



荣亿精密

NEEQ : 873223

浙江荣亿精密机械股份有限公司



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记



2018年7月11日，公司信息化项目启动大会隆重召开，标志着我司信息化建设发展更进一步。



2018年11月30日，公司高新技术企业复审通过，证书编号：GR201833003940

目 录

第一节	声明与提示.....	6
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和财务指标摘要	11
第四节	管理层讨论与分析	15
第五节	重要事项	35
第六节	股本变动及股东情况	37
第七节	融资及利润分配情况	39
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	40
第九节	行业信息	43
第十节	公司治理及内部控制	44
第十一节	财务报告	53

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、荣亿精密	指	浙江荣亿精密机械股份有限公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
元	指	人民币元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
会计事务所	指	瑞华会计事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	山西证券股份有限公司
紧固件	指	是用作紧固连接的机械零件，包括螺栓、螺柱、螺钉、螺母、自攻螺钉、木螺钉、垫圈、挡圈、销、铆钉、组合件和连接副、焊钉等
车削	指	车床加工，车床加工是机械加工的一部分
载带	指	一种应用于电子包装领域的带状产品
锁相电路	指	相位同步自动控制的电路
攻牙	指	用专用工具在物体(一般为金属)表面或者内部车出螺纹
冲压	指	靠压力机和模具对板材、带材、管材和型材等施加外力，使之产生塑性变形或分离，从而获得所需形状和尺寸的工件（冲压件）的成形加工方法
冷镦	指	一种利用金属在外力作用下所产生的塑性变形，并借助于模具，使金属体积作重新分布及转移，从而形成所需要的零件或毛坯的加工方法
铣边机	指	一种采用刀盘高速铣削的工作原理，专门为钢板焊接前为钢板开焊缝坡口的焊接辅助设备
3C	指	计算机、通信和消费类电子产品
SMT	指	表面贴装或表面安装技术（Surface Mount Technology），是一种将无引脚或短引线表面组装元器件安装在印制电路板的表面或其它基板的表面上，通过回流焊或浸焊等方法加以焊接组装的电路装连技术
SMD	指	表面贴装器件（Surface Mounted components），是SMT元器件中的一种。在电子线路板生产的初级阶段，过孔装配完全由人工来完成。首批自动化机器推出后，它们可放置一些简单的引脚元件，但是复杂的元件仍需要手工放置方可进行回流焊
QC	指	质量控制部门（负责公司原材料进料检验，产品生产的巡检，全检及出货检验）
QE	指	品质工程部门（负责公司供应商开发与管理及客户售后服务）
DCCGP	指	公司体系文件管理部门（负责公司体系文件管理）

CNC	指	计算机数控
-----	---	-------

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人唐旭文、主管会计工作负责人陈明及会计机构负责人（会计主管人员）陈明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、豁免披露事项及理由

为保护公司重要客户和供应商的信息及商业秘密，最大限度的保护公司及股东利益，在披露2018年年度报告时，豁免披露重要供应商和客户的具体名称，具体以“客户 X”及“供应商 X”进行披露，对应单位均不涉及关联方。

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人为唐旭文。唐旭文持有公司 54,000,000 股股份，占公司总股本的比例为 90%，且担任公司董事长、总经理，实际控制公司的生产经营管理，能够实际支配公司的经营决策。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司和其他股东利益的风险。
对单一供应商依赖程度较高的风险	公司的原材料供应商较为单一，2018年第一大供应商的采购额占采购总额的比例为46.52%。公司对单一供应商依赖程度较高，一旦第一大供应商出现一些

	<p>较为不稳定的因素导致无法按时按量供应公司所需要的原材料，则会在短期内较大影响公司的生产经营状况。</p>
应收账款坏账增加的风险	<p>公司期末应收账款账面价值较大，占期末资产总额的44.18%，虽然公司应收账款大多来自于大型3C电子产品制造生产厂商，综合实力较强、信用较好，报告期内公司应收账款回款情况较好，未发生过大额坏账损失。但由于应收账款规模较大且占营业收入比例较高，如果未来客户经营情况不佳，出现应收账款不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将增加坏账损失的风险概率，对公司未来业绩和生产经营产生不利影响。</p>
原材料价格持续上涨的风险	<p>公司的主要原材料为铜棒，2018年直接材料占主营业务成本的比重为59.52%。报告期内，铜棒采购价格上涨使得公司主营业务成本增幅较大，同时，由于公司产品销售价格调整有一定的滞后性，导致报告期内公司产品毛利率有所下滑。若原材料价格继续上涨，将对公司产品成本及经营业绩产生较大影响。</p>
汇率波动的风险	<p>报告期内，公司存在部分销售收入来源于保税区、出口加工区及境外地区，公司出口销售收入占比为24.36%；出口业务主要结算货币为美元，报告期内人民币对美元汇率呈现较大的波动趋势，导致报告期内汇兑损益波动较大，从而影响公司经营业绩。</p> <p>2018年度美元兑人民币汇率整体上升，人民币贬值，产生汇兑收益1,371,748.87元。</p> <p>报告期内，美元对人民币的汇率波动较大，汇兑损益对公司业绩有一定的影响，汇兑损益占当期利润总额的比例为8.04%。</p>

	未来如果人民币呈现不断升值趋势，公司将面临因人民币升值导致的营业收入减少和汇兑损失增加的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江荣亿精密机械股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Ronnie
证券简称	荣亿精密
证券代码	873223
法定代表人	唐旭文
办公地址	海盐县元通街道元通工业园区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	陈明
职务	董事会秘书
电话	18368378911
传真	0573-86880657
电子邮箱	cw01@ronnie.com.cn
公司网址	http://www.ronnie.com.cn
联系地址及邮政编码	浙江省海盐县元通街道元通工业园区 314317
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	浙江省海盐县元通街道元通工业园区

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002年3月7日
挂牌时间	2019年4月2日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C348 通用零部件制造-C3482 紧固件制造
主要产品与服务项目	公司的主要产品有铜钉、铜件、铜套、SMD、铝件、钢件、铆钉、螺母和其他等，产品主要用于 3C、汽车等行业。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	唐旭文
实际控制人及其一致行动人	唐旭文

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913304007352793803	否
注册地址	海盐县元通街道元通工业园区	否
注册资本（元）	60,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	山西证券
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	胡新荣、李飞、仇铝娟
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	116,288,397.67	108,981,119.19	6.71%
毛利率%	33.56%	33.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,220,332.89	10,392,665.47	17.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,723,562.84	8,127,014.75	31.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.31%	10.62%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.93%	8.91%	-
基本每股收益	0.20	0.17	17.65%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	149,604,011.85	136,992,653.60	9.21%
负债总计	28,167,596.92	30,092,831.41	-6.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,129,872.83	101,909,539.94	11.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.90	1.71	11.24%
资产负债率%（母公司）	17.24%	20.26%	-
资产负债率%（合并）	18.83%	21.97%	-
流动比率	4.46	3.70	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	7,449,455.15	11,036,074.85	-32.50%

应收账款周转率	1.88	2.01	-
存货周转率	6.84	6.36	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	9.21%	12.49%	-
营业收入增长率%	6.71%	11.29%	-
净利润增长率%	24.90%	-16.52%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	60,000,000.00	59,576,082.84	0.71%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	132,691.62
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	326,250.10
委托他人投资或管理资产的损益	798,618.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	558,897.21
非经常性损益合计	1,816,457.52
所得税影响数	272,611.85
少数股东权益影响额（税后）	47,075.62
非经常性损益净额	1,496,770.05

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 √ 会计差错更正 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	50,000.00			
应收账款	56,717,887.92			
应收票据及应收账款		56,767,887.92		
应付票据	—			
应付账款	22,996,072.49			
应付票据及应付账款		22,996,072.49		
应付股利	657,317.73			
其他应付款	632,130.40			
其他应付款		1,289,448.13		
管理费用	13,638,425.49	9,480,653.93		
研发费用		4,157,771.56		

2、 会计差错更正

差错更正事项对荣亿精密 2018 年度年度财务报表的影响：

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

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

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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要 商业模式

（一）采购模式

公司采购的主要材料包括铜材钢材等产品原材料、半成品紧固件、包装材料等。采购由公司资材部负责，资材部收到制造部生产计划单后，根据实际库存的原材料数量向供应商提交采购订单。由于公司产品主要使用于 3C 等行业，公司对产品质量进行严格的事前控制，通常在提交的采购订单中对原材料铅、镉等金属元素含量，以及原材料硬度等作出明确要求，品保部门对采购的原材料参数进行检验，验收合格后由仓储部门入库。

（二）生产模式

公司生产模式主要为订单式生产，通过与客户签订框架协议或者销售合同，根据订单进行生产。公司会根据销售经验和市场判断进行常规生产备货。公司产品生产主要为自主生产，但报告期内也存在外协加工行为，主要有表面技术处理外协加工和废料的外协加工。

在生产环节中，各部门相互合作，根据订单有序地展开生产活动，以客户要求为导向，制定生产计划，对各种资源统一调度，对各工序统一管理。公司对产品质量把控严格，中间环节包括进料检验、制程检验、制造过程最终检验、制造全检、出货检验等五道工序，环环相扣，多重把控，确保按时保质地完成生产任务。公司设有研发中心、工程部、制造部和品保部，能够对新品研发、图面制作、生产加工、质量控制等提供全链条支撑。

（三）销售模式

公司采用直销的销售模式。公司设立了业务部，负责公司业务开发、产品销售、客户维护等。为确保顾客的需求得到充分理解并及时发现和满足客户需求，公司建立了《顾客需求鉴别审查程序》，公司产品主要适用于 3C 行业，国内大型 3C 产品生产商主要集中在华东和西南地区，为灵活掌握市场需求情况，公司在昆山设立了办事处，并于 2011 年在重庆设立了子公司；为确保良好的用户体验，公司建立了《顾客满意度与服务程序》，通过顾客满意度的调查，了解公司是否正确满足顾客当前和未来的需求及期望，通过调查改进品质管理体系，提高顾客满意程度。

公司业务部和研发中心相互配合，根据客户的需求，通过开发新品、寄送样品等方式逐步加深与新客户的合作，了解客户对产品的性能、规格、材质等方面的要求。

（四）盈利模式

公司业务收入主要来源于生产、销售精密紧固件，公司客户为直接使用公司产品的生产企业，主要为 3C、汽车等众多行业领域的厂商。公司产品大部分为内销及保税区销售，少量销往阿根廷、美国等地。对于常规件，公司销售的定价政策主要根据历史订单并结合市场价格来确定；针对客户需求研发的特殊件，公司将以研发、生产成本为基础，考虑最终应用领域、工艺复杂程度、产品生产效率、期间费用等综合因素，结合同类产品市场价格加成比例评估最终销售价格。

公司的收入减去材料和人工成本等费用即为利润。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

截止 2018 年 12 月 31 日，公司总资产为 14,960.40 万元，较上年增长 9.21%。2018 年完成营业收入 11,628.84 万元，实现净利润 1,453.59 万元，营业收入相比上年增加了 6.71%，净利润相比去年增加 24.90%。2018 年公司在营业收入方面都有小幅增长，2018 年度公司客户关系及现金流也比较稳定，新开拓的客户有昆山康龙电子科技有限公司、上海良信电器股份有限公司、嘉善东菱技术有限公司等。

公司紧跟市场和行业发展趋势，围绕年度经营目标，以加强内控管理为基础，以重点打造品质优先和市场开拓为工作重点，加强高技术人才引进，从成本、品质上不断提高公司整体竞争力，促进公司持续发展。

(二) 行业情况

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业为“制造业”中的“通用设备制造业”（行业代码：C34）。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所处行业为“制造业：通用设备制造业”中的“通用零部件制造：紧固件制造”（行业代码：C3482）。根据股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》的规定，公司所属行业为“制造业：通用设备制造业”中的“通用零部件制造：紧固件制造”（行业代码：C3482）。根据股转公司发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》的规定，公司所属行业为“工业：资本品”中的“机械制造：工业机械”（行业代码：12101511）。

（一）行业概况和市场规模

紧固件，是用作紧固连接的机械零件，包括螺栓、螺柱、螺钉、螺母、自攻螺钉、木螺钉、垫圈、挡圈、销、铆钉、组合件和连接副、焊钉等。紧固件的应用行业非常广泛，包括电子电器、机械、化工等行业，可用在各种机械、设备、车辆、船舶、铁路、桥梁、建筑、结构、工具、仪器和仪表等上面，是各类产品所需的基本零件。

1、我国紧固件行业发展历程

虽然中国紧固件产量巨大，但是紧固件相比于国外起步较晚。目前我国紧固件的市场已日趋庞大，频频出现的产品质量、环境污染等事件给国内紧固件的发展带来了巨大的挑战与机遇。虽然小部分紧固件还需进口，但从发展趋势看，基础装备工业选用的紧固件在国内已经基本满足。

我国紧固件行业发展初期，大部分生产企业规模较小，生产技术落后，装备较差，生产出口的紧固件产品大部分为低强度、低档次的产品，行业低水平产品生产能力过剩，而高档产品供不应求，但是近年来，我国紧固件行业以设备和原材料为突破口，加快技术进步和技术改进，原材料的材质、新设备比重、工艺及检测水平、研发水平和人才管理等方面均有提升，我国紧固件企业的国际竞争力在不断提高。

国内紧固件企业虽然与国外先进水平相比还存在明显差距，但是我国紧固件业经过长期的发展，具备了一定的产业基础和优势。近年来，中国紧固件企业依靠质的提升、量的控制来获取利润，一批规模较小、技术力量薄弱、靠劣质原材料和偷工减料低价竞争、没有品牌的紧固件企业在转型创新中被淘汰出局。

2、我国紧固件行业现状

在我国改革开放和国民经济强劲发展的拉动下，我国紧固件行业多年来基本保持良好的增长趋势，2012年至2016年间，我国紧固件行业固定资产投资增长了近250亿元，2016年超过了400亿元，行业规模不断壮大。

在行业投资增加、企业快速增长的势头下，紧固件产能、产量已经大幅提升，我国已成为紧固件制造大国，紧固件产量已连续多年位居全球第一，2014年全行业产量已超过700亿元。

据我国紧固件行业协会估计，目前我国紧固件生产企业约为7000余家，本行业规模以上企业2000多家，但工业总产值在5亿元以上的规模较大的企业不多。因此国内紧固件企业整体规模偏小。

由于国内紧固件企业整体规模不大，研发能力弱，紧固件产品大多集中在中低端市场，竞争激烈；而一些高端、技术含量高的紧固件产品则需要大量进口。这就造成市场上中低端产品供给过多，而技术含量高的高端产品则国内供给不足。根据工业和信息化部数据，2017年我国紧固件出口290.92万吨，出口金额50.54亿美元，同比增长11.30%；紧固件进口32.27万吨，进口金额31.21亿美元，同比增长6.25%。其中进口产品大多为技术含量高的高端产品。

虽然我国紧固件行业主要生产一些较为低端的产品，但是国内紧固件企业不断向创新型公司转变，学习国际先进的经验，十年来不断提高紧固件行业的自主研发力度。从我国紧固件相关专利技术的申请情况来看，2017年的申请数量为13000余项，大约是2008年的6.5倍，可见十年间我国紧固件行业创新能力显著提高，使我国紧固件在全球市场立足脚跟。

3、紧固件行业需求分析

由于机械工业是紧固件的主要供给方向，紧固件行业的兴衰与机械工业的发展休戚相关，近几年机械工业呈上升趋势，从而促进了紧固件行业的发展。从细分行业来看，汽车工业、维修工业和建筑业、电子工业是紧固件的最大用户。

汽车行业作为紧固件的主要下游应用领域，将为紧固件行业发展提供重要支撑。2017年全球汽车行业表现稳健，连续9个年头保持正增长，产量与销量复合增长率分别为4.2%与4.16%。国内汽车市场的产销情况表现得更加强健，2013到2017年复合增长率分别为8.69%与8.53%。行业的增长在未来10年内依旧会持续，据中国汽车技术研究中心的研究数据，中国汽车销量的峰值预计会在4200万辆左右，而现如今的汽车的销

量为 2887.89 万辆，这便暗示了这个行业潜在的 1400 万辆汽车的销量，预示着中国汽车行业在中长期市场内依旧充满生机，这样能够为紧固件行业发展带来良好的机遇。

3C 行业包括计算机、通讯和消费电子，是我国乃至全球现今发展较为迅速的行业之一，也是紧固件使用较多的行业。虽然传统 3C 行业增速放缓，但是存量市场空间依然非常大。此外，PC、平板电脑、智能手机都已经开始进入红海的竞争格局，随之而来的将是各自产品在技术创新上的突破，从而带来新的技术应用和工艺变革。3C 行业的强势发展，将会加大对紧固件的需求。

(二) 行业监管体系和产业政策情况

1、行业监管体系

公司所属的工业机械行业的主管部门为国家工业和信息化部，主要行业协会为中国机械工业联合会下属的中国机械通用零部件工业协会紧固件专业协会。

部门	相关管理职能
国家工业和信息化部	制定并组织实施工业规划、计划和产业政策，起草相关法律法规草案，制定规章，拟订行业技术规范和标准并组织实施，指导行业质量管理工作；检测行业运行态势，统计并发布相关信息，组织拟订重大技术装备发展和自主创新规划、政策，推进重大技术装备国产化等。
中国机械工业联合会	制定并监督执行行业的规范，规范行业行为；为政府制定行业的发展规划、产业政策；协助管理本行业国家标准，负责本行业标准的组织修订与管理；开展行业统计调查工作，参与质量管理和监督工作；本行业的科技成果鉴定等。

2、行业相关政策

序号	时间	文件名称	颁发单位	主要内容
1	2000年	《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录》	国家发展和改革委员会、国家经贸委	高强度异型紧固件制造被列入国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录。

2	2010年	《机械基础零部件产业振兴实施方案》	工业和信息化部	着力促进在汽车、风力发电、核电及飞机制造等方面应用紧固件的自主创新制造，对生产高强度紧固件提出了战略方向指导，确立了高强度紧固件在基础零部件产业中的重要地位。
3	2011年	《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南（2011年度）》	国家发展和改革委员会、科学技术部、工业和信息化部、商务部、知识产权局	确定了优先发展的先进制造中高精度数控机床及功能部件、关键机械基础件、汽车关键零部件和轨道交通设备等产业。
4	2015年	《高强度紧固件行业规范条件》	工业和信息化部	提升高强度紧固件行业产品质量，调整产业结构，促进行业可持续发展。
5	2015年	《中国制造2025》	国务院	通过政府引导、整合资源，实施国家制造业创新中心建设、智能制造、工业强基、绿色制造、高端装备创新等五项重大工程，实现长期制约制造业发展的关键共性技术突破，提升我国制造业的整体竞争力。
6	2017年	《“十三五”先进制造技术领域科技创新专项规划》	科学技术部	“十三五”期间，我国先进制造领域重点从“系统集成、智能装备、制造基础和先进制造科技创新示范工程”四个层面，围绕增材制造(3D打印)、高档数控机床与基础制造装备、智能机器人等13个主要方向开展重点任务部署。

（三）进入本行业的主要障碍

1、技术壁垒

紧固件行业对于技术有着较高的要求，紧固件的种类多种多样，包括螺栓、螺柱、螺钉、螺母、自攻螺钉、木螺钉、垫圈、挡圈、销、铆钉、组合件和连接副、焊钉等，每种紧固件都有独特的生产工艺和流程，因此均具有各自的生产标准，为了达到标准，紧固件企业需要一定的技术来完成生产和制造，个别客户对产品的差异性要求以及国家对于紧固件标准的提高将会进一步提高行业的技术壁垒。

2、资金壁垒

为了达到规模经济，紧固件行业需要可观的资金投入。此外，紧固件企业一般都有自身的核心技术，企业的业务扩张也离不开新技术的开发和应用，研发的支出也会占用大量的资金。因此，较大的资金要求对行业潜在进入者形成一定的进入门槛。

（四）行业上下游关系及行业价值链的构成

紧固件行业上游主要是钢铁、铜、铝等原材料厂商。2016年以来，由于宏观经济因素以及供给侧改革等原因，行业上游的原材料价格处于上涨的趋势，但基本处于价格高位，不具有大幅上涨的基础。虽然供给侧改革对原材料产量有不利影响，但是从当前原材料供应的情况来看行业所需原材料仍然供大于求，剩余产量继续销往国外，而且原材料厂商众多且分布广泛，原材料行业的竞争也较为充分，产品供给得以保障，对紧固件企业的采购不造成制约影响。

在紧固件生产过程中，设备供应商提供拉丝机、冷墩机、搓丝机等加工设备，模具厂根据企业需要设计生产模具，材料改制厂提供钢材退火、拉丝等材料改制服务，热处理厂提供产品热处理服务，表面处理厂提供镀锌等表面处理服务。

在行业的下游端，紧固件产品广泛应用于工业的各个领域，包括汽车、铁路、机械、电子电器等。汽车行业作为紧固件的主要下游应用领域，将成为紧固件行业发展的重要支撑。汽车紧固件的品种繁多，主要包括标准紧固件、非标准紧固件、其他标准机械元件和其他非标准机械元件等，汽车紧固件在整个紧固件行业总量的占比排第一位。此外，轨道交通、电子电器等领域对紧固件的需求也非常大，并且处于不断上升的趋势中。

（五）行业的周期性、季节性、区域性特点

1、行业的周期性特点

紧固件行业的下游领域较为广泛，因此不太容易受到下游行业周期性变化的影响。但紧固件行业受国内宏观经济环境的影响，若未来我国宏观经济发生较大波动，将对整个紧固件制造行业造成一定的冲击，因此行业易受宏观经济的周期性的影响。

2、行业的季节性特点

根据紧固件行业上下游以及自身的生产模式，行业在每个季节的生产和销售情况差异较小，因此紧固件企业基本上不会受到季节变化的影响。

3、行业的区域性特点

从地区分布看，我国紧固件制造地域集中度较高，具体表现在绝大多数制造企业集中在浙江、江苏、上海、山东和广东地区，基本形成了长三角洲、珠三角洲及环渤海湾三大紧固件产业集聚区，有嘉兴、宁波、温州、东莞、河北邢台、永年等紧固件产业基地。我国约有紧固件企业 7000 多家，广东的紧固件主要集中在珠三角地区的东莞、深圳、佛山、中山、顺德、南海、惠州、潮汕等地，约有企业 1000 余家；江浙沪紧固件主要集中在温州、海盐、宁波约有 3000 多家企业；永年有近 2000 多家企业。

（六）行业基本风险特征

1、政策变动风险

国家政策是紧固件行业较为重要的助推动力，一旦产业政策向下调整或者转变将会对行业产生较大的冲击。目前紧固件行业仍是我国大力支持的行业，但是由于我国紧固件出口数量较大，因此较易受到国外产业政策和贸易保护等手段的影响。

2、宏观经济波动风险

宏观经济运行的情况会影响市场资金的流动状况，投资风向也会随经济景气程度的变化而变化。当经济处于下行阶段的时候，政府和民间投资将会趋于保守，以规避经济下行阶段企业运行困难的风险。紧固件企业在研发和生产环节需要大量的资金投入，因而会受到投资环境变化的影响，经济的下行会对紧固件企业的运营造成不利影响。

3、市场竞争风险

紧固件行业企业众多，行业整体竞争日益激烈。虽然公司多年来积累了丰富的生产经营经验，并具备一定的技术优势，拥有较为稳定的客户群，公司经营持续稳定，但是在行业竞争日益加剧的情况下，公司面临较大的市场竞争风险。

（七）影响行业发展的有利和不利因素

1、有利因素

（1）宏观经济稳定发展

近年来，我国国民经济继续保持了快速发展的态势，国家重大跨世纪工程西气东输、南水北调、高速铁路和西电东送等全面铺开，国内汽车、机械、家电、造船、运输等行业持续增长，旺盛的生产建设需求将带动紧固件行业的大幅增长。另外，由于我国经济持续发展且具有良好的制造业基础、低廉的劳动力成本、不断提高的生产效率等优势，我国有望成为承接新一轮产业转移的最佳区域，这将给国内紧固件行业带来巨大发展机遇。

（2）国家产业政策的有力扶持

精密紧固件制造行业是我国重点鼓励、扶持发展的产业。我国政府通过制定产业政策和颁布法律法规，从税收减免、投资优惠、支持研究开发到知识产权保护等方面，对公司所处行业给予大力扶持。“一带一路”共享共建的理念，为紧固件行业“走出去”又添砖加瓦。

（3）制造业升级的需求拉动

紧固件作为基础工业零部件，广泛应用于众多领域，同时也是下游行业转型升级的重要基础。“中国制造2025”的提出，揭开了我国由制造大国向制造强国转变的序幕。各行各业进行自主创新、结构调整和转型升级离不开基础零部件性能、质量的提升，同时也预示着高端零部件的潜在市场空间将进一步拓宽。从产品层面上看，高强度、高性能、高精度、高附加值和非标异形件是将来紧固件的发展方向。

2、不利因素

（1）贸易保护主义的冲击

如今在全球范围内贸易保护主义仍然存在于各国的贸易活动中，并且扮演着较为重要的角色，其中反倾销是我国商品出口所面临的比较严峻的挑战。欧盟分别于2009年、2011年、2012年和2013年等年份对我国紧固件征收反倾销税，其中2009年欧盟委员会对原产于中国的铁制或钢制紧固件征收的反倾销税高达85%。此外，美国、墨西哥、加拿大、俄罗斯和土耳其等国家均对原产于中国的紧固件产品进行反倾销措施。因此，贸易保护主义不利于我国紧固件行业的发展。

（2）企业资金短缺

公司所属的紧固件制造业及其下游客户受整体经济运行环境影响较大，公司及下游客户业务会受到经济下滑的影响存在波动。此外，大多数中小企业都面临资金短缺问

题，现有融资渠道并不能满足企业发展的需求，限制了企业在产品开发、市场开拓、扩大产能等方面的投入，制约了企业的发展速度。

(3) 自主创新研发能力较弱

紧固件制造行业在我国起步较晚，虽然国内企业在消化、吸收国外先进技术方面取得了明显成绩，但整体而言国内企业的自主创新和技术研发能力与国外企业相比仍有不小差距，技术基础相对薄弱，关键和高端产品大量依赖进口，核心技术受制于人；我国虽然是紧固件出口大国，但进出口价差高达6倍之多，国外先进企业基本处于主导地位，我国紧固件制造企业需要不断努力缩小差距。

(八) 公司竞争地位

公司生产的铜制紧固件主要用于 3C 电子产品生产制造，终端客户主要系联想、华硕等品牌电脑指定制造商，目前公司生产的用于笔记本电脑上的铜制螺母占中国笔记本市场螺母总用量约 50%—70%。在用于手机的紧固件方面，公司的产品通过富士康及其供应商等途径获得苹果等各大手机品牌对公司产品的充分认可。公司于 2011 年着手发展汽车工业的紧固件产品，终端客户包括比亚迪汽车等。

综合来看，公司多年来凭借自身的技术研发优势、产品优势及人才优势得到了市场与客户的认可，因此，公司在紧固件行业中处于领先地位。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	14,840,373.45	9.92%	11,724,318.96	8.56%	26.58%
应收票据与应收账款	66,097,586.85	44.18%	55,849,423.96	40.77%	18.35%
存货	9,665,714.46	6.46%	12,322,143.32	8.99%	-21.56%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	23,160,663.53	15.48%	24,123,861.78	17.61%	-3.99%
在建工程	598,324.64	0.40%			
短期借款					

长期借款					
------	--	--	--	--	--

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金余额较上年增长 26.58%，主要原因是销售额增长 6.71%，银行存款增加。
- 2、应收票据与应收账款较上年增长 18.35%，主要原因是客户订单增加所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	116,288,397.67	-	108,981,119.19	-	6.71%
营业成本	77,264,820.38	66.44%	72,082,026.87	66.14%	7.19%
毛利率%	33.56%	-	33.86%	-	-
管理费用	11,030,059.05	9.49%	9,484,329.54	8.70%	16.30%
研发费用	4,298,139.57	3.70%	4,157,771.56	3.82%	3.38%
销售费用	7,672,455.93	6.60%	9,032,793.83	8.29%	-15.06%
财务费用	-1,377,718.36	-1.18%	1,298,568.55	1.19%	-206.10%
资产减值损失	943,040.07	0.81%	706,699.53	0.65%	33.44%
其他收益	0.00	0.00%	214,942.38	0.20%	-100.00%
投资收益	798,618.59	0.69%	762,113.63	0.70%	4.79%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	144,905.15	0.12%	1,396,614.11	1.28%	-89.62%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	16,188,827.03	13.92%	13,482,689.93	12.37%	20.07%
营业外收入	1,072,792.07	0.92%	391,837.21	0.36%	173.79%
营业外支出	199,858.29	0.17%	106,477.08	0.10%	87.70%
净利润	14,536,592.74	12.50%	11,638,541.65	10.68%	24.90%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年上涨 6.71%，主要原因是客户订单增加所致。
- 2、营业成本较上年上涨 7.19%，主要原因是客户订单增加所致。
- 3、资产减值损失较上年上涨 33.44%，主要原因是应收账款期末余额增加，相应计提坏账准备增加。

4、资产处置收益较上年下降 89.62%，主要原因是 2017 年进行设备更新，处置了较多旧设备。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	114,270,846.66	108,748,971.60	5.08%
其他业务收入	2,017,551.01	232,147.61	769.08%
主营业务成本	75,572,351.23	71,877,418.95	5.14%
其他业务成本	1,692,469.15	204,607.92	727.18%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
3C	94,063,726.70	80.89%	90,827,972.03	83.34%
汽车	5,633,404.14	4.84%	10,581,441.49	9.71%
其他	14,573,715.82	12.53%	7,339,558.08	6.73%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
华东地区	77,119,661.44	66.32%	73,279,955.08	67.24%
西南地区	30,443,180.68	26.18%	24,014,823.04	22.04%
国内其他地区	6,708,004.54	5.77%	11,454,193.48	10.51%

收入构成变动的原因：

2018 年公司在主营业务和其他业务营业收入方面都有小幅增长，2018 年度公司客户关系及现金流也比较稳定，新开拓的客户有昆山康龙电子科技有限公司、上海良信电器股份有限公司、嘉善东菱技术有限公司等。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	客户 1	9,907,805.92	8.52%	否
2	客户 2	9,046,335.87	7.78%	否
3	客户 3	7,273,220.02	6.25%	否
4	客户 4	7,189,778.77	6.18%	否
5	客户 5	5,135,486.71	4.42%	否
合计		38,552,627.29	33.15%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	供应商 1	34,289,112.48	46.52%	否
2	供应商 2	3,355,220.96	4.55%	否
3	供应商 3	2,232,379.76	3.03%	否
4	供应商 4	1,688,034.40	2.29%	否
5	供应商 5	1,084,121.46	1.47%	否
合计		42,648,869.06	57.86%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	7,449,455.15	11,036,074.85	-32.50%
投资活动产生的现金流量净额	-5,705,149.53	-11,815,175.74	-51.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-272,500.00	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年减少了 32.50%，主要原因是 2018 年度公司员工整体薪资上调，支付给职工以及为职工支付的现金有所增加。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年变动比例-51.71%，主要原因是 2018 年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

主要控股子公司重庆荣亿精密机械有限公司在报告期内盈利能力较强且稳定，该企业获取利润的速度增长较快。公司目前负债率低，凭借所拥有的优良资产和良好信誉有着较强的获得营运所需资本的能力，在公司发展时期能够起到有力的支撑作用。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

(2) 前期差错更正

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

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司的战略目标中包括了通过实现良好的发展为经济繁荣做出贡献，公司诚信经营、照章纳税、注重环保，认真做好每一项对社会有益的工作，尽力做到对社会负责，对公司员工、股东及相关利益者负责。

三、持续经营评价

1、公司业务明确

公司是一家专业生产紧固件的企业，集产品的研发、设计、生产制造、销售、服务于一体，拥有先进的生产设备和精良的检测仪器，取得了多项专利，掌握了精密机械、精密五金零部件生产的核心技术。

公司严格按照国内紧固件行业质量标准开展生产活动，具有健全的质量管理制度，并设有独立的质量管理及检测部门，配有专职质量检测人员，严格把控产品质量。为确保产品性能的可靠性，公司设立了信赖性试验室，增添了投影仪、拉力机、扭力计、盐雾测试仪、热熔机、硬度测试仪、化学分析仪等各种信赖性设备，对产品的各项物理性能及尺寸进行了更精密的实验测量，使产品在性能方面更可靠。严格的质量检测程序为公司生产高质量的产品提供了保障，使得公司信誉不断提高、不断得到新老客户的认可，有利于公司的长远发展。

2、公司生产和研发的资源丰富、产品核心竞争力强

公司拥有生产设备多任务位冷镦成型机、单曲轴冲床、进口走刀式自动车床、津上精密车床、自动攻牙机、自动铣边机、切边机等700余台，全自动影像检测机30余台，能够覆盖公司生产的要求。

公司核心技术主要来源于公司研发团队的自主创新以及行业经验积累，针对每个客户提供个性化服务，优化其产品性能。目前公司已获得专利63项，其中发明专利9项，实用新型专利54项。公司拥有6项核心技术，包括“面向笔记本上下盖塑胶埋入式铜质紧固类产品”、“智能手机用不锈钢异形螺母”、“面向SMT工艺焊锡螺母”、“声波调解螺母”、“汽车传感器连接件”、“平板电脑用紧固件”，具有自主知识产权，且具有较强的市场竞争力。

高科技、高质量的产品是公司核心的竞争力，在竞争不断加强的外部市场环境下，公司不断提高技术水平和新产品的开发，逐步打入高端市场是公司长远的发展目标。公司研发模式主要以客户需求为导向，研发中心部负责新产品的研制开发工作，同时根据客户要求，设计工艺流程。对于公司的大型研发项目，研发中心会撰写项目计划书并报公司总经理审批，审批同意后，研发中心部将指定对应负责人，同时向资材部提出原材料的要求，待产品研制成功，将在质检人员的配合下进行内部测试，在得到客户确认后投入生产。

3、公司盈利能力稳定

公司在报告期内盈利能力较强且稳定，净利润超过1千万元。子公司重庆荣亿盈利能力较为显著，该企业获取利润的速度增长较快。公司目前负债率低，但凭借所拥有的优良资产和良好信誉有着较强的获得营运所需资本的能力，在公司发展时期能够起到有力的支撑作用。

公司目前与客户所签署的框架合同仍在继续，客户对于公司提供的产品以及相关服务感到满意，并且有意愿与公司继续建立长期的合作关系，因此公司的客户相对稳定，收入和盈利有保障。

公司目前公司资产规模较小，随着公司产能的扩大，创新型技术水平的持续发展，经营水平的进一步提高，未来公司将实现较高的利润。

4、近期重大业务合同签订情况

公司与主要客户签订了长期合作协议，目前公司从客户处获取订单正常进行，未出现因国际经贸关系变动客户终止或减少向公司下达订单的情形。

5、与主要海外客户关系的稳定性及对公司持续经营能力的影响

报告期内，公司与客户的合作模式主要由公司与客户签订长期框架合同，在框架合同中约定产品质量要求、纠纷解决方式、信用账期等内容。在长期框架合同的前提下，客户会定期或不定期通过纸质、邮件或者是网络系统形式向公司发送具体产品订单，订单中包含产品的型号、规格、数量等内容，公司进而按照客户要求生产。

由于公司紧固件产品主要系应用于客户生产销售的某种或者某几种终端电子产品，一旦终端产品定型后，相关配件基本不会出现改型情形，在笔记本等电子产品生命周期中公司产品被替代成本高、可以持续产生销售，因此公司产品保持了较强的客户黏性。

公司非常重视客户关系管理工作，为确保良好的用户体验，公司建立了《顾客满意度与服务程序》，通过顾客满意度的调查，了解公司是否正确满足顾客当前和未来的需求及期望，通过调查改进品质管理体系，提高顾客满意程度。

报告期内，公司前五大客户未发生重大变化。公司与主要客户均保持了良好的长期合作关系，主要客户均位于国内地区，公司绝大部分的销售收入来源于国内地区，因此，公司的海外客户对公司持续经营能力不构成重大影响。

综上所述，公司的持续经营能力良好。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

(一) 实际控制人不当控制风险

公司控股股东、实际控制人为唐旭文。唐旭文持有公司54,000,000股股份，占公司总股本的比例为90%，且担任公司董事长、总经理，实际控制公司的生产经营管理，能够实际支配公司的经营决策。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司和其他股东利益的风险。

应对措施：公司在法人治理结构、重大投资与经营决策机制、关联交易决策机制、内控制度等方面都做了适应股份公司的规范安排，公司制定了《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资

金管理制度》、《风险控制制度》、《内部控制制度》等制度，对公司关联交易、对外投资、对外担保等事项的审议进行制度约定，对控股股东及实际控制人形成制度约束。

（二）对单一供应商依赖程度较高的风险

公司的原材料供应商较为单一，2018年第一大供应商的采购额占采购总额的比例为**46.52%**。公司对单一供应商依赖程度较高，一旦第一大供应商出现一些较为不稳定的因素导致无法按时按量供应公司所需要的原材料，则会在短期内较大影响公司的生产经营状况。

应对措施：虽然公司原材料铜棒系大宗商品，集中采购有助于降低采购成本，供应商相对集中有一定的合理性；但为降低相应的风险，公司将逐步开拓其他原材料供应商。

（三）应收账款坏账增加的风险

公司期末应收账款账面价值较大，占期末资产总额的**44.18%**，虽然公司应收账款大多来自于大型3C电子产品制造生产厂商，综合实力较强、信用较好，报告期内公司应收账款回款情况较好，未发生过大额坏账损失。但由于应收账款规模较大且占营业收入比例较高，如果未来客户经营情况不佳，出现应收账款不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将增加坏账损失的风险概率，对公司未来业绩和生产经营产生不利影响。

应对措施：公司将继续加大应收账款回收力度，严格按照约定的信用政策进行收款，并且根据评估客户信用风险而执行不同的销售结算政策，尽量减少坏账风险。

（四）原材料价格继续上涨的风险

公司的主要原材料为铜棒，2018年直接材料占主营业务成本的比重为**59.52%**。报告期内，铜棒采购价格上涨使得公司主营业务成本增幅较大，同时，由于公司产品销售价格调整有一定的滞后性，导致报告期内公司产品毛利率有所下滑。若原材料价格继续上涨，将对公司产品成本及经营业绩产生较大影响。

应对措施：一方面，公司积极扩大销售规模，通过销售收入的增加对冲原材料价格上涨的风险；另一方面是加大研发投入，提高产品类型的多样化，开拓汽车制造等其他紧固件应用领域的客户，增加高附加值产品的开发，提高产品的附加值和毛利率。

（五）汇率波动的风险

报告期内，公司存在部分销售收入来源于保税区、出口加工区及境外地区，公司出口销售收入占比为 24.36%；而出口业务主要结算货币为美元，报告期内人民币对美元汇率呈现较大的波动趋势，导致报告期内汇兑损益波动较大，从而影响公司经营业绩。

2018 年度美元兑人民币汇率整体上升，人民币贬值，产生汇兑收益 1,371,748.87 元。

报告期内，美元对人民币的汇率波动较大，汇兑损益对公司业绩有一定的影响，汇兑损益占当期利润总额的比例为 8.04%。

未来如果人民币呈现不断升值趋势，公司将面临因人民币升值导致的营业收入减少和汇兑损失增加的风险。

应对措施：一方面，公司将积极和客户沟通汇率变动情况，在产品定价中积极反映汇率变动的影响，努力规避汇率变动带来的风险；另一方面，公司通过购买银行外汇理财产品等方式，尽量弥补汇率波动产生的损失。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增的风险因素。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案 的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
唐旭文	资金拆借	2,000,000.00	已事后补充履行	2019年2月26日	

注：公司于 2019 年 2 月 26 日披露了《公开转让说明书》

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易发生在有限公司阶段，未对公司生产经营产生影响。

(三) 承诺事项的履行情况

1、为避免资金占用，规范关联交易，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员均已出具《关于规范关联交易的承诺函》。

2、为避免日后发生潜在同业竞争，公司控股股东、实际控制人唐旭文出具了《避免同业竞争的承诺函》。

报告期内，承诺人未违反上述承诺，履行正常。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	59,576,082.84	100%	- 59,576,082.84	0.00	
	其中：控股股东、实际控制人	53,618,474.56	90%	- 53,618,474.56	0.00	
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数			60,000,000.00	60,000,000.00	100%
	其中：控股股东、实际控制人			54,000,000.00	54,000,000.00	90%
	董事、监事、高管			54,000,000.00	54,000,000.00	90%
	核心员工					
总股本		59,576,082.84	-	423,917.16	60,000,000.00	-
普通股股东人数						2

注：期初公司系有限公司阶段。

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	唐旭文	53,618,474.56	381,525.44	54,000,000.00	90%	54,000,000.00	0.00
2	海盐金亿管理咨询	5,957,608.28	42,391.72	6,000,000.00	10%	6,000,000.00	0.00

有限公司							
合计	59,576,082.84	423,917.16	60,000,000.00	100%	60,000,000.00	0.00	
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东间不存在亲属关系。							

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司的控股股东、实际控制人为唐旭文。

唐旭文，男，出生于 1974 年 3 月，中国台湾籍，台湾国中学历。1992 年 7 月至 2002 年 2 月，自由职业；2002 年 3 月至 2018 年 7 月，参与创办荣亿有限，先后担任有限公司执行副总经理、总经理、董事长；2018 年 7 月，股份公司成立后，担任公司董事长、总经理。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
唐旭文	董事长、总经理	男	1974年3月	初中	2018.07.25-2021.07.24	是
唐旭锋	董事	男	1982年8月	大学	2018.07.25-2021.07.24	是
沈晓莉	董事	女	1983年1月	大专	2018.07.25-2021.07.24	是
吴志仁	董事	男	1977年7月	大专	2018.07.25-2021.07.24	否
陈明	董事、董事会秘书、财务总监	女	1978年12月	大专	2018.07.25-2021.07.24	是
张文永	监事会主席	男	1980年9月	初中	2018.07.25-2021.07.24	是
沈会锋	职工监事	男	1977年3月	高中	2018.07.25-2021.07.24	是
赵天果	监事	男	1979年6月	高中	2018.07.25-2021.07.24	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事唐旭锋与控股股东、实际控制人唐旭文系兄弟关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------

唐旭文	董事长、 总经理	53,618,474.56	381,525.44	54,000,000.00	90%	0.00
合计	-	53,618,474.56	381,525.44	54,000,000.00	90%	0.00

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	20	22
生产人员	255	282
财务人员	6	6
行政管理人员	58	58
销售人员	17	17
员工总计	356	385

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	17
专科	47	47
专科以下	301	321
员工总计	356	385

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，根据员工岗位级别向员工支付薪酬，包括底薪、津贴、加班费、补贴、奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政

策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

公司对新入职员工进行入职培训使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其尽快融入到公司中，入职后，公司还为员工提供了丰富的学习资源，员工可以根据自己的业务水平及业务种类制定相应的培训计划。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

股东大会、董事会、监事会制度的建立健全及运行情况

有限公司时期，公司制订了有限公司章程，并根据有限公司章程的规定建立了董事会作为最高权力机构。有限公司时期，未设立监事会，2015年12月10日起设一名监事。有限公司的董事会、监事基本能正常运行并发挥其积极作用，公司监事在实践中能起到对董事会在重大事项中的监督作用，但其意见没有记录在相关会议中。公司的重大决策均通过了董事会决议，但存在部分会议届次不清、会议记录与决议内容不完整的情况。有限公司章程内容不全面，未就关联交易、对外投资等决策程序作出明确规定。公司治理的各项规章制度未完全建立。

2018年股份公司成立后，针对上述不规范之处，在主办券商及各中介机构的帮助下，建立健全了公司的治理结构，制定完善了《公司章程》。公司按照《公司法》、《公司章程》等相关规定的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、三会议事规则、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《风险控制制度》、《内部控制制度》等一系列制度来规范公司管理，公司目前现有的治理机制能够得到执行。

股份公司设有股东大会、董事会和监事会，现有董事5名，监事3名。

股份公司能够根据《公司章程》的要求按期召开股东大会、董事会、监事会，根据三会议事规则的规定提前发出通知，召开会议，审议相关报告和议案，根据《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》的规定，对公司经营计划、经营战略、关联交易、对外担保等事项进行审查，按照规定的审批权限对相关事项进行审核。公司管理层能够在董事会的领导下，执行股东大会、董事会制定的计划，履行各项职责。

综上，股份公司成立后，公司三会有序运行、运作规范。公司股东、董事、监事和高级管理人员能各尽其责，履行勤勉忠诚的义务，未发生损害股东、债权人和其他第三人合法权益的情形。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

现行公司治理机制是依据《公司法》、《非上市公司公众公司监管办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关规定，并参照上市公司治理的要求建立起来的，现行公司治理机制以保护股东尤其是中小股东的权利为根本出发点。《公司章程》第二十七条明确规定了股东享有的权利，第三十一条规定当股东权利受到侵害时，股东可以通过民事诉讼的手段保护其权利，现行公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护。另外，在中小股东权利保护方面，公司章程特做出如下规定：

1、股东知情权保护

第二十七条股东权利第五项规定：依据法律、行政法规及本章程的规定查阅公司信息。第二十八条规定：自股东提出查阅前条所述有关信息或者索取资料的，应当向公司提供证明其持有公司股份的种类以及持股数量的书面文件，公司经核实股东身份后按照股东的要求予以提供。

2、参与权保护

股东通过股东大会参与公司的经营决策、利润分配、重大担保、关联交易等重大事项。公司章程第三十五条对股东大会的职权做了详细规定。

第四十九条规定：公司召开股东大会，董事会、监事会以及单独或者合并持有公司3%以上股份的股东，有权向公司提出提案。

单独或者合计持有公司3%以上股份的股东，可以在股东大会召开10日前提出临时提案并书面提交召集人。召集人应当在收到提案后2日内发出股东大会补充通知，通知临时提案的内容。

第一百零九条规定：代表1/10以上表决权的股东、1/3以上的董事或监事会，可以提议召开董事会临时会议。董事长应当自接到提议后10日内，召集和主持董事会会议。

3、质询权保护

第二十七条股东权利第三项规定：对公司的经营进行监督，提出建议或者质询。

第六十六条规定：董事、监事、高级管理人员在股东大会上就股东的质询和建议作出解释和说明。

4、表决权保护

第二十七条股东权利第二项规定：依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权。

第七十四条规定：各股东（包括股东代理人）以其所代表的有表决权的股份数额行使表决权，每一股份享有一票表决权。

5、投资者关系管理

《公司章程》第一百六十九条规定：公司成为非上市公众公司后，公司将通过信息披露与交流，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，以实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益。

第一百七十一条规定：投资者关系管理工作中公司与投资者沟通的内容主要包括：

（一）公司的发展战略，包括公司的发展方向、发展规划、竞争战略和经营方针等；

（二）法定信息披露及其说明，包括定期报告和临时报告等；

（三）公司依法可以披露的经营管理信息，包括生产经营状况、财务状况、新产品或新技术的研究开发、经营业绩、股利分配等；

（四）公司依法可以披露的重大事项，包括公司的重大投资及其变化、资产重组、收购兼并、对外合作、对外担保、重大合同、关联交易、重大诉讼或仲裁、管理层变动以及大股东变化等信息；

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事会认为，公司现有的一整套公司治理制度能够有效地提高公司治理水平、提高决策科学性、保护公司及股东利益，有效地识别和控制经营中的重大风险，便于接受未来机构投资者及社会公众的监督，推动公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效地执行。

4、公司章程的修改情况

2018年7月25日在召开的股份公司创立大会上，通过了股份公司章程的议案。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	2	2018年7月25日召开浙江荣亿精密机械股份有限公司第一届董事会第一次大

		<p>会，审议通过《关于选举浙江荣亿精密机械股份有限公司 第一届董事会董事长的议案》、《关于选举浙江荣亿精密机械股份有限公司第一届董事会董事长的议案》、《关于决定浙江荣亿精密机械股份有限公司总经理聘用人选的议案》、《关于决定浙江荣亿精密机械股份有限公司财务总监聘用人选的议案》、关于《浙江荣亿精密机械股份有限公司总经理工作细则》的议案、关于《浙江荣亿精密机械股份有限公司董事会秘书工作细则》的议案、关于《浙江荣亿精密机械股份有限公司风险控制制度》的议案》、关于《浙江荣亿精密机械股份有限公司内部控制制度》的议案。</p> <p>2019年9月3日召开第一届董事会第二次会议，审议通过《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让、纳入非上市公众公司监管的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让相关事宜的议案》、《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统采取集合竞价方式转让的议案》、《关于提名刘慈恩、胡王炳、蔡磊、孙兴迁、高峰为公司核心技术人员议案》、《关于提请召开浙江荣亿精密机械股份有限公司2018年第二次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	1	<p>2018年7月25日召开第一届监事会第一次会议，审议通过《关于选举浙江荣亿精密机械股份有限公司第一届监事会主席的议案》。</p>
股东大会	2	<p>2018年7月25日召开浙江荣亿精密机械股份有限公司创立大会暨第一次股东大会，审议通过《关于浙江荣亿精密机械股份有限公司 筹办情况的报告》、《关于浙江荣亿精密机械股份有限公司筹办费用的报告》、《关于确认、批准浙江荣亿精密机械有限公司的权利义务以及为筹建股份公司所签署的一切有关文件、协议等均由浙江荣亿精密机械股份有限公司承</p>

		<p>继的议案》、《关于浙江荣亿精密机械股份有限公司 经营期限变更的议案》、关于《浙江荣亿精密机械股份有限公司章程》的议案、《关于选举浙江荣亿精密机械股份有限公司第一届董事会董事的议案》、《关于选举浙江荣亿精密机械股份有限公司第一届董事会董事的议案》、《关于授权股份公司董事会办理浙江荣亿精密机械股份有限公司工商登记手续等一切有关事宜的议案》、《浙江荣亿精密机械股份有限公司股东大会议事规则》、《浙江荣亿精密机械股份有限公司董事会议事规则》、《浙江荣亿精密机械股份有限公司监事会议事规则》、《关于《浙江荣亿精密机械股份有限公司对外担保管理制度》的议案》、关于《浙江荣亿精密机械股份有限公司对外投资管理制度》的议案、关于《浙江荣亿精密机械股份有限公司关联交易管理制度》的议案、《关于浙江荣亿精密机械股份有限公司聘任公司财务审计机构的议案》、关于浙江荣亿精密机械股份有限公司《信息披露管理制度》的议案、关于浙江荣亿精密机械股份有限公司《投资者关系管理制度》的议案、关于浙江荣亿精密机械股份有限公司《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》的议案。</p> <p>2018年9月19日召开2018年度第二次临时股东大会，审议通过《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让、纳入非上市公众公司监管的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让相关事宜的议案》、《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统采取集合竞价方式转让的议案》、《关于提名刘慈恩、胡王炳、蔡磊、孙兴迁、高峰为公司核心技术人员议案》。</p>
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

2018年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律规范的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

2018年股份公司成立后，在主办券商及各中介机构的帮助下，建立健全了公司的治理结构，制定完善了《公司章程》。公司按照《公司法》、《公司章程》等相关规定的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、三会议事规则、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《风险控制制度》、《内部控制制度》等一系列制度来规范公司管理，公司目前现有的治理机制能够得到执行。

股份公司设有股东大会、董事会和监事会，现有董事5名，监事3名。

股份公司能够根据《公司章程》的要求按期召开股东大会、董事会、监事会，根据三会议事规则的规定提前发出通知，召开会议，审议相关报告和议案，根据《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》的规定，对公司经营计划、经营战略、关联交易、对外担保等事项进行审查，按照规定的审批权限对相关事项进行审核。公司管理层能够在董事会的领导下，执行股东大会、董事会制定的计划，履行各项职责。

(四) 投资者关系管理情况

公司制定专门的《投资者关系管理制度》，对投资者关系管理的原则、工作对象、工作内容以及信息披露程序进行了明确规定。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立，公司拥有直接面向市场独立经营的能力，不存在其它需要依赖控股股东、实际控制人进行生产经营活动的情况，公司业务独立。公司拥有与生产经营有关的办公场所，知识产权的所有权或使用权；公司与其控股股东、实际控制人资产权属关系明确，不存在资产混同的情况；公司不存在其资源被控股股东、实际控制人占用的情形，公司资产独立；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立，公司设立了独立的财务会计机构，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，能够独立进行财务决策、独立在银行开户、独立纳税，公司财务独立。公司完全拥有机构设置自主权，公司机构独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情形出发，会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务控制体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理制度。

3、关于风险控制制度

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守上述制度，执行情况良好。

公司尚未建立年度报告重大差错责任追究制度。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	容诚审字[2021]200Z0328 号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2021 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	胡新荣、李飞、仇铝娟
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

审 计 报 告

容诚审字[2021]200Z0328 号

浙江荣亿精密机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江荣亿精密机械股份有限公司（以下简称荣亿精密）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了荣亿精密 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于荣亿精密，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估荣亿精密的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算荣亿精密、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督荣亿精密的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对荣亿精密持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无

保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致荣亿精密不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就荣亿精密中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

（以下无正文，为荣亿精密容诚审字[2021]200Z0328号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年四月二十二日

中国注册会计师：胡新荣

中国注册会计师：李飞

中国注册会计师：仇铝娟

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	14,840,373.45	11,724,318.96
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	五、2	66,097,586.85	55,849,423.96
预付款项	五、3	345,394.36	741,255.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	75,350.00	76,006.63
买入返售金融资产			
存货	五、5	9,665,714.46	12,322,143.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	33,202,680.95	30,532,255.22
流动资产合计		124,227,100.07	111,245,403.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	23,160,663.53	24,123,861.78
在建工程	五、8	598,324.64	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	950,384.44	991,214.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	667,539.17	632,173.54
其他非流动资产			

非流动资产合计		25,376,911.78	25,747,250.09
资产总计		149,604,011.85	136,992,653.60
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	五、11	18,560,777.34	22,082,772.28
预收款项	五、12	14,534.20	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、13	4,374,737.55	4,363,109.89
应交税费	五、14	4,121,341.30	2,357,501.11
其他应付款	五、15	783,481.89	1,289,448.13
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		27,854,872.28	30,092,831.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		312,724.64	
其他非流动负债			
非流动负债合计		312,724.64	
负债合计		28,167,596.92	30,092,831.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	60,000,000.00	59,576,082.84
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、17	35,003,169.50	1,288.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	696,832.03	7,856,010.93
一般风险准备			
未分配利润	五、19	18,429,871.30	34,476,157.33
归属于母公司所有者权益合计		114,129,872.83	101,909,539.94
少数股东权益		7,306,542.10	4,990,282.25
所有者权益合计		121,436,414.93	106,899,822.19
负债和所有者权益总计		149,604,011.85	136,992,653.60

法定代表人：唐旭文
陈明

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,618,828.48	9,006,302.92
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			
应收票据及应收账款		47,170,575.92	41,403,188.89
预付款项		223,553.48	694,916.26
其他应收款		157,317.00	154,156.13
存货		7,025,411.52	9,946,526.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		33,188,481.62	30,531,180.00
流动资产合计		95,384,168.02	91,736,271.15
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		6,560,000.00	6,560,000.00
投资性房地产			
固定资产		21,445,523.13	22,284,120.60
在建工程		598,324.64	
生产性生物资产			
油气资产			

无形资产		934,268.70	969,990.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		429,641.92	387,679.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,967,758.39	30,201,790.56
资产总计		125,351,926.41	121,938,061.71
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款		14,209,190.49	18,327,684.96
预收款项		14,475.00	
应付职工薪酬		3,366,431.30	3,386,239.84
应交税费		2,928,666.20	1,696,882.74
其他应付款		775,859.91	1,289,448.13
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		21,294,622.90	24,700,255.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		312,724.64	
其他非流动负债			
非流动负债合计		312,724.64	
负债合计		21,607,347.54	24,700,255.67
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	59,576,082.84
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,003,169.50	1,288.84
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		696,832.03	7,856,010.93
一般风险准备			
未分配利润		8,044,577.34	29,804,423.43
所有者权益合计		103,744,578.87	97,237,806.04
负债和所有者权益合计		125,351,926.41	121,938,061.71

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		116,288,397.67	108,981,119.19
其中：营业收入	五、20	116,288,397.67	108,981,119.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		101,043,094.38	97,872,099.38
其中：营业成本	五、20	77,264,820.38	72,082,026.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	1,212,297.74	1,109,909.50
销售费用	五、22	7,672,455.93	9,032,793.83
管理费用	五、23	11,030,059.05	9,484,329.54
研发费用	五、24	4,298,139.57	4,157,771.56
财务费用	五、25	-1,377,718.36	1,298,568.55
其中：利息费用			
利息收入		32,500.18	57,409.57
资产减值损失	五、26	943,040.07	706,699.53
加：其他收益	五、27		214,942.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	798,618.59	762,113.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、29	144,905.15	1,396,614.11
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,188,827.03	13,482,689.93
加：营业外收入	五、30	1,072,792.07	391,837.21
减：营业外支出	五、31	199,858.29	106,477.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,061,760.81	13,768,050.06
减：所得税费用	五、32	2,525,168.07	2,129,508.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,536,592.74	11,638,541.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,536,592.74	11,638,541.65
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. 少数股东损益		2,316,259.85	1,245,876.18
2. 归属于母公司所有者的净利润		12,220,332.89	10,392,665.47
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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. 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. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,536,592.74	11,638,541.65

归属于母公司所有者的综合收益总额		12,220,332.89	10,392,665.47
归属于少数股东的综合收益总额		2,316,259.85	1,245,876.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.20	0.17
（二）稀释每股收益		0.20	0.17

法定代表人：唐旭文
陈明

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		88,890,245.26	85,133,357.69
减：营业成本		62,305,463.61	56,689,851.93
税金及附加		881,860.63	817,922.89
销售费用		6,872,218.68	8,698,126.94
管理费用		8,939,545.29	7,201,187.13
研发费用		4,298,139.57	4,157,771.56
财务费用		-938521.75	988,547.40
其中：利息费用			
利息收入		24,262.39	39,249.54
资产减值损失		561,041.26	498,888.11
加：其他收益			214,942.38
投资收益（损失以“-”号填列）		798,618.59	1,322,113.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		144,905.15	1,477,094.78
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,914,021.71	9,095,212.52
加：营业外收入		836,657.31	267,000.00
减：营业外支出		147,379.00	50,452.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,603,300.02	9,311,760.46
减：所得税费用		1,096,527.19	1,364,037.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,506,772.83	7,947,722.67
（一）持续经营净利润		6,506,772.83	7,947,722.67

(二) 终止经营净利润			
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			
(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. 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. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		6, 506, 772. 83	7, 947, 722. 67
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0. 11	0. 13
(二) 稀释每股收益		0. 11	0. 13

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		126, 945, 804. 20	116, 548, 056. 45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	759, 216. 28	1, 061, 491. 43

经营活动现金流入小计		127,705,020.48	117,609,547.88
购买商品、接受劳务支付的现金		73,082,192.52	59,136,649.20
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		27,875,140.81	24,028,445.23
支付的各项税费		10,845,074.05	11,534,614.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	8,453,157.95	11,873,764.52
经营活动现金流出小计		120,255,565.33	106,573,473.03
经营活动产生的现金流量净额		7,449,455.15	11,036,074.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		72,818,290	
取得投资收益收到的现金		798,618.59	762,113.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		197,171.08	2,282,140.31
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			44,737,750.00
投资活动现金流入小计		73,814,079.67	47,782,003.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,039,039.20	6,044,449.68
投资支付的现金		75,480,190.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			53,552,730.00
投资活动现金流出小计		79,519,229.20	59,597,179.68
投资活动产生的现金流量净额		-5,705,149.53	-11,815,175.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,000,000.00
筹资活动现金流入小计			4,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			272,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			240,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金			4,000,000.00
筹资活动现金流出小计			4,272,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-272,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,371,748.87	-1,334,439.83
五、现金及现金等价物净增加额	五、34	3,116,054.49	-2,386,040.72
加：期初现金及现金等价物余额	五、34	11,724,318.96	14,110,359.68
六、期末现金及现金等价物余额	五、34	14,840,373.45	11,724,318.96

法定代表人：唐旭文
人：陈明

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		97,770,458.99	94,690,675.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		137,512.49	923,905.42
经营活动现金流入小计		97,907,971.48	95,614,580.50
购买商品、接受劳务支付的现金		59,042,061.35	47,297,936.12
支付给职工以及为职工支付的现金		21,746,822.56	18,750,826.12
支付的各项税费		7,028,664.18	8,700,449.01
支付其他与经营活动有关的现金		6,915,710.56	10,679,887.85
经营活动现金流出小计		94,733,258.65	85,429,099.10
经营活动产生的现金流量净额		3,174,712.83	10,185,481.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		72,818,290.00	
取得投资收益收到的现金		798,618.59	1,322,113.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		197,171.08	2,378,820.98
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			44,737,750.00
投资活动现金流入小计		73,814,079.67	48,438,684.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,830,517.04	6,530,469.09
投资支付的现金		75,480,190.00	
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			53,552,730.00
投资活动现金流出小计		79,310,707.04	60,083,199.09
投资活动产生的现金流量净额		-5,496,627.37	-11,644,514.48

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			40,000,000.00
筹资活动现金流入小计			40,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			32,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金			40,000,000.00
筹资活动现金流出小计			40,032,500.00
筹资活动产生的现金流量净额			-32,500
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		934,440.10	-1,011,994.64
五、现金及现金等价物净增加额		-1,387,474.44	-2,503,527.72
加：期初现金及现金等价物余额		9,006,302.92	11,509,830.64
六、期末现金及现金等价物余额		7,618,828.48	9,006,302.92

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	59,576,082.84				1,288.84				7,856,010.93		34,476,157.33	4,990,282.25	106,899,822.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	59,576,082.84				1,288.84				7,856,010.93		34,476,157.33	4,990,282.25	106,899,822.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	423,917.16				35,001,880.66			- 7,159,178.90		- 16,046,286.03		2,316,259.85	14,536,592.74
(一) 综合收益总额										12,220,332.89		2,316,259.85	14,536,592.74
(二) 所有者投入和减少资本	423,917.16				35,001,880.66								35,425,797.82
1. 股东投入的普通股	423,917.16												423,917.16
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				35,001,880.66								35,001,880.66
(三) 利润分配							650,677.28	-650,677.28				
1. 提取盈余公积							650,677.28	-650,677.28				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转							-	-				-35,425,797.82
1. 资本公积转增资本（或股本）							7,809,856.18	27,615,941.64				
2. 盈余公积转增资本（或股本）							-	-				-35,425,797.82
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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	60,000,000.00			35,003,169.50			696,832.03	18,429,871.30	7,306,542.10			121,436,414.93

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	59,576,082.84				1,288.84				7,061,238.67		24,878,264.12	3,984,406.07	95,501,280.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	59,576,082.84				1,288.84				7,061,238.67		24,878,264.12	3,984,406.07	95,501,280.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									794,772.26		9,597,893.21	1,005,876.18	11,398,541.65
（一）综合收益总额											10,392,665.47	1,245,876.18	11,638,541.65
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								794,772.26		-794,772.26	-240,000.00	-240,000.00
1. 提取盈余公积								794,772.26		-794,772.26		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-240,000.00	-240,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(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	59,576,082.84				1,288.84			7,856,010.93		34,476,157.33	4,990,282.25	106,899,822.19

法定代表人：唐旭文

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：陈明

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	59,576,082.84				1,288.84				7,856,010.93		29,804,423.43	97,237,806.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,576,082.84				1,288.84				7,856,010.93		29,804,423.43	97,237,806.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	423,917.16				35,001,880.66				- 7,159,178.90		- 21,759,846.09	6,506,772.83
(一) 综合收益总额											6,506,772.83	6,506,772.83
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									650,677.28		-650,677.28	
1. 提取盈余公积									650,677.28		-650,677.28	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	423,917.16				35,001,880.66			-			-	
1. 资本公积转增资本（或股本）								7,809,856.18			27,615,941.64	
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他	423,917.16				35,001,880.66			-			-	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00				35,003,169.50			696,832.03			8,044,577.34	103,744,578.87

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	59,576,082.84				1,288.84				7,061,238.67		22,651,473.02	89,290,083.37

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	59,576,082.84				1,288.84			7,061,238.67		22,651,473.02	89,290,083.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								794,772.26		7,152,950.41	7,947,722.67
(一) 综合收益总额										7,947,722.67	7,947,722.67
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								794,772.26		-794,772.26	
1. 提取盈余公积								794,772.26		-794,772.26	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	59,576,082.84			1,288.84			7,856,010.93		29,804,423.43	97,237,806.04		

浙江荣亿精密机械股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

浙江荣亿精密机械股份有限公司(以下简称“荣亿精密”或本公司)于 2002 年 2 月 9 日在嘉兴市工商行政管理局注册成立, 由金泰利实业有限公司(以下简称“金泰利实业”)、金鸿利实业有限公司(以下简称“金鸿利实业”)、硕辉实业有限公司(以下简称“硕辉实业”)和达钰精密有限公司(以下简称“达钰精密”)共同出资设立, 注册资本为美元 3,000,000.00 元。

统一社会信用代码: 913304007352793803

法定代表人: 唐旭文。

注册地址: 浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号。

经营范围: 精密机械设备零部件、五金制品、紧固件制品、汽车零部件制造、加工、批发、零售、维修、检测服务; 货物进出口及技术进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

截止 2018 年 12 月 31 日, 公司股本结构如下:

出资方	出资额	出资比例 (%)
唐旭文	54,000,000.00	90.00
海盐金亿管理咨询有限公司	6,000,000.00	10.00
合计	60,000,000.00	100.00

2. 历史沿革

2002 年 9 月 20 日, 海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验(2002)第 776 号”《验资报告》, 截至 2002 年 8 月 31 日止, 荣亿精密已收到全体股

东第一期缴纳的注册资本合计 473,750.00 美元。各股东以现汇出资 50,000.00 美元、实物出资 423,750.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司出具了万隆评报字（2018）第 10177 号追溯性资产评估报告，经评估上述实物资产于 2002 年 8 月 31 日的市场价值为 3,741,989.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 452,105.77 美元。

2002 年 12 月 27 日，海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验（2002）第 946 号”《验资报告》，截至 2002 年 11 月 30 日止，荣亿精密已收到全体股东第二期第一次缴纳的注册资本合计 415,000.00 美元。各股东以实物出资 415,000.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司对上述实物出资出具了万隆评报字（2018）第 10178 号追溯性资产评估报告，经评估上述实物资产于 2002 年 11 月 30 日的市场价值为 3,664,906.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 442,771.23 美元。

2003 年 12 月 26 日，海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验（2003）第 1202 号”《验资报告》，截至 2003 年 12 月 20 日止，荣亿精密已收到全体股东第二期第二次缴纳的注册资本合计 1,206,350.00 美元。各股东以实物出资 1,206,350.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司对上述实物出资出具了万隆评报字（2018）第 10179 号追溯性资产评估报告，经评估上述实物资产于 2003 年 12 月 20 日的市场价值为 10,653,156.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 1,287,079.38 美元。

2004 年 12 月 16 日，海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验（2004）第 1330 号”《验资报告》，截至 2004 年 11 月 25 日止，荣亿精密已收到全体股东第三期缴纳的注册资本合计 904,900.00 美元。各股东以实物出资 904,900.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司对上述实物出资出具了万隆评报字（2018）第 10180 号追溯性资产评估报告，经评估上述实物资产于 2004 年 11 月 25 日的市场价值为 8,691,350.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 1,050,123.84 美元。

公司设立时股权结构如下所示：
美元

币种：万

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
金泰利实业	75.00	75.00	货币/实物出资	25.00
金鸿利实业	75.00	75.00	货币/实物出资	25.00
硕辉实业	75.00	75.00	货币/实物出资	25.00
达钰精密	75.00	75.00	货币/实物出资	25.00
合 计	300.00	300.00	—	100.00

① 第一次增资

2004 年 12 月 8 日，荣亿精密召开董事会并作出决议，注册资本由原 3,000,000.00 美元增至 6,100,000.00 美元。

金泰利实业、金鸿利实业、硕辉实业和达钰精密按照原持股比例以设备出资合计 1,420,000.00 美元，未分配利润转增注册资本 1,680,000.00 美元。2005 年 5 月 30 日，海盐中联会计师事务所出具了“盐中会师二验（2005）第 1100 号”《验资报告》，截至 2005 年 5 月 30 日止，荣亿精密已收到全体股东未分配利润转增新增注册资本第一、二期合计 1,680,000.00 美元。截至 2005 年 5 月 30 日止，变更后的累积注册资本实收金额为 4,680,000.00 美元。

2006 年 1 月 19 日，海盐中联兴会计师事务所出具了“盐中会师二验（2006）第 58 号”《验资报告》，截至 2005 年 12 月 31 日止，荣亿精密已收到全体股东设备投资新增注册资本第三、四期合计 1,420,000.00 美元。2018 年 9 月 11 日，万隆（上海）资产评估有限公司对上述实物出资出具了万隆评报字（2018）第 10181 号追溯性资产评估报告，经评估上述设备于 2005 年 12 月 31 日的市场价值为 11,559,611.00 元，按照评估基准日的汇率计算的市场价值为 1,432,737.29 美元。

此次变更后的股权结构如下：

币种：万美

元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
金泰利实业	152.50	152.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
金鸿利实业	152.50	152.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
硕辉实业	152.50	152.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
达钰精密	152.50	152.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00
合计	610.00	610.00	—	100.00

② 第二次增资

2009 年 5 月 25 日，荣亿精密召开董事会并作出决议，将公司注册资本从 6,100,000.00 美元增至 8,760,000.00 美元，此次增资额为 2,660,000.00 美元，各股东认缴的增资额、出资方式、出资时间如下：

金泰利实业、金鸿利实业、硕辉实业和达钰精密按照原持股比例以货币出资合计 1,300,000.00 美元，未分配利润转增注册资本 1,360,000.00 美元。

2009 年 11 月 11 日，海盐中联兴会计师事务所出具了“盐中会师二验（2009）第 465 号”《验资报告》，截至 2009 年 11 月 11 日止，荣亿精密已收到全体股东以未分配利润转增的新增注册资本第一期（实收资本）合计 1,360,000.00 美元。

截至 2009 年 11 月 11 日止，变更后的累计注册资本为 8,760,000 美元，实收资本为 7,460,000.00 美元。

此次变更后的股权结构如下： 币种：万
美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
金泰利实业	219.00	186.50	货币、实物（设备）、未分配利润转增	25.00

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
金鸿利实业	219.00	186.50	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	25.00
硕辉实业	219.00	186.50	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	25.00
达钰精密	219.00	186.50	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	25.00
合计	876.00	746.00	—	100.00

③ 第一次减资

2011 年 12 月 15 日，荣亿精密召开股东会作出决议，决定将公司注册资本从 8,760,000.00 美元减少至 7,460,000.00 美元，各股东承担减资额及其出资方式如下：金泰利实业减少出资 325,000.00 美元，其出资方式为：货币（外币现汇）；金鸿利实业减少出资 325,000.00 美元，其出资方式为：货币（外币现汇）；硕辉实业减少出资 325,000.00 美元，其出资方式为：货币（外币现汇）；达钰精密减少出资 325,000.00 美元，其出资方式为：货币（外币现汇）。

2012 年 3 月 29 日，海盐中联兴会计师事务所出具了“盐中会师二验（2012）第 73 号”《验资报告》，截至 2012 年 3 月 29 日止，荣亿精密已减少注册资本 1,300,000.00 万美元，股东各方分别减少出资 325,000.00 美元，变更后的注册资本为 7,460,000.00 美元。截至 2012 年 3 月 29 日止，变更后的注册资本 7,460,000.00 美元，实收资本 7,460,000.00 美元。

2012 年 4 月 18 日，嘉兴市工商行政管理局核准本次变更登记，并向荣亿精密颁发新的《营业执照》。

此次变更后的股权结构如下： 币种：万
美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
金泰利实业	186.50	186.50	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	25.00

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
金鸿利实业	186.50	186.50	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	25.00
硕辉实业	186.50	186.50	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	25.00
达钰精密	186.50	186.50	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	25.00
合计	746.00	746.00	—	100.00

④ 第一次股权转让

2012年3月25日,荣亿精密召开股东会,同意金泰利实业、金鸿利实业、硕辉实业、达钰精密将所持有公司股权转让给唐旭文。

2015年12月10日,荣亿精密召开股东会并作出决议:同意金泰利实业、金鸿利实业、硕辉实业、达钰精密将其持有荣亿精密共计87.87%的股权转让给唐旭文,转让金额合计为6,555,100.00美元。同意达钰精密将其持有荣亿精密10%的股权计746,000.00美元的出资额以746,000.00美元的价格转让给海盐金亿管理咨询有限公司(以下简称“海盐金亿”);同意达钰精密将其持有荣亿精密的2.13%股权计158,900.00美元的出资额以158,900.00美元的价格转让给上海翊泰投资管理事务所(以下简称“翊泰投资”)。公司所有股东同意上述转让并放弃优先受让权。

本次股权转让后,有限公司股权结构如下: 币种: 万美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
唐旭文	655.51	655.51	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	87.87
海盐金亿	74.60	74.60	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	10.00
翊泰投资	15.89	15.89	货币、实物 (设备)、未分配利润转增	2.13
合计	746.00	746.00	—	100.00

⑤ 第二次股权变更

2016 年 10 月 12 日，荣亿精密召开董事会并作出决议，同意翊泰投资将其持有本公司的 2.13% 股权计 158,900.00 美元的出资额以 267,200.00 美元的价格转让给唐旭文。公司其他股东海盐金亿同意上述转让并放弃优先受让权。

此次变更后的股权结构如下： 币种：万
美元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例（%）
唐旭文	671.40	671.40	货币、实物（设备）、未分配利润转增	90.00
海盐金亿	74.60	74.60	货币、实物（设备）、未分配利润转增	10.00
合计	746.00	746.00	—	100.00

⑥ 有限公司整体变更设立股份公司

2018 年 7 月 9 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了瑞华专审字 [2018]31110002 号《审计报告》：截至 2018 年 3 月 31 日，荣亿精密经审计的净资产总额为 95,003,169.50 元。

2018 年 7 月 9 日，万隆（上海）资产评估有限公司出具了万隆评报字（2018）第 10052 号《评估报告》：截至 2018 年 3 月 31 日止，荣亿精密净资产评估值为 127,821,400.00 元。

2018 年 7 月 9 日，荣亿精密召开董事会并做出决议，同意以截至 2018 年 3 月 31 日经审计的账面净资产 95,003,169.50 元为基准，按照 1.5834:1 的比例折股为 60,000,000.00 股，每股面值为人民币 1 元，其余计入资本公积。

此次变更后的股权结构如下： 币种：
万元

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例（%）
唐旭文	5,400.00	5,400.00	净资产折股	90.00
海盐金亿	600.00	600.00	净资产折股	10.00
合计	6,000.00	6,000.00	—	100.00

3. 财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 22 日决议批准报出。

4. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
1	重庆荣亿精密机械股份有限公司	重庆荣亿	70.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

无。

本报告期内减少子公司：

无。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行

复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流量等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

(3) 外币报表折算方法

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

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

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

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

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

9. 金融工具

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③ 应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债

初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

① 终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

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

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

②公允价值层次

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

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1： 本公司将合并范围内关联方往来作为信用风险特征组合。

组合 2： 对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法、其他方法

组合 1： 以款项性质为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试。本公司对合并范围内主体之间的应收款项不计提坏账准备。

组合 2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 至 4 年	100.00	100.00
4 至 5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

12. 长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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

13. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30.00-50.00	法定使用权
软件系统	5.00-10.00	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用

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

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

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应

摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回

金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

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

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

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

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

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

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

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

18. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他

长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

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

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基

础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

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

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

21. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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。

收入确认的具体原则：

公司产品销售分为内销和外销。

内销：根据销售合同或订单，向客户交付货物，客户签收后根据签收日期确认收入；

外销：根据报关单，或根据报关单及客户实际领用货物的对账单确认收入。

（2）提供劳务收入

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

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

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

24. 经营租赁和融资租赁

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

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用

及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
项目	账面价值	项目	账面价值
应收票据	50,000.00	应收票据及应收账款	56,767,887.92
应收账款	56,717,887.92		
应收利息	—	其他应收款	76,006.63
应收股利	—		
其他应收款	76,006.63		
固定资产	24,123,861.78	固定资产	24,123,861.78

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
项目	账面价值	项目	账面价值
固定资产清理	—		
应付票据	—	应付票据及应付账款	22,996,072.49
应付账款	22,996,072.49		
应付利息	—	其他应付款	1,289,448.13
应付股利	657,317.73		
其他应付款	632,130.40		
管理费用	13,638,425.49	管理费用	9,480,653.93
		研发费用	4,157,771.56

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，无会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	17%，16%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%，5%
教育附加税	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地使用税	实际占用的土地面积	4元/平方米/年

2. 税收优惠

(1) 荣亿精密

依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。荣亿精密属于国家重点扶持的高新技术企业，于 2018 年 11 月 30 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201833003940），认证有效期 3 年。企业 2018 年至 2020 年所得税税率按 15% 的比例缴纳。

本公司于 2002 年 6 月获得中华人民共和国海关报关单位注册登记证书（海关注册登记编码：33049309A4），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。根据《国家税务总局关于下发出口退税率文库》的规定，本公司报告期出口产品退税率执行情况如下：本公司适用退税率包括 17%、16%、5%。

为提高 A 类企业、B 类企业城镇土地使用税差别化减免的幅度，浙江政府统一了减免税的幅度标准，统一规定 A 类企业免征城镇土地使用税，B 类企业按照应交的城镇土地使用税，减征 80%。2018-2019 年度公司被评为 B 类企业享受城镇土地使用税减免 80.00% 的优惠政策。

（2）重庆荣亿

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

重庆荣亿于 2011 年 11 月获得中华人民共和国海关报关单位注册登记证书（海关注册登记编码：5027931343），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。根据《国家税务总局关于下发出口退税率文库》的规定，本公司报告期出口产品退税率执行情况如下：本公司适用退税率包括 10%、9%、5%。

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

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	110,318.24	87,870.79
银行存款	14,730,055.21	11,636,448.17
合计	14,840,373.45	11,724,318.96

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	435,050.99	50,000.00
应收账款	65,662,535.86	55,799,423.96
合计	66,097,586.85	55,849,423.96

(2) 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	435,050.99	50,000.00
商业承兑票据	—	—
合计	435,050.99	50,000.00

① 2018 年末公司无质押的票据。

② 2018 年末无本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

③ 2018 年末公司无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的票据。

(3) 应收账款

① 分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—

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(%)	
按组合计提坏账准备	69,142,100.71	100.00	3,479,564.85	5.03	65,662,535.86
其中：组合 1：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
组合 2：以账龄为信用风险特征组合	69,142,100.71	100.00	3,479,564.85	5.03	65,662,535.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	69,142,100.71	100.00	3,479,564.85	5.03	65,662,535.86

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	58,739,449.83	100.00	2,940,025.87	5.01	55,799,423.96
其中：组合 1：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
组合 2：以账龄为信用风险特征组合	58,739,449.83	100.00	2,940,025.87	5.01	55,799,423.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	58,739,449.83	100.00	2,940,025.87	5.01	55,799,423.96

② 2018 年末公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	68,992,368.57	3,449,618.42	5.00	58,719,094.00	2,935,954.70	5
1至2年	149,732.14	29,946.43	20.00	20,355.83	4,071.17	20
合计	69,142,100.71	3,479,564.85	5.03	58,739,449.83	2,940,025.87	5.01

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 539,538.98 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

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
安徽英力电子科技股份有限公司及其关联公司*1	5,942,467.74	8.59	297,123.39
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司*2	5,605,078.34	8.11	280,253.92
苏州瑞玛精密工业股份有限公司及其关联公司*3	4,726,836.06	6.84	236,341.80
汉达精密电子(昆山)有限公司及其关联公司*4	4,485,220.40	6.49	224,293.38
苏州胜利精密制造科技股份有限公司及其关联公司*5	2,765,830.20	4.00	138,291.51
合计	23,525,432.74	34.03	1,176,304.00

注：公司将主要客户按照关联关系汇总列示，汇总客户如下：

*1.分别包括：安徽英力电子科技股份有限公司 1,808,197.12 元、真准电子（昆山）有限公司 1,548,701.12 元、英力电子科技（重庆）有限公司 2,585,569.50 元；

*2.分别包括：苏州春秋电子科技股份有限公司 2,691,578.08 元、合肥经纬电子科技有限公司 2,913,500.26 元；

*3 分别包括：苏州瑞玛精密工业股份有限公司 4,572,312.96 元，苏州全信金属成型有限公司 154,523.10 元；

*4.分别包括：汉达精密电子（昆山）有限公司 3,010,551.31 元、苏州汉扬精密电子有限公司 1,192,423.33 元、昆达电脑科技（昆山）有限公司 270,634.86 元、昆山汉鼎精密金属有限公司 10,409.84 元、汉达精密科技越南有限公司 1,201.06 元。

*5.分别包括：苏州胜利精密制造科技股份有限公司 1,345,056.61 元，安徽胜利精密制造科技有限公司 1,420,773.59 元。

⑥ 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑦ 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	315,999.88	91.49	631,785.22	85.23
1 至 2 年	29,394.48	8.51	109,470.20	14.77
合计	345,394.36	100.00	741,255.42	100.00

(2) 预付款项 2018 年末余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项情况。

(3) 按预付对象归集的 2018 年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
------	------	--------------------

东莞市瑞科自动化设备有限公司	67,500.00	19.54
中国石油天然气股份有限公司重庆永川销售分公司璧山经营部	21,680.05	6.28
重庆福汇道科技有限公司	19,890.00	5.76
杭州中会信息咨询有限公司	19,800.00	5.73
海盐县六通投资有限公司	16,200.00	4.69
合计	145,070.05	42.00

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	75,350.00	76,006.63
合计	75,350.00	76,006.63

(2) 其他应收款

① 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	88,035.00	100.00	12,685.00	14.41	75,350.00
其中：组合 1：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
组合 2：以账龄为信用风险特征组合	88,035.00	100.00	12,685.00	14.41	75,350.00

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	88,035.00	100.00	12,685.00	14.41	75,350.00

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	287,614.94	100.00	211,608.31	73.57	76,006.63
组合 1: 以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
组合 2: 以账龄为信用风险特征组合	287,614.94	100.00	211,608.31	73.57	76,006.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	287,614.94	100.00	211,608.31	73.57	76,006.63

② 2018 年末公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

③ 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,000.00	82.92	3,650.00	5.00
1-2 年	7,500.00	8.52	1,500.00	20.00

账 龄	期末余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	7,535.00	8.56	7,535.00	100.00
合 计	88,035.00	100.00	12,685.00	14.41

④其他应收款 2018 年末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

⑤报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

公司 2018 年度计提的坏账准备为-198,923.31 元，无收回或转回的坏账准备。

⑥2018 年度无实际核销的其他应收款情况。

⑦ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	21,035.00	283,714.12
备用金	67,000.00	3,900.82
合 计	88,035.00	287,614.94

⑧按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
陆超飞	备用金	56,000.00	1 年以内	63.61	2,800.00
房租押金	押金	19,900.00	1 年以内 6,000.00 元, 1-2 年 7,500.00 元, 3 年以上 6,400.00 元	22.60	8,200.00
业务部	备用金	10,000.00	1 年以内	11.36	500.00
杨邦俊	备用金	1,000.00	1 年以内	1.14	50.00
重庆洋洋水业有限公司	押金	760.00	3 年以上	0.86	760.00

单位名称	款项的性质	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
合计	—	87,660.00	—	99.57	12,310.00

5. 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	2,900,016.63	39,644.19	2,860,372.44	2,553,134.61	—	2,553,134.61
在产品	622,615.26	—	622,615.26	490,446.43	—	490,446.43
库存商品	5,626,094.31	390,494.46	5,235,599.85	4,605,904.30	177,053.47	4,428,850.83
委托加工物资	851,684.28	—	851,684.28	1,302,869.25	—	1,302,869.25
发出商品	95,442.63	—	95,442.63	3,546,842.20	—	3,546,842.20
合计	10,095,853.11	430,138.65	9,665,714.46	12,499,196.79	177,053.47	12,322,143.32

(2) 存货跌价准备

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	177,053.47	562,780.21	—	349,339.22	—	390,494.46
原材料	—	39,644.19	—	—	—	39,644.19
合计	177,053.47	602,424.40	—	349,339.22	—	430,138.65

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	25,800.95	1,075.22
理财产品	33,176,880.00	30,514,980.00
待摊费用	—	16,200.00

合计	33,202,680.95	30,532,255.22
----	---------------	---------------

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	23,160,663.53	24,123,861.78
固定资产清理	—	—
合计	23,160,663.53	24,123,861.78

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	13,667,298.78	65,810,217.33	7,700,881.66	3,816,796.12	90,995,193.89
2. 本期增加金额	—	2,168,863.54	966,406.91	160,731.20	3,296,001.65
(1) 购置	—	2,168,863.54	966,406.91	160,731.20	3,296,001.65
3. 本期减少金额	—	815,223.40	230,086.93	225,195.04	1,270,505.37
(1) 处置或报废	—	815,223.40	230,086.93	225,195.04	1,270,505.37
4. 期末余额	13,667,298.78	67,163,857.47	8,437,201.64	3,752,332.28	93,020,690.17
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,661,647.49	52,561,253.97	4,231,738.63	3,416,692.02	66,871,332.11
2. 本期增加金额	644,912.16	2,216,393.55	1,249,452.82	84,916.68	4,195,675.21
(1) 计提	644,912.16	2,216,393.55	1,249,452.82	84,916.68	4,195,675.21
3. 本期减少金额	—	774,462.00	218,582.40	213,936.28	1,206,980.68
(1) 处置或报废	—	774,462.00	218,582.40	213,936.28	1,206,980.68
4. 期末余额	7,306,559.65	54,003,185.52	5,262,609.05	3,287,672.42	69,860,026.64
三、减值准备					
1 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.期末账面价值	6,360,739.13	13,160,671.95	3,174,592.59	464,659.86	23,160,663.53
2.期初账面价值	7,005,651.29	13,248,963.36	3,469,143.03	400,104.10	24,123,861.78

8. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	598,324.64	—
工程物资	—	—
合计	598,324.64	—

(2) 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
鼎捷 E10 管理软件 V2.0	500,048.79	—	500,048.79	—	—	—
网络监控排线工程	98,275.85	—	98,275.85	—	—	—
合计	598,324.64	—	598,324.64	—	—	—

② 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2017年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018年12月31日
鼎捷 E10 管理软件 V2.0	—	500,048.79	—	—	500,048.79
网络监控排线工程	—	98,275.85	—	—	98,275.85
合计	—	598,324.64	—	—	598,324.64

9. 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	1,257,933.75	257,600.92	1,515,534.67
2.本期增加金额	—	4,224.14	4,224.14
(1) 购置	—	4,224.14	4,224.14
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	1,257,933.75	261,825.06	1,519,758.81
二、累计摊销			
1.期初余额	299,399.85	224,920.05	524,319.90
2.本期增加金额	26,206.92	18,847.55	45,054.47
(1) 计提	26,206.92	18,847.55	45,054.47
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	325,606.77	243,767.60	569,374.37
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	932,326.98	18,057.46	950,384.44
2.期初账面价值	958,533.90	32,680.87	991,214.77

(2) 无形资产 2018 年末没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

(3) 2018 年末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

10. 递延所得税资产、递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项目	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
坏账损失	3,492,249.85	523,837.48	3,148,733.36	472,310.00
内部交易未实现利润	527,872.60	79,180.89	888,703.47	133,305.52
存货跌价准备	430,138.65	64,520.80	177,053.47	26,558.02
合计	4,450,261.10	667,539.17	4,214,490.30	632,173.54

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	2,084,830.90	312,724.64	—	—

11. 应付票据及应付款项**(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应付票据	—	—
应付账款	18,560,777.34	22,082,772.28
合计	18,560,777.34	22,082,772.28

(2) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	16,993,922.02	18,608,393.93
工程设备款	551,200.00	710,334.00
其他费用款项	1,015,655.32	2,764,044.35

合计	18,560,777.34	22,082,772.28
----	---------------	---------------

(3) 各报告期期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付款项。

12. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	14,534.20	—
合计	14,534.20	—

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,127,942.39	26,721,595.65	26,568,408.87	4,281,129.17
二、离职后福利-设定提存计划	235,167.50	1,188,654.02	1,330,213.14	93,608.38
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	4,363,109.89	27,910,249.67	27,898,622.01	4,374,737.55

(2) 短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,967,882.88	24,044,243.30	23,813,846.60	4,198,279.58
二、职工福利费	—	1,471,941.13	1,471,941.13	—
三、社会保险费	135,159.51	783,189.22	862,391.14	55,957.59
其中：医疗保险费	108,663.61	607,756.45	674,457.68	41,962.38
工伤保险费	18,386.68	124,330.57	133,241.07	9,476.18
生育保险费	8,109.22	51,102.20	54,692.39	4,519.03
四、住房公积金	24,900.00	402,222.00	400,230.00	26,892.00

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
五、工会经费和职工教育经费	—	20,000.00	20,000.00	—
合计	4,127,942.39	26,721,595.65	26,568,408.87	4,281,129.17

(3) 设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	227,058.28	1,145,318.09	1,281,995.87	90,380.50
2.失业保险费	8,109.22	43,335.93	48,217.27	3,227.88
合计	235,167.50	1,188,654.02	1,330,213.14	93,608.38

(4) 各报告期期末余额中无属于拖欠性质的款项。

14. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,454,383.13	1,379,418.19
增值税	2,299,506.56	730,729.52
房产税	136,789.36	—
城市维护建设税	98,887.37	82,225.31
教育费附加	88,946.67	72,930.69
个人所得税	39,199.01	53,726.10
印花税	3,629.20	2,775.30
土地使用税	—	35,696.00
合计	4,121,341.30	2,357,501.11

15. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	657,317.73	657,317.73
其他应付款	126,164.16	632,130.40
合计	783,481.89	1,289,448.13

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	657,317.73	657,317.73

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款	117,513.03	23,171.45
其他	8,651.13	608,958.95
合计	126,164.16	632,130.40

②2018 年末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

16. 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末股权比例 (%)
唐旭文	53,618,474.56	54,000,000.00	53,618,474.56	54,000,000.00	90.00
海盐金亿管理咨询 有限公司)	5,957,608.28	6,000,000.00	5,957,608.28	6,000,000.00	10.00
合计	59,576,082.84	60,000,000.00	59,576,082.84	60,000,000.00	100.00

17. 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)	1,288.84	35,003,169.50	1,288.84	35,003,169.50

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	—	—	—	—
合计	1,288.84	35,003,169.50	1,288.84	35,003,169.50

18. 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	4,879,676.79	650,677.28	4,833,522.04	696,832.03
储备基金	2,976,334.14	—	2,976,334.14	—
合计	7,856,010.93	650,677.28	7,809,856.18	696,832.03

19. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	34,476,157.33	24,878,264.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	34,476,157.33	24,878,264.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,220,332.89	10,392,665.47
减：提取法定盈余公积	650,677.28	794,772.26
转作股本的普通股股利	27,615,941.64	—
年末未分配利润	18,429,871.30	34,476,157.33

20. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,270,846.66	75,572,351.23	108,748,971.58	71,877,418.95
其他业务	2,017,551.01	1,692,469.15	232,147.61	204,607.92
合计	116,288,397.67	77,264,820.38	108,981,119.19	72,082,026.87

21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	136,789.36	—
城市维护建设税	487,464.49	488,415.86
教育费附加	435,725.19	442,274.00
印花税	39,908.18	33,527.14
残保金	81,613.62	79,065.00
车船使用税	30,796.90	30,931.50
城镇土地使用税	—	35,696.00
合计	1,212,297.74	1,109,909.50

22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费及相关支出	2,665,386.57	2,018,640.02
职工薪酬	1,656,570.44	1,519,048.68
业务招待费	987,862.11	620,662.00
样品费	1,612,662.83	1,433,205.70
业务宣传费	175,539.63	2,054,476.03
租赁费	54,000.00	45,641.04
其他	520,434.35	1,341,120.36
合计	7,672,455.93	9,032,793.83

23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,936,152.05	5,432,085.40
中介机构服务费	2,066,228.51	403,486.36
折旧费	1,434,384.29	1,746,690.93
办公费	737,034.14	462,046.99

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	28,025.15	—
修理费	211,167.66	343,426.43
其他	617,067.25	1,096,593.43
合计	11,030,059.05	9,484,329.54

24. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,164,565.60	1,768,001.56
物料消耗	685,022.36	608,573.54
维修调试费	603,940.28	552,525.06
固定资产折旧	624,149.05	540,165.10
办公费	210,362.26	—
其他	10,100.02	688,506.30
合计	4,298,139.57	4,157,771.56

25. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	—	—
减：利息收入	32,500.18	57,409.57
利息净支出	-32,500.18	-57,409.57
汇兑损益	-1,371,748.87	1,334,439.83
银行手续费	26,530.69	21,538.29
合计	-1,377,718.36	1,298,568.55

26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	340,615.67	699,971.82

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失	602,424.40	6,727.71
合计	943,040.07	706,699.53

27. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	—	—	—
其中：直接计入当期损益的政府补助	—	—	与收益相关
与递延收益相关的政府补助	—	—	与资产相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	—	—	—
其中：税收返还	—	214,942.38	与收益相关
合计	—	214,942.38	—

28. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	798,618.59	762,113.63

29. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	144,905.15	1,396,614.11
其中：固定资产处置利得	144,905.15	1,396,614.11

30. 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
与经营无关的政府补助	324,502.53	385,200.00	324,502.53
其他	748,289.54	6,637.21	748,289.54
合计	1,072,792.07	391,837.21	1,072,792.07

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
专利申请和授权财政奖补资金	7,500.00	与收益相关
人力资源和社保局赴外人才补助	5,000.00	与收益相关
高新技术企业新增地方财政贡献资助	42,020.00	与收益相关
创新券资助	7,700.00	与收益相关
稳岗补贴	49,282.53	与收益相关
璧山区商务局转商务局实际利用外资费用补贴	8,000.00	与收益相关
规上企业提质增效补助资金	100,000.00	与收益相关
2018年中小微企业发展专项资金	100,000.00	与收益相关
2017年第二批中小开资金	5,000.00	与收益相关
合计	324,502.53	

(续上表)

补助项目	上期发生额	与资产相关/与收益相关
分布式光伏发电项目	195,000.00	与收益相关
新产品开发的检测	8,000.00	与收益相关
专利资助项目发放资助金	61,000.00	与收益相关
人力资源和社保局赴外人才补助	3,000.00	与收益相关
高新区升规补助款	60,000.00	与收益相关
商务局商务发展外经贸专项补助金	5,000.00	与收益相关
经信委扶持中小企业补助款	53,200.00	与收益相关
合计	385,200.00	—

31. 营业外支出

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
非流动资产处置损失	12,213.53	—	12,213.53
捐赠支出	50,000.00	50,000.00	50,000.00

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
罚金	3,169.08	452.06	3,169.08
无法收回款项	28,521.01	56,025.02	28,521.01
其他	105,954.67	—	105,954.67
合计	199,858.29	106,477.08	199,858.29

32. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,247,809.06	2,278,315.16
递延所得税费用	277,359.01	-148,806.75
合计	2,525,168.07	2,129,508.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	17,061,760.81	13,768,050.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,559,264.12	2,065,207.51
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	-222,387.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	408,721.13	674,350.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	—
研发费用加计扣除影响	-436,184.82	-381,234.41
其他	-6,632.36	-6,427.41
所得税费用	2,525,168.07	2,129,508.41

33. 现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助、税收返还	326,250.10	601,368.36
往来款	400,466.00	402,713.50
利息收入	32,500.18	57,409.57
合计	759,216.28	1,061,491.43

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	987,862.11	620,662.00
业务宣传费	175,539.63	2,054,476.03
办公费	737,034.14	462,046.99
中介机构服务费	2,066,228.51	403,486.36
修理费	211,167.66	552,525.06
运输费及相关支出	2,665,386.57	2,018,640.02
租赁费	54,000.00	45,641.04
银行手续费	26,530.69	21,538.29
其他	1,529,408.64	5,694,748.73
合计	8,453,157.95	11,873,764.52

34. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	14,536,592.74	11,638,541.65
加: 资产减值损失	943,040.07	297,809.48

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,195,675.21	4,789,221.78
无形资产摊销	45,054.47	41,801.40
长期待摊费用摊销	—	147,148.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-144,905.15	-1,396,614.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,213.53	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,371,748.87	1,334,439.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-798,618.59	-762,113.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-35,365.63	-88,514.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	312,724.64	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,329,245.62	-3,061,328.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,285,223.46	-5,972,883.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	369,261.81	4,068,565.97
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	7,449,455.15	11,036,074.85
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	14,840,373.45	11,724,318.96
减：现金的期初余额	11,724,318.96	14,110,359.68
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	3,116,054.49	-2,386,040.72

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,840,373.45	11,724,318.96
其中：库存现金	110,318.24	87,870.79
可随时用于支付的银行存款	14,730,055.21	11,636,448.17
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
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	14,840,373.45	11,724,318.96
其中：存放在境外的款项总额	—	—

35. 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	86,597.98	6.8632	594,339.26
应收账款			
其中：美元	1,084,020.95	6.8632	7,439,852.60
应付账款			
其中：美元	4,851.20	6.8632	33,294.76

36. 政府补助

补助项目	金额	本期计入损益的列报项目	本期计入损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
专利申请和授权财政奖补资金	7,500.00	营业外收入	7,500.00
人力资源和社保局赴外人才补助	5,000.00	营业外收入	5,000.00

补助项目	金额	本期计入损益的列报项目	本期计入损益的金额
高新技术企业新增地方财政贡献资助	42,020.00	营业外收入	42,020.00
创新券资助	7,700.00	营业外收入	7,700.00
稳岗补贴	49,282.53	营业外收入	49,282.53
璧山区商务局转商务局实际利用外资费用补贴	8,000.00	营业外收入	8,000.00
规上企业提质增效补助资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
2018年中小微企业发展专项资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
2017年第二批中小开资金	5,000.00	营业外收入	5,000.00
合计	324,502.53	—	324,502.53

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆荣亿	重庆市	重庆市	工业生产	70.00	—	设立

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在已逾期未减值或已发生单项减值的金融资产。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	18,431,914.31	53,443.75	15,694.00	59,725.28
其他应付款	111,975.18	14,188.98	—	—
合计	18,543,889.49	67,632.73	15,694.00	59,725.28

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
唐旭文	不适用	不适用	不适用	90.00%	90.00%

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
唐旭文	本公司控股股东、实际控制人
海盐金亿管理咨询有限公司	持股 5% 以上的股东
陈明	董事、董事会秘书、财务总监
刘希	公司 5% 以上股东的法定代表人
唐旭锋	董事
沈晓莉	董事
赵天果	董事
张文永	监事会主席
屠叶飞	监事
沈会锋	监事
以上人员关系密切的家庭成员	—

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联托管、承包情况

无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2018年度确认的租赁费
刘希	写字楼	54,000.00

(4) 关联担保情况

无。

(5) 关联方资金拆借

关联方	期初拆出资金余额	本期拆出	本期收回	期末拆出金额余额
唐旭文	—	2,000,000.00	2,000,000.00	—

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付股利	唐旭文	657,317.73	657,317.73

7. 关联方承诺

无。

8. 其他

无。

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

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

差错更正事项对荣亿精密 2018 年年度财务报表的影响：

1、2018 年度

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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债总计	27,277,769.11	889,827.81	28,167,596.92
盈余公积	661,858.89	34,973.14	696,832.03
未分配利润	17,191,395.28	1,238,476.02	18,429,871.30
归属于母公司股东权益合计	112,856,423.67	1,273,449.16	114,129,872.83
少数股东权益	7,198,546.94	107,995.16	7,306,542.10
股东权益合计	120,054,970.61	1,381,444.32	121,436,414.93
负债和股东权益总计	147,332,739.72	2,271,272.13	149,604,011.85

(三) 对母公司资产负债表的影响

1、2018年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	42,988,570.36	3,746,954.57	46,735,524.93
预付款项	304,836.71	-81,283.23	223,553.48
其他应收款	173,068.66	-15,751.66	157,317.00
存货	9,870,573.24	-2,845,161.72	7,025,411.52
其他流动资产	33,176,880.00	11,601.62	33,188,481.62
流动资产合计	94,567,808.44	816,359.58	95,384,168.02
递延所得税资产	390,416.12	39,225.80	429,641.92
非流动资产合计	29,928,532.59	39,225.80	29,967,758.39
资产总计	124,496,341.03	855,585.38	125,351,926.41
应付账款	14,293,086.29	-83,895.80	14,209,190.49
预收款项	20,600.00	-6,125.00	14,475.00
应交税费	1,924,374.76	1,004,291.44	2,928,666.20
其他应付款	1,056,289.87	-280,429.96	775,859.91
递延所得税负债	440,711.39	-127,986.75	312,724.64
负债合计	21,101,493.61	505,853.93	21,607,347.54

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

（三）对合并利润表的影响

1、2018年

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

（四）对母公司利润表的影响

1、2018年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	88,466,934.33	423,310.93	88,890,245.26
营业成本	61,954,058.22	351,405.39	62,305,463.61

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

除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末金额	期初金额
应收票据	435,050.99	50,000.00
应收账款	46,735,524.93	41,353,188.89
合计	47,170,575.92	41,403,188.89

(2) 应收票据

种类	期末金额	期初金额
银行承兑票据	435,050.99	50,000.00
商业承兑票据	—	—
合计	435,050.99	50,000.00

① 期末公司无质押的应收票据。

② 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

③ 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(3) 应收账款

① 分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独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	49,205,342.38	100.00	2,469,817.45	5.02	46,735,524.93
其中：组合 1：以款项性质为信用风险特征组合	258,189.77	0.55	—	—	258,189.77
组合 2：以账龄为信用风险特征组合	48,947,152.61	99.45	2,469,817.45	5.05	46,477,335.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	49,205,342.38	100.00	2,469,817.45	5.02	46,735,524.93

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
单项金额重大并单项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	43,555,728.32	100	2,202,539.43	5.06	41,353,188.89
其中：组合 1：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
组合 2: 以账龄为信用风险特征组合	43,555,728.32	100	2,202,539.43	5.06	41,353,188.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	43,555,728.32	100.00	2,202,539.43	5.06	41,353,188.89

② 2018年末公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

③ 2018年12月31日，组合中，按账龄分析法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 (%)
1年以内	48,797,420.47	2,439,871.02	5.00
1至2年	149,732.14	29,946.43	20.00
合计	48,947,152.61	2,469,817.45	5.05

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额267,278.02元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

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
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司	5,605,078.34	11.39	280,253.92
苏州瑞玛精密工业股份有限公司及其关联公司	4,726,836.06	9.61	236,341.80
汉达精密电子(昆山)有限公司及其关联公司	4,485,220.40	9.12	224,293.38

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
安徽英力电子科技股份有限公司及其关联公司	3,356,898.24	6.82	167,844.91
苏州胜利精密制造科技股份有限公司	2,765,830.20	5.62	138,291.51
合计	20,939,863.24	42.56	1,047,025.52

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	157,317.00	
合计	157,317.00	

(2) 其他应收款

① 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	162,417.00	100.00	5,100.00	3.14	157,317.00
组合 1: 以款项性质为信用风险特征组合	82,917.00	51.05	—	—	82,917.00
组合 2: 以账龄为信用风险特征组合	79,500.00	48.95	5,100.00	6.42	74,400.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
合计	162,417.00	100.00	5,100.00	3.14	157,317.00

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	358,175.09	100.00	204,018.96	56.96	154,156.13
其中组合 1：以款项性质为信用风险特征组合	82,917.00	23.15	—	—	82,917.00
其中：组合 2 账龄为信用风险特征组合	275,258.09	76.85	204,018.96	74.12	71,239.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	358,175.09	100.00	204,018.96	56.96	154,156.13

② 2018 年末公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,000.00	90.57	3,600.00	5.00
3 年以上	7,500.00	9.43	1,500.00	20.00
合计	79,500.00	100.00	5,100.00	6.42

④ 其他应收款 2018 年末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

⑤ 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

公司 2018 年度计提的坏账准备为-202,690.81 元，无收回或转回的坏账准备。

⑥ 2018 年度无实际核销的其他应收款情况。

⑦ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来款	82,917.00	82,917.00
保证金押金	13,500.00	275,258.09
备用金	66,000.00	—
合计	162,417.00	358,175.09

⑧ 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑨ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
重庆荣亿	往来款	82,917.00	3 年以上	51.05	—
陆超飞	备用金	56,000.00	1 年以内	34.48	2,800.00
房租押金	押金	13,500.00	1 年以内 6,000.00 元, 1-2 年 7,500.00 元	8.31	1,800.00
业务部	备用金	10,000.00	1 年以内	6.16	500.00
合计	—	162,417.00	—	100.00	5,100.00

3. 长期股权投资

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
对子公司投资	6,560,000.00	—	6,560,000.00	6,560,000.00	—	6,560,000.00
合计	6,560,000.00	—	6,560,000.00	6,560,000.00	—	6,560,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆荣亿精密机械有限公司	6,560,000.00	—	—	6,560,000.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

项目	期末余额		期初余额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,348,985.18	60,717,907.81	85,039,250.86	56,485,244.01
其他业务	1,541,260.08	1,587,555.80	94,106.83	204,607.92
合计	88,890,245.26	62,305,463.61	85,133,357.69	56,689,851.93

5. 投资收益

项目	期末余额	期初余额
成本法核算的长期股权投资收益	—	560,000.00
理财收益	798,618.59	762,113.63
合计	798,618.59	1,322,113.63

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	期末余额
非流动资产处置损益	132,691.62
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	326,250.10
债务重组损益	—
委托他人投资或管理资产的损益	798,618.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	558,897.21
减：所得税影响额	272,611.85
少数股东权益影响额	47,075.62

合计	1,496,770.05
----	--------------

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.31	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.93	0.18	0.18

公司名称：浙江荣亿精密机械股份有限公司

法定代表人：唐旭文 主管会计工作负责人：陈明 会计机构负责人：陈明

日期：2021 年 4 月 22
日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室