

江苏精研科技股份有限公司



审计报告

00002020040066374382
报告文号：中兴华审字[2020]第020536号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

江苏精研科技股份有限公司

审计报告

中兴华审字[2020]第 020536 号

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

江苏精研科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-81



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东塔楼15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364876

审计报告

中兴华审字[2020]第020536号

江苏精研科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏精研科技股份有限公司（以下简称精研科技）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了精研科技2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于精研科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

如附注六、31 所示，2019 年度精研科技营业收入为 147,300.20 万元，由于收入是精研科技的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将精研科技的收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）通过查阅相关文件、对关键人员进行访谈、执行穿行测试等方式，了解和评价了精研科技具体业务流程及内部控制制度，对销售与收款业务流程的风险进行了评估，并且对销售与收款业务流程相关的内部控制运行的有效性进行了测试；

（2）对报告期内精研科技的主要客户执行函证程序，询证精研科技与客户本期的往来账项及收入金额；

（3）对本期金额重大的发生额执行了收入细节测试；

（4）对本期收入和成本执行分析程序，着重对本期各月的收入和成本以及毛利率进行波动分析，并与上期数据进行比对；结合精研科技的实际情况，判断精研科技毛利的合理性；

（5）根据风险评估和内部控制测试结果，结合收入确认原则，以销售明细账为起点，抽取主要客户的销售合同、销售订单、出库单、对账单以及发票等进行检查，以证实收入确认的真实性、准确性；

（6）针对出口销售，采用抽样的方法，检查相关客商的销售合同（销售订单）、发货信息、出口报关单，物流单等确认文件，我们取得了报告期内海关出具的有关精研科技进出口统计数据的证明，并



核对了国家外汇管理局网上服务平台中的数据，核实外销收入的发生情况；

（7）对收入执行截止测试，从收入明细账记录追查至发货单、对账单以及销售订单；从发货单、对账单及销售订单追查至收入明细账记录，以确定销售是否存在跨期现象；

（8）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

（二）存货跌价准备

1. 事项描述

如附注六、7所示，截至2019年12月31日，精研科技存货余额为27,207.93万元，存货跌价准备金额为3,885.43万元，账面价值较高，存货跌价准备的增加对财务报表的影响较为重大。精研科技的产品主要是为客户定制的电子产品核心零部件，具有非标性、高精度和高专业化等特点，其产品预计销售价格不存在公开市场可参考价格。管理层在确定产品的可变现净值时，需要运用重大判断，并考虑历史售价信息及未来市场趋势。根据历史销售信息显示，精研科技存在因客户取消订单或在无订单状态下生产的自备货产品无法最终实现销售的情况，因此精研科技存在存货积压并无法实现销售或直接报废的风险，存货跌价的可能性较大。因此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：

（1）对精研科技存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行评估；

（2）对精研科技存货实施监盘，检查存货数量、状况及产品生产日期等；



(3)取得精研科技存货期末库龄明细表，结合产品的实际状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析其存货跌价准备计提是否充分；

(4)获取精研科技存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按精研科技相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5)获取精研科技管理层对自备货产品预期的销售出库量和预计售价的市场分析数据，并与管理层讨论并评估其得出结论的依据及其合理性。

四、其他信息

精研科技管理层对其他信息负责。其他信息包括精研科技 2019 年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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

精研科技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，精研科技管理层负责评估精研科技的持续经营能力，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精研科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督精研科技的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对精研科技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告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精研科技不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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. 就精研科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十三日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	1	336,079,086.42	336,693,092.08	336,693,092.08
交易性金融资产	2	302,167,258.75	51,724,870.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				1,724,870.00
衍生金融资产				
应收票据	3	10,166,621.75	3,271,265.40	3,271,265.40
应收账款	4	508,635,474.86	354,648,225.77	354,315,923.84
应收款项融资				
预付款项	5	3,810,325.75	6,119,863.98	6,119,863.98
其他应收款	6	10,954,406.17	4,459,527.40	4,459,527.40
存货	7	233,224,996.69	126,790,859.41	126,790,859.41
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	8	2,830,914.35	7,903,407.08	57,903,407.08
流动资产合计		1,407,869,084.74	891,611,111.12	891,278,809.19
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	9	658,396,391.13	634,278,907.93	634,278,907.93
在建工程	10	50,105,725.12	42,919,568.56	42,919,568.56
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	11	47,798,230.59	47,457,081.72	47,457,081.72
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	12	2,394,466.57	9,981,014.76	9,981,014.76
递延所得税资产	13	14,926,162.46	13,525,486.21	13,483,187.14
其他非流动资产	14	10,507,059.08	12,765,509.92	12,765,509.92
非流动资产合计		784,128,034.95	760,927,569.10	760,885,270.03
资产总计		2,191,997,119.69	1,652,538,680.22	1,652,164,079.22

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 江苏精研科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债	15	850,554.00	169,700.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				169,700.00
衍生金融负债				
应付票据	16	287,208,294.00	125,313,684.05	125,313,684.05
应付账款	17	308,415,977.13	202,707,025.23	202,707,025.23
预收款项	18	28,364,460.20	4,251,133.79	4,251,133.79
应付职工薪酬	19	87,220,603.54	32,893,796.14	32,893,796.14
应交税费	20	11,198,444.24	3,920,742.89	3,920,742.89
其他应付款	21	20,339,778.53	904,776.92	904,776.92
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	22	132,166.76	323,153.40	323,153.40
其他流动负债				
流动负债合计		743,730,278.40	370,484,012.42	370,484,012.42
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	23		138,873.52	138,873.52
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	24	16,877,682.15	16,778,933.95	16,778,933.95
递延所得税负债	13	700,088.81	328,330.50	328,330.50
其他非流动负债				
非流动负债合计		17,577,770.96	17,246,137.97	17,246,137.97
负债合计		761,308,049.36	387,730,150.39	387,730,150.39
股东权益:				
股本	25	88,753,700.00	88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	26	878,016,770.50	855,617,766.95	855,617,766.95
减: 库存股	27	19,091,165.00		
其他综合收益	28	1,635,317.01	1,396,075.52	1,396,075.52
专项储备				
盈余公积	29	63,940,038.44	46,192,223.29	45,986,518.36
未分配利润	30	417,434,409.38	273,602,464.07	273,433,568.00
归属于母公司股东权益合计		1,430,689,070.33	1,264,808,529.83	1,264,433,928.83
少数股东权益				
股东权益合计		1,430,689,070.33	1,264,808,529.83	1,264,433,928.83
负债和股东权益总计		2,191,997,119.69	1,652,538,680.22	1,652,164,079.22

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:








6-1-11

合并利润表

2019年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,473,002,013.81	882,313,496.07
其中：营业收入	31	1,473,002,013.81	882,313,496.07
二、营业总成本		1,249,492,777.84	816,150,295.84
其中：营业成本	32	916,090,685.12	615,898,494.48
税金及附加	32	13,385,492.53	8,639,034.46
销售费用	33	27,489,674.42	22,976,619.15
管理费用	34	151,238,569.61	77,157,044.21
研发费用	35	137,170,099.41	94,255,725.74
财务费用	36	118,256.75	-2,776,622.20
其中：利息费用	36	597,431.41	287,355.79
利息收入	36	1,148,026.62	1,626,059.18
加：其他收益	37	3,055,189.49	3,482,577.82
投资收益（损失以“-”号填列）	38	2,024,648.80	6,288,547.06
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）	39	1,960,614.75	1,320,890.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	40	-9,886,099.10	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	41	-33,765,922.36	-36,541,591.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	42	3,040,390.17	-93,307.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		193,938,157.72	40,620,316.07
加：营业外收入	43	1,323,755.50	1,200,208.26
减：营业外支出	44	3,210,675.30	6,991,195.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		192,051,237.92	34,829,328.47
减：所得税费用	45	20,791,477.46	-2,356,363.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		171,259,760.46	37,185,692.43
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		171,259,760.46	37,185,692.43
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		171,259,760.46	37,185,692.43
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		239,241.49	1,396,075.52
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		239,241.49	1,396,075.52
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		239,241.49	1,396,075.52
（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			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		239,241.49	1,396,075.52
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		171,499,001.95	38,581,767.95
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		171,499,001.95	38,581,767.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.94	0.42
（二）稀释每股收益		1.94	0.42

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,441,121,069.86	837,365,921.09
收到的税费返还		26,852,517.54	40,390,240.64
收到其他与经营活动有关的现金	46	6,317,957.23	10,793,091.95
经营活动现金流入小计		1,474,291,544.63	888,549,253.68
购买商品、接受劳务支付的现金		636,139,200.25	442,270,662.82
支付给职工以及为职工支付的现金		324,447,529.70	262,755,671.86
支付的各项税费		49,987,058.36	25,403,476.80
支付其他与经营活动有关的现金	46	71,567,411.55	75,714,744.51
经营活动现金流出小计		1,082,141,199.86	806,144,555.99
经营活动产生的现金流量净额	47	392,150,344.77	82,404,697.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,603,728.80	6,337,125.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,830,679.59	5,812.75
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	46	1,351,620,000.00	1,120,464,000.00
投资活动现金流入小计		1,359,054,408.39	1,126,806,938.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,917,113.03	225,558,303.00
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	46	1,599,000,000.00	1,170,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,755,917,113.03	1,395,558,303.00
投资活动产生的现金流量净额		-396,862,704.64	-268,751,364.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,091,165.00	
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		49,500,000.00	67,021,797.60
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		68,591,165.00	67,021,797.60
偿还债务支付的现金		49,500,000.00	118,821,797.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,277,431.41	45,255,355.79
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	46		26,157,533.42
筹资活动现金流出小计		59,777,431.41	190,234,686.81
筹资活动产生的现金流量净额		8,813,733.59	-123,212,889.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		994,324.48	-271,523.87
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	47	5,095,698.20	-309,831,080.36
	47	280,183,479.31	590,014,559.67
六、期末现金及现金等价物余额			
	47	285,279,177.51	280,183,479.31

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	88,000,000.00			855,617,766.95		1,396,076.52		45,986,518.36	273,433,568.00	1,264,433,928.83		1,264,433,928.83
加：会计政策变更								205,704.93	168,896.07	374,601.00		374,601.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	88,000,000.00			855,617,766.95		1,396,076.52		46,192,223.29	273,602,464.07	1,264,808,529.83		1,264,808,529.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	753,700.00			22,399,003.55		239,241.49		17,747,815.15	143,831,945.31	165,880,540.50		165,880,540.50
（一）综合收益总额						239,241.49				171,499,001.95		171,499,001.95
（二）股东投入和减少资本	753,700.00			22,399,003.55								
1、股东投入的普通股	753,700.00			18,337,465.00								
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额				4,061,538.55						4,061,538.55		4,061,538.55
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								17,747,815.15	-27,427,815.15	-9,680,000.00		-9,680,000.00
2、提取一般风险准备								17,747,815.15	-17,747,815.15			
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	88,753,700.00			878,016,770.50		1,635,317.01		63,940,038.44	417,434,409.38	1,430,689,070.33		1,430,689,070.33

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







合并股东权益变动表 (续)

2019年度

单位: 人民币元

编制单位: 江苏精研科技股份有限公司

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	88,000,000.00				855,617,766.95				40,581,973.19	286,620,420.74	1,270,820,160.88		1,270,820,160.88
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	88,000,000.00				855,617,766.95				40,581,973.19	286,620,420.74	1,270,820,160.88		1,270,820,160.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,396,075.52	5,404,545.17	-13,186,852.74	-6,386,232.05		-6,386,232.05
(一) 综合收益总额								1,396,075.52					
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积									5,404,545.17	-50,372,545.17	-44,968,000.00		-44,968,000.00
2、提取一般风险准备									5,404,545.17	-5,404,545.17			
3、对股东的分配										-44,968,000.00	-44,968,000.00		-44,968,000.00
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	88,000,000.00				855,617,766.95			1,396,075.52	45,986,518.36	273,433,568.00	1,264,433,928.83		1,264,433,928.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		283,036,891.05	320,305,255.30	320,305,255.30
交易性金融资产		280,667,258.75	51,724,870.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				1,724,870.00
衍生金融资产				
应收票据	1	10,166,621.75	3,271,265.40	3,271,265.40
应收账款	2	515,408,570.20	353,852,600.96	351,432,542.95
应收款项融资				
预付款项		3,484,617.94	3,964,327.70	3,964,327.70
其他应收款	3	12,146,973.82	4,769,012.36	4,769,012.36
存货		220,212,648.46	118,951,844.40	118,951,844.40
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		34,021.20	6,839,445.19	56,839,445.19
流动资产合计		1,325,157,603.17	863,678,621.31	861,258,563.30
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	4	79,239,674.90	77,161,694.90	77,161,694.90
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		602,735,534.04	577,007,136.45	577,007,136.45
在建工程		50,478,797.04	44,993,264.72	44,993,264.72
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		38,938,403.92	38,560,116.87	38,560,116.87
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,394,466.57	2,755,271.82	2,755,271.82
递延所得税资产		13,080,474.01	9,386,258.00	9,749,266.70
其他非流动资产		8,346,648.18	12,078,137.92	12,078,137.92
非流动资产合计		795,213,998.66	761,941,880.68	762,304,889.38
资产总计		2,120,371,601.83	1,625,620,501.99	1,623,563,452.68

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债		850,554.00	169,700.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				169,700.00
衍生金融负债				
应付票据		274,934,002.37	125,590,934.05	125,590,934.05
应付账款		297,234,077.49	197,330,414.61	197,330,414.61
预收款项		9,624,048.29	4,039,133.79	4,039,133.79
应付职工薪酬		71,380,494.44	29,208,304.52	29,208,304.52
应交税费		7,298,009.27	2,288,192.63	2,288,192.63
其他应付款		20,225,039.01	498,641.96	498,641.96
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		681,546,224.87	359,125,321.56	359,125,321.56
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		16,877,682.15	16,778,933.95	16,778,933.95
递延所得税负债		700,088.81	328,330.50	328,330.50
其他非流动负债				
非流动负债合计		17,577,770.96	17,107,264.45	17,107,264.45
负债合计		699,123,995.83	376,232,586.01	376,232,586.01
所有者权益：				
实收资本		88,753,700.00	88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		878,016,770.50	855,617,766.95	855,617,766.95
减：库存股		19,091,165.00		
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		63,940,038.44	46,192,223.29	45,986,518.36
未分配利润		409,628,262.06	259,577,925.74	257,726,581.36
所有者权益合计		1,421,247,606.00	1,249,387,915.98	1,247,330,866.67
负债和所有者权益总计		2,120,371,601.83	1,625,620,501.99	1,623,563,452.68

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司利润表

2019年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	5	1,441,137,115.99	849,296,253.85
减：营业成本	5	959,989,080.63	596,204,466.89
税金及附加		11,656,953.92	7,657,917.03
销售费用		25,023,064.39	21,753,220.28
管理费用		115,892,203.55	58,108,870.54
研发费用		122,634,307.01	88,579,964.00
财务费用		157,559.55	-2,829,424.02
其中：利息费用		583,757.22	247,339.90
利息收入		1,102,182.53	1,596,218.48
加：其他收益		3,055,189.49	3,474,348.05
投资收益（损失以“-”号填列）	6	25,316,149.80	6,288,547.06
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）		1,960,614.75	1,320,890.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,041,311.99	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-33,744,947.37	-31,059,128.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,276,308.54	-64,099.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		195,605,950.16	59,781,796.98
加：营业外收入		1,105,425.50	1,143,421.50
减：营业外支出		3,041,556.81	6,552,530.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		193,669,818.85	54,372,687.85
减：所得税费用		16,191,667.38	327,236.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		177,478,151.47	54,045,451.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		177,478,151.47	54,045,451.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		177,478,151.47	54,045,451.74

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-18

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,371,828,641.23	789,058,452.07
收到的税费返还		26,700,838.22	40,390,240.64
收到其他与经营活动有关的现金		5,972,597.73	10,660,848.05
经营活动现金流入小计		1,404,502,077.18	840,109,540.76
购买商品、接受劳务支付的现金		647,382,190.14	462,475,556.07
支付给职工以及为职工支付的现金		283,027,347.92	218,059,373.94
支付的各项税费		34,410,748.80	17,633,990.06
支付其他与经营活动有关的现金		106,836,710.48	109,604,743.88
经营活动现金流出小计		1,071,656,997.34	807,773,663.95
经营活动产生的现金流量净额		332,845,079.84	32,335,876.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		24,895,229.80	6,337,125.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,557,904.24	5,812.75
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		1,350,120,000.00	1,120,464,000.00
投资活动现金流入小计		1,383,573,134.04	1,126,806,938.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		175,299,797.57	195,246,691.24
投资支付的现金		2,077,980.00	36,576,494.90
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		1,576,000,000.00	1,170,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,753,377,777.57	1,401,823,186.14
投资活动产生的现金流量净额		-369,804,643.53	-275,016,248.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,091,165.00	
取得借款收到的现金		49,500,000.00	67,021,797.60
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		68,591,165.00	67,021,797.60
偿还债务支付的现金		49,500,000.00	67,021,797.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,263,757.22	45,215,339.90
支付其他与筹资活动有关的现金			26,157,533.42
筹资活动现金流出小计		59,763,757.22	138,394,670.92
筹资活动产生的现金流量净额		8,827,407.78	-71,372,873.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-949,413.65	-945,420.99
五、现金及现金等价物净增加额		-29,081,569.56	-314,998,665.61
加：期初现金及现金等价物余额		263,795,642.53	578,794,308.14
六、期末现金及现金等价物余额		234,714,072.97	263,795,642.53

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		其他	优先股	永续债							
		永续债	其他										
一、上年年末余额	88,000,000.00						855,617,766.95				45,986,518.36	257,726,581.36	1,247,330,866.67
加：会计政策变更											205,704.93	1,851,344.38	2,057,049.31
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	88,000,000.00						855,617,766.95						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	753,700.00						22,399,003.55	19,091,165.00			17,747,815.15	150,050,336.32	171,859,690.02
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本	753,700.00						22,399,003.55	19,091,165.00				177,478,151.47	177,478,151.47
1、股东投入的普通股	753,700.00						18,337,465.00	19,091,165.00					4,061,538.55
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他							4,061,538.55						4,061,538.55
（三）利润分配													
1、提取盈余公积											17,747,815.15	-27,427,815.15	-9,680,000.00
2、提取一般风险准备											17,747,815.15	-17,747,815.15	
3、对股东的分配													
4、其他												-9,680,000.00	-9,680,000.00
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	88,753,700.00						878,016,770.50	19,091,165.00			63,940,038.44	409,628,262.06	1,421,247,606.00

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

杨

主管会计工作负责人：

杨

会计机构负责人：

杨

母公司股东权益变动表 (续)

2019年度

单位: 人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	88,000,000.00				55,617,766.95				40,581,973.19	254,053,674.79	1,238,253,414.93
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	88,000,000.00				855,617,766.95				40,581,973.19	254,053,674.79	1,238,253,414.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									5,404,545.17	3,672,906.37	9,077,451.74
(一) 综合收益总额									5,404,545.17	3,672,906.37	9,077,451.74
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配									5,404,545.17	-50,372,545.17	-44,968,000.00
1、提取盈余公积									5,404,545.17	-5,404,545.17	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	88,000,000.00				855,617,766.95				45,986,518.36	257,726,581.36	1,247,330,866.67

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江苏精研科技股份有限公司 2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏精研科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为常州精研科技有限公司，于 2004 年 11 月经常州市工商行政管理局钟楼分局批准设立的有限责任公司，由王明喜等 8 名自然人出资设立的有限责任公司，并于 2015 年 8 月整体改制变更为股份有限公司，公司的企业法人营业执照注册号：913204007691020574，并于 2017 年 10 月 19 日在深圳证券交易所创业板上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 8,875.37 万股，注册资本为 8,800.00 万元，向常州市市场监督管理局办理变更登记尚在进行中。注册地址：江苏省常州市钟楼经济开发区棕榈路 59 号，总部地址：江苏省常州市钟楼经济开发区棕榈路 59 号，实际控制人为王明喜先生、黄逸超女士，二人系父女关系。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：电子、电器产品及组装件的开发、制造与销售；金属装饰品、模具的设计、制造与销售；汽车零部件、通用工具、金属零部件、陶瓷零部件及高分子复合材料零部件、电机、齿轮和传动部件的设计、开发、制造与销售；粉末冶金粉体材料的制造与销售；自动化设备设计、组装、制造与销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司属电子产品核心零部件金属注射成形行业，主要产品为消费电子产品结构件、金属件。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 23 日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
常州博研科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
精研 (东莞) 科技发展有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
道研 (上海) 电子科技发展有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
精研 (香港) 科技发展有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
GIAN TECH. AMERICA, INC	全资子公司	2 级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比无变化, 其中:

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定, 编制财务报表。

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

(二) 持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润

表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制

权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合

收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数

据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

(十) 金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：逾期组合，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	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

(2) 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

项目	确定组合的依据
逾期组合	账期内或逾期应收款项预计损失率按比例计提

(3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
------	----------------------

(十一) 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。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承

诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断,且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十七)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-10	使用寿命
土地使用权	50	使用权期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十)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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,

将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期限；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和股东权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议

价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 本公司收入确认的具体方法

公司主要生产销售消费电子产品的金属结构件以及提供该类产品的加工服务。公司各类产品或服务确认收入的具体标准如下：

- (1) 内销产品。公司已按合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收合格，并收取货款或取得了收款凭据（如：对账单）的时间为收入确认时点；

(2) 外销产品。公司已根据合同约定将产品报关，并与海关电子口岸执法系统核对一致确认出口后为收入确认时点；

(3) 加工服务。公司已按合同约定向委托方交付受托加工产品并收取价款或取得收款凭据（如：对账单）的时间为收入确认时点。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	政府文件未明确对某项具体资产或成本进行补偿的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府文件明确了对某项具体资产或成本进行补偿的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策

性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)同时废止。2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式(2019 版)》的通知》(财会[2019]16 号)，与财会[2019]6 号配套执行。根据该通知，公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失(损失以“-”号填列)”；将利润表“减：信用减值损失”调整为“加：信用减值损失(损失以“-”号填列)”；在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)”的明细项目；

现金流量表明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。

所有者权益变动表明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的填列口径，“其他权益工具持有者投入资本”项目，反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额。该项目根据金融工具类科目的相关明细科目的发生额分析填列。

公司根据财会[2019]6 号、财会[2019]16 号规定的财务报表格式编制比较报表，财务报表格式的修订对公司财务状况和经营成果无重大影响。

财会[2019]6 号会计政策变更由公司于 2019 年 8 月 22 日召开的第二届董事会第九次会议和第二届监事会第八次会议批准。

财会[2019]16 号会计政策变更由公司于 2020 年 4 月 23 日召开的第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十四次会议批准。

本公司对该项会计政策变更涉及的报表项目采用追溯调整法，2018 年度的财务报表列报项目调整如下：

合并资产负债表

原报表列报项目及金额		新报表列报项目及金额	
应收票据及应收账款	357,587,189.24	应收票据	3,271,265.40
		应收账款	354,315,923.84
应付票据及应付账款	328,020,709.28	应付票据	125,313,684.05
		应付账款	202,707,025.23
资产减值损失	36,541,591.90	资产减值损失（损失以“—”号填列）	-36,541,591.90

母公司资产负债表

原报表列报项目及金额		新报表列报项目及金额	
应收票据及应收账款	354,703,808.35	应收票据	3,271,265.40
		应收账款	351,432,542.95
应付票据及应付账款	322,921,348.66	应付票据	125,590,934.05
		应付账款	197,330,414.61
资产减值损失	31,059,128.06	资产减值损失（损失以“—”号填列）	-31,059,128.06

(2) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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

公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，公司对比较财务报表数据进行调整。

《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”）主要变更内容如下：

A、金融资产分类由“四分类”改为“三分类”。以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，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其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类。

B、将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备。

C、调整非交易性权益工具投资的会计处理，允许企业将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进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

D、进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理

E、套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动。

该会计政策变更由公司于2019年8月22日召开的第二届董事会第九次会议和第二届监事会第八次会议批准。

本公司对该项会计政策变更涉及的报表项目采用追溯调整法，2018年度的财务报表列报项目调整如下：

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数	
			重分类	重新计量
交易性金融资产		51,724,870.00	51,724,870.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,724,870.00		-1,724,870.00	
应收账款	354,315,923.84	354,648,225.77		332,301.93
其他流动资产	57,903,407.08	7,903,407.08	-50,000,000.00	
递延所得税资产	13,483,187.14	13,525,486.21		42,299.07
交易性金融负债		169,700.00	169,700.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	169,700.00		-169,700.00	
盈余公积	45,986,518.36	46,192,223.29		205,704.93
未分配利润	273,433,568.00	273,602,464.07		168,896.07

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数	
			重分类	重新计量
交易性金融资产		51,724,870.00	51,724,870.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,724,870.00		-1,724,870.00	
应收账款	351,432,542.95	353,852,600.96		2,420,058.01
其他流动资产	56,839,445.19	6,839,445.19	-50,000,000.00	
递延所得税资产	9,749,266.70	9,386,258.00		-363,008.70
交易性金融负债		169,700.00	169,700.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	169,700.00		-169,700.00	
盈余公积	45,986,518.36	46,192,223.29		205,704.93
未分配利润	257,726,581.36	259,577,925.74		1,851,344.38

(3) 非货币性资产交换的会计政策，财政部于 2019 年 5 月 9 日印发《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会[2019]8 号），根据上述文件要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整。本公司 2019 年度未发生非货币性资产交换。

(4) 债务重组的会计政策，财政部于 2019 年 5 月 16 日印发修订《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会[2019]9 号），根据上述文件要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整。本公司 2019 年度未发生债务重组。

非货币性资产交换和债务重组会计政策变更由公司于 2020 年 4 月 23 日召开的第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十四次会议批准。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十九) 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

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

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。

部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售;提供加工、修理修配劳务;以及进口原材料等货物;提供有形动产租赁服务	16%、13%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

注 1: 根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号)规定,本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 16%和 10%税率的,税率分别调整为 13%和 9%。

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
常州博研科技有限公司	25%
精研(东莞)科技发展有限公司	15%
道研(上海)电子科技有限公司	25%
精研(香港)科技发展有限公司	16.5%
GIAN TECH. AMERICA, INC	29.84%

(二)税收优惠政策及依据

1. 2019 年 11 月 22 日,公司取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》(编号为 GR201932002736),有效期为 3 年,公司自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日可减按 15%的税率征收企业所得税。

2. 2018 年 11 月 28 日,精研(东莞)科技发展有限公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》

(编号为GR201844008921)，有效期为3年，公司自2018年1月1日至2020年12月31日可减按15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指2019年1月1日,“期末”指2019年12月31日,“本期”指2019年度,“上期”指2018年度。

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,228.32	34,699.58
银行存款	285,253,949.19	280,148,779.73
其他货币资金	50,799,908.91	56,509,612.77
合计	336,079,086.42	336,693,092.08
其中:存放在境外的款项总额	3,270,590.46	3,038,550.03

截止2019年12月31日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	50,799,908.91	52,759,612.77
远期外汇合约履约保证金		3,750,000.00
合计	50,799,908.91	56,509,612.77

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	302,167,258.75	51,724,870.00
其中:衍生金融资产	4,667,258.75	1,724,870.00
其中:理财产品	297,500,000.00	50,000,000.00
合计	302,167,258.75	51,724,870.00

交易性金融资产说明:该衍生金融资产系公司与银行签订的尚未到期交割的远期外汇合约及外汇期权在期末时点的公允价值。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,166,621.75	3,271,265.40
小计	10,166,621.75	3,271,265.40

项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合计	10,166,621.75	3,271,265.40

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,060,472.73	
合计	14,060,472.73	

3. 期末无已质押的应收票据

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释4. 应收账款

1. 按逾期披露

逾期	金额
账期内	401,441,892.99
逾期 1-30 天	81,058,579.37
逾期 31-60 天	41,397,561.65
逾期 61-90 天	5,958,718.93
逾期 91-180 天	1,287,718.26
逾期 180 天以上	4,223,780.36
小计	535,368,251.56
减：坏账准备	26,732,776.70
合计	508,635,474.86

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	450,980.92	0.08	450,980.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	534,917,270.64	99.92	26,281,795.78	4.91	508,635,474.86
其中：逾期组合	534,917,270.64	99.92	26,281,795.78	4.91	508,635,474.86
合计	535,368,251.56	100.00	26,732,776.70	4.99	508,635,474.86

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计	6,907,511.87	1.81	6,907,511.87	100.00	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	372,988,071.98	97.76	18,339,846.21	4.92	354,648,225.77
其中：逾期组合	372,988,071.98	97.76	18,339,846.21	4.92	354,648,225.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,653,976.72	0.43	1,653,976.72	100.00	
合计	381,549,560.57	100.00	26,901,334.80	7.05	354,648,225.77

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津易盛泰精密部件有限公司	87,199.99	87,199.99	100.00	预计无法收回
英属开曼群岛商鸿腾精密科技股份有限公司台湾分公司	363,780.93	363,780.93	100.00	预计无法收回
合计	450,980.92	450,980.92		

②组合中，按逾期组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	400,990,912.07	12,029,727.36	3.00
逾期 1-30 天	81,058,579.37	4,052,928.97	5.00
逾期 31-60 天	41,397,561.65	4,139,756.17	10.00
逾期 61-90 天	5,958,718.93	1,191,743.79	20.00
逾期 91-180 天	1,287,718.26	643,859.13	50.00
逾期 180 天以上	4,223,780.36	4,223,780.36	100.00
合计	534,917,270.64	26,281,795.78	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	266,020,806.48	7,980,624.19	3.00
逾期 1-30 天	79,820,268.75	5,092,393.63	5.00
逾期 31-60 天	11,585,228.85	1,163,958.84	10.00
逾期 61-90 天	13,747,818.73	2,749,563.74	20.00
逾期 91-180 天	921,286.72	460,643.36	50.00
逾期 180 天以上	892,662.45	892,662.45	100.00
合计	372,988,071.98	18,339,846.21	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	26,901,334.80	5,810,440.42	3,445,063.69	9,424,062.21	26,732,776.70

其中：重要的应收账款转回或收回情况

项目	收回或转回金额	收回方式	说明
庐江凯创五金科技有限公司	1,821,638.22	货币资金	说明 1
惠州威博精密科技有限公司	1,240,262.46	货币资金	说明 2
东莞市华茂电子有限公司	219,000.00	货币资金	
天津易盛泰精密部件有限公司	55,739.81	货币资金	
东莞市依诺电子科技有限公司	43,875.00	货币资金	
歌尔股份有限公司	36,081.74	货币资金	
东莞市湘将鑫五金制品有限公司	17,328.74	货币资金	
上海汽车齿轮一厂	11,137.72	货币资金	
合计	3,445,063.69		

说明 1：关于与庐江凯创五金科技有限公司买卖合同纠纷案，常州市钟楼区人民法院于 2019 年 1 月 9 日立案后，依法适用普通程序公开开庭进行了审理，法院予以认定原告所举证据可以证明被告结欠原告价款 1,821,638.22 元，判决如下：被告庐江凯创五金科技有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告本公司价款 1,821,638.22 元。目前诉讼双方已如约履行上述事项；

说明 2：关于与惠州威博精密科技有限公司买卖合同纠纷案，由东莞市第二人民法院执行简易程序独任审理，诉讼双方就本案请求法院确认自愿达成的如下协议：诉讼双方确认本案涉及的交易货款 5,920,262.46 元，双方同意扣减质量扣款 4,680,000.00 元，确认截至调解当日惠州威博精密科技有限公司尚欠付精研东莞货款金额 1,240,262.46 元，双方同意于法院出具调解书送达惠州威博精密科技有限公司次日起十日内一次性向精研（东莞）科技发展有限公司偿清货款金额 1,240,262.46 元。目前诉讼双方已如约履行上述事项。

4. 本期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	9,424,062.21

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广东劲胜智能集团股份有限	货款	5,024,497.77	无法收回	内部审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
公司					
惠州威博精密科技有限公司	货款	3,845,611.19	无法收回	内部审批、民事调解书	否
深圳上林电子科技有限公司	货款	277,778.20	无法收回	内部审批	否
铠嘉电脑配件有限公司	货款	161,613.24	无法收回	内部审批	否
Bionx Canada Inc.	货款	38,425.44	无法收回	内部审批	否
东莞市么么哒五金科技有限公司	货款	38,066.66	无法收回	内部审批	否
SOFINE GROUP CO.,LIMITED	货款	19,244.31	无法收回	内部审批	否
东莞市茶山友田精密五金厂	货款	18,825.40	无法收回	内部审批	否
合计		9,424,062.21			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名应收账款汇总	405,726,540.45	75.78	17,437,821.99

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,733,239.54	97.98	6,091,563.98	99.54
1至2年	22,386.21	0.59	2,500.00	0.04
2至3年	28,900.00	0.76	25,800.00	0.42
3年以上	25,800.00	0.67		
合计	3,810,325.75	100.00	6,119,863.98	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
国网江苏省电力有限公司常州供电分公司	1,549,939.82	40.68	1年以内	未到结算期
PACIFIC SOWA CORPORATION SINGAPORE BRANCH	493,914.96	12.96	1年以内	未到结算期
江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	200,000.00	5.25	1年以内	未到结算期
常州港华燃气有限公司	130,000.00	3.41	1年以内	未到结算期
上海尽致企业管理咨询中心	126,446.88	3.32	1年以内	未到结算期
合计	2,500,301.66	65.62		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,954,406.17	4,459,527.40
合计	10,954,406.17	4,459,527.40

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	10,672,329.23
1-2 年	439,026.00
2-3 年	9,400.00
3-4 年	818,100.00
4-5 年	20,000.00
5 年以上	
小计	11,958,855.23
减：坏账准备	1,004,449.06
合计	10,954,406.17

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,307,046.00	1,090,826.00
职工备用金	23,040.00	164,438.04
出口退税款	9,458,019.23	3,578,117.43
职工购房借款	1,170,750.00	
合计	11,958,855.23	4,833,381.47

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	373,854.07			373,854.07
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	630,594.99			630,594.99

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,004,449.06			1,004,449.06

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	373,854.07	630,594.99			1,004,449.06

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税款	9,458,019.23	1年以内	79.09	472,900.96
东莞市长实集团有限公司	房租押金	800,000.00	3-4年	6.69	400,000.00
李涛	职工购房借款	492,000.00	1年以内	4.11	24,600.00
范赛赛	职工购房借款	348,750.00	1年以内	2.92	17,437.50
温就文	职工购房借款	250,000.00	1年以内	2.09	12,500.00
合计		11,348,769.23		94.90	927,438.46

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,009,722.30	10,385,934.00	51,623,788.30	30,960,328.73	5,258,511.06	25,701,817.67
在产品	93,275,562.64	14,878,886.10	78,396,676.54	43,823,524.07	5,707,513.56	38,116,010.51
库存商品	70,125,561.13	7,602,743.43	62,522,817.70	52,428,369.25	6,364,059.29	46,064,309.96
发出商品	46,664,841.19	5,983,127.04	40,681,714.15	19,449,411.49	2,541,374.35	16,908,037.14
委托加工物资	3,596.53	3,596.53		684.13		684.13
合计	272,079,283.79	38,854,287.10	233,224,996.69	146,662,317.67	19,871,458.26	126,790,859.41

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,258,511.06	7,078,184.83			1,950,761.89		10,385,934.00
在产品	5,707,513.56	15,856,326.90		1,647,823.72	5,037,130.64		14,878,886.10
库存商品	6,364,059.29	6,154,355.63		403,355.55	4,512,315.94		7,602,743.43
发出商品	2,541,374.35	6,685,578.16			3,243,825.47		5,983,127.04

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
委托加工物资		42,656.11			39,059.58		3,596.53
合计	19,871,458.26	35,817,101.63		2,051,179.27	14,783,093.52		38,854,287.10

存货跌价准备说明：原材料和在产品按照其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可变现净值；库存商品和发出商品按照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。本期转销跌价准备系该部分存货已实现销售或报废。

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,458,930.79	5,252,841.83
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	972,143.03	2,650,565.25
待取得抵扣凭证进项税额	399,840.53	
合计	2,830,914.35	7,903,407.08

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	658,396,391.13	634,278,907.93
固定资产清理		
合计	658,396,391.13	634,278,907.93

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	274,007,275.82	419,532,531.15	8,046,930.45	8,680,608.98	48,388,679.05	768,656,025.45
2. 本期增加金额	23,268,902.47	104,367,861.68	1,560,100.52	4,421,062.95	27,641,159.79	161,259,087.41
购置	2,969,177.91	18,631,384.76	1,542,652.72	3,388,641.04	149,028.08	26,680,884.51
在建工程转入	20,235,989.28	85,736,476.92		1,031,937.13	27,490,380.51	134,494,783.84
融资租入						
汇率变动	63,735.28		17,447.80	484.78	1,751.20	83,419.06
3. 本期减少金额	852,840.00	44,649,074.19	171,667.78	5,099,180.80	15,995,810.54	66,768,573.31
处置或报废	852,840.00	29,152,764.04	171,667.78	889,143.37	1,773,995.37	32,840,410.56
其他减少		15,496,310.15		4,210,037.43	14,221,815.17	33,928,162.75
4. 期末余额	296,423,338.29	479,251,318.64	9,435,363.19	8,002,491.13	60,034,028.30	853,146,539.55
二、累计折旧						
1. 期初余额	19,436,059.45	83,943,400.25	4,380,555.37	4,631,296.16	11,985,806.29	124,377,117.52
2. 本期增加金额	13,523,114.54	59,925,501.09	1,503,575.92	1,933,984.96	10,466,243.29	87,382,419.80
本期计提	13,521,096.26	59,925,501.09	1,500,813.36	1,933,907.91	10,496,038.24	87,377,356.86
汇率变动	2,018.28		2,762.56	77.05	205.05	5,062.94
3. 本期减少金额	148,524.62	10,936,333.60	153,091.37	2,734,927.83	3,034,511.48	17,009,388.90
处置或报废	148,524.62	9,355,023.83	153,091.37	351,037.83	744,317.87	10,751,995.52
其他减少		1,589,309.77		2,383,890.00	2,290,193.61	6,257,393.38
4. 期末余额	32,810,649.37	132,930,567.74	5,731,039.92	3,830,353.29	19,447,538.10	194,750,148.42

江苏精研科技股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	263,612,688.92	346,320,750.90	3,704,323.27	4,172,137.84	40,586,490.20	658,396,391.13
2. 期初账面价值	254,571,216.37	335,589,130.90	3,666,375.08	4,049,312.82	36,402,872.76	634,278,907.93

说明：固定资产其他减少系大型设备改造转入在建工程减少所致。

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	679,020.74	285,136.54		393,884.20
合计	679,020.74	285,136.54		393,884.20

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	50,105,725.12	42,919,568.56
工程物资		
合计	50,105,725.12	42,919,568.56

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
棕榈路厂区工程	428,189.66		428,189.66	580,916.94		580,916.94
精研 B 园厂区工程	14,045,702.14		14,045,702.14	1,386,682.24		1,386,682.24
在安装设备	35,631,833.32		35,631,833.32	40,951,969.38		40,951,969.38
合计	50,105,725.12		50,105,725.12	42,919,568.56		42,919,568.56

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
精研 B 园厂区工程	1,386,682.24	31,335,446.28	18,676,426.38		14,045,702.14
在安装设备	40,951,969.38	108,972,125.39	114,292,261.45		35,631,833.32
合计	42,338,651.62	140,307,571.67	132,968,687.83		49,677,535.46

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
精研 B 园厂区工程	13,807.21	90.44	90.00				其他来源

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	43,584,098.73	8,132,549.07	51,716,647.80
2. 本期增加金额	148,715.91	2,034,400.35	2,183,116.26
购置		2,034,400.35	2,034,400.35

项目	土地使用权	软件	合计
汇率变动	148,715.91		148,715.91
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	43,732,814.64	10,166,949.42	53,899,764.06
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,380,422.35	1,879,143.73	4,259,566.08
2. 本期增加金额	919,884.73	922,082.66	1,841,967.39
本期计提	917,653.99	922,082.66	1,839,736.65
汇率变动	2,230.74		2,230.74
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,300,307.08	2,801,226.39	6,101,533.47
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	40,432,507.56	7,365,723.03	47,798,230.59
2. 期初账面价值	41,203,676.38	6,253,405.34	47,457,081.72

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
车间装修费	8,018,724.91		7,423,988.46		594,736.45
绿化支出	1,836,503.70	812,844.04	928,233.93		1,721,113.81
软件服务费	125,786.15		47,169.84		78,616.31
合计	9,981,014.76	812,844.04	8,399,392.23		2,394,466.57

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	66,591,512.86	10,291,609.14	46,578,978.21	7,565,014.22
内部交易未实现利润	5,913,132.33	886,969.85	2,224,503.36	333,675.50
可抵扣亏损			12,762,732.43	1,914,409.87
计入递延收益的政府补助	16,877,682.15	2,531,652.32	16,778,933.95	2,516,840.09
建筑物推倒重建损失税前差异	7,255,653.68	1,088,348.05	7,637,530.19	1,145,629.53
公允价值变动（负向变动）	850,554.00	127,583.10	332,780.00	49,917.00
合计	97,488,535.02	14,926,162.46	86,315,458.14	13,525,486.21

说明：建筑物推倒重建损失税会差异对应的递延资产根据国家税务总局 2011 年第 34 号公告相关规定，该推倒重建损失计入重建后的固定资产计税成本并于投入使用后的次月起开始一并计提折旧，因该重建后的固定资产于 2018 年 12 月转固，2019 年 1 月开始折旧后逐步转回该可抵扣暂时性差异对应的递延资产。

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动（正向变动）	4,667,258.75	700,088.81	2,188,870.00	328,330.50
合计	4,667,258.75	700,088.81	2,188,870.00	328,330.50

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		11,721.30
可抵扣亏损	357,119.84	
合计	357,119.84	11,721.30

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	357,119.84		

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付的购建长期资产款	10,507,059.08	12,765,509.92
合计	10,507,059.08	12,765,509.92

注释15. 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	850,554.00	169,700.00
其中：衍生金融负债	850,554.00	169,700.00
合计	850,554.00	169,700.00

交易性金融负债的说明：该衍生金融资产系公司与银行签订的尚未到期交割的远期外汇合约在期末时点的公允价值。

注释16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	287,208,294.00	125,313,684.05
商业承兑汇票		

合计	287,208,294.00	125,313,684.05
----	----------------	----------------

注释17. 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	152,926,252.88	83,060,215.72
应付加工费	97,621,555.14	53,308,085.06
应付工程款	16,731,934.00	20,565,300.39
应付设备款	18,322,169.66	31,800,679.79
其他	22,814,065.45	13,972,744.27
合计	308,415,977.13	202,707,025.23

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
常州市戚墅堰建筑工程有限公司	4,382,095.87	尚未结算
合计	4,382,095.87	

注释18. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	28,364,460.20	4,251,133.79
合计	28,364,460.20	4,251,133.79

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Fitbit (Hong Kong) Ltd	3,557,138.29	项目清尾, 未达到结转条件
合计	3,557,138.29	

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	32,893,796.14	362,402,457.74	308,075,650.34	87,220,603.54
离职后福利-设定提存计划		17,359,521.34	17,359,521.34	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	32,893,796.14	379,761,979.08	325,435,171.68	87,220,603.54

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

工资、奖金、津贴和补贴	32,351,419.53	313,425,054.23	259,048,695.78	86,727,777.98
职工福利费	150,000.00	27,495,900.43	27,645,900.43	
社会保险费		8,528,090.11	8,528,090.11	
其中：基本医疗保险费		7,048,756.57	7,048,756.57	
补充医疗保险				
工伤保险费		669,445.29	669,445.29	
生育保险费		809,888.25	809,888.25	
住房公积金		10,686,993.73	10,686,993.73	
工会经费和职工教育经费	392,376.61	1,863,446.97	1,762,998.02	492,825.56
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		402,972.27	402,972.27	
合计	32,893,796.14	362,402,457.74	308,075,650.34	87,220,603.54

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		16,809,085.52	16,809,085.52	
失业保险费		550,435.82	550,435.82	
企业年金缴费				
合计		17,359,521.34	17,359,521.34	

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,587,516.95	997,817.67
企业所得税	7,514,572.32	1,201,586.93
个人所得税	524,781.11	342,136.72
城市维护建设税	481,252.76	358,885.55
教育费附加	210,491.56	159,815.23
地方教育费	150,227.21	106,543.50
房产税	541,717.53	394,828.53
土地使用税	145,611.00	145,611.00
印花税	42,273.80	23,106.40
环保税		190,411.36
合计	11,198,444.24	3,920,742.89

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,339,778.53	904,776.92
合计	20,339,778.53	904,776.92

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付费用款	132,440.00	453,200.00
押金、保证金	31,713.52	30,000.00
代收款项	481,842.50	233,213.87
其他	196,317.51	188,363.05
限制性股票回购义务	19,091,165.00	
激励金	406,300.00	
合计	20,339,778.53	904,776.92

注释22. 一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	132,166.76	323,153.40
合计	132,166.76	323,153.40

注释23. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		138,873.52
专项应付款		
合计		138,873.52

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	132,166.76	462,026.92
减：一年内到期的长期应付款	132,166.76	323,153.40
合计		138,873.52

注释24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	16,778,933.95	2,940,000.00	2,841,251.80	16,877,682.15	详见 1

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	16,778,933.95	2,940,000.00	2,841,251.80	16,877,682.15	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高强度粉末冶金近净成形精密零部件项目	2,252,378.00		628,572.00		1,623,806.00	与资产相关
高精度近净形成增材零部件生产线技改项目	1,265,000.17		219,999.96		1,045,000.21	与资产相关
年产3000万套IPAD转轴部件生产线技术改造项目	106,333.17		29,000.04		77,333.13	与资产相关
转型升级专项设备购置补助款	169,091.04		32,727.24		136,363.80	与资产相关
转型升级专项设备购置补助款(第二批)	504,950.56		100,990.08		403,960.48	与资产相关
三位一体专项资金补贴款	2,091,695.04		291,864.36		1,799,830.68	与资产相关
三位一体专项资金(设备补助项目)	1,976,635.46		263,551.44		1,713,084.02	与资产相关
三位一体专项资金(机器人示范项目)	1,387,850.48		185,046.72		1,202,803.76	与资产相关
2017年省级重点研发专项资金第三批	550,000.00		300,000.00		250,000.00	与资产相关
2017年度省级战略性新兴产业发展专项资金	6,475,000.03		699,999.96		5,775,000.07	与资产相关
2019年常州市第二十四批科技计划资金		200,000.00	66,666.67		133,333.33	与资产相关
2019年“三位一体”专项资金		2,740,000.00	22,833.33		2,717,166.67	与资产相关
合计	16,778,933.95	2,940,000.00	2,841,251.80		16,877,682.15	

说明：本期计入当期损益金额中，计入其他收益 2,841,251.80 元。

注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	88,000,000.00	753,700.00				753,700.00	88,753,700.00

说明：本期增加系授予限制性股票 753,700 股，详见附注十二股份支付。

注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	847,745,398.25	18,337,465.00		866,082,863.25
其他资本公积	7,872,368.70	4,061,538.55		11,933,907.25
合计	855,617,766.95	22,399,003.55		878,016,770.50

说明1：本期增加资本溢价系授予限制性股票 753,700 股，详见附注十二股份支付；

说明 2：本期增加其他资本公积系权益结算的股份支付形成。

注释27. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励限制性股票		19,091,165.00		19,091,165.00
合计		19,091,165.00		19,091,165.00

注释28. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
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							
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,396,075.52			239,241.49			1,635,317.01
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.可供出售金融资产公允价值变动损益							
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
4.现金流量套期损益的有效部分							
5.外币报表折算差额	1,396,075.52			239,241.49			1,635,317.01
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益							
7.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产							
其他综合收益合计	1,396,075.52			239,241.49			1,635,317.01

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,192,223.29	17,747,815.15		63,940,038.44
合计	46,192,223.29	17,747,815.15		63,940,038.44

说明：本期盈余公积增加系根据当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积所致。

注释30. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	273,433,568.00	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	168,896.07	—
调整后期初未分配利润	273,602,464.07	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	171,259,760.46	—
减：提取法定盈余公积	17,747,815.15	10
应付普通股股利	9,680,000.00	
期末未分配利润	417,434,409.38	

说明：本期未分配利润减少系根据当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积，以及根据 2019 年 5 月 23 日召开的 2018 年度股东大会审议通过的 2018 年年度利润分配方案确认的现金红利。

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,465,126,800.60	914,241,865.42	875,950,346.31	613,224,021.92
其他业务	7,875,213.21	1,848,819.70	6,363,149.76	2,674,472.56
合计	1,473,002,013.81	916,090,685.12	882,313,496.07	615,898,494.48

2. 主营业务分产品列示

产品类别	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
智能手机类	1,212,117,696.36	749,494,326.24	610,449,973.58	408,375,411.27
可穿戴设备类	117,640,310.97	83,105,298.93	155,493,472.10	117,891,412.41
其他类	135,368,793.27	81,642,240.25	110,006,900.63	86,957,198.24
合计	1,465,126,800.60	914,241,865.42	875,950,346.31	613,224,021.92

3. 主营业务分地区列示

地区名称	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	69,242,543.57	54,076,946.07	124,787,060.34	97,666,128.91
华南地区	567,068,046.00	349,869,814.11	186,149,419.12	152,486,667.18
国内其他	72,780,931.89	40,715,491.14	33,805,110.69	28,662,834.36
海外	756,035,279.14	469,579,614.10	531,208,756.16	334,408,391.47
合计	1,465,126,800.60	914,241,865.42	875,950,346.31	613,224,021.92

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,673,172.67	3,391,632.81
教育费附加	2,518,463.97	1,478,488.48
地方教育费	1,678,975.99	985,658.99
房产税	2,475,980.51	1,690,666.99
土地使用税	582,950.80	582,866.33
印花税	455,948.59	319,309.50
环保税		190,411.36
合计	13,385,492.53	8,639,034.46

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,877,906.96	4,522,892.67
差旅交通费	1,082,385.66	1,235,748.00
招待费用	3,699,762.90	2,518,269.83
办公费用	1,318,089.07	994,224.81
仓储物流费用	3,287,237.18	2,531,316.97
市场费用	14,158,868.56	11,130,445.66
折旧摊销	51,867.66	43,721.21
其他	13,556.43	
合计	27,489,674.42	22,976,619.15

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	97,652,263.89	51,354,021.91
办公费用	8,064,900.87	5,974,232.37
差旅交通费	3,453,584.35	3,081,085.66
业务招待费用	7,235,969.13	2,245,876.15
中介服务费用	11,556,988.02	6,025,940.26

项目	本期发生额	上期发生额
物业租赁维护费用	5,257,962.58	2,769,157.66
折旧摊销	13,684,801.68	5,706,730.20
股份支付	4,061,538.55	
其他	270,560.54	
合计	151,238,569.61	77,157,044.21

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,184,092.69	54,808,205.09
材料燃料动力	27,732,468.30	13,676,864.14
工装及检验费	21,685,667.19	18,233,955.05
测试手段购置费	6,965,991.92	125,083.44
折旧摊销	2,524,688.61	2,160,095.01
办公差旅及其他	4,620,880.02	3,795,212.33
委托开发费	1,456,310.68	1,456,310.68
合计	137,170,099.41	94,255,725.74

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	597,431.41	287,355.79
减：利息收入	1,148,026.62	1,626,059.18
汇兑损益	332,169.17	-1,670,945.66
银行手续费	336,682.79	233,026.85
合计	118,256.75	-2,776,622.20

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,039,111.80	2,740,451.81
个税代扣代缴手续费返还	16,077.69	742,126.01
合计	3,055,189.49	3,482,577.82

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
高强度粉末冶金近净成形精密零部件项目	628,572.00	628,572.00	与资产相关	
高精度近净成形增材零部件生产线技改项目	219,999.96	219,999.96	与资产相关	
年产 3000 万套 IPAD 转轴部件生产线技术改造项目	29,000.04	29,000.04	与资产相关	

转型升级专项设备购置补助款	32,727.24	32,727.24	与资产相关	
转型升级专项设备购置补助款（第二批）	100,990.08	100,990.08	与资产相关	
三位一体专项资金补贴款	291,864.36	291,864.36	与资产相关	
三位一体专项资金（设备补助项目）	263,551.44	263,551.44	与资产相关	
三位一体专项资金（机器人示范项目）	185,046.72	185,046.72	与资产相关	
2017年省级重点研发专项资金第三批	300,000.00	300,000.00	与资产相关	
2017年度省级战略性新兴产业发展专项资金	699,999.96	524,999.97	与资产相关	
2018年常州市第四批科技奖励资金		100,000.00	与收益相关	
2018年第一批省级工业和信息产业转型升级专项资金		36,700.00	与收益相关	
18年企业新型学徒制补贴（首期）		27,000.00	与收益相关	
2019年三位一体专项奖金	22,833.33		与资产相关	说明 1
2019年常州市第二十四批科技计划资金	66,666.67		与资产相关	说明 2
2018年常州市第七批科技奖励资金(知识产权)	30,000.00		与收益相关	说明 3
2019年第一批人才专项资金	15,000.00		与收益相关	说明 4
2018年度第十二批人才专项资金	15,000.00		与收益相关	说明 5
省级引智经费	30,000.00		与收益相关	说明 6
2019年常州市第二批知识产权奖励资金	1,000.00		与收益相关	说明 7
2019年度知识产权专项资金	1,610.00		与收益相关	说明 8
2018年常州市企业新型学徒制补贴	20,250.00		与收益相关	说明 9
2019年常州市企业新型学徒制补贴	24,000.00		与收益相关	说明 10
2019年商务发展专项资金（第四批）	61,000.00		与收益相关	说明 11
合计	3,039,111.80	2,740,451.81		

说明 1：公司于 2019 年 12 月根据常工信投资（2019）192 号，关于下达 2019 年“三位一体”专项资金加快企业有效投入项目资金的通知收到的补助款；

说明 2：公司于 2019 年 11 月根据常科发（2019）168 号，常州市科技局常州市财政局关于下达 2019 年常州市第二十四批科技计划（重点研发计划-工业、农业、社会发展）的通知收到的补助款；

说明 3：公司于 2019 年 1 月根据常科发（2018）237 号，常州市科学技术局常州市财政局关于下达 2018 年常州市第七批科技奖励资金（知识产权）的通知收到的补助款；

说明 4：公司于 2019 年 4 月根据钟人社（2019）1 号，钟楼区人社局关于拨付 2019 年第一批人才专项资金的请示的通知收到的补助款；

说明 5：公司于 2019 年 4 月根据常人社发（2018）274 号，关于下达 2018 年度第十二批人才专项资金的补助款；

说明 6：公司于 2019 年 9 月根据苏外专（2018）62 号，关于 2018 年引进外国人才专项经费资助情况的通知的补助款；

说明 7: 公司于 2019 年 11 月根据常市监(2019)1 号, 关于下达 2019 年常州市第二批知识产权奖励资金的通知的补助款;

说明 8: 公司于 2019 年 11 月根据苏财行(2019)34 号, 关于下达 2019 年度知识产权专项资金指标的通知的补助款;

说明 9: 公司于 2019 年 12 月根据常人社发(2018)129 号, 关于公布 2018 年常州市企业新型学徒制试点班办班计划的通知的补助款;

说明 10: 公司于 2019 年 12 月根据常人社办(2019)81 号, 关于公布 2019 年常州市企业新型学徒制试点班办班计划的通知的补助款;

说明 11: 公司于 2019 年 12 月根据苏财工贸(2019)179 号, 江苏省财政厅关于下达 2019 年商务发展专项资金(第四批)预算指标的通知的补助款。

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-7,882,149.09	-9,105,576.35
理财产品取得的投资收益	9,906,797.89	15,394,123.41
合计	2,024,648.80	6,288,547.06

注释39. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产产生的公允价值变动损益	3,105,468.75	1,026,590.00
其中: 衍生金融资产产生的公允价值变动损益	3,105,468.75	1,026,590.00
交易性金融负债产生的公允价值变动损益	-1,144,854.00	294,300.00
其中: 衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-1,144,854.00	294,300.00
合计	1,960,614.75	1,320,890.00

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,255,504.11	不适用
其他应收款坏账损失	-630,594.99	不适用
合计	-9,886,099.10	

说明: 公司 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则, 将应收款项坏账损失调整至信用减值损失核算。

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-13,912,035.06
存货跌价损失	-33,765,922.36	-22,629,556.84
合计	-33,765,922.36	-36,541,591.90

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	3,040,490.17	-93,307.14
合计	3,040,490.17	-93,307.14

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	2,000.00	386,703.85	2,000.00
考核不达标处罚	895,955.00	131,519.52	895,955.00
其他	425,800.50	681,984.89	425,800.50
合计	1,323,755.50	1,200,208.26	1,323,755.50

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	说明
2018 年发明专利项目补助企业资金	2,000.00		与收益相关	说明 1
“发现常州之美”城市印象系列微视频大赛表彰		3,000.00	与收益相关	
2018 年商务发展专项资金（第一批）		90,600.00	与收益相关	
企业稳岗补贴		292,003.85	与收益相关	
专利资助款		1,100.00	与收益相关	
合计	2,000.00	386,703.85		

说明 1：公司于 2019 年 12 月 31 日收到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。

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	630,000.00	640,000.00	630,000.00
非流动资产毁损报废损失	2,580,675.29	984,746.34	2,580,675.29
其他	0.01	5,366,449.52	0.01
合计	3,210,675.30	6,991,195.86	3,210,675.30

注释45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,820,395.40	3,840,477.92
递延所得税费用	-1,028,917.94	-6,196,841.88
合计	20,791,477.46	-2,356,363.96

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	192,051,237.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,807,685.69
子公司适用不同税率的影响	524,684.79
调整以前期间所得税的影响	-168,906.36
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	6,982,265.28
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预计可抵扣亏损的影响	53,567.98
额外可扣除费用的影响	-15,407,819.92
所得税费用	20,791,477.46

注释46. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	301,897.15	8,420.46
职工备用金	677,183.40	158,458.91
押金及保证金	151,500.00	21,300.00
利息收入	1,148,026.62	1,626,059.18
政府补助	3,139,860.00	7,550,403.85
代收款项	276,454.54	147,963.50
个税手续费返还	16,077.69	733,896.24
其他	606,957.83	546,589.81
合计	6,317,957.23	10,793,091.95

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	212,117.33	138,957.92
职工备用金	1,547,651.40	55,355.54
押金及保证金	240,000.00	254,426.00
银行手续费	344,531.94	233,026.85
费用支出支付的现金	68,482,422.47	74,245,745.98

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支付的现金	630,000.00	640,000.00
其他	110,688.41	147,232.22
合计	71,567,411.55	75,714,744.51

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品收回的现金	1,351,500,000.00	1,120,000,000.00
收到的卖出看跌期权费	120,000.00	464,000.00
合计	1,351,620,000.00	1,120,464,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品支付的现金	1,599,000,000.00	1,170,000,000.00
合计	1,599,000,000.00	1,170,000,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的银行承兑汇票及履约保证金		26,157,533.42
合计		26,157,533.42

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	171,259,760.46	37,185,692.43
加：资产减值准备	33,765,922.36	36,541,591.90
信用减值损失	9,886,099.10	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,372,063.98	50,081,359.31
无形资产摊销	1,837,691.48	1,601,213.69
长期待摊费用摊销	8,399,392.23	3,345,759.28
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)	-3,040,490.17	93,307.14
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,816,493.66	984,746.34
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,960,614.75	-1,320,890.00
财务费用(收益以“-”号填列)	-353,267.27	1,644,872.42
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,024,648.80	-6,288,547.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,400,676.25	-6,444,892.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	371,758.31	248,050.50
存货的减少(增加以“-”号填列)	-132,780,909.84	-44,828,863.39

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-183,383,829.12	-104,941,104.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	397,324,060.84	114,502,401.98
其他	4,061,538.55	
经营活动产生的现金流量净额	392,150,344.77	82,404,697.69
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	285,279,177.51	280,183,479.31
减：现金的期初余额	280,183,479.31	590,014,559.67
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	5,095,698.20	-309,831,080.36

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	285,279,177.51	280,183,479.31
其中：库存现金	25,228.32	34,699.58
可随时用于支付的银行存款	285,253,949.19	280,148,779.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	285,279,177.51	280,183,479.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	50,799,908.91	银行承兑汇票保证金
合计	50,799,908.91	

注释49. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,706,222.10	6.9762	102,593,546.61
欧元	0.47	7.8155	3.67
应收账款			
其中：美元	56,923,621.71	6.9762	397,110,569.77
欧元	70,051.72	7.8155	547,489.22
应付账款			
其中：美元	169,809.18	6.9762	1,184,622.80
欧元	318,638.72	7.8155	2,490,320.92
港币	12,085.00	0.8958	10,825.50

注释50. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,940,000.00	2,841,251.80	详见附注六注释 24
计入其他收益的政府补助	197,860.00	197,860.00	详见附注六注释 37
计入营业外收入的政府补助	2,000.00	2,000.00	详见附注六注释 43
合计	3,137,860.00	3,041,111.80	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

公司本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 本期发生的反向购买

公司本期未发生反向购买的情况。

(四) 处置子公司

公司本期未发生处置子公司事项。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
常州博研科技有限公司	江苏常州	江苏常州	电子产品、电器产品及组装件、金属零配件、陶瓷零部件、光学产品高分子复合材料零部件、汽车零件、通用工具模具、粉末冶金粉体材料、真空镀膜、精密零部件、工艺品、光电设备的研发、制造、加工、销售；塑胶制品、金属材料、靶材的销售；实业投资；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。	100%		非同一控制下企业合并
精研(东莞)科技发展有限公司	广东东莞	广东东莞	科技项目投资；研发产销：电子产品、电器产品及组装件、金属零配件、陶瓷零部件、光学产品高分子复合材料零部件、汽车零件、通用工具模具、粉末冶金粉体材料加工、生产；真空镀膜、精密零部件、工艺品、光电设备；销售塑胶制品、金属材料、靶材；技术进出口。	100%		投资设立
道研(上海)电子科技有限公司	上海	上海	从事电子科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，电器设备、自动化设备的制造、加工(以上限分支机构经营)、安装、维修、批发、零售，模具、电动工具、金属制品、汽车配件制造、加工(以上限分支机构经营)、批发、零售，陶瓷制品、电气设备的批发、零售。	100%		投资设立
精研(香港)科技发展有限公司	香港	香港	贸易和服务。	100%		投资设立
GIAN TECH. AMERICA, INC	美国加州	美国加州	贸易、研发、投资和服务。	100%		投资设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机

构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它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。

本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 75.78%。本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

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(包括衍生金融工具)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。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，公司积极开展远期结售汇、外汇期权、货币掉期交易等业务，来达到规避汇率风险的目的。

敏感性分析：截止 2019 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及应收账款金融资产和美元及应付账款金融负债，如果人民币对美元、欧元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 33,487,644.63 元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流

量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计	4,667,258.75			4,667,258.75
其中：衍生金融资产	4,667,258.75			4,667,258.75
资产合计	4,667,258.75			4,667,258.75
交易性金融负债小计	850,554.00			850,554.00
其中：衍生金融负债	850,554.00			850,554.00
负债合计	850,554.00			850,554.00

(三) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以银行提供的远期外汇牌价作为市价的确定依据。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司没有母公司，实际控制人为王明喜和黄逸超，二人系父女关系。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八(一)在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司没有合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
常州创研投资咨询有限公司	本公司实际控制人之一黄逸超控制的公司
常州克迈特数控科技有限公司	报告期内持股 5%以上股东史娟华之女史维参股的公司
常州微亿智造科技有限公司	董事潘正颐通过常州阿思菲思自动化科技有限公司控制微亿智造 40.99%的股权，并担任董事长、总经理；实际控制人之一王明喜参股，并担任董事；实际控制人之一黄逸超参股，在报告期内曾担任执行董事
江苏启钊精密模具有限公司	公司董事潘正颐在启钊精密持股并担任董事长

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏启钊精密模具有限公司	销售模具	115,000.00	
合计		115,000.00	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州微亿智造科技有限公司	设备及配件	11,373,672.36	
常州克迈特数控科技有限公司	设备及配件		255,611.19
	维修服务	18,138.40	43,986.62
合计		11,391,810.76	299,597.81

3. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	936.02	499.43

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
常州创研投资咨询有限公司	房租	5,454.55	5,405.41
合计		5,454.55	5,405.41

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	江苏启钊精密模具有限公司	129,950.00	
合计		129,950.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	常州微亿智造科技有限公司	1,287,600.00	
	常州克迈特数控科技有限公司		1,000.00
合计		1,287,600.00	1,000.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	19,091,165.00
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票期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予价格 23.41 元/股，预留部分授予价格 36.47 元/股，本激励计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 个月。
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	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,337,465.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,061,538.55

2019年4月24日，公司召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于公司2019年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司2019年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理2019年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。

2019年4月24日，公司召开第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司2019年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司2019年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于核实公司2019年限制性股票激励计划激励对象名单的议案》。

2019年4月26日至2019年5月5日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司2019年限制性股票激励计划激励对象名单》。在公示时限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2019年5月8日，公司公告了《监事会关于公司2019年限制性股票激励计划激励对象名单的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2019年5月23日，公司召开2018年度股东大会，审议通过了《关于公司2019年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司2019年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理2019年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并披露了《关于公司2019年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2019年5月23日，公司召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整2019年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向2019年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司董事会将2019年限制性股票激励计划的首次授予对象由84人调整为83人，激励计划授予限制性股票数量由80万股调整为78.01万股，其中首次授予限制性股票数量由68.42万股调整为66.43万股，预留部分不作变更。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对本次授予限制性股票的激励对象名单进行了核实。

2019年6月17日，公司召开第二届董事会第八次会议、第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于调整2019年限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司董事会将2019年限制性股票激励计划的首次授予对象由83人调整为79人，激励计划授予限制性股票数量由78.01万股调整为75.87万股，其中首次授予限制性股票数量由66.43万股调整为64.29万股，预留部分不作变更。激励计划限制性股票授予价格由23.52元/股调整为23.41元/股，其余内容保持不变。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对调整后的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见。

2019年7月16日，公司披露了《关于2019年限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》，公司完成2019年限制性股票激励计划限制性股票的首次授予登记工作，向79名激励对象授予64.29万股限制性股票，首次授予限制性股票的上市日期为2019年7月18日。

2019年8月23日，公司第二届董事会第十次会议审议通过了《关于向激励对象授予2019年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，公司独立董事发表了独立意见。同日，公司第二届监事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象授予2019年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，监事会对预留部分限制性股票的授予日及激励对象名单进行了核实。

2019年8月26日至2019年9月4日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司2019年限制性股票激励计划预留部分激励对象名单》。在公示时限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2019年9月6日，公司公告了《监事会关于公司2019年限制性股票激励计划预留部分授予激励对象名单的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对预留部分授予激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2019年9月23日，公司披露了《关于2019年限制性股票激励计划预留部分授予登记完成的公告》，公司完成2019年限制性股票激励计划预留部分授予登记工作，向11名激励对象授予11.08万股限制性股票，授予的预留部分限制性股票上市日期为2019年9月25日。

十三、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

本公司不存在需要披露的非调整事项。

(二)利润分配情况

2020年4月23日，公司第二届董事会第十六次会议审议通过2019年度利润分配预案，拟以2020年3月31日公司总股本88,736,700股剔除需回购注销股份8,000股为基数（即以

88,728,700 股为基数），向除上述需回购注销限制性股票的股东以外的全体股东每 10 股派发现金红利 2.90 元（含税），合计派发 25,731,323.00 元（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 26,618,610 股，转增后公司总股本增加至 115,347,310 股。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

（三）公开发行可转换公司债券

公司于 2020 年 4 月 23 日召开的第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十四次会议，审议通过公开发行可转换公司债券相关议案，上述议案尚需经过股东大会审议及相关部门的审批，后续情况存在不确定性。上述批准均为本次发行实施的前提条件，能否取得上述批准，以及最终取得批准的时间均存在不确定性。

（四）对外投资暨购买土地使用权

公司于 2019 年 11 月 24 日召开了第二届董事会第十二次会议与第二届监事会第十一次会议，会议审议通过了《关于拟对外投资暨购买土地使用权的议案》。基于公司的战略布局和长远发展，公司与江苏省常州钟楼经济开发区管理委员会（以下简称“管委会”）签署《合作协议书》，公司拟使用自有或自筹资金在常州钟楼经济开发区（以下简称“开发区”）建设消费电子精密零部件自动化生产项目，项目拟建设消费电子精密零部件自动化生产厂房及辅助用房等。建设内容最终以相关政府主管机关的批准文件为准。

（五）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

(2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额, 占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

本公司的业务单一, 主要为生产销售消费电子产品结构件、金属件, 管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果, 因此, 本财务报表附注不呈报分部信息。

(二) 控股股东股份累计质押情况

截至2019年12月31日止, 控股股东及其一致行动人王明喜、黄逸超所持质押股份情况如下:

控 股 股 东	持股数量 (股)	持股比 例	质押股 份数量 (股)	占其所 持股份 比例	占公 司总 股本 比例	已质押股份情况		未质押股份情况	
						已质押股 份限售和 冻结数量	占已质 押股份 比例	未质押股 份限售和 冻结数量	占未质 押股份 比例
王 明 喜	19,316,880	21.76%	5,570,000	28.83%	6.28%	5,570,000	100.00%	13,746,880	100.00%
黄 逸 超	4,866,840	5.48%	2,160,000	44.38%	2.43%	2,160,000	100.00%	2,706,840	100.00%
合 计	24,183,720	27.25%	7,730,000	31.96%	8.71%	7,730,000	100.00%	16,453,720	100.00%

(三) 员工购房借款管理办法

公司于2019年8月22日召开第二届董事会第九次会议和第二届监事会第八次会议, 审议通过了《关于制定<员工购房借款管理办法>的议案》, 同意公司制定的《员工购房借款管理办法》(以下简称“管理办法”), 使用合计不超过1,000万元的自有资金为公司(含全资子公司)员工首次购房提供贷款。根据《公司章程》规定, 本次财务资助在董事会审议权限范围内, 无需提交公司股东大会审议, 也不构成关联交易。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,166,621.75	3,271,265.40
小计	10,166,621.75	3,271,265.40
减: 坏账准备		

项目	期末余额	期初余额
合计	10,166,621.75	3,271,265.40

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,806,829.23	
商业承兑汇票		
合计	12,806,829.23	

3. 期末无已质押的应收票据

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释2. 应收账款

1. 按逾期披露

逾期	金额
账期内	433,201,993.42
逾期 1-30 天	77,128,356.94
逾期 31-60 天	21,382,072.70
逾期 61-90 天	3,770,064.73
逾期 91-180 天	216,463.54
逾期 180 天以上	3,521,713.73
小计	539,220,665.06
减：坏账准备	23,812,094.86
合计	515,408,570.20

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	450,980.92	0.08	450,980.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	538,769,684.14	99.92	23,361,113.94	4.34	515,408,570.20
其中：逾期组合	538,769,684.14	99.92	23,361,113.94	4.34	515,408,570.20
合计	539,220,665.06	100.00	23,812,094.86	4.42	515,408,570.20

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计	1,821,638.22	0.49	1,821,638.22	100.00	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	369,929,112.58	99.14	16,076,511.62	4.35	353,852,600.96
其中：逾期组合	369,929,112.58	99.14	16,076,511.62	4.35	353,852,600.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,376,198.52	0.37	1,376,198.52	100.00	
合计	373,126,949.32	100.00	19,274,348.36	5.17	353,852,600.96

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津易盛泰精密部件有限公司	87,199.99	87,199.99	100.00	预计无法收回
英属开曼群岛商鸿腾精密科技股份有限公司台湾分公司	363,780.93	363,780.93	100.00	预计无法收回
合计	450,980.92	450,980.92		

②组合中，按逾期组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	432,751,012.50	12,982,530.37	3.00
逾期 1-30 天	77,128,356.94	3,856,417.85	5.00
逾期 31-60 天	21,382,072.70	2,138,207.27	10.00
逾期 61-90 天	3,770,064.73	754,012.95	20.00
逾期 91-180 天	216,463.54	108,231.77	50.00
逾期 180 天以上	3,521,713.73	3,521,713.73	100.00
合计	538,769,684.14	23,361,113.94	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	19,274,348.36	7,415,112.79	2,204,801.23	5,082,167.52	23,812,094.86

其中：重要的应收账款收回或转回情况

项目	收回或转回金额	收回方式	说明
庐江凯创五金科技有限公司	1,821,638.22	货币资金	说明 1
东莞市华茂电子有限公司	219,000.00	货币资金	
天津易盛泰精密部件有限公司	55,739.81	货币资金	

项目	收回或转回金额	收回方式	说明
东莞市依诺电子科技有限公司	43,875.00	货币资金	
歌尔股份有限公司	36,081.74	货币资金	
东莞市湘将鑫五金制品有限公司	17,328.74	货币资金	
上海汽车齿轮一厂	11,137.72	货币资金	
合计	2,204,801.23		

说明 1: 关于与庐江凯创五金科技有限公司买卖合同纠纷案, 常州市钟楼区人民法院于 2019 年 1 月 9 日立案后, 依法适用普通程序公开开庭进行了审理, 法院予以认定原告所举证据可以证明被告结欠原告价款 1,821,638.22 元, 判决如下: 被告庐江凯创五金科技有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告本公司价款 1,821,638.22 元。目前诉讼双方已如约履行上述事项。

4. 本期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	5,082,167.52

其中: 重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广东劲胜智能集团股份有限公司	货款	5,024,497.77	无法收回	内部审批	否
Bionx Canada Inc.	货款	38,425.44	无法收回	内部审批	否
SOFINE GROUP CO.,LIMITED	货款	19,244.31	无法收回	内部审批	否
合计		5,082,167.52			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名应收账款汇总	418,211,384.16	77.56	15,841,532.26

注释3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,146,973.82	4,769,012.36
合计	12,146,973.82	4,769,012.36

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	12,393,604.02
1-2 年	400,000.00
2-3 年	
3-4 年	18,100.00
4-5 年	20,000.00
5 年以上	
小计	12,831,704.02
减：坏账准备	684,730.20
合计	12,146,973.82

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	2,212,314.79	1,251,689.12
押金及保证金	240,620.00	38,100.00
职工备用金		164,438.04
出口退税款	9,458,019.23	3,578,117.43
职工购房借款	920,750.00	
合计	12,831,704.02	5,032,344.59

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
2019 年 1 月 1 日余额	263,332.23			263,332.23
2019 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	421,397.97			421,397.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	684,730.20			684,730.20

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	263,332.23	421,397.97			684,730.20

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税款	9,458,019.23	1 年以内	73.71	472,900.96
道研(上海)电子科技发展有限公司	往来款	2,200,000.00	1 年以内、1-2 年	17.15	120,000.00
李涛	职工购房借款	492,000.00	1 年以内	3.83	24,600.00
范赛赛	职工购房借款	348,750.00	1 年以内	2.72	17,437.50
广东欧珀移动通讯有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年	1.56	20,000.00
合计		12,698,769.23		98.97	654,938.46

注释4. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	79,239,674.90		79,239,674.90	77,161,694.90		77,161,694.90
合计	79,239,674.90		79,239,674.90	77,161,694.90		77,161,694.90

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常州博研科技有限公司	10,585,200.00	10,585,200.00			10,585,200.00		
精研(东莞)科技发展有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
道研(上海)电子科技发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
GIAN TECH. AMERICA, INC	16,576,494.90	16,576,494.90	2,077,980.00		18,654,474.90		
合计	77,161,694.90	77,161,694.90	2,077,980.00		79,239,674.90		

注释5. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,424,793,920.36	949,978,229.41	835,036,229.69	586,090,659.16

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	16,343,195.63	10,010,851.22	14,260,024.16	10,113,807.73
合计	1,441,137,115.99	959,989,080.63	849,296,253.85	596,204,466.89

注释6. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	23,296,932.33	
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-7,882,149.09	-9,105,576.35
理财产品取得的投资收益	9,901,366.56	15,394,123.41
合计	25,316,149.80	6,288,547.06

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	459,814.88	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,041,111.80	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产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	3,985,263.55	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,445,063.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	691,755.49	
小计	-4,061,538.55	
减：所得税影响额	7,561,470.86	
少数股东权益影响额（税后）	1,769,615.75	
合计	5,791,855.11	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.72	1.94	1.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.29	1.87	1.87

江苏精研科技股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月二十三日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营者 李尊农

经营范围 审查企业会计报表、验证企业资本，出具验资报告；办理企业清算事宜中的审计业务，出具有关报告、税务咨询、会计培训；代理记账；企业管理咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，不得从事本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告(盖章)



登记机关

2020年03月26日



证书序号: 000368

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号布瑞德大厦11层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：00000666

说明

《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。

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



姓 名 胡海萌
 Full name 男
 性 别
 Sex
 出生日期 1969-07-07
 Date of birth 中兴华会计师事务所（特殊普通
 工作单位 合伙）江苏分所
 Working unit
 身份证号码 320107690707181
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 320000030016
 No. of Certificate

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

发证日期: 1998 年 12 月 23 日
 Date of Issuance

江苏省注册会计师协会
 2015年06月25日



胡海萌(320000030016)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



胡海萌(320000030016)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

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



姓名: 潘大英
Full name: Pan Daming
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1960-08-16
Date of birth: 1960-08-16
工作单位: 南京立信永华会计师事务所
Working unit: Nanjing Lixin Yonghua CPAs
身份证号码: 3201223194008163301
Identity card No.:

证书编号: 320100010120
No. of Certificate: 320100010120

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

发证日期: 2007年12月06日
Date of Issuance: 2007-12-06



年度检验登
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for this renewal.

潘大英(320100010120)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

潘大英(320100010120)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

潘大英(320100010120)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

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

南京立信永华会计师事务所
CPAs
JICPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年12月06日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

江苏注中联华
CPAs
JICPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月06日

江苏精研科技股份有限公司



审计报告

00002021040043125819
报告文号：中兴华审字[2021]第020046号

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

江苏精研科技股份有限公司
2020年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

江苏精研科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-91



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2021）第020046号

江苏精研科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏精研科技股份有限公司（以下简称“精研科技”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了精研科技 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于精研科技并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



是需要 在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

如附注六、35 所示，2020 年度精研科技营业收入为 156,412.65 万元，由于收入是精研科技的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将精研科技的收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）通过查阅相关文件、对关键人员进行访谈、执行穿行测试等方式，了解和评价了精研科技具体业务流程及内部控制制度，对销售与收款业务流程的风险进行了评估，并且对销售与收款业务流程相关的内部控制运行的有效性进行了测试；

（2）选取样本检查销售合同，识别与单项履约义务及商品控制权转移相关的合同条款，评价精研科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对报告期内精研科技的主要客户执行函证程序，询证精研科技与客户本期的往来账项及收入金额；

（4）对本期金额重大的发生额执行了收入细节测试；

（5）对本期收入和成本执行分析程序，着重对本期各月的收入和成本以及毛利率进行波动分析，并与上期数据进行比对；结合精研科技的实际情况，判断精研科技毛利的合理性；

（6）根据风险评估和内部控制测试结果，结合收入确认原则，以销售明细账为起点，抽取主要客户的销售合同、销售订单、出库单、对账单以及发票等进行检查，以证实收入确认的真实性、准确性；



(7) 针对出口销售，采用抽样的方法，检查相关客商的销售合同（销售订单）、发货信息、出口报关单，物流单等确认文件，我们核对了国家外汇管理局网上服务平台中的数据，核实外销收入的发生情况；

(8) 对收入执行截止测试，从收入明细账记录追查至发货单、对账单以及销售订单；从发货单、对账单及销售订单追查至收入明细账记录，以确定销售是否存在跨期现象；

(9) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

(二) 存货跌价准备

1. 事项描述

如附注六、8 所示，截至 2020 年 12 月 31 日，精研科技存货余额为 48,599.06 万元，存货跌价准备金额为 6,794.82 万元，账面价值较高，存货跌价准备的增加对财务报表的影响较为重大。精研科技的产品主要是为客户定制的电子产品核心零部件，具有非标性、高精度和高专业化等特点，其产品预计销售价格不存在公开市场可参考价格。管理层在确定产品的可变现净值时，需要运用重大判断，并考虑历史售价信息及未来市场趋势。根据历史销售信息显示，精研科技存在因客户取消订单或在无订单状态下生产的自备货产品无法最终实现销售的情况，因此精研科技存在存货积压并无法实现销售或直接报废的风险，存货跌价的可能性较大。因此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 对精研科技存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行评估；



(2) 对精研科技存货实施监盘，检查存货数量、状况及产品生产日期等；

(3) 取得精研科技存货期末库龄明细表，结合产品的实际状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析其存货跌价准备计提是否充分；

(4) 获取精研科技存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按精研科技相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5) 获取精研科技管理层对自备货产品预期的销售出库量和预计售价的市场分析数据，并与管理层讨论并评估其得出结论的依据及其合理性。

四、其他信息

精研科技管理层对其他信息负责。其他信息包括精研科技 2020 年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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

精研科技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，精研科技管理层负责评估精研科技的持续经营能力，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精研科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督精研科技的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对精研科技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告使用



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精研科技不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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. 就精研科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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



（此页无正文，为《中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于江苏精研科技股份有限公司 2020 年度合并及母公司财务报表审计报告》之签章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二一年四月十九日



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	1	869,074,093.91	336,079,086.42	336,079,086.42
交易性金融资产	2	101,145,204.00	302,167,258.75	302,167,258.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	3	-	10,166,621.75	10,166,621.75
应收账款	4	647,012,278.52	508,635,474.86	508,635,474.86
应收款项融资	5	710,597.15		
预付款项	6	5,550,888.66	3,810,325.75	3,810,325.75
其他应收款	7	2,729,351.40	10,954,406.17	10,954,406.17
存货	8	418,042,426.30	233,224,996.69	233,224,996.69
合同资产				
持有待售资产				不适用
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	9	53,046,315.62	2,830,914.35	2,830,914.35
流动资产合计		2,097,311,155.56	1,407,869,084.74	1,407,869,084.74
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	10	861,955,650.72	658,396,391.13	658,396,391.13
在建工程	11	172,095,602.23	50,105,725.12	50,105,725.12
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	12	83,632,068.24	47,798,230.59	47,798,230.59
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	13	5,815,481.45	2,394,466.57	2,394,466.57
递延所得税资产	14	25,679,206.67	14,926,162.46	14,926,162.46
其他非流动资产	15	23,642,166.98	10,507,059.08	10,507,059.08
非流动资产合计		1,172,820,176.29	784,128,034.95	784,128,034.95
资产总计		3,270,131,331.85	2,191,997,119.69	2,191,997,119.69

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	16		850,554.00	850,554.00
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	17	470,374,255.60	287,208,294.00	287,208,294.00
预收款项	18	537,900,695.67	308,415,977.13	308,415,977.13
合同负债	19			28,364,460.20
应付职工薪酬	20	4,460,793.87	28,364,460.20	不适用
应交税费	21	67,592,424.22	87,220,603.54	87,220,603.54
其他应付款	22	2,131,564.42	11,198,444.24	11,198,444.24
持有待售负债	23	23,787,938.44	20,339,778.53	20,339,778.53
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	24	181,150.68	132,166.76	132,166.76
流动负债合计		1,106,428,822.90	743,730,278.40	743,730,278.40
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股	25	416,004,081.28		
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	26			
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	27	34,029,883.22	16,877,682.15	16,877,682.15
其他非流动负债	28	3,502,041.75	700,088.81	700,088.81
非流动负债合计		453,536,006.25	17,577,770.96	17,577,770.96
负债合计		1,559,964,829.15	761,308,049.36	761,308,049.36
股东权益：				
股本				
其他权益工具	28	115,559,860.00	88,753,700.00	88,753,700.00
其中：优先股	29	148,557,185.88		
永续债				
资本公积				
减：库存股	30	867,446,787.02	878,016,770.50	878,016,770.50
其他综合收益	31	21,970,899.92	19,091,165.00	19,091,165.00
专项储备	32	3,079,090.62	1,635,317.01	1,635,317.01
盈余公积				
未分配利润	33	79,683,304.25	63,940,038.44	63,940,038.44
归属于母公司股东权益合计	34	517,811,174.85	417,434,409.38	417,434,409.38
少数股东权益		1,710,166,502.70	1,430,689,070.33	1,430,689,070.33
股东权益合计		1,710,166,502.70	1,430,689,070.33	1,430,689,070.33
负债和股东权益总计		3,270,131,331.85	2,191,997,119.69	2,191,997,119.69

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

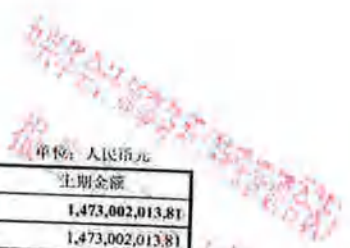
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2020年度





编制单位: 浙江明印科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,564,126,473.25	1,473,002,013.81
其中: 营业收入	35	1,564,126,473.25	1,473,002,013.81
二、营业总成本		1,399,328,291.10	1,245,492,777.84
其中: 营业成本	35	1,098,670,775.91	916,090,685.12
税金及附加	36	9,470,012.32	13,385,492.53
销售费用	37	35,373,836.62	27,489,674.42
管理费用	38	104,433,030.18	151,238,569.61
研发费用	39	149,224,422.62	137,170,099.41
财务费用	40	2,156,213.45	118,256.75
其中: 利息费用	40	2,861,958.58	597,431.41
利息收入	40	1,414,624.17	1,148,026.62
加: 其他收益	41	11,332,312.64	3,055,189.49
投资收益(损失以“-”号填列)	42	-18,372,033.59	2,024,648.80
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)	43	-2,671,500.75	1,960,614.75
信用减值损失(损失以“-”号填列)	44	-2,727,526.76	-9,886,099.10
资产减值损失(损失以“-”号填列)	45	-49,281,263.08	-33,765,922.36
资产处置收益(损失以“-”号填列)	46	-651,090.53	3,040,490.17
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		139,171,147.26	193,938,157.72
加: 营业外收入	47	4,622,721.29	1,323,755.50
减: 营业外支出	48	137,476.08	3,210,675.30
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		143,656,392.47	192,051,237.92
减: 所得税费用	49	1,805,038.19	20,791,477.46
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		141,851,354.28	171,259,760.46
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		141,851,354.28	171,259,760.46
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)			
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		141,851,354.28	171,259,760.46
六、其他综合收益的税后净额		1,443,773.61	239,241.49
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,443,773.61	239,241.49
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,443,773.61	239,241.49
(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			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备	32	2,515,099.85	
(8) 外币财务报表折算差额	32	-1,071,326.24	239,241.49
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		143,295,127.89	171,499,001.95
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		143,295,127.89	171,499,001.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		1.24	1.49
(二) 稀释每股收益		1.24	1.49

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 


主管会计工作负责人: 


会计机构负责人: 


合并现金流量表

2020年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,416,600,499.06	1,441,121,069.86
收到的税费返还		69,965,936.49	26,852,517.54
收到其他与经营活动有关的现金	50	39,789,741.70	6,317,957.23
经营活动现金流入小计		1,526,356,177.25	1,474,291,544.63
购买商品、接受劳务支付的现金		997,433,897.93	636,139,200.25
支付给职工以及为职工支付的现金		399,113,674.68	324,447,529.70
支付的各项税费		43,514,946.83	49,987,058.36
支付其他与经营活动有关的现金	50	107,402,793.72	71,567,411.55
经营活动现金流出小计		1,547,465,313.16	1,082,141,199.86
经营活动产生的现金流量净额	51	-21,109,135.91	392,150,344.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		31,720,289.61	1,603,728.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,705,307.44	5,830,679.59
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	50	1,639,111,000.00	1,351,620,000.00
投资活动现金流入小计		1,676,536,597.05	1,359,054,408.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		316,209,922.72	156,917,113.03
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	50	1,444,414,000.00	1,599,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,760,623,922.72	1,755,917,113.03
投资活动产生的现金流量净额		-84,087,325.67	-396,862,704.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,916,299.64	19,091,165.00
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		619,556,603.77	49,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		629,472,903.41	68,591,165.00
偿还债务支付的现金		55,000,000.00	49,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,733,395.25	10,277,431.41
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	50	3,393,947.11	
筹资活动现金流出小计		84,127,342.46	59,777,431.41
筹资活动产生的现金流量净额		545,345,560.95	8,813,733.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,249,014.48	994,324.48
五、现金及现金等价物净增加额	51	431,900,084.89	5,095,698.20
加：期初现金及现金等价物余额	51	285,279,177.51	280,183,479.31
六、期末现金及现金等价物余额	51	717,179,262.40	285,279,177.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

编制单位：北京朝晖科技股份有限公司	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	其他权益工具		股本公积	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	股东权益合计		
	优先股	永续债											
一、上年年末余额	88,753,700.00			878,016,770.50	19,091,165.00	1,635,317.01	63,940,038.44	417,434,409.38	1,430,689,070.33		1,430,689,070.33		
加：会计政策变更	3,204,109.49												
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	88,753,700.00			878,016,770.50	19,091,165.00	1,635,317.01	63,940,038.44	417,434,409.38	1,430,689,070.33		1,430,689,070.33		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,806,160.00			-10,569,983.48	2,879,734.92	1,443,773.61	15,743,265.81	100,376,765.47	279,477,432.37		279,477,432.37		
（一）综合收益总额	187,550.00			16,048,626.52	2,879,734.92	1,483,773.61		141,851,354.28	143,295,127.89		143,295,127.89		
1、股东投入的普通股	187,550.00			8,525,020.32	2,879,734.92				161,913,627.48		161,913,627.48		
2、其他权益工具持有者投入资本									5,832,835.60		5,832,835.60		
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他				7,523,606.00					7,523,606.00		7,523,606.00		
（二）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（三）所有者权益内部结转	26,618,610.00			-26,618,610.00									
1、资本公积转增股本	26,618,610.00			-26,618,610.00									
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（四）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（五）其他													
四、本年年末余额	115,559,860.00			867,446,787.02	21,970,899.92	3,079,090.62	79,683,304.25	517,811,174.85	1,710,166,502.70		1,710,166,502.70		



会计机构负责人：



监事会工作负责人：



企业法定代表人：



母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		809,750,484.73	283,036,891.05	283,036,891.05
交易性金融资产		101,145,204.00	280,667,258.75	280,667,258.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	1		10,166,621.75	10,166,621.75
应收账款	2	690,836,895.13	515,408,570.20	515,408,570.20
应收款项融资	3	710,597.15		
预付款项		5,087,584.99	3,484,617.94	3,484,617.94
其他应收款	4	4,813,387.84	12,146,973.82	12,146,973.82
存货		389,946,863.45	220,212,648.46	220,212,648.46
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		50,627,020.14	34,021.20	34,021.20
流动资产合计		2,052,918,037.43	1,325,157,603.17	1,325,157,603.17
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	5	83,565,702.90	79,239,674.90	79,239,674.90
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		814,883,788.98	602,735,534.04	602,735,534.04
在建工程		157,861,401.78	50,478,797.04	50,478,797.04
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		75,517,140.48	38,938,403.92	38,938,403.92
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,815,481.45	2,394,466.57	2,394,466.57
递延所得税资产		21,364,374.51	13,080,474.01	13,080,474.01
其他非流动资产		21,923,596.98	8,346,648.18	8,346,648.18
非流动资产合计		1,180,931,487.08	795,213,998.66	795,213,998.66
资产总计		3,233,849,524.51	2,120,371,601.83	2,120,371,601.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

王明印
3204110240537

主管会计工作负责人：

印 剑

会计机构负责人：

印 剑



母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江苏精明科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债			850,554.00	850,554.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		449,309,416.20	274,934,002.37	274,934,002.37
应付账款		531,090,523.49	297,234,077.49	297,234,077.49
预收款项				9,624,048.29
合同负债		3,918,255.06	9,624,048.29	不适用
应付职工薪酬		53,890,448.45	71,380,494.44	71,380,494.44
应交税费		1,641,505.81	7,298,009.27	7,298,009.27
其他应付款		23,678,506.02	20,225,039.01	20,225,039.01
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		181,150.68		
其他流动负债				
流动负债合计		1,063,709,805.71	681,546,224.87	681,546,224.87
非流动负债：				
长期借款				
应付债券		416,004,081.28		
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		33,255,927.39	16,877,682.15	16,877,682.15
递延所得税负债		3,502,041.75	700,088.81	700,088.81
其他非流动负债				
非流动负债合计		452,762,050.42	17,577,770.96	17,577,770.96
负债合计		1,516,471,856.13	699,123,995.83	699,123,995.83
所有者权益：				
实收资本		115,559,860.00	88,753,700.00	88,753,700.00
其他权益工具		148,557,185.88		
其中：优先股				
永续债				
资本公积		867,446,787.02	878,016,770.50	878,016,770.50
减：库存股		21,970,899.92	19,091,165.00	19,091,165.00
其他综合收益		2,515,099.85		
专项储备				
盈余公积		79,683,304.25	63,940,038.44	63,940,038.44
未分配利润		525,586,331.30	409,628,262.06	409,628,262.06
所有者权益合计		1,717,377,668.38	1,421,247,606.00	1,421,247,606.00
负债和所有者权益总计		3,233,849,524.51	2,120,371,601.83	2,120,371,601.83

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人


 3204110908537

主管会计工作负责人


 8

会计机构负责人



母公司利润表

2020年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	6	1,554,794,657.75	1,441,137,115.99
减：营业成本	6	1,094,827,532.09	959,989,080.63
税金及附加		8,818,821.27	11,656,953.92
销售费用		33,565,756.02	25,023,064.39
管理费用		88,716,227.17	115,892,203.55
研发费用		142,302,296.26	122,634,307.01
财务费用		1,175,044.94	157,559.55
其中：利息费用		2,859,886.23	583,757.22
利息收入		1,367,635.31	1,102,182.53
加：其他收益		9,764,148.09	3,055,189.49
投资收益（损失以“-”号填列）	7	17,983,187.44	25,316,149.80
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）		-2,671,500.75	1,960,614.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,848,824.88	-10,041,311.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-47,553,342.79	-33,744,947.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-699,115.75	3,276,308.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		157,363,531.36	195,605,950.16
加：营业外收入		4,542,507.29	1,105,425.50
减：营业外支出		77,603.29	3,041,556.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		161,828,435.36	193,669,818.85
减：所得税费用		4,395,777.31	16,191,667.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,432,658.05	177,478,151.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		157,432,658.05	177,478,151.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		2,515,099.85	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,515,099.85	
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			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备		2,515,099.85	
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		159,947,757.90	177,478,151.47

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2020年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,378,582,680.15	1,371,828,641.23
收到的税费返还		68,637,969.33	26,700,838.22
收到其他与经营活动有关的现金		43,088,231.31	5,972,597.73
经营活动现金流入小计		1,490,308,880.79	1,404,502,077.18
购买商品、接受劳务支付的现金		953,380,508.36	647,382,190.14
支付给职工以及为职工支付的现金		363,396,127.98	283,027,347.92
支付的各项税费		36,371,170.26	34,410,748.80
支付其他与经营活动有关的现金		122,545,764.07	106,836,710.48
经营活动现金流出小计		1,475,693,570.67	1,071,656,997.34
经营活动产生的现金流量净额		14,615,310.12	332,845,079.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		31,331,443.46	24,895,229.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,673,983.36	8,557,904.24
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		1,610,811,000.00	1,350,120,000.00
投资活动现金流入小计		1,647,816,426.82	1,383,573,134.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		334,733,867.89	175,299,797.57
投资支付的现金		4,326,028.00	2,077,980.00
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		1,437,614,000.00	1,576,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,776,673,895.89	1,753,377,777.57
投资活动产生的现金流量净额		-128,857,469.07	-369,804,643.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,916,299.64	19,091,165.00
取得借款收到的现金		619,556,603.77	49,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		629,472,903.41	68,591,165.00
偿还债务支付的现金		55,000,000.00	49,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,731,323.00	10,263,757.22
支付其他与筹资活动有关的现金		3,393,947.11	
筹资活动现金流出小计		84,125,270.11	59,763,757.22
筹资活动产生的现金流量净额		545,347,633.30	8,827,407.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,957,473.36	-949,413.65
五、现金及现金等价物净增加额		426,148,000.99	-29,081,569.56
加：期初现金及现金等价物余额		234,714,072.97	263,795,642.53
六、期末现金及现金等价物余额		660,862,073.96	234,714,072.97

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

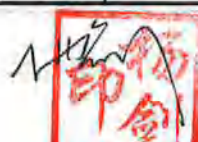
企业法定代表人：


王明印
3204110948537

主管会计工作负责人：


王明印

会计机构负责人：


王明印

母公司股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

	本期金额											
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	88,753,700.00				878,016,770.50	19,091,165.00				63,940,038.44	409,628,262.06	1,421,247,606.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	88,753,700.00				878,016,770.50	19,091,165.00				63,940,038.44	409,628,262.06	1,421,247,606.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,806,160.00				-10,569,983.48	2,879,734.92		2,515,099.85		15,743,265.81	115,958,069.24	296,130,062.38
（一）综合收益总额								2,515,099.85				
（二）股东投入和减少资本	187,550.00				16,048,626.52	2,879,734.92						
1、股东投入的普通股	187,550.00				8,525,020.52	2,879,734.92						
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					7,523,606.00							
（三）利润分配												
1、提取盈余公积										15,743,265.81	-41,474,588.81	-25,731,323.00
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										15,743,265.81	-15,743,265.81	
4、其他												
（四）股东权益内部结转	26,618,610.00				-26,618,610.00							
1、资本公积转增股本	26,618,610.00				-26,618,610.00							
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	115,559,860.00				867,446,787.02	21,970,899.92		2,515,099.85		79,683,304.25	525,586,331.30	1,717,377,668.38

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



母公司股东权益变动表 (续)

2020年度

单位:人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	其他	其他							
一、上年年末余额	88,000,000.00				855,617,766.95				45,986,318.36	257,726,581.36	1,247,330,866.67
加:会计政策变更									205,704.93	1,851,344.38	2,057,049.31
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	88,000,000.00				855,617,766.95				46,192,023.29	259,577,925.74	1,249,387,915.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	753,700.00				725,398,003.55	19,091,165.00			17,747,815.15	150,050,336.32	171,859,690.02
(一)综合收益总额											
(二)股东投入和减少资本	753,700.00				22,399,003.55	19,091,165.00					
1. 股东投入的普通股	753,700.00				38,337,465.00	19,091,165.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 取消支付计入股东权益的金额											
4. 其他					4,061,538.55						4,061,538.55
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积									17,747,815.15	-27,427,815.15	-9,680,000.00
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四)股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本年末余额	88,753,700.00				878,016,770.50	19,091,165.00			63,940,038.44	409,628,262.06	1,421,247,606.00

公司财务总监兼财务负责人: 王明印


王明印
3204110265537

会计机构负责人: 王明印

王明印

王明印





江苏精研科技股份有限公司
2020年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏精研科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为常州精研科技有限公司，于2004年11月经常州市工商行政管理局钟楼分局批准设立的有限责任公司，由王明喜等8名自然人出资设立的有限责任公司，并于2015年8月整体改制变更为股份有限公司，公司的企业法人营业执照注册号：913204007691020574，并于2017年10月19日在深圳证券交易所创业板上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2020年12月31日，本公司累计发行股本总数11,555.986万股，注册资本为11,551.7922万元，向常州市行政审批局办理变更登记已于2021年02月25日完成，变更后的注册资本为11,555.986万元。注册地址：江苏省常州市钟楼经济开发区棕榈路59号，总部地址：江苏省常州市钟楼经济开发区棕榈路59号，实际控制人为王明喜先生、黄逸超女士，二人系父女关系。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：电子、电器产品及组装件的开发、制造与销售；金属装饰品、模具的设计、制造与销售；汽车零部件、通用工具、金属零部件、陶瓷零部件及高分子复合材料零部件、电机、齿轮和传动部件的设计、开发、制造与销售；粉末冶金粉体材料的制造与销售；自动化设备设计、组装、制造与销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司属电子产品核心零部件金属注射成形行业，主要产品为消费电子产品结构件、金属件。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2021年4月19日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共5户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
常州博研科技有限公司	全资子公司	2级	100.00	100.00
精研(东莞)科技发展有限公司	全资子公司	2级	100.00	100.00
道研(上海)电子科技有限公司	全资子公司	2级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
精研 (香港) 科技发展有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
GIAN TECH. AMERICA, INC	全资子公司	2 级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比无变化, 其中:

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定, 编制财务报表。

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

(二) 持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2020 年度合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

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

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币, 境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币, 编制财务报表时折算为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发

生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金

融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

作为利润分配处理。

(十)金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：逾期组合，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

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

(1) 应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	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

(2) 应收款项融资

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	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

(3) 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

项目	确定组合的依据
逾期组合	账期内或逾期应收款项预计损失率按比例计提

(4) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

(十一) 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。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、十“金融资产减值”。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-10	使用寿命
土地使用权	50	使用权期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十一) 合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十二) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条

件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和股东权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十五)收入

1. 本公司2019年适用于《企业会计准则第14号—收入（2006）》的相关要求

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

(3) 提供劳务收入的确认依据和方法

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，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单

独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(4) 本公司收入确认的具体方法

公司主要生产销售消费电子产品的金属结构件以及提供该类产品的加工服务。公司各类产品或服务确认收入的具体标准如下：

①内销产品。公司已按合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收合格，并收取货款或取得了收款凭据（如：对账单）的时间为收入确认时点；

②外销产品。公司已根据合同约定将产品报关，并与海关电子口岸执法系统核对一致确认出口后为收入确认时点；

③加工服务。公司已按合同约定向委托方交付受托加工产品并收取价款或取得收款凭据（如：对账单）的时间为收入确认时点。

2. 本公司 2020 年适用于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》的相关要求

(1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

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；

④履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

(3) 如果不满足上述条件之一，则本公司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。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（4）本公司收入确认的具体方法

公司主要生产销售消费电子产品的金属结构件以及提供该类产品的加工服务。公司各类产品或服务确认收入的具体标准如下：

①内销产品。公司已按合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收合格，并收取货款或取得了收款凭据（如：对账单）的时间为收入确认时点；

②外销产品。公司已根据合同约定将产品报关，并与海关电子口岸执法系统核对一致确认出口后为收入确认时点；

③加工服务。公司已按合同约定向委托方交付受托加工产品并收取价款或取得收款凭据（如：对账单）的时间为收入确认时点。

（二十六）合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（二十七）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	政府文件未明确对某项具体资产或成本进行补偿的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府文件明确了对某项具体资产或成本进行补偿的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十一) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

(三十二)套期会计

就套期会计方法而言，本公司的套期分类为：

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

现金流量套期：

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《关于修订印发〈企业会计准则第14号——收入〉的通知》（财会[2017]22号，以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业

以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。按照财政部规定的时间，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

新收入准则将原收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供了更明确的指引；对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定；设定了统一的收入确认计量的五步法模型，即识别与客户订立的合同、识别合同中的单项履约义务、确定交易价格、将交易价格分摊至各单项履约义务、履行每一单项履约义务时确认收入。

根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

(1) 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日/2019 年度财务报表的主要影响如下：

对 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响：

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	28,364,460.20	-28,364,460.20	
合同负债		28,364,460.20	28,364,460.20

对 2019 年度合并利润表无影响。

对 2020 年 1 月 1 日母公司资产负债表的影响：

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	9,624,048.29	-9,624,048.29	
合同负债		9,624,048.29	9,624,048.29

对 2019 年度母公司利润表无影响。

(2) 执行新收入准则对公司 2020 年 12 月 31 日/2020 年度财务报表的主要影响如下：

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

对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响：

项目	2020 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 12 月 31 日
预收款项	4,460,793.87	-4,460,793.87	
合同负债		4,460,793.87	4,460,793.87

对 2020 年度合并利润表的影响：

项目	2020 年度	新收入准则调整影响	2020 年度
销售费用	4,146,327.22	-4,146,327.22	

主营业务成本		4,146,327.22	4,146,327.22
--------	--	--------------	--------------

对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响：

项目	2020 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 12 月 31 日
预收款项	3,918,255.06	-3,918,255.06	
合同负债		3,918,255.06	3,918,255.06

对 2020 年度母公司利润表的影响：

项目	2020 年度	新收入准则调整影响	2020 年度
销售费用	4,146,327.22	-4,146,327.22	
主营业务成本		4,146,327.22	4,146,327.22

该会计政策变更由公司于 2020 年 4 月 23 日召开的第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第十四次会议批准。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十四)重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产

负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

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

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口原材料等货物；提供有形动产租赁服务	13%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

注 1：根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》

(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号)规定,本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用16%和10%税率的,税率分别调整为13%和9%。

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
常州博研科技有限公司	25%
精研(东莞)科技发展有限公司	15%
道研(上海)电子科技有限公司	25%
精研(香港)科技发展有限公司	16.5%
GIAN TECH. AMERICA, INC	29.84%

(二)税收优惠政策及依据

1. 2019年11月22日,公司取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》(编号为GR201932002736),有效期为3年,公司自2019年1月1日至2021年12月31日可减按15%的税率征收企业所得税。

2. 2018年11月28日,精研(东莞)科技发展有限公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》(编号为GR201844008921),有效期为3年,公司自2018年1月1日至2020年12月31日可减按15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“上年年末”指2019年12月31日,“期末”指2020年12月31日,“本期”指2020年度,“上期”指2019年度。(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	22,926.05	25,228.32
银行存款	717,156,336.35	285,253,949.19
其他货币资金	151,894,831.51	50,799,908.91
合计	869,074,093.91	336,079,086.42
其中:存放在境外的款项总额	5,587,557.20	3,270,590.46

截止2020年12月31日,本公司除开具银行承兑汇票保证金和保函保证金外不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金、保函保证金	151,894,831.51	50,799,908.91
合计	151,894,831.51	50,799,908.91

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	101,145,204.00	302,167,258.75
其中：衍生金融资产	1,145,204.00	4,667,258.75
其中：理财产品	100,000,000.00	297,500,000.00
合计	101,145,204.00	302,167,258.75

说明：该衍生金融资产系公司2019年与银行签订的尚未到期交割的远期外汇合约及外汇期权在期末时点的公允价值。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		10,166,621.75
小计		10,166,621.75
减：坏账准备		
合计		10,166,621.75

2. 期末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

3. 期末无已质押的应收票据

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释4. 应收账款

1. 按逾期披露

逾期	金额
账期内	500,030,847.97
逾期 1-30 天	123,658,451.99
逾期 31-60 天	41,769,833.25
逾期 61-90 天	6,844,040.99
逾期 91-180 天	2,877,487.74
逾期 180 天以上	1,349,539.02
小计	676,530,200.96
减：坏账准备	29,517,922.44
合计	647,012,278.52

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	676,530,200.96	100.00	29,517,922.44	4.36	647,012,278.52
其中：逾期组合	676,530,200.96	100.00	29,517,922.44	4.36	647,012,278.52
合计	676,530,200.96	100.00	29,517,922.44	4.36	647,012,278.52

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	450,980.92	0.08	450,980.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	534,917,270.64	99.92	26,281,795.78	4.91	508,635,474.86
其中：逾期组合	534,917,270.64	99.92	26,281,795.78	4.91	508,635,474.86
合计	535,368,251.56	100.00	26,732,776.70	4.99	508,635,474.86

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按逾期组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	500,030,847.97	15,000,925.44	3.00
逾期 1-30 天	123,658,451.99	6,182,922.60	5.00
逾期 31-60 天	41,769,833.25	4,176,983.32	10.00
逾期 61-90 天	6,844,040.99	1,368,808.19	20.00
逾期 91-180 天	2,877,487.74	1,438,743.87	50.00
逾期 180 天以上	1,349,539.02	1,349,539.02	100.00
合计	676,530,200.96	29,517,922.44	4.36

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	400,990,912.07	12,029,727.36	3.00
逾期 1-30 天	81,058,579.37	4,052,928.97	5.00
逾期 31-60 天	41,397,561.65	4,139,756.17	10.00

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
逾期 61-90 天	5,958,718.93	1,191,743.79	20.00
逾期 91-180 天	1,287,718.26	643,859.13	50.00
逾期 180 天以上	4,223,780.36	4,223,780.36	100.00
合计	534,917,270.64	26,281,795.78	4.91

3. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	26,732,776.70	3,233,896.15		448,750.41	29,517,922.44

4. 本期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	448,750.41

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
英属开曼群岛商鸿腾精密科技股份有限公司台湾分公司	货款	363,780.93	无法收回	内部审批	否
鸿海精密工业股份有限公司	货款	26,995.95	无法收回	内部审批	否
歌尔股份有限公司	货款	57,973.50	无法收回	内部审批	否
江苏富新电子照明科技有限公司	货款	0.03	无法收回	内部审批	否
合计		448,750.41			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名应收账款汇总	487,821,410.66	72.11	20,035,275.20

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	710,597.15	
合计	710,597.15	

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	51,784,089.80	
合计	51,784,089.80	

说明：用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延

期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,548,043.96	99.95	3,733,239.54	97.98
1至2年	2,844.70	0.05	22,386.21	0.59
2至3年			28,900.00	0.76
3年以上			25,800.00	0.67
合计	5,550,888.66	100.00	3,810,325.75	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
国网江苏省电力有限公司常州供电公司	1,903,845.86	34.30	1年以内	未到结算期
中泰证券股份有限公司	326,603.77	5.88	1年以内	未到结算期
东莞市逸昊金属材料科技有限公司	226,000.00	4.07	1年以内	未到结算期
常州泰富百货集团有限责任公司	202,500.00	3.65	1年以内	未到结算期
常州科研试制中心有限公司	200,000.00	3.60	1年以内	未到结算期
江苏裕兴薄膜科技股份有限公司	200,000.00	3.60	1年以内	未到结算期
苏州富鑫林光电科技有限公司	200,000.00	3.60	1年以内	未到结算期
合计	3,258,949.63	58.70		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,729,351.40	10,954,406.17
合计	2,729,351.40	10,954,406.17

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,825,812.00
1-2年	918,900.00
2-3年	
3-4年	8,400.00

账龄	期末余额
4-5年	818,100.00
5年以上	20,000.00
小计	3,591,212.00
减：坏账准备	861,860.60
合计	2,729,351.40

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	1,304,480.00	1,307,046.00
职工备用金	142,832.00	23,040.00
出口退税款		9,458,019.23
职工购房借款	2,143,900.00	1,170,750.00
合计	3,591,212.00	11,958,855.23

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	1,004,449.06			1,004,449.06
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-142,588.46			-142,588.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	861,860.60			861,860.60

4. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,004,449.06	-142,588.46			861,860.60

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市长实集团有限公司	房租押金	1,210,000.00	1 年以内、4-5 年	33.69	660,500.00
张豪胤	购房借款	500,000.00	1 年以内	13.92	25,000.00
王猛	购房借款	422,400.00	1 年以内	11.76	21,120.00
李涛	购房借款	392,000.00	1-2 年	10.92	39,200.00
温就文	购房借款	198,000.00	1-2 年	5.51	19,800.00
合计		2,722,400.00		75.80	765,620.00

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	98,331,370.13	16,156,451.96	82,174,918.17	62,009,722.30	10,385,934.00	51,623,788.30
在产品	154,079,490.79	24,130,933.36	129,948,557.43	93,275,562.64	14,878,886.10	78,396,676.54
库存商品	185,142,645.76	23,404,956.94	161,737,688.82	70,125,561.13	7,602,743.43	62,522,817.70
发出商品	48,131,368.77	4,251,510.15	43,879,858.62	46,664,841.19	5,983,127.04	40,681,714.15
委托加工物资	305,774.52	4,371.26	301,403.26	3,596.53	3,596.53	
合计	485,990,649.97	67,948,223.67	418,042,426.30	272,079,283.79	38,854,287.10	233,224,996.69

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	10,385,934.00	8,007,648.02			2,237,130.06		16,156,451.96
在产品	14,878,886.10	18,994,076.89			9,742,029.63		24,130,933.36
库存商品	7,602,743.43	18,025,101.63			2,222,888.12		23,404,956.94
发出商品	5,983,127.04	4,235,589.05			5,967,205.94		4,251,510.15
委托加工物资	3,596.53	18,847.49			18,072.76		4,371.26
合计	38,854,287.10	49,281,263.08			20,187,326.51		67,948,223.67

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
投资的定期存款	3,020,615.83	
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	5,810,594.51	972,143.03
远期结售汇有效套期部分	22,201,741.00	
增值税留抵扣额	1,878,305.86	1,458,930.79
应收出口退税款	20,135,058.42	
待取得抵扣凭证进项税额		399,840.53

合计	53,046,315.62	2,830,914.35
注释10. 固定资产		
项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	861,909,756.91	658,396,391.13
固定资产清理	45,893.81	
合计	861,955,650.72	658,396,391.13

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	296,423,338.29	479,251,318.64	9,435,363.19	8,002,491.13	60,034,028.30	853,146,539.55
2. 本期增加金额	19,367,859.00	163,799,107.25	51,326.53	11,260,359.69	109,701,528.57	304,180,181.04
购置		3,656,652.41	121,009.64	6,678,418.67	57,162.14	10,513,242.86
在建工程转入	19,622,405.29	160,151,398.36		4,583,877.13	109,651,680.14	294,009,360.92
融资租入						
汇率变动	-254,546.29	-8,943.52	-69,683.11	-1,936.11	-7,313.71	-342,422.74
3. 本期减少金额		14,329,900.92	527,210.58	583,081.55	6,875,830.57	22,316,023.62
处置或报废		14,329,900.92	527,210.58	583,081.55	6,875,830.57	22,316,023.62
其他减少						
4. 期末余额	315,791,197.29	628,720,524.97	8,959,479.14	18,679,769.27	162,859,726.30	1,135,010,696.97
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	32,810,649.37	132,930,567.74	5,731,039.92	3,830,353.29	19,447,538.10	194,750,148.42
2. 本期增加金额	14,766,429.16	48,533,110.50	1,274,418.79	7,254,023.24	15,841,062.91	87,669,044.60
本期计提	14,786,580.70	48,542,054.02	1,302,001.61	7,254,943.99	15,843,370.48	87,728,950.80
汇率变动	-20,151.54	-8,943.52	-27,582.82	-920.75	-2,307.57	-59,906.20
3. 本期减少金额		6,442,777.03	522,363.41	372,085.48	1,981,027.04	9,318,252.96
处置或报废		6,442,777.03	522,363.41	372,085.48	1,981,027.04	9,318,252.96
其他减少						
4. 期末余额	47,577,078.53	175,020,901.21	6,483,095.30	10,712,291.05	33,307,573.97	273,100,940.06

江苏精研科技股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

三. 减值准备								
1. 上年年末余额								
2. 本期增加金额								
3. 本期减少金额								
4. 期末余额								
四. 账面价值								
1. 期末账面价值	268,214,118.76	453,699,623.76	2,476,383.84	7,967,478.22	129,552,152.33	861,909,756.91		
2. 上年年末账面价值	263,612,688.92	346,320,750.90	3,704,323.27	4,172,137.84	40,586,490.20	658,396,391.13		

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

截止本报告期末，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

3. 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
待处理资产	45,893.81	
合计	45,893.81	

注释11. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	172,095,602.23	50,105,725.12
工程物资		
合计	172,095,602.23	50,105,725.12

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
棕榈路厂区工程				428,189.66		428,189.66
精研B园厂区工程	3,237,306.04		3,237,306.04	14,045,702.14		14,045,702.14
精研C园厂区工程一期	100,424,718.84		100,424,718.84			
外购在建软件开发项目	716,985.83		716,985.83			
在安装设备	67,716,591.52		67,716,591.52	35,631,833.32		35,631,833.32
合计	172,095,602.23		172,095,602.23	50,105,725.12		50,105,725.12

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	上年年末余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
精研B园厂区工程	14,045,702.14	7,230,060.97	18,038,457.07		3,237,306.04
精研C园厂区工程一期		100,424,718.84			100,424,718.84
在安装设备	35,631,833.32	306,707,466.04	274,386,955.63	235,752.21	67,716,591.52
合计	49,677,535.46	414,362,245.85	292,425,412.70	235,752.21	171,378,616.40

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
精研B园厂区工程	13,807.21	100	100				其他来源
精研C园厂区工程一期	35,000.00	28.69	40.00				募集资金

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 上年年末余额	43,732,814.64	10,166,949.42	53,899,764.06
2. 本期增加金额	35,210,471.87	3,085,971.81	38,296,443.68
购置	35,804,414.26	3,085,971.81	38,890,386.07
汇率变动	-593,942.39		-593,942.39
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	78,943,286.51	13,252,921.23	92,196,207.74
二. 累计摊销			
1. 上年年末余额	3,300,307.08	2,801,226.39	6,101,533.47
2. 本期增加金额	1,362,379.32	1,100,226.71	2,462,606.03
本期计提	1,383,167.30	1,100,226.71	2,483,394.01
汇率变动	-20,787.98		-20,787.98
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,662,686.40	3,901,453.10	8,564,139.50
三. 减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	74,280,600.11	9,351,468.13	83,632,068.24
2. 上年年末账面价值	40,432,507.56	7,365,723.03	47,798,230.59

注释13. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
车间装修费	594,736.45		198,245.52		396,490.93
绿化支出	1,721,113.81		904,324.50		816,789.31
软件服务费	78,616.31		47,169.84		31,446.47
5G 专网服务		4,811,320.78	240,566.04		4,570,754.74
合计	2,394,466.57	4,811,320.78	1,390,305.90		5,815,481.45

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	98,328,006.71	15,086,270.18	66,591,512.86	10,291,609.14

内部交易未实现利润	8,922,965.40	1,338,444.81	5,913,132.33	886,969.85
可抵扣亏损	13,360,546.32	2,140,390.80		
计入递延收益的政府补助	33,255,927.39	4,988,389.11	16,877,682.15	2,531,652.32
建筑物推倒重建损失税会差异	6,873,777.24	1,031,066.59	7,255,653.68	1,088,348.05
股权激励	7,297,634.55	1,094,645.18		
公允价值变动（负向变动）			850,554.00	127,583.10
合计	168,038,857.61	25,679,206.67	97,488,535.02	14,926,162.46

说明：建筑物推倒重建损失税会差异对应的递延资产根据国家税务总局 2011 年第 34 号公告相关规定，该推倒重建损失计入重建后的固定资产计税成本并于投入使用后的次月起开始一并计提折旧，因该重建后的固定资产于 2018 年 12 月转固，2019 年 1 月开始折旧后逐步转回该可抵扣暂时性差异对应的递延资产。

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动（正向变动）	23,346,945.00	3,502,041.75	4,667,258.75	700,088.81
合计	23,346,945.00	3,502,041.75	4,667,258.75	700,088.81

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	8,237,262.33	357,119.84
合计	8,237,262.33	357,119.84

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		357,119.84	
2025 年	811,354.71		
2030 年	7,425,907.62		
合计	8,237,262.33	357,119.84	

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	上年年末余额
预付的购建长期资产款	23,642,166.98	10,507,059.08
合计	23,642,166.98	10,507,059.08

注释16. 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债		850,554.00
其中：衍生金融负债		850,554.00

合计		850,554.00
----	--	------------

交易性金融负债的说明：该衍生金融资产系公司与银行签订的尚未到期交割的远期外汇合约在期末时点的公允价值。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	470,374,255.60	287,208,294.00
商业承兑汇票		
合计	470,374,255.60	287,208,294.00

注释18. 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	249,031,769.15	152,926,252.88
应付加工费	184,580,705.02	97,621,555.14
应付工程款	17,102,384.10	16,731,934.00
应付设备款	45,441,742.11	18,322,169.66
其他	41,744,095.29	22,814,065.45
合计	537,900,695.67	308,415,977.13

2. 账龄超过1年的重要应付账款

无。

注释19. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款		28,364,460.20
合计		28,364,460.20

2. 账龄超过1年的重要预收款项

无。

注释20. 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	4,460,793.87	
合计	4,460,793.87	

2. 账龄超过1年的重要合同负债

无。

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	87,220,603.54	368,633,729.60	388,261,908.92	67,592,424.22
离职后福利-设定提存计划		14,313,183.45	14,313,183.45	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	87,220,603.54	382,946,913.05	402,575,092.37	67,592,424.22

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	86,727,777.98	310,349,049.91	330,079,813.32	66,997,014.57
职工福利费		34,101,177.60	34,101,177.60	
社会保险费		8,410,099.53	8,410,099.53	
其中：基本医疗保险费		6,933,572.67	6,933,572.67	
补充医疗保险				
工伤保险费		524,649.00	524,649.00	
生育保险费		951,877.86	951,877.86	
住房公积金		12,570,525.00	12,570,525.00	
工会经费和职工教育经费	492,825.56	2,278,396.19	2,175,812.10	595,409.65
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		924,481.37	924,481.37	
合计	87,220,603.54	368,633,729.60	388,261,908.92	67,592,424.22

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		13,878,509.56	13,878,509.56	
失业保险费		434,673.89	434,673.89	
企业年金缴费				
合计		14,313,183.45	14,313,183.45	

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	325,987.61	1,587,516.95
企业所得税		7,514,572.32
个人所得税	691,711.40	524,781.11
城市维护建设税	16,299.38	481,252.76
教育费附加	9,779.63	210,491.56

地方教育费	6,519.75	150,227.21
房产税	630,792.10	541,717.53
土地使用税	260,792.20	145,611.00
印花税	45,729.20	42,273.80
环保税	143,953.15	
合计	2,131,564.42	11,198,444.24

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,787,938.44	20,339,778.53
合计	23,787,938.44	20,339,778.53

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
应付费用款	224,321.10	132,440.00
押金、保证金	460,241.24	31,713.52
代收款项	1,112,476.18	481,842.50
其他	20,000.00	196,317.51
限制性股票回购义务	21,970,899.92	19,091,165.00
激励金		406,300.00
合计	23,787,938.44	20,339,778.53

注释24. 一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	上年年末余额
一年内到期的应付债券	181,150.68	
一年内到期的长期应付款		132,166.76
合计	181,150.68	132,166.76

注释25. 应付债券

1. 应付债券明细

款项性质	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券	416,004,081.28	
合计	416,004,081.28	

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他	期末余额
123081 精研转债	100.00 元/张	2020 年 12 月 3 日	6 年	570,000,000.00		413,809,199.90	181,150.68	-2,194,881.38			416,004,081.28
合计				570,000,000.00		413,809,199.90	181,150.68	-2,194,881.38			416,004,081.28

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

- (1) 根据中国证监会出具《关于同意江苏精研科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可[2020]2745号），核准精研科技发行 570,000,000.00 元可转换公司债券；
- (2) 债券期限：本次发行的可转换公司债券的存续期限为自发行之日起 6 年，即自 2020 年 12 月 3 日至 2026 年 12 月 2 日；
- (3) 债券利率：第一年 0.4%、第二年 0.6%、第三年 1.0%、第四年 1.8%、第五年 2.5%、第六年 3.0%；
- (4) 还本付息的期限和方式：本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一期利息；
- (5) 转股期限：本次发行的可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日（2020 年 12 月 9 日，即募集资金划至发行人账户之日）起满 6 个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止（即 2021 年 6 月 9 日至 2026 年 12 月 2 日止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个工作日；顺延期间付息款项不另计息））；
- (6) 转股价格：本次发行的可转换公司债券初始转股价格为 64.28 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日发生因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价；在本次发行的可转换公司债券存续期间，当公司股票在任意连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价低于当期转股价格的 85%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会表决，同时设定赎回和回售条款；
- (7) 信用评级：公司主体信用等级为“AA-”级，本次可转换公司债券信用等级为“AA-”级。

注释26. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		132,166.76
减：一年内到期的长期应付款		132,166.76
合计		

注释27. 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	16,877,682.15	23,060,103.00	5,907,901.93	34,029,883.22	详见 1
与收益相关政府补助		843,940.66	843,940.66		
合计	16,877,682.15	23,904,043.66	6,751,842.59	34,029,883.22	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高强度粉末冶金近净成形精密零部件项目	1,623,806.00		628,572.00		995,234.00	与资产相关
高精度近净成形增材零部件生产线技改项目	1,045,000.21		219,999.96		825,000.25	与资产相关
年产 3000 万套 IPAD 转轴部件生产线技术改造项目	77,333.13		29,000.04		48,333.09	与资产相关
转型升级专项设备购置补助款	136,363.80		32,727.24		103,636.56	与资产相关
转型升级专项设备购置补助款（第二批）	403,960.48		100,990.08		302,970.40	与资产相关
三位一体专项资金补贴款	1,799,830.68		291,864.36		1,507,966.32	与资产相关
三位一体专项资金（设备补助项目）	1,713,084.02		263,551.44		1,449,532.58	与资产相关
三位一体专项资金（机器人示范项目）	1,202,803.76		185,046.72		1,017,757.04	与资产相关
2017 年省级重点研发专项资金第三批	250,000.00		250,000.00			与资产相关
2017 年度省级战略性新兴产业发展专项资金	5,775,000.07		699,999.96		5,075,000.11	与资产相关
2019 年常州市第二十四批科技计划资金	133,333.33		99,999.96		33,333.37	与资产相关
2019 年“三位一体”专项资金	2,717,166.67		273,999.96		2,443,166.71	与资产相关
“关于 2017 年度省级战略性新兴产业发展		3,000,000.00	363,636.36		2,636,363.64	与资产相关

专项资金” 补贴收入						
关于下达 2020 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金		15,000,000.00	1,666,666.68		13,333,333.32	与资产相关
关于下达 2020 年“三位一体”专项加快企业有效投入项目资金		2,982,000.00	49,700.00		2,932,300.00	与资产相关
关于下达 2020 年常州市第二十批科技计划（重点研发计划-工业、农业、社会发展）资金		600,000.00	48,000.00		552,000.00	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2020 年省级促进经济高质量发展专项补贴		1,478,103.00	704,147.17		773,955.83	与资产相关
2020 年 3 月应付社保款项社会保障医疗保险稳岗补贴		5,485.47	5,485.47			与收益相关
政府 2020 年 6 月份支付疫情工资补助金		10,155.19	10,155.19			与收益相关
关于拨付 2021 年省级促进经济高质量发展专项技术改造（第一批）资金（特别抗疫国债）		473,300.00	473,300.00			与收益相关
东莞市人力资源和社会保障局以工代训培训补贴		255,000.00	255,000.00			与收益相关
东莞市工业和信息化局 2020 年清洁生产项目		50,000.00	50,000.00			与收益相关
贯标资助第二批拨付		50,000.00	50,000.00			与收益相关
合计	16,877,682.15	23,904,043.66	6,751,842.59		34,029,883.22	

说明：本期计入当期损益金额中，计入其他收益 6,751,842.59 元。

注释28. 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		小计
股份总数	88,753,700.00	187,550.00		26,618,610.00		26,806,160.00	115,559,860.00

说明 1：本期股本增加系以 88,728,700 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 26,618,610 股；以及授予限制性股票 233,064 股，详见本附注十二、股份支付；

说明 2：本期股本减少系回购限制性股票 45,514 股，详见本附注十二、股份支付。

注释29. 其他权益工具

1. 期末发行在外的其他金融工具基本情况（除优先股、永续债外）

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股息率或利率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
123081精研转债	2020年12月3日	应付债券	第一年0.4%、第二年0.6%、第三年1.0%、第四年1.8%、第五年2.5%、第六年3.0%	100.00元/张	5,700,000	570,000,000.00	2026年12月2日	锁定期6个月满后，可以以64.28元/股申请转股，同时设定价格向下修订、赎回及回售条款，详见2020年12月2日公告的《江苏精研科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券募集说明书》	本期无转股
合计					5,700,000	570,000,000.00			

2. 期末发行在外的其他金融工具基本情况（除优先股、永续债外）

发行在外的金融工具	上年年末余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
123081精研转债			5,700,000	148,557,185.88			5,700,000	148,557,185.88
合计			5,700,000	148,557,185.88			5,700,000	148,557,185.88

说明：本公司2020年12月3日发行可转换公司债券570,000,000.00元，权益工具的公允价值为148,557,185.88元。

注释30. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	866,082,863.25	14,234,985.64	27,776,825.12	852,541,023.77
其他资本公积	11,933,907.25	7,523,606.00	4,551,750.00	14,905,763.25
合计	878,016,770.50	21,758,591.64	32,328,575.12	867,446,787.02

说明1：本期资本溢价增加系授予限制性股票233,064股，详见本附注十二、股份支付；

说明2：本期资本溢价减少系限制性股票激励计划激励对象中的8人因个人原因辞职，45,514股限制性股票由公司回购并注销，详见本附注十二、股份支付；以及以88,728,700股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，合计转增股本26,618,610股；

说明3：本期其他资本公积增加系权益结算的股份支付形成。

注释31. 库存股

江苏精研科技股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励限制性股票	19,091,165.00	9,916,299.64	7,036,564.72	21,970,899.92
合计	19,091,165.00	9,916,299.64	7,036,564.72	21,970,899.92

注释32. 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
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							
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,635,317.01	2,958,941.00		443,841.15	1,443,773.61		3,079,090.62
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.可供出售金融资产公允价值变动损益							
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
4.现金流量套期损益的有效部分		2,958,941.00		443,841.15	2,515,099.85		2,515,099.85
5.外币报表折算差额	1,635,317.01				-1,071,326.24		563,990.77
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益							
7.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产							
其他综合收益合计	1,635,317.01	2,958,941.00		443,841.15	1,443,773.61		3,079,090.62

说明：本期远期结售汇现金流量套期损益的有效部分 2,515,099.85 元。

注释33. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,940,038.44	15,743,265.81		79,683,304.25
合计	63,940,038.44	15,743,265.81		79,683,304.25

说明：本期盈余公积增加系根据当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积所致。

注释34. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年年末未分配利润	417,434,409.38	—
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后年初未分配利润	417,434,409.38	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	141,851,354.28	—
减：提取法定盈余公积	15,743,265.81	10
应付普通股股利	25,731,323.00	
期末未分配利润	517,811,174.85	

说明：本期未分配利润减少系根据当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积，以及根据 2020 年 5 月 15 日召开的 2019 年度股东大会审议通过的 2019 年年度利润分配方案确认的现金红利。

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,544,566,432.46	1,097,120,729.19	1,465,126,800.60	914,241,865.42
其他业务	19,560,040.79	1,550,046.72	7,875,213.21	1,848,819.70
合计	1,564,126,473.25	1,098,670,775.91	1,473,002,013.81	916,090,685.12

2. 主营业务分产品列示

产品类别	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
智能手机类	1,140,324,873.49	790,632,409.60	1,212,117,696.36	749,494,326.24
可穿戴设备类	200,722,221.41	176,899,896.31	117,640,310.97	83,105,298.93
其他类	203,519,337.56	129,588,423.28	135,368,793.27	81,642,240.25
合计	1,544,566,432.46	1,097,120,729.19	1,465,126,800.60	914,241,865.42

3. 主营业务分地区列示

地区名称	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	215,246,755.28	180,203,667.91	69,242,543.57	54,076,946.07

华南地区	283,534,698.17	191,468,133.12	567,068,046.00	349,869,814.11
国内其他	127,284,728.06	106,333,964.73	72,780,931.89	40,715,491.14
海外	918,500,250.95	619,114,963.43	756,035,279.14	469,579,614.10
合计	1,544,566,432.46	1,097,120,729.19	1,465,126,800.60	914,241,865.42

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,110,888.19	5,673,172.67
教育费附加	1,356,996.65	2,518,463.97
地方教育费	904,664.42	1,678,975.99
房产税	2,662,480.81	2,475,980.51
车船使用税	3,174.24	
土地使用税	851,411.30	582,950.80
印花税	386,460.40	455,948.59
环保税	193,936.31	
合计	9,470,012.32	13,385,492.53

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,309,084.67	3,877,906.96
差旅交通费	891,930.88	1,082,385.66
招待费用	2,005,394.89	3,699,762.90
办公费用	1,679,918.58	1,318,089.07
仓储物流费用	456,453.71	3,287,237.18
市场费用	24,957,949.43	14,158,868.56
折旧摊销	72,890.20	51,867.66
其他	214.26	13,556.43
合计	35,373,836.62	27,489,674.42

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,824,164.19	97,652,263.89
办公费用	8,510,118.35	8,064,900.87
差旅交通费	2,018,405.22	3,453,584.35
业务招待费用	3,780,613.14	7,235,969.13
中介服务费用	9,534,868.48	11,556,988.02
物业租赁维护费用	5,689,604.38	5,257,962.58
折旧摊销	10,485,011.97	13,684,801.68
股份支付	7,523,606.00	4,061,538.55

其他	66,638.45	270,560.54
合计	104,433,030.18	151,238,569.61

注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	69,074,662.04	72,184,092.69
材料燃料动力	35,097,785.87	27,732,468.30
工装及检验费	31,937,974.39	21,685,667.19
测试手段购置费	415,503.62	6,965,991.92
折旧摊销	5,407,532.69	2,524,688.61
办公差旅及其他	5,349,216.43	4,620,880.02
委托开发费	1,941,747.58	1,456,310.68
合计	149,224,422.62	137,170,099.41

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,861,958.58	597,431.41
减：利息收入	1,414,624.17	1,148,026.62
汇兑损益	199,114.48	332,169.17
银行手续费	509,764.56	336,682.79
合计	2,156,213.45	118,256.75

注释41. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,230,695.16	3,039,111.80
个税代扣代缴手续费返还	101,617.48	16,077.69
合计	11,332,312.64	3,055,189.49

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
高强度粉末冶金近净成形精密零部件项目	628,572.00	628,572.00	与资产相关	
高精度近净成形增材零部件生产线技改项目	219,999.96	219,999.96	与资产相关	
年产 3000 万套 IPAD 转轴部件生产线技术改造项	29,000.04	29,000.04	与资产相关	
转型升级专项设备购置补助款	32,727.24	32,727.24	与资产相关	
转型升级专项设备购置补助款（第二批）	100,990.08	100,990.08	与资产相关	
三位一体专项资金补贴款	291,864.36	291,864.36	与资产相关	
三位一体专项资金（设备补助项目）	263,551.44	263,551.44	与资产相关	
三位一体专项资金（机器人示范项目）	185,046.72	185,046.72	与资产相关	

2017年省级重点研发专项资金第三批	250,000.00	300,000.00	与资产相关	
2017年度省级战略性新兴产业发展专项资金	699,999.96	699,999.96	与资产相关	
2019年三位一体专项资金	273,999.96	22,833.33	与资产相关	
2019年常州市第二十四批科技计划资金	99,999.96	66,666.67	与资产相关	
“关于2017年度省级战略性新兴产业发展专项资金”补贴收入	363,636.36		与资产相关	说明1
关于下达2020年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	1,666,666.68		与资产相关	说明2
关于下达2020年“三位一体”专项加快企业有效投入项目资金	49,700.00		与资产相关	说明3
关于下达2020年常州市第二十批科技计划(重点研发计划-工业、农业、社会发展)资金	48,000.00		与资产相关	说明4
东莞市工业和信息化局2020年省级促进经济高质量发展专项补贴	704,147.17		与资产相关	说明5
3月应付社保款项-社会保障医疗保险稳岗补贴	5,485.47		与收益相关	说明6
政府6月份支付疫情工资补助金	10,155.19		与收益相关	说明7
关于拨付2021年省级促进经济高质量发展专项技术改造(第一批)资金(特别抗疫国债)	473,300.00		与收益相关	说明8
东莞市人力资源和社会保障局以工代训培训补贴	255,000.00		与收益相关	说明9
东莞市工业和信息化局2020年清洁生产项目	50,000.00		与收益相关	说明10
贯标资助第二批拨付	50,000.00		与收益相关	说明11
2018年常州市第七批科技奖励资金(知识产权)		30,000.00	与收益相关	
2019年第一批人才专项资金		15,000.00	与收益相关	
2018年度第十二批人才专项资金		15,000.00	与收益相关	
省级引智经费		30,000.00	与收益相关	
2019年常州市第二批知识产权奖励资金		1,000.00	与收益相关	
2019年度知识产权专项资金		1,610.00	与收益相关	
2018年常州市企业新型学徒制补贴		20,250.00	与收益相关	
2019年常州市企业新型学徒制补贴		24,000.00	与收益相关	
2019年商务发展专项资金(第四批)		61,000.00	与收益相关	
2019年省级现代服务业发展专项资金	1,000,000.00		与收益相关	说明12
2019年省级工业和信息产业转型升级专项资金	330,000.00		与收益相关	说明13
2019年商务发展专项资金	30,500.00		与收益相关	说明14
2019年第五批紧缺人才引进资助专项资金常州市钟楼区财政局	330,000.00		与收益相关	说明15
关于加快高新技术企业培育提升区域创新能力奖励	150,000.00		与收益相关	说明16
JITRI-精研科技联合创新中心建设运营经费江苏省产业技术研究院	250,000.00		与收益相关	说明17

2020 年第三批紧缺人才资助专项资金常州市钟楼区财政结算中心	20,000.00		与收益相关	说明 18
2019 年度省质量强省专项经费常州市钟楼区财政结算中心	50,000.00		与收益相关	说明 19
常州市财政局见习补贴	81,410.00		与收益相关	说明 20
关于下达 2020 年“三位一体”专项支持创新产品首张订单首购首用风险补偿资金	300,000.00		与收益相关	说明 21
以工代训补贴	1,252,500.00		与收益相关	说明 22
常州市财政局见习补贴	9,248.00		与收益相关	说明 23
常州市人力资源保障局和常州市财政局稳岗补贴款	667,277.07		与收益相关	说明 24
以工代训补贴	5,000.00		与收益相关	说明 25
上海市人力资源和社会保障局稳岗补贴	2,917.50		与收益相关	说明 26
合计	11,230,695.16	3,039,111.80		

说明 1: 公司于 2020 年 1 月根据苏发改高技发(2017)1594 号, 省发展改革委省财政厅关于下达 2017 年度省级战略性新兴产业发展专项资金及项目投资计划的通知收到的项目投资补助款;

说明 2: 公司于 2020 年 10 月根据苏财工贸(2020)108 号, 江苏省财政厅、江苏省工业和信息化厅关于下达 2020 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知收到的专项资金款;

说明 3: 公司于 2020 年 11 月根据常工信投资(2020)279 号, 常州市工信局、发改委、科技局、财政局关于下达 2020 年“三位一体”专项加快企业有效投入项目资金的通知收到的项目资金补助款;

说明 4: 公司于 2020 年 11 月根据常科发(2020)205 号, 常州市科技局、常州市财政局关于下达 2020 年常州市第二十批科技计划(重点研发计划-工业、农业、社会发展)的通知收到的补助款;

说明 5: 公司于 2020 年 3 月根据东莞市工业和信息化局发布的发东工信函[2020]14 号, 关于拨付 2020 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金的通知收到的补贴;

说明 6: 公司于 2020 年 4 月收到 3 月应付社保款项-社会保障医疗保险稳岗补贴;

说明 7: 公司于 2020 年 7 月根据东莞市财政局长安分局下发的 2020 年 6 月企业支付受疫情影响职工工资补助文件收到的补助;

说明 8: 公司于 2020 年 12 月根据东莞市工业和信息化局下达的 2021 年省级促进经济高质量发展专项技术改造(第一批)资金(特别抗疫国债)资助计划的通知收到的补助;

说明 9: 公司于 2020 年 12 月根据粤人社规[2019]34 号, 《广东省职业技能提升补贴申领管理办法》收到的补助;

说明 10: 公司于 2020 年 12 月根据东工信函[2020]370 号, 关于拨付 2020 年东莞市工业和信息化局保企业、促复苏、稳增长政策资金清洁生产项目资助资金的通知收到的补助;

说明 11: 公司于 2020 年 12 月根据东市监知促(2020)65 号, 关于拨付东莞市 2020 年度知识产权管理规范贯标资助项目(第二批)资金的通知收到的补助;

说明 12: 公司于 2020 年 1 月根据苏财建(2019)161 号, 关于下达 2019 年省级现代服务业(其他服务业)发展专项资金的通知收到的专项资金款;

说明 13: 公司于 2020 年 1 月根据常工信投资(2019)286 号, 关于下达 2019 年省级工业和信息产业转型升级专项资金的通知收到的专项资金款;

说明 14: 公司于 2020 年 1 月收到常州市财政局商务发展专项资金款;

说明 15: 公司于 2020 年 3 月根据常人社发(2019)154 号, 关于公布 2019 年度第五批“龙城英才计划”企业紧缺人才、在常高校引进高层次人才名单及下达第十六批人才专项资金的通知收到的专项资金款;

说明 16: 公司于 2020 年 5 月根据钟政发(2019)69 号, 关于印发《关于加快高新技术企业培育提升区域创新能力的政策意见》的通知收到的补助款;

说明 17: 公司于 2020 年 7 月根据苏研院(2020)25 号, 关于拨付 JITRI—精研科技联合创新中心建设运营经费的通知收到的建设运营补助款;

说明 18: 公司于 2020 年 8 月根据常人社发(2020)23 号, 关于公布 2020 年度第一批“龙城英才计划”企业紧缺人才名单及下达 2020 年第三批人才专项资金的通知收到的专项资金款;

说明 19: 公司于 2020 年 8 月根据苏财行(2019)88 号, 关于下达 2019 年度省质量强省专项经费的通知收到的专项资金款;

说明 20: 公司于 2020 年 9 月根据常人社发(2020)46 号, 关于《印发常州市青年就业见习实施办法》的通知收到的补助款;

说明 21: 公司于 2020 年 11 月根据常工信制推(2020)275 号, 关于下达 2020 年“三位一体”专项支持创新产品首张订单首购首用风险补偿资金的通知收到的专项资金款;

说明 22: 公司于 2020 年 12 月根据常人社发(2020)87 号, 关于组织开展以工代训的通知收到的补助款;

说明 23: 公司于 2020 年 12 月根据常人社发(2020)46 号, 关于印发《常州市青年就业见习实施办法》的通知收到的补贴款;

说明 24: 公司于 2020 年 6 月 24 日根据常人社发(2020)26 号, 常州市人力资源保障局、常州市财政局关于落实失业保险稳岗返还政策的通知收到的补贴款;

说明 25: 公司于 2020 年 12 月根据常人社发(2020)87 号, 关于组织开展以工代训的通

知收到的补助款：

说明 26：公司于 2020 年 11 月收到上海市人力资源和社会保障局失业保险稳岗返还的稳岗补贴。

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	5,774,250.75	-7,882,149.09
理财产品取得的投资收益	12,597,782.84	9,906,797.89
合计	18,372,033.59	2,024,648.80

注释43. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产产生的公允价值变动损益	-3,522,054.75	3,105,468.75
其中：衍生金融资产产生的公允价值变动损益	-3,522,054.75	3,105,468.75
交易性金融负债产生的公允价值变动损益	850,554.00	-1,144,854.00
其中：衍生金融负债产生的公允价值变动损益	850,554.00	-1,144,854.00
合计	-2,671,500.75	1,960,614.75

注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,870,115.22	-9,255,504.11
其他应收款坏账损失	142,588.46	-630,594.99
合计	-2,727,526.76	-9,886,099.10

说明：公司 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将应收款项坏账损失调整至信用减值损失核算。

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-49,281,263.08	-33,765,922.36
合计	-49,281,263.08	-33,765,922.36

注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-651,090.53	3,040,490.17
合计	-651,090.53	3,040,490.17

注释47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	4,300.00	2,000.00	4,300.00

考核不达标处罚	4,370,030.21	895,955.00	4,370,030.21
其他	248,391.08	-425,800.50	248,391.08
合计	4,622,721.29	1,323,755.50	4,622,721.29

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关	说明
2018年发明专利项目补助企业资金		2,000.00	与收益相关	
用工保障资金	4,300.00		与收益相关	说明1
合计	4,300.00	2,000.00		

说明1：公司于2020年8月收到江苏省常州钟楼经济开发区管理委员会拨付的用工保障资金。

注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性 损益的金额
对外捐赠	50,000.00	630,000.00	50,000.00
非流动资产毁损报废损失	31,986.60	2,580,675.29	31,986.60
其他	55,489.48	0.01	55,489.48
合计	137,476.08	3,210,675.30	137,476.08

注释49. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,369,610.58	21,820,395.40
递延所得税费用	-8,564,572.39	-1,028,917.94
合计	1,805,038.19	20,791,477.46

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	143,656,392.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,548,458.87
子公司适用不同税率的影响	57,690.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	598,452.55
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预计可抵扣亏损的影响	1,235,589.35
研发费用加计扣除的影响	-21,635,153.40
所得税费用	1,805,038.19

注释50. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项		301,897.15
职工备用金	247,142.78	677,183.40
押金及保证金	1,370,626.00	151,500.00
利息收入	1,414,624.17	1,148,026.62
政府补助	28,387,196.23	3,139,860.00
代收款项	735,253.10	276,454.54
个税手续费返还	101,617.48	16,077.69
其他	159,144.99	606,957.83
预缴退回企业所得税	7,374,136.95	
合计	39,789,741.70	6,317,957.23

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项		212,117.33
职工备用金	1,935,357.00	1,547,651.40
押金及保证金	1,112,000.00	240,000.00
银行手续费	509,764.56	344,531.94
费用支出支付的现金	102,929,577.22	68,482,422.47
捐赠支付的现金	50,000.00	630,000.00
其他	866,094.94	110,688.41
合计	107,402,793.72	71,567,411.55

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品收回的现金	1,639,111,000.00	1,351,500,000.00
收到的卖出看跌期权费		120,000.00
合计	1,639,111,000.00	1,351,620,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品支付的现金	1,441,414,000.00	1,599,000,000.00
购买定期存单支付的现金	3,000,000.00	
合计	1,444,414,000.00	1,599,000,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行可转债支付相关费用	2,190,217.99	
回购注销部分限制性股票	1,203,729.12	

合计	3,393,947.11
----	--------------

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	141,851,354.28	171,259,760.46
加：信用减值准备	2,727,526.76	9,886,099.10
资产减值准备	49,281,263.08	33,765,922.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,756,229.89	87,372,063.98
无形资产摊销	2,493,590.92	1,837,691.48
长期待摊费用摊销	1,390,305.90	8,399,392.23
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）	651,090.53	-3,040,490.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-12,852.41	2,816,493.66
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,671,500.75	-1,960,614.75
财务费用（收益以“-”号填列）	5,058,216.36	-353,267.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-18,372,033.59	-2,024,648.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,753,044.21	-1,400,676.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,801,952.94	371,758.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	-234,108,156.70	-132,780,909.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-182,950,144.00	-183,383,829.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	120,880,457.59	397,324,060.84
其他	7,523,606.00	4,061,538.55
经营活动产生的现金流量净额	-21,109,135.91	392,150,344.77
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	717,179,262.40	285,279,177.51
减：现金的期初余额	285,279,177.51	280,183,479.31
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	431,900,084.89	5,095,698.20

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	717,179,262.40	285,279,177.51

其中：库存现金	22,926.05	25,228.32
可随时用于支付的银行存款	717,156,336.35	285,253,949.19
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	717,179,262.40	285,279,177.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	151,894,831.51	银行承兑汇票保证金、保函保证金
合计	151,894,831.51	

注释53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,441,818.51	6.5249	68,131,821.60
欧元	87,784.13	8.0250	704,467.64
应收账款			
其中：美元	61,482,799.61	6.5249	401,169,119.18
欧元	64,813.92	8.0250	520,131.71
应付账款			
其中：美元	84,853.17	6.5249	553,658.45
欧元	36,158.72	8.0250	290,173.73
港币	2,042,226.25	0.8416	1,718,819.30

注释54. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	23,904,043.66	6,751,842.59	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	4,478,852.57	4,478,852.57	详见附注六注释 41
计入营业外收入的政府补助	4,300.00	4,300.00	详见附注六注释 47
合计	28,387,196.23	11,234,995.16	

注释55. 套期

公司将从2020年开始的远期外汇合约指定为以美元计价结算的美元资产和确定承诺的套期工具，以此来规避公司美元资产和确定承诺的汇率波动。具体套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
美元资产和确定承诺	远期外汇合约	远期外汇合约锁定美元资产和确定承诺汇率波动

于2020年12月31日，公司已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的税前收益人民币2,958,941.00元，并预期将在资产负债表日后预期美元资产和确定承诺发生期间逐步转入公司利润表。

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

公司本期未发生非同一控制下企业合并。

(二)同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并。

(三)本期发生的反向购买

公司本期未发生反向购买的情况。

(四)处置子公司

公司本期未发生处置子公司事项。

(五)其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
常州博研科技有限公司	江苏常州	江苏常州	一般项目：锻件及粉末冶金制品销售；机械零件、零部件销售；金属制品销售；有色金属合金销售；橡胶制品销售；金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售；新型陶瓷材料销售；电子专用材料销售；模具销售；液压动力机械及元件销售；气压动力机械及元件销售；发电机及发电机组销售；微特电机及组件销售；锻件及粉末冶金制品制造；机械零件、零部件加工；电子元器件制造；五金产品制造；有色金属合金制造；汽车零部件及配件制造；特种陶瓷制品制造；电子专用材料制造；金属表面处理及热处理加工；模具制造；专业设计服务；金属成形机床制造；电子测量仪器制	100%		非同一控制下企业合并

			造；轴承、齿轮和传动部件制造；液压力机械及元件制造；气压动力机械及元件制造；发电机及发电机组制造；微特电机及组件制造；电机制造；电动机制造；租赁服务（不含出版物出租）；五金产品研发；汽车零部件研发；金属制品研发；电子专用材料研发；机械设备研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展。			
精研（东莞）科技发展有限公司	广东东莞	广东东莞	科技项目投资；研发、产销；电子产品、电器产品及组装件、金属零配件、陶瓷零部件、光学产品高分子复合材料零部件、汽车零件、通用工具模具；加工、生产、销售；粉末冶金粉体材料、真空镀膜、精密零部件、工艺品、光电设备；销售；塑胶制品、金属材料、靶材；货物进出口、技术进出口。	100%		投资设立
道研（上海）电子科技有限公司	上海	上海	从事电子科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，电器设备、自动化设备的制造、加工（以上限分支机构经营）、安装、维修、批发、零售，模具、电动工具、金属制品、汽车配件制造、加工（以上限分支机构经营）、批发、零售，陶瓷制品、电气设备的批发、零售。	100%		投资设立
精研（香港）科技发展有限公司	香港	香港	贸易和服务。	100%		投资设立
GIAN TECH. AMERICA, INC	美国加州	美国加州	贸易、研发、投资和服务。	100%		投资设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、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

其它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。

本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 72.11%。本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

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(包括衍生金融工具)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。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，公司积极开展远期结售汇、外汇期权、货币掉期交易等业务，来达到规避汇率风险的目的。

敏感性分析：截止 2020 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及应收账款金融资产和美元及应付账款金融负债，如果人民币对美元、欧元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 33,925,760.96 元。

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换

的安排来降低利率风险。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2020年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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2层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
交易性金融资产小计	1,145,204.00		100,000,000.00	101,145,204.00
其中：衍生金融资产	1,145,204.00			1,145,204.00
其中：理财产品			100,000,000.00	100,000,000.00
应收款项融资小计		710,597.15		710,597.15
其中：银行承兑汇票		710,597.15		710,597.15
资产合计	1,145,204.00	710,597.15	100,000,000.00	101,855,801.15

(三) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以银行提供的远期外汇牌价作为市价的确定依据。

(四) 持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的应收款项融资主要为银行承兑汇票，因信用风险和延期付款风险很小，是由信用等级较高的银行承兑，预期可收回金额确定，所以以票面金额作为其公允价值合理估计值。

(五) 持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的银行理财产品，采用合同约定可收回金额进行估值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司没有母公司，实际控制人为王明喜和黄逸超，二人系父女关系。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八(一)在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司没有合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
常州微亿智造科技有限公司	公司已离任董事（未满十二个月）潘正颐先生通过常州阿思菲思企业管理咨询有限公司控制微亿科技40.99%的股权，并担任微亿科技的董事长、总经理；公司实际控制人之一王明喜先生参股，并担任微亿科技的董事；公司实际控制人之一黄逸超女士参股
常州瑞点精密科技有限公司	公司控股股东、董事长兼总经理王明喜先生为瑞点精密的实际控制人并担任董事长
常州创研投资咨询有限公司	创研投资持有公司5.35%的股份，公司控股股东、董事、副总经理兼董事会秘书黄逸超女士为创研投资的实际控制人并担任董事长，公司副总经理游明东先生在创研投资担任董事，公司监事会主席施俊先生在创研投资担任董事
常州克迈特数控科技有限公司	曾持股5%以上股东史娟华（持股比例已降至5%以下但在报告期内未满十二个月）之女史维参股并担任董事的公司
江苏启钊精密模具有限公司	公司已离任董事（未满十二个月）潘正颐在启钊精密持股并担任董事长

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州微亿智造科技有限公司	销售工装、检具等配件	7,469.03	
江苏启钊精密模具有限公司	销售模具		115,000.00
合计		7,469.03	115,000.00

(2) 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州微亿智造科技有限公司	设备及配件	23,690,088.50	11,373,672.36
常州瑞点精密科技有限公司	治具、塑料制品等辅料	6,230,445.79	
常州克迈特数控科技有限公司	维修服务		18,138.40
合计		29,920,534.29	11,391,810.76

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	最高额授信额度	银行	期末担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
常州博研科技有限公司	20,000 万元	南京银行股份有限公司常州分行	2000 万元	2020/1/20	2021/1/19	否
精研(东莞)科技发展有限公司	20,000 万元		0 万元	2020/1/20	2021/1/19	否

3. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	911.16	936.02

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
常州创研投资咨询有限公司	房租	5,504.59	5,454.55
合计		5,504.59	5,454.55

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款			
	江苏启钊精密模具有限公司		129,950.00
合计			129,950.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	常州微亿智造科技有限公司	2,739,500.00	1,287,600.00
	常州瑞点精密科技有限公司	1,446,410.02	
合计		4,185,910.02	1,287,600.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	8,570,089.84
公司本期行权的各项权益工具总额	5,832,835.60
公司本期失效的各项权益工具总额	1,203,729.12
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2019年首次授予价格23.41元/股，预留部分授予价格36.47元/股，本激励计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过48个月。 2020年首次授予价格44.84元/股，预留部分授予价格32.10元/股，本激励计划有效期自限制性股票授予登记

	完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 个月。
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	
(二) 以权益结算的股份支付情况	
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,020,700.64
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,523,606.00

2019 年限制性股票激励计划：

2019 年 4 月 24 日，公司召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2019 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。

2019 年 4 月 24 日，公司召开第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于核实公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象名单的议案》。

2019 年 4 月 26 日至 2019 年 5 月 5 日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象名单》。在公示期限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2019 年 5 月 8 日，公司公告了《监事会关于公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象名单的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2019 年 5 月 23 日，公司召开 2018 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2019 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并披露了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2019 年 5 月 23 日，公司召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整 2019 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向 2019 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司董事会将 2019 年限制性股票激励计划的首次授予对象由 84 人调整为 83 人，激励计划授予限制性股票数量由 80 万

股调整为 78.01 万股，其中首次授予限制性股票数量由 68.42 万股调整为 66.43 万股，预留部分不作变更。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对本次授予限制性股票的激励对象名单进行了核实。

2019 年 6 月 17 日，公司召开第二届董事会第八次会议、第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于调整 2019 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司董事会将 2019 年限制性股票激励计划的首次授予对象由 83 人调整为 79 人，激励计划授予限制性股票数量由 78.01 万股调整为 75.87 万股，其中首次授予限制性股票数量由 66.43 万股调整为 64.29 万股，预留部分不作变更。激励计划限制性股票授予价格由 23.52 元/股调整为 23.41 元/股，其余内容保持不变。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对调整后的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见。

公司于 2019 年 5 月 23 日召开的 2018 年度股东大会审议通过了《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》。鉴于公司已于 2019 年 6 月 5 日实施完成 2018 年年度权益分派方案，以公司股本总数 8,800.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.10 元（含税），共计派发现金红利 968.00 万元。根据《上市公司股权激励管理办法》以及《公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司对本次授予的限制性股票的授予价格进行相应调整。根据公司 2018 年度股东大会的授权，公司董事会对授予价格进行了调整，激励计划限制性股票首次授予价格由 23.52 元/股调整为 23.41 元/股，其余内容保持不变。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对调整后的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见。

2019 年 7 月 16 日，公司披露了《关于 2019 年限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》，公司完成 2019 年限制性股票激励计划限制性股票的首次授予登记工作，向 79 名激励对象授予 64.29 万股限制性股票，首次授予限制性股票的上市日期为 2019 年 7 月 18 日。

2019 年 8 月 23 日，公司第二届董事会第十次会议审议通过了《关于向激励对象授予 2019 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，公司独立董事发表了独立意见。同日，公司第二届监事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象授予 2019 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，监事会对预留部分限制性股票的授予日及激励对象名单进行了核实。

2019 年 8 月 26 日至 2019 年 9 月 4 日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司 2019 年限制性股票激励计划预留部分激励对象名单》。在公示时限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2019 年 9 月 6 日，公司公告了《监事会关于公司 2019 年限制性股票激励计划预留部分授予激励对象名单的审核意见及其公示情况的说

明》，监事会对预留部分授予激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2019年9月23日，公司披露了《关于2019年限制性股票激励计划预留部分授予登记完成的公告》，公司完成2019年限制性股票激励计划预留部分授予登记工作，向11名激励对象授予11.08万股限制性股票，授予的预留部分限制性股票上市日期为2019年9月25日。

2020年1月2日，公司第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第十二次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，根据公司《2019年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，鉴于3名首次授予激励对象丹彦军、蒋飞、孙爱平以及1名预留授予激励对象陈建刚因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销首次授予激励对象丹彦军已获授但尚未解除限售的限制性股票3,200股、首次授予激励对象蒋飞已获授但尚未解除限售的限制性股票4,000股、首次授予激励对象孙爱平已获授但尚未解除限售的限制性股票4,800股、预留授予激励对象陈建刚已获授但尚未解除限售的限制性股票5,000股，公司将回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票共计17,000股，占公司当时总股本的0.02%。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2020年1月20日，公司2020年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2020年2月25日，公司披露了《关于部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销完成的公告》。

2020年4月23日，公司第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，根据公司《2019年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，鉴于首次授予激励对象王志敏因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票8,000股，占公司当时总股本的0.009%。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2020年5月15日，公司2019年度股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2020年5月15日，公司2019年度股东大会审议通过了《关于公司2019年度利润分配方案的议案》，2019年度利润分配方案为向全体股东每10股派发现金红利2.9元（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增3股。

2020年6月3日，公司披露了《关于部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股

票回购注销完成的公告》。

2020 年 6 月 5 日，公司披露了《2019 年年度权益分派实施公告》，公司 2019 年度权益分派方案已于 2020 年 6 月 12 日实施完毕。

2020 年 7 月 3 日，公司第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十七次会议，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予第一个限售期解除限售条件成就的议案》。公司独立董事发表了同意的独立意见。同时鉴于公司 2019 年度权益分派已于 2020 年 6 月 12 日实施完毕，公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票数量由 62.29 万股调整为 80.977 万股。

2020 年 7 月 16 日，公司披露了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》。

2020 年 9 月 23 日，公司第二届董事会第二十四次会议、第二届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》、《2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的相关规定，鉴于 2019 年限制性股票激励计划激励对象王慧和王体军、2020 年限制性股票激励计划激励对象王月霆因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票 20,514 股，占公司当时总股本的 0.018%。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2020 年 10 月 14 日，公司 2020 年第六次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2020 年 10 月 29 日，公司披露了《关于部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销完成的公告》。

2020 年限制性股票激励计划：

2020 年 6 月 5 日，公司召开第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。

2020 年 6 月 5 日，公司召开第二届监事会第十五次会议，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于核实公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单的议案》。

2020 年 6 月 17 日，公司召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司

2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。

2020 年 6 月 17 日，公司召开第二届监事会第十六次会议，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）的议案》、《关于核实公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单（修订稿）的议案》。

2020 年 6 月 18 日至 2020 年 6 月 27 日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单（修订稿）》。在公示时限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2020 年 6 月 29 日，公司公告了《监事会关于公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单（修订稿）的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2020 年 7 月 3 日，公司召开 2020 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并披露了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2020 年 7 月 3 日，公司召开第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十七次会议，审议通过了《关于向 2020 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对本次授予限制性股票的激励对象名单进行了核实。

2020 年 7 月 24 日，公司召开第二届董事会第二十次会议、第二届监事会第十八次会议，审议通过了《关于调整 2020 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司董事会将 2020 年限制性股票激励计划的首次授予对象由 77 人调整为 76 人，激励计划授予限制性股票数量由 23.4 万股调整为 23.3064 万股，其中首次授予限制性股票数量由 19.2062 万股调整为 19.1126 万股，预留部分不作变更。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对调整后的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见。

2020 年 8 月 20 日，公司披露了《关于 2020 年限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》。

2020 年 9 月 23 日，公司第二届董事会第二十四次会议、第二届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整

回购价格的议案》，根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》、《2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的相关规定，鉴于 2019 年限制性股票激励计划激励对象王慧和王体军、2020 年限制性股票激励计划激励对象王月霆因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票 20,514 股，占公司当时总股本的 0.018%。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2020 年 10 月 14 日，公司 2020 年第六次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2020 年 10 月 21 日，公司第二届董事会第二十六次会议、第二届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2020 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对预留部分限制性股票的授予日及激励对象名单进行了核实。

2020 年 10 月 29 日，公司披露了《关于部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销完成的公告》。

2020 年 10 月 22 日至 2020 年 10 月 31 日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司 2020 年限制性股票激励计划预留部分授予日激励对象名单》。在公示时限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2020 年 11 月 3 日，公司公告了《监事会关于公司 2020 年限制性股票激励计划预留部分授予激励对象名单的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2020 年 11 月 17 日，公司披露了《关于 2020 年限制性股票激励计划预留部分授予登记完成的公告》。

十三、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

本公司不存在需要披露的非调整事项。

(二)利润分配情况

2021 年 4 月 19 日，公司第二届董事会第三十二次会议审议通过 2020 年度利润分配预案，拟以 2021 年 3 月 31 日公司总股本 115,559,860 股剔除需回购注销股份 18,944 股为基数

(即以 115,540,916 股为基数)，向除上述需回购注销限制性股票的股东以外的全体股东每 10 股派发现金红利 2 元(含税)，合计派发 23,108,183.20 元(含税)；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，合计转增股本 23,108,183 股，转增后公司总股本增加至 138,649,099 股。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

(三)对外投资暨购买土地使用权

公司于 2020 年 9 月 2 日召开了第二届董事会第二十二次会议、第二届监事会第二十次会议，审议通过了《关于拟购买土地使用权的议案》。基于公司战略规划及经营发展的长期需要，公司拟使用自有或自筹资金不超过人民币 5,000 万元购买位于江苏省常州市钟楼经济开发区桂花路以东、合欢路以南、梅花路以西面积约为 105 亩的国有土地使用权(具体以红线面积为准)，作为公司战略发展用地。

公司于 2021 年 1 月 26 日召开了第二届董事会第三十次会议与第二届监事会第二十七次会议，会议审议通过了《关于拟对外投资的议案》，基于公司传动和散热板块业务未来的发展和规划，公司拟使用自有或自筹资金在常州市钟楼经济开发区新建高精密、高性能传动系统组件生产项目和新建高效散热组件生产项目，项目拟建设传动和散热项目生产厂房及辅助用房等，项目合计总投资预计为 5.8 亿元。项目名称和建设内容最终以相关政府主管机关的批准文件为准。

(四)收购深圳市安特信技术有限公司

为了更好的把握行业发展趋势，推进公司对智能终端业务的战略布局，推动公司业务进一步向下游产业链拓展，提升公司整体的研发实力和最终产品的附加值，公司拟与深圳市安特信技术有限公司的股东许明强、陈明芳、严伟军、何浪签署《股权转让协议》，收购转让方持有的安特信 60%股权。本次股权转让价格以上海东洲资产评估有限公司出具的《江苏精研科技股份有限公司拟支付现金购买深圳市安特信技术有限公司 60%股权所涉及的深圳市安特信技术有限公司股东全部权益价值资产评估报告(东洲评报字【2021】第 0136 号)》为依据，确定安特信股东全部权益价值为 30,000 万元人民币，安特信 60%股权转让价格为 18,000 万元人民币。本次交易完成后，安特信将成为公司的控股子公司，并纳入公司合并报表范围。

2021 年 2 月 4 日，公司召开第二届董事会第三十一次会议、第二届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于收购深圳市安特信技术有限公司 60%股权的议案》，同意公司以自有资金 18,000 万元人民币收购安特信 60%股权。根据相关法律法规及《公司章程》的规定，本次交易事项在董事会审批权限范围内，无需提交公司股东大会审议。

(五)购买不动产

公司拟以自有或自筹资金人民币 1.16 亿元购买位于江苏省常州市钟楼经济开发区棕榈

路 58 号的不动产，本次购买的标的资产建筑面积约为 53974.35 平方米，土地登记面积：60587.21 平方米（具体按不动产交易中心实际测量数据为准）。

2021 年 2 月 4 日，公司召开第二届董事会第三十一次会议、第二届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于购买不动产的议案》，同意公司以自有或自筹资金人民币 1.16 亿元购买位于江苏省常州市钟楼经济开发区棕榈路 58 号的不动产，董事会同意授权公司经营管理层签署本次交易涉及的相关文件和办理相应的手续。根据相关法律法规及《公司章程》的规定，本次交易事项在董事会审批权限范围内，无需提交公司股东大会审议。

(六)其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一)分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产销售消费电子产品结构件、金属件，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表附注不呈报分部信息。

(二)控股股东股份累计质押情况

截至 2020 年 12 月 31 日止，控股股东及其一致行动人所持质押股份情况如下：

控 股 股 东	持股数量 (股)	持股 比例	质押股 份数量 (股)	占其所 持股份 比例	占公 司总 股本 比例	已质押股份情况		未质押股份情况	
						已质押股 份限售和 冻结数量	占已质 押股份 比例	未质押股 份限售和 冻结数量	占未质 押股份 比例
王明 喜	25,111,944	21.73	2,435,000	9.70	2.11	2,435,000	100.00%	16,398,958	72.32%

黄逸超	6,326,892	5.47	1,310,000	20.71	1.13	660,000	50.38%	4,085,169	81.43%
常州创研投资咨询有限公司	6,177,600	5.35	-	-	-	-	-	-	-
合计	37,616,436	32.55	3,745,000	9.96	3.24	3,095,000	82.64%	20,484,127	60.48%

说明：常州创研投资咨询有限公司系公司控股股东、实际控制人之一黄逸超女士控制的公司。

(三)不构成关联交易但参考关联交易履程序

公司于2020年7月24日召开的第二届董事会第二十次会议审议通过了《关于拟签署采购合同的议案》，鉴于公司5G智慧工厂的建设需求，公司与中国移动通信集团江苏有限公司常州分公司签署采购合同，中国移动常州分公司不是公司的关联方，本次交易不构成关联交易，公司参考关联交易履程序。

常州微亿智造科技有限公司（以下简称“微亿科技”）为中国移动常州分公司的采用AI视觉技术的外观缺陷检测设备的合格供应商，公司已离任董事（未满十二个月）潘正颐先生通过常州阿思菲思企业管理咨询有限公司控制微亿科技40.99%的股权，并担任微亿科技的董事长、总经理；公司实际控制人之一王明喜先生参股，并担任微亿科技的董事；公司实际控制人之一黄逸超女士参股。因此，公司与微亿科技构成关联关系。基于谨慎性考虑，公司根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，参考关联交易的要求履行了相应程序。

合同内容是采购设备及5G专网服务费，合同金额33,700,000.00元，截止2020年12月31日，公司已按合同履约支付30,330,000.00元，余款10%即3,370,000.00元在质保期满后支付。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		10,166,621.75
小计		10,166,621.75
减：坏账准备		
合计		10,166,621.75

2. 期末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

3. 期末无已质押的应收票据
4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释2. 应收账款

1. 按逾期披露

逾期	金额
账期内	628,531,085.33
逾期 1-30 天	52,382,406.74
逾期 31-60 天	25,004,100.51
逾期 61-90 天	6,743,850.59
逾期 91-180 天	6,999,370.06
逾期 180 天以上	97,070.94
小计	719,757,884.17
减: 坏账准备	28,920,989.04
合计	690,836,895.13

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	719,757,884.17	100.00	28,920,989.04	4.02	690,836,895.13
其中: 逾期组合	719,757,884.17	100.00	28,920,989.04	4.02	690,836,895.13
合计	719,757,884.17	100.00	28,920,989.04	4.02	690,836,895.13

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	450,980.92	0.08	450,980.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	538,769,684.14	99.92	23,361,113.94	4.34	515,408,570.20
其中: 逾期组合	538,769,684.14	99.92	23,361,113.94	4.34	515,408,570.20
合计	539,220,665.06	100.00	23,812,094.86	4.42	515,408,570.20

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中, 按逾期组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	628,531,085.33	18,855,932.56	3.00
逾期 1-30 天	52,382,406.74	2,619,120.34	5.00
逾期 31-60 天	25,004,100.51	2,500,410.05	10.00
逾期 61-90 天	6,743,850.59	1,348,770.12	20.00
逾期 91-180 天	6,999,370.06	3,499,685.03	50.00
逾期 180 天以上	97,070.94	97,070.94	100.00
合计	719,757,884.17	28,920,989.04	4.02

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	432,751,012.50	12,982,530.37	3.00
逾期 1-30 天	77,128,356.94	3,856,417.85	5.00
逾期 31-60 天	21,382,072.70	2,138,207.27	10.00
逾期 61-90 天	3,770,064.73	754,012.95	20.00
逾期 91-180 天	216,463.54	108,231.77	50.00
逾期 180 天以上	3,521,713.73	3,521,713.73	100.00
合计	538,769,684.14	23,361,113.94	4.34

3. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	23,812,094.86	5,557,644.59		448,750.41	28,920,989.04

4. 本期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	448,750.41

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
英属开曼群岛商鸿腾精密科技股份有限公司台湾分公司	货款	363,780.93	无法收回	内部审批	否
鸿海精密工业股份有限公司	货款	26,995.95	无法收回	内部审批	否
歌尔股份有限公司	货款	57,973.50	无法收回	内部审批	否
江苏富新电子照明科技有限公司	货款	0.03	无法收回	内部审批	否
合计		448,750.41			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余	坏账准备期末余额
------	------	----------	----------

		额合计数的比例(%)	
期末余额前五名应收账款汇总	531,552,126.88	73.85	17,002,364.13

注释3. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	710,597.15	
应收账款		
合计	710,597.15	

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,952,708.58	
合计	32,952,708.58	

说明：用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,813,387.84	12,146,973.82
合计	4,813,387.84	12,146,973.82

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	4,125,730.20
1—2 年	989,249.06
2—3 年	
3—4 年	
4—5 年	18,100.00
5 年以上	20,000.00
小计	5,153,079.26
减：坏账准备	339,691.42
合计	4,813,387.84

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额

往来款项	2,998,247.26	2,212,314.79
押金及保证金	68,100.00	240,620.00
职工备用金	140,832.00	
出口退税款		9,458,019.23
职工购房借款	1,945,900.00	920,750.00
合计	5,153,079.26	12,831,704.02

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	684,730.20			684,730.20
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-345,038.78			-345,038.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	339,691.42			339,691.42

4. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	684,730.20	-345,038.78			339,691.42

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
精研(东莞)科技发展有限公司	往来款项	2,062,498.20	1年以内	40.02	103,124.91
道研(上海)电子科技发展有限公司	往来款项	935,749.06	1年以内、1-2年	18.16	61,074.91
张豪胤	购房借款	500,000.00	1年以内	9.70	25,000.00
王猛	购房借款	422,400.00	1年以内	8.20	21,120.00
李涛	购房借款	392,000.00	1-2年	7.61	39,200.00
合计		4,312,647.26		83.69	249,519.82

注释5. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

款项性质	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	83,565,702.90		83,565,702.90	79,239,674.90		79,239,674.90
合计	83,565,702.90		83,565,702.90	79,239,674.90		79,239,674.90

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常州博研科技有限公司	10,585,200.00	10,585,200.00			10,585,200.00		
精研(东莞)科技发展有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
道研(上海)电子科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
GIAN TECH. AMERICA, INC	16,576,494.90	18,654,474.90	4,326,028.00		22,980,502.90		
合计	77,161,694.90	79,239,674.90	4,326,028.00		83,565,702.90		

注释6. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,534,722,832.90	1,091,585,085.77	1,424,793,920.36	949,978,229.41
其他业务	20,071,824.85	3,242,446.32	16,343,195.63	10,010,851.22
合计	1,554,794,657.75	1,094,827,532.09	1,441,137,115.99	959,989,080.63

注释7. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		23,296,932.33
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	5,774,250.75	-7,882,149.09
理财产品取得的投资收益	12,208,936.69	9,901,366.56
合计	17,983,187.44	25,316,149.80

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-683,077.13	

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）	11,232,077.66	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	15,690,204.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	87,199.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,617,483.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,328.77	
小计	30,954,217.23	
减：所得税影响额	4,688,462.05	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	26,265,755.18	

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.50	1.24	1.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.74	1.01	1.01





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至长期
主要经营场所 北京市丰台区东管头1号院3号楼2048-62



名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 李厚

经营范围 承接审计业务，出具审计报告；验资；清算；资产评估；企业管理咨询；税务咨询；其他经营活动；开展经营内容和限制类项目的经营活动；依法经营批准的项目，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。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审论章(1)



登记机关

2021年11月26日 11:02:06 445336

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

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号在审楼3层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告 盖章（丁）

证书序号：0000066

说明

《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。

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 2023年12月8日

证书有效期至: 2025年12月8日





姓名 胡海萌

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1969-07-07

Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通

工作单位 合伙)江苏分所

Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通

身份证号码 32000019690707181

Identity card No.



注册

Registration

合格，继续有效一年。

Valid for another year after

胡海萌(320000030016)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



胡海萌(320000030016)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



胡海萌(320000030016)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会


证书编号: 320000030016
No. of Certificate

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

发证日期: 1998 年 12 月 23 日
Date of Issuance

2015年06月25日



	姓名	潘大高	证书编号:	320100010120
	Full name		No. of Certificate	
	性别	男	批准注册协会:	江苏省注册会计师协会
	Sex		Authorized Institute of CPAs	
	出生日期	1980-09-13	发证日期:	2020年12月06日
Date of birth		Date of issuance		
工作单位	南京新弘源会计师事务所(普通合伙)			
Working unit				
身份证号码	320102198009130017			
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 to hold to be transferred from



潘大高(320100010120)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



潘大高(320100010120)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



潘大高(320100010120)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



潘大高(320100010120)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



同意调入
Agree the holder to be transferred to





江苏精研科技股份有限公司



审计报告

00002022030045983689

报告文号：中兴华审字[2022]第020030号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

江苏精研科技股份有限公司
2021 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



江苏精研科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-108



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第020030号

江苏精研科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏精研科技股份有限公司（以下简称“精研科技”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了精研科技 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于精研科技并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



是需要 在 审 计 报 告 中 沟 通 的 关 键 审 计 事 项。

（一）收入确认

1. 事项描述

如附注六、38 所示，2021 年度精研科技营业收入为 240,411.32 万元，由于收入是精研科技的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将精研科技的收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）通过查阅相关文件、对关键人员进行访谈、执行穿行测试等方式，了解和评价了精研科技具体业务流程及内部控制制度，对销售与收款业务流程的风险进行了评估，并且对销售与收款业务流程相关的内部控制运行的有效性进行了测试；

（2）选取样本检查销售合同，识别与单项履约义务及商品控制权转移相关的合同条款，评价精研科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对报告期内精研科技的主要客户执行函证程序，询证精研科技与客户本期的往来账项及收入金额；

（4）对本期金额重大的发生额执行了收入细节测试；

（5）对本期收入和成本执行分析程序，着重对本期各月的收入和成本以及毛利率进行波动分析，并与上期数据进行比对；结合精研科技的实际情况，判断精研科技毛利的合理性；结合同行业上市公司数据进行比对；

（6）根据风险评估和内部控制测试结果，结合收入确认原则，以销售明细账为起点，抽取主要客户的销售合同、销售订单、出库单、



对账单以及发票等进行检查，以证实收入确认的真实性、准确性；

(7) 针对出口销售，采用抽样的方法，检查相关客户的销售合同（销售订单）、发货信息、出口报关单，物流单等确认文件，我们核对了国家外汇管理局网上服务平台中的数据，核实外销收入的发生情况；

(8) 对收入执行截止测试，从收入明细账记录追查至发货单、对账单以及销售订单；从发货单、对账单及销售订单追查至收入明细账记录，以确定销售是否存在跨期现象；

(9) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

(二) 存货跌价准备

1. 事项描述

如附注六、7 所示，截至 2021 年 12 月 31 日，精研科技存货余额为 46,307.03 万元，存货跌价准备金额为 9,908.70 万元，账面价值较高，存货跌价准备的增加对财务报表的影响较为重大。精研科技的产品主要是为客户定制的电子产品核心零部件，具有非标性、高精度和高专业化等特点，其产品预计销售价格不存在公开市场可参考价格。管理层在确定产品的可变现净值时，需要运用重大判断，并考虑历史售价信息及未来市场趋势。根据历史销售信息显示，精研科技存在因客户取消订单或在无订单状态下生产的自备货产品无法最终实现销售的情况，因此精研科技存在存货积压并无法实现销售或直接报废的风险，存货跌价的可能性较大。因此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：

(1) 对精研科技存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进



行评估；

(2) 对精研科技存货实施监盘，检查存货数量、状况及产品生产日期等；

(3) 取得精研科技存货期末库龄明细表，结合产品的实际状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析其存货跌价准备计提是否充分；

(4) 获取精研科技存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按精研科技相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5) 获取精研科技管理层对自备货产品预期的销售出库量和预计售价的市场分析数据，并与管理层讨论并评估其得出结论的依据及其合理性。

(三) 商誉减值准备

1. 事项描述

如附注六、14 所示，截至 2021 年 12 月 31 日，精研科技商誉的账面价值为 13,995.32 万元，商誉减值准备为 8,397.51 万元。

管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们确定商誉的减值为关键审计事项。

2. 审计应对



我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对精研科技与商誉评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解和评估；

（2）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

（3）与精研科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（4）与精研科技管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（5）评价由精研科技管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

（6）测试未来现金流量净现值的计算是否准确；

（7）评估管理层于 2021 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

四、其他信息

精研科技管理层对其他信息负责。其他信息包括精研科技 2021 年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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

精研科技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，精研科技管理层负责评估精研科技的持续经营能力，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精研科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督精研科技的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对精研科技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告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精研科技不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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. 就精研科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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



（此页无正文，为《中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于江苏精研科技股份有限公司 2021 年度合并及母公司财务报表审计报告》之签章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2022 年 03 月 31 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	1	510,806,773.56	869,074,093.91	869,074,093.91
交易性金融资产	2	160,000,000.00	101,145,204.00	101,145,204.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	3	811,583,272.35	647,012,278.52	647,012,278.52
应收款项融资	4	10,655,389.42	710,597.15	710,597.15
预付款项	5	9,737,289.18	5,550,888.66	5,550,888.66
其他应收款	6	4,630,611.75	2,729,351.40	2,729,351.40
存货	7	363,983,275.87	418,042,426.30	418,042,426.30
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	8	22,162,417.44	53,046,315.62	53,046,315.62
流动资产合计		1,893,559,029.57	2,097,311,155.56	2,097,311,155.56
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	9	6,375,700.00		
投资性房地产				
固定资产	10	1,125,999,936.37	861,955,650.72	861,955,650.72
在建工程	11	227,552,557.32	172,095,602.23	172,095,602.23
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	12	18,957,377.20	852,686.36	-
无形资产	13	154,745,304.20	83,632,068.24	83,632,068.24
开发支出				
商誉	14	55,978,170.83		
长期待摊费用	15	8,876,818.50	5,815,481.45	5,815,481.45
递延所得税资产	16	46,117,099.37	25,679,206.67	25,679,206.67
其他非流动资产	17	43,106,729.34	23,642,166.98	23,642,166.98
非流动资产合计		1,687,709,693.13	1,173,672,862.65	1,172,820,176.29
资产总计		3,581,268,722.70	3,270,984,018.21	3,270,131,331.85

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	18	185,974,600.40		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	19	293,757,183.17	470,374,255.60	470,374,255.60
应付账款	20	469,627,482.34	537,900,695.67	537,900,695.67
预收款项				
合同负债	21	4,065,940.12	4,460,793.87	4,460,793.87
应付职工薪酬	22	84,993,634.86	67,592,424.22	67,592,424.22
应交税费	23	19,415,315.09	2,131,564.42	2,131,564.42
其他应付款	24	108,924,060.52	23,787,938.44	23,787,938.44
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	25	14,285,310.77	746,013.07	181,150.68
其他流动负债	26	8,701.45		
流动负债合计		1,181,052,228.72	1,106,993,685.29	1,106,428,822.90
非流动负债：				
长期借款	27	2,954,804.35		
应付债券	28		416,004,081.28	416,004,081.28
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	29	6,065,111.93	287,823.97	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	30	24,284,771.39	34,029,883.22	34,029,883.22
递延所得税负债	16	19,138,633.58	3,502,041.75	3,502,041.75
其他非流动负债				
非流动负债合计		52,443,321.25	453,823,830.22	453,536,006.25
负债合计		1,233,495,549.97	1,560,817,515.51	1,559,964,829.15
股东权益：				
股本	31	155,193,217.00	115,559,860.00	115,559,860.00
其他权益工具	32		148,557,185.88	148,557,185.88
其中：优先股				
永续债				
资本公积	33	1,431,795,342.14	867,446,787.02	867,446,787.02
减：库存股	34	11,537,271.61	21,970,899.92	21,970,899.92
其他综合收益	35	3,539,327.34	3,079,090.62	3,079,090.62
专项储备				
盈余公积	36	79,683,304.25	79,683,304.25	79,683,304.25
未分配利润	37	678,602,694.57	517,811,174.85	517,811,174.85
归属于母公司股东权益合计		2,337,276,613.69	1,710,166,502.70	1,710,166,502.70
少数股东权益		10,496,559.04		
股东权益合计		2,347,773,172.73	1,710,166,502.70	1,710,166,502.70
负债和股东权益总计		3,581,268,722.70	3,270,984,018.21	3,270,131,331.85

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2021年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,404,113,167.09	1,564,126,473.25
其中：营业收入	38	2,404,113,167.09	1,564,126,473.25
二、营业总成本		2,194,363,262.50	1,399,328,291.10
其中：营业成本	38	1,758,691,517.40	1,098,670,775.91
税金及附加	39	16,772,485.65	9,470,012.32
销售费用	40	48,079,866.42	35,373,836.62
管理费用	41	161,363,508.53	104,433,030.18
研发费用	42	175,834,299.96	149,224,422.62
财务费用	43	33,621,584.54	2,156,213.45
其中：利息费用	43	35,005,075.07	2,861,958.58
利息收入	43	3,834,195.29	1,414,624.17
加：其他收益	44	16,203,286.23	11,332,312.64
投资收益（损失以“-”号填列）	45	20,853,224.44	18,372,033.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	46	88,854,796.00	-2,671,500.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	-8,412,908.35	-2,727,526.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-159,032,748.53	-49,281,263.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49	-382,796.65	-651,090.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		167,832,757.73	139,171,147.26
加：营业外收入	50	4,754,629.11	4,622,721.29
减：营业外支出	51	1,530,850.11	137,476.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		171,056,536.73	143,656,392.47
减：所得税费用	52	8,624,696.89	1,805,038.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		162,431,839.84	141,851,354.28
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		162,431,839.84	141,851,354.28
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		183,899,702.92	141,851,354.28
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,467,863.08	
六、其他综合收益的税后净额		460,236.72	1,443,773.61
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		460,236.72	1,443,773.61
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		460,236.72	1,443,773.61
(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) 可供出售金融资产投资公允价值变动			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备	35	790,575.65	2,515,099.85
(8) 外币财务报表折算差额	35	-330,338.93	-1,071,326.24
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		162,892,076.56	143,295,127.89
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		184,359,939.64	143,295,127.89
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-21,467,863.08	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		1.33	1.03
(二) 稀释每股收益		1.33	1.03

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2021年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,112,002,782.15	1,416,600,499.06
收到的税费返还		78,629,365.22	69,965,936.49
收到其他与经营活动有关的现金	53	38,745,547.73	39,789,741.70
经营活动现金流入小计		2,229,377,695.10	1,526,356,177.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,351,572,913.71	997,433,897.93
支付给职工以及为职工支付的现金		570,539,609.93	399,113,674.68
支付的各项税费		34,827,160.04	43,514,946.83
支付其他与经营活动有关的现金	53	84,724,401.96	107,402,793.72
经营活动现金流出小计		2,041,664,085.64	1,547,465,313.16
经营活动产生的现金流量净额	54	187,713,609.46	-21,109,135.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,868.49	
取得投资收益收到的现金		20,470,727.60	31,720,289.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,783,911.37	5,705,307.44
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	53	2,134,000,000.00	1,639,111,000.00
投资活动现金流入小计		2,156,282,507.46	1,676,536,597.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		512,997,029.88	316,209,922.72
投资支付的现金		39,985,650.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		94,486,591.01	
支付其他与投资活动有关的现金	53	2,102,854,796.00	1,444,414,000.00
投资活动现金流出小计		2,750,324,066.89	1,760,623,922.72
投资活动产生的现金流量净额		-594,041,559.43	-84,087,325.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,400,000.00	9,916,299.64
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,400,000.00	
取得借款收到的现金		256,429,075.40	619,556,603.77
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		264,829,075.40	629,472,903.41
偿还债务支付的现金		76,580,821.33	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,843,554.78	25,733,395.35
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	53	11,866,299.50	3,393,947.11
筹资活动现金流出小计		120,290,675.61	84,127,342.46
筹资活动产生的现金流量净额		144,538,399.79	545,345,560.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,290,983.83	-8,249,014.48
五、现金及现金等价物净增加额	54	-251,498,566.35	431,900,084.89
加：期初现金及现金等价物余额	54	717,179,262.40	285,279,177.51
六、期末现金及现金等价物余额	54	465,680,696.05	717,179,262.40

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：


3204110946597

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	本期金额													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		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				
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	-115,559,860.00			148,557,185.88	867,446,787.02	21,970,899.92		3,079,090.62		79,683,304.25	517,811,174.85	1,710,166,502.70		1,710,166,502.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	115,559,860.00			148,557,185.88	867,446,787.02	21,970,899.92		3,079,090.62		79,683,304.25	517,811,174.85	1,710,166,502.70		1,710,166,502.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	39,633,357.00			-148,557,185.88	564,348,555.12	-10,433,628.31		460,236.72			160,791,519.72	627,110,110.99	10,496,559.04	637,606,670.03
（一）综合收益总额								460,236.72			183,899,702.92	184,359,939.64	-21,467,863.08	162,892,076.56
（二）股东投入和减少资本	16,525,174.00			-148,557,185.88	587,456,738.12	-10,433,628.31						465,858,354.55	31,964,422.12	497,822,776.67
1、股东投入的普通股	-37,218.00				-1,320,618.99	-10,433,628.31						9,075,791.32	8,400,000.00	17,475,791.32
2、其他权益工具持有者投入资本	16,562,392.00				570,856,679.81							587,419,071.81		587,419,071.81
3、股份支付计入股东权益的金额					17,920,677.30							17,920,677.30		17,920,677.30
4、其他				-148,557,185.88							-23,108,183.20	-148,557,185.88	23,564,422.12	-124,992,763.76
（三）利润分配											-23,108,183.20	-23,108,183.20		-23,108,183.20
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转	23,108,183.00				-23,108,183.00									
1、资本公积转增股本	23,108,183.00				-23,108,183.00									
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	155,193,217.00			1,431,795,342.14	11,537,271.61	3,539,327.34		79,683,304.25	678,602,694.57	2,337,276,613.69	10,496,559.04	2,347,773,173.73		2,347,773,173.73

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2021年度

单位: 人民币元

编制单位: 江苏研研科技股份有限公司

项目	上期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	88,753,700.00				878,016,770.50	19,091,165.00		1,635,317.01		63,940,038.44	417,434,409.38		1,430,689,070.33
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	88,753,700.00				878,016,770.50	19,091,165.00		1,635,317.01		63,940,038.44	417,434,409.38		1,430,689,070.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	26,806,160.00			148,557,185.88	-10,569,983.48	2,879,734.92		1,443,773.61		15,743,265.81	100,376,765.47		279,477,432.37
(一) 综合收益总额								1,443,773.61					
(二) 股东投入和减少资本	187,550.00			148,557,185.88	16,048,626.52	2,879,734.92							
1、股东投入的普通股	187,550.00				8,525,020.52	2,879,734.92							
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他				148,557,185.88	7,523,606.00								
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积										15,743,265.81	-41,474,588.81		
2、提取一般风险准备										15,743,265.81	-15,743,265.81		
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转	26,618,610.00				-26,618,610.00								
1、资本公积转增股本	26,618,610.00				-26,618,610.00								
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	115,559,860.00			148,557,185.88	867,446,787.02	21,970,899.92		3,079,090.62		79,683,304.25	517,811,174.85		1,710,166,502.70

《后附财务报表附注是本财务报表的组成部分》

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：江苏恒信科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		450,296,311.52	809,750,484.73	809,750,484.73
交易性金融资产		160,000,000.00	101,145,204.00	101,145,204.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	1	762,660,702.44	690,836,895.13	690,836,895.13
应收款项融资	2	10,655,389.42	710,597.15	710,597.15
预付款项		6,173,505.71	5,087,584.99	5,087,584.99
其他应收款	3	61,569,501.91	4,813,387.84	4,813,387.84
存货		255,476,409.92	389,946,863.45	389,946,863.45
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		9,914,127.49	50,627,020.14	50,627,020.14
流动资产合计		1,716,745,948.41	2,052,918,037.43	2,052,918,037.43
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	4	170,865,560.73	83,565,702.90	83,565,702.90
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		1,070,497,870.40	814,883,788.98	814,883,788.98
在建工程		219,268,363.11	157,861,401.78	157,861,401.78
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		329,185.60	852,686.36	
无形资产		121,168,098.35	75,517,140.48	75,517,140.48
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,600,319.11	5,815,481.45	5,815,481.45
递延所得税资产		22,935,273.95	21,364,374.51	21,364,374.51
其他非流动资产		41,466,159.34	21,923,596.98	21,923,596.98
非流动资产合计		1,652,130,830.59	1,181,784,173.44	1,180,931,487.08
资产总计		3,368,876,779.00	3,234,702,210.87	3,233,849,524.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

3204110048637

主管会计工作负责人：

7

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款		181,474,600.40		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		282,381,431.01	449,309,416.20	449,309,416.20
应付账款		310,596,249.09	531,090,523.49	531,090,523.49
预收款项				
合同负债		3,179,068.99	3,918,255.06	3,918,255.06
应付职工薪酬		67,836,057.02	53,890,448.45	53,890,448.45
应交税费		17,344,938.77	1,641,505.81	1,641,505.81
其他应付款		106,963,796.58	23,678,506.02	23,678,506.02
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		287,823.97	746,013.07	181,150.68
其他流动负债				
流动负债合计		970,063,965.83	1,064,274,668.10	1,063,709,805.71
非流动负债：				
长期借款				
应付债券			416,004,081.28	416,004,081.28
其中：优先股				
永续债				
租赁负债			287,823.97	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		23,649,482.04	33,255,927.39	33,255,927.39
递延所得税负债		14,974,963.50	3,502,041.75	3,502,041.75
其他非流动负债				
非流动负债合计		38,624,445.54	453,049,874.39	452,762,050.42
负债合计		1,008,688,411.37	1,517,324,542.49	1,516,471,856.13
所有者权益：				
股本		155,193,217.00	115,559,860.00	115,559,860.00
其他权益工具			148,557,185.88	148,557,185.88
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,431,795,342.14	867,446,787.02	867,446,787.02
减：库存股		11,537,271.61	21,970,899.92	21,970,899.92
其他综合收益		3,305,675.50	2,515,099.85	2,515,099.85
专项储备				
盈余公积		79,683,304.25	79,683,304.25	79,683,304.25
未分配利润		701,748,100.35	525,586,331.30	525,586,331.30
所有者权益合计		2,360,188,367.63	1,717,377,668.38	1,717,377,668.38
负债和所有者权益总计		3,368,876,779.00	3,234,702,210.87	3,233,849,524.51

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：


3204110240537

主管会计工作负责人：


印

会计机构负责人：


印



母公司利润表

2021年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	5	1,992,894,533.35	1,554,794,657.75
减：营业成本	5	1,400,507,680.53	1,094,827,532.09
税金及附加		14,880,177.44	8,818,821.27
销售费用		44,199,355.88	33,565,756.02
管理费用		105,049,432.73	88,716,227.17
研发费用		148,217,143.24	142,302,296.26
财务费用		29,259,134.24	1,175,044.94
其中：利息费用		31,780,283.15	2,859,886.23
利息收入		3,592,797.24	1,367,635.31
加：其他收益		13,236,986.28	9,764,148.09
投资收益（损失以“-”号填列）	6	20,825,355.95	17,983,187.44
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）		88,854,796.00	-2,671,500.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）		565,826.94	-4,848,824.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-150,262,602.87	-47,553,342.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-232,503.06	-699,115.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		223,769,468.53	157,363,531.36
加：营业外收入		4,442,566.40	4,542,507.29
减：营业外支出		1,522,038.36	77,603.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		226,689,996.57	161,828,435.36
减：所得税费用		27,420,044.32	4,395,777.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		199,269,952.25	157,432,658.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		199,269,952.25	157,432,658.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		790,575.65	2,515,099.85
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		790,575.65	2,515,099.85
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			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备		790,575.65	2,515,099.85
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		200,060,527.90	159,947,757.90

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

企业法定代表人：


3204110946637

主管会计工作负责人：


9

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021年度

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,905,910,476.49	1,378,582,680.15
收到的税费返还		75,466,312.24	68,637,969.33
收到其他与经营活动有关的现金		58,462,671.66	43,088,231.31
经营活动现金流入小计		2,039,839,460.39	1,490,308,880.79
购买商品、接受劳务支付的现金		1,240,926,626.33	953,380,508.36
支付给职工以及为职工支付的现金		418,685,953.34	363,396,127.98
支付的各项税费		20,826,232.08	36,371,170.26
支付其他与经营活动有关的现金		132,384,496.64	122,545,764.07
经营活动现金流出小计		1,812,823,308.39	1,475,693,570.67
经营活动产生的现金流量净额		227,016,152.00	14,615,310.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		20,470,727.60	31,331,443.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		84,581.92	5,673,983.36
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		2,114,000,000.00	1,610,811,000.00
投资活动现金流入小计		2,134,555,309.52	1,647,816,426.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		556,894,840.58	334,733,867.89
投资支付的现金		141,209,950.00	4,326,028.00
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		2,082,854,796.00	1,437,614,000.00
投资活动现金流出小计		2,780,959,586.58	1,776,673,895.89
投资活动产生的现金流量净额		-646,404,277.06	-128,857,469.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,916,299.64
取得借款收到的现金		254,329,075.40	619,556,603.77
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		254,329,075.40	629,472,903.41
偿还债务支付的现金		73,035,625.68	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,090,561.75	25,731,323.00
支付其他与筹资活动有关的现金		590,482.28	3,393,947.11
筹资活动现金流出小计		102,716,669.71	84,125,270.11
筹资活动产生的现金流量净额		151,612,405.69	545,347,633.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,083,879.42	-4,957,473.36
五、现金及现金等价物净增加额		-255,691,839.95	426,148,000.99
加：期初现金及现金等价物余额		660,862,073.96	234,714,072.97
六、期末现金及现金等价物余额		405,170,234.01	660,862,073.96

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他							
一、上年年末余额	115,559,860.00		148,557,185.88			867,446,787.02	21,970,899.92	2,515,099.85		79,683,304.25	525,586,331.30	1,717,377,668.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	115,559,860.00		148,557,185.88			867,446,787.02	21,970,899.92	2,515,099.85		79,683,304.25	525,586,331.30	1,717,377,668.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	39,633,357.00		-148,557,185.88			564,348,555.12	-10,433,628.31	790,575.65			176,161,769.05	642,810,699.25
（一）综合收益总额								790,575.65			199,269,952.25	200,060,527.90
（二）股东投入和减少资本	16,525,174.00		-148,557,185.88			587,456,738.12	-10,433,628.31					465,858,354.55
1、股东投入的普通股	-37,218.00					-1,320,618.99	-10,433,628.31					9,075,791.32
2、其他权益工具持有者投入资本	16,562,392.00					570,856,679.81						587,419,071.81
3、股份支付计入股东权益的金额						17,920,677.30						17,920,677.30
4、其他			-148,557,185.88									-148,557,185.88
（三）利润分配											-23,108,183.20	-23,108,183.20
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-23,108,183.20	-23,108,183.20
4、其他												
（四）股东权益内部结转	23,108,183.00					-23,108,183.00						
1、资本公积转增股本	23,108,183.00					-23,108,183.00						
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	155,193,217.00					1,431,795,342.14	11,537,271.61	3,305,675.50		79,683,304.25	701,748,100.35	2,360,188,367.63

编制单位：江苏慧研科技股份有限公司

2021年度



企业法定代表人：

 主管会计工作负责人：

 会计机构负责人：


（后附财务报表附注及本财务报表的组成部分）

母公司股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 江苏研研科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	上期金额						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益		
	优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	88,753,700.00			878,016,770.50	19,091,165.00		409,628,262.06	1,421,247,606.00
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	88,753,700.00			878,016,770.50	19,091,165.00		409,628,262.06	1,421,247,606.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,806,160.00		148,557,185.88	-10,569,983.48	2,879,734.92	2,515,099.85	115,958,069.24	296,130,062.38
(一) 综合收益总额						2,515,099.85	157,432,658.05	159,947,757.90
(二) 股东投入和减少资本	187,550.00		148,557,185.88	16,048,626.52	2,879,734.92			161,913,627.48
1、股东投入的普通股	187,550.00			8,525,020.52	2,879,734.92			5,832,835.60
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额				7,523,606.00				7,523,606.00
4、其他			148,557,185.88					148,557,185.88
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积							-41,474,588.81	-41,474,588.81
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配							-15,743,265.81	-15,743,265.81
4、其他							-25,731,323.00	-25,731,323.00
(四) 股东权益内部结转	26,618,610.00			-26,618,610.00				
1、资本公积转增股本	26,618,610.00			-26,618,610.00				
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	115,559,860.00		148,557,185.88	867,446,787.02	21,970,899.92	2,515,099.85	525,586,331.30	1,717,377,668.38

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江苏精研科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏精研科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为常州精研科技有限公司，于 2004 年 11 月经常州市工商行政管理局钟楼分局批准设立的有限责任公司，由王明喜等 8 名自然人出资设立的有限责任公司，并于 2015 年 08 月整体改制变更为股份有限公司，公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：913204007691020574，并于 2017 年 10 月 19 日在深圳证券交易所创业板上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 15,519.3217 万股，注册资本为 13,863.1969 万元，向常州市行政审批局办理变更登记已于 2022 年 03 月 10 日完成，变更后的注册资本为 15,519.3217 万元。注册地址：江苏省常州市钟楼经济开发区棕榈路 59 号，总部地址：江苏省常州市钟楼经济开发区棕榈路 59 号，实际控制人为王明喜先生、黄逸超女士，二人系父女关系。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：电子、电器产品及组装件的开发、制造与销售；金属装饰品、模具的设计、制造与销售；汽车零部件、通用工具、金属零部件、陶瓷零部件及高分子复合材料零部件、电机、齿轮和传动部件的设计、开发、制造与销售；粉末冶金粉体材料的制造与销售；自动化设备设计、组装、制造与销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司属电子产品核心零部件金属注射成形行业，主要产品为消费电子产品结构件、金属件。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 31 日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 10 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
常州博研科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
精研（东莞）科技发展有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
道研（上海）电子科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00

精研（香港）科技发展有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
GIAN TECH. AMERICA, INC	全资子公司	2 级	100.00	100.00
苏州一研智能科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
深圳市安特信技术有限公司	控股子公司	2 级	60.00	60.00
深圳市安信科技术有限公司	控股孙公司	3 级	36.00	60.00
深圳市安特信软件有限公司	控股孙公司	3 级	60.00	60.00
安特信技术（常州）有限公司	控股孙公司	3 级	60.00	60.00

本期纳入合并财务报表范围的主体比上期增加 5 户，其中：

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

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

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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

的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司

自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值

损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置

该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的

交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

(十)金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：逾期组合，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

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

(1) 应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	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

(2) 应收款项融资

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	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

(3) 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

项目	确定组合的依据
逾期组合	账期内或逾期应收款项预计损失率按比例计提

(4) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
------	----------------------

(十一) 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。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、十“金融资产减值”。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 使用权资产

公司除短期租赁和低价值资产租赁，不确认使用权资产和租赁负债外，在租赁期开始日，应当对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产初始确认金额包括以下几个方面：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 承租人发生的初始直接费用；
- (4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

在对租赁期间的确定时以有权使用租赁资产且不可撤销的期间为原则，承租人有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间。承租人有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生承租人可控范围内的重大事件或变化，且影响承租人是否合理确定将行使相应选择权的，承租人应当对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	使用权期限
软件	3-10	使用寿命
专利权	5	预计受益期限
商标	5	预计受益期限
软件著作权	5	预计受益期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十二) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十三) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和股东权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权

处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十八) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- (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；

(4) 履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司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。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法：

公司主要生产销售消费电子产品的金属结构件以及提供该类产品的加工服务。公司各类产品或服务确认收入的具体标准如下：

(1) 内销产品。公司已按合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收合格，并收取货款或取得了收款凭据（如：对账单）的时间为收入确认时点；

(2) 外销产品。公司已根据合同约定将产品报关，并与海关电子口岸执法系统核对一致确认出口后为收入确认时点；

(3) 加工服务。公司已按合同约定向委托方交付受托加工产品并收取价款或取得收款凭据（如：对账单）的时间为收入确认时点。

(二十九) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：
①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当

期损益。

(三十)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	政府文件未明确对某项具体资产或成本进行补偿的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府文件明确了对某项具体资产或成本进行补偿的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存

在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

以下租赁政策自 2021 年 1 月 1 日起适用：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、十五“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁

赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

以下租赁政策适用于 2021 年 1 月 1 日之前:

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

(三十三) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的,且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十四) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

(三十五) 套期会计

就套期会计方法而言，本公司的套期分类为：

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

现金流量套期：

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效

的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(三十六)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)，本公司的具体衔接处理及其影响如下，本公司作为承租人：

对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

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

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响：

项目	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		852,686.36	852,686.36
一年内到期的非流动负债		564,862.39	564,862.39
租赁负债		287,823.97	287,823.97

对 2020 年度合并利润表无影响。

对 2021 年 1 月 1 日母公司资产负债表的影响：

项目	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		852,686.36	852,686.36
一年内到期的非流动负债		564,862.39	564,862.39
租赁负债		287,823.97	287,823.97

对 2020 年度母公司利润表无影响。

该会计政策变更由公司于 2021 年 4 月 19 日召开的第二届董事会第三十二次会议、第二届监事会第二十九次会议批准。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十七) 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定, 将租赁归类为经营租赁和融资租赁, 在进行归类时, 管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人, 或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬, 作出分析和判断。

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估, 应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计, 需考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时, 本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策, 按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货, 计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。

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

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值, 要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时, 本公司需要估计未来来自资产组的现金流量, 同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

(9) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十“公允价值”披露。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口原材料等货物；提供有形动产租赁服务	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	5%	

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%	注 1
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

注 1：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
常州博研科技有限公司	25%
精研（东莞）科技发展有限公司	15%
道研（上海）电子科技有限公司	25%
精研（香港）科技发展有限公司	16.5%
GIAN TECH. AMERICA, INC	29.84%
苏州一研智能科技有限公司	25%
深圳市安特信技术有限公司	15%
深圳市安信科技有限公司	2.5%
深圳市安特信软件有限公司	25%
安特信技术（常州）有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

1. 2019 年 11 月 22 日，公司取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR201932002736），有效期为 3 年，公司自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日可减按 15% 的税率征收企业所得税。

2. 2021 年 12 月 20 日，精研（东莞）科技发展有限公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202144001008），有效期为 3 年，公司自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日可减按 15% 的税率征收企业所得税。

3. 2019 年 12 月 9 日，深圳市安特信技术有限公司取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR201944202559），有效期为 3 年，公司自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日可减按 15% 的税率征收企业所得税。

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

户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策的基础上，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，再减半征收企业所得税。深圳市安信科技有限公司符合小型微利企业认定。

5. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），制造业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，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	44,386.00	22,926.05
银行存款	465,529,110.57	717,156,336.35
其他货币资金	45,233,276.99	151,894,831.51
合计	510,806,773.56	869,074,093.91
其中：存放在境外的款项总额	2,491,207.55	5,587,557.20

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司除开具银行承兑汇票保证金和保函保证金外不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	39,515,577.51	142,295,931.51
保函保证金	5,610,500.00	9,598,900.00
合计	45,126,077.51	151,894,831.51

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	160,000,000.00	101,145,204.00
其中：衍生金融资产		1,145,204.00
其中：理财产品	70,000,000.00	100,000,000.00
其中：其他（注）	90,000,000.00	

合计	160,000,000.00	101,145,204.00
----	----------------	----------------

注：本公司的控股子公司深圳市安特信技术有限公司 2021 年度未实现并购时承诺的业绩，本公司应收安特信原股东（许明强、陈明芳、严伟军、何浪）相应的业绩补偿款（对应本公司应付未付剩余交易款 90,000,000.00 元）。

注释3. 应收账款

1. 按逾期披露

逾期	期末余额	上年年末余额
账期内	589,578,673.24	500,030,847.97
逾期 1-30 天	166,918,817.57	123,658,451.99
逾期 31-60 天	80,731,082.54	41,769,833.25
逾期 61-90 天	8,976,867.72	6,844,040.99
逾期 91-180 天	2,559,228.33	2,877,487.74
逾期 180 天以上	8,477,517.63	1,349,539.02
小计	857,242,187.03	676,530,200.96
减：坏账准备	45,658,914.68	29,517,922.44
合计	811,583,272.35	647,012,278.52

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	857,242,187.03	100.00	45,658,914.68	5.33	811,583,272.35
其中：逾期组合	857,242,187.03	100.00	45,658,914.68	5.33	811,583,272.35
合计	857,242,187.03	100.00	45,658,914.68	5.33	811,583,272.35

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	676,530,200.96	100.00	29,517,922.44	4.36	647,012,278.52
其中：逾期组合	676,530,200.96	100.00	29,517,922.44	4.36	647,012,278.52
合计	676,530,200.96	100.00	29,517,922.44	4.36	647,012,278.52

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按逾期组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	589,578,673.24	17,687,360.19	3.00
逾期 1-30 天	166,918,817.57	8,345,940.88	5.00
逾期 31-60 天	80,731,082.54	8,073,108.25	10.00
逾期 61-90 天	8,976,867.72	1,795,373.55	20.00
逾期 91-180 天	2,559,228.33	1,279,614.17	50.00
逾期 180 天以上	8,477,517.63	8,477,517.64	100.00
合计	857,242,187.03	45,658,914.68	5.33

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	500,030,847.97	15,000,925.44	3.00
逾期 1-30 天	123,658,451.99	6,182,922.60	5.00
逾期 31-60 天	41,769,833.25	4,176,983.32	10.00
逾期 61-90 天	6,844,040.99	1,368,808.19	20.00
逾期 91-180 天	2,877,487.74	1,438,743.87	50.00
逾期 180 天以上	1,349,539.02	1,349,539.02	100.00
合计	676,530,200.96	29,517,922.44	4.36

3. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	29,517,922.44	7,836,047.27	3,176,051.31	77,491.78	5,206,385.44	45,658,914.68

注：其他变动为本期新纳入合并范围的深圳市安特信技术有限公司于购买日应收账款坏账准备余额。

其中：重要的应收账款转回或收回情况

项目	收回或转回金额	收回方式	说明
东莞市欧珀精密电子有限公司	3,176,051.31	货币资金	注
合计	3,176,051.31		

注：鉴于本公司将原材料直接供货给东莞市欧珀精密电子有限公司（以下简称“东莞欧珀”）的供应商广东劲胜智能集团股份有限公司（以下简称“广东劲胜”）以生产出东莞欧珀所需产品，但在本公司向广东劲胜供应物料后，广东劲胜无故拖欠本公司货款，导致本公司产生了经济损失。东莞欧珀为了自身采购供应链业务能够顺利持续的开展，同意

针对广东劲胜不能支付本公司的货款金额的不含税部分，提供经济补偿，以弥补指定供应商的损失，补偿金额为人民币 3,176,051.31 元。

4. 本期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	77,491.78

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东莞鸿鹄智能科技有限公司	货款	72,500.00	无法收回	内部审批	否

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	226,833,404.78	26.46	11,318,522.56
第二名	123,259,179.85	14.38	5,546,106.45
第三名	101,281,192.85	11.81	3,545,936.06
第四名	63,324,005.81	7.39	3,042,665.82
第五名	53,705,668.81	6.26	1,611,170.06
期末余额前五名应收账款汇总	568,403,452.10	66.30	25,064,400.95

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,655,389.42	710,597.15
合计	10,655,389.42	710,597.15

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	58,412,265.82	
合计	58,412,265.82	

注：用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,556,422.97	98.14	5,548,043.96	99.95

1-2 年	180,866.21	1.86	2,844.70	0.05
合计	9,737,289.18	100.00	5,550,888.66	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
常州大学	3,000,000.00	30.81	1 年以内	未到结算期
国网江苏省电力有限公司常州供电公司	1,644,789.59	16.89	1 年以内	未到结算期
太仓经济开发区亦羽工业设计工作室	328,000.00	3.37	1 年以内	未到结算期
志合精密(深圳)有限公司	298,060.00	3.06	1 年以内	未到结算期
中山市利山精密五金有限公司	171,214.48	1.76	1 年以内	未到结算期
合计	5,442,064.07	55.89		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,630,611.75	2,729,351.40
合计	4,630,611.75	2,729,351.40

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,503,040.20	1,825,812.00
1-2 年	1,996,263.51	918,900.00
2-3 年	561,995.49	
3-4 年	12,300.00	8,400.00
4-5 年	1,700.00	818,100.00
5 年以上	838,100.00	20,000.00
小计	5,913,399.20	3,591,212.00
减: 坏账准备	1,282,787.45	861,860.60
合计	4,630,611.75	2,729,351.40

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	2,024,250.49	1,304,480.00
职工备用金	561,125.00	142,832.00
职工购房借款	2,984,050.00	2,143,900.00
代扣个人社保及公积金	143,088.42	

往来款	11,400.00	
其他	189,485.29	
合计	5,913,399.20	3,591,212.00

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	861,860.60			861,860.60
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	576,861.08			576,861.08
本期转回				
本期转销				
本期核销	608,940.00			608,940.00
其他变动	453,005.77			453,005.77
2021 年 12 月 31 日余额	1,282,787.45			1,282,787.45

注：其他变动为本期新纳入合并范围的深圳市安特信技术有限公司于购买日其他应收款坏账准备余额。

4. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	861,860.60	576,861.08		608,940.00	453,005.77	1,282,787.45

注：其他变动为本期新纳入合并范围的深圳市安特信技术有限公司于购买日其他应收款坏账准备余额。

5. 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	608,940.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳市蓝魔声学技术有限公司	押金	533,240.00	无法收回	内部审批	否

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市长实集团有限公司	房租押金	1,210,000.00	1-2 年、5 年以上	20.46	841,000.00
张豪胤	购房借款	476,000.00	1-2 年	8.05	47,600.00
福兴达科技实业(深圳)有限公司	押金	412,209.00	1-2 年	6.97	41,220.90
刘小安	购房借款	412,000.00	1 年以内	6.97	20,600.00
张远军	购房借款	400,000.00	1 年以内	6.76	20,000.00
夏中杰	购房借款	400,000.00	1 年以内	6.76	20,000.00
合计		3,310,209.00		55.97	990,420.90

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	168,778,389.85	31,353,010.66	137,425,379.19	98,331,370.13	16,156,451.96	82,174,918.17
在产品	111,058,329.89	23,712,760.85	87,345,569.04	154,079,490.79	24,130,933.36	129,948,557.43
库存商品	147,367,338.58	35,694,255.47	111,673,083.11	185,142,645.76	23,404,956.94	161,737,688.82
发出商品	31,267,620.64	8,222,582.08	23,045,038.56	48,131,368.77	4,251,510.15	43,879,858.62
委托加工物资	4,598,616.80	104,410.83	4,494,205.97	305,774.52	4,371.26	301,403.26
合计	463,070,295.76	99,087,019.89	363,983,275.87	485,990,649.97	67,948,223.67	418,042,426.30

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他变动	转回	转销	其他	
原材料	16,156,451.96	15,666,254.31			469,695.61		31,353,010.66
在产品	24,130,933.36	17,655,453.19			18,073,625.70		23,712,760.85
库存商品	23,404,956.94	29,684,460.47	478,452.69		17,873,614.63		35,694,255.47
发出商品	4,251,510.15	6,171,100.57			2,200,028.64		8,222,582.08
委托加工物资	4,371.26	100,039.57					104,410.83
合计	67,948,223.67	69,277,308.11	478,452.69		38,616,964.58		99,087,019.89

注：其他变动为本期新纳入合并范围的深圳市安特信技术有限公司于购买日存货跌价准备余额。

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
投资的定期存款		3,020,615.83
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		5,810,594.51

远期结售汇有效套期部分	9,833,090.00	22,201,741.00
增值税留抵扣额	2,809,810.64	1,878,305.86
应收出口退税款	9,519,516.80	20,135,058.42
合计	22,162,417.44	53,046,315.62

注释9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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	6,375,700.00	
其中：权益工具投资	6,375,700.00	
合计	6,375,700.00	

注：其他非流动金融资产系本公司的子公司 GIAN TECH. AMERICA, INC 于 2021 年 11 月出资 100 万美元收购 TBDx Inc. 发行的 2,392,344 股优先股，投资成本为 6,375,700.00 元。

注释10. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,125,999,936.37	861,909,756.91
固定资产清理		45,893.81
合计	1,125,999,936.37	861,955,650.72

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	315,791,197.29	628,720,524.97	8,959,479.14	18,679,769.27	162,859,726.30	1,135,010,696.97
2. 本期增加金额	131,041,018.30	142,098,244.52	1,423,904.75	10,555,827.54	184,223,880.81	469,342,875.92
购置		16,955,996.28	421,892.37	4,225,933.20	971,970.59	22,575,792.44
在建工程转入	131,125,171.42	105,894,378.48		1,799,598.60	183,255,940.47	422,075,088.97
汇率变动	-84,153.12		-23,037.27	-1,347.65	-4,030.25	-112,568.29
合并范围变化而增加		19,247,869.76	1,025,049.65	4,531,643.39		24,804,562.80
3. 本期减少金额		21,065,716.46		587,931.86	60,085,990.20	81,739,638.52
处置或报废		19,041,783.50		587,931.86	313,341.90	19,943,057.26
其他减少		2,023,932.96			59,772,648.30	61,796,581.26
4. 期末余额	446,832,215.59	749,753,053.03	10,383,383.89	28,647,664.95	286,997,616.91	1,522,613,934.37
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	47,577,078.53	175,020,901.21	6,483,095.30	10,712,291.05	33,307,573.97	273,100,940.06
2. 本期增加金额	17,634,767.73	70,478,164.98	1,663,149.64	7,276,287.28	38,277,606.05	135,329,975.68
本期计提	17,647,425.73	64,524,388.09	1,360,253.21	6,075,570.40	38,279,457.93	127,887,095.36
汇率变动	-12,658.00		-17,326.38	-840.70	-1,851.88	-32,676.96
合并范围变化而增加		5,953,776.89	320,222.81	1,201,557.58		7,475,557.28
3. 本期减少金额		1,493,493.79		255,546.65	10,067,877.30	11,816,917.74
处置或报废		1,288,661.63		255,546.65	262,817.20	1,807,025.48
其他减少		204,832.16			9,805,060.10	10,009,892.26

江苏精研科技股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

4. 期末余额	65,211,846.26	244,005,572.40	8,146,244.94	17,733,031.68	61,517,302.72	396,613,998.00
三. 减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	381,620,369.33	505,747,480.63	2,237,138.95	10,914,633.27	225,480,314.19	1,125,999,936.37
2. 上年年末账面价值	268,214,118.76	453,699,623.76	2,476,383.84	7,967,478.22	129,552,152.33	861,909,756.91

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

无。

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
待处理资产		45,893.81
合计		45,893.81

注释11. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	227,552,557.32	172,095,602.23
工程物资		
合计	227,552,557.32	172,095,602.23

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
精研 C 园厂区工程一期	184,244,966.48		184,244,966.48	100,424,718.84		100,424,718.84
精研 C 园厂区工程二期	16,887,288.38		16,887,288.38			
精研 D 园厂区工程	238,262.73		238,262.73			
在安装设备	25,737,722.51		25,737,722.51	67,716,591.52		67,716,591.52
外购在建软件开发项目	305,752.21		305,752.21	716,985.83		716,985.83
其他零星工程	138,565.01		138,565.01	3,237,306.04		3,237,306.04
合计	227,552,557.32		227,552,557.32	172,095,602.23		172,095,602.23

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	上年年末余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
精研 C 园厂区工程一期	100,424,718.84	83,901,663.57	81,415.93		184,244,966.48
精研 C 园厂区工程二期		16,887,288.38			16,887,288.38
精研 D 园厂区工程		124,418,268.46	124,180,005.73		238,262.73
在安装设备	67,716,591.52	248,971,048.54	290,949,917.55		25,737,722.51
合计	168,141,310.36	474,178,268.95	415,211,339.21		227,108,240.10

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
--------	---------	--------------	---------	-----------	--------------	-------------	------

精研 C 园厂区工程 一期	35,000.00	52.66	65.00				募集资金、 其他来源
精研 C 园厂区工程 二期	36,808.60	4.59					其他来源
精研 D 园厂区工程	12,500.00	99.53					其他来源

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	852,686.36	852,686.36
2. 本期增加金额	29,612,421.06	29,612,421.06
本期新增	14,957,639.57	14,957,639.57
合并范围变化而增加	14,654,781.49	14,654,781.49
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	30,465,107.42	30,465,107.42
二. 累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	11,507,730.22	11,507,730.22
本期计提	10,286,498.44	10,286,498.44
合并范围变化而增加	1,221,231.78	1,221,231.78
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,507,730.22	11,507,730.22
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	18,957,377.20	18,957,377.20
2. 期初账面价值	852,686.36	852,686.36

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	商标和软件 著作权	合计
一. 账面原值					
1. 上年年末余额	78,943,286.51	13,252,921.23			92,196,207.74
2. 本期增加金额	37,517,562.04	19,667,509.89	33,000,000.00	80,150.00	90,265,221.93
购置	37,713,919.68	11,886,537.17			49,600,456.85
汇率变动	-196,357.64				-196,357.64

合并范围变化而增加		7,780,972.72	33,000,000.00	80,150.00	40,861,122.72
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	116,460,848.55	32,920,431.12	33,000,000.00	80,150.00	182,461,429.67
二. 累计摊销					
1. 上年年末余额	4,662,686.40	3,901,453.10			8,564,139.50
2. 本期增加金额	2,235,952.72	3,665,934.89	7,448,026.32	21,685.44	13,371,599.37
本期计提	2,248,818.62	2,949,672.84	7,448,026.32	21,685.44	12,668,203.22
汇率变动	-12,865.90				-12,865.90
合并范围变化而增加		716,262.05			716,262.05
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	6,898,639.12	7,567,387.99	7,448,026.32	21,685.44	21,935,738.87
三. 减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额			5,780,386.60		5,780,386.60
3. 本期减少金额					
4. 期末余额			5,780,386.60		5,780,386.60
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	109,562,209.43	25,353,043.13	19,771,587.08	58,464.56	154,745,304.20
2. 上年年末账面价值	74,280,600.11	9,351,468.13			83,632,068.24

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

因深圳市安特信技术有限公司不含商誉的资产组的账面价值高于该资产组可收回金额，期末按照其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
深圳市安特信技术有限公司		139,953,224.65				139,953,224.65
合计		139,953,224.65				139,953,224.65

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳市安特信技术有限公司		83,975,053.82				83,975,053.82
合计		83,975,053.82				83,975,053.82

3. 本期形成的商誉说明

详见本附注七（一）非同一控制下企业合并之说明。

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）深圳市安特信技术有限公司资产组

项目	深圳市安特信技术有限公司资产组
资产组或资产组组合的构成	深圳市安特信技术有限公司经营性长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	44,703,048.61 元
资产组或资产组组合的确定方法	深圳市安特信技术有限公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

5. 商誉减值测试及减值准备计提方法

深圳市安特信技术有限公司资产组：

1) 商誉减值测试情况

项目	深圳市安特信技术有限公司资产组
商誉账面余额①	139,953,224.65
上年年末商誉减值准备余额②	-
商誉的账面价值③=①-②	139,953,224.65
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	93,302,149.77
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	233,255,374.42
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	233,255,374.42
资产组的账面价值⑦	44,703,048.61
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	277,958,423.03
资产组或资产组组合可收回金额⑨	138,000,000.00
商誉减值损失(⑩大于 0 时)⑩=⑧-⑨	139,958,423.03
归属于本公司的商誉减值损失	83,975,053.82

2) 可收回金额的确定方法及依据

资产组的可收回金额参考利用江苏中企华中天资产评估有限公司出具的《江苏精研科技股份有限公司拟进行减值测试涉及深圳市安特信技术有限公司申报资产可回收价值之公允价值减去处置费用后的净额资产评估报告》(苏中资评报字(2022)第 1025 号)和《江苏精研科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及深圳市安特信技术有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》(苏中资评报字(2022)第 1024 号)，按其预计未来现金流量的现值确定。

a) 重要假设及依据

①持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以

维持持续经营能力；

②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定；

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化；

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

b) 关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
深圳市安特信技术有限公司资产组	2022 年-2026 年 (后续为稳定期)	注 1	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.77%

注 1：根据深圳市安特信技术有限公司及其子公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。深圳市安特信技术有限公司及其子公司主要产品为 TWS 耳机类和音响类终端产品，根据企业的历史经营趋势，结合行业市场规模、对客户的访谈结果以及 2022 年第一季度的实际经营情况，对未来年度收入进行测算，深圳市安特信技术有限公司及其子公司 2022 年至 2026 年预计销售收入增长率分别为 18%、6%、5%、3%、1%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

6. 商誉减值测试的影响

深圳市安特信技术有限公司：

项目\年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度
业绩承诺金额	12,000,000.00	24,000,000.00	36,000,000.00
业绩承诺额的 80%	9,600,000.00	19,200,000.00	28,800,000.00
实际完成情况（扣非后净利润）	12,170,671.40	-57,737,762.19	
实际完成情况（扣非后归母净利润）	14,381,584.99	-57,688,980.01	

注 2：深圳市安特信技术有限公司已实现 2020 年度但未实现 2021 年度的业绩承诺，经减值测试，收购深圳市安特信技术有限公司形成的商誉在 2021 年末的减值金额为 83,975,053.82 元。

注释 15. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	合并范围变化而增加	本期摊销额	合并范围变化而减少	期末余额
车间装修费	396,490.93	383,639.33		328,034.47		452,095.79
绿化支出	816,789.31	110,091.74		420,183.78		506,697.27
软件服务费	31,446.47	264,601.77		95,592.39		200,455.85
5G 专网服务	4,570,754.74			962,264.16		3,608,490.58
电缆搬迁支出		950,946.90		118,367.28		832,579.62
装修费		451,636.89	4,356,352.50	2,991,614.78	564,167.62	1,252,206.99
模具费		1,189,568.99	3,329,108.89	2,200,167.76	539,163.47	1,779,346.65
中信保费		419,907.00		174,961.25		244,945.75
合计	5,815,481.45	3,770,392.62	7,685,461.39	7,291,185.87	1,103,331.09	8,876,818.50

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	146,018,649.30	22,338,784.32	98,328,006.71	15,086,270.18
内部交易未实现利润	9,712,767.00	1,456,915.05	8,922,965.40	1,338,444.81
可抵扣亏损	97,763,758.35	15,107,191.46	13,360,546.32	2,140,390.80
计入递延收益的政府补助	23,649,482.04	3,547,422.30	33,255,927.39	4,988,389.11
建筑物推倒重建损失税前差异	6,491,900.66	973,785.10	6,873,777.24	1,031,066.59
股权激励	17,953,340.97	2,693,001.14	7,297,634.55	1,094,645.18
合计	301,589,898.32	46,117,099.37	168,038,857.61	25,679,206.67

注：建筑物推倒重建损失税前差异对应的递延资产根据国家税务总局 2011 年第 34 号公告相关规定，该推倒重建损失计入重建后的固定资产计税成本并于投入使用后的次月起开始一并计提折旧，因该重建后的固定资产于 2018 年 12 月转固，2019 年 01 月开始折旧后逐步转回该可抵扣暂时性差异对应的递延资产。

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动（正向变动）	9,833,090.00	1,474,963.50	23,346,945.00	3,502,041.75
非同一控制企业合并资产评估增值	27,757,800.56	4,163,670.08		
业绩承诺补偿款	90,000,000.00	13,500,000.00		
合计	127,590,890.56	19,138,633.58	23,346,945.00	3,502,041.75

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	上年年末余额

资产减值准备	10,072.72	
可抵扣亏损	2,748,158.83	8,237,262.33
合计	2,758,231.55	8,237,262.33

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		811,354.71	
2026 年	2,748,158.83		
2030 年		7,425,907.62	
合计	2,748,158.83	8,237,262.33	

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	上年年末余额
预付的购建长期资产款	9,496,779.34	23,642,166.98
预付投资类款项	33,609,950.00	
合计	43,106,729.34	23,642,166.98

注释18. 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	4,500,000.00	
信用/免担保借款	181,474,600.40	
合计	185,974,600.40	

注：截止 2021 年 12 月 31 日，本公司的控股子公司深圳市安特信技术有限公司以保证借款方式向招商银行股份有限公司深圳分行借款 3,500,000.00 元，连带保证人为深圳市中小企业融资担保有限公司，向杭州银行股份有限公司深圳湾支行借款 1,000,000.00 元，连带保证人为本公司。

注释19. 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	293,757,183.17	470,374,255.60
商业承兑汇票		
合计	293,757,183.17	470,374,255.60

注释20. 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	287,988,694.72	249,031,769.15
应付加工费	84,747,005.85	184,580,705.02
应付工程款	20,296,010.42	17,102,384.10

应付设备款	49,262,240.34	45,441,742.11
其他	27,333,531.01	41,744,095.29
合计	469,627,482.34	537,900,695.67

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

注释21. 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	4,065,940.12	4,460,793.87
合计	4,065,940.12	4,460,793.87

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	67,592,424.22	587,792,657.81	570,391,447.17	84,993,634.86
离职后福利-设定提存计划		26,184,162.39	26,184,162.39	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	67,592,424.22	613,976,820.20	596,575,609.56	84,993,634.86

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	66,997,014.57	514,011,196.02	497,370,776.20	83,637,434.39
职工福利费		40,927,455.90	40,467,455.90	460,000.00
社会保险费		14,017,900.39	14,017,900.39	
其中：基本医疗保险费		11,834,951.89	11,834,951.89	
工伤保险费		966,036.16	966,036.16	
生育保险费		1,216,912.34	1,216,912.34	
住房公积金		14,445,061.10	14,445,061.10	
工会经费和职工教育经费	595,409.65	3,032,629.95	2,958,749.13	669,290.47
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		1,358,414.45	1,131,504.45	226,910.00
合计	67,592,424.22	587,792,657.81	570,391,447.17	84,993,634.86

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		25,360,094.80	25,360,094.80	
失业保险费		824,067.59	824,067.59	
企业年金缴费				
合计		26,184,162.39	26,184,162.39	

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,715,704.40	325,987.61
企业所得税	12,481,183.56	
个人所得税	1,011,600.97	691,711.40
城市维护建设税	907,428.83	16,299.38
教育费附加	559,469.13	9,779.63
地方教育费	103,382.54	6,519.75
房产税	898,241.21	630,792.10
土地使用税	457,913.52	260,792.20
印花税	278,722.42	45,729.20
环保税	1,668.51	143,953.15
合计	19,415,315.09	2,131,564.42

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	108,924,060.52	23,787,938.44
合计	108,924,060.52	23,787,938.44

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
应付费用款	20,000.00	224,321.10
押金、保证金	5,565,624.16	460,241.24
代收款项	452,513.37	1,112,476.18
其他	558,960.00	20,000.00
限制性股票回购义务	9,613,684.31	21,970,899.92
往来款	2,713,278.68	
股权投资款	90,000,000.00	
合计	108,924,060.52	23,787,938.44

注释25. 一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	上年年末余额
一年内到期的应付债券		181,150.68
一年内到期的长期借款	1,200,000.00	
一年内到期的租赁负债	13,085,310.77	
合计	14,285,310.77	181,150.68

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	8,701.45	
合计	8,701.45	

注释27. 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,954,804.35	
合计	2,954,804.35	

注：截止 2021 年 12 月 31 日，本公司的控股子公司深圳市安特信技术有限公司以保证借款方式向深圳农村商业银行股份有限公司西乡支行借款 2,900,000.00 元，连带保证人为深圳市安特信技术有限公司，自然人许明强、陈宝吟、何浪、陈明芳、严伟军。

注释28. 应付债券

1. 应付债券明细

款项性质	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券		416,004,081.28
合计		416,004,081.28

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转股	期末余额
123081 精研转债	100.00 元/张	2020 年 12 月 3 日	6 年	570,000,000.00	416,004,081.28		735,068.73	-28,623,971.03		444,628,052.31	
合计				570,000,000.00	416,004,081.28		735,068.73	-28,623,971.03		444,628,052.31	

注：截止 2021 年 12 月 31 日，累计已有人民币 444,628,052.31 元精研转债转为公司普通股，累计转股股数 16,562,392 股，占精研转债转股前公司已发行普通股股份总额 138,649,099 股的 11.95%。

注释29. 租赁负债

项目	期初余额	本期增加-新增	本期增加-利息分摊	本期增加-其他变动
房屋建筑物	852,686.36	15,310,792.48	386,539.25	14,785,790.36
减：一年内到期的租赁负债	564,862.39	12,520,448.38		
合计	287,823.97	2,790,344.10	386,539.25	14,785,790.36

续：

项目	本期减少-偿还	本期减少-其他变动	期末余额
房屋建筑物	10,874,358.01	1,311,027.74	19,150,422.70
减：一年内到期的租赁负债			13,085,310.77
合计	10,874,358.01	1,311,027.74	6,065,111.93

注：其他变动为本期新纳入合并范围的深圳市安特信技术有限公司于购买日租赁负债账面余额。

注释30. 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	其他变动	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	34,029,883.22	1,000,000.00		10,745,111.83	24,284,771.39	详见 1
与收益相关政府补助		356,700.00		356,700.00		
合计	34,029,883.22	1,356,700.00		11,101,811.83	24,284,771.39	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高强度粉末冶金近净成形精密零部件项目	995,234.00		628,572.00		366,662.00	与资产相关
高精度近净形成增材零部件生产线技改项目	825,000.25		219,999.96		605,000.29	与资产相关
年产 3000 万套 IPAD 转轴部件生产线技术改造项目	48,333.09		29,000.04		19,333.05	与资产相关
转型升级专项设备购置补助款	103,636.56		32,727.24		70,909.32	与资产相关
转型升级专项设备购置补助款（第二批）	302,970.40		100,990.08		201,980.32	与资产相关
三位一体专项资金补贴款	1,507,966.32		291,864.36		1,216,101.96	与资产相关
三位一体专项资金（设备补助项目）	1,449,532.58		263,551.44		1,185,981.14	与资产相关
三位一体专项资金（机器人示范项目）	1,017,757.04		185,046.72		832,710.32	与资产相关

2017 年度省级战略性新兴产业发展专项资金	5,075,000.11		699,999.96		4,375,000.15	与资产相关
2019 年常州市第二十四批科技计划资金	33,333.37		33,333.37			与资产相关
2019 年“三位一体”专项资金	2,443,166.71		273,999.96		2,169,166.75	与资产相关
“关于 2017 年度省级战略性新兴产业发展专项资金”补贴收入	2,636,363.64		363,636.36		2,272,727.28	与资产相关
关于下达 2020 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	13,333,333.32		6,666,666.72		6,666,666.60	与资产相关
关于下达 2020 年“三位一体”专项加快企业有效投入项目资金	2,932,300.00		298,200.00		2,634,100.00	与资产相关
关于下达 2020 年常州市第二批科技计划（重点研发计划-工业、农业、社会发展）资金	552,000.00		288,000.00		264,000.00	与资产相关
东莞市工业和信息化局 2020 年省级促进经济高质量发展专项补贴	773,955.83		138,666.48		635,289.35	与资产相关
关于下达 2021 年常州市第三批科技计划（重点研发计划-工业、农业、社会发展）资金 常州市钟楼区财政结算中心		400,000.00	128,000.00		272,000.00	与资产相关
关于下达 2021 年第二批市领军型创新人才引进培育项目资金 常州市钟楼区财政结算中心		300,000.00	60,000.00		240,000.00	与资产相关
关于下达 2021 年常州市第八批科技计划奖励资金 常州市钟楼区财政结算中心		300,000.00	42,857.14		257,142.86	与资产相关
关于拨付 2021 年省级促进经济高质量发展 专项企业技术改造资金（第二批）的通知		356,700.00	356,700.00			与收益相关
合计	34,029,883.22	1,356,700.00	11,101,811.83		24,284,771.39	

注：本期计入当期损益金额中，计入其他收益 11,101,811.83 元。

注释31. 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		发行新股	公积金转股	可转债转股	小计	
股份	115,559,860.00	-37,218.00	23,108,183.00	16,562,392.00	39,633,357.00	155,193,217.00

总数							
----	--	--	--	--	--	--	--

注 1: 本期股本增加系以 115,540,916 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股, 合计转增股本 23,108,183 股; 以及可转换公司债券转股 16,562,392 股, 详见本附注六、28 应付债券;

注 2: 本期股本减少系回购限制性股票 37,218 股, 详见本附注十二、股份支付。

注释32. 其他权益工具

1. 期末发行在外的其他金融工具基本情况 (除优先股、永续债外)

本期可转换公司债券已全部转股。

2. 期末发行在外的其他金融工具基本情况 (除优先股、永续债外)

发行在外的金融工具	上年年末余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
123081 精研转债	5,700,000	148,557,185.88			5,700,000	148,557,185.88		
合计	5,700,000	148,557,185.88			5,700,000	148,557,185.88		

注 1: 本公司 2020 年 12 月 03 日发行可转换公司债券 570,000,000.00 元, 权益工具的公允价值为 148,557,185.88 元;

注 2: 本期其他权益工具减少系可转换公司债券转股, 对应权益工具的公允价值为 147,432,894.67 元; 可转换公司债券赎回, 对应权益工具的公允价值为 1,124,291.21 元。

注释33. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	852,541,023.77	577,857,410.69	24,428,801.99	1,405,969,632.47
其他资本公积	14,905,763.25	17,920,677.30	7,000,730.88	25,825,709.67
合计	867,446,787.02	595,778,087.99	31,429,532.87	1,431,795,342.14

注 1: 本期资本溢价增加系可转换公司债券转股、可转换公司债券赎回、限制性股票解禁;

注 2: 本期资本溢价减少系限制性股票激励计划激励对象中的 14 人因个人原因辞职, 37,218 股限制性股票由公司回购并注销, 详见本附注十二、股份支付; 以及以 115,540,916 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股, 合计转增股本 23,108,183 股;

注 3: 本期其他资本公积增加系权益结算的股份支付形成。

注释34. 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励限制性股票	21,970,899.92		10,433,628.31	11,537,271.61
合计	21,970,899.92		10,433,628.31	11,537,271.61

注释35. 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
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							
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,079,090.62	3,889,030.00	2,958,941.00	139,513.35	460,236.72		3,539,327.34
1.权益法下可转损益的其他综合收益							
2.可供出售金融资产公允价值变动损益							
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
4.现金流量套期损益的有效部分	2,515,099.85	3,889,030.00	2,958,941.00	139,513.35	790,575.65		3,305,675.50
5.外币报表折算差额	563,990.77				-330,338.93		233,651.84
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益							
7.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产							
其他综合收益合计	3,079,090.62	3,889,030.00	2,958,941.00	139,513.35	460,236.72		3,539,327.34

注释36. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	79,683,304.25			79,683,304.25
合计	79,683,304.25			79,683,304.25

说明：本期盈余公积增加系根据当期实现净利润的 10%提取的法定盈余公积所致。

注释37. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年年末未分配利润	517,811,174.85	—
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后年初未分配利润	517,811,174.85	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	183,899,702.92	—
减：提取法定盈余公积		10
应付普通股股利	23,108,183.20	
期末未分配利润	678,602,694.57	

说明：本期末未分配利润减少系根据 2021 年 05 月 10 日召开的 2020 年度股东大会审议通过的 2020 年年度利润分配方案确认的现金红利。

注释38. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,363,634,099.80	1,755,294,353.62	1,544,566,432.46	1,097,120,729.19
其他业务	40,479,067.29	3,397,163.78	19,560,040.79	1,550,046.72
合计	2,404,113,167.09	1,758,691,517.40	1,564,126,473.25	1,098,670,775.91

2. 主营业务分产品列示

产品类别	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
MIM 零部件及组件	1,886,737,427.54	1,320,345,041.18	1,460,596,710.34	1,064,689,872.60
终端产品	376,308,519.17	351,638,945.03		
传动、散热类组件及其他	100,588,153.09	83,310,367.41	83,969,722.12	32,430,856.59
合计	2,363,634,099.80	1,755,294,353.62	1,544,566,432.46	1,097,120,729.19

注：公司上期是按产品的下游划分产品类别，分为智能手机类、可穿戴设备类和加工服务及其他类；由于业务版块增多，原分类口径无法全面反映业务的实际情况，从本期开始产品的分类规则以业务为中心，从业务品类的角度划分产品；分为 MIM 零部件及组件、终端产品、传动、散热类组件及其他。

3. 主营业务分地区列示

地区名称	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	202,633,271.43	154,794,277.86	215,246,755.28	180,203,667.91
华南地区	667,163,943.40	428,122,203.91	283,534,698.17	191,468,133.12
国内其他	115,176,077.43	110,378,366.30	127,284,728.06	106,333,964.73
海外	1,378,660,807.54	1,061,999,505.55	918,500,250.95	619,114,963.43
合计	2,363,634,099.80	1,755,294,353.62	1,544,566,432.46	1,097,120,729.19

注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,434,225.21	3,110,888.19
教育费附加	2,787,943.02	1,356,996.65
地方教育费	1,858,628.66	904,664.42
房产税	3,148,323.88	2,662,480.81
车船使用税	3,414.24	3,174.24
土地使用税	1,513,358.33	851,411.30
印花税	865,622.11	386,460.40
环保税	160,970.20	193,936.31
合计	16,772,485.65	9,470,012.32

注释40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,893,846.33	5,309,084.67
差旅交通费	1,143,105.92	891,930.88
招待费用	3,227,745.98	2,005,394.89
办公费用	2,253,628.51	1,679,918.58
仓储物流费用	245,532.16	456,453.71
市场费用	33,243,893.78	24,957,949.43
折旧摊销	72,113.74	72,890.20
其他		214.26
合计	48,079,866.42	35,373,836.62

注释41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	86,865,092.81	56,824,164.19
办公费用	10,316,183.28	8,510,118.35
差旅交通费	2,802,708.59	2,018,405.22
业务招待费用	3,744,659.06	3,780,613.14

中介服务费用	8,584,224.57	9,534,868.48
物业租赁维护费用	7,626,603.57	5,689,604.38
折旧摊销	23,503,359.35	10,485,011.97
股份支付	17,920,677.30	7,523,606.00
其他		66,638.45
合计	161,363,508.53	104,433,030.18

注释42. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	108,717,452.59	69,074,662.04
材料燃料动力	28,806,893.15	35,097,785.87
工装及检验费	14,230,220.99	31,937,974.39
测试手段购置费	494,319.76	415,503.62
折旧摊销	15,597,280.08	5,407,532.69
办公差旅及其他	5,995,090.42	5,349,216.43
委托开发费	1,993,042.97	1,941,747.58
合计	175,834,299.96	149,224,422.62

注释43. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	35,005,075.07	2,861,958.58
减：利息收入	3,834,195.29	1,414,624.17
汇兑损益	1,606,785.38	199,114.48
银行手续费	843,919.38	509,764.56
合计	33,621,584.54	2,156,213.45

注释44. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,999,880.79	11,230,695.16
个税代扣代缴手续费返还	203,405.44	101,617.48
合计	16,203,286.23	11,332,312.64

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
高强度粉末冶金近净成形精密零部件项目	628,572.00	628,572.00	与资产相关	
高精度近净形成增材零部件生产线技改项目	219,999.96	219,999.96	与资产相关	
年产 3000 万套 IPAD 转轴部件生产线技术改造项目	29,000.04	29,000.04	与资产相关	
转型升级专项设备购置补助款	32,727.24	32,727.24	与资产相关	

转型升级专项设备购置补助款（第二批）	100,990.08	100,990.08	与资产相关	
三位一体专项资金补贴款	291,864.36	291,864.36	与资产相关	
三位一体专项资金（设备补助项目）	263,551.44	263,551.44	与资产相关	
三位一体专项资金（机器人示范项目）	185,046.72	185,046.72	与资产相关	
2017 年省级重点研发专项资金第三批		250,000.00	与资产相关	
2017 年度省级战略性新兴产业发展专项资金	699,999.96	699,999.96	与资产相关	
2019 年三位一体专项资金	273,999.96	273,999.96	与资产相关	
2019 年常州市第二十四批科技计划资金	33,333.37	99,999.96	与资产相关	
“关于 2017 年度省级战略性新兴产业发展专项资金”补贴收入	363,636.36	363,636.36	与资产相关	
关于下达 2020 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	6,666,666.72	1,666,666.68	与资产相关	
关于下达 2020 年“三位一体”专项加快企业有效投入项目资金	298,200.00	49,700.00	与资产相关	
关于下达 2020 年常州市第二十批科技计划（重点研发计划-工业、农业、社会发展）资金	288,000.00	48,000.00	与资产相关	
东莞市工业和信息化局 2020 年省级促进经济高质量发展专项补贴	138,666.48	704,147.17	与资产相关	
关于下达 2021 年常州市第三批科技计划（重点研发计划-工业、农业、社会发展）资金 常州市钟楼区财政结算中心	128,000.00		与资产相关	说明 1
关于下达 2021 年第二批市领军型创新人才引进培育项目资金 常州市钟楼区财政结算中心	60,000.00		与资产相关	说明 2
关于下达 2021 年常州市第八批科技计划奖励资金 常州市钟楼区财政结算中心	42,857.14		与资产相关	说明 3
2019 年省级现代服务业发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关	
2019 年省级工业和信息产业转型升级专项资金		330,000.00	与收益相关	
2019 年商务发展专项资金		30,500.00	与收益相关	
2019 年第五批紧缺人才引进资助专项资金 常州市钟楼区财政局		330,000.00	与收益相关	
关于加快高新技术企业培育提升区域创新能力奖励		150,000.00	与收益相关	
JITRI-精研科技联合创新中心建设运营经费 江苏省产业技术研究院		250,000.00	与收益相关	
2020 年第三批紧缺人才引进资助专项资金常州市钟楼区财政结算中心		20,000.00	与收益相关	
2019 年度省质量强省专项经费常州市钟楼区财政结算中心		50,000.00	与收益相关	
常州市财政局见习补贴		81,410.00	与收益相关	
关于下达 2020 年“三位一体”专项支持创新产品首张订单首购首用风险补偿资金		300,000.00	与收益相关	
以工代训补贴		1,252,500.00	与收益相关	
常州市财政局见习补贴		9,248.00	与收益相关	
常州市人力资源保障局和常州市财政局稳岗补贴款		667,277.07	与收益相关	

以工代训补贴		5,000.00	与收益相关	
上海市人力资源和社会保障局稳岗补贴		2,917.50	与收益相关	
3 月应付社保款项-社会保障医疗保险 稳岗补贴		5,485.47	与收益相关	
政府 6 月份支付疫情工资补助金		10,155.19	与收益相关	
关于拨付 2021 年省级促进经济高质量发展专项技术改造（第一批）资金（特别抗疫国债）		473,300.00	与收益相关	
东莞市人力资源和社会保障局以工代训培训补贴		255,000.00	与收益相关	
东莞市工业和信息化局 2020 年清洁生产项目		50,000.00	与收益相关	
贯标资助第二批拨付		50,000.00	与收益相关	
2020 年新兴平台软件项目资金北京百度网讯科技有限公司	750,000.00		与收益相关	说明 4
“高性能小模数齿轮传动设计制造关键技术”项目国拨经费 华中科技大学	295,000.00		与收益相关	说明 5
关于 2020 年度钟楼区科技创新促进高质量发展专项资金 常州市钟楼区财政结算中心	200,000.00		与收益相关	说明 6
关于 2021 年常州市领军型创新人才引进培育项目和 2020 年龙城英才计划奖励资金 常州市钟楼区财政结算中心	150,000.00		与收益相关	说明 7
关于下达 2020 年度第十六批人才专项资金 常州市钟楼区财政局	140,000.00		与收益相关	说明 8
关于拨付 2021 年度第二批人才专项资金 常州市钟楼区财政结算中心	100,000.00		与收益相关	说明 9
钟楼区关于春节期间鼓励省外员工留常过年补贴 常州市钟楼区财政结算中心	100,000.00		与收益相关	说明 10
市级财政-人才资金-博士后补助 常州市钟楼区财政结算中心	60,000.00		与收益相关	说明 11
2021 年商务发展专项资金 常州市钟楼区财政结算中心	30,600.00		与收益相关	说明 12
关于下达 2021 年常州市第六批科技奖励资金 常州市钟楼区财政结算中心	30,000.00		与收益相关	说明 13
“高性能小模数齿轮传动设计制造关键技术”项目国拨经费 北京自动化控制设备研究所	24,000.00		与收益相关	说明 14
关于下达 2021 年第二批人才专项资金（紧缺人才引进资助） 常州市钟楼区财政结算中心	20,000.00		与收益相关	说明 15
关于下达 2021 年第二十一批人才专项资金（国家级重大人才工程申报补贴） 常州市钟楼区财政结算中心	6,000.00		与收益相关	说明 16
一次性吸纳就业补贴	4,000.00		与收益相关	说明 17
企业招用退役士兵扣税税收优惠	138,000.00		与收益相关	说明 18
收到项目奖励资金 常州市钟楼区财政结算中心	300,000.00		与收益相关	说明 19
关于拨付 2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金（第二批）的通知	356,700.00		与收益相关	说明 20
东莞市市场监督管理局 专利资助费	700.00		与收益相关	说明 21

稳岗补贴	13,482.36		与收益相关	说明 22
东莞市长安镇经济发展局补助	304,000.00		与收益相关	说明 23
东莞市长安镇经济发展局补助	94,660.00		与收益相关	说明 24
东莞市科学技术局 奖励项目费	500,000.00		与收益相关	说明 25
2020 年度坪山区经济发展专项资金补贴	1,135,900.00		与收益相关	说明 26
社会保险稳岗补贴	19,377.60		与收益相关	说明 27
2020 年度坪山区经济发展专项资金第二批补 贴	129,569.00		与收益相关	说明 28
2021 年企业技术改造扶持计划第四批补贴	50,000.00		与收益相关	说明 29
适岗培训补贴	17,550.00		与收益相关	说明 30
2020 年高新技术培育资助补贴	160,000.00		与收益相关	说明 31
创新奖	70,000.00		与收益相关	说明 32
产业引领奖	50,000.00		与收益相关	说明 33
专利奖励	5,230.00		与收益相关	说明 34
合计	15,999,880.79	11,230,695.16		

注 1：公司于 2021 年 05 月根据常科发（2021）51 号，常州市科技局 常州市财政局关于下达 2021 年常州市第三批科技计划（重点研发计划-工业、农业、社会发展分年度拨款）项目的通知收到的补助款；

注 2：公司于 2021 年 09 月根据常科发（2021）137 号，常州市人才工作领导小组办公室 常州市科技局 常州市财政局关于下达 2021 年第二批市领军型创新人才引进培育项目的通知收到的补助款；

注 3：公司于 2021 年 11 月根据常科发（2021）153 号，常州市科技局 常州市财政局关于下达 2021 年常州市第八批科技计划（科技成果转化培育）项目的通知收到的补助款；

注 4：公司于 2021 年 01 月收到工业和信息化部信息技术发展司 2020 年新兴平台软件项目资金；

注 5：公司于 2021 年 02 月收到华中科技大学“高性能小模数齿轮传动设计制造关键技术”项目国拨经费；

注 6：公司于 2021 年 07 月根据钟政发（2020）70 号，钟楼区政府关于加快科技创新促进高质量发展的若干政策措施收到的补贴；

注 7：公司于 2021 年 12 月根据钟科发（2021）3 号，常州市钟楼区科学技术局关于拨付 2021 年常州市领军型创新人才引进培育项目专项资金和 2020 年龙城英才顶尖人才项目专项资金的请示收到的补贴；

注 8：公司于 2021 年 01 月根据常人社发〔2020〕152 号，常州市财政局关于下达 2020 年度第十六批人才专项资金（2019 年 9-10 月引进人才第二次发放）的通知 收到的专项资金；

注 9：公司于 2021 年 04 月根据钟人社〔2021〕6 号，常州市钟楼区科学技术局关于拨付 2021 年常州市领军型创新人才引进培育项目专项资金和 2020 年龙城英才顶尖人才项目专项资金的请示收到的专项资金；

注 10：公司于 2021 年 06 月根据钟政发〔2021〕2 号，常州市钟楼区政府钟楼区关于春节期间鼓励省外员工留常过年的若干措施收到的补贴；

注 11：公司于 2021 年 12 月根据常人社发〔2021〕139 号，常州市钟楼区人力资源和社会保障局关于下达 2021 年度第二十九批人才专项资金（博士后补助）的通知收到的补贴；

注 12：公司于 2021 年 08 月根据常商贸〔2021〕274 号，关于下达 2021 商务发展专项资金（外贸、服贸、会展项目）的通知收到的专项资金；

注 13：公司于 2021 年 11 月根据常科发〔2021〕151 号，常州市科学技术局关于下达 2021 年常州市第六批科技奖励资金（省、部级以上科学技术奖配套奖励）的通知收到的补贴；

注 14：公司于 2021 年 03 月收到北京自动化控制设备研究所“高性能小模数齿轮传动设计制造关键技术”项目国拨经费；

注 15：公司于 2021 年 05 月根据常人社发〔2021〕8 号，常州市人力资源和社会保障局关于下达 2021 年第二批人才专项资金（紧缺人才引才资助）的通知收到的专项资金；

注 16：公司于 2021 年 10 月根据关于下达 2021 年第二十一批人才专项资金（国家级重大人才工程申报补贴）的通知收到的专项资金；

注 17：公司于 2021 年 01 月收到常州市就业管理中心 2020 年 12 月批次一次性吸纳就业补贴；

注 18：公司于 2021 年 10、11、12 月根据苏财税〔2019〕25 号，江苏省财政厅 国家税务总局江苏省税务局 省退役军人事务厅转发财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知收到的扣税税收优惠；

注 19：公司于 2021 年 08 月根据常工信融合〔2021〕242 号，关于下达 2021 年度常州市工业互联网专项资金(第一批)的通知，收到常州市钟楼区财政结算中心的项目奖励资金；

注 20：公司于 2021 年 04 月根据东工信函〔2021〕16 号，关于拨付 2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金（第二批）的通知收到的补助；

注 21：公司于 2021 年 09 月根据东府办〔2019〕60 号，《东莞市人民政府办公室关于印发<东莞市专利促进项目实施办法>的通知》收到的发明专利资助；

注 22: 公司于 2021 年 09 月收到应付社保款项-社会保障失业保险;

注 23: 公司于 2021 年 11 月根据长府(2019)12 号, 关于印发《长安镇加快产业转型升级专项资金管理办法》的通知收到的补助;

注 24: 公司于 2021 年 11 月根据长府(2019)12 号, 关于印发《长安镇加快产业转型升级专项资金管理办法》的通知收到的补助;

注 25: 公司于 2021 年 12 月收到的 2019 年度高新技术企业首次晋级奖励;

注 26: 公司于 2021 年 06 月, 根据深坪府规(2018)9 号深圳市坪山区工业和信息化局《坪山区关于支持实体经济发展的若干措施》等收到的补贴;

注 27: 公司于 2021 年 11 月, 收到深圳市保险基金管理局发放的社会保险稳岗补贴;

注 28: 公司于 2021 年 07 月, 根据深坪府规(2018)9 号深圳市坪山区工业和信息化局《坪山区关于支持实体经济发展的若干措施》等收到的补贴;

注 29: 公司于 2021 年 12 月, 根据深工信规(2019)3 号深圳市工业和信息化局《深圳市技术改造倍增专项操作规程》收到的补贴;

注 30: 公司于 2021 年 06 月, 收到深圳市坪山区人力资源和社会保障局发放的适岗培训补贴;

注 31: 公司于 2021 年 08 月, 根据深科技创新规(2019)5 号深圳市科技创新委员会《深圳市企业研发项目与高新技术企业培育资助管理办法》收到的补贴;

注 32: 公司于 2021 年 02 月收到江苏省常州钟楼经济开发区管理委员会拨付的创新奖;

注 33: 公司于 2021 年 02 月收到江苏省常州钟楼经济开发区管理委员会拨付的产业引领奖;

注 34: 公司于 2021 年 03 月和 11 月收到常州市知识产权服务中心拨付的专利奖励。

注释45. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	11,921,245.34	5,774,250.75
理财产品取得的投资收益	8,931,979.10	12,597,782.84
合计	20,853,224.44	18,372,033.59

注释46. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产产生的公允价值变动损益	88,854,796.00	-3,522,054.75
其中: 衍生金融资产产生的公允价值变动损益	-1,145,204.00	-3,522,054.75
其中: 业绩承诺补偿款	90,000,000.00	
交易性金融负债产生的公允价值变动损益		850,554.00
其中: 衍生金融负债产生的公允价值变动损益		850,554.00
合计	88,854,796.00	-2,671,500.75

注：本期公允价值变动收益主要系控股子公司深圳市安特信技术有限公司 2021 年度未实现并购时承诺的业绩，安特信原股东（许明强、陈明芳、严伟军、何浪）需要赔偿的款项中对应的公司应付未付剩余交易款 90,000,000.00 元。

注释47. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,836,047.27	-2,870,115.22
其他应收款坏账损失	-576,861.08	142,588.46
合计	-8,412,908.35	-2,727,526.76

注释48. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-69,277,308.11	-49,281,263.08
无形资产减值损失	-5,780,386.60	
商誉减值损失	-83,975,053.82	
合计	-159,032,748.53	-49,281,263.08

注释49. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-382,796.65	-651,090.53
合计	-382,796.65	-651,090.53

注释50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		4,300.00	
考核不达标处罚	4,645,424.80	4,370,030.21	4,645,424.80
其他	109,204.31	248,391.08	109,204.31
合计	4,754,629.11	4,622,721.29	4,754,629.11

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	注
用工保障资金		4,300.00	与收益相关	
合计		4,300.00		

注释51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,500,000.00	50,000.00	1,500,000.00
非流动资产毁损报废损失	21,880.74	31,986.60	21,880.74
其他	8,969.37	55,489.48	8,969.37
合计	1,530,850.11	137,476.08	1,530,850.11

注释52. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,395,405.37	10,369,610.58
递延所得税费用	-8,770,708.48	-8,564,572.39
合计	8,624,696.89	1,805,038.19

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	171,056,536.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,658,480.51
子公司适用不同税率的影响	-449,399.03
调整以前期间所得税的影响	-127,790.40
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,078,867.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,406,004.78
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或预计可抵扣亏损的影响	585,723.83
研发费用加计扣除的影响	-26,715,181.19
所得税费用	8,624,696.89

注释53. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	1,814,480.60	
职工备用金		247,142.78
押金及保证金	7,730,000.00	1,370,626.00
利息收入	3,834,195.29	1,414,624.17
政府补助	6,254,768.96	28,387,196.23
代收款项		735,253.10
个税手续费返还	203,405.44	101,617.48
其他	4,755,630.10	159,144.99
预缴退回企业所得税	14,153,067.34	7,374,136.95
合计	38,745,547.73	39,789,741.70

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁支出	1,118,063.88	
往来款项	903,664.49	
职工备用金	230,000.00	1,935,357.00
押金及保证金	2,709,091.49	1,112,000.00

银行手续费	843,919.38	509,764.56
费用支出支付的现金	76,651,564.25	102,929,577.22
捐赠支付的现金	1,500,000.00	50,000.00
其他	768,094.93	866,094.94
罚款支出	3.54	
合计	84,724,401.96	107,402,793.72

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品收回的现金	2,134,000,000.00	1,639,111,000.00
合计	2,134,000,000.00	1,639,111,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品支付的现金	2,102,854,796.00	1,441,414,000.00
购买定期存单支付的现金		3,000,000.00
合计	2,102,854,796.00	1,444,414,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行可转债支付相关费用		2,190,217.99
回购注销部分限制性股票		1,203,729.12
租赁支付的现金	11,866,299.50	
合计	11,866,299.50	3,393,947.11

注释54. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	162,431,839.84	141,851,354.28
加：信用减值准备	8,412,908.35	2,727,526.76
资产减值准备	159,032,748.53	49,281,263.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	127,887,095.36	87,756,229.89
使用权资产折旧	10,286,498.44	
无形资产摊销	12,668,203.22	2,493,590.92
长期待摊费用摊销	7,291,185.87	1,390,305.90
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)	382,796.65	651,090.53
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	21,880.74	-12,852.41
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-88,854,796.00	2,671,500.75

财务费用（收益以“-”号填列）	36,611,860.45	5,058,216.36
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,853,224.44	-18,372,033.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-19,508,222.13	-10,753,044.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,750,593.80	2,801,952.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	135,001,627.14	-234,108,156.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-104,047,344.54	-182,950,144.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-267,722,719.12	120,880,457.59
其他	17,920,677.30	7,523,606.00
经营活动产生的现金流量净额	187,713,609.46	-21,109,135.91
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	465,680,696.05	717,179,262.40
减：现金的期初余额	717,179,262.40	285,279,177.51
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	-251,498,566.35	431,900,084.89

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	465,680,696.05	717,179,262.40
其中：库存现金	44,386.00	22,926.05
可随时用于支付的银行存款	465,529,110.57	717,156,336.35
可随时用于支付的其他货币资金	107,199.48	
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	465,680,696.05	717,179,262.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	45,126,077.51	银行承兑汇票保证金、保函保证金
合计	45,126,077.51	

注释56. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	12,747,453.44	6.3757	81,273,938.90
港币	163,743.33	0.8176	133,876.55
应收账款			
其中：美元	93,385,877.00	6.3757	595,400,335.99
欧元	174,582.50	7.2197	1,260,433.28
短期借款			
其中：美元	10,000,000.00	6.3757	63,757,000.00
应付账款			
其中：美元	1,524,442.35	6.3757	9,719,387.09
欧元	13,358.72	7.2197	96,445.95
港币	2,865,689.76	0.8176	2,342,987.95

注释57. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,356,700.00	587,557.14	详见附注六注释 30
计入其他收益的政府补助	4,898,068.96	4,898,068.96	详见附注六注释 44
计入营业外收入的政府补助			详见附注六注释 50
合计	6,254,768.96	5,485,626.10	

注释58. 套期

公司将从 2020 年开始的远期外汇合约指定为以美元计价结算的美元资产和确定承诺的套期工具，以此来规避公司美元资产和确定承诺的汇率波动。具体套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
美元资产和确定承诺	远期外汇合约	远期外汇合约锁定美元资产和确定承诺汇率波动

于 2021 年 12 月 31 日，公司已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的税前收益人民币 3,889,030.00 元，并预期将在资产负债表日后预期美元资产和确定承诺发生期间逐步转入公司利润表。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方
--------	--------	--------	--------	-------

			(%)	式
深圳市安特信技术有限公司	2021/03/31	175,299,857.83	60.00	现金收购

续:

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市安特信技术有限公司	2021/03/31	注	380,123,743.27	-53,860,873.67

注: 2020 年 11 月 11 日, 公司与深圳市安特信技术有限公司 (以下简称“安特信”) 原股东签订了《股权收购框架协议》, 2021 年 02 月 08 日, 公司与安特信原股东签订了《股权转让协议》, 拟出资 18,000 万元受让安特信的 3,000 万股, 股权转让完成后, 公司将持有安特信 60% 的股权。

2021 年 02 月 04 日, 公司召开第二届董事会第三十一次会议、第二届监事会第二十八次会议, 审议通过了《关于收购深圳市安特信技术有限公司 60% 股权的议案》, 2021 年 02 月 08 日, 公司披露了《关于收购深圳市安特信技术有限公司 60% 股权的进展公告》, 公司已于 2021 年 02 月 08 日按股权转让协议约定支付第一期股权转让款 3,000.00 万元并于 2021 年 03 月 11 日支付第二期股权转让款 6,000.00 万元合计支付 9,000.00 万元, 2021 年 03 月 05 日, 本次股权转让办理了工商变更登记手续, 公司在 2021 年 03 月中旬实际已经控制了安特信的财务和经营政策, 拥有了安特信的实际控制权, 为便于核算, 公司将安特信的购买日确定为 2021 年 03 月 31 日, 自 2021 年 03 月 31 日起将其纳入合并财务报表核算。

2. 合并成本及商誉

项 目	深圳市安特信技术有限公司
合并成本	175,299,857.83
—现金	175,299,857.83
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	35,346,633.18
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	139,953,224.65

注: 合并成本根据《股权转让协议》中出资金额 18,000 万元及分期支付约定, 折现到 2021 年 03 月 31 日时点的现值为 175,299,857.83 元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	深圳市安特信技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值

资产：	233,625,667.02	201,052,346.81
货币资金	8,113,408.99	8,113,408.99
应收票据	28,107.87	28,107.87
应收账款	48,497,289.42	48,497,289.42
预付款项	427,488.59	427,488.59
其他应收款	1,703,945.55	1,703,945.55
存货	110,627,274.75	111,945,861.34
其他流动资产	449,601.62	449,601.62
固定资产	17,691,628.69	15,304,800.63
无形资产	38,548,120.67	7,043,041.93
长期待摊费用	6,582,130.30	6,582,130.30
递延所得税资产	929,670.57	929,670.57
其他非流动资产	27,000.00	27,000.00
负债：	162,114,611.72	157,228,613.69
短期借款	9,800,000.00	9,800,000.00
应付账款	117,872,737.24	117,872,737.24
合同负债	1,881,961.27	1,881,961.27
应付职工薪酬	13,176,589.45	13,176,589.45
应交税费	6,723,279.13	6,723,279.13
其他应付款	2,774,046.60	2,774,046.60
一年内到期的非流动负债	1,200,000.00	1,200,000.00
长期借款	3,800,000.00	3,800,000.00
递延所得税负债	4,885,998.03	
净资产：	71,511,055.30	43,823,733.12
其中：购买日公司享有的可辨认净资产公允价值份额	35,346,633.18	

(二) 同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 本期发生的反向购买

公司本期未发生反向购买的情况。

(四) 处置子公司

公司本期未发生处置子公司事项。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2021 年 04 月 09 日设立控股孙公司安特信技术（常州）有限公司，注册资本 500 万元人民币。

本公司于 2021 年 07 月 28 日设立全资子公司苏州一研智能科技有限公司，注册资本 500 万元人民币。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
常州博研科技有限公司	江苏常州	江苏常州	一般项目：锻件及粉末冶金制品销售；机械零件、零部件销售；金属制品销售；有色金属合金销售；橡胶制品销售；金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售；新型陶瓷材料销售；电子专用材料销售；模具销售；液压力机械及元件销售；气压力机械及元件销售；发电机及发电机组销售；微特电机及组件销售；锻件及粉末冶金制品制造；机械零件、零部件加工；电子元器件制造；五金产品制造；有色金属合金制造；汽车零部件及配件制造；特种陶瓷制品制造；电子专用材料制造；金属表面处理及热处理加工；模具制造；专业设计服务；金属成形机床制造；电子测量仪器制造；轴承、齿轮和传动部件制造；液压力机械及元件制造；气压力机械及元件制造；发电机及发电机组制造；微特电机及组件制造；电机制造；电动机制造；租赁服务（不含出版物出租）；五金产品研发；汽车零部件研发；金属制品研发；电子专用材料研发；机械设备研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100		非同一控制下企业合并
精研（东莞）科技发展有限公司	广东东莞	广东东莞	科技项目投资；研发、产销：电子产品、电器产品及组装件、金属零配件、陶瓷零部件、光学产品高分子复合材料零部件、汽车零件、通用工具模具；加工、生产、销售：粉末冶金粉体材料、真空镀膜、精密零部件、工艺品、光电设备；销售：塑胶制品、金属材料、靶材；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100		投资设立

道研（上海）电子科技发展有限公司	上海	上海	从事电子科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，电器设备、自动化设备的制造、加工（以上限分支机构经营）、安装、维修、批发、零售，模具、电动工具、金属制品、汽车配件制造、加工（以上限分支机构经营）、批发、零售，陶瓷制品、电气设备的批发、零售。	100.00		投资设立
精研（香港）科技发展有限公司	香港	香港	贸易和服务。	100.00		投资设立
GIAN TECH. AMERICA, INC	美国加州	美国加州	贸易、研发、投资和服务。	100.00		投资设立
苏州一研智能科技有限公司	江苏苏州	江苏苏州	一般项目：软件开发；智能控制系统集成；智能基础制造装备制造；工业自动化控制系统装置销售；电机及其控制系统研发；集成电路设计；软件销售；软件外包服务；专业设计服务；工业自动化控制系统装置制造；汽车零部件及配件制造；模具制造；模具销售；锻件及粉末冶金制品制造；锻件及粉末冶金制品销售；真空镀膜加工；特种陶瓷制品制造；特种陶瓷制品销售；塑料制品制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100.00		投资设立
深圳市安特信技术有限公司	广东深圳	广东深圳	一般经营项目是：机械设备、五金产品、电子产品类:通讯设备的销售；无线电及外部设备、网络游戏、多媒体产品的系统集成及无线数据产品（不含限制项目）的销售；无线接入设备、GSM 与 CDMA 无线直放站设备的销售。电子产品、蓝牙耳机的研发和销售，国内贸易，经营进出口业务。声学与多媒体技术及产品，短距离无线通信产品，精密电子产品模具，消费类电子产品，电脑周边产品，与以上产品相关的嵌入式软件的开发、销售；及以上产品相关的技术服务；货物进出口、技术进出口。，许可经营项目是：加工声学与多媒体技术及产品，短距离无线通信产品，精密电子产品模具，消费类电子产品，电脑周边产品。	60.00		非同一控制下企业合并
深圳市安信科技有限公司	广东深圳	广东深圳	一般经营项目是：电子产品、蓝牙耳机技术开发和销售；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）		36.00	非同一控制下企业合并
深圳市安特信软件有限公司	广东深圳	广东深圳	一般经营项目是：软件开发,软件生产,信息网络安全产品的开发、销售,系统集成,计算机软硬件的开发及新		60.00	非同一控制下

			产品的销售,计算机软硬件的相关设备、通讯设备的销售技术服务、技术咨询,经营电子商务(以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批和禁止的项目);国内贸易,货物及技术进出口。(法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外),许可经营项目是:信息网络安全产品的研制,计算机软硬件的研制。			企业合并
安特信技术(常州)有限公司	江苏常州	江苏常州	许可项目:货物进出口;技术进出口;进出口代理(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;电子元器件制造;电子元器件与机电组件设备制造;电子元器件与机电组件设备销售;电子产品销售;电子元器件零售;电子元器件批发;音响设备制造;音响设备销售;家用视听设备销售;可穿戴智能设备制造;可穿戴智能设备销售;智能车载设备制造;智能车载设备销售;汽车零部件及配件制造;移动终端设备制造;计算机软硬件及外围设备制造;软件开发;人工智能应用软件开发;人工智能基础软件开发;人工智能理论与算法软件开发(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)		60.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期少数股东权益其他变动	期末少数股东权益余额
深圳市安特信技术有限公司	40.00	-21,467,863.08	31,964,422.12	10,496,559.04

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市安特信技术有限公司	209,283,369.64	69,066,083.27	278,349,452.91	240,407,955.84	11,891,315.44	252,299,271.28

续:

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市安特信技术有限公司						

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
深圳市安特信技术有限公司	380,123,743.27	-53,860,873.67	-53,860,873.67	-25,791,798.33
(续)				
子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
深圳市安特信技术有限公司				

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、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、信用记录及其它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。

本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 66.30%。本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

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(包括衍生金融工具)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。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同

时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，公司积极开展远期结售汇、外汇期权、货币掉期交易等业务，来达到规避汇率风险的目的。

敏感性分析：截止 2021 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及应收账款金融资产和美元及应付账款金融负债，如果人民币对美元、欧元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 49,151,548.70 元。

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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 2 层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计			160,000,000.00	160,000,000.00
其中：衍生金融资产				
其中：理财产品			70,000,000.00	70,000,000.00
其中：其他			90,000,000.00	90,000,000.00
应收款项融资小计		10,655,389.42		10,655,389.42
其中：银行承兑汇票		10,655,389.42		10,655,389.42
资产合计		10,655,389.42	160,000,000.00	170,655,389.42

(三) 持续第 1 层次公允价值计量项目市价的确定依据

以银行提供的远期外汇牌价作为市价的确定依据。

(四) 持续第 2 层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的应收款项融资主要为银行承兑汇票，因信用风险和延期付款风险很小，是由信用等级较高的银行承兑，预期可收回金额确定，所以以票面金额作为其公允价值合理估计值。

(五) 持续第 3 层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的银行理财产品，采用合同约定可收回金额进行估值。以确定可以收回的业绩补偿款作为公允价值确定依据。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司没有母公司，实际控制人为王明喜和黄逸超，二人系父女关系。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八(一)在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司没有合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
常州微亿智造科技有限公司	公司实际控制人之一王明喜先生参股，并在过去十二个月内担任微亿科技的董事；公司实际控制人之一黄逸超女士参股
常州瑞点精密科技有限公司	公司控股股东、董事长兼总经理王明喜先生为瑞点精密的实际控制人并担任董事长
常州创研投资咨询有限公司	创研投资持有公司 4.78% 的股份，公司控股股东、董事、副总经理兼董事会秘书黄逸超女士为创研投资的实际控制人并担任董事长，公司副总经理游明东先生在创研投资担任董事，公司监事会主席施俊

	先生在创研投资担任董事
上海自在里电子科技有限公司	公司控股股东、董事长兼总经理王明喜先生的配偶为自在里的大股东，公司控股股东、董事、董事会秘书、副总经理黄逸超女士的配偶为自在里的执行董事

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州微亿智造科技有限公司	销售工装、检具等配件		7,469.03
常州瑞点精密科技有限公司	销售工装、模具等配件	4,758,580.35	
上海自在里电子科技有限公司	销售产品	40,477.88	
合计		4,799,058.23	7,469.03

(2) 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州微亿智造科技有限公司	设备及配件	4,264,955.77	23,690,088.50
常州瑞点精密科技有限公司	治具、塑料制品等辅料	10,800,699.04	6,230,445.79
合计		15,065,654.81	29,920,534.29

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	最高额授信额度	银行	期末担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
常州博研科技有限公司	20,000 万元	南京银行股份有限公司常州分行、中信银行股份有限公司常州分行	4,000 万元	2021 年 07 月 14 日、2021 年 07 月 16 日	2022 年 07 月 13 日、2022 年 07 月 16 日	否
精研（东莞）科技发展有限公司	20,000 万元		0 万元			否
深圳市安特信技术有限公司	20,000 万元	杭州银行股份有限公司深圳分行	4,500 万元	2021 年 09 月 30 日	2024 年 09 月 29 日	否

3. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	939.34	911.16

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
常州创研投资咨询有限公司	房租	5,504.59	5,504.59
合计		5,504.59	5,504.59

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款			
	常州瑞点精密科技有限公司	5,311,000.01	
合计		5,311,000.01	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	常州微亿智造科技有限公司	3,258,585.67	2,739,500.00
	常州瑞点精密科技有限公司	1,639,493.67	1,446,410.02
合计		4,898,079.34	4,185,910.02

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	71,503,039.00
公司本期行权的各项权益工具总额	9,062,659.27
公司本期失效的各项权益工具总额	1,370,969.04

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限

2019 年限制性股票激励计划首次授予价格 23.41 元/股，预留部分限制性股票授予价格 36.47 元/股，本激励计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 个月。

2020 年限制性股票激励计划首次授予价格 44.84 元/股，预留部分限制性股票授予价格 32.10 元/股，本激励计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 个月。

2021 年股票期权与限制性股票激励计划，股票期权授予价格 54.25 元/份，本激励计划有效期自股票期权授予登记完成之日起至所有股票期权行权或注销之日止，最长不超过 48 个月。2021 年股票期权与限制性股票激励计划，首次授予限制性股票（第二类）价格为 27.13 元/股，预留授予限制性股票（第二类）价格为 28.52 元/股，本激励计划有效期自限制性股票授予登记之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 48 个月。

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

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予的股票期权激励计划按照布莱克-斯科尔斯期权
------------------	-------------------------

	定价模型（B-S 模型）确定授予日股票期权的公允价值； 授予的股权激励计划采用授予日的收盘价确定公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,505,821.85
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,920,677.30

2019 年限制性股票激励计划：

2019 年 4 月 24 日，公司召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2019 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。

2019 年 4 月 24 日，公司召开第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于核实公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象名单的议案》。

2019 年 4 月 26 日至 2019 年 5 月 5 日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象名单》。在公示时限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2019 年 5 月 8 日，公司公告了《监事会关于公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象名单的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2019 年 5 月 23 日，公司召开 2018 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2019 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并披露了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2019 年 5 月 23 日，公司召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整 2019 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向 2019 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司董事会将 2019 年限制性股票激励计划的首次授予对象由 84 人调整为 83 人，激励计划授予限制性股票数量由 80 万股调整为 78.01 万股，其中首次授予限制性股票数量由 68.42 万股调整为 66.43 万股，预留部分不作变更。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对本次授予

限制性股票的激励对象名单进行了核实。

2019 年 6 月 17 日，公司召开第二届董事会第八次会议、第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于调整 2019 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司董事会将 2019 年限制性股票激励计划的首次授予对象由 83 人调整为 79 人，激励计划授予限制性股票数量由 78.01 万股调整为 75.87 万股，其中首次授予限制性股票数量由 66.43 万股调整为 64.29 万股，预留部分不作变更。激励计划限制性股票授予价格由 23.52 元/股调整为 23.41 元/股，其余内容保持不变。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对调整后的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见。

公司于 2019 年 5 月 23 日召开的 2018 年度股东大会审议通过了《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》。鉴于公司已于 2019 年 6 月 5 日实施完成 2018 年年度权益分派方案，以公司股本总数 8,800.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.10 元（含税），共计派发现金红利 968.00 万元。根据《上市公司股权激励管理办法》以及《公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司对本次授予的限制性股票的授予价格进行相应调整。根据公司 2018 年度股东大会的授权，公司董事会对授予价格进行了调整，激励计划限制性股票首次授予价格由 23.52 元/股调整为 23.41 元/股，其余内容保持不变。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对调整后的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见。

2019 年 7 月 16 日，公司披露了《关于 2019 年限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》，公司完成 2019 年限制性股票激励计划限制性股票的首次授予登记工作，向 79 名激励对象授予 64.29 万股限制性股票，首次授予限制性股票的上市日期为 2019 年 7 月 18 日。

2019 年 8 月 23 日，公司第二届董事会第十次会议审议通过了《关于向激励对象授予 2019 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，公司独立董事发表了独立意见。同日，公司第二届监事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象授予 2019 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，监事会对预留部分限制性股票的授予日及激励对象名单进行了核实。

2019 年 8 月 26 日至 2019 年 9 月 4 日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司 2019 年限制性股票激励计划预留部分激励对象名单》。在公示时限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2019 年 9 月 6 日，公司公告了《监事会关于公司 2019 年限制性股票激励计划预留部分授予激励对象名单的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对预留部分授予激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2019 年 9 月 23 日，公司披露了《关于 2019 年限制性股票激励计划预留部分授予登记

完成的公告》，公司完成 2019 年限制性股票激励计划预留部分授予登记工作，向 11 名激励对象授予 11.08 万股限制性股票，授予的预留部分限制性股票上市日期为 2019 年 9 月 25 日。

2020 年 1 月 2 日，公司第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第十二次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，鉴于 3 名首次授予激励对象丹彦军、蒋飞、孙爱平以及 1 名预留授予激励对象陈建刚因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销首次授予激励对象丹彦军已获授但尚未解除限售的限制性股票 3,200 股、首次授予激励对象蒋飞已获授但尚未解除限售的限制性股票 4,000 股、首次授予激励对象孙爱平已获授但尚未解除限售的限制性股票 4,800 股、预留授予激励对象陈建刚已获授但尚未解除限售的限制性股票 5,000 股，公司将回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 17,000 股，占公司当时总股本的 0.02%。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2020 年 1 月 20 日，公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2020 年 2 月 25 日，公司披露了《关于部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销完成的公告》。

2020 年 4 月 23 日，公司第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第十四次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，鉴于首次授予激励对象王志明因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票 8,000 股，占公司当时总股本的 0.009%。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2020 年 5 月 15 日，公司 2019 年度股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2020 年 5 月 15 日，公司 2019 年度股东大会审议通过了《关于公司 2019 年度利润分配方案的议案》，2019 年度利润分配方案为向全体股东每 10 股派发现金红利 2.9 元（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。

2020 年 6 月 3 日，公司披露了《关于部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销完成的公告》。

2020 年 6 月 5 日，公司披露了《2019 年年度权益分派实施公告》，公司 2019 年度权

益分派方案已于 2020 年 6 月 12 日实施完毕。

2020 年 7 月 3 日，公司第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十七次会议，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予第一个限售期解除限售条件成就的议案》。公司独立董事发表了同意的独立意见。同时鉴于公司 2019 年度权益分派已于 2020 年 6 月 12 日实施完毕，公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票数量由 62.29 万股调整为 80.977 万股。

2020 年 7 月 16 日，公司披露了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》。

2020 年 9 月 23 日，公司第二届董事会第二十四次会议、第二届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》、《2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的相关规定，鉴于 2019 年限制性股票激励计划激励对象王慧和王体军、2020 年限制性股票激励计划激励对象王月霆因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票 20,514 股，占公司当时总股本的 0.018%。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2020 年 10 月 14 日，公司 2020 年第六次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2020 年 10 月 29 日，公司披露了《关于部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销完成的公告》。

2021 年 5 月 10 日，公司 2020 年度股东大会审议通过了《关于公司 2020 年度利润分配方案的议案》，2020 年度利润分配方案为向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。

2021 年 5 月 25 日，公司披露了《2020 年年度权益分派实施公告》，公司 2020 年度权益分派方案已于 2021 年 6 月 1 日实施完毕。

2021 年 8 月 26 日，公司第二届董事会第三十五次会议、第二届监事会第三十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》、《2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的相关规定，鉴于 2019 年限制性股票激励计划激励对象朱雪华、2020 年限制性股票激励计划激励对象朱雪华、颜皓、徐少政、蒋国华、江正昊、李析隆、王宜玲、张春辉因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销 2019 年限制性股票激励计划首次授予激励对象朱雪华已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,404

股、2020 年限制性股票计划首次授予激励对象朱雪华已获授但尚未解除限售的限制性股票 2,808 股、2020 年限制性股票激励计划首次授予激励对象颜皓已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,123 股、2020 年限制性股票激励计划首次授予激励对象江正昊已获授但尚未解除限售的限制性股票 2,808 股、2020 年限制性股票激励计划首次授予激励对象王宜玲已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,685 股、2020 年限制性股票激励计划预留授予激励对象徐少政已获授但尚未解除限售的限制性股票 3,646 股、2020 年限制性股票激励计划预留授予激励对象蒋国华已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,680 股、2020 年限制性股票激励计划预留授予激励对象李析隆已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,320 股、2020 年限制性股票激励计划预留授予激励对象张春辉已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,800 股，公司将回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 18,274 股，占公司总股本（截至 2021 年 6 月 30 日）的 0.01%。

2021 年 8 月 26 日，公司第二届董事会第三十五次会议、第二届监事会第三十一次会议，审议通过了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予第二个限售期及预留授予第一个限售期解除限售条件成就的议案》。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2021 年 9 月 7 日，公司披露了《关于公司 2019 年限制性股票激励计划首次授予第二个解除限售期及预留授予第一个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》，本次符合解除限售条件的激励对象人数为 82 人，本次限制性股票解除限售数量为 36.1716 万股，上市流通日为 2021 年 9 月 9 日。

2021 年 9 月 15 日，公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2020 年限制性股票激励计划：

2020 年 6 月 5 日，公司召开第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。

2020 年 6 月 5 日，公司召开第二届监事会第十五次会议，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于核实公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单的议案》。

2020 年 6 月 17 日，公司召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制

性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。

2020 年 6 月 17 日，公司召开第二届监事会第十六次会议，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）的议案》、《关于核实公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单（修订稿）的议案》。

2020 年 6 月 18 日至 2020 年 6 月 27 日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单（修订稿）》。在公示时限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2020 年 6 月 29 日，公司公告了《监事会关于公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单（修订稿）的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2020 年 7 月 3 日，公司召开 2020 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》、《关于公司 2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2020 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并披露了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2020 年 7 月 3 日，公司召开第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十七次会议，审议通过了《关于向 2020 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对本次授予限制性股票的激励对象名单进行了核实。

2020 年 7 月 24 日，公司召开第二届董事会第二十次会议、第二届监事会第十八次会议，审议通过了《关于调整 2020 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司董事会将 2020 年限制性股票激励计划的首次授予对象由 77 人调整为 76 人，激励计划授予限制性股票数量由 23.4 万股调整为 23.3064 万股，其中首次授予限制性股票数量由 19.2062 万股调整为 19.1126 万股，预留部分不作变更。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对调整后的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见。

2020 年 8 月 20 日，公司披露了《关于 2020 年限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》。

2020 年 9 月 23 日，公司第二届董事会第二十四次会议、第二届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》、《2020 年限制性

股票激励计划（草案修订稿）》的相关规定，鉴于 2019 年限制性股票激励计划激励对象王慧和王体军、2020 年限制性股票激励计划激励对象王月霆因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票 20,514 股，占公司当时总股本的 0.018%。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2020 年 10 月 14 日，公司 2020 年第六次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2020 年 10 月 21 日，公司第二届董事会第二十六次会议、第二届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2020 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对预留部分限制性股票的授予日及激励对象名单进行了核实。

2020 年 10 月 29 日，公司披露了《关于部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销完成的公告》。

2020 年 10 月 22 日至 2020 年 10 月 31 日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司 2020 年限制性股票激励计划预留部分授予日激励对象名单》。在公示期限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2020 年 11 月 3 日，公司公告了《监事会关于公司 2020 年限制性股票激励计划预留部分授予激励对象名单的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2020 年 11 月 17 日，公司披露了《关于 2020 年限制性股票激励计划预留部分授予登记完成的公告》。

2021 年 4 月 19 日，公司召开第二届董事会第三十二次会议、第二届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，根据公司《2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的相关规定，鉴于 2020 年限制性股票激励计划激励对象岳喜阳、计东东、孙啸、张玲、杨兆敏、郑名杰、黄涛、王甜、陈波因个人原因离职、激励对象唐红军因违反公司相关制度损害公司利益导致公司与其解除劳动关系，不再符合激励对象条件，公司将回购注销首次授予激励对象岳喜阳已获授但尚未解除限售的限制性股票 2,340 股、首次授予激励对象计东东已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,170 股、首次授予激励对象孙啸已获授但尚未解除限售的限制性股票 2,340 股、首次授予激励对象张玲已获授但尚未解除限售的限制性股票 4,680 股、首次授予激励对象杨兆敏已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,404 股、首次授予激励对象郑名杰已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,755 股、首次授予激励对象唐红军已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,755 股、预留授予激励对象黄涛已获授但尚未解除限售的限制性股

票 1,200 股、预留授予激励对象王甜已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,100 股、预留授予激励对象陈波已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,200 股，公司将回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 18,944 股，占公司当时总股本的 0.016%。

2021 年 5 月 10 日，公司 2020 年度股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2021 年 5 月 10 日，公司 2020 年度股东大会审议通过了《关于公司 2020 年度利润分配方案的议案》，2020 年度利润分配方案为向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。

2021 年 5 月 20 日，公司披露了《关于部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销完成的公告》。

2021 年 5 月 25 日，公司披露了《2020 年年度权益分派实施公告》，公司 2020 年度权益分派方案已于 2021 年 6 月 1 日实施完毕。

2021 年 8 月 26 日，公司第二届董事会第三十五次会议、第二届监事会第三十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，根据公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》、《2020 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的相关规定，鉴于 2019 年限制性股票激励计划激励对象朱雪华、2020 年限制性股票激励计划激励对象朱雪华、颜皓、徐少政、蒋国华、江正昊、李析隆、王宜玲、张春辉因个人原因离职不再符合激励对象条件，公司将回购注销 2019 年限制性股票激励计划首次授予激励对象朱雪华已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,404 股、2020 年限制性股票计划首次授予激励对象朱雪华已获授但尚未解除限售的限制性股票 2,808 股、2020 年限制性股票激励计划首次授予激励对象颜皓已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,123 股、2020 年限制性股票激励计划首次授予激励对象江正昊已获授但尚未解除限售的限制性股票 2,808 股、2020 年限制性股票激励计划首次授予激励对象王宜玲已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,685 股、2020 年限制性股票激励计划预留授予激励对象徐少政已获授但尚未解除限售的限制性股票 3,646 股、2020 年限制性股票激励计划预留授予激励对象蒋国华已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,680 股、2020 年限制性股票激励计划预留授予激励对象李析隆已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,320 股、2020 年限制性股票激励计划预留授予激励对象张春辉已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,800 股，公司将回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 18,274 股，占公司总股本（截至 2021 年 6 月 30 日）的 0.01%。

2021 年 8 月 26 日，公司第二届董事会第三十五次会议、第二届监事会第三十一次会

议，审议通过了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划首次授予第一个限售期解除限售条件成就的议案》。公司独立董事发表了同意的独立意见。

2021 年 9 月 14 日，公司披露了《关于公司 2020 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》，本次符合解除限售条件的激励对象人数为 64 人，本次限制性股票解除限售数量为 8.0365 万股，上市流通日为 2021 年 9 月 16 日。

2021 年 9 月 15 日，公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，并披露了《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》。

2021 年股票期权和限制性股票激励计划：

2020 年 12 月 28 日，公司召开第二届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理方法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2021 年股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》，公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。

2020 年 12 月 28 日，公司召开第二届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理方法的议案》、《关于核实公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象名单的议案》。

2020 年 12 月 29 日至 2021 年 1 月 7 日，公司及子公司通过在公告栏张贴公告公示了《公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象名单》。在公示时限内，没有任何组织或个人提出异议或意见，无反馈记录。2021 年 1 月 8 日，公司公告了《监事会关于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象名单的审核意见及其公示情况的说明》，监事会对激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

2021 年 1 月 13 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理方法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2021 年股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》，并披露了《关于公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2021 年 1 月 13 日，公司召开第二届董事会第二十九次会议、第二届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予 2021 年股票期权与限制性股票的议案》，

公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见，公司监事会对本次授予股票期权与限制性股票的激励对象名单进行了核实。

2021 年 2 月 4 日，公司披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划中股票期权授予登记完成的公告》，公司完成了股票期权的授予工作，本次授予股票期权 89.28 万份，股票期权的授予登记完成日为 2021 年 2 月 4 日。

2021 年 8 月 27 日，公司披露了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划中股票期权的行权价格及数量的公告》，鉴于公司 2020 年年度权益分派方案已于 2021 年 6 月 1 日实施完毕，2021 年股票期权与限制性股票激励计划中股票期权的行权价格由 54.25 元/份调整为 45.04 元/份，股票期权的行权数量由 892,800 份调整为 1,071,360 份。

2021 年 12 月 24 日，公司召开第三届董事会第七次会议、第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划中预留部分限制性股票授予数量的议案》、《关于向激励对象授予 2021 年股票期权与限制性股票激励计划中预留部分限制性股票的议案》，公司监事会发表了同意的意见，独立董事对此发表了独立意见。

十三、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项

本公司不存在需要披露的非调整事项。

(二)利润分配情况

2022 年 3 月 31 日，公司第三届董事会第九次会议审议通过 2021 年度利润分配预案，拟以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 155,193,217 股剔除需回购注销股份 19,424 股为基数（即以 155,173,793 股为基数），向除上述需回购注销限制性股票的股东以外的全体股东每 10 股派发现金红利 1.8 元（含税），合计派发 27,931,282.74 元（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，合计转增股本 31,034,758 股，转增后公司总股本增加至 186,208,551 股。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

(三)收购常州瑞点精密科技有限公司

2021 年 12 月 8 日，公司召开第三届董事会第六次会议、第三届监事会第四次会议，关联董事王明喜先生、黄逸超女士回避表决，审议通过了《关于收购常州瑞点精密科技有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意公司以自有或自筹资金 22,500 万元人民币收购常州

瑞点精密科技有限公司（以下简称“瑞点精密”）100%股权。

2021 年 12 月 24 日，公司召开 2021 年第五次临时股东大会，关联股东回避表决，审议通过了《关于收购常州瑞点精密科技有限公司 100%股权暨关联交易的议案》。

2021 年 12 月 29 日，公司与瑞点精密的股东王明喜、金文英、黄逸超、常州瑞点创业投资合伙企业（有限合伙）、徐天敏、PARK HYUNG DON、金文慧、游明东、刘惠芬共同签署完成了《股权转让协议》。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司已支付股权转让款 33,609,950.00 元。

2022 年 01 月 18 日，公司接到通知，瑞点精密已在常州市行政审批局办理完成了工商变更登记手续，并换发了新的营业执照。

(四)为常州瑞点精密科技有限公司提供担保

为满足公司及其子公司日常经营和发展的需要，提高资金使用效率，结合公司 2022 年生产经营情况的判断，公司拟对全资子公司常州瑞点精密科技有限公司的融资业务提供担保，担保额度不超过（含）2 亿元，担保方式为连带责任担保，具体条款以担保合同为准。担保期限自股东大会审议通过之日起一年，具体内容如下：公司拟为全资子公司常州瑞点精密科技有限公司提供不超过（含）人民币 2 亿元连带责任担保，担保的借款期限不超过 1 年。公司于 2022 年 02 月 16 日召开的第三届董事会第八次会议、于 2022 年 03 月 04 日召开的 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于为全资子公司提供担保的议案》。

(五)向不特定对象发行可转换公司债券

公司于 2022 年 02 月 16 日召开的第三届董事会第八次会议和第三届监事会第六次会议、于 2022 年 03 月 04 日召开的 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了向不特定对象发行可转换公司债券方案的议案，上述议案尚需经过相关部门的审批，后续情况存在不确定性。上述批准均为本次发行实施的前提条件，能否取得上述批准，以及最终取得批准的时间均存在不确定性。

(六)其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一)分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司确定了 2 个报告分部，为 MIM 产品分部和终端产品分部。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

项目	2021 年度/2021 年 4-12 月		2021 年 12 月 31 日	
	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
MIM 产品分部	2,023,989,423.82	1,405,127,976.97	3,295,491,012.10	968,153,316.89
终端产品分部	380,123,743.27	353,563,540.43	278,349,452.91	252,299,271.28
合计	2,404,113,167.09	1,758,691,517.40	3,573,840,465.01	1,220,452,588.17

(二) 控股股东股份累计质押情况

截至 2021 年 12 月 31 日止，控股股东及其一致行动人所持质押股份情况如下：

控 股 股 东	持股数量 (股)	持股 比例 (%)	质押股 份数量 (股)	占其所 持股份 比例 (%)	占公 司总 股本 比例 (%)	已质押股份情况		未质押股份情况	
						已质押股 份限售和 冻结数量	占已质 押股份 比例 (%)	未质押股 份限售和 冻结数量	占未质 押股份 比例 (%)
王明 喜	30,134,333	19.42	2,086,000	6.92	1.34	386,000	18.50	22,214,750	79.20
黄逸 超	7,592,270	4.89	0	0	0	0	0.00	5,694,202	75.00
常州 创研 投资 咨询 有限 公司	7,411,620	4.78	0	0	0	0	0.00	0	0.00
合计	45,138,223	29.09	2,086,000	4.62	1.34	386,000	18.50	27,908,952	64.83

说明：常州创研投资咨询有限公司系公司控股股东、实际控制人之一黄逸超女士控制的公司。

(三) 子公司 2021 年度业绩补偿款具体情况

公司第二届董事会第三十一次会议、第二届监事会第二十八次会议审议通过了《关于收购深圳市安特信技术有限公司 60%股权的议案》，公司拟现金收购许明强、陈明芳、严伟军、何浪（以下简称“转让方”）合计持有的安特信 60.00%的股权。根据《股权转让协议》，各方同意就安特信进行三年的业绩对赌，转让方承诺安特信 2020-2022 年度经审计扣非后的合并净利润分别不低于 1,200 万元、2,400 万元人民币和 3,600 万元人民币，在业绩承诺期内，如果安特信未实现业绩承诺，则转让方需按照《股权转让协议》约定对公司进行足额现金补偿。上述转让方应承担的补偿金额（如有），公司均有权在应付未付交易款中予以直接扣除。

2021 年度安特信扣除非经常性损益后的净利润为-57,737,762.19 元，扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润为-57,688,980.01 元，2021 年度业绩承诺为 2,400 万元，安特信未实现业绩承诺，按照补偿金额计算公式：当年度应补偿金额=（当年度承诺净利润—当年度实现净利润）÷业绩承诺期内累计承诺净利润数总和×本次交易股权作价，得出补偿金额分别为 204,344,405.48 元和 204,222,450.03 元，根据《股权转让协议》中的“上述转让方应承担的补偿金额（如有），公司均有权在应付未付交易款中予以直接扣除”约定，公司有权针对上述补偿款中的 9,000 万在应付未付交易款 9,000 万中直接扣除，剩余补偿事项正在磋商中。

(四) 向银行申请并购贷款授信额度

2022 年 2 月 16 日，公司第三届董事会第八次会议审议通过了《关于向银行申请并购贷款授信额度的议案》。鉴于公司经营发展需要，为优化融资结构，公司拟向银行申请期限不超过 5 年、授信额度不超过 13,500 万元的并购贷款，用于置换前期公司收购瑞点精密 100%股权已支付的转让款项和尚未支付的股权转让款项，实际借款金额、借款期限等具体信息以签署的协议或相关文件为准。公司将以持有的瑞点精密不超过 100%的股权为本次向银行申请的并购贷款提供质押担保，公司与银行将另行签订质押担保合同，权利义务以质押担保合同约定为准。

本次所申请的并购贷款授信额度不占用公司 2021 年第五次临时股东大会审议通过的《关于向银行申请综合授信额度的议案》中授权的综合授信额度。鉴于各银行审批程序、审批进度不同，为保障并购融资业务的顺利进行，在不超过综合授信额度的前提下，公司董事会授权公司董事长王明喜先生或其指定的授权代理人代表公司审核批准并签署并购贷款授信额度内的各项法律文件。授权期限自公司董事会审议通过之日起一年内有效。本

项已经公司第三届董事会第八次会议审议通过，不构成关联交易，亦不构成重大资产重组。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《公司章程》等相关规定，本次向银行申请并购贷款授信额度事项无需提交公司股东大会审议。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按逾期披露

逾期	期末余额	上年年末余额
账期内	744,502,033.72	628,531,085.33
逾期 1-30 天	28,270,031.76	52,382,406.74
逾期 31-60 天	9,340,290.51	25,004,100.51
逾期 61-90 天	5,440,062.60	6,743,850.59
逾期 91-180 天	1,757,776.04	6,999,370.06
逾期 180 天以上	1,795,983.14	97,070.94
小计	791,106,177.77	719,757,884.17
减：坏账准备	28,445,475.33	28,920,989.04
合计	762,660,702.44	690,836,895.13

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	791,106,177.77	100.00	28,445,475.33	3.60	762,660,702.44
其中：逾期组合	791,106,177.77	100.00	28,445,475.33	3.60	762,660,702.44
合计	791,106,177.77	100.00	28,445,475.33	3.60	762,660,702.44

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	719,757,884.17	100.00	28,920,989.04	4.02	690,836,895.13
其中：逾期组合	719,757,884.17	100.00	28,920,989.04	4.02	690,836,895.13
合计	719,757,884.17	100.00	28,920,989.04	4.02	690,836,895.13

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按逾期组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	744,502,033.72	22,335,061.01	3.00
逾期 1-30 天	28,270,031.76	1,413,501.59	5.00
逾期 31-60 天	9,340,290.51	934,029.05	10.00
逾期 61-90 天	5,440,062.60	1,088,012.52	20.00
逾期 91-180 天	1,757,776.04	878,888.02	50.00
逾期 180 天以上	1,795,983.14	1,795,983.14	100.00
合计	791,106,177.77	28,445,475.33	3.60

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账期内	628,531,085.33	18,855,932.56	3.00
逾期 1-30 天	52,382,406.74	2,619,120.34	5.00
逾期 31-60 天	25,004,100.51	2,500,410.05	10.00
逾期 61-90 天	6,743,850.59	1,348,770.12	20.00
逾期 91-180 天	6,999,370.06	3,499,685.03	50.00
逾期 180 天以上	97,070.94	97,070.94	100.00
合计	719,757,884.17	28,920,989.04	4.02

3. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	28,920,989.04	-3,647,659.30	3,176,051.31	3,905.72	28,445,475.33

其中：重要的应收账款转回或收回情况

项目	收回或转回金额	收回方式	说明
东莞市欧珀精密电子有限公司	3,176,051.31	货币资金	注
合计	3,176,051.31		

注：鉴于本公司将原材料直接供货给东莞市欧珀精密电子有限公司（以下简称“东莞欧珀”）的供应商广东劲胜智能集团股份有限公司（以下简称“广东劲胜”）以生产出东莞欧珀所需产品，但在本公司向广东劲胜供应物料后，广东劲胜无故拖欠本公司货款，导致本公司产生了经济损失。东莞欧珀为了自身采购供应链业务能够顺利持续的开展，同意针对广东劲胜不能支付本公司的货款金额的不含税部分，提供经济补偿，以弥补指定供应商的损失，补偿金额为人民币 3,176,051.31 元。

4. 本期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	3,905.72

其中：重要的应收账款核销情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	510,749,148.12	64.56	15,322,474.44
第二名	53,705,668.81	6.79	1,611,170.06
第三名	24,235,127.16	3.06	902,276.40
第四名	23,009,164.19	2.91	812,996.40
第五名	19,096,572.38	2.41	572,897.17
期末余额前五名应收账款汇总	630,795,680.66	79.73	19,221,814.47

注释2. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,655,389.42	710,597.15
应收账款		
合计	10,655,389.42	710,597.15

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,385,936.60	
合计	50,385,936.60	

说明：用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

注释3. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	61,569,501.91	4,813,387.84
合计	61,569,501.91	4,813,387.84

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	63,329,875.69	4,125,730.20
1-2 年	1,076,800.00	989,249.06
2-3 年	546,250.00	
3-4 年		
4-5 年		18,100.00
5 年以上	38,100.00	20,000.00
小计	64,991,025.69	5,153,079.26
减：坏账准备	3,421,523.78	339,691.42
合计	61,569,501.91	4,813,387.84

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款项	62,026,351.40	2,998,247.26
押金及保证金	68,100.00	68,100.00
职工备用金	144,125.00	140,832.00
职工购房借款	2,592,050.00	1,945,900.00
其他	160,399.29	
合计	64,991,025.69	5,153,079.26

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	339,691.42			339,691.42
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,081,832.36			3,081,832.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	3,421,523.78			3,421,523.78

4. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	339,691.42	3,081,832.36			3,421,523.78

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市安特信技术有限公司	往来款项	51,203,221.92	1 年以内	78.79	2,560,161.10
精研(东莞)科技发展有限公司	往来款项	10,823,129.48	1 年以内	16.65	541,156.47
张豪胤	购房借款	476,000.00	1-2 年	0.73	47,600.00
张远军	购房借款	400,000.00	1 年以内	0.62	20,000.00
夏中杰	购房借款	400,000.00	1 年以内	0.62	20,000.00
合计		63,302,351.40		97.41	3,188,917.57

注释4. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

款项性质	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	276,465,560.73	105,600,000.00	170,865,560.73	83,565,702.90		83,565,702.90
合计	276,465,560.73	105,600,000.00	170,865,560.73	83,565,702.90		83,565,702.90

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
常州博研科技有限公司	10,585,200.00	10,585,200.00			10,585,200.00
精研(东莞)科技发展有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00
道研(上海)电子科技发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00
GIAN TECH. AMERICA, INC	16,576,494.90	22,980,502.90			22,980,502.90
苏州一研智能科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00
深圳市安特信技术有限公司	187,899,857.83		187,899,857.83		187,899,857.83
合计	270,061,552.73	83,565,702.90	192,899,857.83		276,465,560.73

续:

被投资单位	本期计提减值准备	减值准备期末余额	账面价值
-------	----------	----------	------

常州博研科技有限公司			10,585,200.00
精研（东莞）科技发展有限公司			30,000,000.00
道研（上海）电子科技有限公司			20,000,000.00
GIAN TECH. AMERICA, INC			22,980,502.90
苏州一研智能科技有限公司			5,000,000.00
深圳市安特信技术有限公司	105,600,000.00	105,600,000.00	82,299,857.83
合计	105,600,000.00	105,600,000.00	170,865,560.73

注释5. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,944,123,137.34	1,389,064,473.96	1,534,722,832.90	1,091,585,085.77
其他业务	48,771,396.01	11,443,206.57	20,071,824.85	3,242,446.32
合计	1,992,894,533.35	1,400,507,680.53	1,554,794,657.75	1,094,827,532.09

注释6. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	11,921,245.34	5,774,250.75
理财产品取得的投资收益	8,904,110.61	12,208,936.69
合计	20,825,355.95	17,983,187.44

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-404,677.39	
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）	15,999,880.79	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	109,708,020.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,176,051.31	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,245,659.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	203,405.44	
小计	131,928,340.33	
减：所得税影响额	19,814,280.87	
少数股东权益影响额（税后）	495,946.44	
合计	111,618,113.02	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率 (%)	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	10.21	1.33	1.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.01	0.52	0.52





会计师事务所 附件 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

说明

《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、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

English

网站地图 | 联系我们 | 设为首页 | 加入收藏

首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 中国证监会 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号: bm5000003/2022-00000591

文号: 中证监[2022]1231号

发布机构:

发布日期: 2022年01月11日

标题: 从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.12.31)

附件: 从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.12.31)



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审论章(1)

从事证券服务业务会计师事务所名录

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
73	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-88781250
74	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
75	中鼎会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
76	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85027137
77	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
78	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
79	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市昌平区回龙观路22号国兴大厦4层	010-88356126
80	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	浦东新区沪南路1630号5楼1088室	021-63255500



	姓名	潘大亮
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1980-08-10
	Date of birth	
	工作单位	南京立信永华会计师事务所
身份证号	32012319800810001	
Identity card No.		

证书编号: 320100010120
No. of Certificate

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

发证日期: 2020年12月06日
Date of Issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



潘大亮(320100010120)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 吕肖君

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1988-07-11

Date of birth 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

工作单位 江苏分所

Working unit

身份证号码 370321198807113929

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration



吕肖君(310000060935)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

、继续有效一年。
for another year after



吕肖君(310000060935)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 310000060935

No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 07 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

合并资产负债表

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022/3/31	2021/12/31
流动资产：		
货币资金	446,986,403.99	558,055,673.97
交易性金融资产	320,806,915.13	160,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	605,402,085.82	840,661,762.25
应收款项融资	2,201,321.24	14,472,761.37
预付款项	11,471,709.88	11,603,188.14
其他应收款	4,048,909.42	4,632,511.75
存货	466,617,993.16	406,124,597.04
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	13,753,667.14	22,292,259.85
流动资产合计	1,871,289,005.78	2,017,842,754.37
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	6,348,200.00	6,375,700.00
投资性房地产		
固定资产	1,131,676,903.18	1,137,903,431.57
在建工程	225,523,346.52	227,552,557.32
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	21,214,343.85	25,034,769.78
无形资产	151,729,025.98	154,773,911.60
开发支出		
商誉	55,978,170.83	55,978,170.83
长期待摊费用	18,196,612.32	21,788,275.46
递延所得税资产	55,191,576.07	49,301,289.96
其他非流动资产	43,611,505.84	45,690,599.34
非流动资产合计	1,709,469,684.59	1,724,398,705.86
资产总计	3,580,758,690.37	3,742,241,460.23

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022/3/31	2021/12/31
流动负债：		
短期借款	248,532,390.60	226,005,527.76
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	301,707,771.93	293,757,183.17
应付账款	460,611,413.48	518,494,222.73
预收款项		
合同负债	16,556,267.66	16,962,668.02
应付职工薪酬	67,789,032.70	87,842,701.39
应交税费	8,567,239.90	19,457,780.59
其他应付款	178,893,616.29	109,074,060.52
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	17,518,478.17	16,832,489.78
其他流动负债	2,560,086.29	1,685,276.08
流动负债合计	1,302,736,297.02	1,290,111,910.04
非流动负债：		
长期借款	32,636,149.35	2,954,804.35
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,587,758.29	9,651,991.39
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	22,473,250.30	24,284,771.39
递延所得税负债	18,459,772.66	19,138,633.58
其他非流动负债		
非流动负债合计	80,156,930.60	56,030,200.71
负债合计	1,382,893,227.62	1,346,142,110.75
股东权益：		
股本	155,193,217.00	155,193,217.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,265,068,376.47	1,471,675,342.14
减：库存股	11,537,271.61	11,537,271.61
其他综合收益	3,693,063.94	3,539,327.34
专项储备		
盈余公积	79,683,304.25	79,683,304.25
未分配利润	700,415,475.69	677,301,210.99
归属于母公司股东权益合计	2,192,516,165.74	2,375,855,130.11
少数股东权益	5,349,297.01	20,244,219.37
股东权益合计	2,197,865,462.75	2,396,099,349.48
负债和股东权益总计	3,580,758,690.37	3,742,241,460.23

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、营业总收入	438,470,171.76	433,638,148.21
其中：营业收入	438,470,171.76	433,638,148.21
二、营业总成本	444,844,141.29	416,292,152.13
其中：营业成本	340,848,681.21	318,490,648.83
税金及附加	5,698,039.35	2,914,275.29
销售费用	9,446,497.44	13,472,364.38
管理费用	41,283,079.36	32,494,588.61
研发费用	46,046,621.60	42,801,705.16
财务费用	1,521,222.33	6,118,569.86
其中：利息费用	2,938,805.41	8,698,916.01
利息收入	978,580.51	1,405,555.49
加：其他收益	5,727,017.67	4,034,723.24
投资收益（损失以“-”号填列）	6,082,675.95	4,101,245.11
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）		-1,145,204.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7,387,666.40	-1,209,344.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	360,826.48	-4,387,349.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	244,541.81	-232,290.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	13,428,758.78	18,507,775.79
加：营业外收入	264,915.82	1,857,450.85
减：营业外支出	40,813.79	20,235.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	13,652,860.81	20,344,990.77
减：所得税费用	-4,686,481.52	-2,600,492.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	18,339,342.33	22,945,482.91
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	18,339,342.33	22,945,482.91
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	23,486,604.36	22,830,304.71
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-5,147,262.03	115,178.20
六、其他综合收益的税后净额	153,736.60	601,834.45
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	153,736.60	601,834.45
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益	153,736.60	601,834.45
（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）可供出售金融资产投资公允价值变动		
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
（6）其他债权投资信用减值准备		
（7）现金流量套期储备	206,170.05	490,104.90
（8）外币财务报表折算差额	-52,433.45	111,729.55
（9）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	18,493,078.93	23,547,317.36
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	23,640,340.96	23,432,139.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-5,147,262.03	115,178.20
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.15	0.17
（二）稀释每股收益	0.15	0.17

企业法定代表人：

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：江苏精机科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	659,462,159.81	477,086,803.56
收到的税费返还	12,184,077.35	28,525,941.81
收到其他与经营活动有关的现金	44,596,719.88	8,185,031.41
经营活动现金流入小计	716,242,957.04	513,797,776.78
购买商品、接受劳务支付的现金	310,288,062.59	365,418,170.67
支付给职工以及为职工支付的现金	134,827,416.70	127,814,281.43
支付的各项税费	25,432,206.65	15,838,003.84
支付其他与经营活动有关的现金	86,014,664.46	29,742,305.76
经营活动现金流出小计	556,562,350.40	538,812,761.70
经营活动产生的现金流量净额	159,680,606.64	-25,014,984.92
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	11,078,560.73	16,104,433.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	865,500.00	123,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	618,000,000.00	597,500,000.00
投资活动现金流入小计	629,944,060.73	613,727,433.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	72,705,661.59	170,344,784.19
投资支付的现金		84,600,000.00
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	777,400,000.00	880,950,000.00
投资活动现金流出小计	850,105,661.59	1,135,894,784.19
投资活动产生的现金流量净额	-220,161,600.86	-522,167,350.79
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	147,636,196.30	103,037,770.00
收到其他与筹资活动有关的现金		72,401,409.99
筹资活动现金流入小计	147,636,196.30	175,439,179.99
偿还债务支付的现金	94,774,942.15	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,522,430.16	720,079.17
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	127,524,186.89	150,943.39
筹资活动现金流出小计	223,821,559.20	28,871,022.56
筹资活动产生的现金流量净额	-76,185,362.90	146,568,157.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,408,385.28	1,460,678.21
五、现金及现金等价物净增加额	-138,074,742.40	-399,153,500.07
加：期初现金及现金等价物余额	512,930,883.56	719,698,524.48
六、期末现金及现金等价物余额	374,856,141.16	320,545,024.41

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


370411004553


4



母公司资产负债表

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022/3/31	2021/12/31
流动资产：		
货币资金	331,835,145.84	450,296,311.52
交易性金融资产	316,406,915.13	160,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	612,611,731.41	762,660,702.44
应收款项融资	27,872.41	10,655,389.42
预付款项	28,837,581.97	6,173,505.71
其他应收款	39,755,242.90	61,569,501.91
存货	299,587,770.05	255,476,409.92
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	10,754,470.99	9,914,127.49
流动资产合计	1,639,816,730.70	1,716,745,948.41
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	253,942,947.85	170,865,560.73
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	1,064,139,116.75	1,070,497,870.40
在建工程	216,712,695.48	219,268,363.11
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	187,071.22	329,185.60
无形资产	120,192,647.89	121,168,098.35
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,189,808.35	5,600,319.11
递延所得税资产	26,352,629.76	22,935,273.95
其他非流动资产	9,825,515.18	41,466,159.34
非流动资产合计	1,696,542,432.48	1,652,130,830.59
资产总计	3,336,359,163.18	3,368,876,779.00

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022/3/31	2021/12/31
流动负债：		
短期借款	222,980,544.53	181,474,600.40
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	279,634,179.66	282,381,431.01
应付账款	280,633,674.33	310,596,249.09
预收款项		
合同负债	14,462,721.43	3,179,068.99
应付职工薪酬	52,063,938.87	67,836,057.02
应交税费	3,262,027.52	17,344,938.77
其他应付款	170,142,471.44	106,963,796.58
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	882,006.06	287,823.97
其他流动负债		
流动负债合计	1,024,061,563.84	970,063,965.83
非流动负债：		
长期借款	30,000,000.00	
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	21,872,627.57	23,649,482.04
递延所得税负债	14,569,555.05	14,974,963.50
其他非流动负债		
非流动负债合计	66,442,182.62	38,624,445.54
负债合计	1,090,503,746.46	1,008,688,411.37
所有者权益：		
股本	155,193,217.00	155,193,217.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,298,145,763.59	1,431,795,342.14
减：库存股	11,537,271.61	11,537,271.61
其他综合收益	3,511,845.55	3,305,675.50
专项储备		
盈余公积	79,683,304.25	79,683,304.25
未分配利润	720,858,557.94	701,748,100.35
所有者权益合计	2,245,855,416.72	2,360,188,367.63
负债和所有者权益总计	3,336,359,163.18	3,368,876,779.00

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、营业收入	318,344,403.52	406,840,318.83
减：营业成本	241,790,277.99	303,919,102.63
税金及附加	4,214,627.04	2,583,359.91
销售费用	8,341,387.49	12,562,246.63
管理费用	26,619,678.81	25,392,708.80
研发费用	36,238,830.86	39,554,214.60
财务费用	910,485.30	5,513,869.25
其中：利息费用	2,398,866.33	7,677,745.29
利息收入	858,617.19	973,011.80
加：其他收益	5,418,708.34	3,981,274.63
投资收益（损失以“-”号填列）	6,082,675.95	4,100,571.17
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）		-1,145,204.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,284,203.06	-161,959.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-956,878.51	-4,923,344.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-232,290.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,057,824.87	18,933,864.40
加：营业外收入	263,215.82	1,648,436.85
减：营业外支出	5,100.68	4,823.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,315,940.01	20,577,478.08
减：所得税费用	-2,794,517.58	-2,729,682.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	19,110,457.59	23,307,160.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	19,110,457.59	23,307,160.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	206,170.05	490,104.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	206,170.05	490,104.90
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		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备	206,170.05	490,104.90
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	19,316,627.64	23,797,265.38

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-3月	2021年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	469,340,848.72	396,670,850.70
收到的税费返还	12,162,986.83	28,511,695.89
收到其他与经营活动有关的现金	70,142,125.98	3,106,867.35
经营活动现金流入小计	551,645,961.53	428,289,413.94
购买商品、接受劳务支付的现金	214,479,777.42	347,028,365.20
支付给职工以及为职工支付的现金	94,449,774.20	111,976,500.32
支付的各项税费	20,608,123.19	12,292,549.24
支付其他与经营活动有关的现金	85,883,779.28	25,184,512.16
经营活动现金流出小计	415,421,454.09	496,481,926.92
经营活动产生的现金流量净额	136,224,507.44	-68,192,512.98
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	11,078,560.73	16,103,759.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		123,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	565,000,000.00	589,000,000.00
投资活动现金流入小计	576,078,560.73	605,226,759.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	83,607,702.08	182,119,395.98
投资支付的现金	123,890,050.00	84,600,000.00
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	720,000,000.00	859,000,000.00
投资活动现金流出小计	927,497,752.08	1,125,719,395.98
投资活动产生的现金流量净额	-351,419,191.35	-520,492,636.52
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	134,934,350.23	75,037,770.00
收到其他与筹资活动有关的现金		62,401,969.99
筹资活动现金流入小计	134,934,350.23	137,439,739.99
偿还债务支付的现金	62,824,942.15	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,177,377.89	
支付其他与筹资活动有关的现金		150,943.39
筹资活动现金流出小计	64,002,320.04	150,943.39
筹资活动产生的现金流量净额	70,932,030.19	137,288,796.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,202,697.28	576,921.79
五、现金及现金等价物净增加额	-145,465,351.00	-450,819,431.11
加：期初现金及现金等价物余额	405,170,234.01	660,862,073.96
六、期末现金及现金等价物余额	259,704,883.01	210,042,642.85

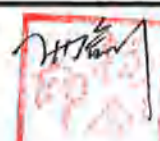
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31
流动资产：			
货币资金	558,055,673.97	870,593,355.99	336,439,007.39
交易性金融资产	160,000,000.00	101,145,204.00	302,167,258.75
衍生金融资产			
应收票据		1,000,000.00	15,769,990.29
应收账款	840,661,762.25	681,459,790.43	531,946,154.78
应收款项融资	14,472,761.37	4,946,874.35	
预付款项	11,603,188.14	8,758,390.43	10,057,999.06
其他应收款	4,632,511.75	42,160,795.78	49,415,769.87
存货	406,124,597.04	449,590,916.39	259,077,127.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	22,292,259.85	53,046,315.62	3,084,143.97
流动资产合计	2,017,842,754.37	2,212,701,642.99	1,507,957,451.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	6,375,700.00		
投资性房地产			
固定资产	1,137,903,431.57	871,021,539.10	668,515,079.95
在建工程	227,552,557.32	172,095,602.23	50,105,725.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	25,034,769.78	-	
无形资产	154,773,911.60	83,665,021.07	47,835,528.85
开发支出			
商誉	55,978,170.83		
长期待摊费用	21,788,275.46	17,857,220.57	13,826,117.88
递延所得税资产	49,301,289.96	25,679,206.67	14,926,162.46
其他非流动资产	45,690,599.34	23,642,166.98	14,261,359.08
非流动资产合计	1,724,398,705.86	1,193,960,756.62	809,469,973.34
资产总计	3,742,241,460.23	3,406,662,399.61	2,317,427,424.63

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021/12/31	2020/12/31	2019/12/31
流动负债：			
短期借款	226,005,527.76	73,000,000.00	33,000,000.00
交易性金融负债			850,554.00
衍生金融负债			
应付票据	293,757,183.17	471,049,976.38	287,208,294.00
应付账款	518,494,222.73	584,326,620.47	359,016,197.88
预收款项			28,438,640.90
合同负债	16,962,668.02	4,810,113.27	
应付职工薪酬	87,842,701.39	69,297,310.64	88,762,366.78
应交税费	19,457,780.59	2,396,241.67	11,221,667.88
其他应付款	109,074,060.52	26,206,516.42	51,138,605.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	16,832,489.78	181,150.68	132,166.76
其他流动负债	1,685,276.08	45,411.52	
流动负债合计	1,290,111,910.04	1,231,313,341.05	859,768,493.87
非流动负债：			
长期借款	2,954,804.35		
应付债券		416,004,081.28	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	9,651,991.39		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			1,871,549.92
递延收益	24,284,771.39	34,029,883.22	16,877,682.15
递延所得税负债	19,138,633.58	3,502,041.75	700,088.81
其他非流动负债			
非流动负债合计	56,030,200.71	453,536,006.25	19,449,320.88
负债合计	1,346,142,110.75	1,684,849,347.30	879,217,814.75
股东权益：			
股本	155,193,217.00	115,559,860.00	88,753,700.00
其他权益工具		148,557,185.88	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,471,675,342.14	891,334,307.02	901,744,770.50
减：库存股	11,537,271.61	21,970,899.92	19,091,165.00
其他综合收益	3,539,327.34	3,079,090.62	1,635,317.01
专项储备			
盈余公积	79,683,304.25	79,683,304.25	63,940,038.44
未分配利润	677,301,210.99	503,172,462.82	399,664,311.73
归属于母公司股东权益合计	2,375,855,130.11	1,719,415,310.67	1,436,646,972.68
少数股东权益	20,244,219.37	2,397,741.64	1,562,637.20
股东权益合计	2,396,099,349.48	1,721,813,052.31	1,438,209,609.88
负债和股东权益总计	3,742,241,460.23	3,406,662,399.61	2,317,427,424.63

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业总收入	2,540,286,446.04	1,665,969,078.02	1,535,607,300.82
其中：营业收入	2,540,286,446.04	1,665,969,078.02	1,535,607,300.82
二、营业总成本	2,313,187,057.22	1,496,851,817.59	1,320,119,990.07
其中：营业成本	1,855,954,277.17	1,180,823,099.76	971,926,486.60
税金及附加	17,415,706.40	9,761,491.90	13,427,780.08
销售费用	50,022,802.83	36,056,977.46	29,784,862.80
管理费用	171,325,636.39	111,232,619.58	162,120,518.23
研发费用	183,064,666.65	154,311,251.92	142,002,827.44
财务费用	35,403,967.78	4,666,376.97	857,514.92
其中：利息费用	37,987,732.65	7,149,654.69	2,006,082.30
利息收入	5,051,637.37	3,214,096.61	1,824,871.82
加：其他收益	16,239,874.96	11,711,480.48	3,055,189.49
投资收益（损失以“-”号填列）	20,963,711.54	18,412,899.68	2,044,965.78
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）	88,854,796.00	-2,671,500.75	1,960,614.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,014,148.80	-3,393,164.10	-13,543,921.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-160,912,769.70	-49,920,803.17	-35,877,295.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-382,796.65	-358,844.72	3,040,490.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	181,848,056.17	142,897,327.85	176,167,354.05
加：营业外收入	4,784,951.87	5,060,346.38	1,465,494.84
减：营业外支出	2,081,034.76	375,271.70	3,328,925.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	184,551,973.28	147,582,402.53	174,303,922.99
减：所得税费用	5,440,506.30	1,805,038.19	20,791,477.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	179,111,466.98	145,777,364.34	153,512,445.53
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	179,111,466.98	145,777,364.34	153,512,445.53
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	197,236,931.37	144,982,739.90	157,104,502.08
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-18,125,464.39	794,624.44	-3,592,056.55
六、其他综合收益的税后净额	460,236.72	1,443,773.61	239,241.49
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	460,236.72	1,443,773.61	239,241.49
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益	460,236.72	1,443,773.61	239,241.49
(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			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备	790,575.65	2,515,099.85	
(8) 外币财务报表折算差额	-330,338.93	-1,071,326.24	239,241.49
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	179,571,703.70	147,221,137.95	153,751,687.02
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	197,697,168.09	146,426,513.51	157,343,743.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-18,125,464.39	794,624.44	-3,592,056.55
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益	1.42	1.05	1.14
(二) 稀释每股收益	1.42	1.05	1.14

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并现金流量表

编制单位：江苏精研科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,181,003,395.61	1,465,663,859.58	1,467,720,825.74
收到的税费返还	78,629,365.22	69,965,936.49	26,852,517.54
收到其他与经营活动有关的现金	41,883,668.98	43,574,336.39	42,362,952.63
经营活动现金流入小计	2,301,516,429.81	1,579,204,132.46	1,536,936,295.91
购买商品、接受劳务支付的现金	1,359,974,378.09	1,022,457,252.60	647,546,192.38
支付给职工以及为职工支付的现金	588,700,131.67	414,570,023.30	344,692,105.27
支付的各项税费	40,693,527.54	45,542,552.28	50,222,986.67
支付其他与经营活动有关的现金	93,992,433.55	117,587,671.28	81,691,533.35
经营活动现金流出小计	2,083,360,470.85	1,600,157,499.46	1,124,152,817.67
经营活动产生的现金流量净额	218,155,958.96	-20,953,367.00	412,783,478.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	48,977,868.49	16,100,000.00	16,000,000.00
取得投资收益收到的现金	20,581,214.70	31,761,155.70	1,624,045.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,783,911.37	7,295,224.27	6,060,859.53
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	2,173,039,072.98	1,665,765,962.00	1,351,620,000.00
投资活动现金流入小计	2,244,382,067.54	1,720,922,341.97	1,375,304,905.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	517,910,351.02	323,498,195.89	176,373,243.63
投资支付的现金	56,325,700.00	16,100,000.00	16,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	94,486,591.01		
支付其他与投资活动有关的现金	2,102,854,796.00	1,474,414,000.00	1,629,604,000.00
投资活动现金流出小计	2,771,577,438.03	1,814,012,195.89	1,821,977,243.63
投资活动产生的现金流量净额	-527,195,370.49	-93,089,853.92	-446,672,338.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	29,400,000.00	10,116,299.64	19,091,165.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	13,400,000.00		
取得借款收到的现金	299,460,002.76	702,556,603.77	82,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	10,233,038.03	2,890,000.00	
筹资活动现金流入小计	339,093,040.79	715,562,903.41	101,591,165.00
偿还债务支付的现金	152,580,821.33	98,000,000.00	49,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,940,989.24	29,805,332.02	11,686,082.30
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	58,591,730.54	32,393,947.11	3,600,000.00
筹资活动现金流出小计	246,113,541.11	160,199,279.13	64,786,082.30
筹资活动产生的现金流量净额	92,979,499.68	555,363,624.28	36,805,082.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	10,290,983.83	-8,260,977.36	994,324.48
五、现金及现金等价物净增加额	-205,768,928.02	433,059,426.00	3,910,547.10
加：期初现金及现金等价物余额	718,698,524.48	285,639,098.48	281,728,551.38
六、期末现金及现金等价物余额	512,929,596.46	718,698,524.48	285,639,098.48

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


王明


王明


王明