

# 审计报告

---

优利德科技（中国）股份有限公司

容诚审字[2021]518Z0172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	1-6
2	合并资产负债表	7-8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11- 12
6	母公司资产负债表	13-14
7	母公司利润表	15
8	母公司现金流量表	16
9	母公司所有者权益变动表	17 - 18
10	财务报表附注	19 - 114

## 审计报告

容诚审字[2021]518Z0172号

优利德科技(中国)股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了优利德科技(中国)股份有限公司(以下简称优利德公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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,公允反映了优利德公司2020年12月31日合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于优利德公司,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2020年度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:2020年度。

#### 1、事项描述

参见财务报表附注三、22 收入及五、29 营业收入及营业成本。

由于优利德公司 2020 年度合并营业收入 88,556.35 万元为优利德公司合并利润表重要组成项目，营业收入的真实性、完整性可能存在潜在错报，因此我们将营业收入确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评估优利德公司自销售合同审批至营业收入入账的销售流程中内部控制的设计，测试相关关键内部控制执行的有效性。

(2) 我们获取了公司与客户、经销商签订的销售协议，对合同关键条款进行核实，主要包括对发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等条款的检查，评价优利德公司收入确认符合企业会计准则的要求；

(3) 对营业收入以及毛利率情况执行分析性复核程序，判断本期营业收入及毛利率变动的合理性。

(4) 采用抽样方式对营业收入执行以下程序：

① 选取样本检查确认营业收入的原始单据，核实营业收入的真实性。同时，抽取部分原始单据与账面记录核对，以核实营业收入的完整性。

② 选取样本对客户进行函证，核实优利德公司营业收入的真实性。

③ 选取样本对优利德公司产品销售价格进行比较分析，以核实销售价格是否真实。

④ 对营业收入执行截止测试，评估营业收入是否已计入恰当的会计期间。

⑤ 抽取资产负债表日后的退货记录，检查销售收入是否存在被不恰当计入的可能性。

## (二) 存货跌价准备

相关会计期间：2020 年度。

## 1、事项描述

参见财务报表附注三、13 存货及五、6 存货。

存货于 2020 年 12 月 31 日账面价值为人民币 16,792.50 万元，已计提跌价准备余额 581.98 万元，存货为优利德公司合并资产负债表重要组成项目。

存货跌价准备的计提取决于优利德公司管理层对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求优利德公司管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。鉴于存货年末账面价值的确定需要优利德公司管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，为此我们确定存货减值准备为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对存货跌价实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评估和测试优利德公司与存货库存管理及跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 实施存货监盘程序，检查存货的数量及状况，结合产品市场情况及存货实际周转天数，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理；并关注不能正常出售和使用的存货是否被识别。

获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按优利德公司相关会计政策及会计估计执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

## 四、其他信息

优利德公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括优利德公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

优利德公司管理层（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，管理层负责评估优利德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优利德公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督优利德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：

(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，就可能导致对优利德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优利德公司不能持续经营。

(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) 就优利德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, 为优利德科技(中国)股份有限公司容诚审字[2021]518Z0172  
号报告之签字盖章页)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

陈链武  
中国注册会计师  
110101300331

中国注册会计师

倪至豪  
中国注册会计师  
110100320523

2021年4月22日





# 合并资产负债表

编制单位：优利德科技（中国）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	186,494,201.65	68,782,807.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	135,788.44	
应收账款	五、3	49,135,853.03	47,850,486.96
应收款项融资			
预付款项	五、4	6,439,019.54	1,156,882.31
其他应收款	五、5	4,374,899.18	1,758,359.42
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	167,924,992.57	113,261,987.90
合同资产			不适用
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	9,852,971.82	2,846,381.95
<b>流动资产合计</b>		<b>424,357,726.23</b>	<b>235,656,906.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、8	176,114,698.73	171,648,839.08
在建工程	五、9	48,750,104.50	604,800.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	21,724,888.83	21,572,412.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	1,943,524.81	1,162,705.71
其他非流动资产	五、12	1,218,972.00	4,529,001.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>249,752,188.87</b>	<b>199,517,758.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>674,109,915.10</b>	<b>435,174,664.93</b>

法定代表人：张少俊



主管会计工作负责人：张兴



会计机构负责人：高志超





### 合并资产负债表（续）

编制单位：优利德科技（中国）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13		22,085,688.73
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	128,535,341.07	91,468,412.87
预收款项	五、15		17,493,528.71
合同负债	五、16	90,860,287.98	不适用
应付职工薪酬	五、17	22,968,555.49	7,159,027.27
应交税费	五、18	1,498,249.05	1,785,795.53
其他应付款	五、19	2,438,273.26	23,022,053.20
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	五、20	249,277.47	766,341.16
其他流动负债	五、21	10,420,838.80	
<b>流动负债合计</b>		<b>256,970,823.12</b>	<b>163,780,847.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、22	3,891,143.72	4,406,970.63
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,891,143.72</b>	<b>4,406,970.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>260,861,966.84</b>	<b>168,187,818.10</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	82,500,000.00	82,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	106,552,289.90	105,320,673.94
减：库存股			
其他综合收益	五、25	-25,193.57	1,938,651.77
专项储备			
盈余公积	五、26	21,732,520.04	7,530,343.19
未分配利润	五、27	202,470,806.98	69,678,334.45
归属于母公司所有者权益合计		413,230,423.35	266,968,003.35
少数股东权益	五、28	17,524.91	18,843.48
<b>所有者权益合计</b>		<b>413,247,948.26</b>	<b>266,986,846.83</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>674,109,915.10</b>	<b>435,174,664.93</b>

法定代表人：张少俊



主管会计工作负责人：张兴



会计机构负责人：高志超





## 合并利润表

编制单位：优利德科技（中国）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、营业总收入</b>	五、29	<b>885,563,545.51</b>	<b>540,037,027.76</b>
其中：营业收入	五、29	885,563,545.51	540,037,027.76
<b>二、营业总成本</b>	五、29	<b>716,552,941.03</b>	<b>479,890,224.91</b>
其中：营业成本	五、29	545,075,801.37	358,336,373.48
税金及附加	五、30	6,996,156.78	5,120,141.43
销售费用	五、31	64,806,728.01	43,803,948.78
管理费用	五、32	52,547,926.55	35,179,653.05
研发费用	五、33	42,025,433.12	34,800,473.51
财务费用	五、34	5,100,895.20	2,649,634.66
其中：利息费用		655,366.41	4,242,943.81
利息收入		934,216.76	376,733.50
加：其他收益	五、35	2,363,152.89	1,096,734.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-840,725.38	-150,809.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-3,649,489.69	-1,066,017.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>166,883,542.30</b>	<b>60,026,710.40</b>
加：营业外收入	五、38	3,909,964.04	5,015.17
减：营业外支出	五、39	1,305,506.87	508,396.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>169,487,999.47</b>	<b>59,523,329.49</b>
减：所得税费用	五、40	22,494,668.66	6,255,500.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>146,993,330.81</b>	<b>53,267,828.64</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		146,993,330.81	53,267,828.64
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		146,994,649.38	53,268,431.70
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	五、41	-1,318.57	-603.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-1,963,845.34</b>	<b>561,842.51</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,963,845.34	561,842.51
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,963,845.34	561,842.51
（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		不适用	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	不适用
（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		-1,963,845.34	561,842.51
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>145,029,485.47</b>	<b>53,829,671.15</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		145,030,804.04	53,830,274.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,318.57	-603.06
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		1.78	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		1.78	0.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：优利德科技（中国）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,017,372,089.90	578,656,979.71
收到的税费返还		11,069,329.19	14,797,497.54
收到其他与经营活动有关的现金	42 (1)	10,338,594.36	4,068,639.77
经营活动现金流入小计		1,038,780,013.45	597,523,117.02
购买商品、接受劳务支付的现金		580,014,148.09	377,802,417.29
支付给职工以及为职工支付的现金		133,098,273.71	99,166,123.25
支付的各项税费		34,959,512.29	15,725,248.37
支付其他与经营活动有关的现金	42 (2)	61,025,034.71	36,965,889.16
经营活动现金流出小计		809,096,968.80	529,659,678.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>229,683,044.65</b>	<b>67,863,438.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
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		259,878.02	
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		259,878.02	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,919,269.85	20,147,551.86
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		65,919,269.85	20,147,551.86
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-65,659,391.83</b>	<b>-20,147,551.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			65,133,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			49,629,228.41
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			114,762,228.41
偿还债务支付的现金		22,830,991.84	110,098,954.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,655,366.41	4,242,943.81
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	42 (3)	2,928,179.41	814,313.74
筹资活动现金流出小计		46,414,537.66	115,156,212.04
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-46,414,537.66</b>	<b>-393,983.63</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		195,267.27	85,210.37
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>117,804,382.43</b>	<b>47,407,113.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		66,943,371.76	19,536,257.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>184,747,754.19</b>	<b>66,943,371.76</b>

法定代表人：张少华



主管会计工作负责人：张兴



会计机构负责人：高志超





# 合并所有者权益变动表

编制单位：航利德科技（中国）股份有限公司  
 单位：元 币种：人民币

项目	2020年度									
	股本	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	82,500,000.00	105,320,673.94		1,938,651.77		7,530,343.19	69,678,334.45	266,968,003.35	18,843.48	266,986,846.83
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、本期初余额	82,500,000.00	105,320,673.94		1,938,651.77		7,530,343.19	69,678,334.45	266,968,003.35	18,843.48	266,986,846.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		1,231,615.96		-1,963,845.34		14,202,176.85	132,792,472.53	146,262,420.00	-1,318.57	146,261,101.43
(一) 综合收益总额				-1,963,845.34			146,994,649.38	145,030,804.04	-1,318.57	145,029,485.47
(二) 所有者投入和减少资本		1,231,615.96						1,231,615.96		1,231,615.96
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额		1,231,615.96						1,231,615.96		1,231,615.96
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积						14,202,176.85	-14,202,176.85			
3. 对所有者(或股东)的分配						14,202,176.85	-14,202,176.85			
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	82,500,000.00	106,552,289.90		-25,193.57		21,732,520.04	202,470,806.98	413,230,423.35	17,524.91	413,247,948.26

法定代表人：张兴  
 主管会计工作负责人：张兴  
 会计机构负责人：高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

张兴  
 张兴  
 高志超

# 合并所有者权益变动表

编制单位：优利德科技（中国）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2019年度

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	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	74,550,000.00	46,871,723.01		1,376,809.26		3,013,324.30	40,926,921.64	166,738,778.21	166,738,778.21
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	74,550,000.00	46,871,723.01		1,376,809.26		3,013,324.30	40,926,921.64	166,738,778.21	166,738,778.21
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,950,000.00	58,448,950.93		561,842.51		4,517,018.89	28,751,412.81	100,229,225.14	100,248,068.62
(一) 综合收益总额				561,842.51			53,268,431.70	53,830,274.21	53,829,671.15
(二) 所有者投入和减少资本	7,950,000.00	58,448,554.06						66,398,554.06	66,398,554.06
1. 股东投入的普通股	7,950,000.00	57,183,000.00						65,133,000.00	65,133,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额		1,265,554.06						1,265,554.06	1,265,554.06
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						4,517,018.89	-24,517,018.89	-20,000,000.00	-20,000,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配						4,517,018.89	-4,517,018.89		
4. 其他							-20,000,000.00	-20,000,000.00	-20,000,000.00
(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		396.87						396.87	19,446.54
四、本年年末余额	82,500,000.00	105,320,673.94		1,938,651.77		7,530,343.19	69,678,334.45	266,968,003.35	266,986,846.83

法定代表人：张兴

主管会计工作负责人：张兴

会计机构负责人：高志超

高志超

### 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		178,698,830.64	64,928,680.37
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	36,561,464.92	36,893,441.40
应收款项融资			
预付款项		6,377,990.67	1,042,827.22
其他应收款	十五、2	5,067,467.95	2,196,620.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货		163,686,201.93	107,653,946.96
合同资产			不适用
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,596,804.93	2,658,999.11
<b>流动资产合计</b>		<b>396,988,761.04</b>	<b>215,374,515.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		不适用	不适用
其他债权投资			
持有至到期投资		不适用	不适用
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	48,595,993.41	8,395,993.41
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		162,229,241.18	156,354,561.75
在建工程		2,502,224.51	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,489,558.28	16,334,642.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,447,912.57	774,490.19
其他非流动资产		1,218,972.00	4,529,001.75
<b>非流动资产合计</b>		<b>232,483,901.95</b>	<b>186,388,689.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>629,472,662.99</b>	<b>401,763,204.85</b>

法定代表人：张兴



主管会计工作负责人：张兴



会计机构负责人：高志超



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：优利德科技（中国）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			19,943,780.72
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		122,418,923.35	93,860,730.65
预收款项			13,752,554.35
合同负债		83,817,985.94	不适用
应付职工薪酬		22,626,191.82	6,912,274.00
应交税费		1,498,249.05	699,694.70
其他应付款		2,313,380.73	23,470,461.56
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		10,420,838.80	
<b>流动负债合计</b>		<b>243,095,569.69</b>	<b>158,639,495.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>243,095,569.69</b>	<b>158,639,495.98</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		82,500,000.00	82,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		106,551,893.03	105,320,277.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,732,520.04	7,530,343.19
未分配利润		175,592,680.23	47,773,088.61
<b>所有者权益合计</b>		<b>386,377,093.30</b>	<b>243,123,708.87</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>629,472,662.99</b>	<b>401,763,204.85</b>

法定代表人：张少敏



主管会计工作负责人：张兴



会计机构负责人：高志超







## 母公司利润表

编制单位：优利德科技（中国）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	866,367,225.02	515,557,701.80
减：营业成本	十五、4	550,025,159.15	357,734,197.22
税金及附加		6,891,157.42	5,120,141.43
销售费用		57,996,697.26	39,456,248.46
管理费用		47,514,051.33	30,625,566.99
研发费用		36,651,054.36	30,292,249.23
财务费用		4,783,910.23	1,564,536.98
其中：利息费用		524,482.02	3,432,064.49
利息收入		916,088.52	139,382.42
加：其他收益		1,895,455.76	1,096,734.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		314,816.14	-298,576.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,649,489.69	-943,659.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>161,065,977.48</b>	<b>50,619,260.56</b>
加：营业外收入		3,909,964.04	5,015.17
减：营业外支出		1,305,506.87	497,460.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>163,670,434.65</b>	<b>50,126,814.95</b>
减：所得税费用		21,648,666.18	4,956,626.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>142,021,768.47</b>	<b>45,170,188.85</b>
（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）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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		不适用	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	不适用
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			
.....			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>142,021,768.47</b>	<b>45,170,188.85</b>

法定代表人：张兴



主管会计工作负责人：张兴



会计机构负责人：高起



## 母公司现金流量表

编制单位：优利德科技（中国）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,000,648,160.84	552,774,797.83
收到的税费返还		11,069,329.18	14,797,497.54
收到其他与经营活动有关的现金		8,904,617.49	4,632,326.96
经营活动现金流入小计		1,020,622,107.51	572,204,622.33
购买商品、接受劳务支付的现金		585,489,942.21	376,657,240.48
支付给职工以及为职工支付的现金		123,685,822.04	90,122,803.16
支付的各项税费		32,798,066.26	15,830,976.63
支付其他与经营活动有关的现金		53,325,126.40	32,639,167.91
经营活动现金流出小计		795,298,956.91	515,250,188.18
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>225,323,150.60</b>	<b>56,954,434.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
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		259,878.02	
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		259,878.02	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,242,920.84	14,261,478.74
投资支付的现金		40,200,000.00	5,300,000.00
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		68,442,920.84	19,561,478.74
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,183,042.82</b>	<b>-19,561,478.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			65,133,000.00
取得借款收到的现金			36,065,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			101,198,000.00
偿还债务支付的现金		19,943,780.72	80,960,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,524,482.02	3,432,064.49
支付其他与筹资活动有关的现金		2,901,694.77	1,356,660.00
筹资活动现金流出小计		43,369,957.51	85,748,724.49
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-43,369,957.51</b>	<b>15,449,275.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>14,735.05</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>113,770,150.27</b>	<b>52,856,965.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		64,928,680.37	12,071,714.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>178,698,830.64</b>	<b>64,928,680.37</b>

法定代表人：张兴



主管会计工作负责人：张兴



会计机构负责人：高志超



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：优利德科技（中国）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2020年度

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	82,500,000.00				105,320,277.07				7,530,343.19	47,773,088.61	243,123,708.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	82,500,000.00				105,320,277.07				7,530,343.19	47,773,088.61	243,123,708.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,231,615.96				14,202,176.85	127,819,591.62	143,253,384.43
(一) 综合收益总额										142,021,768.47	142,021,768.47
(二) 所有者投入和减少资本					1,231,615.96						1,231,615.96
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,231,615.96						1,231,615.96
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									14,202,176.85	-14,202,176.85	
2. 对所有者(或股东)的分配									14,202,176.85	-14,202,176.85	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	82,500,000.00				106,551,893.03				21,732,520.04	175,592,680.23	386,377,093.30

法定代表人：张洪

主管会计工作负责人：张兴

会计机构负责人：高志超

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：优利德科技(中国)股份有限公司

项目	2019年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	74,550,000.00				46,871,723.01				3,013,324.30	27,119,918.65	151,554,965.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	74,550,000.00				46,871,723.01				3,013,324.30	27,119,918.65	151,554,965.96
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,950,000.00				58,448,554.06				4,517,018.89	20,653,169.96	91,568,742.91
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	7,950,000.00										
1. 股东投入的普通股	7,950,000.00				58,448,554.06						
2. 其他权益工具持有者投入资本					57,183,000.00						
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					1,265,554.06						1,265,554.06
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									4,517,018.89	-24,517,018.89	-20,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									4,517,018.89	-4,517,018.89	
3. 其他										-20,000,000.00	-20,000,000.00
(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	82,500,000.00				105,320,277.07				7,530,343.19	47,773,088.61	243,123,708.87

单位：元 币种：人民币

法定代表人：张兴

主管会计工作负责人：张兴

会计机构负责人：张兴

张兴 (盖章)

张兴 (盖章)

# 优利德科技（中国）股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

优利德科技（中国）股份有限公司（以下简称：“公司”、“本公司”）由（香港）优利德国际有限公司（以下简称“优利德国际”）投资成立。2003 年 11 月 10 日，优利德国际签署了《外商独资经营企业“优利德科技（东莞）有限公司”章程》，优利德科技（东莞）有限公司（以下简称“优利德东莞”）成立董事会，董事会成员为 3 名，法定代表人为洪佳宁。

2003 年 11 月 25 日，东莞市对外贸易经济合作局出具《关于设立独资企业优利德科技（东莞）有限公司申请表、可行性研究报告和章程的批复》（东外经贸资〔2003〕2512 号），同意优利德国际在东莞市虎门镇北栅村设立独资企业优利德东莞；独资企业投资总额为 800 万港元，包括国内购买设备资金 500 万港元，流动资金 300 万港元；经营范围为生产和销售数字显示万用表。

2003 年 11 月 27 日，广东省人民政府核发了《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（外经贸粤东外资证字〔2003〕0803 号）。

2003 年 12 月 5 日，东莞市工商行政管理局核准公司的注册申请并颁发了注册号为企独粤莞总字第 008863 号的《企业法人营业执照》。

2020 年 12 月 29 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意优利德科技（中国）股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2020〕3663 号文）文件核准，同意本公司首次向社会公开发行普通股（A 股）股票。根据询价结果和募集资金投资项目的资金需求量，本次公开发行股份总量为 2,750 万股。经上海证券交易所《关于优利德科技（中国）股份有限公司人民币普通股股票科创板上市的公告》（上证公告（股票）〔2021〕15 号）同意，本公司公开发行 A 股 2,750 万股新股，于 2021 年 2 月 1 日起在上海证券交易所上市，股票简称“优利德”，股票代码“688628”，本次发行完成后总股本增加至 11,000 万股，业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具容诚验字〔2021〕518Z0005 号验资报告验证。

此次变更后至本报告签署之日，发行人无其他股本及股东变动。

公司总部的经营地址：东莞市松山湖高新技术产业开发区工业北一路6号。

公司主要的经营活动：生产、销售和维修电子产品、测试测量仪器和仪表、机电产品、高压配电电器配件、电工器材、接插件、电器附件、传感器、光学材料及元器件、光学及光电系统及其零部件、红外热成像监控系统软件、夜视系统软件。设立研发机构，从事测试测量仪器和仪表、电子产品及其零配件的研究、开发、生产和销售电动工具、金属工具及其部件。自有物业出租。研发、生产、销售医疗器械，软件开发、销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2021年4月22日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	优利德科技（香港）有限公司	优利德香港	100.00	
2	拓利亚（东莞）商贸有限公司	拓利亚	100.00	
3	优利德科技（河源）有限公司	优利德河源	100.00	
4	东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司	坚朗优利德	51.00	

上述子公司具体情况详见本附注七、1；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化  
详见本附注六。

(3) 本报告期内新增子公司：  
本报告期无新增子公司

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

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

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（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

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

## 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

### （3）外币报表折算方法

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

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

②利润表中的收入和费用项目，采用年度平均汇率。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用年度平均汇率。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。

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

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

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

应收票据组合 3 信用证

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。

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方组合

根据业务性质，本公司将合并范围内关联方往来款项划分为合并范围内关联方组合。合并范围内关联方组合认定信用风险极低，不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值。

应收账款组合 2 信用风险组合

根据信用风险特征，本公司将具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同的应收账款划分为信用风险组合。对于划分为信用风险组合的应收账款，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。对照表主要根据应收账款在预计还款期内观察所得历史违约率确定，并考虑客户未来预期经营状况、市场地位、应收账款的回收前瞻性估测调整。按账龄组合计提预期信用损失的应收账款整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 2 信用风险组合

本公司管理其他应收款的业务模式是以收取合同现金流量为目标，将其分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司对其他应收款采用预期信用损失一般模型，始终按照整个续存期内的预期信用损失确认损失准备。其他应收款符合终止确认条件时，收到的对价和账面价值之间的差额计入当期损益。其他应收款预期信用损失模型如下：

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

分阶段预期信用损失模型如下：

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段
阶段特征	初始确认后信用风险并未显著增加公司判断 12 个月的预期信用风险几乎为零	自初始确认后信用风险发生限制增加但不存在表明发生信用损失的客观证据	在报告日发生信用减值
损失准备确认基础	预期信用损失率为 5%	整个续存期的预期信用损失	整个续存期的预期信用损失

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

### ①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

## ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## 11. 公允价值计量

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

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

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

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



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

#### ① 估值技术

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

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

#### ② 公允价值层次

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

## 12. 存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

本公司采用标准成本对存货进行核算。

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

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

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

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

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

**13. 合同资产及合同负债**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”

项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

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

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

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

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

## 15. 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

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10、30	10	9.00、3.00
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
办公设备及其他	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
模具	年限平均法	5	3	19.40

对于已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。

**16. 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。

### 17. 无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### (2) 无形资产使用寿命及摊销

##### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

##### ③无形资产的摊销

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

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

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

**18. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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



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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19. 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。

## 20. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

#### 以现金结算的股份支付

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

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

#### 以权益结算的股份支付

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

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

### （5）股份支付计划修改的会计处理

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

### （6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

## 21. 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。

#### 销售退回条款

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

### 质保义务

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

### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 客户未行使的合同权利

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

### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行履约义务。

### ①内销产品收入确认

公司根据合同约定将产品交付给客户后，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，已完成合同约定的履约义务；同时公司就该部分商品取得现时收款权利、客户就该部分商品负有现时付款义务。

### ②外销产品收入确认

公司国外销售通常采用 FOB 模式结算，公司根据合同约定组织发货、办理报关及装运手续，在办理完报关和装运手续签发提单时，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，同时公司就该部分商品取得现时收款权利、客户就该部分商品负有现时付款义务。

### ③电商产品收入确认

公司将货物运送至客户指定地点，经客户签收并无理由退货期满后，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，同时公司就该部分商品取得现时收款权利、客户就该部分商品负有现时付款义务。

## 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

### （1）销售商品收入

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

公司各类产品销售收入具体确认方法：

（1）国内销售业务：公司国内销售一般通过物流公司运送，在货物交付客户后，与货物相关的主要风险、报酬和控制权转移，公司确认收入结转成本；



(2) 国外销售业务：公司国外销售通常采用 FOB 模式结算，公司根据客户的订单组织发货、办理报关及装运手续，在办理完报关和装运手续后，与货物相关的主要风险、报酬和控制权转移，公司确认收入结转成本。

(3) 电商平台销售业务：公司在货物发出经客户签收及客户无理由退货期满后，与货物相关的主要风险、报酬和控制权已经转移，公司确认收入结转成本。

## (2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## (3) 让渡资产使用权收入

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

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

## 22. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政府补助退回

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。

### 23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

### （2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

#### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

#### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### ③可弥补亏损和税款抵减

##### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 24. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

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

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并报表及母公司相应调整详见本附注三、24.（4）

### （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）新收入准则实施前后收入确认会计政策的主要差异及影响

A. 在旧准则下，对于销售商品的收入，公司依据《企业会计准则第14号——收入》确认、在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③ 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- ④ 相关的收入和成本能够可靠地计量。

B. 在新收入准则下，公司的销售商品根据合同约定的控制权转移时点，在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

C.新收入准则实施前后收入确认会计政策的对比情况如下：

项 目	原收入准则收入确认原则	新收入准则收入确认原则
收入确认基本原则	公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。	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。
境内销售	公司国内销售一般通过物流公司运送，在货物交付客户后，与货物相关的主要风险、报酬和控制权转移，公司确认收入结转成本；	客户取得商品控制权的时点通常为商品交付客户后。
境外销售	公司国外销售通常采用 FOB 模式结算，公司根据客户的订单组织发货、办理报关及装运手续，在办理完报关和装运手续后，与货物相关的主要风险、报酬和控制权转移，公司确认收入结转成本。	客户取得商品控制权的时点通常为办理完报关和装运手续后。
电商销售	公司在货物发出经客户签收及客户无理由退货期满后，与货物相关的主要风险、报酬和控制权已经转移，公司确认收入结转成本。	客户取得商品控制权的时点通常为无理由退货期结束公司实现了对产品的最终销售时。

D.新收入准则实施前后收入确认会计政策的主要差异及实施新收入准则在业务模式、合同条款、收入确认等方面产生的影响：

①业务模式

公司业务模式分为直销和经销两种模式，两种模式均采用买断式的销售模式。公司不同业务模式下均是履行了合同履约义务，在客户取得相关商品控制权时确认收入，不同业务模式新收入准则实施前后对收入确认时点无差异。

②合同条款

a.国内、外销售主要合同条款

公司在国内、国外销售模式下，根据与客户的合同约定，在客户指定地点完成交货。根据公司与客户签订的合同条款，公司合同履约义务在新收入准则实施前后收入确认金额无差异。

b.电商销售主要合同条款

公司在电商销售模式下，根据与客户的合同约定，在客户指定地点完成交货且将交货后一段时间作为无理由退货期。根据公司与客户签订的合同条款，公司合同履约义务在新收入准则实施前后收入确认金额无差异。

(4) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
合同负债	不适用	15,996,906.10	15,996,906.10
预收款项	17,493,528.71	-	-17,493,528.71
其他流动负债		1,496,622.61	1,496,622.61

母公司资产负债表

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
合同负债	不适用	12,255,931.74	12,255,931.74
预收款项	13,752,554.35	-	-13,752,554.35
其他流动负债		1,496,622.61	1,496,622.61

四、税项

1. 母公司主要税种及税率

税 种	税率
增值税	13%、0%；注 1
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	15%

注 1：根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税〔2019〕39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起原适用 16%税率的调整为 13%。根据财政部、国家税务总局发布的财税〔2002〕7 号文件《关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》规定，企业出口自产货物实行免抵退政策，适用增值税零税率政策。

2. 主要子公司税率

(1) 优利德香港有限公司

税 种	具体税率情况
所得税	注 1、注 2

注 1：根据香港《税务条例》规定，纳税人应税利润不超过 200 万港币的部分，执行 8.25%的利得税税率；纳税人应税利润超过 200 万港币以上的部分，执行 16.5%的利得税税率。

注 2：根据《税务宽免条例》规定，自 2019 年 4 月 1 日开始，纳税人按照上述（注 1）计算的应纳税额的 100%与 10,000 元港币孰低作为上述（注 1）计算的应纳税额的扣减项。

(2) 拓利亚（东莞）商贸有限公司

税 种	税率
增值税	13%;
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	25%

(3) 东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司

税 种	税率
增值税	13%;
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	25%

(4) 优利德科技（河源）有限公司

税 种	税率
增值税	13%;
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	25%

**3. 税收优惠**

(1) 本公司经粤科高字〔2019〕101号批复，认定本公司为高新技术企业（证书编号：GR201844002396）；本公司自2018年11月28日至2021年11月28日享受高新技术企业所得税优惠政策。根据国家税务总局〔2017〕24号《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》规定，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，适用15%的企业所得税税率。

(2) 根据财税〔2018〕99号《财政部 税务总局 科技部关于提高研发费用税前加计扣除比例的通知》规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。



## 五、 合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	77,251.67	58,616.36
银行存款	184,185,693.00	66,588,819.87
其他货币资金	2,231,256.98	2,135,371.41
合计	186,494,201.65	68,782,807.64
其中：存放在境外的款项总额	5,581,297.74	3,764,651.87

注 1： 2020 年 12 月 31 日其他货币资金余额为 2,231,256.98 元，其中：贷款活期保证金 1,746,447.46 元（附注五、45），存放于电商平台资金账户的余额 484,809.52 元。

注 2： 年末货币资金较年初增加 171.13%，主要由于第四季度客户预付次年订单款所致。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
国外信用证	142,935.20	7,146.76	135,788.44			
合计	142,935.20	7,146.76	135,788.44			

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
信用风险组合	142,935.20	100.00	7,146.76	5.00	135,788.44
合计	142,935.20	100.00	7,146.76	5.00	135,788.44

坏账准备计提的具体说明：

于2020年12月31日、2019年12月31日，按信用风险组合计提坏账准备

信用风险组合	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	142,935.20	7,146.76	5			
合计	142,935.20	7,146.76	5			

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本年坏账准备的变动情况

类别	2019年 12月31日	本年变动金额				2020年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
信用风险组合		7,551.82			405.06	7,146.76
合计		7,551.82			405.06	7,146.76

### 3. 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	51,708,598.50	50,094,071.15
1-2年	14,093.84	290,151.35
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	51,722,692.34	50,384,222.50
减：坏账准备	2,586,839.31	2,533,735.54
合计	49,135,853.03	47,850,486.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

① 2020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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,722,692.34	100.00	2,586,839.31	5.00	49,135,853.03
其中：按信用风险特征组合	51,722,692.34	100.00	2,586,839.31	5.00	49,135,853.03
合计	51,722,692.34	100.00	2,586,839.31	5.00	49,135,853.03

② 2019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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,384,222.50	100.00	2,533,735.54	5.03	47,850,486.96
其中：按信用风险特征组合	50,384,222.50	100.00	2,533,735.54	5.03	47,850,486.96
合计	50,384,222.50	100.00	2,533,735.54	5.03	47,850,486.96

坏账准备计提的具体说明：

① 2020年12月31日，按信用风险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	51,708,598.50	2,585,429.93	5.00
1-2年	14,093.84	1,409.38	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	51,722,692.34	2,586,839.31	5.00

② 2019年12月31日，按照信用风险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	50,094,071.15	2,504,720.41	5.00
1-2年	290,151.35	29,015.13	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	50,384,222.50	2,533,735.54	5.03

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

① 2020年度的变动情况

按信用减值损失披露

类别	2019年 12月31日	本年变动金额				2020年 12月31日
		计提	收回或转 回	转销或 核销	汇率变动	
按信用风险组合特征	2,533,735.54	630,607.16		418,849.12	-158,654.27	2,586,839.31
合计	2,533,735.54	630,607.16		418,849.12	-158,654.27	2,586,839.31

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	418,849.12

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	款项是否由关 联交易产生
MINIPA DO BRASIL LTDA	货款	317,899.38	预计无法收回	公司内部审批	否
上海佐唯商贸有限公司	货款	99,999.98	预计无法收回	公司内部审批	否
合计		417,899.36			

(4) 报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年12月31日 余额	占应收账款余额的 比例(%)	坏账准备余额
KLEIN TOOLS, INC.	21,132,023.26	40.86	1,056,601.16
IDEAL INDUSTRIES, INC.	8,572,887.81	16.57	428,644.39
MINIPA DO BRASIL LTDA.	3,521,272.11	6.81	176,063.61
Robert Bosch Power Tools GmbH	3,409,018.91	6.59	170,450.95
Southwire Company, LLC	1,682,752.66	3.25	84,137.63
合计	38,317,954.75	74.08	1,915,897.74

4. 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	6,439,019.54	100.00	1,156,882.31	100.00
1-2年				
2-3年				

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上				
合计	6,439,019.54	100.00	1,156,882.31	100.00

注：年末预付款项较年初增长 456.58%，是由于从国内供应商采购 IC 元器件需要预付款项所致。

(2) 报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数比例(%)
无锡英菲感知技术有限公司	2,072,938.02	32.19
淘宝中国软件有限公司	657,712.02	10.21
广州德禄讯信息科技有限公司	601,980.19	9.35
常州鼎辰电子有限公司	585,886.70	9.10
瑞兴恒方网络（深圳）有限公司	529,380.00	8.22
合计	4,447,896.93	69.07

5.其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,374,899.18	1,758,359.42
合计	4,374,899.18	1,758,359.42

注：年末其他应收款较年初增长 148.81%，主要是由于企业本年 11、12 月出口较去年增长大，应收出口退税金额增长所致。

(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	4,100,971.69	1,569,556.83
1-2 年	322,934.20	283,277.21
2-3 年	269,050.41	1,000.00
3-4 年		23,127.52
4-5 年		
5 年以上		
小计	4,692,956.30	1,876,961.56

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
减：坏账准备	318,057.12	118,602.14
合计	4,374,899.18	1,758,359.42

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
押金及保证金	819,820.03	648,126.91
出口退税款	3,168,008.33	520,408.38
员工保险	436,567.64	371,281.50
员工备用金	0.00	69,689.00
其他	268,560.30	267,455.77
小计	4,692,956.30	1,876,961.56
减：坏账准备	318,057.12	118,602.14
合计	4,374,899.18	1,758,359.42

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：

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	78,410.65	40,191.49	-	118,602.14
2020年1月1日余额在本期				-
转入第二阶段	-32,293.42	32,293.42		-
转入第三阶段			-	-
转回第二阶段				-
转回第一阶段				-
本期计提	158,931.35	62,062.50		220,993.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动-汇率变动		-21,538.87		-21,538.87
2020年12月31日余额	205,048.58	113,008.54	-	318,057.12

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	理由
按组合计提坏账准备	4,100,971.69	5.00	205,048.58	3,895,923.11	
其中：信用风险组合	4,100,971.69	5.00	205,048.58	3,895,923.11	信用风险未显著增加
合计	4,100,971.69	5.00	205,048.58	3,895,923.11	

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

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	理由
按组合计提坏账准备	591,984.61	19.09	113,008.54	478,976.07	
其中：信用风险组合	591,984.61	19.09	113,008.54	478,976.07	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	591,984.61	19.09	113,008.54	478,976.07	

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

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	122,525.21	73,933.26		196,458.47
2019 年 1 月 1 日余额在本期				-
转入第二阶段	-28,327.73	28,327.73		-
转入第三阶段			-	-
转回第二阶段				-
转回第一阶段				-
本期计提	-15,786.83	-62,430.68		-78,217.51
本期转回				-
本期转销				-
本期核销			-	-
其他变动-汇率变动	-	361.18		361.18

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	78,410.65	40,191.49	-	118,602.14

截止 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的的坏账准备：

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	理由
按组合计提坏账准备	1,569,556.83	5.00	78,410.65	1,491,146.18	
其中：信用风险组合	1,569,556.83	5.00	78,410.65	1,491,146.18	信用风险未显著增加
合计	1,569,556.83	5.00	78,410.65	1,491,146.18	

截止 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的的坏账准备：

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	理由
按组合计提坏账准备	307,404.73	13.07	40,191.49	267,213.24	
其中：信用风险组合	307,404.73	13.07	40,191.49	267,213.24	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	307,404.73	13.07	40,191.49	267,213.24	

各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

C.2020 年 12 月 31 日，按信用风险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	4,100,971.69	205,048.58	5.00
1-2 年	322,934.20	32,293.42	10.00
2-3 年	269,050.41	80,715.12	30.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	4,692,956.30	318,057.12	6.78



本年坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

D.2019年12月31日组合中按信用风险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	1,569,556.83	78,410.65	5.00
1-2年	283,277.21	28,327.73	10.00
2-3年	1,000.00	300.00	30.00
3-4年	23,127.52	11,563.76	50.00
4-5年			
5年以上			
合计	1,876,961.56	118,602.14	6.32

④坏账准备的变动情况

类别	2019年 12月31日	本年变动金额				2020年 12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	汇率变动	
按信用风险特征组合	118,602.14	220,993.85			-21,538.87	318,057.12
合计	118,602.14	220,993.85			-21,538.87	318,057.12

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	款项的性质	2020年 12月31日	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
国家税务总局东莞市税务局	出口退税款	3,168,008.33	1年以内	67.51	158,400.42
中华人民共和国深圳湾海关	押金及保证金	200,000.00	1年以内	4.26	10,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金及保证金	180,000.00	1-2年	3.84	18,000.00
ADVANCE CREATIVE CHINA LTD	押金及保证金	140,058.94	2-3年	2.98	42,017.68
淘宝中国软件有限公司	押金及保证金	81,000.00	1-2年	1.73	8,100.00
合计		3,769,067.27		80.32	236,518.10

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,236,564.28	1,874,176.73	46,362,387.55
在产品	23,249,730.56		23,249,730.56
半成品	4,321,037.86	165,958.68	4,155,079.18
库存商品	94,594,667.23	3,450,785.29	91,143,881.94
发出商品	3,342,836.95	328,923.61	3,013,913.34
合计	173,744,836.88	5,819,844.31	167,924,992.57

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,439,630.19	1,867,407.70	27,572,222.49
在产品	9,742,074.54		9,742,074.54
半成品	6,969,582.01	185,260.81	6,784,321.20
库存商品	68,959,355.81	2,253,313.50	66,706,042.31
发出商品	2,457,327.36		2,457,327.36
合计	117,567,969.91	4,305,982.01	113,261,987.90

注：年末存货账面价值较年初增长 48.26%，主要是由于外销客户订单增长及为生产增加备货所致。

### (2) 存货跌价准备

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加金额		本年减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	汇率变动	转回或转销	汇率变动	
原材料	1,867,407.70	830,111.63		823,342.60		1,874,176.73
半成品	185,260.81	28,734.47		48,036.60		165,958.68
库存商品	2,253,313.50	2,156,188.70		954,201.66	4,515.25	3,450,785.29
发出商品		634,454.89		305,531.28		328,923.61
合计	4,305,982.01	3,649,489.69		2,131,112.14	4,515.25	5,819,844.31

## 7. 其他流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	2,422,304.21	1,908,999.11
待抵扣进项税	3,406,418.40	

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预缴员工保险	372,554.44	187,382.84
IPO 中介费	3,651,694.77	750,000.00
合计	9,852,971.82	2,846,381.95

注：年末其他流动资产账面价值较年初增长 246.16%，主要是由于预付 IPO 发行费用及河源生产建设取得的待抵扣进项税所致。

## 8. 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	176,114,698.73	171,648,839.08
固定资产清理		
合计	176,114,698.73	171,648,839.08

### (2) 固定资产

#### A. 2020 年 12 月 31 日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	模具设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2019 年 12 月 31 日	167,612,198.74	18,867,134.64	2,362,020.68	37,765,040.72	17,954,955.71	244,561,350.49
2.本期增加金额	743,633.03	4,873,539.21	601,964.20	12,749,916.70	4,934,576.69	23,903,629.83
(1) 购置		4,873,539.21	601,964.20	12,749,916.70	4,934,576.69	23,159,996.80
(2) 在建工程转入	743,633.03					743,633.03
(3) 汇率变动						
3.本期减少金额	990,144.92	25,328.20	709,320.00	6,136,479.34	2,507,745.76	10,369,018.22
(1) 处置或报废		25,328.20	638,886.00	6,136,479.34	2,500,374.64	9,301,068.18
(2) 汇率变动	990,144.92		70,434.00		7,371.12	1,067,950.04
4.2020 年 12 月 31 日	167,365,686.85	23,715,345.65	2,254,664.88	44,378,478.08	20,381,786.64	258,095,962.10
二、累计折旧						
1.2019 年 12 月 31 日	31,869,259.29	6,353,660.50	1,641,684.23	20,570,406.71	12,477,500.68	72,912,511.41
2.本期增加金额	7,825,741.56	1,885,641.48	196,122.18	5,710,447.66	1,995,071.76	17,613,024.64
(1) 计提	7,931,508.85	1,885,641.48	263,575.86	5,710,447.66	1,998,143.07	17,789,316.92
(2) 汇率变动	-105,767.29		-67,453.68		-3,071.31	-176,292.28
3.本期减少金额		24,409.49	563,579.07	5,583,678.62	2,372,605.50	8,544,272.68
(1) 处置或报废		24,409.49	563,579.07	5,583,678.62	2,372,605.50	8,544,272.68
(2) 汇率变动						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	模具设备	办公设备及其他	合计
4.2020年12月31日	39,695,000.85	8,214,892.49	1,274,227.34	20,697,175.75	12,099,966.94	81,981,263.37
三、减值准备						
1.2019年12月31日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 汇率变动						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 汇率变动						
4.2020年12月31日						
四、固定资产账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	127,670,686.00	15,500,453.16	980,437.54	23,681,302.33	8,281,819.70	176,114,698.73
2.2019年12月31日账面价值	135,742,939.45	12,513,474.14	720,336.45	17,194,634.01	5,477,455.03	171,648,839.08

注1：截至2020年12月31日不存在未办妥产权证书的房屋建筑物。

注2：截至2020年12月31日不存在闲置固定资产。

注3：截至2020年12月31日，公司用于长期借款抵押的房屋及建筑物（香港子公司办公楼）的账面价值为13,666,715.68元（附注五、45）。

## 9.在建工程

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋装修工程	46,297,649.99	-	46,297,649.99
设备款	2,452,454.51	-	2,452,454.51
合计	48,750,104.50	-	48,750,104.50

(续上表)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋装修工程	604,800.00		604,800.00
合计	604,800.00		604,800.00

注：年末在建工程较年初增长7960.53%，主要是由于仪器仪表产业园建设项目在本期建设未完工所致。

项目名称	预算数	2019年 12月31日	本年增加 金额	本年转入 固定资产 金额	本年其他减 少金额	2020年 12月31日
仪器仪表产业园建设项目（第一期）	297,170,000.00	604,800.00	45,721,961.07		78,881.08	46,247,879.99
零星装修	不适用		793,403.03	743,633.03		49,770.00
系统安装工程	3,190,000.00		2,452,454.51			2,452,454.51
合计	300,360,000.00	604,800.00	48,967,818.61	743,633.03	78,881.08	48,750,104.50

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
仪器仪表产业园建设项目（第一期）	15.56%	15.56%	0.00	0.00	0.00	自有
零星装修	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
系统安装工程	76.88%	76.88%	0.00	0.00	0.00	自有
合计			0.00	0.00	0.00	

## 10.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				
1.2019年12月31日	21,235,765.25	4,868,306.28	250,000.00	26,354,071.53
2.本期增加金额		1,103,254.77		1,103,254.77
(1) 购置		1,103,254.77		1,103,254.77
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额		26,944.44		26,944.44
(1) 处置		26,944.44		26,944.44
(2) 其他				
4.2020年12月31日	21,235,765.25	5,944,616.61	250,000.00	27,430,381.86
二、累计摊销				
1.2019年12月31日	3,346,783.87	1,301,542.17	133,333.28	4,781,659.32

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
2.本期增加金额	424,715.28	501,062.87	25,000.00	950,778.15
(1) 计提	424,715.28	501,062.87	25,000.00	950,778.15
(2) 其他				
3.本期减少金额		26,944.44	-	26,944.44
(1) 处置		26,944.44	-	26,944.44
(2) 其他				
4.2020年12月31日	3,771,499.15	1,775,660.60	158,333.28	5,705,493.03
三、减值准备	-	-	-	-
1.2019年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
4.2020年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.2020年12月31日账面价值	17,464,266.10	4,168,956.01	91,666.72	21,724,888.83
2.2019年12月31日账面价值	17,888,981.38	3,566,764.11	116,666.72	21,572,412.21

注：截至2020年12月31日不存在未办妥产权证书的无形资产。

### 11.递延所得税资产、递延所得税负债

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,819,844.31	872,976.65	4,305,982.01	647,908.49
信用减值准备	2,912,043.19	473,221.52	2,652,337.68	422,765.24
应付职工薪酬	3,319,859.09	497,978.86		
内部交易未实现利润	662,318.53	99,347.78	557,769.64	92,031.98
合计	12,714,065.12	1,943,524.81	7,516,089.33	1,162,705.71

注：年末递延所得税资产较年初增长67.16%，主要是由于本年计提职工教育经费未实际发生部分确认递延所得税资产所致。

### 12.其他非流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
模具开发预付款	1,190,972.00	4,011,972.98
软件开发预付款		517,028.77
设备预付款	28,000.00	
合计	1,218,972.00	4,529,001.75

注：年末其他非流动资产较年初减少 73.09%，主要是由于第四季度模具的开发量较去年同期减少所致。

### 13.短期借款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款		22,085,688.73
合计		22,085,688.73

注：短期借款本年归还后由于现有资金充裕，无需续借。

### 14.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	116,721,903.09	89,675,222.63
与长期资产相关款项	11,813,437.98	1,793,190.24
合计	128,535,341.07	91,468,412.87

注：年末其他应付款较年初增加 40.52%，主要是由于采购规模扩大及产业园建设应付资金增长所致。

### 15.预收款项

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款	—	17,493,528.71
合计	—	17,493,528.71

### 16.合同负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款	90,860,287.98	—
合计	90,860,287.98	—

注：2020 年 12 月 31 日余额 90,860,287.97 元为商品销售和提供劳务相关的预收款。

17.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019年 12月31日	本年增加	本年减少	汇率变动	2020年 12月31日
一、短期薪酬	7,159,027.27	149,116,788.40	133,395,722.31	-15,307.94	22,864,785.42
二、离职后福利-设定提存计划	-	782,478.09	672,826.57	-5,881.45	103,770.07
三、辞退福利	-	16,000.00	16,000.00	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	7,159,027.27	149,915,266.49	134,084,548.88	-21,189.39	22,968,555.49

短期薪酬列示

项 目	2019年 12月31日	本年增加	本年减少	汇率变动	2020年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,159,027.27	129,144,915.68	116,770,540.68	-15,307.94	19,518,094.33
二、职工福利费	-	11,485,222.22	11,485,222.22	-	-
三、社会保险费	-	1,458,660.97	1,458,660.97	-	-
其中：医疗保险费	-	1,068,120.02	1,068,120.02	-	-
工伤保险费	-	138,109.60	138,109.60	-	-
生育保险费	-	252,431.35	252,431.35	-	-
四、住房公积金	-	1,702,911.52	1,702,911.52	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	5,325,078.01	1,978,386.92	-	3,346,691.09
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合计	7,159,027.27	149,116,788.40	133,395,722.31	-15,307.94	22,864,785.42

(2) 设定提存计划列示

项 目	2019年 12月31日	本年增加	本年减少	汇率变动	2020年 12月31日
离职后福利：					



项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2020 年 12 月 31 日
1.基本养老保险		769,832.56	660,181.04	-5,881.45	103,770.07
2.失业保险费		12,645.53	12,645.53		
合计		782,478.09	672,826.57	-5,881.45	103,770.07

(3) 辞退福利

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇率变动	2020 年 12 月 31 日
辞退福利					
短期辞退福利		16,000.00	16,000.00		
合计		16,000.00	16,000.00		

注：年末应付职工薪酬较年初增加 220.83%，主要是由于生产规模增长，员工工资增长及计提年终奖所致。

18. 应交税费

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税		219,774.06
企业所得税		1,086,100.83
个人所得税	1,191,395.74	205,120.57
城市维护建设税	178,997.76	158,747.75
教育费附加	76,713.33	68,034.75
地方教育费附加	51,142.22	45,356.50
其他		2,661.07
合计	1,498,249.05	1,785,795.53

19. 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		20,000,000.00
其他应付款	2,438,273.26	3,022,053.20
合计	2,438,273.26	23,022,053.20

(2) 应付股利

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
普通股股利		20,000,000.00

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合计		20,000,000.00

**(3) 其他应付款**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
水电费	281,659.76	291,792.35
押金及保证金	222,027.28	352,470.49
预提费用	400,200.00	333,414.09
伙食费	1,271,864.60	943,451.12
其他	262,521.62	1,100,925.15
合计	2,438,273.26	3,022,053.20

**20. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	249,277.47	766,341.16
合计	249,277.47	766,341.16

注：年末一年内到期的非流动负债较年初减少 67.47%，主要是由于本年归还部分长期借款所致。

**21. 其他流动负债**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	10,420,838.80	
合计	10,420,838.80	

**22. 长期借款**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	4,140,421.19	4,658,488.14
保证借款		514,823.65
信用借款		
小计	4,140,421.19	5,173,311.79
减：一年内到期的长期借款	249,277.47	766,341.16
合计	3,891,143.72	4,406,970.63

注：2014 年 12 月 29 日，公司与星展银行签订一揽子贷款协议。其中：透支额度 1600 万港币，房屋按揭贷款 640 万港币，车辆按揭 130 万港币，定期贷款、信托收据、应收款项融资、应付款项融资累计额度 1200 万港币；2018 年 2 月 1 日，公司与星展银行因调整额度重新签订一揽子贷款协议。其中：透支额度 900 万港币，房屋按揭分期付款额度 5,717,367.14 元港币，信用卡、信托收

据、应收款项融资、应付款项融资累计额度 900 万港币。2018 年 5 月 2 日，公司与星展银行补充签订贷款协议，将信用卡、信托收据、应收款项融资、应付款项融资累计额度由 900 万港币调整为 500 万港币；2018 年 12 月 27 日，公司与星展银行补充签订贷款协议，将应付账款款项融资发票单位由“优利德科技（中国）有限公司”修改为“优利德科技（中国）股份有限公司”。以上贷款合同均由洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林提供个人担保（附注九、4）。

### 23.股本

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
优利德集团	60,222,200.00			60,222,200.00	73.00
拓利亚一期	1,263,850.07			1,263,850.07	1.53
拓利亚二期	2,286,149.93			2,286,149.93	2.77
拓利亚三期	1,143,100.00			1,143,100.00	1.39
瑞联控股	404,700.00			404,700.00	0.49
千意智合	5,680,000.00			5,680,000.00	6.88
苏虞海创	1,420,000.00			1,420,000.00	1.72
鼎翰投资	710,000.00			710,000.00	0.86
莞商清大	1,420,000.00			1,420,000.00	1.72
菁华智达	410,000.00			410,000.00	0.50
嘉宏投资	2,840,000.00			2,840,000.00	3.44
毅达创投	2,500,000.00			2,500,000.00	3.03
盈科锐思	2,200,000.00			2,200,000.00	2.67
合计	82,500,000.00			82,500,000.00	100.00

### 24.资本公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价	102,603,383.00			102,603,383.00
其他资本公积	2,717,290.94	1,231,615.96		3,948,906.90
合计	105,320,673.94	1,231,615.96		106,552,289.90

注：公司在以前年度分别实施三期员工持股计划，按照服务期限，将股份支付总额中应在本期分摊的金额 1,231,615.96 元予以确认。

**25.其他综合收益**

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年发生金额					2020 年 12 月 31 日
		本年所得税前 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	税后归 属于少 数股东	
二、将重分类进 损益的其他综 合收益	1,938,651.77	-1,963,845.34			-1,963,845.34		-25,193.57
外币财务报表折算 差额	1,938,651.77	-1,963,845.34			-1,963,845.34		-25,193.57
其他综合收益合计	1,938,651.77	-1,963,845.34			-1,963,845.34		-25,193.57

**26.盈余公积**

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,530,343.19	14,202,176.85		21,732,520.04
合计	7,530,343.19	14,202,176.85		21,732,520.04

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

**27.未分配利润**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	69,678,334.45	40,926,921.64
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	69,678,334.45	40,926,921.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	146,994,649.38	53,268,431.70
减：提取法定盈余公积	14,202,176.85	4,517,018.89
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		20,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	202,470,806.98	69,678,334.45

**28.少数股东权益**

单位名称	2019年 12月31日	本年增加		本年减少	2020年 12月31日
		少数股东损益	其他权益		
东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司	18,843.48			1,318.57	17,524.91
合计	18,843.48			1,318.57	17,524.91

**29.营业收入及营业成本**

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	878,049,468.94	538,909,640.96	535,613,260.32	354,501,468.34
其他业务	7,514,076.57	6,166,160.41	4,423,767.44	3,834,905.14
合计	885,563,545.51	545,075,801.37	540,037,027.76	358,336,373.48

注:本年营业收入及成本较上年增长是由于测温产品及电子电工销售规模增长所致。

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
经销	464,069,467.13	289,545,214.01	304,685,247.46	202,442,956.51
ODM	267,744,303.82	171,625,799.82	170,734,875.79	116,569,052.39
电商自营	68,250,707.48	30,221,357.41	27,395,373.12	13,463,393.80
其他客户	77,984,990.51	47,517,269.72	32,797,763.95	22,026,065.64
合计	878,049,468.94	538,909,640.96	535,613,260.32	354,501,468.34

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
电子电工	342,470,629.38	218,257,006.66	314,510,347.92	205,052,283.45
仪器类	71,278,218.78	52,135,668.58	73,665,378.09	55,531,181.72
温度与环境	407,104,658.28	229,158,655.18	71,917,217.57	44,558,870.13
电力及高压	30,288,019.34	15,008,161.61	38,643,317.83	20,697,190.29
测绘工程	20,239,715.32	17,720,688.63	28,463,394.18	22,889,961.30
工具、配件及其他	6,668,227.84	6,629,460.30	8,413,604.73	5,771,981.45
合计	878,049,468.94	538,909,640.96	535,613,260.32	354,501,468.34

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2020年度	2019年度
------	--------	--------

	收入	成本	收入	成本
境内:	456,789,502.08	274,419,837.77	265,367,603.50	177,056,632.10
华南	124,825,535.13	78,952,740.71	65,384,630.29	44,371,588.83
华东	148,036,706.36	92,555,382.97	92,623,279.29	63,925,489.02
境内电商	62,042,363.17	28,062,528.15	23,167,627.27	11,802,305.37
华中	31,220,577.00	19,008,133.35	17,120,137.43	11,816,325.58
华北	30,954,631.33	19,178,418.32	23,645,921.73	16,320,367.65
西南	24,668,913.74	14,666,733.25	15,495,001.96	10,653,955.25
西北	18,919,998.78	12,196,072.42	9,886,959.97	6,983,171.59
东北	16,120,776.57	9,799,828.60	18,044,045.56	11,183,428.81
境外:	421,259,966.86	264,489,803.19	270,245,656.82	177,444,836.24
美洲	219,071,004.73	138,465,318.54	138,971,464.10	95,338,008.70
欧洲	119,928,126.60	76,789,883.59	81,740,945.61	51,755,266.47
亚洲	58,196,805.50	35,466,793.72	36,281,578.71	23,246,384.03
非洲	11,539,257.32	7,733,112.84	5,776,938.60	3,783,262.61
大洋洲	6,316,428.40	3,875,865.24	3,246,983.95	1,660,826.00
境外电商	6,208,344.31	2,158,829.26	4,227,745.85	1,661,088.43
合计	878,049,468.94	538,909,640.96	535,613,260.32	354,501,468.34

### 30.税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	2,897,284.91	1,753,543.22
教育费附加	1,186,655.57	751,518.53
房产税	1,360,808.49	1,538,475.39
土地使用税	106,664.00	106,769.36
其他	1,444,743.81	969,834.93
合计	6,996,156.78	5,120,141.43

### 31、销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	29,435,934.67	17,450,430.66
业务宣传费	13,908,473.15	8,355,777.65
物流运输费	11,943,413.73	8,233,396.97
差旅费	4,899,740.96	7,371,247.46

项 目	2020 年度	2019 年度
办公费用	1,905,124.72	991,292.30
业务招待费	1,537,461.15	742,259.36
折旧摊销	523,134.90	381,169.47
其他	653,444.73	278,374.91
合计	64,806,728.01	43,803,948.78

注:本年销售费用较上年增长主要是由于员工工资增长所致。

### 32.管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	31,726,474.60	19,772,958.52
折旧摊销	7,030,050.30	6,354,583.02
办公费用	4,735,566.75	2,472,821.16
中介费	2,209,111.24	1,787,878.19
股权激励	1,231,615.96	1,265,554.06
差旅费	891,813.93	401,550.63
水电费	929,068.87	920,244.15
业务招待费	925,291.37	417,531.28
财产保险费	511,514.48	604,051.21
其他	2,357,419.05	1,182,480.83
合计	52,547,926.55	35,179,653.05

注:本年管理费用较上年增长主要是由于员工工资增长所致。

### 33.研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	30,952,091.32	25,930,193.40
设计及专利费	4,921,732.69	2,797,654.62
折旧摊销	1,863,568.09	1,622,033.21
物料消耗	3,300,760.07	3,279,095.52
差旅费	429,290.17	699,442.27
租金	173,380.50	131,913.24
其他	384,610.28	340,141.25
合计	42,025,433.12	34,800,473.51

注:本年研发费用较上年增长主要是由于员工工资增长所致。

**34.财务费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	655,366.41	4,242,943.81
减：利息收入	934,216.76	376,733.50
利息净支出	-278,850.35	3,866,210.31
汇兑损失	8,842,294.23	2,987,866.93
减：汇兑收益	4,030,751.13	4,616,754.65
汇兑净损失	4,811,543.10	-1,628,887.72
银行手续费	568,202.45	412,312.07
合计	5,100,895.20	2,649,634.66

注：本年财务费用较上年增长主要是由于汇兑损失增长所致。

**35.其他收益**

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与 收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,333,075.52	1,010,402.40	与收益相关
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）			
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）			
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	2,333,075.52	1,010,402.40	与收益相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	30,077.37	86,332.03	
个税扣缴税款手续费	30,077.37	86,332.03	
合计	2,363,152.89	1,096,734.43	

**36.信用减值损失**

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-630,607.16	-229,027.35
应收票据坏账损失	-7,551.82	
其他应收款坏账损失	-202,566.40	78,217.51
合计	-840,725.38	-150,809.84

注：本年信用减值损失较上年变化主要是由于大客户应收账款增长所致。

**37.资产减值损失**

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-3,649,489.69	-1,066,017.04
合计	-3,649,489.69	-1,066,017.04

注：本年资产减值损失较上年变化主要是由于存货净现值较存货成本低所致。



### 38.营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	9,964.04	-	9,964.04
政府补助	3,900,000.00		3,900,000.00
其他		5,015.17	
合计	3,909,964.04	5,015.17	3,909,964.04

注:本年营业外收入较上年增长主要是由于上市过程中获得相关政府补助所致。

### 39.营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	509,007.73	383,692.34	509,007.73
捐赠支出	780,000.00		780,000.00
其他	16,499.14	124,703.74	16,499.14
合计	1,305,506.87	508,396.08	1,305,506.87

注:本年营业外支出较上年增长主要是由于疫情期间对外捐赠防疫物资所致。

### 40 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	23,300,018.01	6,317,846.13
递延所得税费用	-805,349.35	-62,345.28
合计	22,494,668.66	6,255,500.85

注:本年所得税费用较上年增长主要是由于本年利润增长所致。

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	169,487,999.47	59,523,329.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,423,199.92	8,928,499.42
子公司适用不同税率的影响	-5,191.64	-17,089.41
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-33,312.99	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	839,844.61	200,959.63
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		

项 目	2020 年度	2019 年度
研发费用加计扣除	-3,729,871.24	-2,856,868.79
所得税费用	22,494,668.66	6,255,500.85

注：子公司税率详见四、2

#### 41.少数股东损益

单位名称	2020 年度	2019 年度
东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司	-1,318.57	-603.06
合计	-1,318.57	-603.06

#### 42.现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
营业外收入中的其他收入		5,015.17
政府补助	6,263,152.89	1,096,734.43
利息收入	934,216.76	376,733.50
预缴企业所得税退回	2,576,750.29	795,710.20
其他应收款和其他应付款中收到的现金	564,474.42	1,794,446.47
合计	10,338,594.36	4,068,639.77

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
财务费用中的经营性支出	568,202.45	412,312.07
与销售费用、管理费用、研发费用相关的费用性现金支出	58,341,562.56	36,203,613.01
营业外支出中的经营性支出	796,499.14	124,703.74
其他应收款和其他应付款中支付的现金	1,318,770.56	225,260.34
合计	61,025,034.71	36,965,889.16

##### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
IPO 中介费	2,901,694.77	750,000.00
贷款活期保证金	26,484.64	64,313.74
合计	2,928,179.41	814,313.74

#### 43.现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	146,993,330.81	53,267,828.64
加: 资产减值损失	3,649,489.69	1,066,017.04
信用减值损失	840,725.38	150,809.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,789,316.92	15,641,618.67
无形资产摊销	950,778.15	657,064.22
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	499,043.69	383,692.34
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	655,366.41	2,614,056.09
投资损失(收益以“-”号填列)	-	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-805,349.35	-62,345.28
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)	-58,307,979.11	-11,260,044.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,315,698.22	4,332.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	127,502,404.32	4,134,855.69
其他	1,231,615.96	1,265,554.06
经营活动产生的现金流量净额	229,683,044.65	67,863,438.95
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	184,747,754.19	66,943,371.76
减: 现金的期初余额	66,943,371.76	19,536,257.93
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	117,804,382.43	47,407,113.83

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	184,747,754.19	66,943,371.76
其中：库存现金	77,251.67	58,616.36
可随时用于支付的银行存款	184,185,693.00	66,588,819.87
可随时用于支付的其他货币资金	484,809.52	295,935.53
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	184,747,754.19	66,943,371.76
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		

#### 44.外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目：

项 目	2020 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折 算人民币余额
货币资金			
其中：美元	581,081.14	6.5249	3,791,496.33
港币	2,487,822.61	0.8416	2,093,751.51
应收票据			
其中：美元	21,906.03	6.5249	142,934.66
应收账款			
其中：美元	6,725,430.70	6.5249	43,882,762.77
应付账款			
其中：美元	286,816.04	6.5249	1,871,445.98
一年内到期的非流动负债			
其中：港币	296,194.71	0.8416	249,277.47
长期借款			
其中：港币	4,623,507.27	0.8416	3,891,143.72

##### (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

境外主要经营地：香港。

记账本位币：港币。

选择依据：经营地当地流通币种。

#### 45.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	1,746,447.46	贷款活期保证金
固定资产	13,666,715.68	借款抵押担保
合计	15,413,163.14	

#### 46.政府补助

##### (1) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2020年度	2019年度	
第二十一届中国专利奖	300,000.00	300,000.00		其他收益
2018-2019年度东莞市经济和信息化专项资金绿色制造专题清洁生产奖励项目资助资金	50,000.00	50,000.00		其他收益
2020年第三批东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金	20,948.00	20,948.00		其他收益
2019年松山湖节能低碳专项资金	50,000.00	50,000.00		其他收益
2020年第二批促进企业开拓境内外市场专项资金	24,935.00	24,935.00		其他收益
2018年度市工程技术研究中心和重点实验室(企业研发资助项目-仪器仪表工程研究中心)	200,000.00	200,000.00		其他收益
第八批创新创业领军人补贴	500,000.00	500,000.00		其他收益
企业稳岗补贴	7,885.09	7,885.09		其他收益
政府补贴中小企业贷款利息(优利德香港)	4,652.85	4,652.85		其他收益

项 目	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2020 年度	2019 年度	
政府补贴企业疫情期间 2020 年 6 月至 8 月工资（优利德香港）	233,075.75	233,075.75		其他收益
政府补贴企业疫情期间 2020 年 9 月至 11 月工资（第 2 期补贴）（优利德香港）	229,968.53	229,968.53		其他收益
收东莞市财政局松山湖分局新冠肺炎疫情期间企业减负扶持专项资金	242,023.89	242,023.89		其他收益
收东莞市市场监督管理局 2019 年度国际商标注册资助项目资金	27,001.80	27,001.80		其他收益
收东莞市市场监督管理局 2019 年度发明专利资助项目资金	30,000.00	30,000.00		其他收益
收东莞市财政局松山湖分局企业职工适岗培训补贴	62,000.00	62,000.00		其他收益
收东莞市财政局松山湖分局上市后备企业认定第二阶段奖励	1,900,000.00	1,900,000.00		营业外收入
收东莞市商务局 2019-2020 年东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金（2019 年广东（阿联酋）商品展览会、2020 年美国 CES 展）	17,900.00	17,900.00		其他收益
收东莞市财政局松山湖分局企业新招用员工一次性吸纳就业补贴（8 月）	23,000.00	23,000.00		其他收益
收东莞市金融工作局上市奖励	2,000,000.00	2,000,000.00		营业外收入
收东莞市财政局松山湖分局	28,000.00	28,000.00		其他收益

项 目	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2020 年度	2019 年度	
企业新招用员工一次性吸纳就业补贴（10月）				
收东莞市财政局松山湖分局企业新招用员工一次性吸纳就业补贴（09月）	25,000.00	25,000.00		其他收益
收东莞市商务局关于东莞市2020年保企业促复苏稳增长专项资金（第四批支持企业投保关税保证保险）	8,320.00	8,320.00		其他收益
收东莞市商务局关于东莞市2020年保企业促复苏稳增长专项资金（第四批支持企业投保关税保证保险）	12,900.00	12,900.00		其他收益
收东莞市市场监督管理局关于拨付第二十一届中国专利奖及第六届广东专利奖配套奖励资金	100,000.00	100,000.00		其他收益
收成都市就业保险服务管理局稳岗返还	7,211.89	7,211.89		其他收益
收东莞市财政局松山湖分局扶持企业入驻电商平台专项资金补助	74,255.00	74,255.00		其他收益
收东莞市财政局松山湖分局2019年下半年松山湖科技金融项目补贴	6,577.72	6,577.72		其他收益
收东莞市商务局中央财政2020年度外经贸发展专项资金（开拓重点市场事项）项目（第一期）19年印尼展17280+阿联酋 28640	45,920.00	45,920.00		其他收益
收东莞市市场监督管理局关	1,500.00	1,500.00		其他收益

项 目	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2020 年度	2019 年度	
于拨付 2020 年度专利金融资助项目资金				
创新领军人补贴款	500,000.00		500,000.00	其他收益
深圳市人力资源和社会保障局关于符合条件的企业年内申报失业保险稳岗补贴	1,564.01		1,564.01	其他收益
中央财政 2017 年度外经贸发展专项资金项目（非境外展览会）项目	44,500.00		44,500.00	其他收益
外经贸发展专项资金展会补贴	12,600.00		12,600.00	其他收益
东莞市市场监督管理局拨付 2018 年发明专利项目补助企业资金	15,000.00		15,000.00	其他收益
东莞市市场监督管理局拨付第五届广东专利奖配套奖励奖金	100,000.00		100,000.00	其他收益
东莞市财政局松山湖分局科技金融政策项目科技保险补贴	5,590.71		5,590.71	其他收益
东莞市商务局中央财政 2019 年度外经贸发展专项德国慕尼黑展览补贴	18,630.00		18,630.00	其他收益
东莞市科学技术局创新环境专题项目 2019 年第二批科技保险保费补贴	12,517.68		12,517.68	其他收益
CZ01105001 中国专利奖奖金	300,000.00		300,000.00	其他收益
合计	7,243,477.92	6,233,075.52	1,010,402.40	

## 六、合并范围的变更



报告期内未发生合并范围变更

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
优利德科技（香港）有限公司	香港	香港	仪器仪表	100%		设立
拓利亚（东莞）商贸有限公司	东莞	东莞	仪器仪表	100%		设立
东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司	东莞	东莞	仪器仪表	51%		注3
优利德科技（河源）有限公司	河源	河源	仪器仪表	100%		设立

注1：优利德科技（香港）有限公司（以下简称“香港优利德”）于2013年2月28日在香港注册成立，注册资本50万美元，实收资本50万美元。香港优利德系优利德公司设立的全资子公司。公司地址为香港九龙观塘鸿图道57号南洋广场9楼901房。

注2：拓利亚（东莞）商贸有限公司（以下简称“拓利亚”）于2017年11月30日在东莞注册成立，注册资本100万元，实收资本100万元，系优利德公司设立的全资子公司。公司地址为东莞市松山湖高新技术产业开发区工业北一路6号松山湖项目1栋生产大楼。

注3：东莞市坚朗优利德精密仪器有限公司（以下简称“坚朗优利德”）于2017年11月21日在东莞注册成立，注册资本100万元，实收资本4万元，由优利德公司和广东坚朗五金制品股份有限公司（以下简称“坚朗五金”）共同设立，双方各持50%股权。2019年10月优利德公司和坚朗五金签订股权转让协议，坚朗五金将1%的认购权转让给公司，公司实现了对坚朗优利德的控制。

注4：优利德科技（河源）有限公司（以下简称“河源优利德”）于2019年8月7日在河源注册成立，注册资本10000万元，实收资本4,450万元，系优利德公司设立的全资子公司。公司地址为河源市高新技术产业开发区兴业大道西边科技十路南边（厂房D栋）。

## 八、与金融工具相关的风险

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

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

本公司风险管理的总体目标是在不过渡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，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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 74.08%（比较期：52.2%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 80.32%（比较：58.26%）。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余

的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	128,463,941.07		71,400.00	
其他应付款	2,358,273.26			80,000.00
一年内到期的非流动负债	249,277.47			
长期借款				3,891,143.72
合计	131,071,491.80		71,400.00	3,971,143.72

(续上表)

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	91,397,012.87			71,400.00
其他应付款	3,022,053.20			80,000.00
应付股利	20,000,000.00			
一年内到期的非流动负债	766,341.16			
长期借款				4,406,970.63
合计	115,185,407.23			4,558,370.63

### 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采购、销售及借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

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。

项 目	2020年12月31日外币 余额	折算汇率	2020年12月31日折 算人民币余额
货币资金			
其中：美元	581,081.14	6.5249	3,791,496.33
港币	2,487,822.61	0.8416	2,093,751.51
应收票据			
其中：美元	21,906.03	6.5249	142,934.66
应收账款			
其中：美元	6,725,430.70	6.5249	43,882,762.77
应付账款			
其中：美元	286,816.04	6.5249	1,871,445.98
一年内到期的非流动负债			
其中：港币	296,194.71	0.8416	249,277.47
长期借款			
其中：港币	4,623,507.27	0.8416	3,891,143.72

(续上表)

项目	2019年12月31日外 币余额	折算汇率	2019年12月31日折 算人民币余额
货币资金			
其中：美元	261,356.98	6.9762	1,823,278.56
港币	2,407,037.76	0.8958	2,156,176.28
应收账款			
其中：美元	10,536,358.93	6.9762	73,503,747.17
应付账款			
其中：美元	4,432,680.50	6.9762	30,923,265.71
一年内到期的非流动负债			
其中：港币	855,501.53	0.8958	766,341.16
长期借款			
其中：美元			
港币	4,919,701.97	0.8958	4,406,970.63

在其他变量不变的情况下，报告期外币兑人民币汇率的5%的可能合理变动对本公司当期损益的税后影响如下：

汇率变动	本年度	上年度
------	-----	-----

	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
对人民币升值 5%	2,194,953.91	2,194,953.91	2,069,331.23	2,069,331.23
对人民币贬值 5%	-2,194,953.91	-2,194,953.91	-2,069,331.23	-2,069,331.23

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，本公司尚未付清带息债务为香港子公司购买房产的按揭贷款，金额为 3,891,143.72 元，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 10%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益发生重大影响。

## 九、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (港元)	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(%)
优利德集团有限公司	香港	投资	20,000,000.00	73.00	73.00

本公司的母公司情况的说明：优利德集团于2005年7月在中国香港经香港特别行政区公司注册处处长签发981925号《公司注册证书》登记成立，公司业务性质为股权投资、信息咨询，法律地位为法人团体（BODY CORPORATE）。

本公司最终控制方：洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
洪佳宁	系优利德集团股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴美玉	系优利德集团股东
洪少俊	系优利德集团股东，优利德中国行政总裁
洪少林	系优利德集团股东，优利德中国技术总监
优利德国际有限公司	系洪佳宁及妻子吴美玉控股企业
东莞市源冠塑胶模具有限公司	洪佳宁姐姐洪美铃及其配偶共同控制
福建省泉安医药连锁有限公司晋江金井分店	洪佳宁妹妹洪婉玲及其配偶共同经营
深圳承铨数码有限公司	洪少俊配偶的弟弟李国铨实际控制并担任执行董事兼总经理
深圳市福田区承铨手机维修商行	洪少俊配偶的弟弟李国铨实际控制的主体
陕西金叶科教集团股份有限公司	洪少林配偶的父亲担任董事
陕西金叶万润置业有限公司	洪少林配偶的父亲担任执行董事兼总经理
深圳金叶万源置业有限公司	洪少林配偶的父亲曾担任执行董事
陕西金叶莘源信息科技有限公司	洪少林配偶的父亲曾担任执行董事
惠州金叶万源置业有限公司	洪少林配偶的父亲担任执行董事
陕西金叶房地产开发有限责任公司	洪少林配偶的父亲担任执行董事兼总经理
陕西金叶物业管理服务有限责任公司	洪少林配偶的父亲担任执行董事
南京杏林春谷健康养生有限公司	洪少林配偶的父亲担任董事长
湖北金叶万润投资开发有限公司	洪少林配偶的父亲担任执行董事
万裕文化产业有限公司	洪少林配偶的父亲担任董事
汉都医院有限责任公司	洪少林配偶的父亲担任董事
深圳大象空间广告装饰工程有限公司	洪少林配偶的父亲担任董事长
陕西信德圆方安全印务有限责任公司	洪少林配偶的父亲担任董事

## 5. 关联交易情况

### (1) 本公司作为被担保方

被担保方	银行	担保金额	期间	担保方	担保方式	截止 2020 年 12 月 31 日担保是否已经履行完毕
优利德	中信银行	8,000 万元	2019 年 10 月 29 日-2020 年 12 月 31 日	洪少俊、洪少林	连带责任保证担保	是
香港优利德	星展银行	900 万港币	2018 年 2 月 1 日-长期	洪佳宁、吴美玉、洪少俊、	连带责任保证担保	否

被担保方	银行	担保金额	期间	担保方	担保方式	截止 2020 年 12 月 31 日担保是否已经履行完毕
				洪少林		
香港优利德	星展银行	571.74 万港币	2018 年 2 月 1 日-长期	洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林	连带责任保证担保	否
香港优利德	星展银行	500 万港币	2018 年 5 月 2 日-长期	洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林	连带责任保证担保	否

注 1：2019 年 10 月 29 日，洪少俊、洪少林分别与中信银行股份有限公司东莞分行（以下简称“中信银行”）签订最高额保证合同（2019 信莞银最保字第 19X38301 号、2019 信莞银最保字第 19X38302 号），为公司在 2019 年 10 月 29 日至 2020 年 12 月 31 日期间与中信银行签订的形成债权债务关系的一系列合同、协议、其他法律性文件提供担保，且本合同生效前已由中信银行与公司签订的《转入最高额保证担保的债权清单》所列的合同项下的中信银行享有的债权亦转入本合同最高额保证担保的债权范围之内，担保的最高额度为人民币捌仟万元（CNY 80,000,000.00）。

注 2：2014 年 12 月 29 日，洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林与香港星展银行签订担保合同，为公司与星展银行于 2014 年 12 月 29 日签订的壹仟万港币（HKD 10,000,000.00）贷款合同提供担保，其中：洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林提供实际借款金额及其利息等费用的全额担保，另根据“香港特别行政区政府中小企业贷款担保计划”由政府为借款金额的 50%提供担保。

注 3：2017 年 2 月 13 日，洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林与香港星展银行签订担保合同，为公司与星展银行于 2017 年 2 月 13 日签订的壹仟贰佰万港币（HKD 12,000,000.00）贷款合同提供担保，其中：洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林为实际借款金额及其利息等费用的提供全额担保，另根据“香港按揭证券有限公司中小企业融资保证计划”由政府为借款金额的 80%提供担保。

注 4：2014 年 12 月 29 日，洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林与香港星展银行签订担保合同，为公司与星展银行于 2014 年 12 月 29 日签订的一揽子贷款协议提供担保。2018 年 2 月 1 日，公司与香港星展银行重新签订贷款协议，相应洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林与星展银行重新签订担保合同。2018 年 5 月 2 日，公司与香港星展银行补充签订贷款协议，相应洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林与星展银行重新签订担保合同。2018 年 12 月 27 日，公司与香港星展银行重新签订贷款协议，相应洪佳宁、吴美玉、洪少俊、洪少林与星展银行重新签订担保合同。

## （2）关键管理人员报酬

项 目	2020 年度发生额（万元）	2019 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	1,057.83	709.02



## 十一、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

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

### 2. 以权益结算的股份支付情况

	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		
可行权权益工具数量的确定依据		
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	3,948,510.03	2,716,894.07
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,231,615.96	1,265,554.06

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

无

### 2. 或有事项

无

## 十三、资产负债表日后事项

### 1. 重要的非调整事项

2020 年 12 月 29 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意优利德科技（中国）股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]3663 号文）文件核准，同意本公司首次向社会公开发行普通股（A 股）股票。根据询价结果和募集资金投资项目的资金需求量，首次公开发行股票总量为 2,750 万股。

2020 年 2 月 1 日，经上海证券交易所《关于优利德科技（中国）股份有限公司人

人民币普通股股票科创板上市的公告》（上证公告（股票）[2021]15号）同意，本公司公开发行 A 股 2,750 万股新股，并在上海证券交易所上市，股票简称“优利德”，股票代码“688628”，本次发行完成后总股本增加至 11,000 万股，业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具容诚验字[2021]518Z0005 号验资报告验证。

## 2. 利润分配事项

2021 年 4 月 22 日，经公司第二届董事会第一次会议审议，公司 2020 年度利润分配方案拟定如下：以本次权益分派股权登记日总股本 110,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 4.5 元（含税），共计分配现金股利人民币 49,500,000 元（含税），不送股、不以资本公积转增股本，剩余未分配利润结转至下一年度。

## 十四、其他重要事项

无

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	36,876,594.90	37,515,028.45
1-2 年		269,738.00
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
小计	36,876,594.90	37,784,766.45
减：坏账准备	315,129.98	891,325.05
合计	36,561,464.92	36,893,441.40

#### (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(%)	

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,876,594.90	100	315,129.98	0.85	36,561,464.92
其中：按信用风险特征组合	6,302,599.60	17.09	315,129.98	5.00	5,987,469.62
其中：按关联方组合	30,573,995.30	82.91			30,573,995.30
合计	36,876,594.90	100	315,129.98	0.85	36,561,464.92

②2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,784,766.45	100.00	891,325.05	2.36	36,893,441.40
其中：按信用风险特征组合	17,556,763.08	46.47	891,325.05	5.08	16,665,438.03
其中：按关联方组合	20,228,003.37	53.53			20,228,003.37
合计	37,784,766.45	100.00	891,325.05	2.36	36,893,441.40

各报告期坏账准备计提的具体说明：

① 2020年12月31日，按信用风险特征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	6,302,599.60	315,129.98	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	6,302,599.60	315,129.98	5.00

② 2019年12月31日，组合中按信用风险特征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	17,287,025.08	864,351.25	5.00
1-2年	269,738.00	26,973.80	10.00

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	17,556,763.08	891,325.05	5.08

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

A. 2020 年的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本年变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险组合	891,325.05	-475,245.33		100,949.74	315,129.98
合计	891,325.05	-475,245.33		100,949.74	315,129.98

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	100,949.74

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	款项是否由关 联交易产生
上海佐唯商贸有限公司	货款	99,999.98	预计无法收回	公司内部审批	否
合计		99,999.98			

(4) 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 余额	占应收账款余额的 比例(%)	坏账准备余额
优利德科技（香港）有限公司	30,573,995.30	82.91	
PROTECH INTERNATIONAL GROUP CO.,LIMITED	1,325,118.72	3.59	66,255.94
Sarwar Electronics	1,185,019.78	3.21	59,250.99
深圳市晨北科技有限公司	882,268.80	2.39	44,113.44
广东三向智能科技股份有限公司	633,335.00	1.72	31,666.75
合计	34,599,737.60	93.82	201,287.12

2.其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,067,467.95	2,196,620.11
合计	5,067,467.95	2,196,620.11

(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	4,302,933.35	2,174,873.00
1-2 年	930,344.20	97,660.00
2-3 年	94,660.00	1,000.00
3-4 年	-	23,127.52
4-5 年	-	
5 年以上	-	
小计	5,327,937.55	2,296,660.52
减：坏账准备	260,469.60	100,040.41
合计	5,067,467.95	2,196,620.11

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
出口退税款	3,168,008.33	520,408.38
关联方往来款	914,779.66	606,660.00
押金及保证金	540,021.62	462,505.56
员工保险	436,567.64	371,281.50
其他	268,560.30	335,805.08
小计	5,327,937.55	2,296,660.52
减：坏账准备	260,469.60	100,040.41
合计	5,067,467.95	2,196,620.11

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：

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	78,410.65	21,629.76	-	100,040.41
2020年1月1日余额在本期				-
转入第二阶段	-32,293.42	32,293.42		-
转入第三阶段			-	-
转回第二阶段				-
转回第一阶段				-
本期计提	153,660.95	6,768.24		160,429.19
本期转回				-
本期转销				-
本期核销			-	-
其他变动-汇率变动	-			-
2020年12月31日余额	199,778.18	60,691.42	-	260,469.60

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	理由
按组合计提坏账准备	4,910,343.35	4.07	199,778.18	4,710,565.17	
其中：信用风险组合	3,995,563.69	5.00	199,778.18	3,795,785.51	信用风险未显著增加
合并范围内关联方组合	914,779.66	-	-	914,779.66	信用风险未显著增加
合计	4,910,343.35	4.07	199,778.18	4,710,565.17	

截至2020年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

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	理由
按组合计提坏账准备	417,594.20	14.53	60,691.42	356,902.78	
其中：信用风险组合	417,594.20	14.53	60,691.42	356,902.78	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	417,594.20	14.53	60,691.42	356,902.78	

B.截止2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	113,447.21	73,933.26		187,380.47
2019 年 1 月 1 日余额在 本期				-
转入第二阶段	-9,766.00	9,766.00		-
转入第三阶段				-
转回第二阶段				-
转回第一阶段				-
本期计提				-
本期转回	-25,270.56	-62,069.50		-87,340.06
本期转销				-
本期核销			-	-
其他变动-汇率变动	-			-
2019 年 12 月 31 日余额	78,410.65	21,629.76	-	100,040.41

截止 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的的坏账准备：

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	理由
按组合计提坏账准备	2,174,873.00	3.61	78,410.65	2,096,462.35	
其中：信用风险组合	1,568,213.00	5.00	78,410.65	1,489,802.35	信用风险未显著增加
合并范围内关联方组合	606,660.00	-	-	606,660.00	信用风险未显著增加
合计	2,174,873.00	3.61	78,410.65	2,096,462.35	

截止 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的的坏账准备：

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	理由
按组合计提坏账准备	121,787.52	17.76	21,629.76	100,157.76	
其中：信用风险组合	121,787.52	17.76	21,629.76	100,157.76	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值

合计	121,787.52	17.76	21,629.76	100,157.76
----	------------	-------	-----------	------------

各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

C. 各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

a. 2020年12月31日，按信用风险特征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	3,995,563.69	199,778.18	5
1-2年	322,934.20	32,293.42	10
2-3年	94,660.00	28,398.00	30
3-4年	-		
4-5年	-		
5年以上	-		
合计	4,413,157.89	260,469.60	5.90

b. 本年坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

c. 2019年12月31日，按信用风险特征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	1,568,213.00	78,410.65	5.00
1-2年	97,660.00	9,766.00	10.00
2-3年	1,000.00	300.00	30.00
3-4年	23,127.52	11,563.76	50.00
4-5年			
5年以上			
合计	1,690,000.52	100,040.41	5.92

④各报告期坏账准备的变动情况

类别	2019年 12月31日	本年变动金额			2020年 12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
按信用风险组合	100,040.41	160,429.19			260,469.60
合计	100,040.41	160,429.19			260,469.60

⑤报告期按欠款方归集的前五名的其他应收款情况



单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
国家税务总局东莞市税务局	出口退税款	3,168,008.33	1年以内	59.46	158,400.42
优利德科技（河源）有限公司	关联方往来款	809,809.00	1-2年	15.20	
中华人民共和国深圳湾海关	押金及保证金	200,000.00	1年以内	3.75	10,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金及保证金	180,000.00	1-2年	3.38	18,000.00
优利德科技（香港）有限公司	关联方往来款	104,220.66	1年以内	1.96	
合计		4,462,037.99		83.75	186,400.42

### 3.长期股权投资

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	48,595,993.41		48,595,993.41
对联营、合营企业投资			
合计	48,595,993.41		48,595,993.41

(续上表)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,395,993.41		8,395,993.41
对联营、合营企业投资			
合计	8,395,993.41		8,395,993.41

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日	本年计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
优利德（香港）有限公司	3,076,150.00			3,076,150.00		
东莞市坚朗优利德精密	19,843.41			19,843.41		

被投资单位	2019年 12月31日	本年增加	本年 减少	2020年 12月31日	本年 计提 减值 准备	2020年 12月31日减 值准备余额
仪器有限公司						
优利德科技（河源）有限公司	5,300,000.00	39,200,000.00		44,500,000.00		
拓利亚（东莞）商贸有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	8,395,993.41	40,200,000.00		48,595,993.41		

#### 4.营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	859,141,791.58	543,552,415.59	511,934,209.88	354,573,080.25
其他业务	7,225,433.44	6,472,743.56	3,623,491.92	3,161,116.97
合计	866,367,225.02	550,025,159.15	515,557,701.80	357,734,197.22

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	-499,043.69	-383,692.34	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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）	6,233,075.52	1,010,402.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、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 目	2020 年度	2019 年度	说明
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期初至合并日的当期净损益			
与公司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			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	-796,499.14	-119,688.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,077.37		
非经常性损益总额	4,967,610.06	507,021.49	
减：非经常性损益的所得税影响数	752,156.97	75,889.20	
非经常性损益净额	4,215,453.09	431,132.29	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,215,453.09	431,132.29	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2020 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	42.77	1.78	1.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	41.80	1.73	1.73

### ②2019 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	24.92	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	24.75	0.68	0.68

公司名称：优利德科技（中国）股份有限公司

日期：2021年4月22日



统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本) (5-1)



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

法定代表人 肖厚发

经营范围

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

成立日期 2013年12月10日  
合伙期限 2013年12月10日至 长期

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



登记机关

2021年 01月 20日

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

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

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



证书序号：000392

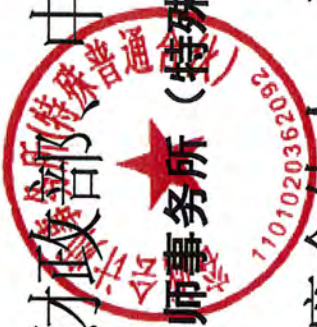
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发



证书号：18 发证时间：二〇二一年七月 二日

证书有效期至：二〇二一年七月 二日

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  
Th  
th



年  
fier

陈捷武  
110101300331  
深圳市注册会计师协会

年 月 日



姓名 陈捷武  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1982-09-08  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所(普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 445121198209082634  
Identity card No.

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

瑞华会计师事务所  
CPAs  
(转出) 深圳分所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 10月 31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
CPAs  
(转入) 深圳分所  
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

瑞华会计师事务所  
CPAs  
(转出) 深圳分所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 10月 31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
CPAs  
(转入) 深圳分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 10月 31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.

证书编号: 1101020362092

No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年 12月 15日  
Date of Issuance

年 月 日



姓名: 王...  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 男  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1978.11.15  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 信诚会计师事务所  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 11010219781115001X  
Identity card No.: \_\_\_\_\_

