

审计报告

无锡惠虹电子有限公司

容诚审字[2021]230Z0338号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	资产负债表	5
3	利润表	6
4	现金流量表	7
5	所有者权益变动表	8
6	财务报表附注	9-52

审计报告

容诚审字[2021]230Z0338号

无锡惠虹电子有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡惠虹电子有限公司（以下简称无锡惠虹）财务报表，包括2020年12月31日的资产负债表，2020年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了无锡惠虹2020年12月31日的财务状况以及2020年度的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，我们独立于无锡惠虹，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

无锡惠虹管理层（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，管理层负责评估无锡惠虹的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算无锡惠虹、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督无锡惠虹的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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。

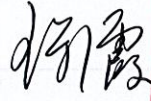

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



以下无正文

(此页无正文，为容诚审字[2021]230Z0338号审计报告签章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

2021年2月2日

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：无锡惠虹电子有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	5,401,212.36	2,930,134.22	短期借款			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	2,736,110.59	2,239,943.85	应付账款	五、11	1,356,491.42	2,760,772.18
预付款项	五、3	252,137.37		预收款项	五、12		60,600.00
其他应收款	五、4	44,514.39		应付职工薪酬	五、13	522,633.59	671,499.54
其中：应收利息				应交税费	五、14	11,237.32	12,575.43
应收股利				其他应付款	五、15	2,052.04	10,818.33
存货	五、5	3,736,960.82	3,356,629.26	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				合同负债	五、16	13,150.00	
其他流动资产	五、6	558,892.94	1,672,704.18	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		12,729,828.47	10,199,411.51	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		1,905,564.37	3,516,265.48
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、7	7,944,860.66	7,681,627.80	其中：优先股			
在建工程				永续债			
生产性生物资产				长期应付款			
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、8	19,666.47	29,499.70	预计负债			
开发支出				递延收益			
商誉				递延所得税负债			
长期待摊费用	五、9	799,981.87	889,401.59	其他非流动负债			
递延所得税资产				非流动负债合计			
其他非流动资产	五、10	615,300.00	890,000.00	负债合计		1,905,564.37	3,516,265.48
非流动资产合计		9,379,809.00	9,490,529.09	所有者权益：			
				实收资本	五、17	21,750,000.00	21,750,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				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	五、18	-1,545,926.90	-5,576,324.88
				所有者权益合计		20,204,073.10	16,173,675.12
资产总计		22,109,637.47	19,689,940.60	负债和所有者权益总计		22,109,637.47	19,689,940.60

法定代表人：薛海皋

主管会计工作负责人：李振涛

会计机构负责人：卮乡音

利润表

2020年12月31日

编制单位：无锡惠虹电子有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度
一、营业收入	五、19	69,812,723.36
减：营业成本	五、19	59,139,232.58
税金及附加	五、20	26,178.70
销售费用	五、21	103,660.17
管理费用	五、22	1,138,619.59
研发费用	五、23	4,160,843.58
财务费用	五、24	14,892.17
其中：利息费用		
利息收入		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、25	28,456.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、26	1,461,498.22
加：其他收益	五、27	124.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	243,656.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,983,122.49
加：营业外收入	五、29	47,288.00
减：营业外支出	五、30	12.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,030,397.98
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,030,397.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6. 其他债权投资信用减值准备		
7. 现金流量套期储备		
8. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额		4,030,397.98

法定代表人：薛海皋

主管会计工作负责人：李振涛

会计机构负责人：师乡音

现金流量表

2020年12月31日

编制单位：无锡惠虹电子有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度
一、经营活动产生的现金流量	五、31	
销售商品、提供劳务收到的现金		78,217,060.97
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		47,412.80
经营活动现金流入小计		78,264,473.77
购买商品、接受劳务支付的现金		66,294,618.65
支付给职工以及为职工支付的现金		4,944,727.24
支付的各项税费		1,142,784.35
支付其他与经营活动有关的现金		1,556,915.92
经营活动现金流出小计		73,939,046.16
经营活动产生的现金流量净额		4,325,427.61
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		243,656.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		243,656.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,098,005.71
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		2,098,005.71
投资活动产生的现金流量净额		-1,854,349.47
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		2,471,078.14
加：期初现金及现金等价物余额		2,930,134.22
六、期末现金及现金等价物余额		5,401,212.36

法定代表人：薛海皋

主管会计工作负责人：李振涛

会计机构负责人：师乡音

所有者权益变动表

编制单位：无锡惠虹电子有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度							所有者权益合计			
	实收资本	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	21,750,000.00									-5,576,324.88	16,173,675.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	21,750,000.00									-5,576,324.88	16,173,675.12
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										4,030,397.98	4,030,397.98
(一) 综合收益总额										4,030,397.98	4,030,397.98
(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											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	21,750,000.00									-1,545,926.90	20,204,073.10

法定代表人：薛海皋

主管会计工作负责人：李振涛

会计机构负责人：师多音

无锡惠虹电子有限公司

财务报表附注

截止 2020 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

无锡惠虹电子有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2016 年 1 月 13 日在无锡市新吴区市场监督管理局办理了工商登记。本公司注册资本为 2,175.00 万元；公司住所为无锡市新区硕放里河 20 号；法定代表人为薛海皋。

本公司经营范围为：微波陶瓷材料及器件，陶瓷谐振器，陶瓷天线，陶瓷滤波器件，北斗陶瓷天线，GPS 天线，卫星授时天线，蓝牙天线，微波电子元器件，射频材料及仪器的研发、制造、加工、销售。（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）许可项目：进出口代理；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：特种陶瓷制品制造；特种陶瓷制品销售；新型陶瓷材料销售；金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售；电子专用材料制造；电子专用材料销售；电子专用材料研发；通信设备制造；通信设备销售；电子元器件与机电组件设备制造；电子元器件与机电组件设备销售；电子专用设备制造；电子专用设备销售；机械电气设备制造；电气机械设备销售；卫星移动通信终端制造；卫星移动通信终端销售；导航终端制造；导航终端销售；金属切割及焊接设备制造；金属切割及焊接设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2. 历史沿革

公司于 2016 年 1 月 13 日在无锡市新吴区市场监督管理局办理工商登记，设立时注册资本为 500 万元，其中田原认缴出资 200 万元，占比 40%；肖贵遐认缴出资 150 万元，占比 30%；朱惠菊认缴出资 150 万元，占比 30%。

2016 年 2 月 17 日，经股东会决议同意，公司增加注册资本，由新增股东费永明认

缴出资 50 万元，占比 9.09%。本次增资后，公司注册资本变更为 550 万元。

2016 年 8 月 3 日，经股东会决议同意，公司增加注册资本并进行股权转让，新增股东田德辉认缴出资 100 万元，占比 14.81%；朱惠菊增资 25 万元，占比 25.93%；肖贵遐将其持有的公司 9.09%股权转让给伏军胜，转让后伏军胜占比 7.41%，肖贵遐占比 14.81%。本次增资后，公司注册资本变更为 675 万元。

2019 年 3 月 30 日，经股东会决议同意，公司进行股权转让，肖贵遐、伏军胜分别将其持有的公司 14.81%股权、7.41%股权转让给田德辉，转让后田德辉占比 37.04%。

2019 年 10 月 18 日，经股东会决议同意，公司增加注册资本，由新增股东昆山立讯射频科技有限公司出资 1,500 万元，占比 68.97%。本次增资后，公司注册资本变更为 2,175 万元。

2020 年 9 月 10 日，经股东会决议同意，公司股权转让，田德辉、朱惠菊分别将其持有的公司 4.59%股权、8.05%股权转让给蔡琰倩，田德辉将其持有的公司 6.9%股权计 150 万元转让给田原。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司注册资本 2,175 万元，具体股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
昆山立讯射频科技有限公司	1,500.00	68.97
田原	350.00	16.09
蔡琰倩	275.00	12.64
费永明	50.00	2.30
合 计	2,175.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

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

6. 外币业务

(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。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具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：

组合名称	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

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

(b) 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 应收客户款项

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

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	30.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

(c) 合同资产确定组合的依据如下：

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产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。

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	30.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

(d) 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

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

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
----	-----------------

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	30.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

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。

8. 公允价值计量

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

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

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

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。①估值技术

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

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

据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

9. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(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。

10. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械（生产及检测）设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00

电子及其他设备	年限平均法	5	10	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。

11. 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。

12. 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。

13. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于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，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体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，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

14. 长期资产减值

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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：

①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；

②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；

③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。

15. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

16. 职工薪酬

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

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内

支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17. 收入确认原则和计量方法

销售商品收入

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

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

本公司收入确认具体方法：

陶瓷换能器等产品采用对账方式销售的客户在产品发出并确认客户签收对账后确认收入；其他客户在产品发出并取得签收单据后确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前。

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

18. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

19. 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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：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

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。

20. 经营租赁和融资租赁

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

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

21. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、17。

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

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。

因执行新收入准则，本公司财务报表相应调整2020年1月1日合同负债13,150.00元、预收款项-13,150.00元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	—	—
银行存款	5,401,212.36	2,930,134.22
合 计	5,401,212.36	2,930,134.22

其中：存放在境外的款项总额	—	—
---------------	---	---

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

货币资金期末余额较期初增长 84.33%，主要系本期经营活动净现金流量增加较多所致。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	2,880,116.41	2,357,835.63
1 至 2 年	—	—
2 至 3 年	—	—
3 年以上	—	—
应收账款账面余额合计	2,880,116.41	2,357,835.63
减：坏账准备	144,005.82	117,891.78
应收账款账面价值合计	2,736,110.59	2,239,943.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	2,880,116.41	100.00	144,005.82	5.00	2,736,110.59
合 计	2,880,116.41	100.00	144,005.82	5.00	2,736,110.59

②2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项金额计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	2,357,835.63	100.00	117,891.78	5.00	2,239,943.85
合 计	2,357,835.63	100.00	117,891.78	5.00	2,239,943.85

坏账准备计提的具体说明：

① 2020 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

② 2020 年末按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,880,116.41	144,005.82	5%
1 至 2 年	—	—	30%
2 至 3 年	—	—	50%
3 年以上	—	—	100%
合 计	2,880,116.41	144,005.82	5.00%

③ 2019 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

④ 2019 年末按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,357,835.63	117,891.78	5%
1 至 2 年	—	—	30%
2 至 3 年	—	—	50%
3 年以上	—	—	100%
合 计	2,357,835.63	117,891.78	5.00%

确定该组合依据的说明：以账龄作为信用风险特征。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
				计提	汇率变动	转销或核销	
应收账款	117,891.78	—	117,891.78	26,114.04	—	—	144,005.82

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
銳鋒工業股份有限公司	939,102.85	32.61	46,955.14
上海钧正网络科技有限公司	882,683.20	30.64	44,134.16

无锡市惠丰电子有限公司	607,634.57	21.10	30,381.73
无锡朗帆信息科技有限公司	119,362.35	4.14	5,968.12
深圳市南斗星科技有限公司	118,522.18	4.12	5,926.11
合 计	2,667,305.15	92.61	133,365.26

(6) 报告期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	252,137.37	100.00	—	—
1至2年	—	—	—	—
2至3年	—	—	—	—
3年以上	—	—	—	—
合 计	252,137.37	100.00	—	—

期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

4. 其他应收款

(1) 分类列示

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	44,514.39	—
合 计	44,514.39	—

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	46,857.25	—
1至2年	—	—
2至3年	—	—
3年以上	—	—

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应收款账面余额合计	46,857.25	—
减：坏账准备	2,342.86	—
其他应收款账面价值合计	44,514.39	—

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
出口退税	46,857.25	—

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	46,857.25	2,342.86	44,514.39
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	46,857.25	2,342.86	44,514.39

截至2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	46,857.25	5.00	2,342.86	44,514.39
合计	46,857.25	5.00	2,342.86	44,514.39

A1. 2020年12月31日，无按单项计提坏账准备的其他应收款

A2. 2020年12月31日，按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	46,857.25	2,342.86	5%
1至2年	—	—	30%
2至3年	—	—	50%
3年以上	—	—	100%
合计	46,857.25	2,342.86	5.00%

B. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	—	—	—

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

A1.1 2019 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的其他应收款

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	—	—	5%
1 至 2 年	—	—	30%
2 至 3 年	—	—	50%
3 年以上	—	—	100%
合计	—	—	5.00%

④本期坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
				计提	汇率变动	转销或核销	
其他应收款	—	—	—	2,342.86	—	—	2,342.86

⑤ 本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡新区国家税务局	出口退税	46,857.25	1 年以内	100.00	2,342.86
合计		46,857.25		100.00	2,342.86

⑦无涉及政府补助的其他应收款。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,826,677.68	418,958.77	1,407,718.91	1,176,977.87	—	1,176,977.87
库存商品	1,393,961.39	348,654.10	1,045,307.29	1,692,099.37	—	1,692,099.37
半成品	1,231,743.18	327,164.65	904,578.53	250,173.14	—	250,173.14
在产品	126,088.76	—	126,088.76	—	—	—
周转材料	253,267.33	—	253,267.33	237,378.88	—	237,378.88
合 计	4,831,738.34	1,094,777.52	3,736,960.82	3,356,629.26	—	3,356,629.26

(2) 各报告期末存货余额无借款费用资本化金额。

6. 其他流动资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税	558,892.94	1,672,704.18
合 计	558,892.94	1,672,704.18

其他流动资产期末余额较期初减少66.59%，主要系本期销售规模扩大，已抵扣进项税额增加所致。

7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	7,944,860.66	7,681,627.80
固定资产清理	—	—
合 计	7,944,860.66	7,681,627.80

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	机械设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值：			

1. 2019年12月31日	7,430,811.37	949,433.07	8,380,244.44
2. 本期增加金额	1,588,053.10	381,642.85	1,969,695.95
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 2020年12月31日	9,018,864.47	1,331,075.92	10,349,940.39
二、累计折旧			
1. 2019年12月31日	584,344.81	114,271.83	698,616.64
2. 本期增加金额	1,128,069.95	211,672.44	1,339,742.39
(1) 计提	1,128,069.95	211,672.44	1,339,742.39
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 2020年12月31日	1,712,414.76	325,944.27	2,038,359.03
三、减值准备			
1. 2019年12月31日	—	—	—
2. 本期增加金额	331,713.31	35,007.39	366,720.70
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 2020年12月31日	331,713.31	35,007.39	366,720.70
四、账面价值			
1. 2020年12月31日	6,974,736.40	970,124.26	7,944,860.66
2. 2019年12月31日	6,846,466.56	835,161.24	7,681,627.80

②公司期末无暂时闲置的固定资产。

③ 公司期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④ 公司期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

8. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1. 2019年12月31日	50,570.88	50,570.88
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
4. 2020年12月31日	50,570.88	50,570.88
二、累计摊销		
1. 2019年12月31日	21,071.18	21,071.18

2.本期增加金额	9,833.23	9,833.23
(1) 计提	9,833.23	9,833.23
3.本期减少金额	—	—
4. 2020年12月31日	30,904.41	30,904.41
三、减值准备		
1. 2019年12月31日	—	—
2.本期增加金额	—	—
3.本期减少金额	—	—
4. 2020年12月31日	—	—
四、账面价值		
1. 2020年12月31日	19,666.47	19,666.47
2. 2019年12月31日	29,499.70	29,499.70

(2) 公司期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 无形资产期末较期初减少 33.33%，主要系正常摊销所致。

9. 长期待摊费用

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期摊销	2020年12月31日31
租入固定资产装修费	889,401.59	125,894.77	215,314.49	799,981.87

10. 其他非流动资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
预付设备款	615,300.00	890,000.00

其他非流动资产期末较期初减少 30.87%，主要系预付设备款减少、部分设备已达到验收条件所致。

11. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
货款	1,011,816.94	2,079,728.27
工程设备款	77,385.01	79,800.00
其他	267,289.47	601,243.91

合 计	1,356,491.42	2,760,772.18
-----	--------------	--------------

(2) 应付账款期末无账龄超过一年的大额应付款项。

(3) 应付账款期末较期初减少 50.87%，主要系本期经营活动净现金流量增加较多所致。

12. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	—	60,600.00
合 计	—	60,600.00

(2) 预收款项期末无账龄超过一年的大额预收款项。

13. 应付职工薪酬

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	629,088.96	4,495,767.41	4,614,078.30	510,778.07
2.职工福利费	—	2,100.00	2,100.00	—
3.社会保险费	42,410.58	151,625.88	182,180.94	11,855.52
4.住房公积金	—	146,368.00	146,368.00	—
5.工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
6.短期带薪缺勤	—	—	—	—
7.短期利润分享计划	—	—	—	—
合 计	671,499.54	4,795,861.29	4,944,727.24	522,633.59

14. 应交税费

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
个人所得税	10,779.62	12,316.13
印花税	457.70	259.30
合 计	11,237.32	12,575.43

15. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	—	—

应付股利	—	—
其他应付款	2,052.04	10,818.33
合 计	2,052.04	10,818.33

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
其他	2,052.04	10,818.33

① 期末末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

② 其他应付款期末较期初减少81.03%，主要系本期应付员工报销款减少所致。

16. 合同负债

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	13,150.00	—

17. 实收资本

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
昆山立讯射频科技有限公司	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00
田原	2,000,000.00	1,500,000.00	—	3,500,000.00
蔡琰倩	—	2,750,000.00	—	2,750,000.00
费永明	500,000.00	—	—	500,000.00
朱惠菊	1,750,000.00	—	1,750,000.00	—
田德辉	2,500,000.00	—	2,500,000.00	—
合计	21,750,000.00	4,250,000.00	4,250,000.00	21,750,000.00

18. 未分配利润

项 目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	-5,576,324.88	-67,011.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	-5,576,324.88	-67,011.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,030,397.98	-5,509,312.92
期末未分配利润	-1,545,926.90	-5,576,324.88

19. 营业收入及营业成本

项目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务收入	69,024,612.54	59,139,232.58
其他业务收入	788,110.82	—
合 计	69,812,723.36	59,139,232.58

20. 税金及附加

项 目	2020 年度
印花税	26,178.70
合 计	26,178.70

21. 销售费用

项 目	2020 年度
运费	91,861.14
其他	11,799.03
合 计	103,660.17

22. 管理费用

项 目	2020 年度
职工薪酬	771,833.87
咨询服务费	104,312.42
电讯费	77,413.74
劳务费	58,949.03
折旧与摊销	16,264.11
办公费用	15,982.73
其他费用	93,863.69
合 计	1,138,619.59

23. 研发费用

项 目	2020 年度
职工薪酬	2,258,381.49
材料/模具费用	596,039.85
折旧与摊销	595,556.17
水电物业费	447,662.95
其他费用	263,203.12

合 计	4,160,843.58
-----	--------------

24. 财务费用

项 目	2020 年度
利息支出	—
减：利息收入	6,641.79
利息净支出	-6,641.79
汇兑净损失	19,598.92
银行手续费	1,935.04
合 计	14,892.17

25. 信用减值损失

项 目	2020 年度
坏账准备	27,972.63

26. 资产减值损失

项 目	2020 年度
一、固定资产减值损失	366,720.70
二、存货跌价损失	1,094,777.52
三、合同资产减值损失	484.27
合 计	1,461,982.49

27. 其他收益

项 目	2020 年度
个税手续费返还	124.80

28. 投资收益

项 目	2020 年度
理财产品收益	243,656.24

29. 营业外收入

项 目	2020 年度
计入当期非经常性损益的金额	47,288.00

30. 营业外支出

项 目	2020 年度
罚款支出及滞纳金	12.51

31. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	4,030,397.98
加: 资产减值准备	1,461,982.49
信用减值准备	27,972.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,339,742.39
无形资产摊销	9,833.23
长期待摊费用摊销	215,314.49
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)	—
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	—
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—
财务费用(收益以“-”号填列)	—
投资损失(收益以“-”号填列)	-243,656.24
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	—
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)	-1,475,109.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	567,235.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,608,286.12
经营活动产生的现金流量净额	4,325,427.61
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	5,401,212.36
减: 现金的期初余额	2,930,134.22
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	2,471,078.14

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年度
一、现金	
其中：库存现金	—
可随时用于支付的银行存款	5,401,212.36
可随时用于支付的其他货币资金	—
二、现金等价物	—
其中：可随时赎回的理财产品	—
三、期末现金及现金等价物余额	5,401,212.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—

32. 所有者权益变动表项目注释

无

33. 所有权或使用权受到限制的资产

期末公司无所有权或使用权受到限制的资产。

34. 外币货币性项目

无

六、与金融工具相关的风险**1. 定性信息**

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由本公司管理层负责制定，经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在保持公司综合竞争力和持续发展能力的情况下，尽可能的在风险和收益之间取得平衡，降低各类风险敞口，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至可接受的低水平。

2. 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求

采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大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。

本公司应收账款、其他应收款计提的减值金额，已载于本财务报表的附注五、2 和附注五、4。

3. 流动性风险信息

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。本公司的政策是在充分提高现金利用效率的前提下，确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司流动性风险主要源于不能偿还到期应付账款、其他应付款等负债而产生的违约风险。

4. 市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险敏感性分析

公司期末无外币货币性项目，汇率变动对公司净利润不产生影响。

(2) 利率风险敏感性分析

公司期末银行借款余额为零，利率变动对公司净利润不产生影响。

(3) 其他价格风险

无。

七、关联方及关联交易

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

1. 本公司的控股股东

公司控股股东为昆山立讯射频科技有限公司，直接持有本公司 68.97%的股权。

2. 其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司关系
1	东莞立讯技术有限公司	昆山立讯射频科技有限公司之母公司
2	立讯精密工业股份有限公司	东莞立讯技术有限公司之母公司
3	深圳立讯电声科技有限公司	同受立讯精密工业股份有限公司控制
4	立讯精密工业（滁州）有限公司	同受立讯精密工业股份有限公司控制
5	广东立讯美律电子有限公司	同受立讯精密工业股份有限公司控制
6	江苏立讯机器人有限公司	同受立讯精密工业股份有限公司控制
7	无锡市惠丰电子有限公司	原股东田德辉、朱惠菊持股的公司

3. 关联交易及往来情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2020 年度发生额
无锡市惠丰电子有限公司	陶瓷换能器	55,696,675.65
昆山立讯射频科技有限公司	谐振器等	38,234.56
深圳立讯电声科技有限公司	谐振器等	973.45
合计		55,735,883.66

②出售商品、提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2020 年度发生额
无锡市惠丰电子有限公司	天线产品	2,521,866.51
立讯精密工业（滁州）有限公司	谐振器等	2,037.22
江苏立讯机器人有限公司	谐振器等	10,338.20
昆山立讯射频科技有限公司	谐振器等	284.50
合计		2,534,526.43

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁费
无锡市惠丰电子有限公司	厂房租赁费	1,056,880.71

关联租赁情况说明：厂房租赁合同有效期为 5 年，自 2019 年 6 月 1 日至 2024 年 5 月 31 日止，月租金（含税）128,000.00 元，2020 年因疫情原因减免 3 个月租赁费。

4. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	昆山立讯射频科技有限公司	39,970.36	1,998.52
应收账款	深圳立讯电声科技有限公司	1,100.00	55.00
应收账款	无锡市惠丰电子有限公司	607,634.57	30,381.73
预付款项	无锡市惠丰电子有限公司	234,862.37	—
应付账款	立讯精密工业（滁州）有限公司	2,302.06	—
应付账款	无锡市惠丰电子有限公司	59,142.45	—

八、承诺及或有事项

1. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

2. 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

九、资产负债表日后事项

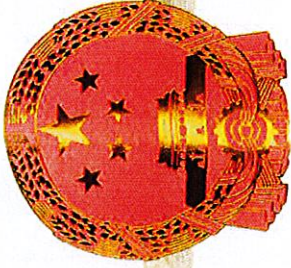
截至 2021 年 2 月 2 日止，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

公司名称：无锡惠虹电子有限公司

日期：2021 年 2 月 2 日



营业执照

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(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

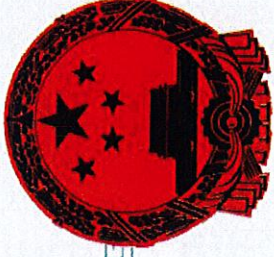
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

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



登记机关

2020年03月09日



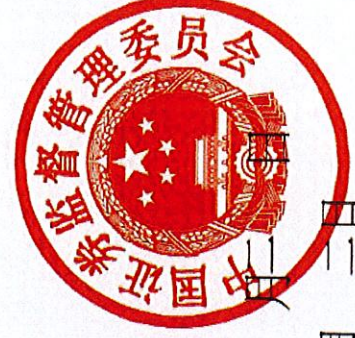
证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

证书序号: 0011869

说明

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



发证机关:

北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

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 王彩霞
 Full name 姓 别 女
 Sex
 出生日期 1983-08-05
 Date of birth 华普天健会计师事务所(特殊普
 工作单位 通合伙)苏州分所
 Working unit
 身份证号码 340123198308053622
 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.



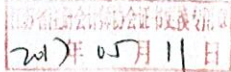
王彩霞(110100320074)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d

证书编号: 110100320074
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 06 月 28 日
 Date of Issuance /y /m /d





姓名 Full name 蒋伟
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1989-07-08
 工作单位 Working unit 瑞通会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 身份证号码 Identity card No. 341125198907085953



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: 110100320444
 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: 2020-04-09 年 月 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d