



荣亿精密

NEEQ:873223

浙江荣亿精密机械股份有限公司



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记



2019年5月16日上午，我司在北京全国中小企业股份转让系统中心举行新三板挂牌敲钟仪式！

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	25
第六节	股本变动及股东情况	29
第七节	融资及利润分配情况	31
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	31
第九节	行业信息	34
第十节	公司治理及内部控制	34
第十一节	财务报告	40

释义

释义项目		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	2019年1月1日至2019年12月31日
本期期初	指	2019年1月1日
上年期末	指	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
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
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

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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的审计报告。

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 2019 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一，2019 年第一大供应商的采购额占采购总额的比例为 41.06%。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 39.92%，虽然公司应收账款大多来自于大型 3C 电子产品、医疗、汽车制造生产厂商，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。
原材料价格上涨的风险	公司的主要原材料为铜棒，2019 年直接材料占主营业务成本的比重为 63.19% 。报告期内，原材料采购价格平稳下降，管控耗用量，增加产能，使得公司主营业务成本有小幅降低，同时，由于公司开拓新产品销售价格稳定，客户订单量增加，报告期内公司产品毛利率有所上升。后续若原材料价格再上涨，将对公司产品成本及经营业绩产生较大影响。
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；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>2019 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 1,251,959.36 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 4.43%。</p> <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。</p>
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 Precision Machine CO., LTD
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	浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号

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	0573-86880650
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	浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号 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	浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号

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、铁、钢、铝、钛等各种材质的螺母、螺钉、铆钉、SMD 贴片螺母、冲压件、冷锻件等，产品主要用于 3C、家电、医疗、器械、电子电气、汽车、机械制造设备等行业。
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	浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 366 号	是
注册资本	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	134,404,729.76	116,288,397.67	15.58%
毛利率%	36.94%	33.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,512,831.64	12,220,332.89	76.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,666,310.85	10,723,562.84	74.07%
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）	17.23%	11.31%	-
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）	14.95%	9.93%	-
基本每股收益	0.36	0.20	76.04%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	175,876,033.28	149,604,011.85	17.56%
负债总计	30,132,602.36	28,167,596.92	6.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	135,642,704.47	114,129,872.83	18.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.26	1.90	18.95%
资产负债率%（母公司）	16.79%	17.24%	-
资产负债率%（合并）	17.13%	18.83%	-
流动比率	5.03	4.46	-
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	24,324,210.21	7,449,455.15	226.52%
应收账款周转率	1.88	1.88	-
存货周转率	8.29	6.84	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.56%	9.21%	-
营业收入增长率%	15.58%	6.71%	-
净利润增长率%	67.21%	24.90%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	60,000,000.00	60,000,000.00	0.00%
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
非流动资产处置损益	-93,109.98
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）	2,564,276.45
委托他人投资或管理资产的损益	1,345,266.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-367,325.11
非经常性损益合计	3,449,107.83
所得税影响数	517,366.17
少数股东权益影响额（税后）	85,220.87
非经常性损益净额	2,846,520.79

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 首次执行新金融工具准则对公司财务报表产生影响
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
应收票据及应收账款	66,097,586.85	不适用		
应收票据	不适用	435,050.99		
应收账款	不适用	65,662,535.86		
应付票据及应付账款	18,560,777.34	不适用		
应付账款	不适用	18,560,777.34		
应付股利	657,317.73	不适用		
其他应付款	126,164.16	783,481.89		
管理费用	15,328,198.62	11,030,059.05		
研发费用	不适用	4,298,139.57		

2、会计差错更正

差错更正事项对荣亿精密 2019 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
货币资金	35,948,655.80	-9,594,257.28	26,354,398.52
交易性金融资产	31,000,000.00	9,598,926.80	40,598,926.80
应收账款	64,770,731.53	5,447,308.68	70,218,040.21
预付款项	413,021.60	-133,024.54	279,997.06
其他应收款	82,487.51	-28,936.01	53,551.50
存货	13,429,016.33	-3,631,583.13	9,797,433.20
其他流动资产	—	100,527.85	100,527.85
固定资产	24,103,206.95	-4,715.57	24,098,491.38
在建工程	930,530.61	-424,404.93	506,125.68
长期待摊费用	—	400,679.32	400,679.32
递延所得税资产	662,545.03	48,349.35	710,894.38
资产总计	174,097,162.74	1,778,870.54	175,876,033.28
应付账款	20,266,375.36	-569,187.18	19,697,188.18
预收款项	—	86,205.80	86,205.80
应付职工薪酬	5,237,182.47	152,068.09	5,389,250.56
应交税费	2,998,165.00	1,054,377.82	4,052,542.82
其他应付款	358,607.25	-234,947.26	123,659.99
流动负债合计	28,860,330.08	488,517.27	29,348,847.35
负债合计	29,644,085.09	488,517.27	30,132,602.36
盈余公积	2,089,995.57	94,117.30	2,184,112.87
未分配利润	37,282,771.69	1,172,650.41	38,455,422.10
归属于母公司所有者权益合计	134,375,936.76	1,266,767.71	135,642,704.47
少数股东权益	10,077,140.89	23,585.56	10,100,726.45
所有者权益合计	144,453,077.65	1,290,353.27	145,743,430.92
负债和所有者权益总计	174,097,162.74	1,778,870.54	175,876,033.28

对合并利润表的影响：

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	134,181,685.96	223,043.80	134,404,729.76
营业成本	84,072,261.69	676,981.24	84,749,242.93
税金及附加	1,191,522.23	-14,431.99	1,177,090.24
销售费用	7,656,663.41	324,565.40	7,981,228.81
管理费用	11,518,862.92	-333,447.91	11,185,415.01
研发费用	4,941,822.46	31,231.73	4,973,054.19
财务费用	-1,531,050.18	151,117.42	-1,379,932.76
资产减值损失	-516,911.58	-45,725.78	-562,637.36
投资收益	1,189,432.78	155,833.69	1,345,266.47
信用减值损失	-374,100.87	41,623.78	-332,477.09
营业外支出	536,630.65	-58,675.98	477,954.67
所得税费用	4,277,082.10	-311,473.37	3,965,608.73
净利润	24,398,107.04	-91,091.05	24,307,015.99

3、首次执行新金融工具准则对公司财务报表产生影响

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
交易性金融资产	不适用	33,176,880.00	33,176,880.00
其他流动资产	33,202,680.95	25,800.95	-33,176,880.00

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、铁材、钢材、铝材等产品原材料、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 家电、医疗、器械、电子电气、汽车、机械制造设备等行业，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、汞、六价铬等金属元素含量，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计划。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。公司建立了《数据分析与持续改进控制程序》通过生产过程中的数据收集分析达标情况，并采取持续改进的措施，最终实现顾客满意。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、家电、医疗、器械、电子电气、汽车、机械制造设备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、越南、墨西哥等地。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 2019 年 12 月 31 日，公司总资产为 **17,587.60 万元**，较上年增长 **17.56%**。2019 年完成营业收入 **13,440.47 万元**，实现净利润 **2430.70 万元**，营业收入相比上年增加了 **15.58%**，净利润相比去年增加 **67.21%**。2019 年公司在营业收入方面都有大幅增长，2019 年度公司客户关系及现金流也比较稳定，新开拓的客户有浙江凯思汀金属制品有限公司、赫比（上海）家用电器。

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) 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	26,354,398.52	14.98%	14,840,373.45	9.92%	77.59%
应收票据	128,336.40	0.07%	435,050.99	0.29%	-70.50%
应收账款	70,218,040.21	39.92%	65,662,535.86	43.89%	6.94%
存货	9,797,433.20	5.57%	9,665,714.46	6.46%	1.36%
投资性房地产					

长期股权投资					
固定资产	24,098,491.38	13.70%	23,160,663.53	15.48%	4.05%
在建工程	506,125.68	0.29%	598,324.64	0.40%	-15.41%
短期借款					
长期借款					

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年增长 77.59%，主要原因是(1)、销售额增长了 15.58%，且我司客户回款较及时，少有延迟付款的情况发生。(2)、2019 年底银行存款瑞士法郎户 147.1 万元，折合人民币 1059.89 万元。
- 2、应收票据较上年减少 70.50%，主要原因是客户付款以电子汇款方式为主。
- 3、应收账款较上年增加 6.94%，主要原因是销售额增长了 15.58%，信用期内的应收账款相应增加。

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	134,404,729.76	-	116,288,397.67	-	15.58%
营业成本	84,749,242.93	63.06%	77,264,820.38	66.44%	9.69%
毛利率	36.94%	-	33.56%	-	-
销售费用	7,981,228.81	5.94%	7,672,455.93	6.60%	4.02%
管理费用	11,185,415.01	8.32%	11,030,059.05	9.49%	1.41%
研发费用	4,973,054.19	3.70%	4,298,139.57	3.70%	15.70%
财务费用	-1,379,932.76	-1.03%	-1,377,718.36	-1.18%	0.16%
信用减值损失	-332,477.09	-0.25%	0.00	0.00%	-100.00%
资产减值损失	-562,637.36	-0.42%	-943,040.07	-0.81%	-40.34%
其他收益	978,676.45	0.73%	0.00	0.00%	100.00%
投资收益	1,345,266.47	1.00%	798,618.59	0.69%	68.45%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-11,918.85	-0.01%	144,905.15	0.12%	-108.23%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	27,135,540.96	20.19%	16,188,827.03	13.92%	67.62%
营业外收入	1,615,038.43	1.20%	1,072,792.07	0.92%	50.55%
营业外支出	477,954.67	0.36%	199,858.29	0.17%	139.15%

净利润	24,307,015.99	18.08%	14,536,592.74	12.50%	67.21%
-----	---------------	--------	---------------	--------	--------

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年增加 15.58%，主要原因是客户订单量增加。
- 2、营业成本较上年增加 9.69%，主要原因是客户订单量增加。
- 3、研发费用较上年增加 15.70%，主要原因是重庆荣亿子公司加大研发投入，增加研发费用。
- 4、信用减值损失及资产减值损失两项合并较上年减少，主要原因是应收账款账期稳定，相应计提坏账准备减少。
- 5、其他收益较上年增加，主要原因是 2019 年政府返还社保费 61.56 万元。
- 6、投资收益较上年增加 68.45%，主要原因是(1)、银行存款增加，用于投资理财的基数增加；(2)、加强银行存款理财保值作业，增加多元化的理财产品，理财利率提高。
- 7、营业利润较上年增加 67.62%，主要原因是(1)、营业收入较上年增加了 15.58%，同比营业成本较上年只增加 9.69%，管销费用较上年只增加 2.48%；(2)、投资收益、营业外收入增加较大。
- 8、营业外收入较上年增加 50.55%，主要原因是新三板挂牌政府补助 150 万元。
- 9、营业外支出较上年增加 139.15%，主要原因是企业所得税补充申报滞纳金 27.48 万元。

(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	131,486,395.14	114,270,846.66	15.07%
其他业务收入	2,918,334.62	2,017,551.01	44.65%
主营业务成本	82,403,688.83	75,572,351.23	9.04%
其他业务成本	2,345,554.10	1,692,469.15	38.59%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
3C	109,345,702.96	81.36%	94,063,726.70	80.89%	16.25%
汽车	7,484,681.49	5.57%	5,633,404.14	4.84%	32.86%
其他	14,656,010.69	10.90%	14,573,715.82	12.53%	0.56%

按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
华东地区	87,554,542.31	65.14%	77,119,661.44	66.32%	13.53%

西南地区	34,584,782.87	25.73%	30,443,180.68	26.18%	13.60%
其他地区	9,347,069.96	6.95%	6,708,004.54	5.77%	39.34%

收入构成变动的的原因:

1、华东地区较上年增加 13.53%，西南地区较上年增加 13.60%，其他地区较上年增加 39.34%，主要原因是 2019 年公司加大客户开发力度，原有客户订单增加。

(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	10,327,139.65	7.68%	否
2	客户 2	9,767,786.34	7.27%	否
3	客户 3	8,191,583.52	6.09%	否
4	客户 4	6,950,217.96	5.17%	否
5	客户 5	5,578,910.50	4.15%	否
合计		40,815,637.97	30.36%	-

(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	30,268,317.88	41.06%	否
2	供应商 2	3,604,377.19	4.89%	否
3	供应商 3	3,030,830.70	4.11%	否
4	供应商 4	2,943,358.64	3.99%	否
5	供应商 5	3,456,891.08	4.69%	否
合计		43,303,775.49	58.74%	-

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	24,324,210.21	7,449,455.15	226.52%
投资活动产生的现金流量净额	-13,404,826.77	-5,705,149.53	134.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-657,317.73	-	-100%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额较上年增加 226.52%，主要原因是(1). 主营业务收入增长了 15.58%，回收周期稳定，销售商品、提供劳务收到的现金流入增加 16.82%；(2). 收到其他与经营活动有关的现金较上年增加了 267.72%。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年减少 134.96%，主要原因是 2019 年公司新购生产设备等

支付的现金增加了 207.03 万元，较上年增加了 56%。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年变动比例-100%，主要原因是 2019 年支付了应付股利 65.73 万元。

(三) 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。

2019 年度，重庆荣亿精密机械有限公司实现营业收入 37,524,365.40 元，同比上年增长 3.57%，实现净利润 9,313,947.82 元，同比上年增长 20.63%。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 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

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

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

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

（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2018-2019年度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。

三、 持续经营评价

1、公司业务明确

公司是一家专业生产定制高精度紧固件的企业，集产品的研发、设计、生产制造、销售、服务于一体，拥有多种工艺的先进生产设备和精良的自动、半自动检测仪器，取得了多项发明及实用新型专利，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体系开展生产活动，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、恒温高湿箱、盐雾测试仪、热熔机、硬度测试仪、化学分析仪、能量色散X荧光光谱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，自动、半自动包装机20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66项，其中发明专利16项，实用新型专利50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，逐步打入国内外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快且稳定，净利润超过2千万元。子公司重庆荣亿盈利能力较为稳定，该企业获取利润的速度增长平稳。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，未来公司将扩大生产，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是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，通过调查改进质量管理体系，提高顾客满意程度。

报告期内，公司前五大客户有所变化。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、 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一，2019年第一大供应商的采购额占采购总额的比例为41.06%。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39.92%，虽然公司应收账款大多来自于大型3C电子产品、汽车制造生产等厂商，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) 原材料价格上涨的风险

公司的主要原材料为铜棒，2019年直接材料占主营业务成本的比重为63.19%。报告期内，公司精细化管理，降低损耗提升产能，多元化生产，主营业务成本有所下降。大力开发新产品新工艺，增

加产品的附加值，销售价格稳定，报告期内公司产品毛利率有较大的提升。若原材料价格上涨，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，提高产品类型的多元化，开拓家电、汽车制造、医疗、航空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；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。

2019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 1,251,959.36 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 4.43%。

未来如果人民币呈现升值趋势，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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
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	
是否存在破产重整事项	<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） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 7 月 25 日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易）	其他（1、本人将尽可能的避免和减少本人及与本人关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构（以下简称“关联企业”）与荣亿之间的关联交易。）2、对于无法避免或者有	正在履行中

					合理原因而发生的关联交易，本人或关联企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及荣亿章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与荣亿签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护荣亿及其他股东的利益。3、本人保证不利用在荣亿中的地位和影响，通过关联交易损害荣亿及其他股东的合法权益，不利用本人在荣亿中的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求荣亿违规提供担保。4、本承诺书自签字盖章之日即行生效并不可撤销，并在荣亿存续且依照中国证监会或证券交易所相关规定本人被认定为荣亿关联人期间内有效。)	
董监高	2018年7月25日	-	挂牌	其他承诺 (规范关联交易)	其他(1、本人将尽可能的避免和减少本人及与本人关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构(以下简称“关联企业”)与荣亿之间的关联交易。2、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或关联企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及荣亿章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与荣亿签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护荣亿及其他股东的利益。3、本人保证不利用在荣亿中的地位和影响，通过关联交易损害荣亿及其他股东的合法权益，不利用本人在荣亿中的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求荣亿违规提供担保。4、本承诺书自签字盖章之日即行生效并不可撤销，并在荣亿存续且依照中国证监会或证券交易所相关规定本人被	正在履行中

					认定为荣亿关联人期间内有效。)	
实际控制人或控股股东	2018年7月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他(1、除已经披露的情形外,截至本承诺函签署之日,本人未投资于任何与荣亿从事相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体,自身未经营、亦没有为他人经营与荣亿相同或类似的业务,与荣亿不存在同业竞争的情形。2、本人承诺,除荣亿外,本人自身将不从事与荣亿生产经营有相同或类似业务的投资,不会新设或收购与荣亿有相同或类似业务的经营性机构,不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与荣亿业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动,以避免与荣亿的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。3、本人不会利用荣亿主要股东地位或其他关系进行可能损害荣亿及其他股东合法权益的经营活动。4、如荣亿进一步拓展业务范围,本人承诺本人及本人控制的企业(如有)将不与荣亿拓展后的业务相竞争;若出现可能与荣亿拓展后的业务产生竞争的情形,本人将采取停止构成竞争的业务、将相竞争的业务以合法方式置入荣亿、将相竞争的业务转让给无关联第三方等方式维护公司利益,消除潜在的同业竞争。5、本人确认,本承诺函旨在保障全体股东之权益作出,本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺;任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。如违反上述任何一项承诺,本人愿意承担由此给荣亿造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出,本人违反上述承诺所取得的收益归荣亿所有。)	正在履行中

承诺事项详细情况:

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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	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	100%	0.00	60,000,000.00	100%
	其中：控股股东、实际控制人	54,000,000.00	90%	0.00	54,000,000.00	90%
	董事、监事、高管	54,000,000.00	90%	0.00	54,000,000.00	90%
	核心员工			0.00		
总股本		60,000,000.00	-	0.00	60,000,000.00	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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	54,000,000.00	0.00	54,000,000.00	90%	54,000,000.00	0.00
2	海盐金亿管理咨询有限公司	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	10%	6,000,000.00	0.00
合计		60,000,000.00	0.00	60,000,000.00	100%	60,000,000.00	0.00
普通股前十名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、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

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

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

六、权益分派情况

(一) 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

(二) 权益分派预案

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	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
唐旭文	董事长、总经理	男	1974年3月	初中	2018年7月25日	2021年7月24日	是
唐旭锋	董事	男	1982年8月	大学	2018年7月25日	2021年7月24日	是

沈晓莉	董事	女	1983年1月	大专	2018年7月25日	2021年7月24日	是
赵天果	董事	男	1979年6月	高中	2018年7月25日	2021年7月24日	是
陈明	董事、董事会秘书、财务总监	女	1978年12月	大专	2018年7月25日	2021年7月24日	是
张文永	监事会主席	男	1980年9月	初中	2018年7月25日	2021年7月24日	是
沈会锋	职工监事	男	1977年3月	高中	2018年7月25日	2021年7月24日	是
屠叶飞	监事	男	1984年2月	大专	2018年7月25日	2021年7月24日	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	54,000,000.00	0.00	54,000,000.00	90%	0.00
合计	-	54,000,000.00	0.00	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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
----	------	----------------	------	------

吴志仁	董事	离任	无	个人原因，辞去董事职务。
赵天果	监事	新任	董事	个人原因，辞去监事职务。后于 2019 年第二次临时股东大会选举为董事。
屠叶飞	无	新任	监事	2019 年第二次临时股东大会选举为监事。

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

新任监事屠叶飞，男，1984年出生。2006年2月-现在，任职于浙江荣亿精密机械股份有限公司，现任业务部副理。

新任董事赵天果，男，1979年出生。2000年5月-2006年6月，任职于东莞东发第一音响有限公司，任品质工程师；2006年7月-2008年5月，任职于东莞华茂五金有限责任公司，任品保课长；2008年6月-2012年12月，任职于东莞盈通五金制品厂，任品质经理；2013年2月-现在，任职于浙江荣亿精密机械有限公司，历任品保部副理，现任品保部经理。

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	22	33
生产人员	282	292
财务人员	6	9
行政管理人员	58	60
销售人员	17	19
员工总计	385	413

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	17	21
专科	47	60
专科以下	321	332
员工总计	385	413

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

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
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

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

因公司注册地址、经营范围变更，修订《公司章程》的部分条款，修订对照如下：

原规定：	修订后：
第四条 公司住所：浙江省嘉兴市海盐县元通街道元通工业园区	第四条 公司住所：浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段 336 号
第十二条 公司的经营范围为：生产销售与油压伺服技术机械设备配套的五金零部件。以公司登记机关核准的内容为准。	第十二条 公司的经营范围为：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。以公司登记机关核准的内容为准。

除上述修订外，原《公司章程》其他条款内容保持不变。

(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	5	<p>1、2019年4月29日第一届董事会第三次会议，审议通过《关于2018年度利润分配方案（不分利润）》的议案，根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华审字[2019]31110009号《审计报告》，公司拟不分配2018年度利润。</p> <p>2、2019年7月1日第一届董事会第四次会议，审议通过《变更公司注册地址、经营范围并修订〈公司章程〉》的议案，变更后住所为浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段336号，变更后经营范围为“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”。</p> <p>3、2019年10月21日第一届董事会第六次会议，审议通过《关于提名公司新任董事的议案》，提名赵天果先生为新任董事。</p> <p>4、2019年12月10日第一届董事会第七次会议，审议通过《关于变更会计师事务所的议案》，不再续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所，并聘请中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司2019年度财务报告审计机构。</p>
监事会	3	<p>1、2019年4月29日第一届监事会第二次会议，审议通过《关于2018年度利润分配方案（不分利润）》的议案，根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华审字[2019]31110009号《审计报告》，公司拟不分配2018年度利润。</p> <p>2、2019年10月21日第一届监事会第四次会议，审议通过《关于提名公司新任监事的议案》，提名屠叶飞先生为公司新任监事。</p>
股东大会	4	<p>1、2019年5月22日召开2018年年度股东大会，审议通过《关于2018年度利润分配方案（不分利润）》的议案，根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华审字[2019]31110009号《审计报告》，公司拟不分配2018年度利润。</p> <p>2、2019年7月17日召开2019年第一次临时股东大会，审议通过《关于变更公司注册地址、经营范围并修订〈公司章程〉的议案》，变更后住所为浙江省嘉兴市海盐县望海街道盐嘉公路新兴段336号，变更后经营范围为“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”。</p> <p>3、2019年11月6日召开2019年第二次临时股东大会，审议通过《关于选举公司新任董事的议案》及《关于选举公司新任监事的议案》，选举赵天果先生为新任董事，选举屠叶飞先生为新任监事。</p> <p>4、2019年12月26日召开2019年第三次临时股东大会，审议通过《关于变更会计师事务所的议案》，不再续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙），并聘请中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司2019年度财务报告审计机构。</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

我司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度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

(一) 公司业务独立。

公司主要从事紧固件的研发、生产和销售，拥有完整的业务流程，独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，具有直接面向市场的独立经营能力。

(二) 公司资产独立。

公司由有限公司整体变更设立，发起人将有限公司资产负债完整投入公司，公司拥有原有限公司拥有的与经营相适应的资产。

公司对其资产拥有所有权或使用权，权属清晰。公司与控股股东及实际控制人之间产权关系明确，控股股东及实际控制人未占用公司资产及其他资源。

(三) 公司人员独立

公司的总经理、董事会秘书、财务总监、核心技术人员等人员都与公司签订了劳动合同，并专职在本公司工作和领薪，未在其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或领薪。同时，公司建立并独立执行劳动、人事及工资管理制度。

(四) 公司财务独立

公司设置了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司财务会计人员未在其他企业中兼职，未与其他企业共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

公司已按照《公司法》的要求设置了会计账簿及会计机构，并指定会计主管人员。目前，公司共有财务人员7人，其中财务总监1名，会计5名，出纳1名。子公司重庆荣亿共有财务人员2人，其中会计、

出纳各1名。公司分别设置会计、出纳岗位，做到岗位不兼容设置，财务不相容岗位已分离。

综上所述，荣亿精密和子公司重庆荣亿财务机构设置独立并且符合《公司法》要求、财务人员配备符合《会计法》要求。

（五）公司机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，拥有完整的法人治理结构。同时公司拥有独立的职能部门，现设财务部、行政部、资材部、制造部、品保部、工程部、研发中心、业务部。公司组织结构和内部经营管理机构独立自主设立，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。

综上所述，本公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司建立了《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》等较为规范的内控和风险控制制度，公司制定的各项规章制度基本涵盖了公司正常经营的全流程，能满足公司日常经营和管理的各项需求，适合公司目前的发展规模。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司未有建立年度报告重大差错责任追究制度，年度报告披露未有发生重大差错之事。

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性段落 <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]200Z0327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
会计师事务所连续服务年限	-
会计师事务所审计报酬	150,000.00

审计报告正文：

审 计 报 告

容诚审字[2021]200Z0327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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于荣亿精密，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，为浙江荣亿精密机械股份有限公司**容诚审字[2021]200Z0327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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	26,354,398.52	14,840,373.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	40,598,926.80	0.00
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	五、3	128,336.40	435,050.99
应收账款	五、4	70,218,040.21	65,662,535.86
应收款项融资			
预付款项	五、5	279,997.06	345,394.36
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、6	53,551.50	75,350.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	9,797,433.20	9,665,714.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	100,527.85	33,202,680.95
流动资产合计		147,531,211.54	124,227,100.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、9	1,000,000.00	
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	24,098,491.38	23,160,663.53
在建工程	五、11	506,125.68	598,324.64

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	1,628,630.98	950,384.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	400,679.32	
递延所得税资产	五、14	710,894.38	667,539.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,344,821.74	25,376,911.78
资产总计		175,876,033.28	149,604,011.85
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	19,697,188.18	18,560,777.34
预收款项	五、16	86,205.80	14,534.20
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	5,389,250.56	4,374,737.55
应交税费	五、18	4,052,542.82	4,121,341.30
其他应付款	五、19	123,659.99	783,481.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		29,348,847.35	27,854,872.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		783,755.01	312,724.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		783,755.01	312,724.64
负债合计		30,132,602.36	28,167,596.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	35,003,169.50	35,003,169.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	2,184,112.87	696,832.03
一般风险准备			
未分配利润	五、23	38,455,422.10	18,429,871.30
归属于母公司所有者权益合计		135,642,704.47	114,129,872.83
少数股东权益		10,100,726.45	7,306,542.10
所有者权益合计		145,743,430.92	121,436,414.93
负债和所有者权益总计		175,876,033.28	149,604,011.85

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

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		10,639,235.16	7,618,828.48
交易性金融资产		40,598,926.80	
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		128,336.40	435,050.99
应收账款	十二、1	50,753,979.60	46,735,524.93
应收款项融资			
预付款项		228,486.61	223,553.48

其他应收款	十二、2	135,518.50	157,317.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,132,892.89	7,025,411.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,036.79	33,188,481.62
流动资产合计		109,631,412.75	95,384,168.02
非流动资产：			
债权投资		1,000,000.00	
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	6,560,000.00	6,560,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		22,357,732.72	21,445,523.13
在建工程		506,125.68	598,324.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,617,624.24	934,268.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		400,679.32	
递延所得税资产		485,934.33	429,641.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,928,096.29	29,967,758.39
资产总计		142,559,509.04	125,351,926.41
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,582,779.01	14,209,190.49
预收款项		86,205.80	14,475.00
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		4,297,182.81	3,366,431.30
应交税费		3,070,767.57	2,928,666.20
其他应付款		121,431.54	775,859.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		23,158,366.73	21,294,622.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		783,755.01	312,724.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		783,755.01	312,724.64
负债合计		23,942,121.74	21,607,347.54
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,003,169.50	35,003,169.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,184,112.87	696,832.03
一般风险准备			
未分配利润		21,430,104.93	8,044,577.34
所有者权益合计		118,617,387.30	103,744,578.87
负债和所有者权益合计		142,559,509.04	125,351,926.41

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

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		134,404,729.76	116,288,397.67
其中：营业收入	五、24	134,404,729.76	116,288,397.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,686,098.42	100,100,054.31
其中：营业成本	五、24	84,749,242.93	77,264,820.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	1,177,090.24	1,212,297.74
销售费用	五、26	7,981,228.81	7,672,455.93
管理费用	五、27	11,185,415.01	11,030,059.05
研发费用	五、28	4,973,054.19	4,298,139.57
财务费用	五、29	-1,379,932.76	-1,377,718.36
其中：利息费用			
利息收入		158,834.27	32,500.18
加：其他收益	五、30	978,676.45	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	1,345,266.47	798,618.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-332,477.09	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-562,637.36	-943,040.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	-11,918.85	144,905.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,135,540.96	16,188,827.03
加：营业外收入	五、35	1,615,038.43	1,072,792.07
减：营业外支出	五、36	477,954.67	199,858.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,272,624.72	17,061,760.81
减：所得税费用	五、37	3,965,608.73	2,525,168.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,307,015.99	14,536,592.74

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）		24,307,015.99	14,536,592.74
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（净亏损以“-”号填列）		2,794,184.35	2,316,259.85
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,512,831.64	12,220,332.89
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		24,307,015.99	14,536,592.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		21,512,831.64	12,220,332.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,794,184.35	2,316,259.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.36	0.20

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

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十二、4	101,850,974.61	88,890,245.26
减：营业成本	十二、4	66,552,587.56	62,305,463.61
税金及附加		846,795.32	881,860.63
销售费用		7,085,946.90	6,872,218.68
管理费用		9,096,637.25	8,939,545.29
研发费用		4,333,323.22	4,298,139.57
财务费用		-934,295.87	-938,521.75
其中：利息费用			
利息收入		139,216.19	24,262.39
加：其他收益		615,582.45	
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	1,345,266.47	798,618.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-317,800.25	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-478,518.66	-561,041.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-28,767.72	144,905.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,005,742.52	6,914,021.71
加：营业外收入		1,595,476.50	836,657.31
减：营业外支出		412,649.36	147,379.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,188,569.66	7,603,300.02
减：所得税费用		2,315,761.23	1,096,527.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,872,808.43	6,506,772.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,872,808.43	6,506,772.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		14,872,808.43	6,506,772.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	0.11

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

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		148,304,310.67	126,945,804.20
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		319,920.65	
收到其他与经营活动有关的现金	五、38 (1)	2,791,761.31	759,216.28
经营活动现金流入小计		151,415,992.63	127,705,020.48
购买商品、接受劳务支付的现金		75,189,290.61	73,082,192.52
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,272,167.05	27,875,140.81
支付的各项税费		12,984,704.83	10,845,074.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、38 (2)	8,645,619.93	8,453,157.95
经营活动现金流出小计		127,091,782.42	120,255,565.33
经营活动产生的现金流量净额	五、39 (1)	24,324,210.21	7,449,455.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		106,163,380.00	72,818,290.00
取得投资收益收到的现金		1,345,266.47	798,618.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,178.82	197,171.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		107,534,825.29	73,814,079.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,354,225.26	4,039,039.20
投资支付的现金		114,585,426.80	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			
投资活动现金流出小计		120,939,652.06	79,519,229.20
投资活动产生的现金流量净额		-13,404,826.77	-5,705,149.53
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		657,317.73	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		657,317.73	
筹资活动产生的现金流量净额		-657,317.73	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,251,959.36	1,371,748.87
五、现金及现金等价物净增加额		11,514,025.07	3,116,054.49
加：期初现金及现金等价物余额		14,840,373.45	11,724,318.96
六、期末现金及现金等价物余额	五、39	26,354,398.52	14,840,373.45

	(2)	
--	-----	--

法定代表人：唐旭文
明

主管会计工作负责人：陈明

会计机构负责人：陈

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		111,386,399.6	97,770,458.99
收到的税费返还		319,920.65	
收到其他与经营活动有关的现金		2,340,398.64	137,512.49
经营活动现金流入小计		114,046,718.89	97,907,971.48
购买商品、接受劳务支付的现金		58,824,963.82	59,042,061.35
支付给职工以及为职工支付的现金		23,566,907.24	21,746,822.56
支付的各项税费		8,362,762.78	7,028,664.18
支付其他与经营活动有关的现金		7,415,912.99	6,915,710.56
经营活动现金流出小计		98,170,546.83	94,733,258.65
经营活动产生的现金流量净额		15,876,172.06	3,174,712.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		106,163,380.00	72,818,290.00
取得投资收益收到的现金		1,345,266.47	798,618.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,178.82	197,171.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		107,510,825.29	73,814,079.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,942,884.31	3,830,517.04
投资支付的现金		114,585,426.80	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			0
投资活动现金流出小计		120,528,311.11	79,310,707.04
投资活动产生的现金流量净额		-13,017,485.82	-5,496,627.37
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		657,317.73	

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		657,317.73	
筹资活动产生的现金流量净额		-657,317.73	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		819,038.17	934,440.10
五、现金及现金等价物净增加额		3,020,406.68	-1,387,474.44
加：期初现金及现金等价物余额		7,618,828.48	9,006,302.92
六、期末现金及现金等价物余额		10,639,235.16	7,618,828.48

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

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				696,832.03		18,429,871.30	7,306,542.10	121,436,414.93
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
其他	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	60,000,000.00				35,003,169.50				696,832.03		18,429,871.30	7,306,542.10	121,436,414.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,487,280.84		20,025,550.80	2,794,184.35	24,307,015.99
(一) 综合收益总额											21,512,831.64	2,794,184.35	24,307,015.99
(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								1,487,280.84		-1,487,280.84			
1. 提取盈余公积								1,487,280.84		-1,487,280.84			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六)其他													
四、本期末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				2,184,112.87		38,455,422.10	10,100,726.45	145,743,430.92

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	59,576,082.84				1,288.84				7,809,856.18		33,714,422.25	4,990,282.25	106,091,932.36
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00				0.00				46,154.75		761,735.08	0.00	807,889.83
同一控制下企业合并	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
其他	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
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	423,917.16				35,001,880.66								35,425,797.82

少资本												
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							7,809,856.18		27,615,941.64			
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				696,832.03		18,429,871.30	7,306,542.10	121,436,414.93

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	2019年											
	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	60,000,000.00				35,003,169.50				696,832.03		8,044,577.34	103,744,578.87
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00
前期差错更正	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00
其他	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00
二、本年期初余额	60,000,000.00				35,003,169.50				696,832.03		8,044,577.34	103,744,578.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,487,280.84		13,385,527.59	14,872,808.43
(一) 综合收益总额											14,872,808.43	14,872,808.43

(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									1,487,280.84		-1,487,280.84	
1. 提取盈余公积									1,487,280.84		-1,487,280.84	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额												

结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	60,000,000.00				35,003,169.50				2,184,112.87		21,430,104.93	118,617,387.30

项目	2018年											
	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				7,809,856.18		29,389,030.65	96,776,258.51
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00
前期差错更正	0.00				0.00				46,154.75		415,392.78	461,547.53
其他	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00
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				-7,809,856.18	-	27,615,941.64	
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	423,917.16			35,001,880.66				-7,809,856.18	-	27,615,941.64	

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	60,000,000.00				35,003,169.50				696,832.03		8,044,577.34	103,744,578.87

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

浙江荣亿精密机械股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 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 2019 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：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	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

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
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
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、达钰精密将所持有限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

出资方	认缴额	实缴额	出资方式	认缴比例 (%)
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

⑦ 2019年4月2日，荣亿精密挂牌新三板

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2019】601号文件批准，公司股票于2019年4月2日在全国股转系统挂牌公开转让。公司证券简称为“荣亿精密”，证券代码为“873223”。

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、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，

与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并

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

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

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率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。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的

合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还

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

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如主合同为金融资产的,混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产,且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账

款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方

应收账款组合 2 其他客户

对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收合并范围内公司的应收款项计提坏账准备。对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征，按信用风险特征组合对其他第三方应收款项计算预期信用损失

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内款项

其他应收款组合 4 应收合并范围外款项

对于组合 4，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

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

具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(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. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产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，减记金额计入当期损益。

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。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于100.00万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生

减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

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确认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。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。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

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。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（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。

12. 公允价值计量

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

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

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

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

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

① 估值技术

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

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对

相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

13. 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、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。

14. 长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

出；

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

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，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。

15. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

17. 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。

18. 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（年）	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寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

19. 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。

20. 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。

21. 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。

22. 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。

23. 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，确认商品销售收入实现。

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。

24. 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。

25. 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。

26. 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。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

相关合并财务报表列报调整影响如下：

项目	2018年度（合并）	
	2018年12月31日	2019年1月1日
应收票据及应收账款	66,097,586.85	不适用
应收票据	不适用	435,050.99
应收账款	不适用	65,662,535.86
应收利息	—	不适用

项目	2018 年度（合并）	
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
应收股利	—	不适用
其他应收款	75,350.00	75,350.00
应付票据及应付账款	18,560,777.34	不适用
应付票据	不适用	—
应付账款	不适用	18,560,777.34
应付利息	—	不适用
应付股利	657,317.73	不适用
其他应付款	126,164.16	783,481.89
管理费用	15,328,198.62	11,030,059.05
研发费用	不适用	4,298,139.57

相关母公司报表列报调整影响如下：

项目	2018 年度（母公司）	
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
应收票据及应收账款	47,170,575.92	不适用
应收票据	不适用	435,050.99
应收账款	不适用	46,735,524.93
应收利息	—	不适用
应收股利	—	不适用
其他应收款	157,317.00	157,317.00
应付票据及应付账款	14,209,190.49	不适用
应付票据	不适用	—
应付账款	不适用	14,209,190.49
应付利息	—	不适用

项目	2018 年度（母公司）	
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
应付股利	657,317.73	不适用
其他应付款	118,542.18	775,859.91
管理费用	13,237,684.86	8,939,545.29
研发费用	不适用	4,298,139.57

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，无会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则对公司财务报表产生影响

合并财务报表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
交易性金融资产	不适用	33,176,880.00	33,176,880.00
其他流动资产	33,202,680.95	25,800.95	-33,176,880.00

母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
交易性金融资产	不适用	33,176,880.00	33,176,880.00
其他流动资产	33,188,481.62	11,601.62	-33,176,880.00

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	435,050.99	应收票据	摊余成本	435,050.99
应收票据	摊余成本	—	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	—
其他流动负债	摊余成本	—	其他流动负债	摊余成本	—
其他流动资产	摊余成本	33,202,680.95	交易性金融资产	以公允价值计量	33,176,880.00
			其他流动资产	摊余成本	25,800.95

B. 母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	435,050.99	应收票据	摊余成本	435,050.99
应收票据	摊余成本	—	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	—
其他流动负债	摊余成本	—	其他流动负债	摊余成本	—
其他流动资产	摊余成本	33,188,481.62	交易性金融资产	以公允价值计量	33,176,880.00
			其他流动资产	摊余成本	11,601.62

于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值 (按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	435,050.99			
减：转出至应收款项融资		—		—
重新计量：预期信用损失			—	
应收票据（按新金融工具准则列示金额）			435,050.99	435,050.99
其他流动负债（按新金融工具准则列示金额）			—	—

B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值 (按新金融工具准则)
应收票据(按原金融工具准则列示金额)	435,050.99			
减:转出至应收款项融资		—		—
重新计量:预期信用损失			—	
应收票据(按新金融工具准则列示金额)			435,050.99	435,050.99
其他流动负债(按新金融工具准则列示金额)			—	—

③于2019年1月1日,执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备 (按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:应收票据减值准备	—	—	—	—
应收账款减值准备	3,479,564.85	—	—	3,479,564.85
其他应收款减值准备	12,685.00	—	—	12,685.00

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备 (按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:应收票据减值	—	—	—	—

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
准备				
应收账款减值准备	2,469,817.45	—	—	2,469,817.45
其他应收款减值准备	5,100.00	—	—	5,100.00

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	16%，13%，11%，6%
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

注：根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号），自2019年4月1日起公司增值税税率从16%变更为13%。

2. 税收优惠

（1）荣亿精密

荣亿精密于2018年11月30日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201833003940）。公司自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，本公司适用退税率包括17%、16%、13%、10%、9%、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%。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，子公司重庆荣亿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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	141,562.48	110,318.24
银行存款	25,208,166.52	14,730,055.21
其他货币资金	1,004,669.52	—
合计	26,354,398.52	14,840,373.45

(1) 2019 年末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金 2019 年末较 2018 年末增长 77.59%，主要是由于公司 2019 年公司收回理财产品金额较大。

(3) 其他货币资金系存在放山西证券账户的存出投资款。

2. 交易性金融资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
其中：权益工具投资	—	—
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,598,926.80	—
其中：理财产品	40,598,926.80	—
合计	40,598,926.80	—

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	128,336.40	—	128,336.40	435,050.99	—	435,050.99

(2) 2019年末公司无质押的票据。

(3) 各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2019年12月31日		2018年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	—	—	—

(4) 2019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。

(5) 报告期无核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	73,712,424.50	68,992,368.57
1 至 2 年	152,688.94	149,732.14
2 至 3 年	138,171.57	—
小计	74,003,285.01	69,142,100.71
减：坏账准备	3,785,244.80	3,479,564.85
合计	70,218,040.21	65,662,535.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	74,003,285.01	100.00	3,785,244.80	5.11	70,218,040.21
其中：组合 1	—	—	—	—	—
组合 2	74,003,285.01	100.00	3,785,244.80	5.11	70,218,040.21
合计	74,003,285.01	100.00	3,785,244.80	5.11	70,218,040.21

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	69,142,100.71	100.00	3,479,564.85	5.03	65,662,535.86

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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

坏账准备计提的具体说明：

① 2019年末公司无单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合2计提坏账准备

账龄	2019年12月31日			
	账面金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	73,712,424.50	99.61	3,685,621.22	5.00
1-2年	152,688.94	0.20	30,537.79	20.00
2-3年	138,171.57	0.19	69,085.79	50.00
合计	74,003,285.01	100.00	3,785,244.80	5.11

(续上表)

账龄	2018年12月31日			
	账面金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	68,992,368.57	99.78	3,449,618.42	5.00

账龄	2018年12月31日			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	149,732.14	0.22	29,946.43	20.00
合计	69,142,100.71	100.00	3,479,564.85	5.03

(3) 2019年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,479,564.85	—	3,479,564.85	330,308.59	—	24,628.64	3,785,244.80

(4) 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	7,465,212.22	10.09	373,260.61
汉达精密电子(昆山)有限公司及其关联公司*2	6,308,593.66	8.52	315,429.68
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司*3	6,258,904.26	8.46	312,945.21
重庆宇海精密制造股份有限公司及其关联公司*4	3,940,400.78	5.32	197,020.04
仁宝信息技术(昆山)有限公司及其关联公司*5	3,131,627.57	4.23	156,581.38
合计	27,104,738.49	36.62	1,355,236.92

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 4,172,703.87 元、真准电子(昆山)有限公司 1,445,034.82 元、英力电子科技(重庆)有限公司 1,847,473.53

元；

*2 分别包括：汉达精密电子（昆山）有限公司 4,640,931.79 元、苏州汉扬精密电子有限公司 1,249,318.24 元、汉达精密科技越南有限公司 112,978.53 元、昆达电脑科技（昆山）有限公司 305,365.10 元；

*3.分别包括：苏州春秋电子科技股份有限公司 2,686,468.89 元、合肥经纬电子科技有限公司 3,572,435.37 元；

*4.分别包括：重庆宇海精密制造股份有限公司 1,919,718.43 元、重庆宇海科技有限公司元 2,020,682.35 元。

*5.分别包括：仁宝信息技术（昆山）有限公司 1,712,285.48 元、仁宝电脑（成都）有限公司 845,332.13 元、仁宝资讯工业（昆山）有限公司 319,958.18 元、仁宝电脑（重庆）有限公司 214,517.45 元、仁宝电脑工业股份有限公司 34,631.46 元、仁宝电子科技（昆山）有限公司 3,630.41 元、联恒国际股份有限公司 1,272.46 元；

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	198,419.18	70.86	315,999.88	91.49
1 至 2 年	52,183.40	18.64	29,394.48	8.51
2 至 3 年	29,394.48	10.50	—	—
合计	279,997.06	100.00	345,394.36	100.00

(2) 按预付对象归集的期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 (%)
------	------	---------------------

嘉善松达机械五金厂	50,000.00	17.86
温州市翔潮汽车零部件有限公司	22,613.60	8.08
嘉兴市惠新金属制品有限公司	15,000.00	5.36
上海冉璇实业有限公司	14,900.00	5.32
苏州市富耐佳科技有限公司	14,500.00	5.18
合计	117,013.60	41.79

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	53,551.50	75,350.00
合计	53,551.50	75,350.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	47,370.00	73,000.00
1至2年	6,000.00	7,500.00
2至3年	7,500.00	—
3年以上	7,535.00	7,535.00
小计	68,405.00	88,035.00
减：坏账准备	14,853.50	12,685.00
合计	53,551.50	75,350.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金、保证金	20,035.00	21,035.00
备用金	47,370.00	67,000.00
代扣社保公积金	1,000.00	—
小计	68,405.00	88,035.00
减：坏账准备	14,853.50	12,685.00
合计	53,551.5	75,350.00

③坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至2019年12月31日止，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	68,405.00	21.71	14,853.50	53,551.50
其中：				
组合4 应收合并范围外其他款项	68,405.00	21.71	14,853.50	53,551.50
合计	68,405.00	21.71	14,853.50	53,551.50

2019年末公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

B. 2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018年12月31日				
	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	—	—	—	—	—

类别	2018年12月31日				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
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
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

④坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	12,685.00	—	12,685.00	2,168.50	—	—	14,853.50

⑤2019年度无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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	46,370.00	1 年以内	67.79	2,318.50
房租押金	押金	19,900.00	1-2 年 6,000.00 元, 2-3 年年 7,500.00 元, 3 年以上 6,400.00 元	29.09	11,350.00
杨邦俊	备用金	1,000.00	1 年以内	1.46	50.00
重庆洋洋水业有限公司	押金	760.00	3 年以上	1.11	760.00
西永海关	押金	200.00	3 年以上	0.29	200.00
合计		68,230.00		99.74	14,678.50

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,961,777.36	179,877.13	2,781,900.23	2,900,016.63	39,644.19	2,860,372.44
在产品	138,419.27		138,419.27	622,615.26	—	622,615.26
库存商品	5,783,305.98	372,929.85	5,410,376.13	5,626,094.31	390,494.46	5,235,599.85
委托加工物资	1,224,807.88		1,224,807.88	851,684.28	—	851,684.28
发出商品	241,929.69		241,929.69	95,442.63	—	95,442.63
合计	10,350,240.18	552,806.98	9,797,433.20	10,095,853.11	430,138.65	9,665,714.46

(2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	390,494.46	422,404.42	—	439,969.03	—	372,929.85
原材料	39,644.19	140,232.94	—	—	—	179,877.13
合计	430,138.65	562,637.36	—	439,969.03	—	552,806.98

8. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵扣增值税	14,036.79	25,800.95
预付房租	86,491.06	—
理财产品	—	33,176,880.00
合计	100,527.85	33,202,680.95

9. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
19浙江债04	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—	—
减：一年内到期的债权投资	—	—	—	—	—	—
合计	1,000,000.00	—	1,000,000.00	—	—	—

(2) 期末重要的债权投资

项目	2019年12月31日				2018年12月31日			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
19浙江债04	1,000,000.00	3.32%	3.32%	2024/3/28	—	—	—	—

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	24,098,491.38	23,160,663.53
固定资产清理	—	—
合计	24,098,491.38	23,160,663.53

(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. 2018年12月31日	13,667,298.78	67,163,857.47	8,437,201.64	3,752,332.28	93,020,690.17
2. 本期增加金额	—	4,516,662.82	466,168.15	286,476.33	5,269,307.30
(1) 购置	—	4,516,662.82	466,168.15	286,476.33	5,269,307.30
3. 本期减少金额	—	1,028,009.98	757,599.41	588,019.66	2,373,629.05
(1) 处置或报废	—	1,028,009.98	757,599.41	588,019.66	2,373,629.05
4. 2019年12月31日	13,667,298.78	70,652,510.31	8,145,770.38	3,450,788.95	95,916,368.42
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日	7,306,559.65	54,003,185.52	5,262,609.05	3,287,672.42	69,860,026.64
2. 本期增加金额	644,912.16	2,235,718.58	1,223,973.90	107,586.01	4,212,190.65
(1) 计提	644,912.16	2,235,718.58	1,223,973.90	107,586.01	4,212,190.65
3. 本期减少金额	—	976,002.74	719,719.40	558,618.11	2,254,340.25
(1) 处置或报废	—	976,002.74	719,719.40	558,618.11	2,254,340.25
4. 2019年12月31日	7,951,471.81	55,262,901.36	5,766,863.55	2,836,640.32	71,817,877.04
三、减值准备					
12018年12月31日	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—

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
4. 2019年12月31日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1. 2019年12月31日	5,715,826.97	15,389,608.95	2,378,906.83	614,148.63	24,098,491.38
2. 2018年12月31日	6,360,739.13	13,160,671.95	3,174,592.59	464,659.86	23,160,663.53

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	506,125.68	598,324.64
工程物资	—	—
合计	506,125.68	598,324.64

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
实验测量中心装修工程	60,550.46	—	60,550.46
清洁度测试系统	91,592.92	—	91,592.92
三坐标测量机	353,982.30	—	353,982.30
合计	506,125.68	—	506,125.68

(续上表)

项目	2018年12月31日		
	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

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
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	2018 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	2019 年 12 月 31 日
三坐标测量机	—	353,982.30	—	—	353,982.30
清洁度测试系统	—	91,592.92	—	—	91,592.92
鼎捷 E10 管理软件 V2.0	500,048.79	211,320.75	—	711,369.54	—
网络监控排线工程	98,275.85	49,137.93	—	147,413.78	—
公司行政楼宿舍楼等墙面油漆修复工程	—	276,991.15	—	276,991.15	—
实验测量中心装修工程	—	60,550.46	—	—	60,550.46
合 计	598,324.64	1,043,575.51	—	1,135,774.47	506,125.68

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,257,933.75	261,825.06	—	1,519,758.81
2.本期增加金额	—	711,369.54	24,528.30	735,897.84
(1) 购置		711,369.54	24,528.30	735,897.84
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4.期末余额	1,257,933.75	973,194.60	24,528.30	2,255,656.65
二、累计摊销				
1.期初余额	325,606.77	243,767.60	—	569,374.37
2.本期增加金额	26,206.92	30,763.04	681.34	57,651.30

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
(1) 计提	26,206.92	30,763.04	681.34	57,651.30
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.期末余额	351,813.69	274,530.64	681.34	627,025.67
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	906,120.06	698,663.96	23,846.96	1,628,630.98
2.期初账面价值	932,326.98	18,057.46	—	950,384.44

(2)无形资产 2019 年末没有发生减值的情形,故未计提无形资产减值准备。

(3) 2019 年末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13. 长期待摊费用

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	—	441,219.08	40,539.76	—	400,679.32

14. 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	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	3,800,098.30	570,014.75	3,492,249.85	523,837.48
内部交易未实现利润	386,390.60	57,958.59	527,872.60	79,180.89

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	552,806.98	82,921.04	430,138.65	64,520.80
合计	4,739,295.88	710,894.38	4,450,261.10	667,539.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	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	5,225,033.40	783,755.01	2,084,830.90	312,724.64

15. 应付账款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
货款	18,679,441.27	16,993,922.02
工程设备款	551,200.00	551,200.00
其他费用款项	466,546.91	1,015,655.32
合计	19,697,188.18	18,560,777.34

各报告期末余额中无账龄超过1年的大额应付款项。

16. 预收款项

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	86,205.80	14,534.20
合计	86,205.80	14,534.20

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	4,281,129.17	29,982,033.54	28,983,555.35	5,279,607.36

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
二、离职后福利-设定提存计划	93,608.38	1,266,119.99	1,250,085.17	109,643.20
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	4,374,737.55	31,248,153.53	30,233,640.52	5,389,250.56

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,198,279.58	26,671,986.42	25,688,010.16	5,182,255.84
二、职工福利费	—	1,955,120.08	1,955,120.08	—
三、社会保险费	55,957.59	830,806.14	820,840.21	65,923.52
其中：医疗保险费	41,962.38	641,995.01	634,806.99	49,150.40
工伤保险费	9,476.18	138,105.97	136,102.15	11,480.00
生育保险费	4,519.03	50,705.16	49,931.07	5,293.12
四、住房公积金	26,892.00	480,846.00	476,310.00	31,428.00
五、工会经费和职工教育经费	—	43,274.90	43,274.90	—
合计	4,281,129.17	29,982,033.54	28,983,555.35	5,279,607.36

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1. 基本养老保险	90,380.50	1,221,443.93	1,205,962.03	105,862.40
2. 失业保险费	3,227.88	44,676.06	44,123.14	3,780.80
合计	93,608.38	1,266,119.99	1,250,085.17	109,643.20

(4) 各报告期期末余额中无属于拖欠性质的款项。

18. 应交税费

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	2,107,028.77	1,454,383.13
增值税	1,599,546.91	2,299,506.56
房产税	136,789.36	136,789.36
城市维护建设税	88,663.81	98,887.37
教育费附加	81,470.87	88,946.67
个人所得税	17,389.50	39,199.01
土地使用税	17,848.00	—
印花税	3,805.60	3,629.20
合计	4,052,542.82	4,121,341.30

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	657,317.73
其他应付款	123,659.99	126,164.16
合计	123,659.99	783,481.89

(2) 应付股利

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
普通股股利	—	657,317.73

各报告期末无重要的超过1年未支付的应付股利。

(3) 其他应付款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
代扣代缴款	61,240.25	117,513.03

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
其他	62,419.74	8,651.13
合计	123,659.99	126,164.16

20. 股本

股东名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	期末股权比例(%)
唐旭文	54,000,000.00	—	—	54,000,000.00	90.00
海盐金亿管理咨询有限公司)	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	10.00
合计	60,000,000.00	—	—	60,000,000.00	100.00

21. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价(股本溢价)	35,003,169.50	—	—	35,003,169.50
其他资本公积	—	—	—	—
合计	35,003,169.50	—	—	35,003,169.50

22. 盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	696,832.03	1,487,280.84	—	2,184,112.87
合计	696,832.03	1,487,280.84	—	2,184,112.87

23. 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	18,429,871.30	33,714,422.25
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	—	761,735.08

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	18,429,871.30	34,476,157.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,512,831.64	12,220,332.89
减：提取法定盈余公积	1,487,280.84	650,677.28
转作股本的普通股股利	—	27,615,941.64
年末未分配利润	38,455,422.10	18,429,871.30

24. 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	131,486,395.14	82,403,688.83	114,270,846.66	75,572,351.23
其他业务	2,918,334.62	2,345,554.10	2,017,551.01	1,692,469.15
合计	134,404,729.76	84,749,242.93	116,288,397.67	77,264,820.38

25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	469,599.78	487,464.49
教育费附加	417,750.15	435,725.19
房产税	136,789.36	136,789.36
残保金	60,761.22	81,613.62
印花税	46,991.80	39,908.18
车船使用税	27,349.93	30,796.90
土地使用税	17,848.00	—
合计	1,177,090.24	1,212,297.74

26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费及相关支出	2,542,515.97	2,665,386.57
职工薪酬	2,037,357.94	1,656,570.44
业务招待费	1,391,284.09	987,862.11
样品费	753,076.68	1,612,662.83
业务宣传费	442,870.81	175,539.63
租赁费	54,000.00	54,000.00
其他	760,123.32	520,434.35
合计	7,981,228.81	7,672,455.93

27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,012,663.02	5,936,152.05
中介机构服务费	1,185,746.34	2,066,228.51
折旧费	1,421,593.03	1,434,384.29
办公费	953,453.83	737,034.14
无形资产摊销	39,143.98	28,025.15
长期待摊费用摊销	37,189.82	—
修理费	153,952.72	211,167.66
其他	381,672.27	617,067.25
合计	11,185,415.01	11,030,059.05

28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,172,835.55	2,164,565.60
物料消耗	730,925.76	685,022.36
维修调试费	281,320.86	603,940.28

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	520,608.91	624,149.05
无形资产摊销	1,478.00	—
其他	265,885.11	220,462.28
合计	4,973,054.19	4,298,139.57

29. 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	158,834.27	32,500.18
利息净支出	-158,834.27	-32,500.18
汇兑损益	-1,251,959.36	-1,371,748.87
银行手续费	30,860.87	26,530.69
合计	-1,379,932.76	-1,377,718.36

30. 其他收益

(1) 其他收益明细

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	978,676.45	—	—
其中：直接计入当期损益的政府补助	978,676.45	—	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	—	—	与收益相关
合计	978,676.45	—	与收益相关

(2) 与企业日常活动相关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
困难企业社保费返还	615,582.45	—	与收益相关
璧山财政转经信委 2018 年企业研发机构补助	200,000.00	—	与收益相关
第三批困难企业稳岗返还	163,094.00	—	与资产相关
合 计	978,676.45	—	—

31. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,345,266.47	798,618.59

32. 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
二、存货跌价损失	-562,637.36	-602,424.40
合计	-562,637.36	-943,040.07

33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-332,477.09	—

34. 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：	-11,918.85	144,905.15
其中：固定资产处置利得	-11,918.85	144,905.15

35. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	1,585,600.00	1,585,600.00	324,502.53	324,502.53
其他	29,438.43	29,438.43	748,289.54	748,289.54
合计	1,615,038.43	1,615,038.43	1,072,792.07	1,072,792.07

营业外收入 2019 年度较 2018 年度增长幅度较大，主要是由于公司 2018 年度收到的与企业日常活动无关的政府补助金额较少。

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业上市财政奖励资金	1,500,000.00	—	与收益相关
专利授权资助	40,000.00	—	与收益相关
海盐县赴市外引才补助	19,500.00	—	与收益相关
境内政府指令性展会参展财政补助	14,900.00	—	与收益相关
科技项目财政奖补资金	11,200.00	—	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

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/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	1,585,600.00	324,502.53	

36. 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	81,191.13	81,191.13	12,213.53	12,213.53
捐赠支出	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
滞纳金	277,154.87	277,154.87	3,169.08	3,169.08
无法收回款项	—	—	28,521.01	28,521.01
其他	69,608.67	69,608.67	105,954.67	105,954.67
合 计	477,954.67	477,954.67	199,858.29	199,858.29

37. 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	3,537,933.57	2,247,809.06
递延所得税费用	427,675.16	277,359.01
合计	3,965,608.73	2,525,168.07

(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	28,272,624.72	17,061,760.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,240,893.70	2,559,264.12
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	—	—

项目	本期发生额	上期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	188,033.63	408,721.13
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	-455,141.72	-436,184.82
其他	-8,176.88	-6,632.36
所得税费用	3,965,608.73	2,525,168.07

38. 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	2,564,276.45	326,250.10
往来款	68,650.59	400,466.00
利息收入	158,834.27	32,500.18
合计	2,791,761.31	759,216.28

(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
运输费及相关支出	2,542,515.97	2,665,386.57
业务招待费	1,391,284.09	987,862.11
办公费	953,453.83	737,034.14
中介机构服务费	1,185,746.34	2,066,228.51
业务宣传费	442,870.81	175,539.63
租赁费	54,000.00	54,000.00
修理费	281,320.86	211,167.66
手续费	30,860.87	26,530.69
其他	1,763,567.16	1,529,408.64

合计	8,645,619.93	8,453,157.95
----	--------------	--------------

39. 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	24,307,015.99	14,536,592.74
加：资产减值损失	562,637.36	943,040.07
信用减值损失	332,477.09	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,212,190.65	4,195,675.21
无形资产摊销	57,651.30	45,054.47
长期待摊费用摊销	40,539.76	
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）	11,918.85	-144,905.15
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	81,191.13	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）	-1,251,959.36	-1,371,748.87
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,345,266.47	-798,618.59
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-43,355.21	-35,365.63
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	471,030.37	312,724.64
存货的减少（增加以“—”号填列）	-694,356.10	-1,329,245.62
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-4,568,797.95	-9,285,223.46
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	2,151,292.80	369,261.81
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	24,324,210.21	7,449,455.15

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	26,354,398.52	14,840,373.45
减: 现金的期初余额	14,840,373.45	11,724,318.96
加: 现金等价物的期末余额	—	—
减: 现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	11,514,025.07	3,116,054.49

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
一、现金	26,354,398.52	14,840,373.45
其中: 库存现金	141,562.48	110,318.24
可随时用于支付的银行存款	25,208,166.52	14,730,055.21
可随时用于支付的其他货币资金	1,004,669.52	—
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	26,354,398.52	14,840,373.45
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

40. 政府补助

(1) 2019年度

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
与企业日常活动相关的政府补助			
困难企业社保费返还	615,582.45	其他收益	615,582.45
璧山财政转经信委 2018 年企业研发机构补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
第三批困难企业稳岗返还	163,094.00	其他收益	163,094.00
与企业日常活动无关的政府补助			
企业上市财政奖励资金	1,500,000.00	营业外收入	1,500,000.00
专利授权资助	40,000.00	营业外收入	40,000.00
海盐县赴市外引才补助	19,500.00	营业外收入	19,500.00
境内政府指令性展会参展财政补助	14,900.00	营业外收入	14,900.00
科技项目财政奖补资金	11,200.00	营业外收入	11,200.00
合计	2,564,276.45	—	2,564,276.45

(2) 2018 年度

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
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

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
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、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
刘希	公司 5%以上股东的法定代表人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈明	董事、董事会秘书、财务总监
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) 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	2019 年度确认的租赁费	2018 年度确认的租赁费
刘希	写字楼	54,000.00	54,000.00

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	唐旭文	—	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 2019 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 2019 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 2018-2019 年度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 2018-2019 年度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

2、2019 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	35,948,655.80	-9,594,257.28	26,354,398.52
交易性金融资产	31,000,000.00	9,598,926.80	40,598,926.80
应收账款	64,770,731.53	5,447,308.68	70,218,040.21
预付款项	413,021.60	-133,024.54	279,997.06
其他应收款	82,487.51	-28,936.01	53,551.50
存货	13,429,016.33	-3,631,583.13	9,797,433.20
其他流动资产	—	100,527.85	100,527.85
固定资产	24,103,206.95	-4,715.57	24,098,491.38
在建工程	930,530.61	-424,404.93	506,125.68
长期待摊费用	—	400,679.32	400,679.32
递延所得税资产	662,545.03	48,349.35	710,894.38
资产总计	174,097,162.74	1,778,870.54	175,876,033.28
应付账款	20,266,375.36	-569,187.18	19,697,188.18
预收款项	—	86,205.80	86,205.80
应付职工薪酬	5,237,182.47	152,068.09	5,389,250.56
应交税费	2,998,165.00	1,054,377.82	4,052,542.82

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	358,607.25	-234,947.26	123,659.99
流动负债合计	28,860,330.08	488,517.27	29,348,847.35
负债合计	29,644,085.09	488,517.27	30,132,602.36
盈余公积	2,089,995.57	94,117.30	2,184,112.87
未分配利润	37,282,771.69	1,172,650.41	38,455,422.10
归属于母公司所有者权益合计	134,375,936.76	1,266,767.71	135,642,704.47
少数股东权益	10,077,140.89	23,585.56	10,100,726.45
所有者权益合计	144,453,077.65	1,290,353.27	145,743,430.92
负债和所有者权益总计	174,097,162.74	1,778,870.54	175,876,033.28

(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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
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

2、2019 年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	20,233,492.44	-9,594,257.28	10,639,235.16
交易性金融资产	31,000,000.00	9,598,926.80	40,598,926.80
应收账款	47,151,336.50	3,602,643.10	50,753,979.60
预付账款	288,862.59	-60,375.98	228,486.61
其他应收款	156,869.51	-21,351.01	135,518.50
存货	10,590,604.66	-3,457,711.77	7,132,892.89
其他流动资产	—	14,036.79	14,036.79
流动资产合计	109,549,502.10	81,910.65	109,631,412.75
固定资产	22,362,448.29	-4,715.57	22,357,732.72
在建工程	930,530.61	-424,404.93	506,125.68
长期待摊费用	—	400,679.32	400,679.32
递延所得税资产	441,205.80	44,728.53	485,934.33
非流动资产合计	32,911,808.94	16,287.35	32,928,096.29
资产总计	142,461,311.04	98,198.00	142,559,509.04
应付账款	17,165,053.70	-1,582,274.69	15,582,779.01
预收款项	—	86,205.80	86,205.80

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	4,145,114.72	152,068.09	4,297,182.81
应交税费	2,334,794.60	735,972.97	3,070,767.57
其他应付款	356,378.80	-234,947.26	121,431.54
流动负债合计	24,001,341.82	-842,975.09	23,158,366.73
负债合计	24,785,096.83	-842,975.09	23,942,121.74
盈余公积	2,089,995.57	94,117.30	2,184,112.87
未分配利润	20,583,049.14	847,055.79	21,430,104.93
归属于母公司所有者权益合计	117,676,214.21	941,173.09	118,617,387.30
所有者权益合计	117,676,214.21	941,173.09	118,617,387.30
负债和所有者权益总计	142,461,311.04	98,198.00	142,559,509.04

(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

2、2019 年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	134,181,685.96	223,043.80	134,404,729.76
营业成本	84,072,261.69	676,981.24	84,749,242.93
税金及附加	1,191,522.23	-14,431.99	1,177,090.24
销售费用	7,656,663.41	324,565.40	7,981,228.81
管理费用	11,518,862.92	-333,447.91	11,185,415.01
研发费用	4,941,822.46	31,231.73	4,973,054.19
财务费用	-1,531,050.18	151,117.42	-1,379,932.76
资产减值损失	-516,911.58	-45,725.78	-562,637.36
投资收益	1,189,432.78	155,833.69	1,345,266.47
信用减值损失	-374,100.87	41,623.78	-332,477.09
营业外支出	536,630.65	-58,675.98	477,954.67
所得税费用	4,277,082.10	-311,473.37	3,965,608.73
净利润	24,398,107.04	-91,091.05	24,307,015.99

(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
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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	6,618,588.91	-111,816.08	6,506,772.83

2、2019年

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	100,885,860.97	965,113.64	101,850,974.61
营业成本	65,880,070.28	672,517.28	66,552,587.56
税金及附加	845,348.38	1,446.94	846,795.32
销售费用	7,131,157.31	-45,210.41	7,085,946.90
管理费用	9,060,309.35	36,327.90	9,096,637.25
研发费用	4,302,091.49	31,231.73	4,333,323.22
财务费用	-1,085,413.29	151,117.42	-934,295.87
资产减值损失	-456,643.99	-21,874.67	-478,518.66
投资收益	1,189,432.78	155,833.69	1,345,266.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-317,525.68	-274.57	-317,800.25
营业利润	15,754,375.29	251,367.23	16,005,742.52
营业外支出	471,325.34	-58,675.98	412,649.36
所得税费用	2,597,159.66	-281,398.43	2,315,761.23
净利润	14,281,366.79	591,441.64	14,872,808.43

除上述事项外，截至2019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. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	53,223,939.65	49,055,610.24

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1至2年	152,688.94	149,732.14
2至3年	138,171.57	—
小计	53,514,800.16	49,205,342.38
减：坏账准备	2,760,820.56	2,469,817.45
合计	50,753,979.60	46,735,524.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	53,514,800.16	100.00	2,760,820.56	5.16	50,753,979.60
组合 1	—	—	—	—	—
组合 2	53,514,800.16	100.00	2,760,820.56	5.16	50,753,979.60
合计	53,514,800.16	100.00	2,760,820.56	5.16	50,753,979.60

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
其中：组合 1 以款项性质为信用风险特征组合	258,189.77	0.52	—	—	258,189.77

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合2以账龄为信用风险特征组合	48,947,152.61	99.48	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

① 2019年末公司无单项计提坏账准备的应收账款。

② 按组合2提坏账准备

账龄	2019年12月31日			
	账面金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,223,939.65	99.46	2,661,196.98	5.00
1-2年	152,688.94	0.29	30,537.79	20.00
2-3年	138,171.57	0.26	69,085.79	50.00
合计	53,514,800.16	100.00	2,760,820.56	5.16

(续上表)

账龄	2018年12月31日			
	账面金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,797,420.47	99.69	2,439,871.02	5.00
1-2年	149,732.14	0.31	29,946.43	20.00
合计	48,947,152.61	100.00	2,469,817.45	5.05

(3) 2019年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	2,469,817.45		2,469,817.45	315,631.75		24,628.64	2,760,820.56
合计	2,469,817.45		2,469,817.45	315,631.75		24,628.64	2,760,820.56

(4) 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
汉达精密电子(昆山)有限公司及其关联公司	6,308,593.66	11.79	315,429.68
苏州春秋电子科技股份有限公司及其关联公司	6,258,904.26	11.70	312,945.21
安徽英力电子科技股份有限公司及其关联公司	5,617,738.69	10.50	280,886.93
仁宝信息技术(昆山)有限公司及其关联公司及其关联公司	3,131,627.57	5.85	156,581.38
通达宏泰科技(苏州)有限公司及其关联公司	2,884,751.39	5.39	144,237.57
合计	24,201,615.57	45.23	1,210,080.77

(5) 2019年度公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 2019年度公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	135,518.50	157,317.00
合计	135,518.50	157,317.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	46,370.00	72,000.00
1至2年	6,000.00	7,500.00
2至3年	7,500.00	—
3年以上	82,917.00	82,917.00
小计	142,787.00	162,417.00
减：坏账准备	7,268.50	5,100.00
合计	135,518.50	157,317.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
内部往来款	82,917.00	82,917.00
保证金押金	13,500.00	13,500.00
备用金	46,370.00	66,000.00
小计	142,787.00	162,417.00
减：坏账准备	7,268.50	5,100.00
合计	135,518.50	157,317.00

③坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日止的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至2019年12月31日止，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	142,787.00	5.09	7,268.50	135,518.50
其中：				
组合3应收关联方款项	82,917.00	—	—	82,917.00
组合4应收合并范围外其他款项	59,870.00	12.14	7,268.50	52,601.50

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
合计	142,787.00	5.09	7,268.50	135,518.50

2019 年末公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

B. 2018 年末的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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
其中：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	—	—	—	—	—
合计	162,417.00	100.00	5,100.00	3.14	157,317.00

④ 坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	5,100.00	—	5,100.00	2,168.50	—	—	7,268.50

⑤ 2019 年度无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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	58.07	—
陆超飞	备用金	46,370.00	1年以内	32.47	2,318.50
房租押金	押金	13,500.00	1-2年 6,000.00元, 2-3年 7,500.00元	9.45	4,950.00
合计		142,787.00		100.00	7,268.50

3. 长期股权投资

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	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

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日	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	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,286,868.47	64,456,642.59	87,348,985.18	60,717,907.81
其他业务	2,564,106.14	2,095,944.97	1,541,260.08	1,587,555.80
合计	101,850,974.61	66,552,587.56	88,890,245.26	62,305,463.61

5. 投资收益

项目	2019年度	2018年度
成本法核算的长期股权投资收益	—	
理财收益	1,345,266.47	798,618.59

项目	2019 年度	2018 年度
合计	1,345,266.47	798,618.59

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-93,109.98	132,691.62
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）	2,564,276.45	326,250.10
委托他人投资或管理资产的损益	1,345,266.47	798,618.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-367,325.11	558,897.21
减：所得税影响额	517,366.17	272,611.85
少数股东权益影响额	85,220.87	47,075.62
合计	2,846,520.79	1,496,770.05

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2019 年

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	17.23	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.95	0.31	0.31

(2) 2018 年

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

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