册会计师协会

姓名 Full name 杨莹莹
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所
身份证号 Identity card No. 320114197610070010





姓名 朱晓红
 Full name 女
 性别 女
 出生日期 1975-11-25
 State of birth
 工作单位 众环会计师事务所有限责任公司
 Work unit
 身份证号码 6197511250444
 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.



2012年05月03日

日

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.



2013年04月30日

7

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 one year after inspection.
this cert.

朱晓红 (420100051005)

2019年已通过



年度检验登记
Annual Renewal Registration

朱晓红 (420100051005)

2020年已通过



年度检验登记

朱晓红 420100051005

2018年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

证书编号:
No. of Certificate

420100051005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 9 月 11 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年05月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年05月21日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年08月05日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年08月05日

江苏远航精密合金科技股份有限公司 会计差错更正事项专项说明 的鉴证报告

众环专字[2021]0600016 号

目 录

- 1、 鉴证报告
- 2、 会计差错更正事项专项说明

关于江苏远航精密合金科技股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2021)0600016号

江苏远航精密合金科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称“远航合金公司”)2020年12月31日合并及公司的资产负债表,2020年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表、合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《江苏远航精密合金科技股份有限公司2020年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

远航合金公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供远航合金公司以临时报告的形式披露更正后的2020年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



汤家俊

中国注册会计师:



朱晓红

中国·武汉

2021年3月23日

本报告书共5页第1页

4-1-1-103

江苏远航精密合金科技股份有限公司

2020年度财务报表更正事项的专项说明

江苏远航精密合金科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2020 年度发现前期会计差错，公司已根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，对前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2018 年度、2019 年度财务报表相关项目进行了调整。

一、会计差错更正的原因和内容

1、公司未按规定计提安全生产费

根据财政部和安全监管总局 2012 年 2 月 14 日联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第二条规定：在中华人民共和国境内直接从事煤炭生产、非煤矿山开采、建设工程施工、危险品生产与储存、交通运输、烟花爆竹生产、冶金、机械制造、武器装备研制生产与试验（含民用航空及核燃料）的企业以及其他经济组织（以下简称企业）适用本办法。

公司所属行业为有色金属冶炼及压延加工业，需要按规定计提安全生产费。按照该管理办法规定，公司需要从 2012 年开始追溯调整，该事项调增 2018 年专项储备 16,520,681.60 元，调减 2018 年末分配利润 16,520,681.60 元，调增 2018 年营业成本 2,406,933.44 元；调增 2019 年专项储备 19,196,528.12 元，调减 2019 年末分配利润 19,196,528.12 元，调增 2019 年营业成本 2,675,846.52 元。

2、公司 2018 年工资计提和实际发放人员不符

公司 2018 年工资计提和实际发放人员不符，人工费用总额不变，费用分类错误，以上调减管理费用 124,294.95 元，调减销售费用 463,765.02 元，调增营业成本 588,059.97 元。

3、公司的福利费、社保及公积金未按照受益部门进行分摊

2018-2019 年，公司的福利费、社保及公积金入管理费用，未按照实际受益部门进行分配，2018 年需调增营业成本 3,091,598.49 元，调增销售费用 242,863.52 元，调增研费用 145,534.85 元，调减管理费用 3,479,996.86 元；2019 年需调增营业成本 3,284,017.62 元，调增销售费用 241,113.20 元，调增研费用 151,301.3 元，调减管理费用 3,676,432.13 元。2018、2019 年净利润未受到影响。

4、基于谨慎性原则考虑，我们认为 2019 年关于已背书或已贴现未到期的应收票据终止确认会计处理方式不够准确，未能真实反映公司的财务状况和经营成果。我们按照信用评级情况，将承兑银行划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行，对信用级别较高银行开具的银行承兑汇票贴现及转让终止确认，对信用级别一般的银行开具的银行承兑汇票贴现及转让调整为不终止确认，该事项调增 2019 年应收款项融资 16,228,986.71 元，调增短期借款 10,718,109.75 元，调增其他流动负债 5,510,876.96 元。

二、本次会计差错更正对财务报表的影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对 2018 年度、2019 年度合并及公司财务报表的影响如下：

1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收款项融资	32,208,471.64	48,437,458.35	16,228,986.71
短期借款	47,437,265.14	58,155,374.89	10,718,109.75
其他流动负债		5,510,876.96	5,510,876.96
专项储备		19,196,528.12	19,196,528.12
未分配利润	169,835,458.39	150,638,930.27	-19,196,528.12

2、对 2019 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收款项融资	27,184,321.07	40,672,591.87	13,488,270.80
短期借款	30,041,868.75	40,759,978.50	10,718,109.75
其他流动负债		2,770,161.05	2,770,161.05
其他应付款	84,466,318.87	83,701,108.87	-765,210.00
专项储备		19,196,528.12	19,196,528.12
未分配利润	121,845,373.87	103,414,055.75	-18,431,318.12

3、对 2019 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	329,165,860.10	335,125,724.24	5,959,864.14
销售费用	8,762,397.22	9,003,510.42	241,113.20
管理费用	18,654,699.28	14,978,267.15	-3,676,432.13
研发费用	18,276,846.17	18,428,147.48	151,301.31
净利润	49,067,646.44	46,391,799.92	-2,675,846.52

4、对 2019 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	300,510,763.11	305,396,358.15	4,885,595.04
销售费用	6,461,623.65	6,650,567.53	188,943.88
管理费用	15,872,747.07	13,421,875.07	-2,450,872.00
研发费用	14,970,138.53	15,022,318.13	52,179.60
净利润	38,972,442.61	36,296,596.09	-2,675,846.52

5、对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
专项储备		16,520,681.60	16,520,681.60
未分配利润	171,435,587.83	154,914,906.23	-16,520,681.60

6、对 2018 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应付款	69,071,642.51	68,306,432.51	-765,210.00
专项储备		16,520,681.60	16,520,681.60
未分配利润	134,198,628.37	118,443,156.77	-15,755,471.60

7、对 2018 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	270,740,778.26	276,827,370.16	6,086,591.90
销售费用	9,594,580.20	9,373,678.70	-220,901.50
管理费用	16,170,193.29	12,565,901.48	-3,604,291.81
研发费用	13,123,721.57	13,269,256.42	145,534.85
净利润	39,290,221.26	36,883,287.82	-2,406,933.44

8、对 2018 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	245,238,227.43	250,117,543.86	4,879,316.43
销售费用	7,438,019.40	6,961,054.01	-476,965.39
管理费用	13,472,371.65	10,657,225.17	-2,815,146.48
研发费用	9,422,697.23	9,477,216.11	54,518.88
净利润	26,710,397.60	25,068,674.16	-1,641,723.44

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2021 年 3 月 23 日本公司第四届董事会第五次会议审议通过。

五、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2019 年度财务报表。更正后的 2019 年财务报表业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具众环审字(2021)0600004 号审计报告，审计意见为标准无保留意见。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

江苏远航精密合金科技股份有限公司董事会

2021年3月23日



营业执照

(副本)

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。



3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



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（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；税务咨询、税务管理咨询、管理咨询、会计培训。（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）

登记机关



2020年12月10日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制
2020/12/10

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》。

会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

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
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

中国注册会计师协会
（特殊普通合伙）
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年10月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

中国注册会计师协会
（特殊普通合伙）
CPA
（杨善）深圳分行
2019年10月31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.



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



杨懿元
420100059987
深圳市注册会计师协会



姓名 Full name 杨懿元
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987.01.16
工作单位 Working unit 深圳前海通合会计师事务所
身份证号 Identity card No. 420104198701161001



姓名 朱晓红
 Full name 朱晓红
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1975-11-25
 Date of birth 1975-11-25
 工作单位 众环会计师事务所有限责任公司
 Work unit 众环会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 6197511250444
 Identity card No. 6197511250444



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.



2012年05月03日

日

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.



2013年04月30日

7

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 one year after inspection.
this cert.

朱晓红 (420100051005)

2019年已通过



年度检验登记
Annual Renewal Registration

朱晓红 (420100051005)

2020年已通过



年度检验登记

朱晓红 420100051005

2018年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

证书编号:
No. of Certificate

420100051005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 9 月 11 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年05月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年05月21日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年05月05日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年05月05日

容诚会计师事务所
骑缝章

关于江苏远航精密合金科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明的审核 报告

江苏远航精密合金科技股份有限公司

容诚专字[2022]230Z0326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:	110100322022005002512
报告名称:	关于江苏远航精密合金科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明的审核报告
报告文号:	容诚专字[2022]230Z0326号
被审(验)单位名称:	江苏远航精密合金科技股份有限公司
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:	专项审计
报告日期:	2022年04月08日
报备日期:	2022年04月06日
签字注册会计师:	毛伟(110004230157), 郑鹏飞(110100323980), 赵伦曙(110100320245)
	
(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)	

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	前期会计差错更正的专项说明的审核报告	1-3
2	前期会计差错更正的专项说明	4-15

关于江苏远航精密合金科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明的审核报告

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
地址:北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦15层/922-926(100037)
TEL: 010-6600 1391 FAX: 010-6600 1392
E-mail: bj@rsmchina.com.cn
<https://www.rsm.global/china/>

容诚专字[2022]230Z0326号

江苏远航精密合金科技股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称“远航合金”)管理层编制的《关于江苏远航精密合金科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》以下简称“专项说明”。该差错更正涉及2019-2020年度经审计的财务报表。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会监督管理委员会《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》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

江苏远航精密合金科技股份有限公司治理层(以下简称治理层)负责监督贵公司的专项说明报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的审核证据是充分、适当的,为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为,后附的专项说明已按照《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》等相关文件的规定编制，公允反映了贵公司前期会计差错更正情况。

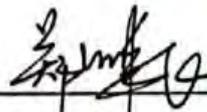
（以下无正文）

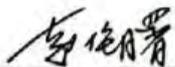
(此页无正文，为江苏远航精密合金科技股份有限公司容诚专字
[2022]230Z0326 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
毛伟

中国注册会计师:  
郑鹏飞

中国注册会计师:  
赵伦曙

2022年4月8日

关于江苏远航精密合金科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

一、公司董事会和管理层对前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2022年4月8日，江苏远航精密合金科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年第四届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的专项说明的审核报告的议案》，对前期会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）计提的定期存款利息列报调整

根据新金融工具准则，应收利息仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

2020年，该事项调增货币资金 54,784.72 元，调减其他应收款 54,784.72 元。

（二）期货公允价值变动列报调整

根据新金融工具准则，期货公允价值变动应计入交易性金融资产。

2020年，该事项调增交易性金融资产 86,060.00 元，调减货币资金 86,060.00 元。

（三）信用级别一般的银行承兑汇票的列报调整

公司按照信用评级情况，将承兑银行划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行，对信用级别较高银行开具的银行承兑汇票贴现及转让终止确认，对信用级别一般的银行开具的银行承兑汇票贴现及转让调整为不终止确认。

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《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）、《监管规则适用指引——会计类第 2 号》的相关规定，不终止确认的信用等级一般的银行承兑汇票不满足金融资产管理业务模式中“出售”的判断标准，不能在应收款项融资列报，应列报在应收票据。

2020年，该事项调增应收票据 54,127,755.52 元，调减应收款项融资 54,127,755.52 元。

2019年，该事项调增应收票据 39,429,323.81 元，调减应收款项融资

39,429,323.81 元。

（四）预期信用损失调整

公司基于谨慎性考虑，对应收款项预期信用损失进行重新计量。

2020 年，该事项调整：①调减应收账款 6,159,643.91 元，调减信用减值损失 1,236,538.74 元，调减期初未分配利润 4,923,105.17 元；②调减其他应收款 23,285.12 元，调减信用减值损失 20,302.66 元，调减期初未分配利润 2,982.46 元；③预期信用损失变动后，重新计算递延所得税资产，调增递延所得税资产 927,439.35 元，调减所得税费用 188,526.20 元，调增期初未分配利润 738,913.15 元。

2019 年，该事项调整：①调减应收账款 4,923,105.17 元，调减信用减值损失 484,401.32 元，调减期初未分配利润 4,438,703.85 元；②调减其他应收款 2,982.46 元，调增信用减值损失 7,445.74 元，调减期初未分配利润 10,428.20 元；③预期信用损失变动后，重新计算递延所得税资产，调增递延所得税资产 738,913.15 元，调减所得税费用 76,274.61 元，调增期初未分配利润 662,638.54 元。

（五）成本核算调整

结合公司的生产工艺流程，为了成本核算更规范、准确，公司采用逐步结转分步法核算镍带产品的成本。

2020 年，该事项调整：调减存货 67,732.98 元，调增营业成本 1,126,748.52 元，调增期初未分配利润 1,059,015.54 元。

2019 年，该事项调整：调增存货 1,059,015.54 元，调减营业成本 4,637,630.74 元，调减期初未分配利润 3,578,615.20 元。

（六）收入确认调整

公司的收入确认存在错误，为了更准确反映各期间的经营状况，进行调整。

2020 年，该事项调整：调减应收账款 336,799.35 元，调减营业收入 336,799.35 元。

2019 年，该事项调整：调增营业收入 3,948,577.78 元，调增营业成本 3,948,577.78 元。

（七）内部交易抵消

通过复核内部交易，抵消存在错误，进行调整。

2020年，该事项调整：调减存货 195,917.65 元，调增营业收入 68,967.88 元，调减营业成本 562,302.31 元，调减期初未分配利润 827,187.84 元；调增管理费用 1,262.11 元，调增资产减值损失 1,262.11 元。

2019年，该事项调整：调减存货 827,187.84 元，调增营业收入 2,189,972.13 元，调增营业成本 3,017,159.97 元。

（八）政府补助重分类

重新核实政府补助的性质，将与企业日常活动无关的政府补助，重分类计入营业外收入。

2019年，该事项调整：调减其他收益 500,000.00 元，调增营业外收入 500,000.00 元。

（九）各项调整对相关科目的影响

各项调整，对相关科目产生了影响。

2020年，各项调整影响：①对当期所得税产生影响，重新测算当期所得税，调减所得税费用 219,829.91 元，调增期初未分配利润 243,209.40 元，调减应交税费 463,039.31 元；②对所有者权益产生影响，调减盈余公积 856,803.31 元，调减未分配利润 4,536,097.04 元。

2019年，各项调整影响：①对当期所得税产生影响，重新测算当期所得税，调增所得税费用 293,582.88 元，调减应交税费 243,209.40 元，调增期初未分配利润 536,792.28 元；②对所有者权益产生影响，调减盈余公积 636,921.36 元，调减未分配利润 3,075,216.02 元。

（十）现金流量表类别调整

复核现金流量表，调整各类别金额。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）上述差错更正事项对 2020 年、2019 年财务报表项目的影

1、合并财务报表

2020 年

合并资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	57,405,837.59	-31,275.28	57,374,562.31

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	278,446.40	86,060.00	364,506.40
应收票据	-	54,127,755.52	54,127,755.52
应收账款	129,052,281.94	-6,496,443.26	122,555,838.68
应收款项融资	78,298,995.10	-54,127,755.52	24,171,239.58
其他应收款	516,487.21	-78,069.84	438,417.37
存货	96,017,070.15	-263,650.63	95,753,419.52
递延所得税资产	515,741.03	927,439.35	1,443,180.38
应交税费	5,238,762.76	-463,039.31	4,775,723.45
盈余公积	28,208,685.92	-856,803.31	27,351,882.61
未分配利润	203,994,643.08	-4,536,097.04	199,458,546.04

合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	570,239,970.42	-267,831.47	569,972,138.95
营业成本	454,565,283.96	564,446.21	455,129,730.17
管理费用	17,059,466.55	1,262.11	17,060,728.66
信用减值损失	460,433.17	-1,256,841.40	-796,408.23
资产减值损失	-1,332,413.24	1,262.11	-1,331,151.13
所得税费用	9,162,501.61	-408,356.11	8,754,145.50

合并现金流量表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	562,169,239.00	-11,392,298.10	550,776,940.90
收到的税费返还	-	152,562.18	152,562.18
收到其他与经营活动有关的现金	3,433,476.94	464,454.20	3,897,931.14
经营活动现金流入小计	565,602,715.94	-10,775,281.72	554,827,434.22
购买商品、接受劳务支付的现金	451,149,576.13	3,147,933.09	454,297,509.22
支付给职工以及为职工支付的现金	38,736,675.88	45,254.18	38,781,930.06
支付的各项税费	28,700,983.06	-273,627.75	28,427,355.31
支付其他与经营活动有关的现金	30,506,354.68	-6,392,571.63	24,113,783.05
经营活动现金流出小计	549,093,589.75	-3,473,012.11	545,620,577.64
经营活动产生的现金流量净额	16,509,126.19	-7,302,269.61	9,206,856.58
收回投资收到的现金	20,307,613.60	-307,613.60	20,000,000.00

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资活动现金流入小计	21,415,854.44	-307,613.60	21,108,240.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,035,811.31	-96,748.36	5,939,062.95
投资支付的现金	20,500,000.00	-227,403.60	20,272,596.40
投资活动现金流出小计	26,535,811.31	-324,151.96	26,211,659.35
投资活动产生的现金流量净额	-5,119,956.87	16,538.36	-5,103,418.51
取得借款收到的现金	35,000,000.00	10,119,437.27	45,119,437.27
筹资活动现金流入小计	35,000,000.00	10,119,437.27	45,119,437.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,445,858.52	7,101.56	2,452,960.08
支付其他与筹资活动有关的现金	400,000.00	2,890,907.96	3,290,907.96
筹资活动现金流出小计	33,405,858.52	2,898,009.52	36,303,868.04
筹资活动产生的现金流量净额	1,594,141.48	7,221,427.75	8,815,569.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-293,906.60	-21,756.50	-315,663.10
五、现金及现金等价物净增加额	12,689,404.20	-86,060.00	12,603,344.20
加：期初现金及现金等价物余额	42,804,462.41	-3,700,000.00	39,104,462.41
六、期末现金及现金等价物余额	55,493,866.61	-3,786,060.00	51,707,806.61

2019年

合并资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	-	39,429,323.81	39,429,323.81
应收账款	113,894,186.76	-4,923,105.17	108,971,081.59
应收款项融资	48,437,458.35	-39,429,323.81	9,008,134.54
其他应收款	25,449.17	-2,982.46	22,466.71
存货	95,565,659.23	231,827.70	95,797,486.93
递延所得税资产	473,626.09	738,913.15	1,212,539.24
应交税费	6,136,474.18	-243,209.40	5,893,264.78
盈余公积	23,333,402.67	-636,921.36	22,696,481.31
未分配利润	150,638,930.27	-3,075,216.02	147,563,714.25

合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	436,804,023.75	6,138,549.91	442,942,573.66

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	335,125,724.24	2,328,107.01	337,453,831.25
其他收益	733,422.66	-500,000.00	233,422.66
信用减值损失	-886,866.12	-476,955.58	-1,363,821.70
营业外收入	84,194.10	500,000.00	584,194.10
所得税费用	7,047,222.33	217,308.27	7,264,530.60

合并现金流量表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	476,943,454.40	-18,724,195.99	458,219,258.41
收到的税费返还	-	131,010.65	131,010.65
收到其他与经营活动有关的现金	914,365.75	-4,860.06	909,505.69
经营活动现金流入小计	477,857,820.15	-18,598,045.40	459,259,774.75
购买商品、接受劳务支付的现金	333,864,874.64	3,766,344.52	337,631,219.16
支付给职工以及为职工支付的现金	38,913,207.81	307,694.19	39,220,902.00
支付的各项税费	19,596,695.43	40,417.06	19,637,112.49
支付其他与经营活动有关的现金	25,254,181.24	20,936.41	25,275,117.65
经营活动现金流出小计	417,628,959.12	4,135,392.18	421,764,351.30
经营活动产生的现金流量净额	60,228,861.03	-22,733,437.58	37,495,423.45
收回投资收到的现金	1,172,000.00	-822,716.00	349,284.00
取得投资收益收到的现金	-	799,810.05	799,810.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,000.00	182,772.40	268,772.40
投资活动现金流入小计	31,258,000.00	159,866.45	31,417,866.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,186,180.60	1,793,710.21	11,979,890.81
投资活动现金流出小计	10,186,180.60	1,793,710.21	11,979,890.81
投资活动产生的现金流量净额	21,071,819.40	-1,633,843.76	19,437,975.64
取得借款收到的现金	82,110,000.00	20,562,497.16	102,672,497.16
收到其他与筹资活动有关的现金		2,890,907.96	2,890,907.96
筹资活动现金流入小计	82,110,000.00	23,453,405.12	105,563,405.12
偿还债务支付的现金	82,720,000.00	20,000.00	82,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,778,779.28	-527,160.65	52,251,618.63
支付其他与筹资活动有关的现	960,377.35	1,700,000.00	2,660,377.35

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
金			
筹资活动现金流出小计	136,459,156.63	1,192,839.35	137,651,995.98
筹资活动产生的现金流量净额	-54,349,156.63	22,260,565.77	-32,088,590.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	214,398.99	406,715.57	621,114.56
五、现金及现金等价物净增加额	27,165,922.79	-1,700,000.00	25,465,922.79
加：期初现金及现金等价物余额	15,638,539.62	-2,000,000.00	13,638,539.62
六、期末现金及现金等价物余额	42,804,462.41	-3,700,000.00	39,104,462.41

2、母公司财务报表

2020年

资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	37,715,655.11	-86,060.00	37,629,595.11
交易性金融资产	278,446.40	86,060.00	364,506.40
应收票据	-	48,030,048.53	48,030,048.53
应收账款	106,385,794.84	-5,407,234.87	100,978,559.97
应收款项融资	68,522,781.29	-48,030,048.53	20,492,732.76
其他应收款	461,702.49	-23,285.12	438,417.37
存货	88,144,215.82	-67,732.98	88,076,482.84
递延所得税资产	405,918.30	764,058.10	1,169,976.40
应交税费	4,854,278.77	-483,731.75	4,370,547.02
盈余公积	28,208,685.92	-856,803.31	27,351,882.61
未分配利润	147,291,604.96	-3,393,659.81	143,897,945.15

合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	436,804,023.75	6,138,549.91	442,942,573.66
营业成本	335,125,724.24	2,328,107.01	337,453,831.25
其他收益	733,422.66	-500,000.00	233,422.66
信用减值损失	-886,866.12	-476,955.58	-1,363,821.70
营业外收入	84,194.10	500,000.00	584,194.10
所得税费用	7,047,222.33	217,308.27	7,264,530.60

合并现金流量表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	476,943,454.40	-18,724,195.99	458,219,258.41
收到的税费返还	-	131,010.65	131,010.65
收到其他与经营活动有关的现金	914,365.75	-4,860.06	909,505.69
经营活动现金流入小计	477,857,820.15	-18,598,045.40	459,259,774.75
购买商品、接受劳务支付的现金	333,864,874.64	3,766,344.52	337,631,219.16
支付给职工以及为职工支付的现金	38,913,207.81	307,694.19	39,220,902.00
支付的各项税费	19,596,695.43	40,417.06	19,637,112.49
支付其他与经营活动有关的现金	25,254,181.24	20,936.41	25,275,117.65
经营活动现金流出小计	417,628,959.12	4,135,392.18	421,764,351.30
经营活动产生的现金流量净额	60,228,861.03	-22,733,437.58	37,495,423.45
收回投资收到的现金	1,172,000.00	-822,716.00	349,284.00
取得投资收益收到的现金	-	799,810.05	799,810.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,000.00	182,772.40	268,772.40
投资活动现金流入小计	31,258,000.00	159,866.45	31,417,866.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,186,180.60	1,793,710.21	11,979,890.81
投资活动现金流出小计	10,186,180.60	1,793,710.21	11,979,890.81
投资活动产生的现金流量净额	21,071,819.40	-1,633,843.76	19,437,975.64
取得借款收到的现金	82,110,000.00	20,562,497.16	102,672,497.16
收到其他与筹资活动有关的现金		2,890,907.96	2,890,907.96
筹资活动现金流入小计	82,110,000.00	23,453,405.12	105,563,405.12
偿还债务支付的现金	82,720,000.00	20,000.00	82,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,778,779.28	-527,160.65	52,251,618.63
支付其他与筹资活动有关的现金	960,377.35	1,700,000.00	2,660,377.35
筹资活动现金流出小计	136,459,156.63	1,192,839.35	137,651,995.98
筹资活动产生的现金流量净额	-54,349,156.63	22,260,565.77	-32,088,590.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	214,398.99	406,715.57	621,114.56
五、现金及现金等价物净增加额	27,165,922.79	-1,700,000.00	25,465,922.79
加：期初现金及现金等价物余额	15,638,539.62	-2,000,000.00	13,638,539.62
六、期末现金及现金等价物余额	42,804,462.41	-3,700,000.00	39,104,462.41

2019年

资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	-	34,638,607.90	34,638,607.90
应收账款	86,021,148.34	-3,942,745.35	82,078,402.99
应收款项融资	40,672,591.87	-34,638,607.90	6,033,983.97
其他应收款	25,449.17	-2,982.46	22,466.71
存货	85,211,684.08	1,059,015.54	86,270,699.62
递延所得税资产	384,967.11	591,859.17	976,826.28
应交税费	5,913,063.61	-243,209.40	5,669,854.21
盈余公积	23,333,402.67	-636,921.36	22,696,481.31
未分配利润	103,414,055.75	-1,414,722.34	101,999,333.41

利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	386,420,895.10	3,948,577.78	390,369,472.88
营业成本	305,396,358.15	-689,052.96	304,707,305.19
其他收益	622,422.66	-500,000.00	122,422.66
信用减值损失	-363,366.45	-513,714.54	-877,080.99
营业外收入	72,439.67	500,000.00	572,439.67
所得税费用	5,596,982.40	216,525.71	5,813,508.11

现金流量表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	432,334,368.48	-19,186,323.49	413,148,044.99
经营活动现金流入小计	433,064,322.31	-19,186,323.49	413,877,998.82
购买商品、接受劳务支付的现金	325,352,066.30	2,699,355.61	328,051,421.91
支付给职工以及为职工支付的现金	29,886,849.42	-76,513.37	29,810,336.05
支付的各项税费	13,296,241.62	190,294.08	13,486,535.70
支付其他与经营活动有关的现金	21,455,937.73	2,599,751.69	24,055,689.42
经营活动现金流出小计	389,991,095.07	5,412,888.01	395,403,983.08
经营活动产生的现金流量净额	43,073,227.24	-24,599,211.50	18,474,015.74
收回投资收到的现金	1,172,000.00	-812,316.00	359,684.00
取得投资收益收到	-	799,810.05	799,810.05

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,000.00	378,175.51	464,175.51
投资活动现金流入小计	31,258,000.00	365,669.56	31,623,669.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,469,803.61	949,352.96	10,419,156.57
投资活动现金流出小计	9,469,803.61	949,352.96	10,419,156.57
投资活动产生的现金流量净额	21,788,196.39	-583,683.40	21,204,512.99
取得借款收到的现金	30,000,000.00	20,562,497.16	50,562,497.16
收到其他与筹资活动有关的现金	14,197,963.32	2,892,462.96	17,090,426.28
筹资活动现金流入小计	44,197,963.32	23,454,960.12	67,652,923.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51,988,927.74	-607,777.74	51,381,150.00
支付其他与筹资活动有关的现金	960,377.35	-960,377.35	-
筹资活动现金流出小计	82,949,305.09	-1,568,155.09	81,381,150.00
筹资活动产生的现金流量净额	-38,751,341.77	25,023,115.21	-13,728,226.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	22,878.64	159,779.69	182,658.33

(二) 上述差错更正事项对 2020 年度、2019 年度合并财务报表的汇总影响

2020 年

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总额	471,710,353.42	-5,855,939.66	465,854,413.76
负债总额	106,579,470.02	-463,039.31	106,116,430.71
所有者权益总额	365,130,883.40	-5,392,900.35	359,737,983.05
利润总额	67,393,497.67	-2,089,119.08	65,304,378.59
所得税费用	9,162,501.61	-408,356.11	8,754,145.50
净利润	58,230,996.06	-1,680,762.97	56,550,233.09
经营活动产生的现金流量净额	16,509,126.19	-7,302,269.61	9,206,856.58
现金及现金等价物增加	12,689,404.20	-86,060.00	12,603,344.20

2019年

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总额	410,769,662.94	-3,955,346.78	406,814,316.16
负债总额	106,981,307.35	-243,209.40	106,738,097.95
所有者权益总额	303,788,355.59	-3,712,137.38	300,076,218.21
利润总额	53,439,022.25	3,333,487.32	56,772,509.57
所得税费用	7,047,222.33	217,308.27	7,264,530.60
净利润	46,391,799.92	3,116,179.05	49,507,978.97
经营活动产生的现金流量净额	60,228,861.03	-22,733,437.58	37,495,423.45
现金及现金等价物净增加额	27,165,922.79	-1,700,000.00	25,465,922.79

(以下无正文)

（此页无正文，为江苏远航精密合金科技股份有限公司前期会计差错更正的
专项说明之签字盖章页。）

江苏远航精密合金科技股份有限公司

2022年4月8日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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



名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

注册资本 1101020362092

经营范围

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

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、清算等审计业务；对净资产进行审计；对有关企业财务状况、内部控制制度、税务事项、其他事项进行审计；(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，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。)



登记机关

2021年11月22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

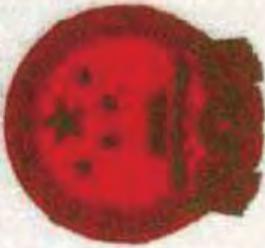
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一九年六月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



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

姓名: _____
性别: _____
出生日期: _____
工作单位: _____
身份证号: _____

1982-11-18
德华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
340701198211182812




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: 110004230157
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: 2010-12-02
Date of Issuance

年 月 日
力 加 日





姓名 Full name _____
 性别 Sex _____
 出生日期 Date of birth _____
 工作单位 Working unit _____
 身份证号码 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: 110109323980
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 发证日期: 2015 06 24 日

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: 赵伦理
 Full name: 赵伦理
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1990-11-06
 Date of birth: 1990-11-06
 工作单位(请填全称): 安徽恒信会计师事务所
 Working unit: 安徽恒信会计师事务所
 身份证号码: 340122109011064214
 Identity card No.: 340122109011064214



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: 11010320245
 No. of Certificate: 11010320245
 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: 2018-12-16
 Date of Issuance: 2018-12-16



江苏远航精密合金科技股份有限公司

审计报告

众环审字[2021]0600004号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	85

审 计 报 告

众环审字(2021)0600004 号

江苏远航精密合金科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称“远航合金公司”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了远航合金公司2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及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,我们独立于远航合金公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释 27 所述的会计政策及“六、合并财务报表项目附注”注释 29。</p> <p>2020 年远航合金公司销售镍相关产品确认的主营业务收入为人民币 548,988,654.80 元。贵公司对于镍相关产品销售产生的收入是在在客户取得相关商品控制权时确认收入，根据销售合同约定，内销业务以产品交付客户并签收作为收入的确认时点，外销业务以实际出口日期作为收入确认的时点。</p> <p>由于收入是远航合金公司的关键业绩指标之一，可能在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>2020 年度的财务报表审计中，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解远航合金公司与销售、收款有关的内部控制制度的设计和运行，并测试与销售、收款有关的内部控制制度的执行；2、结合其实际情况，执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利变动的合理性；3、查阅远航合金公司销售收入确认会计政策，检查主要销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；4、对销售收入实施细节测试，核查记账凭证、销售合同、发票、出库单、客户收货时签字确认的签收单、收款单据、银行回款等原始资料，重点核对销售合同主要条款及客户签收货物的具体日期，核查销售收入确认的真实性；5、获取远航合金公司电子口岸出口的相关资料，并与账面记录进行比对；6、选取样本，向客户函证期末款项余额及当期销售额；7、对主要客户进行实地走访，了解销售的商业背景、交货方式、双方对账情况、结算方式、核对交易金额等，检查主要客户与远航合金公司是否存在关联关系，核实收入的真实性；8、对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

四、其他信息

远航合金公司管理层对其他信息负责。其他信息包括远航合金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

远航合金公司管理层（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，管理层负责评估远航合金公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算远航合金公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督远航合金公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对远航合金公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结

论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致远航合金公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就远航合金公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



中国

武汉

2021年3月23日



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目		2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	(六) 1	57,405,837.59	44,431,519.08	44,431,519.08
交易性金融资产	(六) 2	278,446.40		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(六) 3	129,052,281.94	113,894,186.76	113,894,186.76
应收款项融资	(六) 4	78,298,995.10	48,437,458.35	48,437,458.35
预付款项	(六) 5	2,970,958.40	2,208,065.19	2,208,065.19
其他应收款	(六) 6	516,487.21	25,449.17	25,449.17
其中：应收利息		54,784.72		
应收股利				
存货	(六) 7	96,017,070.15	95,565,659.23	95,565,659.23
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	152,562.18	188,056.47	188,056.47
流动资产合计		364,692,638.97	304,750,394.25	304,750,394.25
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(六) 9	72,927,459.42	69,166,019.58	69,166,019.58
在建工程	(六) 10	2,292,237.02	2,847,667.68	2,847,667.68
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	(六) 11	25,246,843.35	26,009,187.37	26,009,187.37
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(六) 12	3,079,755.01	4,500,646.60	4,500,646.60
递延所得税资产	(六) 13	515,741.03	473,626.09	473,626.09
其他非流动资产	(六) 14	2,955,678.62	3,022,121.37	3,022,121.37
非流动资产合计		107,017,714.45	106,019,268.69	106,019,268.69
资产总计		471,710,353.42	410,769,662.94	410,769,662.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共87页第1页

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江苏远舰精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	(六) 15	56,493,575.42	58,155,374.89	58,155,374.89
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	(六) 16	2,380,118.37	3,414,553.41	3,414,553.41
应付账款	(六) 17	16,213,295.39	14,852,147.88	14,852,147.88
预收款项				1,695,965.72
合同负债	(六) 18	1,475,111.62	1,500,854.62	
应付职工薪酬	(六) 19	15,895,954.97	14,182,937.18	14,182,937.18
应交税费	(六) 20	5,238,762.76	6,136,474.18	6,136,474.18
其他应付款	(六) 21	511,268.77	3,032,977.13	3,032,977.13
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	(六) 22	8,358,473.72	5,705,988.06	5,510,876.96
流动负债合计		106,566,561.02	106,981,307.35	106,981,307.35
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		12,909.00		
其他非流动负债				
非流动负债合计		12,909.00		
负债合计		106,579,470.02	106,981,307.35	106,981,307.35
股东权益：				
股本	(六) 23	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	(六) 24	35,580,558.31	35,452,458.31	35,452,458.31
减：库存股				
其他综合收益	(六) 25	143,171.10	167,036.22	167,036.22
专项储备	(六) 26	22,203,824.99	19,196,528.12	19,196,528.12
盈余公积	(六) 27	28,208,685.92	23,333,402.67	23,333,402.67
未分配利润	(六) 28	203,994,643.08	150,638,930.27	150,638,930.27
归属于母公司股东权益合计		365,130,883.40	303,788,355.59	303,788,355.59
少数股东权益				
股东权益合计		365,130,883.40	303,788,355.59	303,788,355.59
负债和股东权益合计		471,710,353.42	410,769,662.94	410,769,662.94

法定代表人：周峰

主管会计工作负责人：杨春红

会计机构负责人：杨春红

本报告书共87页第2页

合并利润表

2020年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入	(六) 29	570,239,970.42	436,804,023.75
其中：营业收入	(六) 29	570,239,970.42	436,804,023.75
二、营业总成本		505,336,220.51	383,052,882.26
其中：营业成本	(六) 29	454,565,283.96	335,125,724.24
税金及附加	(六) 30	3,044,323.68	2,789,263.99
销售费用	(六) 31	7,085,168.94	9,003,510.42
管理费用	(六) 32	17,059,466.55	14,978,267.15
研发费用	(六) 33	20,380,826.84	18,428,147.48
财务费用	(六) 34	3,201,150.54	2,727,968.98
其中：利息费用		2,811,815.51	2,921,440.81
利息收入		269,630.74	96,774.20
加：其他收益	(六) 35	3,209,515.37	733,422.66
投资收益（损失以“-”号填列）	(六) 36	665,740.84	799,810.05
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）	(六) 37	86,060.00	-5,850.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 38	460,433.17	-886,866.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 39	-1,332,413.24	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(六) 40	-18,485.87	-208,288.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,974,600.18	54,183,369.63
加：营业外收入	(六) 41	78,338.75	84,194.10
减：营业外支出	(六) 42	659,441.26	828,541.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,393,497.67	53,439,022.25
减：所得税费用	(六) 43	9,162,501.61	7,047,222.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,230,996.06	46,391,799.92
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,230,996.06	46,391,799.92
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）		58,230,996.06	46,391,799.92
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-23,865.12	9,232.97
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-23,865.12	9,232.97
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-23,865.12	9,232.97
（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		-23,865.12	9,232.97
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		58,207,130.94	46,401,032.89
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		58,207,130.94	46,401,032.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.78	0.62
（二）稀释每股收益		0.78	0.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨春红

杨春红



合并现金流量表

2020年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

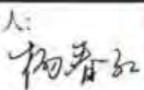
金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		562,169,239.00	476,943,454.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(六) 44 (1)	3,433,476.94	914,365.75
经营活动现金流入小计		565,602,715.94	477,857,820.15
购买商品、接受劳务支付的现金		451,149,576.13	333,864,874.64
支付给职工以及为职工支付的现金		38,736,675.88	38,913,207.81
支付的各项税费		28,700,983.06	19,596,695.43
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 44 (2)	30,506,354.68	25,254,181.24
经营活动现金流出小计		549,093,589.75	417,628,959.12
经营活动产生的现金流量净额		16,509,126.19	60,228,861.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,307,613.60	1,172,000.00
取得投资收益收到的现金		665,740.84	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		442,500.00	86,000.00
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	(六) 44 (3)		30,000,000.00
投资活动现金流入小计		21,415,854.44	31,258,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,035,811.31	10,186,180.60
投资支付的现金		20,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,535,811.31	10,186,180.60
投资活动产生的现金流量净额		-5,119,956.87	21,071,819.40
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		35,000,000.00	82,110,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,000,000.00	82,110,000.00
偿还债务支付的现金		30,560,000.00	82,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,445,858.52	52,778,779.28
支付其他与筹资活动有关的现金	(六) 44 (4)	400,000.00	960,377.35
筹资活动现金流出小计		33,405,858.52	136,459,156.63
筹资活动产生的现金流量净额		1,594,141.48	-54,349,156.63
四、汇率变动对现金的影响			
		-293,906.60	214,398.99
五、现金及现金等价物净增加额			
		12,689,404.20	27,165,922.79
加：期初现金及现金等价物余额		42,804,462.41	15,638,539.62
六、期末现金及现金等价物余额			
		55,493,866.61	42,804,462.41

法定代表人

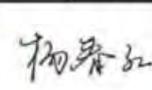



主管会计工作负责人



会计机构负责人





合并股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积						
一、上年年末余额	75,000,000.00			167,036.22	35,452,458.31		23,333,402.67	169,835,458.39	303,788,355.59		303,788,355.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他								19,196,528.12			
二、本年年初余额	75,000,000.00			167,036.22	35,452,458.31		23,333,402.67	150,638,930.27	303,788,355.59		303,788,355.59
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-23,865.12	128,100.00		4,875,283.25	53,355,712.81	61,342,527.81		61,342,527.81
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本				-23,865.12							
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积							4,875,283.25	-4,875,283.25			
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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								3,007,296.87	3,007,296.87		3,007,296.87
2、本期使用								3,082,104.50	3,082,104.50		3,082,104.50
（六）其他								74,807.63	74,807.63		74,807.63
四、本年年末余额	75,000,000.00			143,171.10	35,580,558.31		28,208,685.92	203,994,643.08	365,130,883.40		365,130,883.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柳春红

柳春红

柳春红

本报告书共87页第5页

合并股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

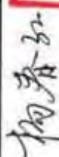
项 目	上年金额				归属于母公司股东权益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具									资本公积	其他综合收益
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年年末余额	75,000,000.00				35,452,458.31		19,436,158.41	174,615,056.21	304,661,476.18		304,661,476.18		
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他								-16,520,681.60					
二、本年年初余额	75,000,000.00				35,452,458.31		19,436,158.41	158,094,374.61	304,661,476.18		304,661,476.18		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							3,897,244.26	-7,455,444.34	-873,120.59		-873,120.59		
(一) 综合收益总额								46,391,799.92	46,401,032.89		46,401,032.89		
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							3,897,244.26	-53,847,244.26	-49,950,000.00		-49,950,000.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配							3,897,244.26	-3,897,244.26					
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
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								2,675,846.52	2,675,846.52		2,675,846.52		
2. 本期使用								2,714,256.50	2,714,256.50		2,714,256.50		
(六) 其他													
四、本年年末余额	75,000,000.00				35,452,458.31		23,333,402.67	150,638,930.27	303,788,355.59		303,788,355.59		

法定代表人:



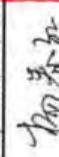


主管会计工作负责人:





会计机构负责人:





本报告书共87页第69页

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		37,715,655.11	36,002,608.81	36,002,608.81
交易性金融资产		278,446.40		
应收票据				
应收账款	(十三) 1	106,385,794.84	86,021,148.34	86,021,148.34
应收款项融资		68,522,781.29	40,672,591.87	40,672,591.87
预付款项		2,961,979.94	1,999,212.31	1,999,212.31
其他应收款	(十三) 2	461,702.49	25,449.17	25,449.17
其中：应收利息				
应收股利				
存货		88,144,215.82	85,211,684.08	85,211,684.08
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		304,470,575.89	249,932,694.58	249,932,694.58
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十三) 3	65,929,208.82	65,929,208.82	65,929,208.82
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		65,287,567.44	62,188,513.26	62,188,513.26
在建工程		2,292,237.02	2,847,667.68	2,847,667.68
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		25,154,390.52	25,859,501.94	25,859,501.94
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		405,918.30	384,967.11	384,967.11
其他非流动资产		2,196,663.58	2,999,621.37	2,999,621.37
非流动资产合计		161,265,985.68	160,209,480.18	160,209,480.18
资产总计		465,736,561.57	410,142,174.76	410,142,174.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨春红

杨春红

资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位: 江苏远航精密合金科技股份有限公司

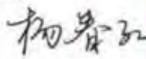
金额单位: 人民币元

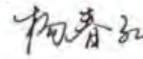
负债和股东权益	附注	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款		39,660,538.72	40,759,978.50	40,759,978.50
交易性金融负债				
应付票据			919,692.60	919,692.60
应付账款		6,500,666.53	5,640,117.00	5,640,117.00
预收款项				1,664,372.73
合同负债		1,410,400.96	1,472,896.22	
应付职工薪酬		13,547,331.67	11,745,506.00	11,745,506.00
应交税费		4,854,278.77	5,913,063.61	5,913,063.61
其他应付款		83,757,026.73	83,701,108.87	83,701,108.87
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		7,077,005.46	191,476.51	2,770,161.05
流动负债合计		156,807,248.84	153,114,000.36	153,114,000.36
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		12,909.00		
其他非流动负债				
非流动负债合计		12,909.00		
负债合计		156,820,157.84	153,114,000.36	153,114,000.36
股东权益:				
股本		75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
资本公积		36,212,287.86	36,084,187.86	36,084,187.86
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备		22,203,824.99	19,196,528.12	19,196,528.12
盈余公积		28,208,685.92	23,333,402.67	23,333,402.67
未分配利润		147,291,604.96	103,414,055.75	103,414,055.75
股东权益合计		308,916,403.73	257,028,174.40	257,028,174.40
负债和股东权益总计		465,736,561.57	410,142,174.76	410,142,174.76

法定代表人:  主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

 周林印

  红杨印春

  红杨印春

利润表

2020年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	(十三) 4	522,393,354.39	386,420,895.10
减：营业成本	(十三) 4	424,925,821.27	305,396,358.15
税金及附加		2,602,891.06	2,247,366.32
销售费用		5,595,130.50	6,650,567.53
管理费用		15,730,931.30	13,421,875.07
研发费用		16,957,953.17	15,022,318.13
财务费用		2,155,554.30	2,075,015.20
其中：利息费用		1,976,226.68	2,080,796.49
利息收入		115,788.07	35,091.50
加：其他收益		2,496,220.95	622,422.66
投资收益（损失以“-”号填列）	(十三) 5	567,467.96	799,810.05
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）		86,060.00	-5,850.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-42,383.10	-363,366.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-660,995.84	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-18,485.87	-199,019.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,852,956.89	42,461,391.93
加：营业外收入		30,654.74	72,439.67
减：营业外支出		295,487.73	640,253.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,588,123.90	41,893,578.49
减：所得税费用		7,835,291.44	5,596,982.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,752,832.46	36,296,596.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,752,832.46	36,296,596.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		48,752,832.46	36,296,596.09

法定代表人：周林

主管会计工作负责人：杨春红

会计机构负责人：杨春红

周林
印林

杨春红

红杨
印春

杨春红

红杨
印春

现金流量表

2020年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		516,017,421.35	432,334,368.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,612,011.58	729,953.83
经营活动现金流入小计		518,629,432.93	433,064,322.31
购买商品、接受劳务支付的现金		435,163,406.42	325,352,066.30
支付给职工以及为职工支付的现金		30,652,791.21	29,886,849.42
支付的各项税费		25,275,294.06	13,296,241.62
支付其他与经营活动有关的现金		26,670,904.68	21,455,937.73
经营活动现金流出小计		517,762,396.37	389,991,095.07
经营活动产生的现金流量净额		867,036.56	43,073,227.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		307,613.60	1,172,000.00
取得投资收益收到的现金		567,467.96	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		434,500.00	86,000.00
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			30,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,309,581.56	31,258,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,605,900.69	9,469,803.61
投资支付的现金		500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,105,900.69	9,469,803.61
投资活动产生的现金流量净额		-3,796,319.13	21,788,196.39
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		35,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,683,571.09	14,197,963.32
筹资活动现金流入小计		37,683,571.09	44,197,963.32
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,607,910.00	51,988,927.74
支付其他与筹资活动有关的现金		400,000.00	960,377.35
筹资活动现金流出小计		32,007,910.00	82,949,305.09
筹资活动产生的现金流量净额		5,675,661.09	-38,751,341.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-113,639.62	22,878.64
五、现金及现金等价物净增加额		2,632,738.90	26,132,960.50
加：期初现金及现金等价物余额		35,082,916.21	8,949,955.71
六、期末现金及现金等价物余额		37,715,655.11	35,082,916.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

峰梧
印林

杨春
印春

杨春
印春

股东权益变动表

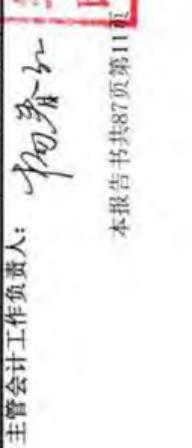
2020年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	75,000,000.00		36,084,187.86		121,845,373.87	256,262,964.40
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他					-18,431,318.12	765,210.00
二、本年期初余额	75,000,000.00		36,084,187.86		103,414,055.75	257,028,174.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			128,100.00		43,877,549.21	51,888,229.33
（一）综合收益总额					48,752,832.46	48,752,832.46
（二）股东投入和减少资本			128,100.00			128,100.00
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配					-4,875,283.25	
1、提取盈余公积					-4,875,283.25	
2、对股东的分配						
3、其他						
（四）股东权益内部结转						
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					3,007,296.87	3,007,296.87
2、本期使用					3,082,104.50	3,082,104.50
（六）其他					74,807.63	74,807.63
四、本年年末余额	75,000,000.00		36,212,287.86		147,291,604.96	308,916,403.73

法定代表人：  红杨印春

主管会计工作负责人：  红杨印春

会计机构负责人：  红杨印春

股东权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股					
一、上年年末余额	75,000,000.00		36,084,187.86			19,436,158.41	136,720,175.52	267,240,521.79	
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他							-15,755,471.60	765,210.00	
二、本年年年初余额	75,000,000.00		36,084,187.86			19,436,158.41	120,964,703.92	268,005,731.79	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						3,897,244.26	-17,550,648.17	-10,977,557.39	
(一) 综合收益总额							36,296,596.09	36,296,596.09	
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						3,897,244.26	-53,847,244.26	-49,950,000.00	
2. 对股东的分配						3,897,244.26	-3,897,244.26		
3. 其他							-49,950,000.00	-49,950,000.00	
(四) 股东权益内部结转									
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						2,675,846.52		2,675,846.52	
2. 本期使用						2,714,256.50		2,714,256.50	
(六) 其他						38,409.98		38,409.98	
四、本年年末余额	75,000,000.00		36,084,187.86			19,196,528.12	103,414,055.75	257,028,174.40	

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江苏远航精密合金科技股份有限公司

2020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

江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由江苏远航精密合金科技有限公司(以下简称“精密有限”)整体变更设立的股份有限公司。公司是经江苏省商务厅苏商资【2011】1328号文件批准,由宜兴新远航控股有限公司和远航新镍国际有限公司共同发起设立的股份有限公司,公司的企业法人营业执照注册号:320282400006225。2016年4月12日因三证合一,公司取得新营业执照统一社会信用代码:91320200788355746W。2015年11月公司在全国中小企业股份转让系统中挂牌。所属行业为有色金属冶炼及压延加工业类。

2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地址:宜兴市丁蜀镇湫东村

本公司组织形式:股份有限公司

本公司总部办公地址:宜兴环科园绿园路(南岳村)

3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司(统称“本集团”)主要的经营范围:有色金属精密合金的研究开发,生产有色金属精密合金材料、精密镍合金带、箔、有色金属复合材料(不含国家禁止、限制类项目)。

4、母公司以及公司最终母公司的名称

本公司母公司是宜兴新远航控股有限公司,公司的实际控制人为自然人周林峰。

5、合并报表范围

截至2020年12月31日,本集团纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本年度合并范围与上年相比未发生变化。

6、报表报出日期

本财务报表业经公司董事会于2021年3月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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 41 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，本集团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

公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。因此，本财务报表以持续经营假设为基础编制是合理的。

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、完整地反映了本公司及本集团 2020 年 12 月 31 日财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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、13“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。

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。

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。控制是指本集团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。

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，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制方法

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，本集团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、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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、13“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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“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。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般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。

8、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日当月 1 日的汇率折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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/当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于

母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

10、金融资产减值

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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

本集团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

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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，本集团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外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2（并表关联方组合）	公司合并报表范围内公司款项。

③其他应收款

本集团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：

项 目	确定组合的依据
组合 1	日常经常活动中应收取的各类押金、质保金、员工借支款等其他应收款。
组合 2（并表关联方组合）	公司合并报表范围内公司款项

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为：在产品采取定期盘存制，其他存货采取永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次转销法进行摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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股东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股东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。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

14、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,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	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5-10	4.75-4.50
机器设备	5、10	5-10	9.50-9.00/19.00-18.00
电子及其他设备	5	5-10	19.00-18.00
运输工具	5	5-10	19.00-18.00

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,本集团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、19“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。

本集团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。

15、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、19“长期资产减值”。

16、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。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

使用寿命有限的无形资产的摊销年限、年摊销率列示如下：

类 别	摊销年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	41 年、44 年、50 年	2.44、2.27、2.00
软件	5 年	20
商标权	5 年	20

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

（2）研究与开发支出

本集团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、19“长期资产减值”。

18、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。本集团的长期待摊费用主要为模具。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、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，本集团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。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团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。

离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险及失业保险，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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

21、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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确认取得服务的增加。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，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

集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

22、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品(含劳务，下同)控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，国内销售商品在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。公司出口业务采用 FOB 国内港口结算方式，产品出库并办理报关出口手续后确认销售收入的实现，根据实际出口日期作为收入确认的时点。本集团给予客户的信用期通常在 90 天以，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。

本集团销售商品的合同中通常附有销售退回条款，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

23、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量:

① 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。

② 与资产相关的政府补助,取得时确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时,在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

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,取得时确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息,区分以下两种取得方式进行会计处理:

A、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,以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的,直接计入当期损益。

24、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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本公集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、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。

本集团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。

26、其他重要的会计政策和会计估计

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

27、主要的会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第四届董事会第五次会议于 2021 年 3 月 23 日决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负

债”及“其他流动负债”（代第三方收取的增值税）项目列报。

——本集团支付的与当前或预期取得的合同直接相关运输费用、搬运费等，原计入销售费用，在新收入准则下作为应付合同履约成本，计入营业成本和存货。

①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收款项	1,695,965.72	1,664,372.73		
合同负债			1,500,854.62	1,472,896.22
其他流动负债	5,510,876.96	2,770,161.05	5,705,988.06	2,961,637.56

②对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
	预收款项			1,666,876.13
合同负债	1,475,111.62	1,410,400.96		
其他流动负债	8,358,473.72	7,077,005.46	8,166,709.21	6,893,653.33

B、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度新收入准则下金额		2020 年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	454,565,283.96	424,925,821.27	450,032,248.08	421,190,945.05
销售费用	7,085,168.94	5,595,130.50	11,618,204.82	9,330,006.72

28、重大会计判断和估计

本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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：

（1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

（3）金融资产减值

本集团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，本集团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。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在

估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

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%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	按免抵税额和按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按免抵税额和按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按免抵税额和按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见下表

本集团发生增值税应税销售行为，自2018年5月1日起，适用税率调整为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%。

各公司所得税税率如下表：

纳税主体名称	所得税税率
江苏远航精密合金科技股份有限公司	15%
江苏金泰科精密科技有限公司	15%
鼎泰丰（香港）国际有限公司	16.5%

本公司系高新技术企业，报告期内企业所得税按应纳税所得额的15%计缴；

子公司江苏金泰科精密科技有限公司，2019年被认定为高新技术企业，2019年度按应纳税所得额的15%计缴；

子公司鼎泰丰（香港）国际有限公司系在香港注册的公司，按16.5%的税率计缴利得税。

2、税收优惠

(1) 2018 年 10 月 24 日取得编号为 GR201832000962 的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，公司 2018 年度至 2020 年度所得税适用 15% 的优惠税率，公司享受研发费 75% 加计扣除的税收优惠。

(2) 本公司子公司江苏金泰科精密科技有限公司于 2019 年 11 月 7 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为 GR201932000819 的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，2019 年度至 2021 年度企业所得税按 15% 的税率计缴，公司享受研发费 75% 加计扣除的税收优惠。

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 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	31,908.06	536,409.57
银行存款	54,369,371.52	42,267,759.83
其他货币资金	3,004,558.01	1,627,349.68
合 计	57,405,837.59	44,431,519.08

注：其中受到限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	1,911,970.98	1,627,056.67
合 计	1,911,970.98	1,627,056.67

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	278,446.40	
其中：期货	278,446.40	
合 计	278,446.40	

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	129,106,249.18	110,512,746.58
7-12 个月	154,394.01	3,804,583.42
1 年以内小计	129,260,643.19	114,317,330.00
1 至 2 年	185,952.62	337,688.06
2 至 3 年	18,708.40	1,638,320.40
3 至 4 年	1,520,908.05	92,252.77
4 至 5 年	0.00	319,377.91
5 年以上	173,192.07	318,977.50
小 计	131,159,404.33	117,023,946.64
减：坏账准备	2,107,122.39	3,129,759.88
合 计	129,052,281.94	113,894,186.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信 用损失 率(%)	
单项金额计提坏账准备的应收账款	1,629,719.13	1.24	1,629,719.13	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1 (账龄组合)	129,529,685.20	98.76	477,403.26	0.37	129,052,281.94
合 计	131,159,404.33	100	2,107,122.39	1.61	129,052,281.94

(续上表)

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,520,344.34	1.3	1,520,344.34	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1(账龄组合)	115,503,602.30	98.7	1,609,415.54	1.39	113,894,186.76
合计	117,023,946.64	100.00	3,129,759.88	2.67	113,894,186.76

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市沃特玛电池有限公司	1,520,344.34	1,520,344.34	100	破产重组中
深圳市晨溪精密电子有限公司	109,374.79	109,374.79	100	诉讼
合计	1,629,719.13	1,629,719.13	—	—

②组合中,采用坏账损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0.5年以内(含0.5年)	129,106,249.18	241,342.32	0.19
0.5年至1年(含1年)	154,394.01	6,550.39	4.24
1年至2年(含2年)	76,577.83	37,109.43	48.46
2年至3年(含3年)	18,708.40	18,708.40	100.00
3年至4年(含4年)	563.71	500.65	88.81

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	173,192.07	173,192.07	100.00
合计	129,529,685.20	477,403.26	0.37

确定组合依据的说明：除单项计提坏账的所有应收账款。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明：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。

(3) 坏账准备的情况

上年年末余额	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	
3,129,759.88	42,383.10	502,816.27	562,204.32		2,107,122.39

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	年末余额	年初余额
前五名应收账款汇总	44,870,651.48	33,575,612.37
占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	34.21	28.69
计提的坏账准备	85,268.21	303,126.65

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	78,298,995.10	48,437,458.35
合计	78,298,995.10	48,437,458.35

(2) 已质押的应收票据情况

项目	已质押金额	
	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,000,000.00	2,000,000.00
合计	1,000,000.00	2,000,000.00

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末余额		年初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	18,432,793.75	12,775,917.92	31,083,462.02	16,228,986.71
合 计	18,432,793.75	12,775,917.92	31,083,462.02	16,228,986.71

(4) 其他说明

2020 年本集团累计向银行贴现银行承兑汇票 36,357,443.67 元，发生贴现费用人民币 358,855.43 元。

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团将该等应收票据重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，列报为应收款项融资。

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	2,497,171.03	84.05	2,208,064.69	100.00
1 至 2 年	473,787.37	15.95		
2 至 3 年			0.5	0
合 计	2,970,958.40	100.00	2,208,065.19	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	
	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
慕刻企业管理（上海）有限公司	609,891.71	20.53
祝尧（上海）实业有限公司	558,023.83	18.78
国网江苏省电力公司宜兴市供电分公司（1700134792）	482,004.00	16.22
国浩律师（上海）事务所	377,358.49	12.70
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	283,018.86	9.53
合 计	2,310,296.89	77.76

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	54,784.72	
其他应收款	461,702.49	25,449.17
合 计	516,487.21	25,449.17

(1) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
定期存款	54,784.72	
小 计	54,784.72	
减：坏账准备		
合 计	54,784.72	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	459,702.49	23,649.17
1 至 2 年	2,000.00	
5 年以上		9,300.00
小 计	461,702.49	32,949.17
减：坏账准备		7,500.00
合 计	461,702.49	25,449.17

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来	58,702.49	21,649.17
保证金	403,000.00	11,300.00
小计	461,702.49	32,949.17
减：坏账准备		7,500.00
合 计	461,702.49	25,449.17

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)	
年初余额			7,500.00	7,500.00
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销			7,500.00	7,500.00
其他变动				
年末余额			0.00	0.00

④坏账准备的变动情况

上年年末余额	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	
7,500.00	7,500.00			7,500.00		

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
宜兴市科创科技融资担保有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	86.64	
保险公司	单位往来款	58,702.49	1年以内	12.71	
溪隐新村6幢304(金凤娟)	保证金	2,000.00	1至2年	0.43	
张伟(东山新村)	保证金	1,000.00	1年以内	0.22	
合计	——	461,702.49	——	100.00	

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	13,547,091.27		13,547,091.27
在产品	70,894,356.90	67,961.34	70,826,395.56
库存商品	7,797,983.35	442,985.34	7,354,998.01
发出商品	3,007,255.01		3,007,255.01
低值易耗品	1,229,579.05		1,229,579.05
委托加工物资	51,751.25		51,751.25
合 计	96,528,016.83	510,946.68	96,017,070.15

(续上表)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,326,349.85		18,326,349.85
在产品	61,759,469.53		61,759,469.53
库存商品	9,181,776.04		9,181,776.04
发出商品	5,130,846.66		5,130,846.66
低值易耗品	1,105,173.98		1,105,173.98
委托加工物资	62,043.17		62,043.17
合 计	95,565,659.23		95,565,659.23

(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	
在产品		67,961.34				67,961.34
库存商品		442,985.34				442,985.34
合 计		510,946.68				510,946.68

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
期末留抵增值税进项税额	152,562.18	188,056.47
合 计	152,562.18	188,056.47

注：2020年江苏金泰科精密科技有限公司期末留抵增值税进项税额152,562.18元。

9、固定资产

科目	年末余额	年初余额
固定资产	72,927,459.42	69,166,019.58
固定资产清理		
合 计	72,927,459.42	69,166,019.58

(1) 固定资产明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					-
1. 年初余额	43,922,780.85	88,499,605.38	11,437,767.47	7,096,802.38	150,956,956.08
2. 本年增加金额	769,859.80	12,171,007.78	1,419,268.73	1,432,573.41	15,792,709.72
(1) 购置	79,611.65	2,165,058.93	1,419,268.73	1,432,573.41	5,096,512.72
(2) 在建工程转入	690,248.15	10,005,948.85			10,696,197.00
3. 本年减少金额		2,188,575.60	1,242,663.54		3,431,239.14
处置或报废		2,188,575.60	1,242,663.54		3,431,239.14
4. 年末余额	44,692,640.65	98,482,037.56	11,614,372.66	8,529,375.79	163,318,426.66
二、累计折旧					-
1. 年初余额	17,293,571.32	52,324,881.91	7,307,422.89	4,865,060.38	81,790,936.50
2. 本年增加金额	1,988,122.76	6,780,391.00	975,221.14	638,144.07	10,381,878.97
计提	1,988,122.76	6,780,391.00	975,221.14	638,144.07	10,381,878.97
3. 本年减少金额		1,895,992.38	706,060.30		2,602,052.68
处置或报废		1,895,992.38	706,060.30		2,602,052.68
4. 年末余额	19,281,694.08	57,209,280.53	7,576,583.73	5,503,204.45	89,570,762.79
三、减值准备					
1. 年初余额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
2. 本年增加金额		820,204.45			820,204.45
计提		820,204.45			820,204.45
3. 本年减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额		820,204.45			820,204.45
四. 账面价值					
1. 年末账面价值	25,410,946.57	40,452,552.58	4,037,788.93	3,026,171.34	72,927,459.42
2. 年初账面价值	26,629,209.53	36,174,723.47	4,130,344.58	2,231,742.00	69,166,019.58

(2) 暂时闲置固定资产的情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	6,178,191.14	5,241,486.69	820,204.45	116,500.00	
合 计	6,178,191.14	5,241,486.69	820,204.45	116,500.00	

(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情况。

(5) 报告期内无未办妥产权证书的固定资产情况。

10、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	2,292,237.02	2,847,667.68
合 计	2,292,237.02	2,847,667.68

(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
设备技改	238,938.06		238,938.06	88,495.58		88,495.58
设备安装	2,053,298.96		2,053,298.96	2,211,125.78		2,211,125.78
构筑物				201,409.96		201,409.96
环保设备				346,636.36		346,636.36
合 计	2,292,237.02	-	2,292,237.02	2,847,667.68		2,847,667.68

(2) 重要在建工程项目期末变动情况

项目名称	年初余额	2020 年增加 金额	2020 年转入 固定资产金额	2020 年其 他减少金额	年末余额	资金 来源
设备技改	88,495.58	725,663.73	575,221.25		238,938.06	自筹
设备安装	2,211,125.78	9,272,900.78	9,430,727.60		2,053,298.96	自筹
构筑物	201,409.96		201,409.96			自筹
环保设备	346,636.36	142,201.83	488,838.19			自筹
合 计	2,847,667.68	10,140,766.34	10,696,197.00		2,292,237.02	

(3) 报告期内无计提在建工程减值准备情况。

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	31,036,451.11	1,024,978.96	520,000.00	32,581,430.07
2. 本年增加金额 购置				
3. 本年减少金额 处置				
4. 年末余额	31,036,451.11	1,024,978.96	520,000.00	32,581,430.07
二、累计摊销				
1. 年初余额	5,312,798.25	739,444.45	520,000.00	6,572,242.70
2. 本年增加金额 摊销	674,922.72	87,421.30		762,344.02
3. 本年减少金额 处置	674,922.72	87,421.30		762,344.02
4. 年末余额	5,987,720.97	826,865.75	520,000.00	7,334,586.72
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额 计提				
3. 本年减少金额 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	25,048,730.14	198,113.21		25,246,843.35
2. 年初账面价值	25,723,652.86	285,534.51		26,009,187.37

(2) 报告期内无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
房屋租赁费	2,329,104.60		776,368.80	1,552,735.80
土地租赁费	695,706.30		231,902.10	463,804.20
不收钱模具	1,475,835.70	449,799.43	862,420.12	1,063,215.01
合计	4,500,646.60	449,799.43	1,870,691.02	3,079,755.01

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	3,438,273.53	515,741.03	3,137,259.88	470,588.98
内部交易未实现利润			20,247.41	3,037.11
合计	3,438,273.53	515,741.03	3,157,507.29	473,626.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	86,060.00	12,909.00		
合计	86,060.00	12,909.00		

14、其他非流动资产

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
预付设备款	2,955,678.62		2,955,678.62	2,672,121.37		2,672,121.37
预付软件款				350,000.00		350,000.00
合计	2,955,678.62		2,955,678.62	3,022,121.37		3,022,121.37

15、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
保证借款	51,810,000.00	47,370,000.00
保证借款-利息	74,366.70	67,265.14
票据贴现-未终止确认	4,609,208.72	10,718,109.75
合 计	56,493,575.42	58,155,374.89

注：关联方宜兴新远航控股有限公司、江苏远航新材料集团有限公司、周林峰、周长行、林云红为本公司 3,000 万元的借款提供担保；宜兴新远航控股有限公司将所持有的本公司 200 万股票（证券代码 833914）为上述贷款提供质押担保。

本公司及关联方江苏远航新材料集团有限公司为子公司江苏金泰科精密科技有限公司提供最高额为 2,084.40 万元的担保，截止至 2020 年 12 月 31 日在上述担保合同下的借款余额为 1,681 万元。

宜兴市科创科技融资担保有限公司为本公司提供额度为 500 万元的借款提供担保，截止至 2020 年 12 月 31 日在上述担保合同下的借款余额为 500 万（担保期限为 2020 年 5 月 8 日至 2023 年 3 月 4 日）。

票据贴现-未终止确认是基于谨慎性原则考虑，将承兑银行划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行，对信用级别一般的银行开具的银行承兑汇票贴现确认为短期借款

(2) 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付票据

科目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,380,118.37	3,414,553.41
合 计	2,380,118.37	3,414,553.41

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
设备款	860,630.11	655,489.20
材料款	11,410,279.35	11,686,865.28
费用款	3,747,721.93	2,509,793.40
工程款	194,664.00	
合 计	16,213,295.39	14,852,147.88

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

18、合同负债

(1) 合同负债列示

科目	年末余额	年初余额
货款	1,475,111.62	1,500,854.62
合 计	1,475,111.62	1,500,854.62

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

19、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	14,182,937.18	39,941,918.37	38,228,900.58	15,895,954.97
二、离职后福利-设定提存计划		507,775.30	507,775.30	
合 计	14,182,937.18	40,449,693.67	38,736,675.88	15,895,954.97

(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	13,480,203.00	36,458,130.14	34,617,249.13	15,321,084.01
2、职工福利费		1,219,536.74	1,219,536.74	
3、社会保险费		1,245,930.72	1,245,930.72	
其中：医疗保险费		1,047,329.04	1,047,329.04	

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费		57,463.02	57,463.02	
生育保险费		141,138.66	141,138.66	
4、住房公积金		858,810.00	858,810.00	
5、工会经费和职工教育经费	702,734.18	159,510.77	287,373.99	574,870.96
合 计	14,182,937.18	39,941,918.37	38,228,900.58	15,895,954.97

(2) 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		492,722.42	492,722.42	
2、失业保险费		15,052.88	15,052.88	
合 计		507,775.30	507,775.30	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	295,891.55	2,386,515.28
企业所得税	4,709,136.10	3,199,733.78
城市维护建设税	25,905.09	173,204.90
教育费附加	11,102.18	74,230.67
地方教育附加	7,401.45	49,487.12
房产税	111,693.99	119,934.81
土地使用税	60,509.73	121,080.48
印花税	17,122.67	12,287.14
合 计	5,238,762.76	6,136,474.18

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
个人往来	50,935.98	2,919,932.13
保证金	68,000.00	88,000.00
其他	392,332.79	25,045.00
合 计	511,268.77	3,032,977.13

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	191,764.52	195,111.10
未终止确认的已背书转让票据	8,166,709.20	5,510,876.96
合 计	8,358,473.72	5,705,988.06

23、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	
股份总数	75,000,000.00						75,000,000.00

24、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	35,452,458.31			35,452,458.31
其他资本公积		128,100.00		128,100.00
合 计	35,452,458.31	128,100.00		35,580,558.31

注：其他资本公积系实际控制人通过持股平台宜兴乾润企业管理有限公司转让员工股份形成的股份支付费用。

25、其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生额				年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益						
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	167,036.22	-23,865.12			-23,865.12	143,171.10
合 计	167,036.22	-23,865.12			-23,865.12	143,171.10

26、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	19,196,528.12	3,082,104.50	74,807.63	22,203,824.99
合 计	19,196,528.12	3,082,104.50	74,807.63	22,203,824.99

27、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	23,333,402.67	4,875,283.25		28,208,685.92
合 计	23,333,402.67	4,875,283.25		28,208,685.92

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

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

28、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	169,835,458.39	174,615,056.21
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-19,196,528.12	-16,520,681.60
调整后年初未分配利润	150,638,930.27	158,094,374.61
加：本年归属于母公司股东的净利润	58,230,996.06	46,391,799.92
减：提取法定盈余公积	4,875,283.25	3,897,244.26
应付普通股股利		49,950,000.00
期末未分配利润	203,994,643.08	150,638,930.27

（1）调整年初未分配利润明细：

本集团由于重大会计差错调减年初未分配利润共计 19,196,528.12 元。会计差错更正详见附注十二、1 前期差错更正。

29、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	548,988,654.80	439,349,764.50	418,443,290.67	320,554,154.24
其他业务	21,251,315.62	15,215,519.46	18,360,733.08	14,571,570.00
合 计	570,239,970.42	454,565,283.96	436,804,023.75	335,125,724.24

30、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,193,065.12	913,584.53
教育费附加	510,509.00	390,679.07
地方教育发展费	340,339.33	260,452.74
房产税	438,535.14	440,856.16
土地使用税	242,283.00	484,566.00
印花税	130,507.93	101,960.95
残保金	189,084.16	197,164.54
合 计	3,044,323.68	2,789,263.99

31、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,737,399.92	4,265,184.20
运杂费	0.00	3,353,371.58
交际应酬费	1,662,371.00	790,394.32
差旅费	313,231.62	371,534.88
汽车费用	292,933.66	173,885.47
广告宣传费	66,377.35	21,698.11
其他费用	12,855.39	27,441.86
合 计	7,085,168.94	9,003,510.42

注：运杂费从2020年起按新收入准则调整至主营业务成本。

32、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,597,820.68	4,807,231.54
办公费	1,235,965.55	790,318.25
折旧与摊销	3,116,960.85	2,684,224.20
交际应酬费	2,440,760.47	2,801,319.85
汽车费用	1,282,723.40	1,414,227.47
中介费	1,285,842.15	571,887.82
差旅费	474,135.45	550,810.91
水电费	300,702.26	360,749.73
维修费	250,077.41	288,515.35
股份支付	128,100.00	
其他费用	946,378.33	708,982.03
合 计	17,059,466.55	14,978,267.15

33、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,322,711.80	5,683,671.00
折旧与摊销	1,613,692.64	1,065,602.11
直接投入	12,231,730.51	11,615,268.29
其他费用	212,691.89	63,606.08
合 计	20,380,826.84	18,428,147.48

34、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,811,815.51	2,921,440.81
减：利息收入	269,630.74	96,774.20
汇兑损益	517,628.47	-195,023.15
手续费	141,337.30	98,325.52
合 计	3,201,150.54	2,727,968.98

35、其他收益

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
个税手续费退付	1,404.76	9,554.56	
与收益相关的政府补助	3,208,110.61	723,868.10	3,208,110.61
合 计	3,209,515.37	733,422.66	3,208,110.61

36、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品产生的投资收益	98,272.88	
处置交易性金融资产取得的投资收益	567,467.96	799,810.05
合 计	665,740.84	799,810.05

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	86,060.00	-5,850.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	86,060.00	-5,850.00
合 计	86,060.00	-5,850.00

38、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	460,433.17	-879,366.12
其他应收款坏账损失		-7,500.00
合 计	460,433.17	-886,866.12

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-510,946.68	
固定资产减值准备	-821,466.56	

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-1,332,413.24	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、资产处置收益

项 目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产处置利得	75,063.64	75,063.64	23,600.97	23,600.97
减：固定资产处置损失	93,549.51	93,549.51	231,889.42	231,889.42
合 计	-18,485.87	-18,485.87	-208,288.45	-208,288.45

41、营业外收入

项 目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
接受捐赠			7,470.00	7,470.00
其他	78,338.75	78,338.75	76,724.10	76,724.10
合 计	78,338.75	78,338.75	84,194.10	84,194.10

报告期无计入营业外收入的政府补助。

42、营业外支出

项 目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	329,140.76	329,140.76	300,544.06	300,544.06
对外捐赠支出	282,400.00	282,400.00	513,300.00	513,300.00
其他	47,900.50	47,900.50	14,697.42	14,697.42
合 计	659,441.26	659,441.26	828,541.48	828,541.48

43、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	9,191,707.55	7,176,281.40
递延所得税费用	-29,205.94	-129,059.07
所得税费用	9,162,501.61	7,047,222.33

(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	67,393,497.67
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	10,109,024.65
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	688,449.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
额外可扣除费用的影响	-1,639,110.35
合并范围内坏账准备税率的影响	
鼎泰丰亏损未确认递延所得税的影响	4,137.90
所得税费用	9,162,501.61

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,209,515.37	733,422.66
利息收入	214,793.65	96,774.20
其他	9,167.92	84,168.89
合 计	3,433,476.94	914,365.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现期间费用	27,682,535.30	24,627,858.30
营业外支出	282,500.00	527,997.42
手续费	201,992.45	98,325.52
其他往来款	2,339,326.93	
合 计	30,506,354.68	25,254,181.24

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
土地款		30,000,000.00
合 计		30,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的与筹资活动有关的中介费	400,000.00	960,377.35
合 计	400,000.00	960,377.35

45、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等信息

项 目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	58,230,996.06	46,391,799.92
加：资产减值准备	1,332,413.24	0.00
信用减值准备	-460,433.17	886,866.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,381,878.97	9,286,973.31
无形资产摊销	762,344.02	742,847.28
长期待摊费用摊销	1,870,691.02	1,835,012.32
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）	18,485.87	208,288.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	329,140.76	300,544.06

项 目	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-86,060.00	5,850.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,452,960.08	2,233,764.32
投资损失（收益以“-”号填列）	-665,740.85	-799,810.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-42,114.94	601,905.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	12,909.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-962,357.60	-17,861,782.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-57,579,784.82	4,710,172.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,808,584.01	8,363,933.67
其他	2,722,382.56	3,322,495.83
经营活动产生的现金流量净额	16,509,126.19	60,228,861.03
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	55,493,866.61	42,804,462.41
减：现金的期初余额	42,804,462.41	15,638,539.62
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	12,689,404.20	27,165,922.79

（4）现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	55,493,866.61	42,804,462.41

项 目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	31,908.06	536,409.57
可随时用于支付的银行存款	54,369,371.52	42,267,759.83
可随时用于支付的其他货币资金	1,092,587.03	293.01
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	55,493,866.61	42,804,462.41
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,911,970.98	公司开具银行承兑汇票保证金
应收票据	1,000,000.00	兴业银行质押开具银行承兑汇票
合 计	2,911,970.98	

47、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	—	—	5,485,372.16
其中：美元	793,446.90	6.5249	5,177,161.68
港元	366,202.27	0.84164	308,210.48
应收账款	—	—	3,289,703.66
其中：美元	504,176.87	6.5249	3,289,703.66
应付账款			
其中：美元	124,548.50	6.5249	812,666.51

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并的情况。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并的情况。

3、反向购买

报告期内未发生反向购买的情况。

4、处置子公司

报告期内未发生处置子公司的情况。

5、其他合并范围的变更

报告期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本集团的构成

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	
江苏金泰科精密科技有限公司	宜兴	宜兴	制造业	75.00	25.00	同一控制下企业合并
鼎泰丰(香港)国际有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
无锡市阿凡极科技有限公司	宜兴	宜兴	研发、销售	100.00		设立

注：无锡市阿凡极科技有限公司于2019年10月14日设立，注册资本20万元，截止报告期末，未缴纳注册资本，无实质经营。

2、本公司无合营或联营企业。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收账款、借款、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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确认和分析本集团面临的各种风险，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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，本集团的主要业务活动以人民币计价结算。截止2020年12月31日，本集团外币货币性资产和负债详见本财务报表附注六、47。该外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、15)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

截至2020年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款本金人民币5,181万元(2019年12月31日：人民币4,737万元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（3）其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（2018年12月31日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资产）的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1)货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2)应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的34.21%(2019年12月31日：28.69%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从主要金融机构取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

2020年12月31日余额：

项 目	金融负债			
	1 年以内 (含 1 年)	1-3 年(含 3 年)	3 年以上	合计
短期借款	56,493,575.42			56,493,575.42

项 目	金融负债			
	1年以内 (含1年)	1-3年(含3年)	3年以上	合计
应付票据	2,380,118.37			2,380,118.37
应付账款	15,763,294.50	422,130.66	27,870.23	16,213,295.39
其他应付款	417,871.09	38,127.70	55,269.98	511,268.77
合 计	70,445,650.66	460,258.36	83,140.21	70,989,049.23

十、关联方关系及其交易

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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
宜兴新远航控股有限公司	宜兴	投资管理、投资咨询、企业管理咨询等	1000.00 万元	50.07	50.07

宜兴新远航控股有限公司由自然人周林峰100%控股，本企业最终控制方是自然人周林峰。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
远航新镍国际有限公司	股东
宜兴乾润股权投资有限公司	股东
杭州理想管理投资有限公司	股东
宜兴新远航控股有限公司	股东
江苏远航进出口贸易有限公司	之前系受实际控制人父亲控制的公司，2012年11月之后受实际控制人父亲之关系密切的家庭成员控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
江苏远航新材料集团有限公司	之前系受实际控制人父亲控制的公司，2012年11月之后受实际控制人父亲之关系密切的家庭成员控制的公司
宜兴乾润企业管理有限公司	实际控制人参股的公司
周长行	实际控制人的父亲
林云红	实际控制人的母亲
周林峰	实际控制人

4、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2020年确认的 租赁费	2019年确认的租 赁费
江苏远航新材料集团有限公司	房屋租赁	925,018.35	925,017.52

注：2016年12月子公司江苏金泰科精密科技有限公司与江苏远航新材料集团有限公司签订了土地及其房屋出租合同，江苏远航新材料集团有限公司将其生产用厂房一幢，及职工宿舍一幢出租给子公司江苏金泰科精密科技有限公司，租赁期为2017年1月1日至2022年12月31日，每年租金为1,008,270.00元，租金共计6,049,620.00元。

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方：

担保方	担保金额（万 元）	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
宜兴新远航控股有限公司、江苏远航新材料集团有限公司、周林峰、周长行、林云红	3000.00	2020/1/8	2024/1/12	否
宜兴市科创科技融资担	500.00	2020/5/8	2023/3/4	否

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
保有限公司 江苏远航新材料集团有限公司、江苏远航精密合金科技股份有限公司	2,084.40	2019/11/18	2023/11/17	否

公司作为被担保方情况说明：

2020年1月8日，宜兴新远航控股有限公司、江苏远航新材料集团有限公司分别与中国建设银行股份有限公司宜兴宜城东山支行签订了编号为 HTC320616200YBDB202000005 和 HTC320616200YBDB202000006 的《保证合同》，周林峰、周长行、林云红与中国建设银行股份有限公司宜兴宜城东山支行签订了 HTC320616200YBDB202000007 和 HTC320616200YBDB202000008《自然人保证合同》，为本公司与债权人中国建设银行股份有限公司宜兴支行自2020年1月13日至2021年1月12日止，约定额度为1,000万元的借款提供担保（合同编号为 HTZ320616200LDZJ201900229），截止至2020年12月31日在上述担保合同下的借款余额为1,000万（担保期限为2020年1月8日至2024年1月12日）；

2020年1月8日，宜兴新远航控股有限公司、江苏远航新材料集团有限公司分别与中国建设银行股份有限公司宜兴宜城东山支行签订了编号为 HTC320616200YBDB202000001 和 HTC320616200YBDB202000002 的《保证合同》，周林峰、周长行、林云红与中国建设银行股份有限公司宜兴宜城东山支行签订了 HTC320616200YBDB202000003 和 HTC320616200YBDB202000004 的《自然人保证合同》，为本公司与债权人中国建设银行股份有限公司宜兴支行自2020年1月13日至2021年1月12日止，约定额度为2,000万元的借款提供担保（合同编号为 HTZ320616200LDZJ202000002），截止至2020年12月31日在上述担保合同下的借款余额为2,000万（担保期限为2020年1月8日至2024年1月12日）；

2019年1月宜兴新远航控股有限公司与中国建设银行股份有限公司宜兴宜城东山支行签订了编号为 2019YHZY01 的最高额权力质押合同；已所持有的江苏远航精密合金科技股份有限公司的200万股票（证券代码 0800261571）为上述两笔共3,000万贷款提供质押担保，质押期限为（2019年1月10日至2022年1月9日）。

2019年12月4日，江苏远航新材料集团有限公司、江苏远航精密合金科技股份有限公司分别与中国工商银行股份有限公司宜兴支行签订了编号为 2019年宜兴（保）字 0063 号及

2019年宜兴（保）字0063号-1号的《最高额保证合同》，为子公司江苏金泰科精密科技有限公司与债权人中国工商银行股份有限公司宜兴支行自2019年12月17日至2020年12月14日止，为债务人江苏金泰科精密科技有限公司约定的各类业务所形成的债权提供最高额为2.084.4万元的担保，截止至2019年12月31日在上述担保合同下的借款余额为1,737万，原借款合同对应的借款到期日为2020年12月4日，借款人向贷款人提出借款展期申请，贷款人同意就借款人借款展期继续按照其与贷款人签订的担保合同（合同编号为2019年宜兴（保）字0063号及2019年宜兴（保）字0063号-1号的《最高额保证合同》），借款期限延长至2021年12月10日，截止至2020年12月31日在上述担保合同下的借款余额为1,681万。

（3）关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,147,788.00	2,071,011.55

（4）其他关联交易

报告期实际控制人代公司支付工资情况

项 目	本年发生额	上年发生额
工资		1,453,467.49

关于实际控制人代公司支付工资情况说明：

2019年，公司年终奖发放形式为公司以现金发放给公司员工，实际并未领取，而由出纳以现金支票取出现金，并存入实际控制人周林峰指定的前监事朱琳、实际控制人母亲林云红等账户中，由该账户支付高管及业务员工资。实际发放金额大于从公司支取部分作为实际控制人代为支付公司工资，并挂其他应付款-周林峰。

5、关联方应收应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
周林峰		2,890,907.96
合 计		2,890,907.96

应付周林峰为其代为支付员工工资。

十、股份支付

1、 股份支付总体情况

项 目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	实际控制人从员工持股平台转让员工股份3万份

2、 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	当日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	转让协议
本年估计与上年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	128,100.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	128,100.00

十一、资产负债表日后事

截止报告日，本公司不存在重大需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正事项

(1) 前期重大会计差错更正的原因和内容

①公司未按规定计提安全生产费

根据财政部和安全监管总局2012年2月14日联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第二条规定：在中华人民共和国境内直接从事煤炭生产、非煤矿山开采、建设工程施工、危险品生产与储存、交通运输、烟花爆竹生产、冶金、机械制造、武器装备研制生产与试验（含民用航空及核燃料）的企业以及其他经济组织（以下简称企业）适用本办法。

公司所属行业为有色金属冶炼及压延加工业，需要按规定计提安全生产费。按照该管理办法规定，公司需要从2012年开始追溯调整，该事项调增2019年专项储备19,196,528.12元，调减2019年未分配利润19,196,528.12元，调增2019年营业成本2,675,846.52元。

②公司的福利费、社保及公积金全部计入管理费用，未按照实际受益部门进行分配。

该事项调增2019年营业成本3,284,017.62元，销售费用241,113.20元，研发费用

151,301.31元，调减管理费用3,676,432.13元，对净利润未产生影响。

③已背书或已贴现未到期的应收票据终止确认不够准确

基于谨慎性原则考虑，我们认为2019年关于已背书或已贴现未到期的应收票据终止确认会计处理方式不够准确，未能真实反映公司的财务状况和经营成果。我们按照信用评级情况，将承兑银行划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行，对信用级别较高银行开具的银行承兑汇票贴现及转让终止确认，对信用级别一般的银行开具的银行承兑汇票贴现及转让调整为不终止确认，该事项调增2019年应收款项融资16,228,986.71元，调增短期借款10,718,109.75元，调增其他流动负债5,510,876.96元。

(2) 受影响的各个比较期间报表项目名称和累计影响数

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对2019年度合并及公司财务报表的影响如下：

①对2019年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收款项融资	32,208,471.64	48,437,458.35	16,228,986.71
短期借款	47,437,265.14	58,155,374.89	10,718,109.75
其他流动负债		5,510,876.96	5,510,876.96
专项储备		19,196,528.12	19,196,528.12
未分配利润	169,835,458.39	150,638,930.27	-19,196,528.12

②对2019年12月31日资产负债表的合并影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收款项融资	27,184,321.07	40,672,591.87	13,488,270.80
短期借款	30,041,868.75	40,759,978.50	10,718,109.75
其他流动负债		2,770,161.05	2,770,161.05
其他应付款	84,466,318.87	83,701,108.87	-765,210.00
专项储备		19,196,528.12	19,196,528.12
未分配利润	121,845,373.87	103,414,055.75	-18,431,318.12

③对2019年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
------	-------	-------	------

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	329,165,860.10	335,125,724.24	5,959,864.14
销售费用	8,762,397.22	9,003,510.42	241,113.20
管理费用	18,654,699.28	14,978,267.15	-3,676,432.13
研发费用	18,276,846.17	18,428,147.48	151,301.31
净利润	49,067,646.44	46,391,799.92	-2,675,846.52

④对 2019 年度利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	300,510,763.11	305,396,358.15	4,885,595.04
销售费用	6,461,623.65	6,650,567.53	188,943.88
管理费用	15,872,747.07	13,421,875.07	-2,450,872.00
研发费用	14,970,138.53	15,022,318.13	52,179.60
净利润	38,972,442.61	36,296,596.09	-2,675,846.52

十三、公司财务报表主要项目产注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	106,544,963.20	85,343,439.16
7-12 个月	5,905.05	627,612.21
1 年以内小计	106,550,868.25	85,971,051.37
1 至 2 年	185,952.62	240,115.79
2 至 3 年	0.00	1,638,320.40
3 至 4 年	1,520,908.05	92,252.77
4 至 5 年	0.00	319,377.91
5 年以上	173,192.07	318,977.50
小计	108,430,920.99	88,580,095.74
减：坏账准备	2,045,126.15	2,558,947.40

账龄	年末余额	年初余额
合计	106,385,794.84	86,021,148.34

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,629,719.13	1.50	1,629,719.13	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	106,801,201.86	98.50	415,407.02	0.39	106,385,794.84
组合1(账龄组合)	106,599,134.60	98.31	415,407.02	0.39	106,183,727.58
组合2(并表关联方组合)	202,067.26	0.19			202,067.26
合计	108,430,920.99	100.00	2,045,126.15	1.89	106,385,794.84

(续上表)

种类	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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,520,344.34	1.72	1,520,344.34	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	87,059,751.40	98.28	1,038,603.06	1.19	86,021,148.34
组合1(账龄组合)	84,675,300.85	95.59	1,038,603.06	1.23	83,636,697.79

种类	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(%)	
组合2(并表关联方组合)	2,384,450.55	2.69			2,384,450.55
合计	88,580,095.74	100.00	2,558,947.40	2.89	86,021,148.34

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
深圳市沃特玛电池有限公司	1,520,344.34	1,520,344.34	100	破产重组中
深圳市晨溪精密电子有限公司	109,374.79	109,374.79	100	诉讼
合计	1,629,719.13	1,629,719.13	—	—

②组合中,采用坏账损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
0.5年以内(含0.5年)	106,342,895.94	204,315.82	0.19
0.5年至1年(含1年)	5,905.05	289.05	4.89
1年至2年(含2年)	76,577.83	37,109.43	48.46
3年至4年(含4年)	563.71	500.65	88.81
5年以上	173,192.07	173,192.07	100.00
合计	106,599,134.60	415,407.02	0.39

确定组合依据的说明:除单项计提坏账的所有应收账款。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明: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。

(3) 坏账准备的情况

上年年末余额	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	
2,558,947.40	42,383.10		556,204.35		2,045,126.15

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	556,204.35

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
惠州市博能科技有限公司	货款	137,962.40	已无合作，账龄5年以上，收回可能性极小	审批	否
深圳市欣迪盟新能源科技股份有限公司	货款	83,581.57	已无合作，双方以前年度有诉讼，收回可能性极小	审批	否
深圳市明鑫工业材料有限公司	货款	58,623.66	已无合作，账龄5年以上，收回可能性极小	审批	否
深圳市友创电子材料有限公司	货款	54,684.48	对账存差异调整	审批	否
深圳市天时伟业新能源有限公司	货款	51,569.57	已无合作，账龄5年以上，收回可能性极小	审批	否
合 计	—	386,421.68	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 35,865,364.96 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 33.08%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 68,907.86 元。

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	上年年末余额
1年以内	459,702.49	23,649.17
1至2年	2,000.00	
5年以上		9,300.00
小计	461,702.49	32,949.17
减：坏账准备		7,500.00
合 计	461,702.49	25,449.17

(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	403,000.00	11,300.00
对非关联公司的应收款项	58,702.49	21,649.17
小计	461,702.49	32,949.17
减：坏账准备		7,500.00
合 计	461,702.49	25,449.17

(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)	
2020年1月1日余额			7,500.00	7,500.00
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				

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)	
本年核销			7,500.00	7,500.00
其他变动				
2020年12月31日余额				

(4) 坏账准备的情况

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	
7,500.00			7,500.00		0.00

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	7,500.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
宜兴市科创科技融资担保有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	86.64	
保险公司	单位往来款	58,702.49	1年以内	12.71	
溪隐新村6幢304(金凤娟)	保证金	2,000.00	1至2年	0.43	
张伟(东山新村)	保证金	1,000.00	1年以内	0.22	
合 计	—	461,702.49	—	100.00	

3、长期股权投资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,929,208.82		65,929,208.82	65,929,208.82		65,929,208.82
合 计	65,929,208.82		65,929,208.82	65,929,208.82		65,929,208.82

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	507,248,123.14	415,359,760.79	374,768,516.99	299,064,134.88
其他业务	15,145,231.25	9,566,060.48	11,652,378.11	6,332,223.27
合 计	522,393,354.39	424,925,821.27	386,420,895.10	305,396,358.15

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	567,467.96	799,810.05
合 计	567,467.96	799,810.05

十四、补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-347,626.63	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,208,110.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项 目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	751,800.84	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	↓	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	↑	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-251,961.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,360,323.07	
所得税影响额	504,048.46	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	2,856,274.61	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

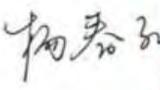
本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.49	0.78	0.78

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.63	0.74	0.74



法定代表人:  
 主管会计工作负责人:  
 会计机构负责人:  



营业执照

(副本)

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

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、监
管、许可、监
管信息。



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 曾云博

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(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)



登记机关

2020年12月10日

证书序号: 0010577

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 石文先
 主任会计师:
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 42010005
 批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
 批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000387

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
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日
证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2019年10月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2019年10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 a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2019年10月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2019年10月31日



姓名 Full name 杨景俊
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1978-10-27
工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(普通合伙)
身份证号 Identity card No. 320124197810070016



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



杨景俊
420100059987
深圳市注册会计师协会

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: 朱晓红
 Full name: 朱晓红
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-11-25
 Date of birth: 1975-11-25
 工作单位: 众环会计师事务所有限责任公司
 Work unit: 众环会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 6197511250444
 Identity card No.: 6197511250444



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.



2012年05月03日

日

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.



2013年04月30日

7

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 from this ren

朱晓红 (420100051005)

2019年已通过




年度检验登记
Annual Renewal Registration

朱晓红 (420100051005)

2020年已通过





年度检验登记

朱晓红 420100051005

2016年已通过

湖北注册会计师协会




验证证书真实有效

证书编号:
No. of Certificate

420100051005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 月 9 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所



2012年05月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所



2012年05月21日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所
转所专用章(特殊普通合伙)



2015年8月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
转所专用章



2015年8月15日

容诚会计师事务所
骑缝章

关于江苏远航精密合金科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明的审核 报告

江苏远航精密合金科技股份有限公司

容诚专字[2022]230Z0326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:	110100322022005002512
报告名称:	关于江苏远航精密合金科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明的审核报告
报告文号:	容诚专字[2022]230Z0326号
被审(验)单位名称:	江苏远航精密合金科技股份有限公司
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:	专项审计
报告日期:	2022年04月08日
报备日期:	2022年04月06日
签字注册会计师:	毛伟(110004230157), 郑鹏飞(110100323980), 赵伦曙(110100320245)
	
(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)	

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	前期会计差错更正的专项说明的审核报告	1-3
2	前期会计差错更正的专项说明	4-15

关于江苏远航精密合金科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明的审核报告

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
地址:北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦15层/922-926(100037)
TEL: 010-6600 1391 FAX: 010-6600 1392
E-mail: bj@rsmchina.com.cn
<https://www.rsm.global/china/>

容诚专字[2022]230Z0326号

江苏远航精密合金科技股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称“远航合金”)管理层编制的《关于江苏远航精密合金科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》以下简称“专项说明”。该差错更正涉及2019-2020年度经审计的财务报表。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《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》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

江苏远航精密合金科技股份有限公司治理层(以下简称治理层)负责监督贵公司的专项说明报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的审核证据是充分、适当的,为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为,后附的专项说明已按照《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》等相关文件的规定编制，公允反映了贵公司前期会计差错更正情况。

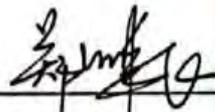
（以下无正文）

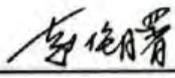
(此页无正文，为江苏远航精密合金科技股份有限公司容诚专字
[2022]230Z0326 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
毛伟

中国注册会计师:  
郑鹏飞

中国注册会计师:  
赵伦曙

2022年4月8日

关于江苏远航精密合金科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

一、公司董事会和管理层对前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2022年4月8日，江苏远航精密合金科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年第四届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的专项说明的审核报告的议案》，对前期会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）计提的定期存款利息列报调整

根据新金融工具准则，应收利息仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

2020年，该事项调增货币资金 54,784.72 元，调减其他应收款 54,784.72 元。

（二）期货公允价值变动列报调整

根据新金融工具准则，期货公允价值变动应计入交易性金融资产。

2020年，该事项调增交易性金融资产 86,060.00 元，调减货币资金 86,060.00 元。

（三）信用级别一般的银行承兑汇票的列报调整

公司按照信用评级情况，将承兑银行划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行，对信用级别较高银行开具的银行承兑汇票贴现及转让终止确认，对信用级别一般的银行开具的银行承兑汇票贴现及转让调整为不终止确认。

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《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）、《监管规则适用指引——会计类第 2 号》的相关规定，不终止确认的信用等级一般的银行承兑汇票不满足金融资产管理业务模式中“出售”的判断标准，不能在应收款项融资列报，应列报在应收票据。

2020年，该事项调增应收票据 54,127,755.52 元，调减应收款项融资 54,127,755.52 元。

2019年，该事项调增应收票据 39,429,323.81 元，调减应收款项融资

39,429,323.81 元。

（四）预期信用损失调整

公司基于谨慎性考虑，对应收款项预期信用损失进行重新计量。

2020 年，该事项调整：①调减应收账款 6,159,643.91 元，调减信用减值损失 1,236,538.74 元，调减期初未分配利润 4,923,105.17 元；②调减其他应收款 23,285.12 元，调减信用减值损失 20,302.66 元，调减期初未分配利润 2,982.46 元；③预期信用损失变动后，重新计算递延所得税资产，调增递延所得税资产 927,439.35 元，调减所得税费用 188,526.20 元，调增期初未分配利润 738,913.15 元。

2019 年，该事项调整：①调减应收账款 4,923,105.17 元，调减信用减值损失 484,401.32 元，调减期初未分配利润 4,438,703.85 元；②调减其他应收款 2,982.46 元，调增信用减值损失 7,445.74 元，调减期初未分配利润 10,428.20 元；③预期信用损失变动后，重新计算递延所得税资产，调增递延所得税资产 738,913.15 元，调减所得税费用 76,274.61 元，调增期初未分配利润 662,638.54 元。

（五）成本核算调整

结合公司的生产工艺流程，为了成本核算更规范、准确，公司采用逐步结转分步法核算镍带产品的成本。

2020 年，该事项调整：调减存货 67,732.98 元，调增营业成本 1,126,748.52 元，调增期初未分配利润 1,059,015.54 元。

2019 年，该事项调整：调增存货 1,059,015.54 元，调减营业成本 4,637,630.74 元，调减期初未分配利润 3,578,615.20 元。

（六）收入确认调整

公司的收入确认存在错误，为了更准确反映各期间的经营状况，进行调整。

2020 年，该事项调整：调减应收账款 336,799.35 元，调减营业收入 336,799.35 元。

2019 年，该事项调整：调增营业收入 3,948,577.78 元，调增营业成本 3,948,577.78 元。

（七）内部交易抵消

通过复核内部交易，抵消存在错误，进行调整。

2020年，该事项调整：调减存货 195,917.65 元，调增营业收入 68,967.88 元，调减营业成本 562,302.31 元，调减期初未分配利润 827,187.84 元；调增管理费用 1,262.11 元，调增资产减值损失 1,262.11 元。

2019年，该事项调整：调减存货 827,187.84 元，调增营业收入 2,189,972.13 元，调增营业成本 3,017,159.97 元。

（八）政府补助重分类

重新核实政府补助的性质，将与企业日常活动无关的政府补助，重分类计入营业外收入。

2019年，该事项调整：调减其他收益 500,000.00 元，调增营业外收入 500,000.00 元。

（九）各项调整对相关科目的影响

各项调整，对相关科目产生了影响。

2020年，各项调整影响：①对当期所得税产生影响，重新测算当期所得税，调减所得税费用 219,829.91 元，调增期初未分配利润 243,209.40 元，调减应交税费 463,039.31 元；②对所有者权益产生影响，调减盈余公积 856,803.31 元，调减未分配利润 4,536,097.04 元。

2019年，各项调整影响：①对当期所得税产生影响，重新测算当期所得税，调增所得税费用 293,582.88 元，调减应交税费 243,209.40 元，调增期初未分配利润 536,792.28 元；②对所有者权益产生影响，调减盈余公积 636,921.36 元，调减未分配利润 3,075,216.02 元。

（十）现金流量表类别调整

复核现金流量表，调整各类别金额。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）上述差错更正事项对 2020 年、2019 年财务报表项目的的影响

1、合并财务报表

2020 年

合并资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	57,405,837.59	-31,275.28	57,374,562.31

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
交易性金融资产	278,446.40	86,060.00	364,506.40
应收票据	-	54,127,755.52	54,127,755.52
应收账款	129,052,281.94	-6,496,443.26	122,555,838.68
应收款项融资	78,298,995.10	-54,127,755.52	24,171,239.58
其他应收款	516,487.21	-78,069.84	438,417.37
存货	96,017,070.15	-263,650.63	95,753,419.52
递延所得税资产	515,741.03	927,439.35	1,443,180.38
应交税费	5,238,762.76	-463,039.31	4,775,723.45
盈余公积	28,208,685.92	-856,803.31	27,351,882.61
未分配利润	203,994,643.08	-4,536,097.04	199,458,546.04

合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	570,239,970.42	-267,831.47	569,972,138.95
营业成本	454,565,283.96	564,446.21	455,129,730.17
管理费用	17,059,466.55	1,262.11	17,060,728.66
信用减值损失	460,433.17	-1,256,841.40	-796,408.23
资产减值损失	-1,332,413.24	1,262.11	-1,331,151.13
所得税费用	9,162,501.61	-408,356.11	8,754,145.50

合并现金流量表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	562,169,239.00	-11,392,298.10	550,776,940.90
收到的税费返还	-	152,562.18	152,562.18
收到其他与经营活动有关的现金	3,433,476.94	464,454.20	3,897,931.14
经营活动现金流入小计	565,602,715.94	-10,775,281.72	554,827,434.22
购买商品、接受劳务支付的现金	451,149,576.13	3,147,933.09	454,297,509.22
支付给职工以及为职工支付的现金	38,736,675.88	45,254.18	38,781,930.06
支付的各项税费	28,700,983.06	-273,627.75	28,427,355.31
支付其他与经营活动有关的现金	30,506,354.68	-6,392,571.63	24,113,783.05
经营活动现金流出小计	549,093,589.75	-3,473,012.11	545,620,577.64
经营活动产生的现金流量净额	16,509,126.19	-7,302,269.61	9,206,856.58
收回投资收到的现金	20,307,613.60	-307,613.60	20,000,000.00

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资活动现金流入小计	21,415,854.44	-307,613.60	21,108,240.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,035,811.31	-96,748.36	5,939,062.95
投资支付的现金	20,500,000.00	-227,403.60	20,272,596.40
投资活动现金流出小计	26,535,811.31	-324,151.96	26,211,659.35
投资活动产生的现金流量净额	-5,119,956.87	16,538.36	-5,103,418.51
取得借款收到的现金	35,000,000.00	10,119,437.27	45,119,437.27
筹资活动现金流入小计	35,000,000.00	10,119,437.27	45,119,437.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,445,858.52	7,101.56	2,452,960.08
支付其他与筹资活动有关的现金	400,000.00	2,890,907.96	3,290,907.96
筹资活动现金流出小计	33,405,858.52	2,898,009.52	36,303,868.04
筹资活动产生的现金流量净额	1,594,141.48	7,221,427.75	8,815,569.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-293,906.60	-21,756.50	-315,663.10
五、现金及现金等价物净增加额	12,689,404.20	-86,060.00	12,603,344.20
加：期初现金及现金等价物余额	42,804,462.41	-3,700,000.00	39,104,462.41
六、期末现金及现金等价物余额	55,493,866.61	-3,786,060.00	51,707,806.61

2019年

合并资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	-	39,429,323.81	39,429,323.81
应收账款	113,894,186.76	-4,923,105.17	108,971,081.59
应收款项融资	48,437,458.35	-39,429,323.81	9,008,134.54
其他应收款	25,449.17	-2,982.46	22,466.71
存货	95,565,659.23	231,827.70	95,797,486.93
递延所得税资产	473,626.09	738,913.15	1,212,539.24
应交税费	6,136,474.18	-243,209.40	5,893,264.78
盈余公积	23,333,402.67	-636,921.36	22,696,481.31
未分配利润	150,638,930.27	-3,075,216.02	147,563,714.25

合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	436,804,023.75	6,138,549.91	442,942,573.66

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	335,125,724.24	2,328,107.01	337,453,831.25
其他收益	733,422.66	-500,000.00	233,422.66
信用减值损失	-886,866.12	-476,955.58	-1,363,821.70
营业外收入	84,194.10	500,000.00	584,194.10
所得税费用	7,047,222.33	217,308.27	7,264,530.60

合并现金流量表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	476,943,454.40	-18,724,195.99	458,219,258.41
收到的税费返还	-	131,010.65	131,010.65
收到其他与经营活动有关的现金	914,365.75	-4,860.06	909,505.69
经营活动现金流入小计	477,857,820.15	-18,598,045.40	459,259,774.75
购买商品、接受劳务支付的现金	333,864,874.64	3,766,344.52	337,631,219.16
支付给职工以及为职工支付的现金	38,913,207.81	307,694.19	39,220,902.00
支付的各项税费	19,596,695.43	40,417.06	19,637,112.49
支付其他与经营活动有关的现金	25,254,181.24	20,936.41	25,275,117.65
经营活动现金流出小计	417,628,959.12	4,135,392.18	421,764,351.30
经营活动产生的现金流量净额	60,228,861.03	-22,733,437.58	37,495,423.45
收回投资收到的现金	1,172,000.00	-822,716.00	349,284.00
取得投资收益收到的现金	-	799,810.05	799,810.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,000.00	182,772.40	268,772.40
投资活动现金流入小计	31,258,000.00	159,866.45	31,417,866.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,186,180.60	1,793,710.21	11,979,890.81
投资活动现金流出小计	10,186,180.60	1,793,710.21	11,979,890.81
投资活动产生的现金流量净额	21,071,819.40	-1,633,843.76	19,437,975.64
取得借款收到的现金	82,110,000.00	20,562,497.16	102,672,497.16
收到其他与筹资活动有关的现金		2,890,907.96	2,890,907.96
筹资活动现金流入小计	82,110,000.00	23,453,405.12	105,563,405.12
偿还债务支付的现金	82,720,000.00	20,000.00	82,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,778,779.28	-527,160.65	52,251,618.63
支付其他与筹资活动有关的现	960,377.35	1,700,000.00	2,660,377.35

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
金			
筹资活动现金流出小计	136,459,156.63	1,192,839.35	137,651,995.98
筹资活动产生的现金流量净额	-54,349,156.63	22,260,565.77	-32,088,590.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	214,398.99	406,715.57	621,114.56
五、现金及现金等价物净增加额	27,165,922.79	-1,700,000.00	25,465,922.79
加：期初现金及现金等价物余额	15,638,539.62	-2,000,000.00	13,638,539.62
六、期末现金及现金等价物余额	42,804,462.41	-3,700,000.00	39,104,462.41

2、母公司财务报表

2020年

资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	37,715,655.11	-86,060.00	37,629,595.11
交易性金融资产	278,446.40	86,060.00	364,506.40
应收票据	-	48,030,048.53	48,030,048.53
应收账款	106,385,794.84	-5,407,234.87	100,978,559.97
应收款项融资	68,522,781.29	-48,030,048.53	20,492,732.76
其他应收款	461,702.49	-23,285.12	438,417.37
存货	88,144,215.82	-67,732.98	88,076,482.84
递延所得税资产	405,918.30	764,058.10	1,169,976.40
应交税费	4,854,278.77	-483,731.75	4,370,547.02
盈余公积	28,208,685.92	-856,803.31	27,351,882.61
未分配利润	147,291,604.96	-3,393,659.81	143,897,945.15

合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	436,804,023.75	6,138,549.91	442,942,573.66
营业成本	335,125,724.24	2,328,107.01	337,453,831.25
其他收益	733,422.66	-500,000.00	233,422.66
信用减值损失	-886,866.12	-476,955.58	-1,363,821.70
营业外收入	84,194.10	500,000.00	584,194.10
所得税费用	7,047,222.33	217,308.27	7,264,530.60

合并现金流量表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	476,943,454.40	-18,724,195.99	458,219,258.41
收到的税费返还	-	131,010.65	131,010.65
收到其他与经营活动有关的现金	914,365.75	-4,860.06	909,505.69
经营活动现金流入小计	477,857,820.15	-18,598,045.40	459,259,774.75
购买商品、接受劳务支付的现金	333,864,874.64	3,766,344.52	337,631,219.16
支付给职工以及为职工支付的现金	38,913,207.81	307,694.19	39,220,902.00
支付的各项税费	19,596,695.43	40,417.06	19,637,112.49
支付其他与经营活动有关的现金	25,254,181.24	20,936.41	25,275,117.65
经营活动现金流出小计	417,628,959.12	4,135,392.18	421,764,351.30
经营活动产生的现金流量净额	60,228,861.03	-22,733,437.58	37,495,423.45
收回投资收到的现金	1,172,000.00	-822,716.00	349,284.00
取得投资收益收到的现金	-	799,810.05	799,810.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,000.00	182,772.40	268,772.40
投资活动现金流入小计	31,258,000.00	159,866.45	31,417,866.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,186,180.60	1,793,710.21	11,979,890.81
投资活动现金流出小计	10,186,180.60	1,793,710.21	11,979,890.81
投资活动产生的现金流量净额	21,071,819.40	-1,633,843.76	19,437,975.64
取得借款收到的现金	82,110,000.00	20,562,497.16	102,672,497.16
收到其他与筹资活动有关的现金		2,890,907.96	2,890,907.96
筹资活动现金流入小计	82,110,000.00	23,453,405.12	105,563,405.12
偿还债务支付的现金	82,720,000.00	20,000.00	82,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,778,779.28	-527,160.65	52,251,618.63
支付其他与筹资活动有关的现金	960,377.35	1,700,000.00	2,660,377.35
筹资活动现金流出小计	136,459,156.63	1,192,839.35	137,651,995.98
筹资活动产生的现金流量净额	-54,349,156.63	22,260,565.77	-32,088,590.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	214,398.99	406,715.57	621,114.56
五、现金及现金等价物净增加额	27,165,922.79	-1,700,000.00	25,465,922.79
加：期初现金及现金等价物余额	15,638,539.62	-2,000,000.00	13,638,539.62
六、期末现金及现金等价物余额	42,804,462.41	-3,700,000.00	39,104,462.41

2019年

资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	-	34,638,607.90	34,638,607.90
应收账款	86,021,148.34	-3,942,745.35	82,078,402.99
应收款项融资	40,672,591.87	-34,638,607.90	6,033,983.97
其他应收款	25,449.17	-2,982.46	22,466.71
存货	85,211,684.08	1,059,015.54	86,270,699.62
递延所得税资产	384,967.11	591,859.17	976,826.28
应交税费	5,913,063.61	-243,209.40	5,669,854.21
盈余公积	23,333,402.67	-636,921.36	22,696,481.31
未分配利润	103,414,055.75	-1,414,722.34	101,999,333.41

利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	386,420,895.10	3,948,577.78	390,369,472.88
营业成本	305,396,358.15	-689,052.96	304,707,305.19
其他收益	622,422.66	-500,000.00	122,422.66
信用减值损失	-363,366.45	-513,714.54	-877,080.99
营业外收入	72,439.67	500,000.00	572,439.67
所得税费用	5,596,982.40	216,525.71	5,813,508.11

现金流量表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	432,334,368.48	-19,186,323.49	413,148,044.99
经营活动现金流入小计	433,064,322.31	-19,186,323.49	413,877,998.82
购买商品、接受劳务支付的现金	325,352,066.30	2,699,355.61	328,051,421.91
支付给职工以及为职工支付的现金	29,886,849.42	-76,513.37	29,810,336.05
支付的各项税费	13,296,241.62	190,294.08	13,486,535.70
支付其他与经营活动有关的现金	21,455,937.73	2,599,751.69	24,055,689.42
经营活动现金流出小计	389,991,095.07	5,412,888.01	395,403,983.08
经营活动产生的现金流量净额	43,073,227.24	-24,599,211.50	18,474,015.74
收回投资收到的现金	1,172,000.00	-812,316.00	359,684.00
取得投资收益收到	-	799,810.05	799,810.05

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,000.00	378,175.51	464,175.51
投资活动现金流入小计	31,258,000.00	365,669.56	31,623,669.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,469,803.61	949,352.96	10,419,156.57
投资活动现金流出小计	9,469,803.61	949,352.96	10,419,156.57
投资活动产生的现金流量净额	21,788,196.39	-583,683.40	21,204,512.99
取得借款收到的现金	30,000,000.00	20,562,497.16	50,562,497.16
收到其他与筹资活动有关的现金	14,197,963.32	2,892,462.96	17,090,426.28
筹资活动现金流入小计	44,197,963.32	23,454,960.12	67,652,923.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	51,988,927.74	-607,777.74	51,381,150.00
支付其他与筹资活动有关的现金	960,377.35	-960,377.35	-
筹资活动现金流出小计	82,949,305.09	-1,568,155.09	81,381,150.00
筹资活动产生的现金流量净额	-38,751,341.77	25,023,115.21	-13,728,226.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	22,878.64	159,779.69	182,658.33

(二) 上述差错更正事项对 2020 年度、2019 年度合并财务报表的汇总影响

2020 年

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总额	471,710,353.42	-5,855,939.66	465,854,413.76
负债总额	106,579,470.02	-463,039.31	106,116,430.71
所有者权益总额	365,130,883.40	-5,392,900.35	359,737,983.05
利润总额	67,393,497.67	-2,089,119.08	65,304,378.59
所得税费用	9,162,501.61	-408,356.11	8,754,145.50
净利润	58,230,996.06	-1,680,762.97	56,550,233.09
经营活动产生的现金流量净额	16,509,126.19	-7,302,269.61	9,206,856.58
现金及现金等价物增加	12,689,404.20	-86,060.00	12,603,344.20

2019年

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总额	410,769,662.94	-3,955,346.78	406,814,316.16
负债总额	106,981,307.35	-243,209.40	106,738,097.95
所有者权益总额	303,788,355.59	-3,712,137.38	300,076,218.21
利润总额	53,439,022.25	3,333,487.32	56,772,509.57
所得税费用	7,047,222.33	217,308.27	7,264,530.60
净利润	46,391,799.92	3,116,179.05	49,507,978.97
经营活动产生的现金流量净额	60,228,861.03	-22,733,437.58	37,495,423.45
现金及现金等价物净增加额	27,165,922.79	-1,700,000.00	25,465,922.79

(以下无正文)

（此页无正文，为江苏远航精密合金科技股份有限公司前期会计差错更正的
专项说明之签字盖章页。）

江苏远航精密合金科技股份有限公司

2022年4月8日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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



名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

注册资本 1101020362092

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、增资、减资、清算等事务；代理记账；企业管理咨询、软件设计；企业内部控制制度建设，企业信息系统项目的设计、实施和运维；法律、法规规定的其他业务。

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11月22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

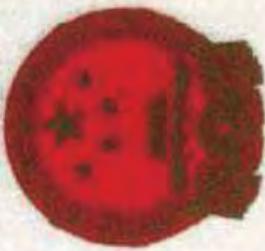
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年六月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



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

姓名: _____
性别: _____
出生日期: _____
工作单位: _____
身份证号: _____

1982-11-18
德华会计师事务所
(特殊普通合伙) 安徽分所
240701198211182812




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: 110004230157
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: 2010-12-02
Date of Issuance

年 月 日
力 加 日



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



姓名: 周蔚
性别: 男
出生日期: 1988-03-04
工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 330202198803041400




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: 110109323980
批准注册协会: 中国注册会计师协会
发证日期: 2015 06 24

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.

2014 11 30

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: 赵伦理
 Full name: 赵伦理
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1990-11-06
 Date of birth: 1990-11-06
 工作单位(请填全称): 安徽通合会计师事务所
 Working unit: 安徽通合会计师事务所
 身份证号码: 340122109011064214
 Identity card No.: 340122109011064214



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: 11010320245
 No. of Certificate: 11010320245
 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: 2018-12-16
 Date of Issuance: 2018-12-16



审计报告

江苏远航精密合金科技股份有限公司

容诚审字[2022]230Z0367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：	110100322022584002507
报告名称：	江苏远航精密合金科技股份有限公司审计报告
报告文号：	容诚审字[2022]230Z0367号
被审（验）单位名称：	江苏远航精密合金科技股份有限公司
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04月08日
报备日期：	2022年04月06日
签字注册会计师：	毛伟(110004230157)， 郑鹏飞(110100323980)， 赵伦曙(110100320245)
	
(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)	

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	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-112

审计报告

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
住所:北京市西城区阜成门外大街22号
外经贸大厦15层/922-926(100037)
电话:86-10-50812222 传真:86-10-66001392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
容诚审字[2022]23020367号
<https://www.rsm.global/china/>

江苏远航精密合金科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称远航合金公司)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,公允反映了远航合金公司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,我们独立于远航合金公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

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2021年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

相关会计期间:2021年度。

1、事项描述

参见财务报表附注三、26 及附注五、33。

远航合金 2021 年度营业收入为 90,005.09 万元。

由于营业收入是远航合金公司的关键业绩指标之一，可能存在远航合金公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同相关条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查销售合同、订单、销售发票、出库单、发货签收单及客户对账单、出口报关单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（4）对营业收入及毛利率按产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

（6）实地走访主要客户，核查相关交易背景，核查了交易的真实性和完整性；

（7）对营业收入执行了截止性测试，以评价收入是否被记录于正确的会计期间。

（二）应收账款减值

相关会计期间：2021 年度。

1、事项描述

参见财务报表附注三、10 及附注五、4。

截至 2021 年 12 月 31 日止，远航合金公司应收账款账面余额为 18,110.72 万元，坏账准备余额为 1,059.69 万元，账面价值为 17,051.02 万元。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，我们将应收账款减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

（1）了解与应收账款管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当；

（3）复核了管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性；

（4）复核管理层所编制的应收账款的账龄明细表，确认其是否准确；

（5）分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（6）评估远航合金公司对应收账款坏账准备的披露是否恰当。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

远航合金公司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，管理层负责评估远航合金公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算远航合金公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督远航合金公司的财务报告过程。

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，就可能对远航合金公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致远航合金公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

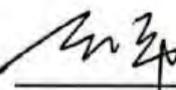
项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）

(此页无正文，为江苏远航精密合金科技股份有限公司容诚审字
[2022]230Z0367号报告之签字盖章页。)



中国 北京

中国注册会计师: 

(项目合伙人)

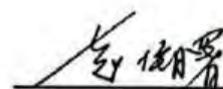
毛伟

中国注册会计师
毛 伟
110004230157

中国注册会计师: 

郑鹏飞

中国注册会计师
郑 鹏 飞
110100323980

中国注册会计师: 

赵伦晖

中国注册会计师
赵 伦 晖
110100320245

2022年4月8日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

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	94,561,098.95	57,374,562.31	短期借款	五、17	58,995,809.43	56,493,575.42
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、2	547,698.40	364,506.40	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	62,852,987.49	54,127,755.52	应付票据	五、18	6,560,200.53	2,380,118.37
应收账款	五、4	170,510,249.19	122,555,838.68	应付账款	五、19	26,675,095.37	16,213,295.39
应收款项融资	五、5	27,277,435.64	24,171,239.58	预收款项		-	-
预付款项	五、6	1,523,981.93	2,970,958.40	合同负债	五、20	1,035,645.13	1,475,111.62
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	88,357.56	438,417.37	代理承销证券款			
其中：应收利息		-	-	应付职工薪酬	五、21	19,878,254.76	15,895,954.97
应收股利				应交税费	五、22	4,794,587.07	4,775,723.45
买入返售金融资产				其他应付款	五、23	850,515.56	511,268.77
存货	五、8	103,083,586.60	95,753,419.52	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、9	122,651.66	152,562.18	持有待售负债			
流动资产合计		460,562,047.42	357,909,259.96	一年内到期的非流动负债	五、24	398,293.22	-
非流动资产：				其他流动负债	五、25	10,859,316.57	8,358,473.72
发放贷款和垫款				流动负债合计		130,047,717.64	106,103,521.71
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
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、26	7,918,504.50	不适用
固定资产	五、10	80,611,920.39	72,927,459.42	长期应付款			
在建工程	五、11	3,152,140.31	2,292,237.02	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、12	9,199,926.29	-	递延所得税负债	五、15	15,873.00	12,909.00
无形资产	五、13	24,627,015.02	25,246,843.35	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		7,934,377.50	12,909.00
商誉				负债合计		137,982,095.14	106,116,430.71
长期待摊费用	五、14	1,885,735.83	3,079,755.01	所有者权益：			
递延所得税资产	五、15	1,892,836.35	1,443,180.38	股本	五、27	75,000,000.00	75,000,000.00
其他非流动资产	五、16	3,375,486.68	2,955,678.62	其他权益工具			
非流动资产合计		124,745,060.87	107,945,153.80	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、28	35,580,558.31	35,580,558.31
				减：库存股			
				其他综合收益	五、29	136,507.39	143,171.10
				专项储备	五、30	25,462,869.45	22,203,824.99
				盈余公积	五、31	33,712,970.12	27,351,882.61
				一般风险准备			
				未分配利润	五、32	277,432,107.88	199,458,546.04
				归属于母公司所有者权益合计		447,325,013.15	359,737,983.05
				少数股东权益			
				所有者权益合计		447,325,013.15	359,737,983.05
资产总计		585,307,108.29	465,854,413.76	负债和所有者权益总计		585,307,108.29	465,854,413.76

峰周印林
法定代表人

主管会计工作负责人：杨春红
4-1-3-10

红杨春印

杨春红
红杨春印

江苏远航精密合金科技股份有限公司 合并利润表

2021年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		900,050,882.84	569,972,138.95
其中：营业收入	五、33	900,050,882.84	569,972,138.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		803,732,298.38	505,901,928.83
其中：营业成本	五、33	728,230,228.86	455,129,730.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	3,381,636.07	3,044,323.68
销售费用	五、35	11,284,295.83	7,085,168.94
管理费用	五、36	26,005,898.97	17,060,728.66
研发费用	五、37	30,802,661.98	20,380,826.84
财务费用	五、38	4,027,576.67	3,201,150.54
其中：利息费用		3,895,500.68	2,811,815.51
利息收入		242,246.54	269,630.74
加：其他收益	五、39	579,589.06	3,209,515.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	3,217,049.35	665,740.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	105,820.00	86,060.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-2,492,414.08	-796,408.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,336,714.03	-1,331,151.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	117,245.59	-18,485.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		96,509,160.35	65,885,481.10
加：营业外收入	五、45	500,000.58	78,338.75
减：营业外支出	五、46	756,546.33	659,441.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,252,614.60	65,304,378.59
减：所得税费用	五、47	11,917,965.25	8,754,145.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		84,334,649.35	56,550,233.09
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		84,334,649.35	56,550,233.09
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）		84,334,649.35	56,550,233.09
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-6,663.71	-23,865.12
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-6,663.71	-23,865.12
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		-6,663.71	-23,865.12
（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		-6,663.71	-23,865.12
.....			
（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		84,327,985.64	56,526,367.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		84,327,985.64	56,526,367.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.12	0.75
（二）稀释每股收益（元/股）		1.12	0.75



法定代表人

吴惠萍

主管会计工作负责人

4-1-3-11

杨春红

杨春红

杨春红

合并现金流量表

2021年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

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		879,293,382.64	550,776,940.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		152,562.18	152,562.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	2,077,207.22	3,897,931.14
经营活动现金流入小计		881,523,152.04	554,827,434.22
购买商品、接受劳务支付的现金		741,728,436.74	454,297,509.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		48,424,766.83	38,781,930.06
支付的各项税费		36,127,860.81	28,427,355.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	39,607,804.66	24,113,783.05
经营活动现金流出小计		865,888,869.04	545,620,577.64
经营活动产生的现金流量净额		15,634,283.00	9,206,856.58
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		99,054,784.72	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,217,049.35	665,740.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,939,222.04	442,500.00
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		104,211,056.11	21,108,240.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,934,704.72	5,939,062.95
投资支付的现金		97,157,432.00	20,272,596.40
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		112,092,136.72	26,211,659.35
投资活动产生的现金流量净额		-7,881,080.61	-5,103,418.51
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		84,580,659.20	45,119,437.27
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	2,100,000.00	-
筹资活动现金流入小计		86,680,659.20	45,119,437.27
偿还债务支付的现金		51,861,330.00	30,560,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,851,551.18	2,452,960.08
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	210,000.00	3,290,907.96
筹资活动现金流出小计		54,922,881.18	36,303,868.04
筹资活动产生的现金流量净额		31,757,778.02	8,815,569.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-93,255.08	-315,663.10
五、现金及现金等价物净增加额		39,417,725.33	12,603,344.20
加：期初现金及现金等价物余额		51,707,806.61	39,104,462.41
六、期末现金及现金等价物余额		91,125,531.94	51,707,806.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-3-12

峰林印

红杨印春

红杨印春

合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	75,000,000.00		35,580,558.31		143,171.10	22,203,824.99	28,208,685.92		203,994,643.08	365,130,883.40	-	365,130,883.40
加：会计政策变更												
前期差错更正							-856,803.31		-4,536,097.04	-5,392,900.35		-5,392,900.35
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	75,000,000.00		35,580,558.31		143,171.10	22,203,824.99	27,351,882.61		199,458,546.04	359,737,983.05		359,737,983.05
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-6,663.71	3,259,044.46	6,361,087.51		77,973,561.84	87,587,030.10		87,587,030.10
(一) 综合收益总额					-6,663.71				84,334,649.35	84,327,985.64		84,327,985.64
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							6,361,087.51		-6,361,087.51			
1. 提取盈余公积							6,361,087.51		-6,361,087.51			
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						3,259,044.46				3,259,044.46		3,259,044.46
1. 本年提取						3,259,044.46				3,259,044.46		3,259,044.46
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	75,000,000.00		35,580,558.31		136,507.39	25,462,869.45	33,712,970.12		277,432,107.88	447,325,013.15		447,325,013.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨春红

杨春红

杨春红



编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

合并所有者权益变动表

2020年度

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											少数股东权益
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	75,000,000.00			35,452,458.31		167,036.22	19,196,528.12	23,333,402.67		150,638,930.27	303,788,355.59	303,788,355.59
加：会计政策变更								-636,921.36		-3,075,216.02	-3,712,137.38	-3,712,137.38
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	75,000,000.00			35,452,458.31		167,036.22	19,196,528.12	22,696,481.31		147,563,714.25	300,076,218.21	300,076,218.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				128,100.00		-23,865.12	3,007,296.87	4,655,401.30		51,894,831.79	59,661,764.84	59,661,764.84
(一) 综合收益总额						-23,865.12				56,550,233.09	56,526,367.97	56,526,367.97
(二) 所有者投入和减少资本				128,100.00							128,100.00	128,100.00
1. 所有者投入的普通股				128,100.00							128,100.00	128,100.00
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												
(三) 利润分配								4,655,401.30		-4,655,401.30		
1. 提取盈余公积								4,655,401.30		-4,655,401.30		
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							3,007,296.87				3,007,296.87	3,007,296.87
1. 本年提取							3,007,296.87				3,007,296.87	3,007,296.87
2. 本年使用												
(六) 其他							74,807.63				74,807.63	74,807.63
四、本年年末余额	75,000,000.00			35,580,558.31		143,171.10	22,203,824.99	27,351,882.61		199,458,546.04	359,737,983.05	359,737,983.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周林印

杨春红

红杨印春

红杨印春

杨春红

母公司资产负债表

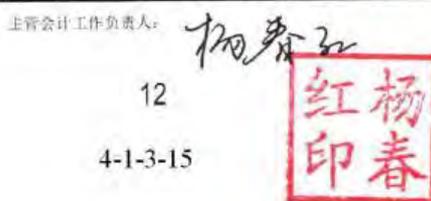
2021年12月31日

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

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		81,770,042.00	37,629,595.10	短期借款		43,865,725.72	39,660,538.72
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产		541,698.40	364,506.40	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		50,118,001.49	48,030,048.53	应付票据		-	-
应收账款	十四、1	121,546,701.57	100,978,559.97	应付账款		9,902,503.52	6,500,666.53
应收款项融资		10,815,979.69	20,492,732.76	预收款项		-	-
预付款项		991,255.87	2,961,979.94	合同负债		997,732.14	1,410,400.96
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	十四、2	86,822.59	438,417.37	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬		16,945,782.88	13,547,331.67
应收股利				应交税费		3,255,267.26	4,370,547.02
买入返售金融资产				其他应付款		61,049,318.07	83,757,026.73
存货		83,096,858.13	88,076,482.84	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产				持有待售负债			
流动资产合计		348,967,359.80	298,972,322.92	一年内到期的非流动负债		398,293.22	
非流动资产：				其他流动负债		7,191,462.09	7,077,005.46
发放贷款和垫款				流动负债合计		143,606,084.90	156,323,517.09
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	十四、3	65,929,208.82	65,929,208.82	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		206,901.09	不适用
固定资产		68,970,442.69	65,287,567.44	长期应付款			
在建工程		3,152,140.31	2,292,237.02	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		669,711.21	不适用	递延所得税负债		15,873.00	12,909.00
无形资产		24,587,392.38	25,154,390.52	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		222,774.09	12,909.00
商誉				负债合计		143,828,858.99	156,336,426.09
长期待摊费用				所有者权益：			
递延所得税资产		1,442,624.36	1,169,976.40	股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他非流动资产		1,645,839.60	2,196,663.58	其他权益工具			
非流动资产合计		166,397,359.37	162,030,043.78	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		36,212,287.86	36,212,287.86
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		25,462,869.45	22,203,824.99
				盈余公积		33,712,970.12	27,351,882.61
				未分配利润		201,147,732.75	143,897,945.15
				所有者权益合计		371,535,860.18	304,665,940.61
				负债和所有者权益总计		515,364,719.17	461,002,366.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2021年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	793,540,644.79	522,056,555.04
减：营业成本	十四、4	659,505,877.67	426,052,569.79
税金及附加		2,770,114.50	2,602,891.06
销售费用		8,949,149.52	5,595,130.50
管理费用		23,546,503.85	15,730,931.30
研发费用		25,007,803.60	16,957,953.17
财务费用		2,896,185.29	2,155,554.30
其中：利息费用		2,759,830.17	1,976,226.68
利息收入		169,305.31	115,788.07
加：其他收益		420,589.06	2,496,220.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	3,096,189.13	567,467.96
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）		105,820.00	86,060.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-959,988.10	-1,190,375.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,022,654.47	-660,995.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		76,407.45	-18,485.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,581,373.43	54,241,416.19
加：营业外收入		500,000.58	30,654.74
减：营业外支出		565,300.00	295,487.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,516,074.01	53,976,583.20
减：所得税费用		8,905,198.90	7,422,570.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,610,875.11	46,554,013.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		63,610,875.11	46,554,013.04
（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		63,610,875.11	46,554,013.04



法定代表人：

林峰

主管会计工作负责人：

杨春红

会计机构负责人：

杨春红



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

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		822,453,536.15	505,361,409.86
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,845,265.99	2,269,828.30
经营活动现金流入小计		824,298,802.14	507,631,238.16
购买商品、接受劳务支付的现金		682,828,625.77	437,349,601.57
支付给职工以及为职工支付的现金		37,386,537.67	30,642,575.21
支付的各项税费		29,981,561.19	25,136,940.41
支付其他与经营活动有关的现金		33,993,467.46	21,791,985.25
经营活动现金流出小计		784,190,192.09	514,921,102.44
经营活动产生的现金流量净额		40,108,610.05	-7,289,864.28
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		3,096,189.13	567,467.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,862,547.00	158,585.15
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		24,958,736.13	726,053.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,125,554.73	4,005,450.67
投资支付的现金		20,157,432.00	272,596.40
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		30,282,986.73	4,278,047.07
投资活动产生的现金流量净额		-5,324,250.60	-3,551,993.96
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		69,470,659.20	45,119,437.27
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		69,470,659.20	45,119,437.27
偿还债务支付的现金		35,051,330.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,715,880.67	1,617,371.25
支付其他与筹资活动有关的现金		23,303,295.73	-
筹资活动现金流出小计		60,070,506.40	31,617,371.25
筹资活动产生的现金流量净额		9,400,152.80	13,502,066.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-44,065.62	-113,639.62
五、现金及现金等价物净增加额		44,140,446.63	2,546,568.16
加：期初现金及现金等价物余额		37,629,484.37	35,082,916.21
六、期末现金及现金等价物余额		81,769,931.00	37,629,484.37



法定代表人

周林

主管会计工作负责人：

杨春红

会计机构负责人：

杨春红



母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021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、上年年末余额	75,000,000.00				36,212,287.86			22,203,824.99	28,208,685.92	147,291,604.96	308,916,403.73
加：会计政策变更											
前期差错更正									-856,803.31	-3,393,659.81	-4,250,463.12
其他											
二、本年初余额	75,000,000.00				36,212,287.86			22,203,824.99	27,351,882.61	143,897,945.15	304,665,940.61
三、本年增减变动金额(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. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									6,361,087.51	-6,361,087.51	
2. 对所有者(或股东)的分配									6,361,087.51	-6,361,087.51	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取									3,259,044.46		3,259,044.46
2. 本年使用									3,764,119.68		3,764,119.68
(六) 其他									505,075.22		505,075.22
四、本年年末余额	75,000,000.00				36,212,287.86			25,462,869.45	33,712,970.12	201,147,732.75	371,535,860.18

编制单位：江苏... 股份有限公司



会计机构负责人： 杨春红



主管会计工作负责人： 杨春红



法定代表人： 林...
林



母公司所有者权益变动表

2020年度

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	
	上年年末余额	本期增减变动	优先股	永续债								其他
一、上年年末余额	75,000,000.00					36,084,187.86			19,196,528.12	23,333,402.67	103,331,555.75	256,945,674.40
加：会计政策变更												
前期差错更正										-636,921.36	-1,332,222.34	-1,969,143.70
其他												
二、本年初余额	75,000,000.00					36,084,187.86			19,196,528.12	22,696,481.31	101,999,333.41	254,976,530.70
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						128,100.00			3,007,296.87	4,655,401.30	41,898,611.74	49,689,409.91
(一) 综合收益总额											46,554,013.04	46,554,013.04
(二) 所有者投入和减少资本						128,100.00						128,100.00
1. 所有者投入的普通股						128,100.00						128,100.00
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												
(三) 利润分配										4,655,401.30	-4,655,401.30	
1. 提取盈余公积										4,655,401.30	-4,655,401.30	
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取										3,007,296.87	3,007,296.87	3,007,296.87
2. 本年使用										3,082,104.50	3,082,104.50	3,082,104.50
(六) 其他										74,807.63	74,807.63	74,807.63
四、本年年末余额	75,000,000.00					36,212,287.86			22,203,824.99	27,351,882.61	143,897,945.15	304,665,940.61

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨春红

杨春红



江苏远航精密合金科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(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

江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)系由江苏远航精密合金科技有限公司(以下简称“精密有限”)整体变更设立的股份有限公司。精密有限系由宜兴市远航新材料有限公司、梁伟前共同出资组建的有限公司。2006年6月5日,无锡市宜兴工商行政管理局出具“(02823278)外商投资企业开业(2006)第06050001号”外商企业开业核准通知书,核准精密有限开业,并领取营业执照,注册号为:企合苏宜总字第004649号。精密有限设立时注册资本为1,000.00万港元,其中宜兴市远航新材料有限公司以人民币出资折合750.00万港元,梁伟前以现汇港元出资250.00万港元。本次出资由无锡大众会计师事务所有限公司宜兴分所出具了“锡众会师宜分验外字(2006)第13号”《验资报告》予以验证。精密有限设立时的股权结构如下:

股东名称	出资额(万港元)	出资比例(%)
宜兴市远航新材料有限公司	750.00	75.00
梁伟前	250.00	25.00
合计	1,000.00	100.00

2008年12月,宜兴市远航新材料有限公司和梁伟前将1,000.00万港元股权转让给远航新镍国际有限公司。本次转让由无锡大众会计师事务所有限公司宜兴分所出具了“锡众会师宜分验外字(2009)第03号”《验资报告》予以验证。本次变更后,精密有限的股权结构如下:

股东名称	出资额(万港元)	出资比例(%)
远航新镍国际有限公司	1,000.00	100.00
合计	1,000.00	100.00

2011年3月,精密有限决议增加注册资本4,500.00万港元,由远航新镍国际有限公司以现汇出资。本次增资由宜兴达华会计师事务所有限公司出具了“宜华师外验字(2011)第6号”《验资报告》予以验证。本次增资后,精密有限的股权结构如下:

股东名称	出资额（万港元）	出资比例（%）
远航新镍国际有限公司	5,500.00	100.00
合计	5,500.00	100.00

2011年7月，远航新镍国际有限公司将3,666.85万港元股权转让给宜兴新远航控股有限公司。本次转让后，精密有限的股权结构如下：

股东名称	出资额（万港元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,666.85	66.67
远航新镍国际有限公司	1,833.15	33.33
合计	5,500.00	100.00

2011年9月15日，公司召开创立大会，全体股东审阅通过《关于以整体变更方式设立江苏远航精密合金科技股份有限公司的议案》、《江苏远航精密合金科技股份有限公司折股方案》等相关议案。立信会计师事务所出具“信会师报字（2011）第13506号”《审计报告》，确认精密有限截至2011年7月31日的净资产为人民币81,084,187.86元，按照1:0.8325比例折合股份67,500,000.00元，其余13,584,187.86元计入资本公积，公司股东按原持股比例享有公司的股份。本次变更经立信会计师事务所“信会师报字（2011）第13575号”《验资报告》验证。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	4,500.23	66.67
远航新镍国际有限公司	2,249.77	33.33
合计	6,750.00	100.00

2011年11月，公司股东与新引入股东签订《增资扩股协议》，增加注册资本750万元，由杭州理想投资管理有限公司、宜兴乾润股权投资有限公司、杭州雄铂投资合伙企业（有限合伙）分别以货币出资1,500.00万元、900.00万元、600.00万元，折合股本分别为375.00万元、225.00万元、150.00万元，其余2,250.00万元计入资本公积。本次变更经立信会计师事务所“信会师报字[2011]第13726号”《验资报告》验证。本次增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	4,500.23	60.00
远航新镍国际有限公司	2,249.77	30.00
杭州理想投资管理有限公司	375.00	5.00
宜兴乾润股权投资有限公司	225.00	3.00

杭州雄铂投资合伙企业（有限合伙）	150.00	2.00
合计	7,500.00	100.00

2014年12月，公司召开2014年第二次临时股东大会，决议同意杭州雄铂投资合伙企业（有限合伙）将150.00万元股权转让给宜兴新远航控股有限公司。本次转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	4,650.23	62.00
远航新镍国际有限公司	2,249.77	30.00
杭州理想投资管理有限公司	375.00	5.00
宜兴乾润股权投资有限公司	225.00	3.00
合计	7,500.00	100.00

2015年9月30日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意江苏远航合金精密科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2015〕6544号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统（以下简称“股转系统”）挂牌，转让方式为协议转让。2015年11月12日，公司股票正式在股转系统挂牌公开转让，证券代码为“833914”，证券简称为“远航合金”。

通过股转系统股权转让后，截止2018年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,744.73	49.93
远航新镍国际有限公司	972.28	12.96
杭州理想投资管理有限公司	375.00	5.00
宜兴乾润企业管理有限公司	225.00	3.00
社会公众股东	2,183.00	29.11
合计	7,500.00	100.00

注：宜兴乾润企业管理有限公司系由宜兴乾润股权投资有限公司更名而来。

2019年，宜兴新远航控股有限公司通过股转系统购入0.30万元股权。截止2019年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,745.03	49.93
远航新镍国际有限公司	972.28	12.96
杭州理想投资管理有限公司	375.00	5.00

宜兴乾润企业管理有限公司	225.00	3.00
社会公众股东	2,182.70	29.11
合计	7,500.00	100.00

2020年，宜兴新远航控股有限公司通过股转系统从社会公众股东中购入10.00万元股权，杭州理想投资管理有限公司通过股转系统转让375.00万元股权社会公众股东。截止2020年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,755.03	50.07
远航新镍国际有限公司	972.28	12.96
宜兴乾润股权投资有限公司	225.00	3.00
社会公众股东	2,547.70	33.97
合计	7,500.00	100.00

2021年，远航新镍国际有限公司通过股转系统转让225.00万元股权给社会公众股东。截止2021年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,755.03	50.07
远航新镍国际有限公司	747.28	9.96
宜兴乾润股权投资有限公司	225.00	3.00
社会公众股东	2,772.69	36.97
合计	7,500.00	100.00

注：尾差系四舍五入所致。

公司统一社会信用代码：91320200788355746W

公司住所：宜兴市丁蜀镇洑东村

公司法定代表人：周林峰

经营范围：有色金属精密合金的研究开发，生产有色金属精密合金材料、精密镍合金带、箔、有色金属复合材料（不含国家禁止、限制类项目）；售电。（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）。

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4月8日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司名称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	江苏金泰科精密科技有限公司	金泰科	75.00	25.00
2	鼎泰丰（香港）国际有限公司	鼎泰丰	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) 本公司报告期内合并范围变化

本报告期内无增加的子公司。

本报告期内减少的子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	无锡市阿凡极科技有限公司	阿凡极	2021 年度	注销

二、财务报告编制基础

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

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. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(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，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

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

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

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

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

(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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资

产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

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

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

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

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金

融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。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应当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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及

长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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、其他应收款确定组合的依据如下：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。

组合 1：应收关联方款项（合并范围内）

组合 2：其他第三方应收款项

c 长期应收款确定组合的依据如下：

本公司将按合同约定收款期限在 1 年以上、具有融资性质的分期收款销售的应收款项在长期应收款核算。

具有融资性质的分期收款确认的长期应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，长期应收款应转入应收账款，按应收款项的减值方法计提坏账准备。

B 债权投资、其他债权投资

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

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在

初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④ 已发生信用减值的金融资产

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

产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤ 预期信用损失准备的列报

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

⑥ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

① 终止确认所转移的金融资产

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

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，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，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③ 继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足

下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

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。

11. 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、生产的半成品、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。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

按其差额计提存货跌价准备。

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

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 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。

13. 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。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条

件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

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

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

②可收回金额。

（3）列报

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

15. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方

必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下

列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损

益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

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平均年限法计提折旧。

按照平均年限法计提折旧的固定资产按其类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率。

按照年限法计提折旧的具体情况如下：

项 目	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5-10	4.75-4.50
机器设备	5、10	5-10	9.50-9.00/19.00-18.00
运输工具	5	5-10	19.00-18.00
电子及其他设备	5	5-10	19.00-18.00

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：

无形资产的使用寿命如下：

项 目	使用寿命	依据
土地使用权	41 年、44 年、50 年	法定使用权
软件、商标权	5 年	预期能为公司带来经济利益的期限

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，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法）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。存在下列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

长期待摊费用为已经发生但应由本年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分期平均摊销。

23. 职工薪酬

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

(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

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司产品销售分为国内销售与出口销售。

①国内销售：国内销售的结算方式主要分两种：一是公司根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品；二是公司根据合同约定将产品交付给客户并领用。对于第一种方式的销售，公司在客户签收后确认收入；对于第二种方式的销售，公司根据客户供应商系统中发布的领用数据或对账单中的领用数据，以产品领用的时点为收入确认时点。

②出口销售：公司在办理了货物交运并取得海关出口货物报关单、装货单后，以出口报关单载明的出口日期作为销售收入确认日期。

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，在相关资产使用寿命内按照合理、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，计入营业外收入。

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：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其

中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线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：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 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。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
租赁土地房屋	平均年限法	2、14	-	50.00、7.14

②租赁负债

租赁负债应当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：

A. 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；

B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C. 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；

D. 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；

E. 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：

a.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；

b.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

本公司按照附注三、26 的规定，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. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按上年度营业收入一定比例提取安全生产费用。

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

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31. 主要会计政策、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；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起实施，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。

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：

A. 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；

B. 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

C. 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

D. 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；

E. 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；

F. 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 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

(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	2021 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日	调整数
使用权资产	9,186,385.47	-	9,186,385.47
长期待摊费用	1,229,718.69	3,079,755.01	-1,850,036.32
租赁负债	7,336,349.15	-	7,336,349.15

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	16%、13%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.50%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%、2%

2. 税收优惠及批文

2018年10月24日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局审核，本公司被认定为高新技术企业，证书号：GR201832000962。本公司享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，优惠后的企业所得税率为15%，有效期三年（2018年度-2020年度）。

2021年11月3日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局审核，本公司被认定为高新技术企业，证书号：GR202132000728。本公司享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，优惠后的企业所得税率为15%，有效期三年（2021年度-2023年度）。

2019年11月7日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局审核，本公司子公司金泰科被认定为高新技术企业，证书号：GR201932000819。本公司子公司金泰科享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，优惠后的企业所得税率为15%，有效期三年（2019年度-2021年度）。

按照锡政办发[2020]3号，公司符合土地使用税优惠政策，2020年和2021年减按3元每平方米税率征收。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金分类

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	49,008.89	31,908.06
银行存款	90,398,581.08	52,724,156.24
其他货币资金	4,113,508.98	4,618,498.01
合 计	94,561,098.95	57,374,562.31

(2) 其他货币资金受限情况如下：

受限项目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票和借款保证金	3,435,567.01	3,611,970.98
合 计	3,435,567.01	3,611,970.98

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。

(3) 货币资金2021年末余额较2020年末余额增长64.81%，主要系公司销售收入增加，同时年末加大应收账款收款力度，保证了资金的有效回笼所致。

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	541,698.40	364,506.40
其中：期货	541,698.40	364,506.40
合 计	541,698.40	364,506.40

交易性金融资产2021年末余额较2020年末余额增长48.61%，主要系购买期货金额增长所致。

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	61,191,904.16	-	61,191,904.16	54,127,755.52	-	54,127,755.52
商业承兑汇票	1,748,508.77	87,425.44	1,661,083.33	-	-	-
合 计	62,940,412.93	87,425.44	62,852,987.49	54,127,755.52	-	54,127,755.52

(2) 各报告期末本公司无已质押的应收票据

(3) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2021年12月31日		2020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	-	19,827,752.42	-	12,775,917.92
商业承兑汇票	-	-	-	-
合 计	-	19,827,752.42	-	12,775,917.92

(4) 按坏账计提方法分类披露

种 类	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	62,940,412.93	100.00	87,425.44	0.14	62,852,987.49
其中：组合1	61,191,904.16	97.22	-	-	61,191,904.16
组合2	1,748,508.77	2.78	87,425.44	5.00	1,661,083.33

合计	62,940,412.93	100.00	87,425.44	0.14	62,852,987.49
----	---------------	--------	-----------	------	---------------

(续上表)

种类	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

按组合1计提坏账准备：2021年12月31日和2020年12月31日，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

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

(5) 报告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	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	87,425.44	-	-	87,425.44
合计	-	87,425.44	-	-	87,425.44

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	179,350,144.47	128,923,843.84
1-2年	129,682.75	185,952.62
2-3年	25,704.66	18,708.40
3年以上	1,601,649.74	1,694,100.12
小计	181,107,181.62	130,822,604.98
减：坏账准备	10,596,932.43	8,266,766.30
合计	170,510,249.19	122,555,838.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账	1,428,767.75	0.79	1,428,767.75	100.00	-
其中：深圳市沃特玛电池有限公司	1,427,893.96	0.79	1,427,893.96	100.00	-
深圳市晨溪精密电子有限公司	873.79	-	873.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	179,678,413.87	99.21	9,168,164.68	5.10	170,510,249.19
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	179,678,413.87	99.21	9,168,164.68	5.10	170,510,249.19
合计	181,107,181.62	100.00	10,596,932.43	5.85	170,510,249.19

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账	1,629,719.13	1.25	1,629,719.13	100.00	-
其中：深圳市沃特玛电池有限公司	1,520,344.34	1.17	1,520,344.34	100.00	-
深圳市晨溪精密电子有限公司	109,374.79	0.08	109,374.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	129,192,885.85	98.75	6,637,047.17	5.14	122,555,838.68
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	129,192,885.85	98.75	6,637,047.17	5.14	122,555,838.68
合计	130,822,604.98	100.00	8,266,766.30	6.32	122,555,838.68

(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	
按单项计提坏账	1,629,719.13	-	108,020.47	92,930.91	1,428,767.75
按组合计提坏账准备	6,637,047.17	2,531,117.51	-	-	9,168,164.68
合计	8,266,766.30	2,531,117.51	108,020.47	92,930.91	10,596,932.43

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2021年度	实际核销的应收账款	92,930.91
2020年度	实际核销的应收账款	562,204.32

(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	2021年12月31日余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
珠海冠宇电池股份有限公司	21,458,692.36	11.85	1,072,934.62
苏州普诺英精密科技有限公司	14,019,829.62	7.74	700,991.48
天津力神电池股份有限公司	9,954,769.01	5.50	497,738.45
深圳市联丰泰金属材料有限公司	6,976,143.01	3.85	348,807.15
苏州盈科电子有限公司	6,614,025.12	3.65	330,701.26
合计	59,023,459.12	32.59	2,951,172.96

注：珠海冠宇电池股份有限公司包括珠海冠宇电池股份有限公司、重庆冠宇电池有限公司、珠海冠宇动力电池有限公司、珠海冠宇动力电源有限公司；天津力神电池股份有限公司包括天津力神电池股份有限公司、力神动力电池系统有限公司、力神电池（苏州）有限公司、力神（青岛）新能源有限公司、红安力神动力电池系统有限公司、东风力神动力电池系统有限公司；深圳市联丰泰金属材料有限公司包括深圳市联丰泰金属材料有限公司、深圳市喜德利精密技术有限公司。

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 本公司无用于保理、未终止确认的应收账款。

(9) 应收账款2021年末余额较2020年末余额上升38.44%，主要系销售增长，应收货款增加所致。

5. 应收款项融资

(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	27,277,435.64	-	27,277,435.64	24,171,239.58	-	24,171,239.58
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	27,277,435.64	-	27,277,435.64	24,171,239.58	-	24,171,239.58

(2) 各报告期末本公司已质押的应收票据

种类	各期末已质押金额	
	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	5,587,157.77	1,000,000.00
商业承兑汇票	-	-

种类	各期期末已质押金额	
	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	5,587,157.77	1,000,000.00

(3) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2021年12月31日		2020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	42,684,409.28	-	18,432,793.75	-
商业承兑汇票	-	-	-	-
合计	42,684,409.28	-	18,432,793.75	-

(4) 按坏账计提方法分类披露

分类披露

种类	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,277,435.64	100.00	-	-	27,277,435.64
其中：组合1	27,277,435.64	100.00	-	-	27,277,435.64
组合2	-	-	-	-	-
合计	27,277,435.64	100.00	-	-	27,277,435.64

(续上表)

种类	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,171,239.58	100.00	-	-	24,171,239.58
其中：组合1	24,171,239.58	100.00	-	-	24,171,239.58
组合2	-	-	-	-	-
合计	24,171,239.58	100.00	-	-	24,171,239.58

按组合1计提坏账准备：2021年12月31日和2020年12月31日，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

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

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	1,512,185.25	99.23	2,497,171.03	84.05
1-2年	5,743.24	0.38	473,787.37	15.95
2-3年	6,053.44	0.40	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	1,523,981.93	100.00	2,970,958.40	100.00

(2) 报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

项目	2021年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
上海银轮实业有限公司	530,911.39	34.84
BOURNS KK	493,810.20	32.40
宜兴港华燃气有限公司	128,498.12	8.43
中化石油江苏有限公司宜兴洑西路加油站	127,793.68	8.39
中国移动通信集团宜兴分公司	49,773.70	3.27
合计	1,330,787.09	87.33

(3) 预付款项2021年末余额较2020年末余额下降48.70%，主要系预付的中介机构费用减少所致。

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	88,357.56	438,417.37
合计	88,357.56	438,417.37

(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	91,534.28	459,702.49
1至2年	-	2,000.00
2至3年	2,000.00	-
3年以上	-	-
小计	93,534.28	461,702.49
减：坏账准备	5,176.72	23,285.12
合计	88,357.56	438,417.37

②按款项性质分类情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
保证金、押金	38,500.00	403,000.00
单位往来款	55,034.28	58,702.49
合计	93,534.28	461,702.49

③按坏账计提方法分类披露

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	93,534.28	5,176.72	88,357.56
合计	93,534.28	5,176.72	88,357.56

截至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
按组合计提坏账准备	93,534.28	5.53	5,176.72	88,357.56
其中：组合1	-	-	-	-
组合2	93,534.28	5.53	5,176.72	88,357.56
合计	93,534.28	5.53	5,176.72	88,357.56

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,285.12	-	18,108.40	-	-	5,176.72
合计	23,285.12	-	18,108.40	-	-	5,176.72

⑤报告期实际核销的其他应收款情况

核销年度	项目	核销金额
2021 年度	实际核销的其他应收款	-
2020 年度	实际核销的其他应收款	7,500.00

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	2021 年 12 月 31 日	账龄	占余额比例 (%)	坏账准备余额
宜兴市人力资源和社会保障局	单位往来款	52,298.52	1 年以内	55.91	2,614.93
赵好	押金	35,000.00	1 年之内	37.42	1,750.00
金凤娟	保证金	2,000.00	2-3 年	2.14	600.00
江苏通行宝智慧交通科技股份有限公司	单位往来款	1,615.76	1 年以内	1.73	80.79
董云梅	押金	1,500.00	1 年以内	1.60	75.00
合计	—	92,414.28	—	98.80	5,120.72

⑦各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧各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。

⑨其他应收款 2021 年末余额较 2020 年末下降 79.74%，主要系保证金减少所致。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面成本	跌价准备	账面价值
原材料	17,580,378.11	-	17,580,378.11
在产品	67,039,357.39	-	67,039,357.39
库存商品	9,863,827.23	183,519.25	9,680,307.98
发出商品	8,362,936.83	-	8,362,936.83
低值易耗品	400,729.19	-	400,729.19
委托加工物资	19,877.10	-	19,877.10
合计	103,267,105.85	183,519.25	103,083,586.60

(续上表)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面成本	跌价准备	账面价值
原材料	13,369,655.19	-	13,369,655.19
在产品	71,429,084.86	67,961.34	71,361,123.52

库存商品	6,171,288.74	442,985.34	5,728,303.40
发出商品	4,013,007.11	-	4,013,007.11
低值易耗品	1,229,579.05	-	1,229,579.05
委托加工物资	51,751.25	-	51,751.25
合计	96,264,366.20	510,946.68	95,753,419.52

(2) 存货跌价准备

2021年度

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	
在产品 & 半成品	67,961.34	-	-	67,961.34	-	-
库存商品	442,985.34	179,796.16	-	439,262.25	-	183,519.25
合 计	510,946.68	179,796.16	-	507,223.59	-	183,519.25

9. 其他流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
预缴所得税	-	152,562.18
待抵扣、认证进项税	122,651.66	-
合 计	122,651.66	152,562.18

10. 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	80,611,920.39	72,927,459.42
固定资产清理	-	-
合 计	80,611,920.39	72,927,459.42

(2) 固定资产

① 固定资产情况

2021年度

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	44,692,640.65	98,477,244.15	11,614,372.66	8,534,169.20	163,318,426.66
2. 本年增加金额	849,610.80	16,961,291.13	2,655,604.35	927,247.42	21,393,753.70
(1) 购置	849,610.80	6,954,336.35	2,655,604.35	927,247.42	11,386,798.92

(2) 在建工程转入	-	10,006,954.78	-	-	10,006,954.78
3. 本年减少金额	-	2,726,735.29	2,277,595.50	25,444.15	5,029,774.94
处置或报废金额	-	2,726,735.29	2,277,595.50	25,444.15	5,029,774.94
4. 期末余额	45,542,251.45	112,711,799.99	11,992,381.51	9,435,972.47	179,682,405.42
二、累计折旧					
1. 期初余额	19,142,775.35	57,323,951.64	7,601,447.06	5,502,588.74	89,570,762.79
2. 本年增加金额	2,023,541.89	7,113,767.71	1,005,634.75	783,386.61	10,926,330.96
其中：计提金额	2,023,541.89	7,113,767.71	1,005,634.75	783,386.61	10,926,330.96
3. 本年减少金额	-	2,329,657.45	819,906.66	22,899.73	3,172,463.84
处置或报废金额	-	2,329,657.45	819,906.66	22,899.73	3,172,463.84
4. 期末余额	21,166,317.24	62,108,061.90	7,787,175.15	6,263,075.62	97,324,629.91
三、减值准备					
1. 期初余额	-	820,204.45	-	-	820,204.45
2. 本年增加金额	-	1,156,917.87	-	-	1,156,917.87
3. 本年减少金额	-	231,267.20	-	-	231,267.20
4. 期末余额	-	1,745,855.12	-	-	1,745,855.12
四、账面价值					
1. 期末余额	24,375,934.21	48,857,882.97	4,205,206.36	3,172,896.85	80,611,920.39
2. 期初余额	25,549,865.30	40,333,088.06	4,012,925.60	3,031,580.46	72,927,459.42

② 报告期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
机器设备	12,277,945.24	10,189,342.25	1,745,855.12	342,747.87
合计	12,277,945.24	10,189,342.25	1,745,855.12	342,747.87

③ 2021年12月31日固定资产中用于银行借款抵押的账面价值为1,520,581.89元。

④ 截止2021年12月31日无未办妥产权证书的固定资产情况。

11. 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	3,152,140.31	2,292,237.02
工程物资	-	-
合计	3,152,140.31	2,292,237.02

(2) 在建工程情况

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	3,152,140.31	-	3,152,140.31
合 计	3,152,140.31	-	3,152,140.31

(续上表)

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	2,053,298.96	-	2,053,298.96
设备技改	238,938.06	-	238,938.06
合 计	2,292,237.02	-	2,292,237.02

(3) 重大工程项目变动情况

项目名称	预算金额	期初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
设备安装	—	2,053,298.96	10,278,362.50	9,179,521.15	-	3,152,140.31
设备技改	—	238,938.06	588,495.57	827,433.63	-	-
合 计	—	2,292,237.02	10,866,858.07	10,006,954.78	-	3,152,140.31

(4) 在建工程 2021 年末余额较 2020 年末增长 37.51%，主要系产量增长，设备安装增加所致。

12. 使用权资产

项 目	租赁土地房屋	合计
一、账面原值：		
1.2020年12月31日	-	-
会计政策变更	9,186,385.47	9,186,385.47
2021年1月1日	9,186,385.47	9,186,385.47
2.本期增加金额	803,653.45	803,653.45
3.本期减少金额	-	-
4.2021年12月31日	9,990,038.92	9,990,038.92
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	-	-
会计政策变更	-	-
2021年1月1日	-	-
2.本期增加金额	790,112.63	790,112.63
3.本期减少金额	-	-

项 目	租赁土地房屋	合计
4.2021年12月31日	790,112.63	790,112.63
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	9,199,926.29	9,199,926.29
2.2021年1月1日账面价值	9,186,385.47	9,186,385.47

13.无形资产

(1) 无形资产情况

2021年度

项 目	土地使用权	软件	商标权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	31,036,451.11	1,024,978.96	520,000.00	32,581,430.07
2.本年增加金额	-	98,490.56	-	98,490.56
其中：购置	-	98,490.56	-	98,490.56
3.本年减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	31,036,451.11	1,123,469.52	520,000.00	32,679,920.63
二、累计摊销				
1.期初余额	5,987,720.97	826,865.75	520,000.00	7,334,586.72
2.本年增加金额	674,922.72	43,396.17	-	718,318.89
其中：计提金额	674,922.72	43,396.17	-	718,318.89
3.本年减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	6,662,643.69	870,261.92	520,000.00	8,052,905.61
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-

项 目	土地使用权	软件	商标权	合 计
四、账面价值				
1. 期末余额	24,373,807.42	253,207.60	-	24,627,015.02
2. 期初余额	25,048,730.14	198,113.21	-	25,246,843.35

(2) 2021年12月31日无形资产中用于银行借款抵押的土地使用权账面价值为1,398,392.87元。

(3) 截止2021年12月31日公司无未办妥产权证的土地使用权。

14. 长期待摊费用

(1) 长期待摊费用情况

项 目	2020年12月31日	本年增加金额	本年摊销金额	本期其他减少	2021年12月31日
房屋土地租赁费	2,016,540.90	-	-	2,016,540.90	-
模具费	1,063,214.11	1,878,439.10	1,055,917.38	-	1,885,735.83
合 计	3,079,755.01	1,878,439.10	1,055,917.38	2,016,540.90	1,885,735.83

(2) 长期待摊费用 2021 年末余额较 2020 年末余额下降 38.77%，主要系房屋土地租赁费适用新租赁准则转入使用权资产所致。

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	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
坏账准备	10,689,534.59	1,603,430.19	8,290,051.42	1,243,507.71
存货跌价准备	183,519.25	27,527.89	510,946.68	76,642.00
固定资产减值准备	1,745,855.12	261,878.27	820,204.45	123,030.67
未实现内部销售利润	-	-	-	-
合 计	12,618,908.96	1,892,836.35	9,621,202.55	1,443,180.38

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	105,820.00	15,873.00	86,060.00	12,909.00

(3) 递延所得税资产 2021 年末余额较 2020 年末余额增长 31.16%，主要系坏账

准备及固定资产减值准备增加所致。

16.其他非流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付工程设备款	3,375,486.68	2,955,678.62
合 计	3,375,486.68	2,955,678.62

17.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
保证借款	20,137,111.71	35,051,330.00
抵押借款+保证	29,755,628.00	-
票据贴现-未终止确认	9,103,069.72	4,609,208.72
质押+保证借款	-	16,833,036.70
合 计	58,995,809.43	56,493,575.42

(2) 期末短期借款中不存在已逾期未偿款的短期借款。

18.应付票据

种 类	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	6,560,200.53	2,380,118.37
商业承兑汇票	-	-
合 计	6,560,200.53	2,380,118.37

应付票据 2021 年末余额较 2020 年末余额上升 175.62%，主要系开具的银行承兑汇票增加所致。

19.应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付材料款	20,266,104.87	13,073,309.81
应付工程设备款	869,826.62	614,187.43
应付款项	5,539,163.88	2,525,798.15
合 计	26,675,095.37	16,213,295.39

(2) 报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款 2021 年末余额较 2020 年末余额增长 64.53%，主要系产量增长，生产采购及备货增加所致。

20. 合同负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
货款	1,035,645.13	1,475,111.62
合计	1,035,645.13	1,475,111.62

21. 应付职工薪酬

(1) 期末应付职工薪酬列示

2021年度

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	15,895,954.97	49,082,345.30	45,100,045.51	19,878,254.76
二、离职后的福利—设定提存计划	-	3,324,721.32	3,324,721.32	-
合计	15,895,954.97	52,407,066.62	48,424,766.83	19,878,254.76

(2) 短期薪酬列示

2021年度

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,321,084.01	44,444,302.14	40,510,177.03	19,255,209.12
职工福利费	-	1,137,430.85	1,137,430.85	-
社会保险费	-	1,958,394.04	1,958,394.04	-
其中：医疗保险费	-	1,620,620.61	1,620,620.61	-
工伤保险费	-	169,903.61	169,903.61	-
生育保险费	-	167,869.82	167,869.82	-
住房公积金	-	887,498.00	887,498.00	-
工会及职工教育经费	574,870.96	654,720.27	606,545.59	623,045.64
合计	15,895,954.97	49,082,345.30	45,100,045.51	19,878,254.76

(3) 设定提存计划列示

2021年度

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险费	-	3,221,254.44	3,221,254.44	-
失业保险费	-	103,466.88	103,466.88	-
合计	-	3,324,721.32	3,324,721.32	-

22. 应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
----	-------------	-------------

企业所得税	2,507,503.78	4,246,096.79
增值税	1,816,255.28	295,891.55
土地使用税	60,509.73	60,509.73
房产税	111,693.99	111,693.99
城市维护建设税	145,133.60	25,905.09
教育费附加及地方教育附加	130,317.56	18,503.63
其他	23,173.13	17,122.67
合计	4,794,587.07	4,775,723.45

23.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	-	-
其他应付款	850,515.56	511,268.77
合计	850,515.56	511,268.77

(2) 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
代垫及报销款	462,477.90	305,948.83
保证金、押金	68,000.00	68,000.00
借款	-	-
其他	320,037.66	137,319.94
合计	850,515.56	511,268.77

②其他应付款期末余额中无重要的账龄超过1年的金额。

(3) 其他应付款 2021 年末余额较 2020 年末余额上升 66.35%，主要系代垫及报销款增加所致。

24.一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	398,293.22	—
合计	398,293.22	—

25.其他流动负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
未终止确认的已背书未到期票据	10,724,682.70	8,166,709.20
待转销项税	134,633.87	191,764.52
合 计	10,859,316.57	8,358,473.72

26. 租赁负债

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	11,730,217.92	不适用
减：未确认融资费用	3,413,420.20	不适用
小 计	8,316,797.72	不适用
减：一年内到期的租赁负债	398,293.22	不适用
合 计	7,918,504.50	不适用

27. 股本

股本变化情况

2021 年度

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	股权比例(%)
宜兴新远航控股有限公司	37,550,250	-	-	37,550,250	50.07
远航新镍国际有限公司	9,722,750	-	2,250,000	7,472,750	9.96
宜兴乾润股权投资有限公司	2,250,000	-	-	2,250,000	3.00
社会公众股东	25,477,000	2,250,000	-	27,727,000	36.97
合 计	75,000,000	2,250,000	2,250,000	75,000,000	100.00

注：差额系四舍五入导致。

详见本附注一、1 公司概况。

28. 资本公积

资本公积变化情况

2021 年度

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	35,580,558.31	-	-	35,580,558.31
合 计	35,580,558.31	-	-	35,580,558.31

29. 其他综合收益

2021 年度

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额						2021 年 12 月 31 日
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分 类进损益的 其他综合收 益	143,171.10	-6,663.71	-	-	-	-6,663.71	-	136,507.39
其中：外币 财务报表折 算差额	143,171.10	-6,663.71	-	-	-	-6,663.71	-	136,507.39
其他综合收 益合计	143,171.10	-6,663.71	-	-	-	-6,663.71	-	136,507.39

30.专项储备

(1) 专项储备变动情况

2021 年度

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	22,203,824.99	3,764,119.68	505,075.22	25,462,869.45
合 计	22,203,824.99	3,764,119.68	505,075.22	25,462,869.45

(2) 专项储备增减变动情况、变动原因说明

根据财政部、国家安监总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)和财政部《关于印发企业会计准则解释第3号的通知》(财会〔2009〕8号)要求，本公司适用第十条冶金企业标准，专项储备以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：①营业收入不超过1,000万元的，按照3%提取；②营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；③营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取。

31.盈余公积

(1) 盈余公积变动情况

2021 年度

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	27,351,882.61	6,361,087.51	-	33,712,970.12
合计	27,351,882.61	6,361,087.51	-	33,712,970.12

(2) 本期法定盈余公积的增加系公司按《公司法》规定，按母公司净利润 10% 提取法定盈余公积金。

32. 未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度
上年末未分配利润	203,994,643.08	150,638,930.27
加：调整因素	-4,536,097.04	-3,075,216.02
调整后年初未分配利润	199,458,546.04	147,563,714.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	84,334,649.35	56,550,233.09
减：提取法定盈余公积	6,361,087.51	4,655,401.30
应付普通股股利	-	-
转增资本公积	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	277,432,107.88	199,458,546.04

调整期初未分配利润明细：

2021 年由于前期会计差错更正，影响期初未分配利润-4,536,097.04 元；

33. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项目	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	852,953,190.25	551,511,479.34
其他业务收入	47,097,692.59	18,460,659.61
合计	900,050,882.84	569,972,138.95
主营业务成本	683,965,063.32	436,848,836.04
其他业务成本	44,265,165.54	18,280,894.13
合计	728,230,228.86	455,129,730.17

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
镍带	723,660,809.79	596,494,857.55	489,163,238.98	399,025,369.43

冲压件	126,049,488.51	86,943,088.52	56,508,107.89	36,887,701.23
加工	3,242,891.95	527,117.25	5,840,132.47	935,765.38
合计	852,953,190.25	683,965,063.32	551,511,479.34	436,848,836.04

(3) 其他业务（分产品）

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
边角料	47,016,627.15	44,202,901.59	18,430,130.53	18,269,199.43
其他	81,065.44	62,263.95	30,529.08	11,694.70
合计	47,097,692.59	44,265,165.54	18,460,659.61	18,280,894.13

(4) 收入分解信息

项目	2021 年度	2020 年度
收入确认时间	-	-
在某一时点确认收入	900,050,882.84	569,972,138.95
在某段时间确认收入	-	-
合计	900,050,882.84	569,972,138.95

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

2021 年度

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例(%)
苏州普诺英精密科技有限公司	48,089,606.39	5.34
天津力神电池股份有限公司	35,816,166.34	3.98
杭州安费诺嘉力讯连接技术有限公司	32,942,664.13	3.66
珠海冠宇电池股份有限公司	32,241,082.25	3.58
沈阳造币有限公司	29,552,654.35	3.28
合计	178,642,173.46	19.84

注：天津力神电池股份有限公司包括天津力神电池股份有限公司、力神动力电池系统有限公司、力神电池（苏州）有限公司、力神（青岛）新能源有限公司、红安力神动力电池系统有限公司、东风力神动力电池系统有限公司；珠海冠宇电池股份有限公司包括珠海冠宇电池股份有限公司、重庆冠宇电池有限公司、珠海冠宇动力电池有限公司、珠海冠宇动力电源有限公司。

(6) 营业收入 2021 年度发生额较 2020 年度增长 57.91%，主要系公司持续加大市场推广力度、积极维护重要客户关系，并不断开拓新的销售业务所致。

34. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------

城市维护建设税	1,374,943.67	1,193,065.12
教育费附加	667,102.14	510,509.00
地方教育费附加	444,734.78	340,339.33
房产税	446,775.96	438,535.14
土地使用税	242,283.00	242,283.00
印花税	205,796.52	130,507.93
残保金	-	189,084.16
合计	3,381,636.07	3,044,323.68

35.销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	6,113,844.34	4,737,399.92
运杂费	-	-
交际应酬费	4,386,755.53	1,662,371.00
汽车费用	342,953.09	292,933.66
差旅费	343,828.73	313,231.62
广告宣传费	95,012.14	66,377.35
其他费用	1,902.00	12,855.39
合计	11,284,295.83	7,085,168.94

销售费用 2021 年度发生额较 2020 年度发生额上升 59.27%，主要系销售增长，职工薪酬和交际应酬费增加所致。

36.管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	8,812,215.29	5,597,820.68
办公费	1,241,174.46	1,235,965.55
折旧与摊销	3,372,101.55	3,116,960.85
交际应酬费	4,354,393.10	2,440,760.47
汽车费用	1,892,331.93	1,282,723.40
中介费	3,360,812.43	1,285,842.15
差旅费	896,348.11	474,135.45
水电费	335,092.37	300,702.26
维修费	320,958.59	250,077.41
股份支付	-	128,100.00

其他费用	1,420,471.14	947,640.44
合计	26,005,898.97	17,060,728.66

管理费用 2021 年度发生额较 2020 年度发生额上升 52.43%，主要系业务增长，职工薪酬和交际应酬费增加所致。

37.研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
直接投入	21,140,920.88	12,231,730.51
职工薪酬	7,265,249.23	6,322,711.80
折旧与摊销	2,129,005.71	1,613,692.64
其他费用	267,486.16	212,691.89
合计	30,802,661.98	20,380,826.84

研发费用 2021 年度发生额较 2020 年度发生额上升 51.14%，主要系公司加大产品研发所致。

38.财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	3,895,500.68	2,811,815.51
减：利息收入	242,246.54	269,630.74
利息净支出	3,653,254.14	2,542,184.77
汇兑损失	172,858.00	517,628.47
银行手续费	201,464.53	141,337.30
合计	4,027,576.67	3,201,150.54

39.其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	574,116.50	3,208,110.61	与收益相关
其中：直接计入当期损益的政府补助	574,116.50	3,208,110.61	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	5,472.56	1,404.76	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	5,472.56	1,404.76	与收益相关
合计	579,589.06	3,209,515.37	—

其他收益 2021 年度发生额较 2020 年度发生额下降 81.94%，主要系收到的政府补助减少所致。

40. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,217,049.35	665,740.84
合 计	3,217,049.35	665,740.84

投资收益 2021 年度发生额较 2020 年度发生额上升 383.23%，主要系处置交易性金融资产取得的投资收益增加所致。

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	105,820.00	86,060.00
合 计	105,820.00	86,060.00

42. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账准备	-87,425.44	-
应收账款坏账准备	-2,423,097.04	-776,105.57
其他应收账款坏账准备	18,108.40	-20,302.66
合 计	-2,492,414.08	-796,408.23

43. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-179,796.16	-510,946.68
固定资产减值损失	-1,156,917.87	-820,204.45
合 计	-1,336,714.03	-1,331,151.13

44. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 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	117,245.59	-18,485.87
其中：固定资产	117,245.59	-18,485.87
合 计	117,245.59	-18,485.87

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	500,000.00	-	500,000.00
其他	0.58	78,338.75	0.58
合计	500,000.58	78,338.75	500,000.58

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
高质量发展企业上市奖	500,000.00	-	与收益相关
合计	500,000.00	-	—

46. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	615,100.00	282,400.00	615,100.00
资产毁损报废损失	-	329,140.76	-
其他	141,446.33	47,900.50	141,446.33
合计	756,546.33	659,441.26	756,546.33

47. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	12,364,657.22	8,971,877.64
递延所得税费用	-446,691.97	-217,732.14
合计	11,917,965.25	8,754,145.50

(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	96,252,614.60	65,304,378.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,437,892.18	9,795,656.79
子公司适用不同税率的影响	-2,010.06	35,168.23
研发费用加计扣除	-3,715,198.48	-1,809,519.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,153,208.91	774,005.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-41,165.20

本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,072.70	-
所得税费用	11,917,965.25	8,754,145.50

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	1,074,116.50	3,208,110.61
利息收入	242,246.54	269,630.74
其他	760,844.18	420,189.79
合计	2,077,207.22	3,897,931.14

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
期间费用	38,851,258.33	23,536,453.61
营业外支出	756,546.33	577,329.44
合计	39,607,804.66	24,113,783.05

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
收回的借款保证金	2,100,000.00	-
其他借款	-	-
合计	2,100,000.00	-

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
租赁支出	210,000.00	-
偿还其他借款	-	2,890,907.96
支付的借款保证金	-	400,000.00
合计	210,000.00	3,290,907.96

49.现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	84,334,649.35	56,550,233.09

加：资产减值准备	1,336,714.03	1,331,151.13
信用减值准备	2,492,414.08	796,408.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,926,330.96	10,381,878.97
使用权资产折旧	790,112.63	-
无形资产摊销	718,318.89	762,344.02
长期待摊费用摊销	1,055,917.38	1,870,690.12
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）	-117,245.59	18,485.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	82,111.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-105,820.00	-86,060.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,944,806.26	2,768,623.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,217,049.35	-665,740.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-449,655.97	-230,641.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,964.00	12,909.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,002,739.65	-466,879.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-77,232,800.62	-69,015,142.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,101,677.86	1,961,087.53
其他	3,259,044.46	3,135,396.87
经营活动产生的现金流量净额	15,634,283.00	9,206,856.58

50. 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
现金	91,125,531.94	51,707,806.61
其中：库存现金	49,008.89	31,908.06
可随时用于支付的银行存款	90,398,581.08	50,669,371.52
可随时用于支付的其他货币资金	677,941.97	1,006,527.03
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
期末现金及现金等价物余额	91,125,531.94	51,707,806.61

51. 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	3,435,567.01	银行承兑汇票保证金
应收款项融资	5,587,157.77	质押用于借款及开出银行承兑汇票
固定资产	1,520,581.89	抵押用于借款
无形资产	1,398,392.87	抵押用于借款
合 计	11,941,699.54	—

52. 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	—	—	3,508,636.77
其中：美元	523,936.57	6.3757	3,340,462.39
港币	205,692.74	0.8176	168,174.38
应收账款	—	—	5,232,414.26
其中：美元	820,680.75	6.3757	5,232,414.26
应付账款	—	—	1,303,355.66
其中：美元	204,425.50	6.3757	1,303,355.66

53. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

无。

(2) 与收益相关的政府补助

项目	2021年度	2020年度	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
高质量发展企业上市奖	500,000.00	-	营业外收入
促进现代产业高质量发展奖励	260,800.00	1,246,900.00	其他收益
环科园科技项目经费	150,000.00	150,000.00	其他收益
就业、稳岗补贴	148,519.79	272,623.32	其他收益
商务发展专项资金	-	1,313,100.00	其他收益
稳就业、稳岗补贴	-	86,520.29	其他收益
科技创新奖补资金	-	50,000.00	其他收益
专利资助	-	17,400.00	其他收益
其他	14,796.71	71,567.00	其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
合计	1,074,116.50	3,208,110.61	—

54. 租赁

本公司作为承租人

(1) 2021 年度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 年度金额
短期租赁费用	42,000.00
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-

(2) 2021 年度与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2021 年度金额
租赁负债的利息费用	386,795.12
与租赁相关的总现金流出	210,000.00

六、合并范围的变更

1、本报告期内增加的子公司：

无。

2、本报告期内减少的子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	变动方式	变动时间
1	无锡市阿凡极科技有限公司	阿凡极	注销	2021 年 5 月

七、在其他主体中的权益

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	
江苏金泰科精密科技有限公司	江苏宜兴	江苏宜兴	制造业	75.00	25.00	同一控制下合并
鼎泰丰（香港）国际有限公司	中国香港	中国香港	投资	100.00	-	设立
无锡市阿凡极科技有限公司	江苏宜兴	江苏宜兴	研发、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。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、其他应收款等，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、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。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

(2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

2.流动性风险

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

报告期期末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
短期借款	58,995,809.43	-	-	-
应付票据	6,560,200.53	-	-	-
应付账款	26,675,095.37	-	-	-
其他应付款	850,515.56	-	-	-
其他流动负债	10,859,316.57	-	-	-
租赁负债	398,293.22	322,846.18	536,500.24	7,059,158.08
合计	104,339,230.68	322,846.18	536,500.24	7,059,158.08

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。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的资产、负债有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司期末外币资产和外币负债列示见附注五、52外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(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。

本公司财务部门持续监控利率水平。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，公司无以浮动利率计算的借款。

九、关联方往来及其交易

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 (%)
宜兴新远航控股有限公司	江苏宜兴	投资管理	1,000 万元	50.07	50.07

①本公司的母公司情况的说明：宜兴新远航控股有限公司由自然人周林峰 100%控股。

②本公司最终控制方：周林峰。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况附注七、在其他主体中的权益。

3. 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
江苏远航新材料集团有限公司	公司实际控制人周林峰父亲任总经理、执行董事的企业
江苏远航新科贸易有限公司	公司实际控制人周林峰父亲任执行董事的企业
江苏远航进出口贸易有限公司	公司实际控制人周林峰父亲任总经理、执行董事的企业
SEAVI Advent Ocean Private Equity Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
Concord Fine Wines Limited (协和洋酒有限公司)	公司董事陈刘裔担任董事的企业
Evergreen Products Group Limited (训修实业集团有限公司)	公司董事陈刘裔担任董事的企业
Evergreen Enterprise Investment Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
Evergreen Products Factory Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
SAILInc Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
China Showyu Healthy Group Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
成都市秀域健康科技有限公司	公司董事陈刘裔担任董事的企业

China Showyu Investment Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
China Showyu Healthcare Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
New Silk Road Holdings Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
Seavi Strategic Investments Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
焦作市众目网络科技有限公司	公司高级管理人员杨春红持股 20%的企业
宋惠惠	报告期内曾任公司监事，于 2021 年 11 月辞任
朱琳	报告期内曾任发行人监事，于 2019 年 10 月辞任
林毅	报告期内曾任发行人监事，于 2020 年 8 月离任
周凌平	报告期内曾任发行人高级管理人员，于 2019 年 4 月辞任
谢传尧	报告期内曾任发行人高级管理人员，于 2019 年 11 月辞任
金子新	报告期内曾任发行人高级管理人员，于 2020 年 8 月离任
陈立强	报告期内曾任发行人董事，于 2020 年 8 月离任
汤先武	报告期内曾持有公司 5%以上股份的股东
Olympicape Limited	报告期内曾为公司实际控制人周林峰控制的企业，于 2021 年 2 月注销
无锡市阿凡达能源科技有限公司	公司实际控制人周林峰的配偶曾持股 45%的企业，于 2020 年 10 月注销
杭州余杭智灏商贸有限公司	公司实际控制人周林峰配偶的近亲属控制的企业
杭州理想投资管理有限公司	报告期内曾持有公司 5%以上股份的股东
Fine Ally Group Limited	董事陈刘裔曾任董事的企业，于 2020 年 4 月辞任董事
Harrison Asset Management Holding Limited	董事陈刘裔曾任董事的企业，于 2021 年 7 月辞任董事
Cavalli Enterprises Inc.	董事陈刘裔曾任董事的企业，于 2019 年 8 月辞任董事
周林峰	董事长、总经理
陈刘裔	董事
林黄琦	董事
徐斐	董事、董事会秘书
李自洪	独立董事
刘永长	独立董事
李慈强	独立董事
张婷婷	监事会主席
朱文涛	监事
屠红娟	职工代表监事
潘年芬	副总经理

费雁	副总经理
杨春红	财务总监

4. 关联方交易情况

(1) 销售商品、提供劳务情况

无。

(2) 采购商品、接受劳务情况

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 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
江苏远航新材料集团有限公司	房屋土地	925,018.35	925,018.35

关联租赁情况说明：2016 年 12 月子公司金泰科与江苏远航新材料集团有限公司签订了土地及其房屋出租合同，江苏远航新材料集团有限公司将其生产用厂房一幢，及职工宿舍一幢出租给子公司金泰科，租赁期为 2017 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，每年租金为 1,008,270.00 元，租金共计 6,049,620.00 元。

(4) 关联方担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保余额 (万元)	借款期限	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
新远航控股、远航新材料、周林峰、周长行、林云红	3,000.00	2019.1.11- 2020.1.10	主合同项下债务履行期限届满之日后 三年止	是
远航新材料、远航合金、周林峰、周长行、林云红	1,739.00	2019.1.17- 2019.7.17	主合同项下债务履行期限届满之次日起 两年	是
远航新材料、远航合金、周林峰、周长行、林云红	1,737.00	2019.6.25- 2019.12.19	主合同项下债务履行期限届满之次日起 两年	是
远航新材料、远航合金、周林峰、周长行、林云红	1,737.00	2019.12.17- 2020.12.14	主合同项下债务履行期限届满之次日起 两年	是
远航新材料、远航合金、周林峰、周长行、林云红	1,681.00	2020.12.14- 2021.12.10	主合同项下债务履行期限届满之次日起 两年	是
新远航控股、远航新材料、周林峰、周长行、林云红	1,000.00	2020.1.13- 2021.1.12	主合同项下债务履行期限届满之日后	是

			三年止	
新远航控股、远航新材料、周林峰、周长行、林云红	2,000.00	2020.1.13-2021.1.12	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	是
新远航控股、远航新材料、周林峰、周长行、林云红	1,970.00	2021.1.22-2022.1.21	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否
新远航控股、远航新材料、周林峰、周长行、林云红	1,000.00	2021.1.22-2022.1.21	主合同项下债务履行期限届满之日后三年止	否
远航新材料、远航合金、周林峰、周长行、林云红	1,511.00	2021.12.9-2022.12.7	主合同项下债务履行期限届满之次日起三年	否

(5) 关键管理人员报酬

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	3,188,539.27	2,215,888.57

5. 关联方应收应付款项

报表项目	关联方名称	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	周林峰	26,491.06	27,269.98
租赁负债	江苏远航新材料集团有限公司	7,711,603.41	-

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	—	实际控制人从员工持股平台转让员工股份 3 万份

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	授予日当日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	—	转让协议
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	—	128,100.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	—	128,100.00

十一、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要承诺事项。

2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2022 年 4 月 8 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1.前期会计差错更正

(1) 调整内容

①根据新金融工具准则，应收利息仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

②根据新金融工具准则，期货公允价值变动应计入交易性金融资产。

③公司按照信用评级情况，将承兑银行划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行，对信用级别较高银行开具的银行承兑汇票贴现及转让终止确认，对信用级别一般的银行开具的银行承兑汇票贴现及转让调整为不终止确认。

④公司基于谨慎性考虑，对应收款项预期信用损失进行重新计量。

⑤结合公司的生产工艺流程，为了成本核算更规范、准确，公司采用逐步结转分步法核算镍带产品的成本。

⑥公司的收入确认存在错误，为了更准确反映各期间的经营状况，进行调整。

⑦通过复核内部交易，抵消存在错误，进行调整。

⑧重新核实政府补助的性质，将与企业日常活动无关的政府补助，重分类计入营业外收入。

⑨复核现金流量表，调整各类别金额。

(2) 上述差错更正事项对 2020 年度合并财务报表项目的影响

2020 年

合并资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	57,405,837.59	-31,275.28	57,374,562.31
交易性金融资产	278,446.40	86,060.00	364,506.40
应收票据	-	54,127,755.52	54,127,755.52

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	129,052,281.94	-6,496,443.26	122,555,838.68
应收款项融资	78,298,995.10	-54,127,755.52	24,171,239.58
其他应收款	516,487.21	-78,069.84	438,417.37
存货	96,017,070.15	-263,650.63	95,753,419.52
递延所得税资产	515,741.03	927,439.35	1,443,180.38
应交税费	5,238,762.76	-463,039.31	4,775,723.45
盈余公积	28,208,685.92	-856,803.31	27,351,882.61
未分配利润	203,994,643.08	-4,536,097.04	199,458,546.04

合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	570,239,970.42	-267,831.47	569,972,138.95
营业成本	454,565,283.96	564,446.21	455,129,730.17
管理费用	17,059,466.55	1,262.11	17,060,728.66
信用减值损失	460,433.17	-1,256,841.40	-796,408.23
资产减值损失	-1,332,413.24	1,262.11	-1,331,151.13
所得税费用	9,162,501.61	-408,356.11	8,754,145.50

合并现金流量表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	562,169,239.00	-11,392,298.10	550,776,940.90
收到的税费返还	-	152,562.18	152,562.18
收到其他与经营活动有关的现金	3,433,476.94	464,454.20	3,897,931.14
经营活动现金流入小计	565,602,715.94	-10,775,281.72	554,827,434.22
购买商品、接受劳务支付的现金	451,149,576.13	3,147,933.09	454,297,509.22
支付给职工以及为职工支付的现金	38,736,675.88	45,254.18	38,781,930.06
支付的各项税费	28,700,983.06	-273,627.75	28,427,355.31
支付其他与经营活动有关的现金	30,506,354.68	-6,392,571.63	24,113,783.05
经营活动现金流出小计	549,093,589.75	-3,473,012.11	545,620,577.64
经营活动产生的现金流量净额	16,509,126.19	-7,302,269.61	9,206,856.58
收回投资收到的现金	20,307,613.60	-307,613.60	20,000,000.00
投资活动现金流入小计	21,415,854.44	-307,613.60	21,108,240.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,035,811.31	-96,748.36	5,939,062.95

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资支付的现金	20,500,000.00	-227,403.60	20,272,596.40
投资活动现金流出小计	26,535,811.31	-324,151.96	26,211,659.35
投资活动产生的现金流量净额	-5,119,956.87	16,538.36	-5,103,418.51
取得借款收到的现金	35,000,000.00	10,119,437.27	45,119,437.27
筹资活动现金流入小计	35,000,000.00	10,119,437.27	45,119,437.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,445,858.52	7,101.56	2,452,960.08
支付其他与筹资活动有关的现金	400,000.00	2,890,907.96	3,290,907.96
筹资活动现金流出小计	33,405,858.52	2,898,009.52	36,303,868.04
筹资活动产生的现金流量净额	1,594,141.48	7,221,427.75	8,815,569.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-293,906.60	-21,756.50	-315,663.10
五、现金及现金等价物净增加额	12,689,404.20	-86,060.00	12,603,344.20
加：期初现金及现金等价物余额	42,804,462.41	-3,700,000.00	39,104,462.41
六、期末现金及现金等价物余额	55,493,866.61	-3,786,060.00	51,707,806.61

2. 分部信息

根据公司的组织结构、管理要求及内部报告制度，公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

3. 其他

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、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	127,790,472.47	106,214,068.90
1-2 年	129,682.75	185,952.62
2-3 年	25,704.66	-
3 年以上	1,601,649.74	1,694,100.12
小计	129,547,509.62	108,094,121.64
减：坏账准备	8,000,808.05	7,115,561.67

合计	121,546,701.57	100,978,559.97
----	----------------	----------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账	1,428,767.75	1.10	1,428,767.75	100.00	-
其中：深圳市沃特玛电池有限公司	1,427,893.96	1.10	1,427,893.96	100.00	-
深圳市晨溪精密电子有限公司	873.79	-	873.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	128,118,741.87	98.90	6,572,040.30	5.13	121,546,701.57
其中：组合1	362,815.56	0.28	-	-	362,815.56
组合2	127,755,926.31	98.62	6,572,040.30	5.14	121,183,886.01
合计	129,547,509.62	100.00	8,000,808.05	6.18	121,546,701.57

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账	1,629,719.13	1.51	1,629,719.13	100.00	-
其中：深圳市沃特玛电池有限公司	1,520,344.34	1.41	1,520,344.34	100.00	-
深圳市晨溪精密电子有限公司	109,374.79	0.10	109,374.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	106,464,402.51	98.49	5,485,842.54	5.15	100,978,559.97
其中：组合1	202,067.26	0.19	-	-	202,067.26
组合2	106,262,335.25	98.30	5,485,842.54	5.16	100,776,492.71
合计	108,094,121.64	100.00	7,115,561.67	6.58	100,978,559.97

(3) 本期坏账准备的变动情况

2021年的变动情况

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	
按单项计提坏账	1,629,719.13	-	108,020.47	92,930.91	1,428,767.75
按组合计提坏账准备	5,485,842.54	1,086,197.76	-	-	6,572,040.30
合计	7,115,561.67	1,086,197.76	108,020.47	92,930.91	8,000,808.05

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2021 年度	实际核销的应收账款	92,930.91
2020 年度	实际核销的应收账款	556,204.35

(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	2021 年 12 月 31 日 余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
苏州普诺英精密科技有限公司	14,019,829.62	10.82	700,991.48
深圳市联丰泰金属材料有限公司	6,976,143.01	5.39	348,807.15
苏州盈科电子有限公司	6,614,025.12	5.11	330,701.26
杭州安费诺嘉力讯连接技术有限公司	5,962,397.76	4.60	298,119.89
无锡市中强科技有限公司	5,202,223.65	4.02	260,111.18
合计	38,774,619.16	29.94	1,938,730.96

注：深圳市联丰泰金属材料有限公司包括深圳市联丰泰金属材料有限公司、深圳市喜德利精密技术有限公司；无锡市中强科技有限公司包括无锡市中强科技有限公司、宜兴市炬翔新能源科技有限公司。

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 本公司各期末无用于保理、未终止确认的应收账款。

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	-	-
其他应收款	86,822.59	438,417.37
合计	86,822.59	438,417.37

(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	89,918.52	459,702.49
1 至 2 年	-	2,000.00
2 至 3 年	2,000.00	-
3 年以上	-	-
小计	91,918.52	461,702.49

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
减：坏账准备	5,095.93	23,285.12
合计	86,822.59	438,417.37

②按款项性质分类情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
保证金、押金	38,500.00	403,000.00
单位往来款	53,418.52	58,702.49
合计	91,918.52	461,702.49

③按坏账计提方法分类披露

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	91,918.52	5,095.93	86,822.59
合计	91,918.52	5,095.93	86,822.59

截至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
按组合计提坏账准备	91,918.52	5.54	5,095.93	86,822.59
其中：组合1	-	-	-	-
组合2	91,918.52	5.54	5,095.93	86,822.59
合计	91,918.52	5.54	5,095.93	86,822.59

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,285.12	-	18,189.19	-	-	5,095.93
合计	23,285.12	-	18,189.19	-	-	5,095.93

⑤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	2021年12月31日	账龄	占余额比例(%)	坏账准备余额
宜兴市人力资源和社会保障局	往来单位	52,298.52	1年以内	56.90	2,614.93
赵好	押金	35,000.00	1年之内	38.07	1,750.00
金凤娟	保证金	2,000.00	2-3年	2.18	600.00

董云梅	押金	1,500.00	1年以内	1.63	75.00
宜兴市财政局	往来单位	1,120.00	1年以内	1.22	56.00
合 计	—	91,918.52	—	100.00	5,095.93

⑥各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦各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。

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

投资类别	2021年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,929,208.82	-	65,929,208.82
合 计	65,929,208.82	-	65,929,208.82

(续上表)

投资类别	2020年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,929,208.82	-	65,929,208.82
合 计	65,929,208.82	-	65,929,208.82

(2) 对子公司投资情况

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
金泰科	46,334,418.82	-	-	46,334,418.82	-	-
鼎泰丰	19,594,790.00	-	-	19,594,790.00	-	-
合 计	65,929,208.82	-	-	65,929,208.82	-	-

4.营业收入及营业成本

项 目	2021年度	2020年度
主营业务收入	757,493,756.41	509,770,947.68
其他业务收入	36,046,888.38	12,285,607.36
合 计	793,540,644.79	522,056,555.04
主营业务成本	625,633,523.06	413,577,713.14
其他业务成本	33,872,354.61	12,474,856.65
合 计	659,505,877.67	426,052,569.79

5.投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,096,189.13	567,467.96
合 计	3,096,189.13	567,467.96

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	117,245.59	-100,597.69
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,074,116.50	3,208,110.61
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,322,869.35	751,800.84
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	108,020.47	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-756,545.75	-498,990.69
因股份支付确认的费用	-	-128,100.00
小计	3,865,706.16	3,232,223.07
所得税影响额	579,855.92	484,833.46
合 计	3,285,850.24	2,747,389.61

2、净资产收益率及每股收益

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	20.98	1.12	1.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.17	1.08	1.08

(以下无正文)

（此页无正文，为江苏远航精密合金科技股份有限公司容诚审字[2022]230Z0367号财务报表附注签章页）

公司名称：江苏远航精密合金科技股份有限公司

日期：2022年4月8日



证书序号: 0011869

说明

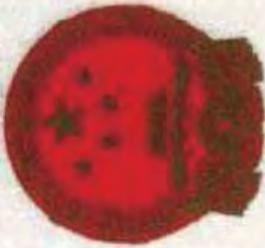
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一九年六月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



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

姓名: _____
性别: _____
出生日期: _____
工作单位: _____
身份证号: _____

1982-11-18
德华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
340701198211182812




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: 110004230157
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: 2010-12-02
Date of Issuance

年 月 日
力 加 日



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



姓名: 周蔚
性别: 男
出生日期: 1988-03-04
工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 330202198803041400




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: 110109323980
批准注册协会: 中国注册会计师协会
发证日期: 2015 06 24 日

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.

2014 11 30

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: 赵伦理
 Full name: 赵伦理
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1990-11-06
 Date of birth: 1990-11-06
 工作单位(请填全称): 安徽通合会计师事务所
 Working unit: 安徽通合会计师事务所
 身份证号码: 340122109011064214
 Identity card No.: 340122109011064214



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: 11010320245
 No. of Certificate: 11010320245
 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: 2018-12-16
 Date of Issuance: 2018-12-16



审计报告

江苏远航精密合金科技股份有限公司

容诚审字[2022]230Z3935 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:	110100322022271011273
报告名称:	江苏远航精密合金科技股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]230Z3935号
被审(验)单位名称:	江苏远航精密合金科技股份有限公司
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08月08日
报备日期:	2022年08月08日
签字人员:	毛伟(110004230157), 郑鹏飞(110100323980), 赵伦曙(110100320245)
	
(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)	

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	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-104

审计报告

容诚审字[2022]230Z3935号 <http://global.china/>

江苏远航精密合金科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称远航合金公司)财务报表,包括2022年6月30日的合并及母公司资产负债表,2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了远航合金公司2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

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2022年1-6月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

相关会计期间:2022年1-6月。

1、 事项描述

参见财务报表附注三、26 及附注五、33。

远航合金公司 2022 年 1-6 月营业收入为 50,469.93 万元。

由于营业收入是远航合金公司的关键业绩指标之一，可能存在远航合金公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同相关条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查销售合同、订单、销售发票、出库单、发货签收单及客户对账单、出口报关单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（4）对营业收入及毛利率按产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

（6）实地走访主要客户，核查相关交易背景，核查了交易的真实性和完整性；

（7）对营业收入执行了截止性测试，以评价收入是否被记录于正确的会计期间。

（二）应收账款减值

相关会计期间：2022 年 1-6 月。

1、事项描述

参见财务报表附注三、10 及附注五、4。

截至 2022 年 6 月 30 日止，远航合金公司应收账款账面余额为 20,750.27 万元，坏账准备余额为 1,179.68 万元，账面价值为 19,570.59 万元。

由于应收账款金额重大，且涉及管理层在确定应收账款减值时作出的重大估计和判断，因此我们将应收账款减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

(1) 了解与应收账款管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，评估管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当；

(3) 复核了管理层用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性；

(4) 复核管理层所编制的应收账款的账龄明细表，确认其是否准确；

(5) 分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(6) 评估远航合金公司对应收账款坏账准备的披露是否恰当。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督远航合金公司的财务报告过程。

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，就可能导致对远航合金公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致远航合金公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）

(此页无正文，为江苏远航精密合金科技股份有限公司容诚审字
[2022]230Z3935 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：

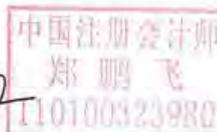
(项目合伙人)

毛伟



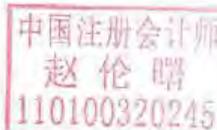
中国注册会计师：

郑鹏飞



中国注册会计师：

赵伦曙



2022年8月8日



合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：江苏远朵合金科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	78,791,906.55	64,561,098.95	短期借款	五、17	70,664,850.66	58,995,809.43
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、2	-	541,698.40	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	45,958,492.34	62,852,987.49	应付票据	五、18	-	6,560,200.53
应收账款	五、4	195,705,912.42	170,510,249.19	应付账款	五、19	26,229,745.50	26,675,095.37
应收款项融资	五、5	35,900,739.65	27,277,435.64	预收款项			
预付款项	五、6	2,172,754.80	1,523,981.93	合同负债	五、20	1,178,747.33	1,035,645.13
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	66,848.21	88,357.56	代理承销证券款			
其中：应收利息			-	应付职工薪酬	五、21	9,860,127.76	19,878,254.76
应收股利				应交税费	五、22	6,914,494.95	4,794,587.07
买入返售金融资产				其他应付款	五、23	570,323.45	850,515.56
存货	五、8	135,102,126.86	103,083,586.60	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、9	1,123,977.89	122,651.66	持有待售负债			
流动资产合计		494,822,758.72	460,562,047.42	一年内到期的非流动负债	五、24	906,272.41	398,293.22
非流动资产：				其他流动负债	五、25	7,566,748.54	10,859,316.57
发放贷款和垫款				流动负债合计		123,891,310.60	130,047,717.64
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
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、26	11,931,675.56	7,918,504.50
固定资产	五、10	82,684,000.56	80,611,920.39	长期应付款			
在建工程	五、11	4,901,497.71	3,152,140.31	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、12	13,088,050.76	9,199,926.29	递延所得税负债	五、15	-	15,873.00
无形资产	五、13	24,109,930.97	24,627,015.02	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		11,931,675.56	7,934,377.50
商誉				负债合计		135,822,986.16	137,982,095.14
长期待摊费用	五、14	1,324,740.26	1,885,735.83	所有者权益：			
递延所得税资产	五、15	2,032,262.29	1,892,836.35	股本	五、27	75,000,000.00	75,000,000.00
其他非流动资产	五、16	1,058,360.00	3,375,486.68	其他权益工具			
非流动资产合计		129,198,842.55	124,745,060.87	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、28	35,580,558.31	35,580,558.31
				减：库存股			
				其他综合收益	五、29	145,831.22	136,507.39
				专项储备	五、30	27,520,740.08	25,462,869.45
				盈余公积	五、31	33,712,970.12	33,712,970.12
				一般风险准备			
				未分配利润	五、32	316,238,515.38	277,432,107.88
				归属于母公司所有者权益合计		488,198,615.11	447,325,013.15
				少数股东权益			
				所有者权益合计		488,198,615.11	447,325,013.15
资产总计		624,021,601.27	585,307,108.29	负债和所有者权益总计		624,021,601.27	585,307,108.29

峰周印林

法定代表人：周林

主管会计工作负责人：杨春红

4-1-4-10

红杨印春

杨春红

红杨印春

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：江苏远航精工合金科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度
一、营业总收入		504,699,272.64	900,050,882.84
其中：营业收入	五、33	504,699,272.64	900,050,882.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		462,201,453.20	803,732,298.38
其中：营业成本	五、33	426,654,280.26	728,230,228.86
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	1,275,704.94	3,381,636.07
销售费用	五、35	4,735,350.94	11,284,295.83
管理费用	五、36	10,995,030.49	26,005,898.97
研发费用	五、37	17,372,839.75	30,802,661.98
财务费用	五、38	1,168,246.82	4,027,576.67
其中：利息费用		1,658,865.35	3,895,500.68
利息收入		135,060.94	242,246.54
加：其他收益	五、39	225,893.52	579,589.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	790,786.05	3,217,049.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	-	105,820.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-1,180,414.56	-2,492,414.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-	-1,336,714.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-	117,245.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,334,084.45	96,509,160.35
加：营业外收入	五、45	1,514,823.38	500,000.58
减：营业外支出	五、46	59,234.96	756,546.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,789,672.87	96,252,614.60
减：所得税费用	五、47	4,983,265.37	11,917,965.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,806,407.50	84,334,649.35
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,806,407.50	84,334,649.35
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）		38,806,407.50	84,334,649.35
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		9,323.83	-6,663.71
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,323.83	-6,663.71
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		9,323.83	-6,663.71
（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		9,323.83	-6,663.71
.....			
（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		38,815,731.33	84,327,985.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		38,815,731.33	84,327,985.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.52	1.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.52	1.12

峰周印林

法定代表人：周林

主管会计工作负责人：杨春红

4-1-4-11

红杨印春

杨春红

红杨印春

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-6月	2021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		518,444,028.14	879,293,382.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		127,396.71	152,562.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	1,875,777.84	2,077,207.22
经营活动现金流入小计		520,447,202.69	881,523,152.04
购买商品、接受劳务支付的现金		482,800,217.68	741,728,436.74
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		34,773,705.10	48,424,766.83
支付的各项税费		12,103,361.52	36,127,860.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	22,658,050.40	39,607,804.66
经营活动现金流出小计		552,335,334.70	865,888,869.04
经营活动产生的现金流量净额		-31,888,132.01	15,634,283.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		90,046,118.40	99,054,784.72
取得投资收益收到的现金		790,786.05	3,217,049.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,939,222.04
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		90,836,904.45	104,211,056.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,092,241.40	14,934,704.72
投资支付的现金		89,504,420.00	97,157,432.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		90,596,661.40	112,092,136.72
投资活动产生的现金流量净额		240,243.05	-7,881,080.61
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		61,518,875.82	84,580,659.20
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	-	2,100,000.00
筹资活动现金流入小计		61,518,875.82	86,680,659.20
偿还债务支付的现金		39,700,000.00	51,861,330.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,332,960.98	2,851,551.18
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	1,266,569.74	210,000.00
筹资活动现金流出小计		42,299,530.72	54,922,881.18
筹资活动产生的现金流量净额		19,219,345.10	31,757,778.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		94,258.29	-93,255.08
五、现金及现金等价物净增加额		-12,334,285.57	39,417,725.33
加：期初现金及现金等价物余额		91,125,531.94	51,707,806.61
六、期末现金及现金等价物余额		78,791,246.37	91,125,531.94

法定代表人：林峰

主管会计工作负责人：杨春

会计机构负责人：杨春

4-1-4-12

合并所有者权益变动表

2022年1-6月

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	一般风险准备			未分配利润	小计	
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	75,000,000.00				35,580,558.31			136,507.39	25,462,869.45	33,712,970.12		277,432,107.88	447,325,013.15	-	447,325,013.15
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	75,000,000.00				35,580,558.31			136,507.39	25,462,869.45	33,712,970.12		277,432,107.88	447,325,013.15	-	447,325,013.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								9,323.83	2,057,870.63			38,806,407.50	40,873,601.96	-	40,873,601.96
(一) 综合收益总额								9,323.83				38,806,407.50	38,815,731.33	-	38,815,731.33
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	75,000,000.00				35,580,558.31			145,831.22	27,520,740.08	33,712,970.12		316,238,515.38	488,198,615.11	-	488,198,615.11

主管会计工作负责人：

杨春红

红杨春印

红杨春印

杨春红

周林峰印

周林峰

法定代表人：

合并所有者权益变动表

2022年1-6月

单位：元 币种：人民币

编制单位：江苏金峰林科技股份有限公司	2021年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	75,000,000.00				35,580,558.31			143,171.10	22,203,824.99	28,208,685.92		203,994,643.08	365,130,883.40	365,130,883.40
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	75,000,000.00				35,580,558.31			143,171.10	22,203,824.99	27,351,882.61		199,458,546.04	359,737,983.05	359,737,983.05
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								-6,663.71	3,259,044.46	6,361,087.51		77,973,561.84	87,587,030.10	87,587,030.10
(一) 综合收益总额								-6,663.71				84,334,649.35	84,327,985.64	84,327,985.64
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积										6,361,087.51		-6,361,087.51		
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. 本年提取									3,259,044.46				3,259,044.46	3,259,044.46
2. 本年使用									3,764,119.68				3,764,119.68	3,764,119.68
(六) 其他									505,075.22				505,075.22	505,075.22
四、本年年末余额	75,000,000.00				35,580,558.31			136,507.39	25,462,869.45	33,712,970.12		277,432,107.88	447,325,013.15	447,325,013.15

法定代表人：周峰林

会计机构负责人：杨春红

杨春红

杨春红

周峰林

红杨印春

红杨印春

周峰林印

母公司资产负债表

2022年6月30日

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		69,058,339.33	81,770,042.06	短期借款		45,527,275.32	43,865,725.72
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产			541,698.40	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		41,691,542.15	50,118,001.49	应付票据		-	-
应收账款	十三、1	146,572,713.63	121,546,701.57	应付账款		9,448,727.73	9,902,503.52
应收款项融资		26,239,672.65	10,815,979.69	预收款项		-	-
预付款项		1,392,231.97	991,255.87	合同负债		1,099,377.63	997,732.14
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	十三、2	65,820.02	86,822.59	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬		8,034,339.29	16,945,782.88
应收股利				应交税费		3,146,152.55	3,255,267.26
买入返售金融资产				其他应付款		86,040,264.13	61,049,318.07
存货		107,221,846.97	83,096,858.13	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产		992,935.67	-	持有待售负债			
流动资产合计		394,135,102.39	348,967,359.80	一年内到期的非流动负债		444,965.75	398,293.22
非流动资产：				其他流动负债		5,138,442.53	7,191,462.09
发放贷款和垫款				流动负债合计		158,879,544.93	143,606,084.90
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	十三、3	65,929,208.82	65,929,208.82	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		195,334.94	206,901.09
固定资产		67,192,317.36	68,970,442.69	长期应付款			
在建工程		4,282,028.65	3,152,140.31	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		641,709.23	669,711.21	递延所得税负债		-	15,873.00
无形资产		24,096,723.42	24,587,392.38	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		195,334.94	222,774.09
商誉				负债合计		159,074,879.87	143,828,858.99
长期待摊费用				所有者权益：			
递延所得税资产		1,622,558.64	1,442,624.36	股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他非流动资产		623,360.00	1,645,839.60	其他权益工具			
非流动资产合计		164,387,906.12	166,397,359.37	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		36,212,287.86	36,212,287.86
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		27,520,740.08	25,462,869.45
				盈余公积		33,712,970.12	33,712,970.12
				未分配利润		227,002,130.58	201,147,732.75
				所有者权益合计		399,448,128.64	371,535,860.18
资产总计		558,523,008.51	515,364,719.17	负债和所有者权益总计		558,523,008.51	515,364,719.17

峰周印林
法定代表人

周林

主管会计工作负责人：

杨春红

红杨印春

会计机构负责人：

杨春红

红杨印春

母公司利润表

2022年1-6月

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度
一、营业收入	十三、4	439,062,575.52	793,540,644.79
减：营业成本	十三、4	383,318,760.99	659,505,877.67
税金及附加		915,538.86	2,770,114.50
销售费用		3,730,457.73	8,949,149.52
管理费用		9,559,171.00	23,546,503.85
研发费用		13,189,853.60	25,007,803.60
财务费用		347,149.97	2,896,185.29
其中：利息费用		1,077,292.14	2,759,830.17
利息收入		120,099.93	169,305.31
加：其他收益		176,893.52	420,589.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	744,960.82	3,096,189.13
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）		-	105,820.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,250,485.91	-959,988.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-1,022,654.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	76,407.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,673,011.80	72,581,373.43
加：营业外收入		1,504,820.38	500,000.58
减：营业外支出		50,940.16	565,300.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,126,892.02	72,516,074.01
减：所得税费用		3,272,494.19	8,905,198.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,854,397.83	63,610,875.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,854,397.83	63,610,875.11
（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		25,854,397.83	63,610,875.11

峰林印

法定代表人：张春

主管会计工作负责人：柳春

柳春

红杨印春

柳春

红杨印春

母公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：江苏远航精密合金科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-6月	2021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		439,521,446.05	822,453,536.15
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,822,290.22	1,845,265.99
经营活动现金流入小计		441,343,736.27	824,298,802.14
购买商品、接受劳务支付的现金		435,629,075.09	682,828,625.77
支付给职工以及为职工支付的现金		27,485,207.97	37,386,537.67
支付的各项税费		9,131,335.91	29,981,561.19
支付其他与经营活动有关的现金		16,258,418.26	33,993,467.46
经营活动现金流出小计		488,504,037.23	784,190,192.09
经营活动产生的现金流量净额		-47,160,300.96	40,108,610.05
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		32,504,420.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		744,960.82	3,096,189.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,862,547.00
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		33,249,380.82	24,958,736.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		886,357.59	10,125,554.73
投资支付的现金		32,068,541.60	20,157,432.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		32,954,899.19	30,282,986.73
投资活动产生的现金流量净额		294,481.63	-5,324,250.60
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		51,518,875.82	69,470,659.20
收到其他与筹资活动有关的现金		26,868,882.20	-
筹资活动现金流入小计		78,387,758.02	69,470,659.20
偿还债务支付的现金		39,700,000.00	35,051,330.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		751,387.77	1,715,880.67
支付其他与筹资活动有关的现金		3,144,505.88	23,303,295.73
筹资活动现金流出小计		43,595,893.65	60,070,506.40
筹资活动产生的现金流量净额		34,791,864.37	9,400,152.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		262,252.06	-44,065.62
五、现金及现金等价物净增加额		-11,811,702.90	44,140,446.63
加：期初现金及现金等价物余额		81,769,931.00	37,629,484.37
六、期末现金及现金等价物余额		69,958,228.10	81,769,931.00



法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

审计机构负责人：

(Signature)



母公司所有者权益变动表

2022年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	2022年1-6月						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、上年年末余额	75,000,000.00				36,212,287.86				25,462,869.45	33,712,970.12	201,147,732.75	371,535,860.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	75,000,000.00				36,212,287.86				25,462,869.45	33,712,970.12	201,147,732.75	371,535,860.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,057,870.63		25,854,397.83	27,912,268.46
(一) 综合收益总额											25,854,397.83	25,854,397.83
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
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									2,057,870.63			2,057,870.63
1. 本年提取									2,558,851.61			2,558,851.61
2. 本年使用									500,980.98			500,980.98
(六) 其他												
四、本年年末余额	75,000,000.00				36,212,287.86				27,520,740.08	33,712,970.12	227,002,130.58	399,448,128.64

主管会计工作负责人：

红杨印春

杨春红

红杨印春

杨春红

峰周印林

周峰

法定代表人：

母公司所有者权益变动表

2022年1-6月

单位：元 币种：人民币

项目	2021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、上年年末余额	75,000,000.00				36,212,287.86			22,203,824.99	28,208,685.92	147,291,604.96	308,916,403.73
加：会计政策变更											
前期差错更正									-856,803.31	-3,393,659.81	-4,250,463.12
其他											
二、本年初余额	75,000,000.00				36,212,287.86			22,203,824.99	27,351,882.61	143,897,945.15	304,665,940.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								3,259,044.46	6,361,087.51	57,249,787.60	66,869,919.57
(一) 综合收益总额										63,610,875.11	63,610,875.11
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									6,361,087.51	-6,361,087.51	
1. 提取盈余公积									6,361,087.51	-6,361,087.51	
2. 对所有者(或股东)的分配											
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								3,259,044.46			3,259,044.46
1. 本年提取								3,764,119.68			3,764,119.68
2. 本年使用								505,075.22			505,075.22
(六) 其他											
四、本年年末余额	75,000,000.00				36,212,287.86			25,462,869.45	33,712,970.12	201,147,732.75	371,535,860.18

法定代表人：周峰林

主管会计工作负责人：杨春红

会计机构负责人：杨春红

周峰林印

杨春红印

杨春红印



江苏远航精密合金科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月

(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

江苏远航精密合金科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)系由江苏远航精密合金科技有限公司(以下简称“精密有限”)整体变更设立的股份有限公司。精密有限系由宜兴市远航新材料有限公司、梁伟前共同出资组建的有限公司。2006年6月5日,无锡市宜兴工商行政管理局出具“(02823278)外商投资企业开业(2006)第06050001号”外商企业开业核准通知书,核准精密有限开业,并领取营业执照,注册号为:企合苏宜总字第004649号。精密有限设立时注册资本为1,000.00万港元,其中宜兴市远航新材料有限公司以人民币出资折合750.00万港元,梁伟前以现汇港元出资250.00万港元。本次出资由无锡大众会计师事务所有限公司宜兴分所出具了“锡众会师宜分验外字(2006)第13号”《验资报告》予以验证。精密有限设立时的股权结构如下:

股东名称	出资额(万港元)	出资比例(%)
宜兴市远航新材料有限公司	750.00	75.00
梁伟前	250.00	25.00
合计	1,000.00	100.00

2008年12月,宜兴市远航新材料有限公司和梁伟前将1,000.00万港元股权转让给远航新镍国际有限公司。本次转让由无锡大众会计师事务所有限公司宜兴分所出具了“锡众会师宜分验外字(2009)第03号”《验资报告》予以验证。本次变更后,精密有限的股权结构如下:

股东名称	出资额(万港元)	出资比例(%)
远航新镍国际有限公司	1,000.00	100.00
合计	1,000.00	100.00

2011年3月,精密有限决议增加注册资本4,500.00万港元,由远航新镍国际有限公司以现汇出资。本次增资由宜兴达华会计师事务所有限公司出具了“宜华师外验字(2011)第6号”《验资报告》予以验证。本次增资后,精密有限的股权结构如下:

股东名称	出资额 (万港元)	出资比例 (%)
远航新镍国际有限公司	5,500.00	100.00
合计	5,500.00	100.00

2011年7月, 远航新镍国际有限公司将3,666.85万港元股权转让给宜兴新远航控股有限公司。本次转让后, 精密有限的股权结构如下:

股东名称	出资额 (万港元)	出资比例 (%)
宜兴新远航控股有限公司	3,666.85	66.67
远航新镍国际有限公司	1,833.15	33.33
合计	5,500.00	100.00

2011年9月15日, 公司召开创立大会, 全体股东审阅通过《关于以整体变更方式设立江苏远航精密合金科技股份有限公司的议案》、《江苏远航精密合金科技股份有限公司折股方案》等相关议案。立信会计师事务所出具“信会师报字(2011)第13506号”《审计报告》, 确认精密有限截至2011年7月31日的净资产为人民币81,084,187.86元, 按照1:0.8325比例折合股份67,500,000.00元, 其余13,584,187.86元计入资本公积, 公司股东按原持股比例享有公司的股份。本次变更经立信会计师事务所“信会师报字(2011)第13575号”《验资报告》验证。本次变更后, 公司的股权结构如下:

股东名称	出资额 (万元)	出资比例 (%)
宜兴新远航控股有限公司	4,500.23	66.67
远航新镍国际有限公司	2,249.77	33.33
合计	6,750.00	100.00

2011年11月, 公司股东与新引入股东签订《增资扩股协议》, 增加注册资本750万元, 由杭州理想投资管理有限公司、宜兴乾润股权投资有限公司、杭州雄铂投资合伙企业(有限合伙)分别以货币出资1,500.00万元、900.00万元、600.00万元, 折合股本分别为375.00万元、225.00万元、150.00万元, 其余2,250.00万元计入资本公积。本次变更经立信会计师事务所“信会师报字[2011]第13726号”《验资报告》验证。本次增资后, 公司的股权结构如下:

股东名称	出资额 (万元)	出资比例 (%)
宜兴新远航控股有限公司	4,500.23	60.00
远航新镍国际有限公司	2,249.77	30.00
杭州理想投资管理有限公司	375.00	5.00
宜兴乾润股权投资有限公司	225.00	3.00

杭州雄铂投资合伙企业（有限合伙）	150.00	2.00
合计	7,500.00	100.00

2014年12月，公司召开2014年第二次临时股东大会，决议同意杭州雄铂投资合伙企业（有限合伙）将150.00万元股权转让给宜兴新远航控股有限公司。本次转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	4,650.23	62.00
远航新镍国际有限公司	2,249.77	30.00
杭州理想投资管理有限公司	375.00	5.00
宜兴乾润股权投资有限公司	225.00	3.00
合计	7,500.00	100.00

2015年9月30日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意江苏远航合金精密科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2015〕6544号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统（以下简称“股转系统”）挂牌，转让方式为协议转让。2015年11月12日，公司股票正式在股转系统挂牌公开转让，证券代码为“833914”，证券简称为“远航合金”。

通过股转系统股权转让后，截止2018年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,744.73	49.93
远航新镍国际有限公司	972.28	12.96
杭州理想投资管理有限公司	375.00	5.00
宜兴乾润企业管理有限公司	225.00	3.00
社会公众股东	2,183.00	29.11
合计	7,500.00	100.00

注：宜兴乾润企业管理有限公司系由宜兴乾润股权投资有限公司更名而来。

2019年，宜兴新远航控股有限公司通过股转系统购入0.30万元股权。截止2019年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,745.03	49.93
远航新镍国际有限公司	972.28	12.96
杭州理想投资管理有限公司	375.00	5.00

宜兴乾润企业管理有限公司	225.00	3.00
社会公众股东	2,182.70	29.11
合计	7,500.00	100.00

2020年，宜兴新远航控股有限公司通过股转系统从社会公众股东中购入10.00万元股权，杭州理想投资管理有限公司通过股转系统转让375.00万元股权社会公众股东。截止2020年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,755.03	50.07
远航新镍国际有限公司	972.28	12.96
宜兴乾润股权投资有限公司	225.00	3.00
社会公众股东	2,547.70	33.97
合计	7,500.00	100.00

2021年，远航新镍国际有限公司通过股转系统转让225.00万元股权给社会公众股东。截止2021年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,755.03	50.07
远航新镍国际有限公司	747.28	9.96
宜兴乾润股权投资有限公司	225.00	3.00
社会公众股东	2,772.69	36.97
合计	7,500.00	100.00

2022年1-6月，远航新镍国际有限公司通过股转系统转让180.00万元股权给社会公众股东。截止2022年6月30日，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
宜兴新远航控股有限公司	3,755.03	50.07
远航新镍国际有限公司	567.28	7.56
宜兴乾润股权投资有限公司	225.00	3.00
社会公众股东	2,952.69	39.37
合计	7,500.00	100.00

注：尾差系四舍五入所致。

公司统一社会信用代码：91320200788355746W

公司住所：宜兴市丁蜀镇湫东村

公司法定代表人：周林峰

经营范围：有色金属精密合金的研究开发，生产有色金属精密合金材料、精密镍合金带、箔、有色金属复合材料（不含国家禁止、限制类项目）；售电。（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）。

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 8 月 8 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司名称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	江苏金泰科精密科技有限公司	金泰科	75.00	25.00
2	鼎泰丰（香港）国际有限公司	鼎泰丰	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) 本公司报告期内合并范围变化

无。

二、财务报告编制基础

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

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. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(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，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

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

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

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

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

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

(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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

(3) 外币报表折算方法

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

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

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

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

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价

值进行后续计量。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应当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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账

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

a 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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、其他应收款确定组合的依据如下：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。

组合 1：应收关联方款项（合并范围内）

组合 2：其他第三方应收款项

c 长期应收款确定组合的依据如下：

本公司将按合同约定收款期限在 1 年以上、具有融资性质的分期收款销售的应收款项在长期应收款核算。

具有融资性质的分期收款确认的长期应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，长期应收款应转入应收账款，按应收款项的减值方法计提坏账准备。

B 债权投资、其他债权投资

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

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力

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

③ 信用风险显著增加

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

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

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

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

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

④ 已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤ 预期信用损失准备的列报

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

⑥ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

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

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也

没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，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，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③ 继续确认所转移的金融资产

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

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

成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

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。

11. 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、生产的半成品、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。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

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。

13. 合同成本

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。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

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

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

②可收回金额。

(3) 列报

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

15. 长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动

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

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的

账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

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平均年限法计提折旧。

按照平均年限法计提折旧的固定资产按其类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率。

按照年限法计提折旧的具体情况如下：

项 目	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5-10	4.75-4.50
机器设备	5、10	5-10	9.50-9.00/19.00-18.00
运输工具	5	5-10	19.00-18.00
电子及其他设备	5	5-10	19.00-18.00

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：

无形资产的使用寿命如下：

项 目	使用寿命	依据
-----	------	----

土地使用权	41年、44年、50年	法定使用权
软件、商标权	5年	预期能为公司带来经济利益的期限

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，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法）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。存在下列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这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年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分期平均摊销。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式

的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

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

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

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

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳

估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

26. 收入确认原则和计量方法

（1）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：

本公司产品销售分为国内销售与出口销售。

①国内销售：国内销售的结算方式主要分两种：一是公司根据合同约定将产品交

付给客户且客户已接受该商品；二是公司根据合同约定将产品交付给客户并领用。对于第一种方式的销售，公司在客户签收后确认收入；对于第二种方式的销售，公司根据客户供应商系统中发布的领用数据或对账单中的领用数据，以产品领用的时点为收入确认时点。

②出口销售：公司在办理了货物交运并取得海关出口货物报关单、装货单后，以出口报关单载明的出口日期作为销售收入确认日期。

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，在相关资产使用寿命内按照合理、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，计入营业外收入。

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：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

29.租赁

(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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线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：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 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

租赁负债应当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：

A.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；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.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；

D.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；

E.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:

a.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;

b.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

本公司按照附注三、26 的规定，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。

30. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按上年度营业收入一定比例提取安全生产费用。

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

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31. 主要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》。

（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。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%

企业所得税	应纳税所得额	25%、16.50%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%、2%

2. 税收优惠及批文

2021年11月3日，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局审核，本公司被认定为高新技术企业，证书号：GR202132000728。本公司享受国家高新技术企业所得税等优惠政策，优惠后的企业所得税率为15%，有效期三年（2021年度-2023年度）。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金分类

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	11,304.71	49,008.89
银行存款	77,842,288.13	90,398,581.08
其他货币资金	938,313.71	4,113,508.98
合计	78,791,906.55	94,561,098.95

(2) 其他货币资金受限情况如下：

受限项目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票和借款保证金	660.18	3,435,567.01
合计	660.18	3,435,567.01

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	2022年6月30日	2021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	-	541,698.40
其中：期货	-	541,698.40
合计	-	541,698.40

交易性金融资产2022年6月末余额较2021年末余额减少100%，主要系期货全部卖出所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2022年6月30日			2021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	45,958,492.34	-	45,958,492.34	61,191,904.16	-	61,191,904.16
商业承兑汇票	-	-	-	1,748,508.77	87,425.44	1,661,083.33
合计	45,958,492.34	-	45,958,492.34	62,940,412.93	87,425.44	62,852,987.49

(2) 报告期期末本公司无已质押的应收票据

(3) 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	2022年6月30日		2021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	-	13,498,314.21	-	19,827,752.42
商业承兑汇票	-	-	-	-
合计	-	13,498,314.21	-	19,827,752.42

(4) 按坏账计提方法分类披露

种类	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	45,958,492.34	100.00	-	-	45,958,492.34
其中：组合1	45,958,492.34	100.00	-	-	45,958,492.34
组合2	-	-	-	-	-
合计	45,958,492.34	100.00	-	-	45,958,492.34

(续上表)

种类	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	62,940,412.93	100.00	87,425.44	0.14	62,852,987.49
其中：组合1	61,191,904.16	97.22	-	-	61,191,904.16
组合2	1,748,508.77	2.78	87,425.44	5.00	1,661,083.33
合计	62,940,412.93	100.00	87,425.44	0.14	62,852,987.49

按组合1计提坏账准备：2022年6月30日，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

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

(5) 报告期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	87,425.44	-	87,425.44	-	-
合计	87,425.44	-	87,425.44	-	-

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	205,878,917.83	179,350,144.47
1-2年	104,960.66	129,682.75
2-3年	46,193.68	25,704.66
3年以上	1,472,596.75	1,601,649.74
小计	207,502,668.92	181,107,181.62
减：坏账准备	11,796,756.50	10,596,932.43
合计	195,705,912.42	170,510,249.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年6月30日				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账	1,428,767.75	0.69	1,428,767.75	100.00	-
其中：深圳市沃特玛电池有限公司	1,427,893.96	0.69	1,427,893.96	100.00	-
深圳市晨溪精密电子有限公司	873.79	-	873.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	206,073,901.17	99.31	10,367,988.75	5.03	195,705,912.42
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	206,073,901.17	99.31	10,367,988.75	5.03	195,705,912.42
合计	207,502,668.92	100.00	11,796,756.50	5.69	195,705,912.42

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账	1,428,767.75	0.79	1,428,767.75	100.00	-
其中：深圳市沃特玛电池有限公司	1,427,893.96	0.79	1,427,893.96	100.00	-
深圳市晨溪精密电子有限公司	873.79	-	873.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	179,678,413.87	99.21	9,168,164.68	5.10	170,510,249.19
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	179,678,413.87	99.21	9,168,164.68	5.10	170,510,249.19
合计	181,107,181.62	100.00	10,596,932.43	5.85	170,510,249.19

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账	1,428,767.75	-	-	-	1,428,767.75
按组合计提坏账准备	9,168,164.68	1,267,213.16	-	67,389.09	10,367,988.75
合计	10,596,932.43	1,267,213.16	-	67,389.09	11,796,756.50

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

核销期间	项目	核销金额
2022年1-6月	实际核销的应收账款	67,389.09

(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	2022年6月30日余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
珠海冠宇电池股份有限公司	18,032,336.46	8.69	901,616.82
深圳市喜德利精密技术有限公司	17,680,912.29	8.52	884,045.61
天津力神电池股份有限公司	13,644,635.13	6.58	682,231.76
杭州安费诺嘉力讯连接技术有限公司	13,508,018.87	6.51	675,400.94
深圳市创腾达精密五金科技有限公司	8,382,570.71	4.04	419,128.54
合计	71,248,473.46	34.34	3,562,423.67

注：珠海冠宇电池股份有限公司包括重庆冠宇电池有限公司、珠海冠宇电池股份有限公司、珠海冠宇动力电池有限公司；天津力神电池股份有限公司包括力神电池（苏州）有限公司、天津力神

电池股份有限公司、天津力神新能源科技有限公司、力神动力电池系统有限公司、力神（青岛）新能源有限公司、红安力神动力电池系统有限公司、东风力神动力电池系统有限公司。

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 本公司无用于保理、未终止确认的应收账款。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

种类	2022年6月30日			2021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	35,900,739.65	-	35,900,739.65	27,277,435.64	-	27,277,435.64
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	35,900,739.65	-	35,900,739.65	27,277,435.64	-	27,277,435.64

(2) 报告期期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额	
	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	-	5,587,157.77
商业承兑汇票	-	-
合计	-	5,587,157.77

(3) 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	2022年6月30日		2021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	43,349,366.37	-	42,684,409.28	-
商业承兑汇票	-	-	-	-
合计	43,349,366.37	-	42,684,409.28	-

(4) 按坏账计提方法分类披露

分类披露

种类	2022年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,900,739.65	100.00	-	-	35,900,739.65

其中：组合 1	35,900,739.65	100.00	-	-	35,900,739.65
组合 2	-	-	-	-	-
合 计	35,900,739.65	100.00	-	-	35,900,739.65

(续上表)

种 类	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,277,435.64	100.00	-	-	27,277,435.64
其中：组合 1	27,277,435.64	100.00	-	-	27,277,435.64
组合 2	-	-	-	-	-
合 计	27,277,435.64	100.00	-	-	27,277,435.64

按组合1计提坏账准备：2022年6月30日，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

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

(5) 应收款项融资2022年6月末余额较2021年末增长31.61%，主要系收到的银行承兑汇票增长所致。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,139,622.15	98.47	1,512,185.25	99.22
1-2 年	27,079.21	1.25	5,743.24	0.38
2-3 年	6,053.44	0.28	6,053.44	0.40
3 年以上	-	-	-	-
合 计	2,172,754.80	100.00	1,523,981.93	100.00

(2) 报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

项 目	2022 年 6 月 30 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
BOURNS KK	583,436.68	26.85

国浩律师（上海）事务所	566,037.74	26.05
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	444,800.00	20.47
宜兴港华燃气有限公司	173,899.87	8.00
洛阳铜一金属材料发展有限公司	119,352.52	5.49
合 计	1,887,526.81	86.86

（3）预付款项2022年6月末余额较2021年末余额增长42.57%，主要系预付的中介机构费用增加所致。

7.其他应收款

（1）分类列示

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	66,848.21	88,357.56
合 计	66,848.21	88,357.56

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	67,942.13	91,534.28
1至2年	2,709.64	-
2至3年	-	2,000.00
3年以上	2,000.00	-
小 计	72,651.77	93,534.28
减：坏账准备	5,803.56	5,176.72
合 计	66,848.21	88,357.56

②按款项性质分类情况

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
保证金、押金	35,000.00	38,500.00
单位往来款	37,651.77	55,034.28
合 计	72,651.77	93,534.28

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2022年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	72,651.77	5,803.56	66,848.21
合计	72,651.77	5,803.56	66,848.21

截至 2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	72,651.77	7.99	5,803.56	66,848.21
其中：组合 1	-	-	-	-
组合 2	72,651.77	7.99	5,803.56	66,848.21
合计	72,651.77	7.99	5,803.56	66,848.21

④坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,176.72	626.84	-	-	-	5,803.56
合计	5,176.72	626.84	-	-	-	5,803.56

⑤报告期实际核销的其他应收款情况

核销期间	项目	核销金额
2022 年 1-6 月	实际核销的其他应收款	-

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	2022 年 6 月 30 日	账龄	占余额比例 (%)	坏账准备余额
赵好	押金	35,000.00	1 年之内	48.19	1,750.00
宜兴市人力资源和社会保障局	单位往来款	32,942.13	1 年之内	45.34	1,647.11
金凤娟	保证金	2,000.00	3 年以上	2.75	2000.00
董云梅	押金	1,500.00	1-2 年	2.06	225.00
江苏通行宝智慧交通科技股份有限公司	单位往来款	1209.64	1-2 年	1.66	181.45
合计	—	72,651.77	—	100.00	5,803.56

⑦报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧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	2022年6月30日		
	账面成本	跌价准备	账面价值
原材料	28,031,048.20	-	28,031,048.20
在产品	83,629,673.92	-	83,629,673.92
库存商品	13,876,561.02	-	13,876,561.02
发出商品	9,132,903.85	-	9,132,903.85
低值易耗品	400,729.19	-	400,729.19
委托加工物资	31,210.68	-	31,210.68
合 计	135,102,126.86	-	135,102,126.86

(续上表)

项 目	2021年12月31日		
	账面成本	跌价准备	账面价值
原材料	17,580,378.11	-	17,580,378.11
在产品	67,039,357.39	-	67,039,357.39
库存商品	9,863,827.23	183,519.25	9,680,307.98
发出商品	8,362,936.83	-	8,362,936.83
低值易耗品	400,729.19	-	400,729.19
委托加工物资	19,877.10	-	19,877.10
合 计	103,267,105.85	183,519.25	103,083,586.60

(2) 存货跌价准备

项 目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	183,519.25	-	-	183,519.25	-	-
合 计	183,519.25	-	-	183,519.25	-	-

存货 2022 年 6 月末余额较 2021 年末余额增长 30.83%，主要系材料价格上涨，公司存货成本上升所致。

9. 其他流动资产

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
待抵扣、认证进项税	1,123,977.89	122,651.66
合 计	1,123,977.89	122,651.66

其他流动资产 2022 年 6 月末余额较 2021 年末余额增长 816.40%，主要系待抵扣、

认证进项税增加所致。

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
固定资产	82,684,000.56	80,611,920.39
固定资产清理	-	-
合计	82,684,000.56	80,611,920.39

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	45,542,251.45	112,711,799.99	11,992,381.51	9,435,972.47	179,682,405.42
2. 本期增加金额	-	7,222,243.15	307,964.60	329,215.91	7,859,423.66
(1) 购置	-	4,413,274.30	307,964.60	329,215.91	5,050,454.81
(2) 在建工程转入	-	2,808,968.85	-	-	2,808,968.85
3. 本期减少金额	-	-	-	9,401.71	9,401.71
处置或报废金额	-	-	-	9,401.71	9,401.71
4. 期末余额	45,542,251.45	119,934,043.14	12,300,346.11	9,755,786.67	187,532,427.37
二、累计折旧					
1. 期初余额	21,166,317.24	62,108,061.90	7,787,175.15	6,263,075.62	97,324,629.91
2. 本期增加金额	1,031,263.31	3,822,419.67	492,758.29	439,962.06	5,786,403.33
其中：计提金额	1,031,263.31	3,822,419.67	492,758.29	439,962.06	5,786,403.33
3. 本期减少金额	-	-	-	8,461.55	8,461.55
处置或报废金额	-	-	-	8,461.55	8,461.55
4. 期末余额	22,197,580.55	65,930,481.57	8,279,933.44	6,694,576.13	103,102,571.69
三、减值准备					
1. 期初余额	-	1,745,855.12	-	-	1,745,855.12
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	1,745,855.12	-	-	1,745,855.12
四、账面价值					

1.期末余额	23,344,670.90	52,257,706.45	4,020,412.67	3,061,210.54	82,684,000.56
2.期初余额	24,375,934.21	48,857,882.97	4,205,206.36	3,172,896.85	80,611,920.39

② 报告期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
机器设备	12,277,945.24	10,203,017.91	1,745,855.12	329,072.21
合计	12,277,945.24	10,203,017.91	1,745,855.12	329,072.21

③2022年6月30日固定资产中用于银行借款抵押的账面价值为1,456,180.78元。

④截止2022年6月30日无未办妥产权证书的固定资产情况。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
在建工程	4,901,497.71	3,152,140.31
工程物资	-	-
合计	4,901,497.71	3,152,140.31

(2) 在建工程情况

项目	2022年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	4,901,497.71	-	4,901,497.71
合计	4,901,497.71	-	4,901,497.71

(续上表)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	3,152,140.31	-	3,152,140.31
合计	3,152,140.31	-	3,152,140.31

(3) 重大工程项目变动情况

项目名称	预算金额	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
设备安装	—	3,152,140.31	4,558,326.25	2,808,968.85	-	4,901,497.71
合计	—	3,152,140.31	4,558,326.25	2,808,968.85	-	4,901,497.71

(4) 在建工程 2022 年 6 月末余额较 2021 年末余额增长 55.50%，主要系公司增加设备投入，设备安装增加所致。

12. 使用权资产

项 目	租赁土地房屋	合 计
一、账面原值:		
2021年12月31日余额	9,990,038.92	9,990,038.92
本期增加金额	4,523,115.75	4,523,115.75
本期减少金额	-	-
2022年6月30日余额	14,513,154.67	14,513,154.67
二、累计折旧		
2021年12月31日余额	790,112.63	790,112.63
本期增加金额	634,991.28	634,991.28
本期减少金额	-	-
2022年6月30日余额	1,425,103.91	1,425,103.91
三、减值准备		
2021年12月31日余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
2022年6月30日余额	-	-
四、账面价值		
2022年6月30日余额	13,088,050.76	13,088,050.76
2021年12月31日余额	9,199,926.29	9,199,926.29

使用权资产2022年6月末余额较2021年末余额增长45.28%，主要系租赁价格增加所致。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	商标权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	31,036,451.11	1,123,469.52	520,000.00	32,679,920.63
2.本期增加金额	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	98,490.56	-	98,490.56
4.期末余额	31,036,451.11	1,024,978.96	520,000.00	32,581,430.07
二、累计摊销				
1.期初余额	6,662,643.69	870,261.92	520,000.00	8,052,905.61
2.本期增加金额	337,461.36	81,132.13	-	418,593.49

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
其中：计提金额	337,461.36	81,132.13	-	418,593.49
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	7,000,105.05	951,394.05	520,000.00	8,471,499.10
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末余额	24,036,346.06	73,584.91	-	24,109,930.97
2.期初余额	24,373,807.42	253,207.60	-	24,627,015.02

(2) 2022年6月30日无形资产中用于银行借款抵押的土地使用权账面价值为1,314,152.87元。

(3) 截止2022年6月30日公司无未办妥产权证的土地使用权。

14. 长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本年增加金额	本年摊销金额	本期其他减少	2022年6月30日
模具费	1,885,735.83	305,427.45	866,423.02	-	1,324,740.26
合计	1,885,735.83	305,427.45	866,423.02	-	1,324,740.26

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	2022年6月30日		2021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
坏账准备	11,802,560.06	1,770,384.01	10,689,534.59	1,603,430.19
存货跌价准备	-	-	183,519.25	27,527.89
固定资产减值准备	1,745,855.12	261,878.28	1,745,855.12	261,878.27
未实现内部销售利润	-	-	-	-
合计	13,548,415.18	2,032,262.29	12,618,908.96	1,892,836.35

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2022年6月30日		2021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

	异		异	
交易性金融资产 公允价值变动	-	-	105,820.00	15,873.00

16.其他非流动资产

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
预付工程设备款	1,058,360.00	3,375,486.68
合 计	1,058,360.00	3,375,486.68

其他非流动资产 2022 年 6 月末余额较 2021 年末余额下降 68.65%，主要系设备到货，预付工程设备款减少所致。

17.短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
信用借款	10,009,500.00	-
保证借款	25,138,575.34	20,137,111.71
抵押+保证借款	29,431,972.50	29,755,628.00
票据贴现-未终止确认	6,084,802.82	9,103,069.72
合 计	70,664,850.66	58,995,809.43

(2) 期末短期借款中不存在已逾期未偿款的短期借款。

18.应付票据

种 类	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	-	6,560,200.53
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	6,560,200.53

应付票据 2022 年 6 月末余额较 2021 年末余额下降 100.00%，主要系 2022 年 6 月末未开具银行承兑汇票且本期支付了 2021 年末的银行承兑汇票所致。

19.应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付材料款	20,679,038.45	20,266,104.87
应付工程设备款	2,614,302.78	869,826.62
应付费用款	2,936,404.27	5,539,163.88
合 计	26,229,745.50	26,675,095.37

(2) 报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20. 合同负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
货款	1,178,747.33	1,035,645.13
合计	1,178,747.33	1,035,645.13

21. 应付职工薪酬

(1) 期末应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,878,254.76	22,837,512.93	32,855,639.93	9,860,127.76
二、离职后的福利—设定提存计划	-	1,918,065.17	1,918,065.17	-
合计	19,878,254.76	24,755,578.10	34,773,705.10	9,860,127.76

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,255,209.12	20,585,170.71	30,546,540.04	9,293,839.79
职工福利费	-	573,445.84	573,445.84	-
社会保险费	-	1,089,546.28	1,089,546.28	-
其中：医疗保险费	-	889,051.27	889,051.27	-
工伤保险费	-	106,194.34	106,194.34	-
生育保险费	-	94,300.67	94,300.67	-
住房公积金	-	471,402.00	471,402.00	-
工会及职工教育经费	623,045.64	117,948.10	174,705.77	566,287.97
合计	19,878,254.76	22,837,512.93	32,855,639.93	9,860,127.76

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	-	1,860,710.64	1,860,710.64	-
失业保险费	-	57,354.53	57,354.53	-
合计	-	1,918,065.17	1,918,065.17	-

应付职工薪酬 2022 年 6 月末余额较 2021 年末余额下降 50.40%，主要系 2022 年 1-6 月支付了 2021 年末结存的工资和奖金。

22. 应交税费

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

企业所得税	3,882,658.72	2,507,503.78
增值税	2,478,159.32	1,816,255.28
土地使用税	60,570.75	60,509.73
房产税	111,693.99	111,693.99
城市维护建设税	203,613.38	145,133.60
教育费附加及地方教育附加	120,880.08	130,317.56
其他	56,918.71	23,173.13
合 计	6,914,494.95	4,794,587.07

应交税费 2022 年 6 月末余额较 2021 年末余额增长 44.21%，主要系应交企业所得税和增值税增长所致。

23.其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	570,323.45	850,515.56
合 计	570,323.45	850,515.56

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
代垫及报销款	418,929.11	462,477.90
保证金、押金	88,000.00	68,000.00
其他	63,394.34	320,037.66
合 计	570,323.45	850,515.56

②其他应付款期末余额中无重要的账龄超过 1 年的金额。

(3) 其他应付款 2022 年 6 月末余额较 2021 年末余额下降 32.94%，主要系支付了捐赠款所致。

24.一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	906,272.41	398,293.22
合 计	906,272.41	398,293.22

25.其他流动负债

(1) 分类列示

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
未终止确认的已背书未到期票据	7,413,511.39	10,724,682.70
待转销项税	153,237.15	134,633.87
合 计	7,566,748.54	10,859,316.57

(2) 其他流动负债 2022年6月末余额较2021年末余额下降30.32%，主要系未终止确认的已背书未到期票据下降所致。

26.租赁负债

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
租赁付款额	18,180,442.04	11,730,217.92
减：未确认融资费用	5,342,494.07	3,413,420.20
小 计	12,837,947.97	8,316,797.72
减：一年内到期的租赁负债	906,272.41	398,293.22
合 计	11,931,675.56	7,918,504.50

租赁负债 2022年6月末余额较2021年末余额增长50.68%，主要系租赁价格上升所致。

27.股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	股权比例(%)
宜兴新远航控股有限公司	37,550,250	-	-	37,550,250	50.07
远航新镍国际有限公司	7,472,750	-	1,800,000	5,672,750	7.56
宜兴乾润股权投资有限公司	2,250,000	-	-	2,250,000	3.00
社会公众股东	27,727,000	1,800,000	-	29,527,000	39.37
合 计	75,000,000	1,800,000	1,800,000	75,000,000	100.00

注：差额系四舍五入导致。

详见本附注一、1 公司概况。

28.资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	35,580,558.31	-	-	35,580,558.31

合 计	35,580,558.31	-	-	35,580,558.31
-----	---------------	---	---	---------------

29.其他综合收益

项 目	2021年 12月31 日	本期发生金额					2022年6 月30日
		本期所 得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费用	税后归属 于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	136,507.39	9,323.83	-	-	-	9,323.83	-
其中：外币财务报表折算差额	136,507.39	9,323.83	-	-	-	9,323.83	-
合 计	136,507.39	9,323.83	-	-	-	9,323.83	-

30.专项储备

(1) 专项储备变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	25,462,869.45	2,558,851.61	500,980.98	27,520,740.08
合 计	25,462,869.45	2,558,851.61	500,980.98	27,520,740.08

(2) 专项储备增减变动情况、变动原因说明

根据财政部、国家安监总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)和财政部《关于印发企业会计准则解释第3号的通知》(财会〔2009〕8号)要求，本公司适用第十条冶金企业标准，专项储备以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：①营业收入不超过1,000万元的，按照3%提取；②营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；③营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取。

31.盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,712,970.12	-	-	33,712,970.12
合 计	33,712,970.12	-	-	33,712,970.12

32.未分配利润

项 目	2022年1-6月	2021年度
上年末未分配利润	277,432,107.88	203,994,643.08
加：调整因素	-	-4,536,097.04
调整后年初未分配利润	277,432,107.88	199,458,546.04
加：本年归属于母公司股东的净利润	38,806,407.50	84,334,649.35
减：提取法定盈余公积	-	6,361,087.51
应付普通股股利	-	-
转增资本公积	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	316,238,515.38	277,432,107.88

调整期初未分配利润明细：2021年由于前期会计差错更正，影响期初未分配利润-4,536,097.04元。

33.营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项 目	2022年1-6月	2021年度
主营业务收入	482,434,165.83	852,953,190.25
其他业务收入	22,265,106.81	47,097,692.59
合 计	504,699,272.64	900,050,882.84
主营业务成本	409,139,820.33	683,965,063.32
其他业务成本	17,514,459.93	44,265,165.54
合 计	426,654,280.26	728,230,228.86

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2022年1-6月		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
镍带	399,187,859.75	349,431,281.05	723,660,809.79	596,494,857.55
冲压件	82,576,487.60	59,552,132.50	126,049,488.51	86,943,088.52
加工	669,818.48	156,406.78	3,242,891.95	527,117.25
合 计	482,434,165.83	409,139,820.33	852,953,190.25	683,965,063.32

(3) 其他业务（分产品）

产品名称	2022年1-6月		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

边角料	22,252,588.60	17,504,582.59	47,016,627.15	44,202,901.59
其他	12,518.21	9,877.34	81,065.44	62,263.95
合计	22,265,106.81	17,514,459.93	47,097,692.59	44,265,165.54

(4) 收入分解信息

项目	2022年1-6月	2021年度
收入确认时间	-	-
在某一时点确认收入	504,699,272.64	900,050,882.84
在某段时间确认收入	-	-
合计	504,699,272.64	900,050,882.84

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例(%)
杭州安费诺嘉力讯连接技术有限公司	23,452,813.40	4.65
珠海冠宇电池股份有限公司	22,187,768.66	4.40
深圳市喜德利精密技术有限公司	21,803,336.97	4.32
上海弘拓金属制品有限公司	17,320,605.70	3.43
天津力神电池股份有限公司	16,427,521.59	3.25
合计	101,192,046.32	20.05

注：上海弘拓金属制品有限公司包括上海弘拓金属制品有限公司、NISTAL METAL INC.、上海迪舜精密电子有限公司；珠海冠宇电池有限公司包括重庆冠宇电池有限公司、珠海冠宇电池股份有限公司、珠海冠宇动力电池有限公司；天津力神电池股份有限公司包括天津力神电池股份有限公司、力神电池（苏州）有限公司、天津力神新能源科技有限公司、力神动力电池系统有限公司、力神（青岛）新能源有限公司、红安力神动力电池系统有限公司、东风力神动力电池系统有限公司。

34. 税金及附加

项目	2022年1-6月	2021年度
城市维护建设税	437,969.44	1,374,943.67
教育费附加	228,749.63	667,102.14
房产税	223,387.98	446,775.96
地方教育费附加	152,499.74	444,734.78
土地使用税	121,202.52	242,283.00
印花税	111,895.63	205,796.52
合计	1,275,704.94	3,381,636.07

35. 销售费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
职工薪酬	2,503,664.74	6,113,844.34
运杂费	-	-
交际应酬费	1,963,797.55	4,386,755.53
汽车费用	95,788.69	342,953.09
差旅费	95,692.87	343,828.73
广告宣传费	9,433.96	95,012.14
其他费用	66,973.13	1,902.00
合 计	4,735,350.94	11,284,295.83

36. 管理费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
职工薪酬	3,976,812.74	8,812,215.29
折旧与摊销	2,090,711.29	3,372,101.55
交际应酬费	1,878,112.33	4,354,393.10
办公费	771,997.92	1,241,174.46
汽车费用	563,242.80	1,892,331.93
差旅费	361,757.31	896,348.11
中介费	322,734.14	3,360,812.43
维修费	247,714.40	320,958.59
水电费	187,159.10	335,092.37
其他费用	594,788.46	1,420,471.14
合 计	10,995,030.49	26,005,898.97

37. 研发费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
直接投入	12,135,745.67	21,140,920.88
职工薪酬	3,891,773.85	7,265,249.23
折旧与摊销	1,257,839.97	2,129,005.71
其他费用	87,480.26	267,486.16
合 计	17,372,839.75	30,802,661.98

38. 财务费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
-----	-----------	--------

利息支出	1,658,865.35	3,895,500.68
减：利息收入	135,060.94	242,246.54
利息净支出	1,523,804.41	3,653,254.14
汇兑损失	-574,034.55	172,858.00
银行手续费	218,476.96	201,464.53
合计	1,168,246.82	4,027,576.67

39.其他收益

项目	2022年1-6月	2021年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	214,278.28	574,116.50	与收益相关
其中：直接计入当期损益的政府补助	214,278.28	574,116.50	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	11,615.24	5,472.56	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	11,615.24	5,472.56	与收益相关
合计	225,893.52	579,589.06	—

40.投资收益

项目	2022年1-6月	2021年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	790,786.05	3,217,049.35
合计	790,786.05	3,217,049.35

41.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022年1-6月	2021年度
交易性金融资产	-	105,820.00
合计	-	105,820.00

42.信用减值损失

项目	2022年1-6月	2021年度
应收票据坏账准备	87,425.44	-87,425.44
应收账款坏账准备	-1,267,213.16	-2,423,097.04
其他应收账款坏账准备	-626.84	18,108.40
合计	-1,180,414.56	-2,492,414.08

43.资产减值损失

项目	2022年1-6月	2021年度
----	-----------	--------

存货跌价损失	-	-179,796.16
固定资产减值损失	-	-1,156,917.87
合计	-	-1,336,714.03

44. 资产处置收益

项目	2022年1-6月	2021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	-	117,245.59
其中：固定资产	-	117,245.59
合计	-	117,245.59

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2022年1-6月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,500,000.00	500,000.00	1,500,000.00
其他	14,823.38	0.58	14,823.38
合计	1,514,823.38	500,000.58	1,514,823.38

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2022年1-6月	2021年度	与资产相关/与收益相关
高质量发展企业上市奖	1,500,000.00	500,000.00	与收益相关
合计	1,500,000.00	500,000.00	—

46. 营业外支出

项目	2022年1-6月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	50,000.00	615,100.00	50,000.00
资产毁损报废损失	940.16	-	940.16
其他	8,294.80	141,446.33	8,294.80
合计	59,234.96	756,546.33	59,234.96

47. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2022年1-6月	2021年度
当期所得税费用	5,138,564.31	12,364,657.22
递延所得税费用	-155,298.94	-446,691.97
合计	4,983,265.37	11,917,965.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-6月	2021年度
利润总额	43,789,672.87	96,252,614.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,568,450.93	14,437,892.18
子公司适用不同税率的影响	-1,330.28	-2,010.06
研发费用加计扣除	-2,191,878.38	-3,715,198.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	588,651.70	1,153,208.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	19,371.40	44,072.70
所得税费用	4,983,265.37	11,917,965.25

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	2022年1-6月	2021年度
政府补助	1,714,278.28	1,074,116.50
利息收入	135,060.94	242,246.54
其他	26,438.62	760,844.18
合计	1,875,777.84	2,077,207.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年度
期间费用	22,599,755.60	38,851,258.33
营业外支出	58,294.80	756,546.33
合计	22,658,050.40	39,607,804.66

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年度
收回的借款保证金	-	2,100,000.00

合 计	-	2,100,000.00
-----	---	--------------

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年度
支付的与筹资活动有关的中介费	1,010,837.74	-
租赁支出	255,732.00	210,000.00
合 计	1,266,569.74	210,000.00

49.现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-6月	2021年度
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,806,407.50	84,334,649.35
加：资产减值准备	-	1,336,714.03
信用减值准备	1,180,414.56	2,492,414.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,786,403.33	10,926,330.96
使用权资产折旧	634,991.28	790,112.63
无形资产摊销	418,593.49	718,318.89
长期待摊费用摊销	866,423.02	1,055,917.38
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）	-	-117,245.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	940.16	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-105,820.00
财务费用（收益以“-”号填列）	1,238,702.69	2,944,806.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-790,786.05	-3,217,049.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-139,425.94	-449,655.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,873.00	2,964.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-31,835,021.01	-7,002,739.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-38,974,280.50	-77,232,800.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,123,492.17	-4,101,677.86
其他	2,057,870.63	3,259,044.46
经营活动产生的现金流量净额	-31,888,132.01	15,634,283.00

50.现金和现金等价物构成情况

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
-----	------------	-------------

现金	78,791,246.37	91,125,531.94
其中：库存现金	11,304.71	49,008.89
可随时用于支付的银行存款	77,842,288.13	90,398,581.08
可随时用于支付的其他货币资金	937,653.53	677,941.97
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
期末现金及现金等价物余额	78,791,246.37	91,125,531.94

51.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	660.18	银行承兑汇票保证金
固定资产	1,456,180.78	抵押用于借款
无形资产	1,314,152.87	抵押用于借款
合 计	2,770,993.83	—

52.外币货币性项目

项 目	2022年6月30日外币余额	折算汇率	2022年6月30日折算人民币余额
货币资金	—	—	179,417.62
其中：美元	15,230.17	6.7114	102,215.76
港币	90,273.38	0.8552	77,201.79
欧元	0.01	7.0084	0.07
应收账款	—	—	3,519,804.87
其中：美元	524,451.66	6.7114	3,519,804.87
应付账款	—	—	1,250,840.53
其中：美元	186,375.50	6.7114	1,250,840.53
其他应付款	—	—	19,847.74
其中：港元	23,208.30	0.8552	19,847.74

53.政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

无。

(2) 与收益相关的政府补助

项目	2022年1-6月	2021年度	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
高质量发展企业上市奖	1,500,000.00	500,000.00	营业外收入
商务发展专项资金	202,000.00	-	其他收益
就业、稳岗补贴	12,278.28	148,519.79	其他收益
促进现代产业高质量发展奖励	-	260,800.00	其他收益
环科园科技项目经费	-	150,000.00	其他收益
其他	-	14,796.71	其他收益
合计	1,714,278.28	1,074,116.50	—

54. 租赁

本公司作为承租人

(1) 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	2022年1-6月	2021年度
短期租赁费用	15,000.00	42,000.00
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-	-

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2022年1-6月	2021年度
租赁负债的利息费用	208,034.50	386,795.12
与租赁相关的总现金流出	255,732.00	210,000.00

六、合并范围的变更

1、本报告期内增加的子公司：无。

2、本报告期内减少的子公司：无。

七、在其他主体中的权益

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	
江苏金泰科精密科技有限公司	江苏宜兴	江苏宜兴	制造业	75.00	25.00	同一控制下合并
鼎泰丰（香港）国际有限公司	中国香港	中国香港	投资	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。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、其他应收款等，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、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。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定

比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

(3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

2.流动性风险

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

报告期期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022年6月30日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	70,664,850.66	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	26,648,674.61	-	-	-
其他应付款	151,394.34	-	-	-
其他流动负债	7,413,511.39	-	-	-
租赁负债	906,272.41	578,948.74	667,256.03	10,685,470.79
合计	105,784,703.41	578,948.74	667,256.03	10,685,470.79

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。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的资产、负债有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司期末外币资产和外币负债列示见附注五、52外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(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。

本公司财务部门持续监控利率水平。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2022年6月30日为止期间，公司无以浮动利率计算的借款。

九、关联方往来及其交易

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 (%)
宜兴新远航控股有限公司	江苏宜兴	投资管理	1,000 万元	50.07	50.07

①本公司的母公司情况的说明：宜兴新远航控股有限公司由自然人周林峰 100%控股。

②本公司最终控制方：周林峰。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况附注七、在其他主体中的权益。

3. 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
江苏远航新材料集团有限公司	公司实际控制人周林峰父亲任总经理、执行董事的企业
江苏远航新科贸易有限公司	公司实际控制人周林峰父亲任执行董事的企业
江苏远航进出口贸易有限公司	公司实际控制人周林峰父亲任总经理、执行董事的企业
SEAVI Advent Ocean Private Equity Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
Concord Fine Wines Limited (协和洋酒有限公司)	公司董事陈刘裔担任董事的企业
Evergreen Products Group Limited (训修实业集团有限公司)	公司董事陈刘裔担任董事的企业
Evergreen Enterprise Investment Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
SAILInc Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
China Showyu Healthy Group Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业

成都市秀域健康科技有限公司	公司董事陈刘裔担任董事的企业
China Showyu Investment Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
China Showyu Healthcare Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
New Silk Road Holdings Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
Seavi Strategic Investments Limited	公司董事陈刘裔担任董事的企业
势伟投资咨询（上海）有限公司	公司董事陈刘裔担任董事的企业
焦作市众目网络科技有限公司	公司高级管理人员杨春红曾持股 20%的企业，于 2022 年 4 月注销
杭州余杭智灏商贸有限公司	公司实际控制人周林峰配偶的近亲属控制的企业
周林峰	董事长、总经理
陈刘裔	董事
林黄琦	董事
徐斐	董事、董事会秘书
李自洪	独立董事
刘永长	独立董事
李慈强	独立董事
张婷婷	监事会主席
朱文涛	监事
屠红娟	职工代表监事
潘年芬	副总经理
费雁	副总经理
杨春红	财务总监

4. 关联方交易情况

（1）销售商品、提供劳务情况

无。

（2）采购商品、接受劳务情况

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	2022 年 1-6 月确认的租赁费	2021 年度确认的租赁费
江苏远航新材料集团有限公司	房屋土地	462,509.18	925,018.35

关联租赁情况说明：2016 年 12 月子公司金泰科与江苏远航新材料集团有限公司

签立了土地及其房屋出租合同，江苏远航新材料集团有限公司将其生产用厂房一幢，及职工宿舍一幢出租给子公司金泰科，租赁期为2017年1月1日至2022年12月31日，每年租金为1,008,270.00元，租金共计6,049,620.00元。

(4) 关联方担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保余额 (万元)	借款期限	担保期限	担保是否 已经履行 完毕
新远航控股、远航新材料、周林峰、周长行、林云红	1,970.00	2021.1.22- 2022.1.21	主合同项下债务履行期限届满之日后 三年止	是
新远航控股、远航新材料、周林峰、周长行、林云红	1,000.00	2021.1.22- 2022.1.21	主合同项下债务履行期限届满之日后 三年止	是
远航新材料、远航合金、周林峰、周长行、林云红	1,511.00	2021.12.9- 2022.12.7	主合同项下债务履行期限届满之次日起 三年	否
新远航控股、远航新材料、周长行、林云红、周林峰	1,000.00	2022.1.27- 2023.1.26	主合同项下债务履行期限届满之次日起 三年	否
新远航控股、远航新材料、周长行、林云红、周林峰	1,940.00	2022.1.27- 2023.1.26	主合同项下债务履行期限届满之次日起 三年	否
新远航控股、周林峰	1,000.00	2022.5.5- 2023.5.4	主合同项下债务履行期限届满之次日起 三年	否

(5) 关键管理人员报酬

项目	2022年1-6月发生额	2021年度发生额
关键管理人员报酬	1,231,669.98	3,188,539.27

5. 关联方应收应付款项

报表项目	关联方名称	2022年6月30日	2021年12月31日
其他应付款	周林峰	19,847.74	26,491.06
租赁负债及一年内到期的非流动负债	江苏远航新材料集团有限公司	12,197,647.28	7,711,603.41

注：租赁负债及一年内到期的非流动负债余额增加系公司与江苏远航新材料集团有限公司在2022年续签了自2023年往后的五年合同，租金上涨导致。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2022年6月30日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2022 年 8 月 8 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1. 分部信息

根据公司的组织结构、管理要求及内部报告制度，公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

2. 其他

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、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	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	154,148,806.24	127,790,472.47
1-2 年	104,960.66	129,682.75
2-3 年	46,193.68	25,704.66
3 年以上	1,472,596.75	1,601,649.74
小 计	155,772,557.33	129,547,509.62
减：坏账准备	9,199,843.70	8,000,808.05
合 计	146,572,713.63	121,546,701.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 6 月 30 日				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账	1,428,767.75	0.92	1,428,767.75	100.00	-
其中：深圳市沃特玛电 池有限公司	1,427,893.96	0.92	1,427,893.96	100.00	-
深圳市晨溪精密 电子有限公司	873.79	-	873.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	154,343,789.58	99.08	7,771,075.95	5.03	146,572,713.63

其中：组合 1	208,144.39	0.13	-	-	208,144.39
组合 2	154,135,645.19	98.95	7,771,075.95	5.04	146,364,569.24
合 计	155,772,557.33	100.00	9,199,843.70	5.91	146,572,713.63

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账	1,428,767.75	1.10	1,428,767.75	100.00	-
其中：深圳市沃特玛电 池有限公司	1,427,893.96	1.10	1,427,893.96	100.00	-
深圳市晨溪精密 电子有限公司	873.79	-	873.79	100.00	-
按组合计提坏账准备	128,118,741.87	98.90	6,572,040.30	5.13	121,546,701.57
其中：组合 1	362,815.56	0.28	-	-	362,815.56
组合 2	127,755,926.31	98.62	6,572,040.30	5.14	121,183,886.01
合 计	129,547,509.62	100.00	8,000,808.05	6.18	121,546,701.57

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账	1,428,767.75	-	-	-	1,428,767.75
按组合计提坏账 准备	6,572,040.30	1,249,959.73	-	50,924.08	7,771,075.95
合 计	8,000,808.05	1,249,959.73	-	50,924.08	9,199,843.70

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

核销期间	项目	核销金额
2022 年 1-6 月	实际核销的应收账款	50,924.08

(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	2022 年 6 月 30 日 余额	占应收账款总额的比 例(%)	坏账准备余额
深圳市喜德利精密技术有 限公司	17,680,912.29	11.35	884,045.61
杭州安费诺嘉力讯连接技 术有限公司	13,508,018.87	8.67	675,400.94
深圳市创腾达精密五金科 技有限公司	8,382,570.71	5.38	419,128.54
东莞市鑫欣源金属科技有 限公司	6,906,904.91	4.43	345,345.25
苏州茂开电子材料有限公 司	4,306,338.39	2.76	215,316.92

合 计	50,784,745.17	32.59	2,539,237.26
-----	---------------	-------	--------------

注：东莞市鑫欣源金属科技有限公司包括安徽金欣源工业材料有限公司、东莞市鑫欣源金属科技有限公司、深圳市鑫欣源五金电子有限公司。

- (6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- (7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。
- (8) 本公司各期末无用于保理、未终止确认的应收账款。

2.其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	65,820.02	86,822.59
合 计	65,820.02	86,822.59

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	67,942.13	89,918.52
1至2年	1,500.00	-
2至3年	-	2,000.00
3年以上	2,000.00	-
小 计	71,442.13	91,918.52
减：坏账准备	5,622.11	5,095.93
合 计	65,820.02	86,822.59

②按款项性质分类情况

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
保证金、押金	35,000.00	38,500.00
单位往来款	36,442.13	53,418.52
合 计	71,442.13	91,918.52

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2022年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	71,442.13	5,622.11	65,820.02
合 计	71,442.13	5,622.11	65,820.02

截至 2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	71,442.13	7.87	5,622.11	65,820.02
其中：组合 1	-	-	-	-
组合 2	71,442.13	7.87	5,622.11	65,820.02
合计	71,442.13	7.87	5,622.11	65,820.02

④坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,095.93	526.18	-	-	-	5,622.11
合计	5,095.93	526.18	-	-	-	5,622.11

⑤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	2022 年 6 月 30 日	账龄	占余额比例(%)	坏账准备余额
赵好	押金	35,000.00	1 年之内	48.99	1,750.00
宜兴市人力资源和社会保障局	单位往来款	32,942.13	1 年之内	46.11	1,647.11
金凤娟	保证金	2,000.00	3 年以上	2.80	2,000.00
董云梅	押金	1,500.00	1-2 年	2.10	225.00
合计	—	71,442.13	—	100.00	5,622.11

⑥报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦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。

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

投资类别	2022 年 6 月 30 日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,929,208.82	-	65,929,208.82
合计	65,929,208.82	-	65,929,208.82

(续上表)

投资类别	2021 年 12 月 31 日		
------	------------------	--	--

	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,929,208.82	-	65,929,208.82
合计	65,929,208.82	-	65,929,208.82

(2) 对子公司投资情况

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	本期计提减值准备	2022年6月30日减值准备余额
金泰科	46,334,418.82	-	-	46,334,418.82	-	-
鼎泰丰	19,594,790.00	-	-	19,594,790.00	-	-
合计	65,929,208.82	-	-	65,929,208.82	-	-

4. 营业收入及营业成本

项目	2022年1-6月	2021年度
主营业务收入	420,053,226.08	757,493,756.41
其他业务收入	19,009,349.44	36,046,888.38
合计	439,062,575.52	793,540,644.79
主营业务成本	368,360,565.15	625,633,523.06
其他业务成本	14,958,195.84	33,872,354.61
合计	383,318,760.99	659,505,877.67

5. 投资收益

项目	2022年1-6月	2021年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	744,960.82	3,096,189.13
合计	744,960.82	3,096,189.13

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2022年1-6月	2021年度
非流动资产处置损益	-940.16	117,245.59
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,714,278.28	1,074,116.50
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金	790,786.05	3,322,869.35

融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	108,020.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,471.42	-756,545.75
因股份支付确认的费用	-	-
小计	2,460,652.75	3,865,706.16
所得税影响额	369,097.91	579,855.92
合 计	2,091,554.84	3,285,850.24

2、净资产收益率及每股收益

2022年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.31	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.87	0.49	0.49

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	20.98	1.12	1.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.17	1.08	1.08

(以下无正文)

(此页无正文，为江苏远航精密合金科技股份有限公司容诚审字[2022]230Z3935号财务报表附注签章页)

公司名称：江苏远航精密合金科技股份有限公司

日期：2022年8月8日



证书序号: 0011869

说明

- (本证书由财政部《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 《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。
 - 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
 - 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:

二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号11010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日



姓名 Full name 毛伟
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1982-11-19
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码 Identity card No. 210703198211103812



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: 110004230157
 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: 2010-12-02
 Date of Issuance 年 / 月 / 日





姓名: 张明生
 Full name: 张明生
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1990-03-04
 Date of birth: 1990-03-04
 工作单位: 安徽注册会计师协会(安徽省审计厅) 安徽省
 Working unit: 安徽省注册会计师协会(安徽省审计厅) 安徽省
 身份证号码: 320722109003044810
 ID card No. 320722109003044810



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: 110100323980
 No. of Certificate: 110100323980
 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: 2017-04-24
 Date of issuance: 2017-04-24





姓名	高俊峰
Full name	高俊峰
性别	男
Sex	男
出生日期	1990-11-06
Date of birth	1990-11-06
工作单位、会计师事务所名称 (请填写全称)	安徽信利会计师事务所
Working unit	安徽信利会计师事务所
身份证号码	340122199011064214
Identity card No.	340122199011064214



年度会验登记
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: 11010320245
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: 2018-12-16
Date of Issuance

