



鑫辉精密

NEEQ : 831818

中山鑫辉精密技术股份有限公司

Zhongshan Xinhui Precision Technology co.,LTD



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记

2018 年公司共获得 10 项发明专利，于 1 月份取得《一种用于工件定位的夹紧装置》发明专利证书（专利号 ZL201610707369.5），于 3 月份取得《一种汽车座椅新型智能焊接设备》发明专利证书（专利号 ZL201610422070.5）、《一种装饰条冲切设备》发明专利证书（专利号 ZL201610772922.3），于 5 月份取得《一种高尔夫球杆推板的加工工艺》发明专利证书（专利号 ZL201610164086.0）、《一种手机主按键装饰圈自动检测机》发明专利证书（专利号 ZL201610529600.6）、《一种用于汽车天窗导轨自动冲压成型设备》发明专利证书（专利号 ZL201610728843.2），于 6 月份取得《一种高尔夫球杆推杆的加工工艺》发明专利证书（专利号 ZL201610164126.1），于 7 月份取得《一种高尔夫球杆推板工艺及用于该工艺的转盘治具》发明专利证书（专利号 ZL201610675819.7）、《一种自动扣合包装盒的装置》发明专利证书（专利号 ZL201610506818.X），于 12 月份取得《一种立式多工位加工平台以及使用该平台的加工设备》发明专利证书（专利号 ZL201710360007.8）。

2018 年公司共申请 4 项发明专利，已于近期收到实质性审查阶段通知书。

2018 年 12 月公司取得广东省高新技术企业协会颁发的《2018 年广东省高新技术产品》证书：
（1）汽车导轨油压顺冲设备；（2）汽车离合器壳体侧冲加工设备；（3）汽车连接管成型压力机；（4）商用飞机座椅总装线；（5）汽车橡胶护套侧切模具。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	18
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、鑫辉精密	指	中山鑫辉精密技术股份有限公司
鑫辉技术	指	中山鑫辉精密科技有限公司
会计师	指	北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期、本年度	指	2018年1月1日至2018年12月31日
上年同期	指	2017年1月1日至2017年12月31日
报告期末、本年度末	指	2018年12月31日
《公司章程》	指	中山鑫辉精密技术股份有限公司章程
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
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、监事会的统称
监事会	指	股东公司监事会
董事会	指	股东公司董事会
股东大会	指	股份公司股东大会
元、万元	指	人民币、人民币万元

第一节 声明与提示

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

公司负责人夏炎、主管会计工作负责人郭凤英及会计机构负责人（会计主管人员）郭凤英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

【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的风险	截止 2018 年 12 月 31 日，股东夏炎持有公司 48.55% 的股份，并担任公司董事长兼总经理，对公司经营具有决定性影响，系公司控制股东及实际控制人；公司股东张菊珍系夏炎的母亲，持有公司 36.41% 的股份。公司现任 5 名董事中，郭凤萍与夏炎是夫妻关系，夏云琴与夏炎是兄妹关系；公司现任财务总监郭凤英与郭凤萍为姐妹关系。公司已建立较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，但若公司控股股东利用其特殊地位，通过行使表决权或者其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司的利益产生不利影响。
客户集中度较高的风险	报告期内报告期内，公司前五大客户武汉中航精冲技术有限公司、信利光电股份有限公司、中山广盛运动器材有限公司等销售收入占主营业务收入比例达到 67.85%，故存在销售集中度较高的风险。
存货跌价准备风险	截至 2018 年 12 月 31 日止，公司存货账面净值为人民币 61,278,166.11 元，占资产总额的 36.17%，存货跌价准备余额为 4,602,824.38 元，手机零件产品售价大幅下滑，导致产成品和在产品价值高于可变现净值。
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	中山鑫辉精密技术股份有限公司
英文名称及缩写	Zhongshan Xinhui Precision Technology Co.,Ltd.
证券简称	鑫辉精密
证券代码	831818
法定代表人	夏炎
办公地址	中山市火炬开发区沿江东路 13 号毓达工业园内第一幢一层、三层，第三幢第一层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	谭艳萍
职务	董事会秘书
电话	0760-28139683
传真	0760-28139668
电子邮箱	1002572783@qq.com
公司网址	http://www.zsxinhui.com
联系地址及邮政编码	广东省中山市火炬开发区沿江东路 13 号毓达工业园内，528437
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	董事会秘书办公室

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	2009 年 7 月 21 日
挂牌时间	2015 年 1 月 22 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-专用设备制造业-模具制造业
主要产品与服务项目	精密模具、设备及结构件的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	46,140,000
优先股总股本（股）	102,200
做市商数量	2
控股股东	夏炎
实际控制人及其一致行动人	夏炎、张菊珍

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	91442000692412187Y	否
注册地址	中山市火炬开发区沿江东路 13 号 毓达工业园内第一幢一层、三层， 第三幢第一层	否
注册资本（元）	46,140,000	否

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	杨小龙、胡昭
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

原主办券商广发证券股份有限公司（以下简称“广发证券”）因其公司战略发展需要，经与我公司充分沟通与友好协商，双方决定解除持续督导协议，并聘请开源证券股份有限公司（以下简称“开源证券”）担任承接主办券商并履行持续督导责任。该事项已于 2018 年 12 月 5 日召开第一届董事会第二十五次会议及 2018 年 12 月 24 日召开 2018 年第三次临时股东大会审议通过，并于 2019 年 1 月 17 日披露《变更持续督导主办券商公告》。

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	60,437,757.23	101,354,806.29	-40.37%
毛利率%	27.06%	26.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,675,556.27	-3,436,623.73	51.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,891,522.95	-6,412,294.16	70.50%
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）	-2.95%	-5.78%	-
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）	-3.33%	-10.79%	-
基本每股收益	-0.04	-0.15	-73.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	169,442,695.17	197,835,221.86	-14.35%
负债总计	103,282,789.84	140,117,560.26	-26.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	66,159,905.33	57,717,661.60	14.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	1.25	14.40%
资产负债率%（母公司）	60.94%	70.81%	-
资产负债率%（合并）	60.95%	70.83%	-
流动比率	1.12	1.07	-
利息保障倍数	0.80	0.14	-

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	29,753,462.56	23,701,086.57	25.54%
应收账款周转率	2.10	1.76	-
存货周转率	0.81	2.32	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-14.35%	-11.65%	-
营业收入增长率%	-40.37%	-30.90%	-
净利润增长率%	51.24%	-134.28%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	46,140,000	46,140,000	-
计入权益的优先股数量	102,200	0	100.00%
计入负债的优先股数量	-	-	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-3,436,804.06
计入当期损益的政府损益	3,774,410.00
除上述之外的其他营业收入和支出	-83,527.49
非经常性损益合计	254,078.45
所得税影响数	38,111.77
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	215,966.68

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	17,846,387.12			
应收账款	31,254,019.41			

应收票据及应收账款		49,100,406.53		
应付票据	5,000,000			
应付账款	32,950,287.66			
应付票据及应付账款		37,950,287.66		
负债和股东权益总计	197,835,221.86	197,835,221.86		
管理费用	16,014,053.21	10,273,257.16		
研发费用		5,740,796.05		

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》、《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》（统称“解释第 9-12 号”）《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）。

本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司专注于专用设备制造领域，集精密模具、设备及结构件的研发、生产和销售于一体，是国内领先的汽车、手机零件供应商，拥有多项相关领域专利以及 ISO 质量认证。

公司主要产品包括汽车零件、手机零件销售、五金模具、自动化设备及提供精密加工服务。公司自主研发、生产汽车及手机零件等产品，严格执行产品质量控制规定，并通过自主采购原材料及设备开展生产，最后通过完整的业务流程将产品直销给客户，并对客户提供持续服务从而获得收入、利润和现金流。报告期内，公司在自主研发及销售渠道等方面进行整合并加强业务协同，提升产品市场竞争力，保持了持续经营能力。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

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

报告期内，公司持续经营正常。在产品技术开发方面，公司继续加大创新力度，重点关注新技术、新产品的开发，同时持续对已有技术产品优化开发，进一步丰富并优化了产品线。报告期内，公司新增发明专利证书 10 项，申请 4 项收到实质性审查书。进一步提升了公司核心竞争力，为公司长远发展提供产品、技术保障。

报告期内，下游汽车、手机制造行业竞争程度急剧上升，产品毛利率大幅下降，公司的手机零件等主要产品销量及贡献利润受到较大冲击。在外部环境不利的情况下，公司致力于产品结构转型，将业务重心逐步向汽车零部件转型，取得了一定成效。

报告期公司实现营业收入 60,437,757.23 元，较上年同期减少 40.37%，主要原因是受下游汽车、手机制造行业竞争激烈影响，汽车、手机零件产品利润下降，公司减少相关订单的承接导致该类产品收入减少 40,917,049.06 元。

报告期公司营业成本 44,084,388.33 元，较上年同期减少 40.97%，主要原因是业务规模萎缩导致。

报告期净利润-1,681,438.38 元，较上年同期减少亏损-51.08%；主要原因一是公司销售收入下降，导致利润减少；二是下游行业价格竞争加剧，公司减员增效比去年减少亏损。

报告期内公司发行优先股 1022 万元，于 2018 年 8 月 13 日公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于中山鑫辉精密技术股份有限公司优先股发行股份登记的函》。主要用于大

众汽车 EA211 发动机可变正时系统核心部件研制与产业化项目。

(二) 行业情况

公司主要产品包括汽车零部件及手机零件、五金模具、自动化设备及提供精密加工。

汽车制造行业方面，汽车工业是我国国民经济五大支柱产业之一，而模具作为发展重点之一，已在中国汽车工业产业政策中得到了肯定。近年来，我国汽车产业获得了快速发展，目前无论市场容量还是产销量均居全球前列，为汽车模具行业发展创造了良好的环境。国家政策以及市场需求的不断发展，也将进一步促进汽车模具行业快速发展。公司 2018 年虽然受到宏观经济下滑的影响，但是国内模具工业的转型升级以及国外汽车厂商的产业与采购重心的转移为公司的技术升级以及市场开拓提供了机会。手机制造行业方面，报告期下游手机制造行业竞争程度急剧上升，产品毛利率大幅下降，公司的手机零件等主要产品销量及贡献利润受到较大冲击。在外部环境不利的情况下，公司坚持新产品的研发创新和生产工艺的改进创新，逐步减少手机零件的产能，并逐步增加五金模具、汽车零部件产品的研发、生产及及销售新产品的创新研发能力和管理能力都有了大幅提高，汽车产品在制造工艺、技术研发等方面已达到先进水平。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	3,186,638.87	1.88%	13,838,974.36	7.00%	-76.97%
应收票据与应收账款	35,450,320.98	20.92%	49,100,406.53	24.82%	-27.80%
存货	61,278,166.11	36.17%	47,419,866.78	23.97%	29.22%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	48,919,045.59	28.87%	62,126,540.71	31.40%	-21.26%
在建工程	11,396,006.14	6.73%	11,181,537.69	5.65%	1.92%
短期借款	29,958,886.16	17.68%	52,746,387.12	26.66%	-43.20%
长期借款	4,665,000.00	2.75%	5,195,000.00	2.63%	-10.20%
应付票据及应付账款	23,657,139.56	13.96%	37,950,287.66	19.19%	-37.66%
应付职工薪酬	1,311,527.31	0.77%	1,683,135.37	0.85%	-22.08%
应交税费	1,138,471.96	0.67%	1,474,611.03	0.75%	-22.80%
预付账款	3,250,024.97	1.92%	2,769,169.03	1.40%	17.36%
递延所得税资产	1,364,975.68	0.81%	1,817,026.64	0.92%	-24.88%
其他应付款	25,151,323.19	14.84%	1,420,789.36	0.72%	1,670.24%
其他流动资产	-	-	-	-	-
资产总计	169,442,695.17	-	197,835,221.86	-	-14.35%

资产负债项目重大变动原因：

(1) 货币资金：报告期末货币资金 3,186,638.87 元，较上年末减少 10,652,335.49 元，主要原因是报告期末优先股资金使用完毕。

(2) 应收票据及应收账款：报告期末应收账款 35,450,320.99 元，较上年期末下降 27.80%，主要由于业务规模萎缩导致可回收货款减少，同时公司加强回款管理，年末收回较多应收账款。

(3) 存货：报告期末存货 61,278,166.11 元，较上年期末上升 29.22%，主要由于业务量战略性的调整，公司汽车座椅期末在产品及库存商品余额较大。

(4) 固定资产：报告期末固定资产 48,919,045.59 元，较上年期末减少 21.26%，主要由于业务量战略性的调整，公司处理一批闲置设备。

(5) 短期借款：报告期末短期借款 29,958,886.16 元，较上年期末减少 43.20%，主要归还短期借款。

(6) 应付票据与应付账款：报告期末应付账款 23,657,139.56 元，较上年末减少 37.66%，主要由于本年度公司业务量有所下降原料采购需求下降，导致应付账款有所减少。

(7) 应付职工薪酬：报告期内应付职工薪酬 1,311,527.31 元，较上年度减少 22.08%，主要由于公司精减生产人员。

(8) 应交税费：报告期应交税费 1,138,471.96 元，较上年度减少 22.80%，主要由于公司营业销售减少所致。

(9) 递延所得税资产：报告期递延所得税资产 1,364,975.68 元，较上年末减少 24.88%，主要由于期末计提存货跌价准备 4,602,824.38 元所致。

(10) 其他应付款：报告期末其他应付款 25,151,323.19 元，较上年末增加 1,670.24%，主要由于本年度公司归还对外向个人短期拆借款项所致。

2. 营业情况分析**(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	60,437,757.23	-	101,354,806.29	-	-40.37%
营业成本	44,084,388.33	72.94%	74,685,287.12	73.69%	-40.97%
毛利率%	27.06%	-	26.31%	-	-
管理费用	8,233,824.83	13.62%	10,273,257.16	10.14%	-19.85%
研发费用	2,805,829.31	4.64%	5,740,796.05	5.66%	-51.12%
销售费用	1,715,128.57	2.84%	3,073,814.35	3.03%	-44.20%
财务费用	6,871,035.18	11.38%	8,056,452.94	7.95%	-14.71%
资产减值损失	-2,515,163.09	-4.16%	6,990,597.42	6.90%	-135.98%
其他收益	3,774,410.00	6.25%	498,510.00	0.49%	657.14%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-3,453,735.48	-5.71%	-368,962.10	-0.36%	836.07%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-1,147,619.77	-1.91%	-7,998,696.03	-7.89%	-85.65%
营业外收入	16,931.42	0.03%	3,384,500.00	3.34%	-99.50%

营业外支出	83,527.49	0.14%	13,259.16	0.01%	529.96%
净利润	-1,675,556.27	-2.78%	-3,436,623.73	-3.39%	-51.24%

项目重大变动原因：

(1) 营业收入：报告期内公司营业收入 60,437,757.23 元，较上年减少 40.37%，主要原因是受下游汽车、手机制造行业竞争激烈影响，手机零件产品利润下降，公司减少相关订单的承接导致该类产品收入减少 40,917,049.06 元所致。

(2) 营业成本：报告期内公司营业成本 44,084,388.33 元，较上年减少 40.97%，主要原因是营业收入减少对应成本也减少所致。

(3) 研发费用：报告期内公司研发费用 2,805,829.31 元，较上年减少 51.12%，主要原因是公司减少研发投入所致。

(4) 销售费用：报告期内公司销售费用 1,715,128.57 元，较上年减少 44.20%，主要原因是公司减少展销会及广告投放的业务宣传费所致。

(5) 资产减值损失：报告期内公司资产减值损失-2,515,163.09 元，较上年减少 135.98%，主要原因是公司计提存货、坏账、固定资产减值损失所致。

(6) 其他收益：报告期内公司其他收益 3,774,410.00 元，较上年增加 657.14%，主要原因是公司收到与收益相关的政府补贴所致。

(7) 资产处置收益：报告期内公司资产处置收益-3,453,735.48 元，较上年增加 836.07%，主要原因是公司处置一批闲置设备所致。

(8) 营业利润：报告期内公司营业利润为-1,147,619.77 元，较上年度减少 85.65%，主要原因是公司减少生产毛利率低产品以及减员增效，降低成本所致。

(9) 营业外收入：报告期内公司营业外收入为 16,931.42 元，较上年度减少 99.50%，主要是 2017 年度收到与日常活动无关的政府补助 3,384,500.00 导致。

(10) 营业外支出：报告期内公司营业外支出为 83,527.49 元，较上年度增加 529.96%，主要原因是支付员工工伤赔偿所致。

(11) 净利润：报告期内净利润-1,675,556.27 元，较上年减少 51.24%，主要原因是受下游汽车、手机制造行业竞争激烈影响，手机零件产品利润下降，公司减少相关订单的承接导致该类产品收入所致。

(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	60,350,486.53	101,297,033.64	-40.42%
其他业务收入	87,270.70	57,772.65	51.06%
主营业务成本	44,092,572.33	74,685,287.12	-40.96%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
汽车、手机零部件销售	29,307,779.47	48.49%	70,133,262.26	69.24%
精密加工	9,131,910.71	15.11%	9,738,915.45	9.61%
自动化设备销售	6,544,003.46	10.83%	9,835,806.51	9.71%
五金模具销售	15,366,792.89	25.43%	11,589,049.42	11.43%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司报告期收入结构比例与上年同期基本一致。

(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	武汉中航精冲技术有限公司	14,313,838.06	23.72%	否
2	信利光电股份有限公司	12,999,489.93	21.54%	否
3	中山广盛运动器材有限公司	6,797,449.67	11.26%	否
4	湖北典辉科技实业有限公司	3,489,367.81	5.78%	否
5	硕勒施电子企业（中山）有限公司	3,350,688.80	5.55%	否
合计		40,950,834.27	67.85%	-

(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	上海炫皓实业有限公司	3,133,087.30	18.75%	否
2	东莞市腾兆金属制品有限公司	1,469,620.85	8.80%	否
3	深圳市纳为金属技术有限公司	1,287,968.78	7.71%	否
4	深圳市长兴荣五金制品有限公司	1,106,697.51	6.62%	否
5	中山火炬开发区园丰刀具厂（普通合伙）	749,497.17	4.49%	否
合计		7,746,871.61	46.37%	-

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	29,753,462.56	23,701,086.57	25.54%
投资活动产生的现金流量净额	344,045.58	-8,976,130.67	-103.83%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,032,319.61	-15,646,162.80	91.95%

现金流量分析：

报告期公司经营活动产生的现金流量净额 29,753,462.56 元，主要变动原因其他应付款科目期末余额增加。

报告期公司投资活动产生的现金流量净额 344,045.58 元，主要原因是公司处置了部分闲置固定资产。

报告期本公司筹资活动产生的现金流量净额-30,032,319.61 元，主要原因是归还贷款及拆借款并支付融资租赁费用。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

为拓展业务发展方向，提高市场竞争力，公司对外投资 1,000 万元，全资成立中山鑫辉精密科技有限公司。2016 年 12 月 20 日，中山鑫辉精密科技有限公司完成工商注册登记手续并取得《营业执照》，统一社会信用代码为 91442000MA4W3CUP8K，公司类型为有限责任公司，经营范围为：生产、研发、制造：精密五金配件、汽车零配件、自动化设备、新能源汽车零部件。报告期内，该子公司尚未开展实际经营。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司不存在委托理财及衍生品投资情况。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》、《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》（统称“解释第 9-12 号”）《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）。

本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

报告期内，公司积极开展生产经营工作，树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，依法纳税，主动承担对自然环境、对社会和经济发展的义务，积极维护民族团结和社会稳定，着力提升职工幸福指数，构筑企业与职工之间的和谐氛围。

三、持续经营评价

报告期内，公司法人治理结构健全，经营管理层稳定，公司经营业务未发生重大变化，各类信用业务开展有序；公司管理层、核心技术队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规的行为。行业内也未发生重大变化及对公司持续经营能力产生重大影响的事项；也不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、实际控制人不当控制的风险

截止 2018 年 12 月 31 日，股东夏炎持有公司 48.55%的股份,并担任公司董事长兼总经理，对公司经营具有决定性影响，系公司控制股东及实际控制人；公司股东张菊珍系夏炎的母亲，持有公司 36.41%的股份。公司现任 5 名董事中，郭风萍与夏炎是夫妻关系，夏云琴与夏炎是兄妹关系；公司现任财务总监郭风英与郭风萍为姐妹关系。公司已建立较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，但若公司控股股东利用其特殊地位，通过行使表决权或者其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司的利益产生不利影响。

应对措施：公司制定《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》，建立健全了三会制度，并将持续不断地完善公司治理机制及内部控制体系，严格执行各项规章制度，以保障公司及各股东的利益不受实际控制人不当控制而产生损害。报告期内未出现实际控制人不当控制的情况。

2、客户集中度较高的风险

报告期内，公司前五大客户武汉中航精冲技术有限公司、信利光电股份有限公司、中山广盛运动器材有限公司等销售收入占主营业务收入比例达到 67.85%，故存在销售集中度较高的风险。

应对措施：公司将进一步加强销售渠道及产品线的建设，同时调整资源配置，通过销售市场及产品的不断扩充改善销售集中度过高的现状。

3、存货跌价准备风险

存货跌价准备风险：截至 2018 年 12 月 31 日止，公司存货账面净值为人民币 61,278,166.11 元，占资产总额的 36.17%，存货跌价准备余额为 4,602,824.38 元，主要由于下游手机行业竞争激烈，手机零件产品售价大幅下滑，导致产成品和在产品价值高于可变现净值。近两年，手机零件产品销售收入占公司销售收入约 23.03%，若该产品价格持续下滑，公司将面临存货进一步跌价的风险。

应对措施：加强存货管理及订单成本评估，尽可能减少存货数量及库存时间。同时，持续投入新产品、新技术的研发力度，提高产品的附加值进而提升售价。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	60,000,000	25,021,000.00
6. 其他	-	-

根据《公司章程》，日常性关联交易包括关联方为本公司贷款融资提供担保等的交易行为。公司于 2018 年 5 月 11 日召开的第一届董事会第二十二次会议及 2018 年 6 月 4 日召开的 2017 年年度股东大会审议

通过了《关于预计 2018 年度日常性关联交易事项的议案》，预计 2018 年度接受关联方担保金额为 60,000,000.00 元。2018 年度，公司实际接受关联方夏炎、郭凤萍、张菊珍提供担保共计 25,021,000.00 元，为公司获取银行贷款提供的了良好的支持。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
夏炎	公司发行优先股控股股东夏炎质押 1200 万股份	10,220,000.00	已事前及时履行	2018 年 5 月 15 日	2018-015

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次交易属于偶发性关联交易。基于快速发展的需求，公司拟非公开发行优先股，并就相关发行事宜与中山中盈产业投资有限公司以及公司实际控制人夏炎签署《优先股认购协议》，公司实际控制人、控股股东夏炎为公司非公开发行优先股中的相关事项提供担保，有利于优先股的成功发行，有效地解决了公司发展中的资金需求，有助于公司战略目标的实现。

(四) 承诺事项的履行情况

公司挂牌时，控股股东、实际控制人夏炎作出的避免同行业竞争承诺，公司、董事、监事及高级管理人员作出的规范关联交易的承诺持续履行。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	24,585,070.85	14.51%	设备融资质押
货币资金	冻结	2,835,201.93	1.67%	票据保证金、银行借款质押
总计	-	27,420,272.78	16.18%	-

(六) 调查处罚事项

中山鑫辉精密技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 5 月 11 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“股转公司”）出具的《关于对未按期披露 2017 年年度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的决定》（股转系统发[2018]815 号）；于 2018 年 6 月 5 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“股转公司”）出具的《关于对未按期披露 2018 年第一季度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的决定》（股转系统发[2018]1272 号），现将有关情况公告如下：

(1) 挂牌公司未在 2017 年会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告

(2) 挂牌公司未在 2018 年前三个月结束后的一个月內编制并披露 2018 年第一季度报告

对于挂牌公司的违规行为，时任挂牌公司的董事长、董事会秘书/信息披露负责人未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）第 1.5 条的相关规定。鉴于上述违规事实和情节，根据《信息披露细则》第五十一条第（四）款及《业务规则》第 1.4 条、第 6.1 条的规定，股转公司做出如下决定：

(1) 对挂牌公司采取责令改正的自律监管措施。

(2) 对挂牌公司的时任董事长夏炎、董事会秘书谭艳萍采取责令改正的自律监管措施。

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	11,827,500	25.63%	-	11,827,500	25.63%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,600,000	12.13%	-	5,600,000	12.13%	
	董事、监事、高管	5,707,500	12.37%	-	5,707,500	12.37%	
	核心员工			-			
有限售条件股份	有限售股份总数	34,312,500	74.37%	-	34,312,500	74.37%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,800,000	36.41%	-	16,800,000	36.41%	
	董事、监事、高管	17,162,500	37.20%	-	17,162,500	37.20%	
	核心员工	420,000	0.91%	-	420,000	0.91%	
总股本		46,140,000	-	0	46,140,000	-	
普通股股东人数							25

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	夏炎	22,400,000	-	22,400,000	48.55%	16,800,000	5,600,000
2	张菊珍	16,800,000	-	16,800,000	36.41%	16,800,000	-
3	珠海横琴蓝辉股权投资合伙企业（有限合伙）	2,730,000	-	2,730,000	5.92%		2,730,000
4	广发证券股份有限公司	1,562,000	8,000	1,570,000	3.40%	-	1,570,000
5	郭玉琴	595,000	-	595,000	1.29%	-	595,000
合计		44,087,000	8,000	44,095,000	95.57%	33,600,000	10,495,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

- (1) 张菊珍与夏炎系母子关系；
- (2) 夏炎的妻子郭凤萍系珠海横琴蓝辉股权投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

二、优先股股本基本情况

√适用 □不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	0	102,200	102,200
计入负债的优先股	0		
优先股总股本	0	102,200	102,200

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为夏炎，截止报告期末持有公司股票 22,400,000 股，持股比例为 48.55%。

夏炎，董事长兼总经理，男，1970 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年毕业于湖北工业大学机械制造工艺及设备专业，获学士学位；1993 年 7 月至 1995 年 3 月在中山科海机电有限公司历任技术员、助理工程师，1995 年 3 月至 1996 年 7 月在威卡（中山）有限公司任模具设计师；1996 年 7 月至 2002 年 12 月在中山复盛机电有限公司历任股长、课长、经理、总经理助理；2003 年 1 月至 2008 年 3 月，个体经营者；2008 年 4 月至 2009 年 6 月在中山火炬开发区鑫辉精密模具厂任总经理；2009 年 7 月至 2014 年 8 月任有限公司执行董事兼总经理；2011 年 1 月至 2011 年 9 月同时兼任中山火炬开发区炎辉盛五金加工厂总经理；2014 年 8 月至今任公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化及实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

(一) 基本情况

单位：元/股

证券代码	证券简称	发行价格	发行数量	募集金额	票面股息率%	转让起始日	转让终止日
820019	鑫辉优 1	100	102,200	10,220,000.00	1.00%	2018年9月13日	2022年9月12日

(一) 股东情况

单位：股

证券代码	820019	证券简称	鑫辉优 1	股东人数	1
序号	股东名称	期初持股数量	期末持股数量	期末持股比例%	
1	中山中盈产业投资有限公司	102,200	102,200	100%	

(二) 利润分配情况

适用 不适用

(三) 回购情况

适用 不适用

(四) 转换情况

适用 不适用

(五) 表决权恢复情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、 间接融资情况

√适用 □不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
一般流动资金借款	中山农村商业银行股份有限公司火炬开发区支行	8,000,000.00	6.12%	2018.08.31-2019.08.31	否
一般流动资金借款	中山农村商业银行股份有限公司火炬开发区支行	3,000,000.00	5.8725%	2018.07.02-2019.07.02	否
一般流动资金借款	中国银行股份有限公司中山分行	3,200,000.00	6.53%	2018.08.10-2019.08.08	否
一般流动资金借款	中国银行股份有限公司中山分行	4,800,000.00	6.53%	2018.08.10-2019.08.08	否
一般流动资金借款	中国银行股份有限公司中山分行	530,000.00	6.175%	2016.04.28-2019.04.27	否
一般流动资金借款	中国银行股份有限公司中山分行	2,625,000.00	6.65%	2017.01.11-2020.01.10	否
一般流动资金借款	中国银行股份有限公司中山分行	2,040,000.00	6.66%	2017.07.20-2020.07.19	否
一般流动资金借款	鄞州农村商业银行股份有限公司邱隘支行	826,000.00	5.50%	2018.12.12-2019.12.11	否
合计	-	25,021,000.00	-	-	-

违约情况

□适用 √不适用

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
夏炎	董事长、总经理	男	1970年5月	本科	2014年8月至2018年12月	是
李林峰	董事	男	1967年9月	硕士	2014年8月至2018年12月	否
夏云琴	董事	女	1972年6月	高中	2014年8月至2018年12月	否
郭凤萍	董事	女	1969年10月	大专	2014年8月至2018年12月	是
方宏杰	董事	男	1979年7月	中专	2014年8月至2018年12月	是
方敏	监事会主席	男	1968年7月	高中	2014年8月至2018年12月	是
程莉	监事	女	1972年6月	本科	2014年8月至2018年12月	否
夏爱华	监事	男	1977年7月	高中	2014年8月至2018年12月	是
郭凤英	财务总监	女	1968年4月	中专	2014年8月至2018年12月	是
谭艳萍	董事会秘书	女	1975年9月	大专	2014年8月至2018年12月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

董事长夏炎与董事郭凤萍系夫妻关系、与董事夏云琴系兄妹关系；财务总监郭凤英与董事郭凤萍系姐妹关系；其他人员无关联关系。

(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
夏炎	董事长、总经理	22,400,000	-	22,400,000	48.55%	-
李林峰	董事	100,000	-	100,000	0.22%	-
方宏杰	董事	40,000	-	40,000	0.09%	-
方敏	监事会主席	40,000	-	40,000	0.09%	-
程莉	监事	60,000	-	60,000	0.13%	-
夏爱华	监事	70,000	-	70,000	0.15%	-
郭凤英	财务总监	80,000	-	80,000	0.17%	-
谭艳萍	董事会秘书	80,000	-	80,000	0.17%	-
合计	-	22,870,000	0	22,870,000	49.57%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(二) 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
行政管理人员	22	10
销售人员	15	11
技术人员	59	30
财务人员	8	5
生产人员	326	139
员工总计	430	195

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	20	15
专科	66	47
专科以下	341	131
员工总计	430	195

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

2018年公司转型投入增加新项目，为公司未来的生产布局打下良好基础，明确各业务及生产部门的考核办法和绩效管理辦法。

公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(三) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	18	18
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

报告期内无变动。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司能基本按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及相关法律法规的规定，完善公司法人治理结构、规范公司运作、健全信息披露制度，加强与投资者的沟通，提升公司治理水平。公司治理架构方面，股东大会、董事会和经营层规范运作，切实保障了公司和股东的合法权益，各位董事勤勉尽职履行董事职责。信息披露方面，公司重视信息披露工作，基本能按照法律、法规的要求，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，并确保所股东平等的机会获取。报告期内，公司主要制度如下：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《财务管理制度》、《控股股东、实际控制人行为规范》、《信息披露管理制度》、《董事、监事和高级管理人员自律守则》。

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

公司能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；报告期内，公司股东大会的召集、召开程序均符合《公司章程》、《公司股东大会规则》等的要求，保障股东充分行使表决权；并聘请律师出席股东大会进行见证；提案审议符合法定程序。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，给所有股东提供合适的保护并能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者和社会公众的监督，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瑕疵，并能严格有效运行。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内的重大决策，能按照相关法律法规、《公司章程》及公司内控管理制度的规定程序进行。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司完成了2次章程的修改，具体内容如下：

(1) 2018年第一次临时股东大会

同意根据《公司法》和《公司章程》等规定，对《公司章程》进行修改，具体修改内容如下：

修改前：第二十四条 公司或优先股股东在下列情况下，可以依照法律、法规和本章程的规定，赎回或回售公司的优先股股份：

（一）优先股的赎回选择权为公司所有，即公司拥有赎回权。回售权归优先股股东所有。优先股赎回期、回售期由公司与优先股股东通过书面协议约定。回售期内，优先股股东有权要求公司按照登记的股数全部或部分赎回其所持有的优先股股票。赎回期内，公司有权全部或部分赎回注销所发行的优先股。

（二）优先股的赎回及回售价格为优先股股票面金额加累计未支付股息。

（三）优先股可以部分或全部赎回及回售，具体比例由公司及优先股股东在赎回及回售事项发生前协商确定。

修改后：第二十四条 公司或优先股股东在下列情况下，可以依照法律、法规和本章程的规定，赎回或回售公司的优先股股份：

（一）优先股的赎回选择权为公司所有，回售权归优先股股东所有。优先股赎回期、回售期由公司与优先股股东通过书面协议约定。回售期内，优先股股东有权要求公司按照登记的股数全部或部分赎回其所持有的优先股股票。赎回期内，公司有权全部或部分赎回注销所发行的优先股。如优先股股东在回售期内不行使回售权，公司应当自优先股股东可行使回售权之日起的 90 个工作日内，根据与优先股股东的书面协议约定，全部或部分赎回并注销该期优先股及支付应付未付的股息及孳息。公司决定执行部分赎回时，应对所有该期优先股股东进行等比例赎回。回售或赎回时的股息，按约定票面股息率及实际天数计算（实际天数包括上述 90 个工作日内尚未赎回或回售的天数，以支付赎回款项当日为停止计息日期，计算公式如下：股息=赎回票面总金额*票面股息率*计息周期内实际自然日天数/365）。

（二）优先股的赎回及回售价格为优先股股票面金额加累计未支付股息（包括所有递延支付的股息及其孳息，孳息=优先股票面金额*4.90%*累计延迟支付天数/365”计算）

（三）优先股可以部分或全部赎回及回售，具体比例由公司及优先股股东在赎回及回售事项发生前协商确定。

（四）股东大会授权董事会，根据相关法律法规全权办理优先股回售及赎回相关事宜。

（2）2018 年第三次临时股东大会

同意根据《公司法》和《公司章程》等规定，对《公司章程》进行修改，具体修改内容如下：

修改前：第五十三条 召集人将在年度股东大会召开 20 日前通知各普通股和表决权恢复的优先股股东，临时股东大会将于会议召开 15 日前通知各股东。

第一百六十五条 公司的通知以下列形式发出：

（一）以专人送出；

（二）以传真方式送出；

（三）以邮寄方式送出；

（四）以电子邮件方式送出；

（五）本章程或股东大会、董事会、监事会议事规则规定的其他形式

修改后：第五十三条 召集人将在年度股东大会召开 20 日前以公告方式通知各普通股和表决权恢复的优先股股东，临时股东大会将于会议召开 15 日前以公告方式通知各股东。

第一百六十五条 公司的通知以下列形式发出：

（一）以专人送出；

（二）以传真方式送出；

（三）以邮寄方式送出；

- (四) 以电子邮件方式送出；
- (五) 以公告方式送出；
- (六) 本章程或股东大会、董事会、监事会议事规则规定的其他形式。

(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	4	<p>1、第一届董事会第二十二次会议：审议《鑫辉精密 2017 年年度报告及摘要》、《鑫辉精密 2017 年度董事会工作报告》、《鑫辉精密 2017 年度利润分配预案》、《关于续聘中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)为年度审计机构的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易事项的议案》、《公司 2017 年度审计报告》、《关于召开 2017 年年度股东大会的议案》、《中山鑫辉精密技术股份有限公司 2017 年优先股发行预案 (二次修订版)》、《关于签署附生效条件的优先股认购协议的议案》、《关于股东大会授权董事会全权办理公司本次优先股发行相关事宜的议案》、《关于公司实际控制人为公司优先股发行提供担保的议案》、《关于公司 2018 年第一季度报告》；</p> <p>2、第一届董事会第二十三次会议：审议《关于明确股东为公司 2017 年定向发行优先股提供股权质押担保及连带担保责任先后顺序的议案》、《关于明确<2017 年优先股发行预案>中回售期与赎回期的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》、《关于召开 2018 年第一次临时股东大会的议案》；</p> <p>3、第一届董事会第二十四次会议：《2018 年半年度报告的议案》、《关于公司向中国银行中山分行贷款的》议案、《关于召开公司 2018 年第二次临时股东大会的》议案、《关于公司<2018 年上半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>》议案；</p> <p>4、第一届董事会第二十五次会议：《关于更换会计师事务所的议案》、《关于解除同广发证券持续督导协议的议案》、《关于同开源证券签署持续督导协议的议案》、《关于提请授权董事会全权办理公司持续督导主办券商变更相关事宜的议案》、《修订公司章程》议案、《关于召开 2018 年第三次临时股东大会的议案》。</p>

监事会	2	<p>1、第一届监事会第九次会议：《鑫辉精密 2017 年年度报告及摘要》、《鑫辉精密 2017 年度监事会工作报告》、《鑫辉精密 2017 年度利润分配预案》、《关于续聘中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)为 2018 年度审计机构的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易事项的议案》、《公司 2017 年度审计报告》、《关于公司 2018 年第一季度报告》；</p> <p>2、第一届监事会第十次会议：《2018 年半年度报告的议案》、关于公司<2018 年上半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>的议案。</p>
股东大会	4	<p>1、2017 年年度股东大会：《鑫辉精密 2017 年年度报告及摘要》、《鑫辉精密 2017 年度董事会工作报告》、《鑫辉精密 2017 年度利润分配预案》、《关于续聘中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)为 2018 年度审计机构的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易事项的议案》、《鑫辉精密 2017 年度监事会工作报告》、《鑫辉精密 2017 年度审计报告》、《中山鑫辉精密技术股份有限公司 2017 年优先股发行预案(二次修订版)》、《关于签署附生效条件的优先股认购协议的议案》、《关于股东大会授权董事会全权办理公司本次优先股发行相关事宜的议案》、《关于公司实际控制人为公司优先股发行提供担保的议案》。</p> <p>2、2018 年第一次临时股东大会：《关于明确股东为公司发行优先股提供股权质押担保及连带担保责任先后顺序的议案》、《关于明确<2017 年优先股发行预案>中回售期与赎回期的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》。</p> <p>3、2018 年第二次临时股东大会：《关于公司向中国银行中山分行贷款的》议案。</p> <p>4、2018 年第三次临时股东大会：《关于更换会计师事务所的议案》、《关于解除同广发证券持续督导协议的议案》、《解除同广发证券持续督导协议的说明报告》、《关于同开源证券签署持续督导协议的议案》、《关于授权董事会全权办理公司持续督导主办券商变更相关事宜的议案》、《修订公司章程》议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司报告期内，公司重大决策都能按照公司章程及三会原则履行相关程序。截至报告期末，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司将

根据发展需要，继续补充和完善公司治理机制，更有效执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，公司于2018年5月11日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于对未按期披露2017年年度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的决定》（股转系统发[2018]815号）；于2018年6月5日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“股转公司”）出具的《关于对未按期披露2018年第一季度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的决定》（股转系统发[2018]1272号），详细内容见第五节重要事项——（六）调查处罚事项。公司对上述违规行为高度重视，将进一步加强公司董事、监事、高级管理人员和相关人员对相关业务规则及法律法规的学习，进一步执行各项规章制度，以更积极的态度做好各方面工作，切实维护公司和股东的利益。除上述事项，公司机构和人员依法运作，未出现其他违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。公司管理层目前没有引进职业经理人。

（四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司能按照《公司法》、《公司章程》规定，定期召开董事会、监事会、股东大会，通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）与公司官方网站 <http://www.zsxinhui.com> 及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。公司明确了投资者关系管理工作的机构及负责人，公司董事会办公室负责投资者关系管理工作，董事会秘书为投资者关系管理负责人，全面负责投资者关系管理工作。公司本着公平、公正、公开原则，平等对待全体投资者，保障所有投资者享有知情权及其他合法权益。同时在日常工作中，建立了通过电话、电子邮件进行投资者互动交流关系管理的有效途径，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通联系、事务处理等工作开展。

（五） 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

（六） 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，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

公司与控股股东行为规范，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动；公司与控股股东在人员、资产、财务、机构和业务方面独立。公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。报告期，公司严格按照《企业会计准则》及国家法律法规中关于会计核算的规定，并结合公司本身的管理需要，制定会计核算体系、应收账款管理制度等财务管理制度，确保公司内控有效执行。报告期内，未发生管理制度重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《信息披露管理办法》、《年度报告重大差错责任追究制度》，能遵守执行。提高了公司规范运作水平，增强了信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，健全了内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层能遵守了上述制度，执行情况良好。

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"/> 其他事项段 <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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	京永审字（2019）第 146047 号
审计机构名称	北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层
审计报告日期	2019年4月12日
注册会计师姓名	杨小龙、胡昭
会计师事务所是否变更	是

京永审字（2019）第 146047 号

审 计 报 告

中山鑫辉精密技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的中山鑫辉精密技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2018 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（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) 就集团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。

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨小龙

中国·北京

中国注册会计师：胡昭

二〇一九年四月十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金	五（1）	3,186,638.87	13,838,974.36
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五（2）	35,450,320.98	49,100,406.53
预付款项	五（3）	3,250,024.97	2,769,169.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（4）	1,920,112.00	6,141,488.85
买入返售金融资产			
存货	五（5）	61,278,166.11	47,419,866.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		105,085,262.93	119,269,905.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	五（6）	48,919,045.59	62,126,540.71
在建工程	五（7）	11,396,006.14	11,181,537.69
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（8）	1,364,975.68	1,817,026.64
其他非流动资产	五（9）	2,677,404.83	3,440,211.27
非流动资产合计		64,357,432.24	78,565,316.31
资产总计		169,442,695.17	197,835,221.86
流动负债：			
短期借款	五（10）	29,958,886.16	52,746,387.12
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入			

当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（11）	23,657,139.56	37,950,287.66
预收款项	五（12）	3,629,754.93	1,587,918.56
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（13）	1,311,527.31	1,683,135.37
应交税费	五（14）	1,138,471.96	1,474,611.03
其他应付款	五（15）	25,151,323.19	1,420,789.36
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（16）	8,995,874.83	15,068,130.26
其他流动负债			
流动负债合计		93,842,977.94	111,931,259.36
非流动负债：			
长期借款	五（17）	4,665,000.00	5,195,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五（18）	1,326,784.40	8,624,763.40
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（19）	3,448,027.50	4,146,537.50
递延所得税负债			
其他非流动负债	五（20）		10,220,000.00
非流动负债合计		9,439,811.90	28,186,300.90
负债合计		103,282,789.84	140,117,560.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（21）	46,140,000.00	46,140,000.00
其他权益工具	五（22）	10,220,000.00	
其中：优先股		10,220,000.00	
永续债			
资本公积	五（23）	1,688,051.76	1,688,051.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（24）	2,255,423.35	2,255,423.35
一般风险准备			
未分配利润	五（25）	5,856,430.22	7,634,186.49
归属于母公司所有者权益合计		66,159,905.33	57,717,661.60

少数股东权益			
所有者权益合计		66,159,905.33	57,717,661.60
负债和所有者权益总计		169,442,695.17	197,835,221.86

法定代表人：夏炎

主管会计工作负责人：郭凤英

会计机构负责人：郭凤英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,166,368.03	13,818,873.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五（1）	35,450,320.98	49,100,406.53
预付款项		3,250,024.97	2,769,169.03
其他应收款	十五（2）	1,991,112.00	6,212,488.85
存货		61,278,166.11	47,419,866.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		105,135,992.09	119,320,805.18
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		48,919,045.59	62,126,540.71
在建工程		11,396,006.14	11,181,537.69
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,364,975.68	1,817,026.64
其他非流动资产		2,677,404.83	3,440,211.27
非流动资产合计		64,357,432.24	78,565,316.31
资产总计		169,493,424.33	197,886,121.49
流动负债：			
短期借款		29,958,886.16	52,746,387.12

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		23,657,139.56	37,950,287.66
预收款项		3,629,754.93	1,587,918.56
应付职工薪酬		1,311,527.31	1,683,135.37
应交税费		1,138,471.96	1,474,611.03
其他应付款		25,151,323.19	1,420,789.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,995,874.83	15,068,130.26
其他流动负债			
流动负债合计		93,842,977.94	111,931,259.36
非流动负债：			
长期借款		4,665,000.00	5,195,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		1,326,784.40	8,624,763.40
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,448,027.50	4,146,537.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			10,220,000.00
非流动负债合计		9,439,811.90	28,186,300.90
负债合计		103,282,789.84	140,117,560.26
所有者权益：			
股本		46,140,000.00	46,140,000.00
其他权益工具		10,220,000.00	
其中：优先股		10,220,000.00	
永续债			
资本公积		1,688,051.76	1,688,051.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,255,423.35	2,255,423.35
一般风险准备			
未分配利润		5,907,159.38	7,685,086.12
所有者权益合计		66,210,634.49	57,768,561.23
负债和所有者权益合计		169,493,424.33	197,886,121.49

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		60,437,757.23	101,354,806.29
其中：营业收入	五（26）	60,437,757.23	101,354,806.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		61,906,051.52	109,483,050.22
其中：营业成本	五（26）	44,084,388.33	74,685,287.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（27）	711,008.39	662,845.18
销售费用	五（28）	1,715,128.57	3,073,814.35
管理费用	五（29）	8,233,824.83	10,273,257.16
研发费用	五（30）	2,805,829.31	5,740,796.05
财务费用	五（31）	6,871,035.18	8,056,452.94
其中：利息费用		6,119,350.43	5,355,751.98
利息收入		70,068.72	-53,960.75
资产减值损失	五（32）	-2,515,163.09	6,990,597.42
加：其他收益	五（33）	3,774,410.00	498,510.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（34）	-3,453,735.48	-368,962.10
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,147,619.77	-7,998,696.03
加：营业外收入	五（35）	16,931.42	3,384,500.00
减：营业外支出	五（36）	83,527.49	13,259.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,214,215.84	-4,627,455.19
减：所得税费用	五（37）	461,340.43	-1,190,831.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,675,556.27	-3,436,623.73
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）		-1,675,556.27	-3,436,623.73
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,675,556.27	-3,436,623.73
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,675,556.27	-3,436,623.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,675,556.27	-3,436,623.73
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.04	-0.15
（二）稀释每股收益		-0.04	-0.15

法定代表人：夏炎

主管会计工作负责人：郭凤英

会计机构负责人：郭凤英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五（4）	60,437,757.23	101,354,806.29
减：营业成本	十五（4）	44,084,388.33	74,685,287.12
税金及附加		711,008.39	662,845.18
销售费用		1,715,128.57	3,073,814.35
管理费用		8,231,454.83	10,222,357.53
研发费用		2,805,829.31	5,740,796.05
财务费用		6,871,075.65	8,056,452.94
其中：利息费用		6,119,330.43	5,355,751.98
利息收入		70,008.25	-53,960.75
资产减值损失		-2,515,163.09	6,990,597.42
加：其他收益		3,774,410.00	498,510.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,453,735.48	-368,962.10
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,145,290.24	-7,947,796.40
加：营业外收入		14,431.42	3,384,500.00
减：营业外支出		83,527.49	13,259.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,214,386.31	-4,576,555.56
减：所得税费用		461,340.43	-1,190,831.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,675,726.74	-3,385,724.10
（一）持续经营净利润		-1,675,726.74	-3,385,724.10
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-1,675,726.74	-3,385,724.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.04	-0.15
（二）稀释每股收益		-0.04	-0.15

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五（38）	86,117,639.12	170,746,154.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益			

的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（38）	74,835,531.39	6,471,917.75
经营活动现金流入小计		160,953,170.51	177,218,072.11
购买商品、接受劳务支付的现金		48,573,283.79	91,659,237.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		35,390,247.46	42,588,436.05
支付的各项税费		7,224,304.25	6,652,015.48
支付其他与经营活动有关的现金	五（38）	40,011,872.45	12,617,296.79
经营活动现金流出小计		131,199,707.95	153,516,985.54
经营活动产生的现金流量净额		29,753,462.56	23,701,086.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,499,261.59	29,110.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（38）		698,120.00
投资活动现金流入小计		6,499,261.59	727,230.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,155,216.01	7,879,240.67
投资支付的现金			
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	五（38）		1,824,120.00
投资活动现金流出小计		6,155,216.01	9,703,360.67
投资活动产生的现金流量净额		344,045.58	-8,976,130.67
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		21,580,000.00	48,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（38）	3,593,440.00	18,935,000.00
筹资活动现金流入小计		25,173,440.00	67,135,000.00
偿还债务支付的现金		41,057,735.98	39,193,129.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,988,786.30	5,283,042.46

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	五（38）	10,159,237.33	38,304,990.84
筹资活动现金流出小计		55,205,759.61	82,781,162.80
筹资活动产生的现金流量净额		-30,032,319.61	-15,646,162.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,475.98	-4,217.12
五、现金及现金等价物净增加额		77,664.51	-925,424.02
加：期初现金及现金等价物余额		268,974.36	1,194,398.38
六、期末现金及现金等价物余额		346,638.87	268,974.36

法定代表人：夏炎

主管会计工作负责人：郭凤英

会计机构负责人：郭凤英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,117,639.12	170,746,154.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		74,903,990.92	6,471,917.75
经营活动现金流入小计		161,021,630.04	177,218,072.11
购买商品、接受劳务支付的现金		48,573,283.79	91,659,237.22
支付给职工以及为职工支付的现金		35,390,247.46	42,588,436.05
支付的各项税费		7,224,304.25	6,652,015.48
支付其他与经营活动有关的现金		40,080,502.45	12,637,397.16
经营活动现金流出小计		131,268,337.95	153,537,085.91
经营活动产生的现金流量净额		29,753,292.09	23,680,986.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,499,261.59	29,110.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			698,120.00
投资活动现金流入小计		6,499,261.59	727,230.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,155,216.01	7,879,240.67
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,824,120.00
投资活动现金流出小计		6,155,216.01	9,703,360.67
投资活动产生的现金流量净额		344,045.58	-8,976,130.67
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		21,580,000.00	48,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,593,440.00	18,935,000.00
筹资活动现金流入小计		25,173,440.00	67,135,000.00
偿还债务支付的现金		41,057,735.98	39,193,129.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,988,786.30	5,283,042.46
支付其他与筹资活动有关的现金		10,159,237.33	38,304,990.84
筹资活动现金流出小计		55,205,759.61	82,781,162.80
筹资活动产生的现金流量净额		-30,032,319.61	-15,646,162.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,475.98	-4,217.12
五、现金及现金等价物净增加额		77,494.04	-945,524.39
加：期初现金及现金等价物余额		248,873.99	1,194,398.38
六、期末现金及现金等价物余额		326,368.03	248,873.99

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期											少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
	优先股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	46,140,000.00				1,688,051.76				2,255,423.35		7,634,186.49		57,717,661.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	46,140,000.00				1,688,051.76				2,255,423.35		7,634,186.49		57,717,661.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		10,220,000.00									-1,777,756.27		8,442,243.73
（一）综合收益总额											-1,675,556.27		-1,675,556.27
（二）所有者投入和减少资本		10,220,000.00											10,220,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本		10,220,000.00											10,220,000.00

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-102,200.00		-102,200.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他										-102,200.00		-102,200.00
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	46,140,000.00	10,220,000.00			1,688,051.76					2,255,423.35	5,856,430.22	66,159,905.33

项目	上期											
----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永 续 债	其他									
一、上年期末余额	23,070,000.00				15,530,051.76				2,255,423.35		20,298,810.22		61,154,285.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	23,070,000.00				15,530,051.76				2,255,423.35		20,298,810.22		61,154,285.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,070,000.00				-13,842,000.00						-12,664,623.73		-3,436,623.73
（一）综合收益总额											-3,436,623.73		-3,436,623.73
（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. 提取盈余公积													

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	23,070,000.00				-13,842,000.00						-9,228,000.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）	13,842,000.00				-13,842,000.00							
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	9,228,000.00										-9,228,000.00	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	46,140,000.00				1,688,051.76				2,255,423.35		7,634,186.49	57,717,661.60

法定代表人：夏炎

主管会计工作负责人：郭凤英

会计机构负责人：郭凤英

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期
----	----

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	46,140,000.00				1,688,051.76				2,255,423.35		7,685,086.12	57,768,561.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,140,000.00				1,688,051.76				2,255,423.35		7,685,086.12	57,768,561.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		10,220,000.00									-1,777,926.74	8,442,073.26
(一)综合收益总额											-1,675,726.74	-1,675,726.74
(二)所有者投入和减少资本		10,220,000.00										10,220,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本		10,220,000.00										10,220,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配											-102,200.00	-102,200.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

二、本年期初余额	23,070,000.00			15,530,051.76			2,255,423.35		20,298,810.22	61,154,285.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	23,070,000.00			-13,842,000.00					-12,613,724.10	-3,385,724.10
(一)综合收益总额									-3,385,724.10	-3,385,724.10
(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. 提取盈余公积										
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	23,070,000.00			-13,842,000.00					-9,228,000.00	
1.资本公积转增资本(或股本)	13,842,000.00			-13,842,000.00						
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	9,228,000.00										-9,228,000.00	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	46,140,000.00				1,688,051.76				2,255,423.35		7,685,086.12	57,768,561.23

中山鑫辉精密技术股份有限公司财务报表附注

截止2018年12月31日

一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、 公司的发行上市及股本等基本情况

中山鑫辉精密技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于2009年7月21日经中山市工商行政管理局批准成立，初始注册资本为人民币100万元，其中夏炎以货币资金出资人民币60万元，占注册资本的60%，张菊珍以货币资金出资人民币40万元，占注册资本的40%，出资经中山市中元会计师事务所有限公司验证并于2009年7月8日出具“中元验字(2009)第148号”验资报告。

2012年1月经公司股东会决议，新增注册资本人民币2,000万元，变更后的注册资本为人民币2,100万元，新增注册资本分三期缴纳。

2012年1月5日，实收新增的第一期出资400万元，其中夏炎以货币资金出资人民币240万元，张菊珍以货币资金出资人民币160万元。本次出资经中山天盈会计师事务所有限公司验证并于2012年1月12日出具“天盈验字(2012)第01040002号”验资报告。

2012年1月12日，实收新增的第二期出资400万元，其中夏炎以货币资金出资人民币240万元，张菊珍以货币资金出资人民币160万元。本次出资经中山天盈会计师事务所有限公司验证并于2012年1月13日出具“天盈验字(2012)第01040004号”验资报告。

2012年3月21日，实收新增的第三期出资1,200万元，其中夏炎以实物(车辆)出资26万元、货币资金出资694万元，合计出资720万元；张菊珍以货币资金出资480万元。本次出资经中山天盈会计师事务所有限公司验证并于2012年3月21日出具“天盈验字(2012)第03040012号”验资报告(简称“A验资报告”)及中山市中元会计师事务所验证并于2014年4月1日出具“中元验字(2014)第046号”验资报告(简称“B验资报告”)验证。

2014年8月2日，公司召开临时股东会，决议由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以原有股东夏炎、张菊珍作为股份公司的发起人，以公司2014年12月31日经审计的账面净资产值2,825.01万元为基础进行整体变更，按照公司折股

方案，将上述净资产按1.35: 1的比例折合股份总数2,100万股,每股面值1元，总计股本2,100万元，净资产扣除股本后的余额725.01万元计入资本公积。此次整体变更业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了中兴财光华验字[2014]第07075号《验资报告》。股份公司于2014年8月29日取得中山市工商行政管理局核发的注册号为442000000252916《营业执照》。

2014年12月30日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2014]2657号《关于同意中山鑫辉精密技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票正式在全国中小企业股份转让系统转让，证券代码：831818；公司股本2,100万股，其中有限售条件流通股为2,100万股，无限售条件流通股0股。

2015年6月，根据公司股东会决议以及公司章程修订案的规定，公司定向发行股票207万股，每股面值1元，股东认购价格为每股5元，股东认购金额1,035万元。截至2015年10月22日止，公司已收到各股东缴纳的股份认购款1,035万元，其中计入股本207万元，计入资本公积828万元，发行后公司股本总额为人民币2,307万元。本次定向发行经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于2015年10月26日出具了“中兴财光华审验字(2015)第07255号”验资报告。2015年12月31日股转公司出具《关于中山鑫辉精密技术股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2015]9518号)，同意本次股份发行。公司于2016年3月办理了工商变更登记手续。

2017年5月11日，经召开股东大会审议通过，以公司现有总股本2,307万股为基数，向全体股东每10股送红股4股，同时，以资本公积金向全体股东每10股转增6股，送股及转增股本完成后，公司总股本变更为4,614万股。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：中山鑫辉精密技术股份有限公司。

公司注册地：中山市火炬开发区沿江东路13号毓达工业园内第三幢第一层，第一幢第一、三层。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：本公司所属行业为汽车制造业，主要经营活动为：加工、生产、设计：汽车模具、打印机零配件及其模具、高尔夫球头；生产、加

工：五金制品、塑料制品、机械零配件、自动化设备。货物进出口及技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营)。(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。)

公司主要经营活动：生产、销售汽车模具及零配件。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括中山鑫辉精密技术股份有限公司及公司的全资子公司中山鑫辉精密科技有限公司。

(2) 本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围未发生变化情况。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2019年4月12日经公司第一届第二十六次董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

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

2、 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买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；购买方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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期

的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，

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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制

一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股

权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般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）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别

的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供

出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过

12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

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

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

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额

11、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大的具体标准为：应收款项期末余额前五名且占应收账款总额5%以上的。

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1 账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2 无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对政府单位、子公司、联营企业及关联单位、备用金等性质款项

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备：

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）	0	0
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4 年以上	100	100

组合 2 不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大，但通过对应收款项的跟踪管理发现有客观证据表明其预计的坏账损失超过账龄分析法应计提的坏账准备的，应单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

本公司应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

12、 存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时除库存商品-模具、自动化设备按个别计价法之外，其他的存货均按月末一次加权平均法计价。

（3） 期末存货的计量

资产负债表日，存货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。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法；
- ③其他周转材料采用一次转销法。

13、 长期股权投资

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

- ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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初始投资成本：

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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被

投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为机器设备、电子设备、运输设备、器具家具等。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	3—10 年	5	31.67—9.5
电子设备	3 年、5 年	5	31.67、19
运输设备	4—5 年	5	23.75—19
器具家具	3—5 年	5	31.67—19

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确

认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

15、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

16、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

17、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利

计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额

只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如果销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如果销售商品部分和提供劳务部分不能够区分或虽能区分但不能单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

22、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资

产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

③资产负债表日，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

24、 租赁

（1）经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①作为承租人

本公司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；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为

折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

25、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类

别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

26、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》

的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于2018年6月15日发布《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），对一般企业财务报表格式进行修订。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。本公司已按照上述通知编制了2018年度的财务报表，对此项会计政策变更采用追溯调整法，对2017年度的财务报表进行相应调整，对财务报表的影响列示如下：

单位：元 币种：人民币

会计政策变更原因	影响科目	期初余额/上期发生额
----------	------	------------

会计政策变更原因	影响科目	期初余额/上期发生额
将应收票据科目和应收账款科目合并计入应收票据及应收账款科目	应收票据	17,846,387.12
	应收账款	31,254,019.41
	应收票据及应收账款	49,100,406.53
将应付票据科目和应付账款科目合并计入应付票据及应付账款科目	应付票据	5,000,000.00
	应付账款	32,950,287.66
	应付票据及应付账款	37,950,287.66
将原计入管理费用科目的研发费用单独列示为研发费用科目	管理费用	16,014,053.21
	研发费用	0.00
将原计入营业外收入科目的收到的扣缴个人所得税税款手续费调整至其他收益科目	营业外收入	3,384,500.00
	其他收益	0.00

2) 执行《关于2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于2018年9月5日发布《关于2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。本公司已按照上述通知编制了2018年度的财务报表，对此项会计政策变更采用追溯调整法。

此项会计政策变更对公司2017年度的财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	17%、16%
城市建设维护税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
中山鑫辉精密技术股份有限公司	15%
中山鑫辉精密科技有限公司	25%

2、税收优惠：

2017年12月11日，本公司取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201744010139,有效期三年，2018年度企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,383.71	35,780.58
银行存款	333,255.16	11,803,193.78
其他货币资金	2,840,000.00	2,000,000.00
合计	3,186,638.87	13,838,974.36
其中：存放在境外的款项总额		

说明：

截止2018年12月31日止，其他货币资金2,840,000.00元，其中2,035,201.93元为银行电子承兑汇票保证金，800,000.00元为中行贷款保证金，银行存款无定期存单。期末除其他货币资金外，无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 应收票据及应收账款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,380,542.64	17,846,387.12
应收账款	26,069,778.34	31,254,019.41
合计	35,450,320.98	49,100,406.53

2.1 应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	9,380,542.64	17,846,387.12
合计	9,380,542.64	17,846,387.12

(2) 期末公司已质押的应收票据：无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

2.2 应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,258,406.62	100	188,628.28	0.72	26,069,778.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	26,258,406.62	100	188,628.28	0.72	26,069,778.34

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,302,521.31	100	48,501.90	0.15	31,254,019.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,302,521.31	100.00	48,501.90	0.15	31,254,019.41

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,717,179.84	0.00	0
1至2年	1,368,698.75	136,869.88	10
2至3年	172,528.03	51,758.41	30
合计	26,258,406.62	188,628.28	/

单位：元 币种：人民币

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,817,502.28	0.00	0
1至2年	485,019.03	48,501.90	10
合计	31,302,521.31	48,501.90	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 140,126.38 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 19,369,658.27 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 73.77%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 102,162.21 元。

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
武汉中航精冲技术有限公司	非关联方	6,562,365.30	1 年以内	24.99	0.00
信利光电股份有限公司	非关联方	4,775,269.01	1 年以内	18.19	0.00
湖北典辉科技实业有限公司	非关联方	2,921,460.03	1 年以内	11.13	0.00
湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司	非关联方	1,571,181.14	1 年以内	5.98	0.00
		1,021,622.11	1 至 2 年	3.89	102,162.21
航嘉麦格纳座椅系统有限公司贵阳分公司	非关联方	2,517,760.68	1 年以内	9.59	0.00
合计	/	19,369,658.27	/	73.77	102,162.21

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,786,698.87	54.97	2,105,087.23	76.01
1 至 2 年	883,641.21	27.19	279,576.65	10.10
2 至 3 年	200,654.76	6.18	384,505.15	13.89
3 至 4 年	379,030.13	11.66		
合计	3,250,024.97	100.00	2,769,169.03	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 773,238.10 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 23.80%。

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
中山市东风镇桂翔五金加工厂	非关联企业	300,000.00	1年以内	未到结算期	9.23
中山市西区明富装饰工程部	非关联企业	50,000.00	1年以内	未到结算期	1.54
		100,000.00	1至2年		3.08
深圳市联欧贸易发展有限公司	非关联企业	129,019.00	1至2年	未到结算期	3.97
中山市优比特五金机械有限公司(源骏)	非关联企业	4,500.00	1年以内	未到结算期	0.14
		95,121.30	1至2年		2.93
东莞市泷盛精密五金制造有限公司	非关联企业	94,597.80	1至2年	未到结算期	2.91
合计	/	773,238.10	/	/	23.80

(3) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位：元 币种：人民币

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
深圳市联欧贸易发展有限公司	129,019.00	1-2年	未到结算期
中山市优比特五金机械有限公司	95,121.30	1-2年	未到结算期
中山市西区明富装饰工程部	100,000.00	1-2年	未到结算期
东莞市泷盛精密五金制造有限公司	94,597.80	1-2年	未到结算期
合计	418,738.10		

4、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,920,112.00	6,141,488.85
合计	1,920,112.00	6,141,488.85

4.1 应收利息：无

4.2 应收股利：无

4.3 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	2,145,852.00	100.00	225,740.00	10.52	1,920,112.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,145,852.00	100.00	225,740.00	10.52	1,920,112.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,555,251.50	100.00	413,762.65	6.24	6,141,488.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,555,251.50	100.00	413,762.65	6.24	6,141,488.85

说明：

其他应收款期末余额较上年减少 4,409,399.50 元，降幅为 67.27%。主要原因是公司收回深圳市鹏创数控机电贸易有限公司往来款（融资租赁押金转租赁费）1,550,000.00 元、曹为暂借款（三方协议贷款的转移）1,310,000.00 元、中山市兴连盛机械有限公司押金 478,000.00 元等。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款期末余额

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,241,892.00	0.00	0%
1 至 2 年	329,950.00	32,995.00	10%
2 至 3 年	497,700.00	149,310.00	30%
3 至 4 年	65,750.00	32,875.00	50%
4 年以上	10,560.00	10,560.00	100%
合计	2,145,852.00	225,740.00	/

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,635,665.00	0.00	0%
1 至 2 年	3,832,526.50	383,252.65	10%
2 至 3 年	76,500.00	22,950.00	30%
3 至 4 年	6,000.00	3,000.00	50%
4 年以上	4,560.00	4,560.00	100%
合计	6,555,251.50	413,762.65	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 188,022.65 元。

主要转回的大额坏账准备：

单位：元 币种：人民币

款项性质	上年账龄		上年计提坏账	本年转回
	1 年以内	1 至 2 年		
曹为	1,210,000.00	100,000.00	30,000.00	30,000.00
深圳市鹏创数控机床贸易有限公司	1,000,000.00	550,000.00	165,000.00	165,000.00
中山市兴连盛机械有限公司-押金		478,000.00	143,400.00	143,400.00
合计	2,210,000.00	1,128,000.00	338,400.00	338,400.00

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	659,892.00	2,471,641.50
保证金/押金	1,485,960.00	4,071,410.00
其他	0.00	12,200.00
合计	2,145,852.00	6,555,251.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

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
仲利国际租赁有限公司	保证金/押金	600,000.00	1 年以内	27.96	0.00
广东中穗融资租赁有限公司	保证金/押金	485,000.00	2 至 3 年	22.60	145,500.00
台骏国际租赁有限公司	保证金/押金	300,000.00	1 至 2 年	13.98	30,000.00
刘攀	暂借款	537,550.00	1 年以内	25.05	0.00
中山火炬开发区第三产业发展有限公司	保证金/押金	59,350.00	3 至 4 年	2.77	8,902.50
合计	/	1,981,900.00	/	92.36	184,402.50

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

5、 存货

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,285,180.16		6,285,180.16	2,171,989.14		2,171,989.14
在产品	22,210,068.70		22,210,068.70	19,255,126.40	2,573,532.24	16,681,594.16
库存商品	32,328,021.59	4,602,824.38	27,725,197.21	28,258,239.18	4,471,099.62	23,787,139.56
委托加工物资	5,031,932.82		5,031,932.82	4,779,143.92		4,779,143.92
包装物	25,787.22		25,787.22			
合计	65,880,990.49	4,602,824.38	61,278,166.11	54,464,498.64	7,044,631.86	47,419,866.78

(2) 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	2,573,532.24			2,573,532.24		0.00
库存商品	4,471,099.62	131,724.76				4,602,824.38
合计	7,044,631.86	131,724.76		2,573,532.24		4,602,824.38

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

6、 固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	48,919,045.59	62,126,540.71
固定资产清理	0.00	0.00
合计	48,919,045.59	62,126,540.71

6.1 固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	机器设备	运输设备	电子设备	器具家具	合计
一、账面原值：					

1.期初余额	84,073,389.31	1,330,587.84	3,567,255.80	1,870,082.44	90,841,315.39
2.本期增加金额	5,777,207.48		11,465.52	299,547.21	6,088,220.21
(1) 购置	2,777,207.48		11,465.52	299,547.21	3,088,220.21
(2) 直接融资租赁	3,000,000.00				3,000,000.00
3.本期减少金额	15,217,093.87				15,217,093.87
(1) 处置或报废	15,217,093.87				15,217,093.87
4.期末余额	74,633,502.92	1,330,587.84	3,578,721.32	2,169,629.65	81,712,441.73
二、累计折旧					
1.期初余额	24,666,168.83	1,145,597.17	1,467,205.13	1,274,236.58	28,553,207.71
2.本期增加金额	7,969,475.86	64,908.04	1,042,785.81	307,939.34	9,385,109.05
(1) 计提	7,969,475.86	64,908.04	1,042,785.81	307,939.34	9,385,109.05
3.本期减少金额	5,281,028.24				5,281,028.24
(1) 处置或报废	5,281,028.24				5,281,028.24
4.期末余额	27,354,616.45	1,210,505.21	2,509,990.94	1,582,175.92	32,657,288.52
三、减值准备					
1.期初余额	161,566.97				161,566.97
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	25,459.34				25,459.34
(1) 处置或报废	25,459.34				25,459.34
4.期末余额	136,107.63				136,107.63
四、账面价值					
1.期末账面价值	47,142,778.85	120,082.63	1,068,730.38	587,453.73	48,919,045.59
2.期初账面价值	59,245,653.51	184,990.67	2,100,050.67	595,845.86	62,126,540.71

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	33,053,540.86	8,468,470.00	0.00	24,585,070.86

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

6.2 固定资产清理：无

7、在建工程

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,396,006.14	11,181,537.69
工程物资		
合计	11,396,006.14	11,181,537.69

7.1 在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房工程	11,396,006.14		11,396,006.14	11,181,537.69		11,181,537.69
合计	11,396,006.14		11,396,006.14	11,181,537.69		11,181,537.69

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新厂房工程	15,000,000.00	11,181,537.69	219,668.45		5,200.00	11,396,006.14
合计	15,000,000.00	11,181,537.69	219,668.45		5,200.00	11,396,006.14

续表：

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新厂房工程	75.97%	100.00%				自筹
合计	/	/			/	/

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

7.2 工程物资：无

8、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,153,300.29	772,995.04	7,668,463.38	1,150,269.51
与资产相关的政府补助暂时性差异	3,946,537.50	591,980.64	4,445,047.50	666,757.13
可弥补亏损				
合计	9,099,837.79	1,364,975.68	12,113,510.88	1,817,026.64

9、 其他非流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产售后回租损益摊销	2,641,806.54	2,789,279.19
预付的设备款	35,598.29	650,932.08
合计	2,677,404.83	3,440,211.27

10、 短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款	4,826,000.00	1,600,000.00
质押借款	0.00	1,300,000.00
保证兼质押借款	0.00	16,000,000.00
保证兼抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证兼抵押兼质押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
已贴现未到期应收票据	9,132,886.16	17,846,387.12
合计	29,958,886.16	52,746,387.12

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

说明：

1、2018年3月30日，公司与厦门金拾互联网金融技术服务有限公司签订《借条》（编号：XMJDJ-J 第2018XW176号），向厦门金拾贷款人民币100万元，用于资金周转，贷款期限12个月，自2018年3月30日至2019年3月30日止。

2、2018年6月29日，公司与中山农村商业银行股份有限公司火炬开发区支行签订《最高额借款合同》【2017年版】，向农商银行贷款人民币300万元，用于资金周转，贷款期限12个月，自2018年7月2日至2019年7月2日止。

3、2017年7月5日，公司与中山农村商业银行股份有限公司火炬开发区支行签订《综合授信合同》（中农商银（火炬开发区）综授公字[2017]第0034号），自2017年7月5日起至2020年7月5日止，向农商银行申请叙做的最高额本金月不超过人民币（大写）壹仟万元整，公司于2018年8月31日向农商银行贷款800万元整，用于科技成果产业化（材料费），期限12个月，自2018年8月31日至2019年8月31日止。

4、2018年8月8日，公司与中国银行股份有限公司中山分行签订《流动资金借款合同》（编号：中小-GDK476440120180895号），向中国银行贷款人民币800万元，用于经营周转（支付货款），贷款期限12个月，自2018年8月8日至2019年8月7日止。

5、2018年12月12日，公司与鄞州银行有限公司邱隘支行签订借款合同（编号：鄞银（邱隘支行）设担借字第201800113号），向鄞州银行贷款人民币82.60万元，用于购买设备，贷款期限12个月，自2018年12月12日至2019年12月11日止。

11、 应付票据及应付账款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付票据	5,000,000.00	5,000,000.00
应付账款	18,657,139.56	32,950,287.66
合计	23,657,139.56	37,950,287.66

11.1 应付票据

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	5,000,000.00	5,000,000.00
银行承兑汇票		

合计	5,000,000.00	5,000,000.00
----	--------------	--------------

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

11.2 应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
材料款	16,220,548.32	28,503,894.89
工程款	677,539.51	2,555,952.31
设备款	1,759,051.73	1,890,440.46
合计	18,657,139.56	32,950,287.66

说明：

应付账款期末余额较上年减少 14,293,148.10 元，降幅为 43.38%。主要原因是本年度内公司偿付了中山市中山火炬南方钛金有限公司、秦川国际租赁有限公司、精研（东莞）科技发展有限公司、中山市天竣建筑有限公司、深圳市有源泰科技有限公司等供应商的大额款项。

(2) 账龄分析及百分比

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,657,047.70	78.56	27,647,265.55	83.91
1-2 年	3,305,233.55	17.72	5,013,047.02	15.21
2-3 年	528,810.64	2.83	289,975.09	0.88
3-4 年	166,047.67	0.89		
合计	18,657,139.56	100.00	32,950,287.66	100.00

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中山市天竣建筑有限公司	400,677.42	厂房工程尚未完工结算

中山市百特五金制品有限公司	445,855.56	货款尚未结算
中山市东升镇合特美金刚石刀具厂	370,400.00	货款尚未结算
东莞市鹰诺机电设备有限公司	211,373.58	货款尚未结算
合计	1,428,306.56	

12、 预收款项

(1) 预收账款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,629,754.93	1,587,918.56
合计	3,629,754.93	1,587,918.56

说明：

预收账款期末余额较上年增加 2,041,836.37 元，增幅为 128.59%。主要原因是公司预收东莞市台东精密机械有限公司设备款 2,007,000.00 元、预收万滕（佛山）智能设备科技有限公司设备款 1,543,000.00 元尚未交付结算。

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况：无

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,683,135.37	34,272,431.48	34,644,039.54	1,311,527.31
二、离职后福利-设定提存计划		832,386.35	832,386.35	
三、辞退福利		12,000.00	12,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,683,135.37	35,116,817.83	35,488,425.89	1,311,527.31

(2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,668,908.17	33,554,032.40	33,919,483.66	1,303,456.91
二、职工福利费		320,000.00	320,000.00	
三、社会保险费		175,410.68	175,410.68	
其中：医疗保险费		117,160.60	117,160.60	
工伤保险费		24,964.32	24,964.32	
生育保险费		33,285.76	33,285.76	
四、住房公积金		81,174.00	81,174.00	
五、工会经费和职工教育经费	14,227.20	141,814.40	147,971.20	8,070.40
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,683,135.37	34,272,431.48	34,644,039.54	1,311,527.31

(4) 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		805,181.08	805,181.08	
2、失业保险费		27,205.27	27,205.27	
3、企业年金缴费				
合计		832,386.35	832,386.35	

14、 应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	995,607.87	940,282.46
企业所得税		412,205.81
个人所得税	15,596.20	
城市维护建设税	71,970.24	86,229.99
教育费附加	30,844.39	21,535.66

地方教育费附加	20,562.93	14,357.11
印花税	3,890.33	
合计	1,138,471.96	1,474,611.03

15、 其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息	53,886.10	72,709.52
应付股利	102,200.00	0.00
其他应付款	24,995,237.09	1,348,079.84
合计	25,151,323.19	1,420,789.36

15.1 应付利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	17,580.75	52,463.78
短期借款应付利息	36,305.35	20,245.74
合计	53,886.10	72,709.52

重要的已逾期未支付的利息情况：无

15.2 应付股利

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
划分为权益工具的优先股股利	102,200.00	
合计	102,200.00	

15.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年以内	24,460,721.23	1,062,260.58
1-2年	365,535.28	285,819.26
2-3年	168,980.58	
合计	24,995,237.09	1,348,079.84

说明：

其他应付款期末余额较上年增加 23,647,157.25 元，增幅为 1754.14%。主要原因是本年度公司向麦楚贤、夏茹、邬永芳、江从艳、江从艳等个人借款。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
肖东洋	70,000.00	暂借款
郭松平	65,000.00	暂借款
合计	135,000.00	/

16、 一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	530,000.00	4,577,735.98
1 年内到期的长期应付款	7,967,364.83	9,991,884.28
1 年内到期的递延收益	498,510.00	498,510.00
合计	8,995,874.83	15,068,130.26

17、 长期借款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证兼抵押兼质押借款	4,665,000.00	5,195,000.00
合计	4,665,000.00	5,195,000.00

说明：

1、2016 年 4 月 14 日，公司与中国银行股份有限公司中山分行签订《流动资金借款合同》（编号：中小-GDK476440120160378），向中国银行贷款人民币 296 万元，用于经营周转（支付货款），贷款期限 36 个月，自 2016 年 4 月 14 日至 2018 年 4 月 14 日止。

2、2017 年 1 月 7 日，公司与中国银行股份有限公司中山分行签订《流动资金借款合同》（编号：中小-GDK476440120170008），向中国银行贷款人民币 350 万元，用于经营周转（支付货款），贷款期限 36 个月，自 2017 年 1 月 7 日至 2020

年1月10日止。

3、2017年7月18日，公司与中国银行股份有限公司中山分行签订《流动资金借款合同》（编号：中小-GDK476440120170792-2），向中国银行贷款人民币240万元，用于经营周转（支付货款），贷款期限36个月，自2017年7月18日至2020年7月19日止。

18、 长期应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	期末余额
长期应付款	1,326,784.40	8,624,763.40
专项应付款	0.00	0.00
合计	1,326,784.40	8,624,763.40

18.1 按款项性质列示长期应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
中穗（10台加工中心设备融资）		27,058.57
秦川租赁（钻攻机TECH-T5#40台）	2,203,608.80	5,140,658.61
中穗(22台钻攻机融资性售后回租)	1,546,896.03	3,109,543.92
仲利租赁（立式钻工中心MLT-VT500,38台）	2,215,452.83	3,853,471.97
浩瀚租赁（500万元设备售后回租）	2,289,246.21	3,590,965.87
台骏租赁(330万售后回租)	1,038,945.36	2,894,948.74
小 计	9,294,149.23	18,616,647.68
减：一年内到期长期应付款	7,967,364.83	9,991,884.28
合 计	1,326,784.40	8,624,763.40

18.2 专项应付款：无

19、 递延收益

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
购买母机政府补助	3,946,537.50		498,510.00	3,448,027.50	与资产相关的政府补助
科技发展专项资金	200,000.00		200,000.00	0.00	与资产相关的政府补助
合计	4,146,537.50	-	698,510.00	3,448,027.50	/

20、 其他非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
尚未批获的优先股款	0.00	10,220,000.00
合计	0.00	10,220,000.00

21、 股本

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,140,000.00						46,140,000.00

22、 其他权益工具

（1） 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2018年4月23日，公司与中山中盈产业投资有限公司（以下简称“中盈产业”）签订《关于附条件生效的优先股认购协议（新三板）》，公司向中盈产业发行的优先股总数不超过10.22万股，募集资金总额不超过人民币1,022万元；优先股每股票面金额为人民币100元，按票面金额平价发行，中盈产业以现金认购本次发行的优先股。

本次发行的优先股种类为固定股息率、可累积、非参与、设回售及赎回条款、不可转换的在境内发行的人民币优先股。票面股息率为年1%。

公司股东夏炎、张菊珍为协议约定的与优先股回购相关的付款义务及支付股息义务等承担连带担保责任。夏炎以持有的公司1,200万股股票作为质押物，为本次优先股发行提供担保。

中盈产业于2017年10月17日向公司全额预付了该笔投资款。

(3) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元 币种：人民币

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
优先股			102,200.00	10,220,000.00			102,200.00	10,220,000.00
合计			102,200.00	10,220,000.00			102,200.00	10,220,000.00

说明：

2018年8月8日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布《关于中山鑫辉精密技术股份有限公司优先股发行股份登记的函》（股转系统函[2018]2825号），公司优先股发行的备案申请通过审查，本次发行优先股102,200股，其中限售102,200股，不予限售0股。

2018年9月11日公司董事会发布公告，本次发行新增股份于2018年9月13日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

23、 资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,688,051.76			1,688,051.76
合计	1,688,051.76			1,688,051.76

24、 盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,255,423.35			2,255,423.35
合计	2,255,423.35			2,255,423.35

25、 未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	7,634,186.49	20,298,810.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后期初未分配利润	7,634,186.49	20,298,810.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,675,556.27	-3,436,623.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		9,228,000.00
应付优先股股利	102,200.00	
期末未分配利润	5,856,430.22	7,634,186.49

26、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本列示

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,350,486.53	44,084,388.33	101,297,033.64	74,685,287.12
其他业务	87,270.70		57,772.65	
合计	60,437,757.23	44,084,388.33	101,354,806.29	74,685,287.12

(2) 按地区列示主营业务收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
华东	3,456,273.40	11,244,625.84
华南	32,794,126.42	55,562,076.80
华中	21,926,495.11	32,676,311.61
其他	2,173,591.60	1,814,019.39
合计	60,350,486.53	101,297,033.64

27、 税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
印花税	21,316.03	42,396.09
城市维护建设税	402,320.55	361,928.64
教育费附加	172,423.08	155,112.27
地方教育费附加	114,948.73	103,408.18
合计	711,008.39	662,845.18

28、 销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
快递费	112,859.24	409,540.42
运费	398,090.69	297,853.56
工资	838,227.28	1,158,744.03
办公费	541.60	45,821.00
业务车费	700.00	72,210.80
福利费	19,014.30	133,119.10
差旅费	129,807.10	449,973.53
业务宣传费	130,000.00	410,000.00
折旧费	53,345.58	68,728.36
物耗	783.30	25,933.55
其它	31,759.48	1,890.00
合计	1,715,128.57	3,073,814.35

29、 管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
办公费	206,060.02	409,254.25
差旅费	303,234.67	531,002.34
福利费	882,921.26	532,501.13

工会经费	141,814.40	275,849.60
工资	3,171,732.75	3,867,958.15
汽车费用	359,639.06	853,779.78
社保	278,049.97	482,410.28
业务招待费	910,178.45	834,992.18
折旧费	32,307.51	22,337.34
住房公积金	81,174.00	102,568.00
物业管理费		56,167.56
专业服务费	1,707,025.23	1,906,323.27
其他	159,687.51	398,113.28
合计	8,233,824.83	10,273,257.16

30、 研发费用

(1) 研发费用

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年度	2017 年度
研发费用总额	2,805,829.31	5,740,796.05

(2) 按成本项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
人员人工	1,650,135.33
直接投入	469,277.83
折旧费用与长期费用摊销	405,542.52
其他费用	280,873.63
合计	2,805,829.31

31、 财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,507,776.31	3,989,169.08

减：利息收入	70,068.72	53,960.75
手续费	122,358.67	81,752.47
承兑汇票贴息	462,186.57	1,366,582.90
汇兑损益	-12,475.98	11,075.75
融资租赁费	2,149,387.55	2,470,045.39
其他	711,870.78	191,788.10
合计	6,871,035.18	8,056,452.94

32、 资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度	2017年度
一、坏账损失	-47,896.27	-54,034.44
二、存货跌价损失	-2,441,807.48	7,044,631.86
三、固定资产减值损失	-25,459.34	
合计	-2,515,163.09	6,990,597.42

33、 其他收益

单位：元 币种：人民币

补助项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
经济和信息化局鼓励购买工作母机补助摊销	498,510.00	498,510.00	与资产相关
政府补助	3,275,900.00		与收益相关
合计	3,774,410.00	498,510.00	

计入当期损益的政府补助

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2017 年省级工业和信息化专项资金促进民营经济发展项目	300,000.00		与收益相关
2016 年度中山市科学技术奖获奖项目	50,000.00		与收益相关
2017 年度市工业发展专项资金	686,600.00		与收益相关
2017 年度高新技术产品补助经费	15,000.00		与收益相关

2018年中山市第一、二批知识产权专项资金	98,000.00		与收益相关
2017年度广东省工程技术研究中心认定	200,000.00		与收益相关
2017年度高新技术企业补助经费	200,000.00		与收益相关
中国创新创业大赛-可变正时系统法兰盖产业化项目	30,000.00		与收益相关
科技信息局2016年度区节能项目资金	50,000.00		与收益相关
2018年度第一批中山市科技发展专项项目资金	125,800.00		与收益相关
中山火炬高技术产业开发区经济发展和科技信息局资金补助	1,000,000.00		与收益相关
中山市专利奖火炬开发区配套	30,000.00		与收益相关
火炬区2017年高新技术企业认定配套资金	200,000.00		与收益相关
2018年火炬区第一批专利资金	10,000.00		与收益相关
中山市经济和信息化局持技术改造专题	57,000.00		与收益相关
中山市人力资源和社会保障局2017年度就业失业监测	1,000.00		与收益相关
中山火炬高技术产业开发区经济发展和科技信息局资金补助	20,000.00		与收益相关
科技发展专项资金	200,000.00		与收益相关
专利费补助资金(子公司)	2,500.00		与收益相关
经济和信息化局鼓励购买工作母机补助摊销	498,510.00	498,510.00	与资产相关
合计	3,774,410.00	498,510.00	/

34、 资产处置收益

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-3,453,735.48	-368,962.10	-3,453,735.48
其中：固定资产处置利得	-3,453,735.48	-368,962.10	-3,453,735.48
合计	-3,453,735.48	-368,962.10	-3,453,735.48

35、 营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度	2017年度
----	--------	--------

	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	16,931.42	16,931.42		
与日常活动无关的政府补助			3,384,500.00	3,384,500.00
合计	16,931.42	16,931.42	3,384,500.00	3,384,500.00

36、 营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	13,527.49		13,527.49
其他	70,000.00	13,259.16	70,000.00
合计	83,527.49	13,259.16	83,527.49

37、 所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,289.47	-244,634.81
递延所得税费用	452,050.96	-946,196.65
合计	461,340.43	-1,190,831.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,214,215.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-182,132.38
子公司适用不同税率的影响	-17.05
调整以前期间所得税的影响	134,799.07
非应税收入的影响	74,776.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	56,639.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	377,274.46
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	

以前年度坏账准备确认递延所得税本期核销	
所得税费用	461,340.43

38、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	64,337.08	53,960.75
政府补助	698,510.00	3,883,010.00
往来款	74,072,684.31	2,534,947.00
合计	74,835,531.39	6,471,917.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	2,772,757.98	2,671,046.86
付现销售费用	1,651,298.78	1,997,979.33
往来款等	35,587,815.69	7,948,270.60
合计	40,011,872.45	12,617,296.79

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工借款收回	0.00	698,120.00
合计	0.00	698,120.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
支付职工借款	0.00	1,824,120.00
合计	0.00	1,824,120.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租所收到的现金	3,593,440.00	8,000,000.00
资金拆借款		715,000.00
投资方存入优先股款		10,220,000.00
合计	3,593,440.00	18,935,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借归还		10,920,000.00
融资租赁支付现金	7,297,979.00	15,623,202.74
担保费	2,861,258.33	191,788.10
存入质押银行存单		1,350,000.00
存入未获批的优先股款		10,220,000.00
合计	10,159,237.33	38,304,990.84

39、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,675,556.27	-3,436,623.73
加：资产减值准备	-2,515,163.09	6,990,597.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,385,109.05	10,268,140.13
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	3,436,804.06	368,962.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,119,350.43	6,655,219.69
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	452,050.96	-946,196.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,858,299.33	-37,410,344.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,390,606.45	56,037,042.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,018,560.31	-14,825,710.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	29,753,462.57	23,701,086.57
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	346,638.87	268,974.36
减：现金的期初余额	268,974.36	1,194,398.38
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	77,664.51	-925,424.02

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	346,638.87	268,974.36
其中：库存现金	13,383.71	35,780.58
可随时用于支付的银行存款	333,255.16	233,193.78

可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	346,638.87	268,974.36
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、 所有者权益变动表项目注释：无

41、 所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,835,201.93	银行承兑汇票及银行贷款保证金
固定资产	24,585,070.86	融资租赁
合计	27,420,272.79	/

42、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,819.35	6.8632	19,349.77
其中：美元	2,819.35	6.8632	19,349.77

(2) 境外经营实体说明：无

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	
中山鑫辉精密科技有限公司	广东中山	广东中山	生产、研发、制造：精密五金配件、汽车零配件、自动化设备、新能源汽车零部件	100		投资设立

(2) 重要的非全资子公司：无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：无

(4) 使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制：无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：
无

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

3、 在合营企业或联营企业中的权益：无

4、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

八、 与金融工具相关的风险：无

九、 公允价值的披露：无

十、 关联方及关联交易

1、 本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	性质	与本公司关系	持股比例(%)	表决权比例(%)
夏炎	境内自然人	控股股东、实际控制	48.56	48.56

2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七之“1、在子公司中的权益”。

3、 本企业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	其他关联方与本企业关系
张菊珍	少数股东
郭凤萍	少数股东
李林峰	董事
方宏杰	董事
夏云琴	董事
方敏	监事
程莉	监事
夏爱华	监事
郭凤英	财务总监
谭艳萍	董事会秘书

5、关联交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
- (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无
- (3) 关联租赁情况：无
- (4) 关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方

单位：元 币种：人民币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
夏炎、郭凤萍、张菊珍、中山鑫辉精密科技有限公司	8,000,000.00	2018/8/10	2019/8/8	否
夏炎、张菊珍	530,000.00	2016/4/28	2019/9/27	否
夏炎、张菊珍	2,625,000.00	2017/1/11	2020/1/10	否
夏炎、张菊珍	2,040,000.00	2017/7/20	2020/7/19	否
夏炎、郭凤萍、张菊珍	8,000,000.00	2018/8/31	2019/8/31	否
夏炎、郭凤萍、张菊珍	3,000,000.00	2018/7/2	2019/7/2	否

合计	24,195,000.00		
----	---------------	--	--

- (5) 关联方资金拆借：无
- (6) 关联方资产转让、债务重组情况：无
- (7) 关键管理人员报酬

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	936,657.70	1,067,214.77

- (8) 其他关联交易：无
- 6、 关联方应收应付款项：无
- 7、 关联方承诺：无
- 8、 其他：无

十一、股份支付：无

十二、承诺及或有事项：无

- 1、 重要承诺事项：无
- 2、 或有事项：无
- 3、 其他：无

十三、资产负债表日后事项

- 1、 重要的非调整事项：无
- 2、 利润分配情况：无
- 3、 销售退回：无
- 4、 其他资产负债表日后事项说明：

在建工程--新建工业厂房支出期末余额 11,396,006.14 元，工程已于 2019 年 2 月份完工验收并取得不动产权证明。

十四、其他重要事项

- 1、 前期会计差错更正：无

- 2、 债务重组：无
- 3、 资产置换：无
- 4、 重要资产转让及出售

本年度公司转让闲置固定资产原值合计 8,239,316.08 元，转让价格合计 3,703,000.00 元（含税），影响当年损益-3,436,804.06 元（负号表示亏损）。详见下表：

单位：元 币种：人民币

转让日期	资产名称	资产原值	累计折旧	转让对象	转让价格 (含税)	损益影响	转让原因
2018年 08月	立式钻攻中心 10 台（编号 04-0522 至 04-0531）	2,105,263.00	366,666.65	东莞市台 东精密机 械有限公 司	935,000.00	932,561.87	设备 闲置
2018年 09月	立式钻攻中心 10 台（编号 04-0532 至 04-0541）	2,105,263.16	383,333.34		935,000.00	915,895.34	设备 闲置
2018年 10月	立式钻攻中心 10 台（编号 04-0542 至 04-0551）	2,105,263.16	400,000.01		935,000.00	899,228.67	设备 闲置
2018年 11月	立式钻攻中心 10 台（编号 04-0552 至 04-0559）	1,684,210.53	333,333.34		748,000.00	706,049.60	设备 闲置
2018年 11月	立式加工中心 1 台	239,316.23	126,937.31	中山市普 瑞斯光学 技术有限 公司	150,000.00	-16,931.42	设备 闲置
合 计		8,239,316.08	1,610,270.65	/	3,703,000.00	3,436,804.06	/

- 5、 年金计划：无
- 6、 终止经营：无
- 7、 分部信息：无
- 8、 政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

单位：元 币种：人民币

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期结转计 入损益金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相 关/与收 益相关
鼓励购买工作 母机补助	4,445,047.50	0.00	498,510.00		3,946,537.50	其他收益	与资产相 关
科技发展专项 资金	200,000.00	0.00	200,000.00	0.00	0.00	其他收益	与收益相 关

说明：

中山市经济和信息化局发放鼓励购买工作母机补助资金 4,985,100.00 元，从 2016 年 12 月起按 10 年进行摊销。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

单位：元 币种：人民币

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
2017 年省级工业和信息化专项资金促进民营经济发展项目	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
2016 年度中山市科学技术奖获奖项目	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
2017 年度市工业发展专项资金	财政拨款	686,600.00	其他收益	与收益相关
2017 年度高新技术产品补助经费	财政拨款	15,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年中山市第一、二批知识产权专项资金	财政拨款	98,000.00	其他收益	与收益相关
2017 年度广东省工程技术研究中心认定	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
2017 年度高新技术企业补助经费	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
中国创新创业大赛-可变正时系统法兰盖产业化项目	财政拨款	30,000.00	其他收益	与收益相关
科技信息局 2016 年度区节能项目资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年度第一批中山市科技发展专项项目资金	财政拨款	125,800.00	其他收益	与收益相关
中山火炬高技术产业开发区经济发展和科技信息局资金补助	财政拨款	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
中山市专利奖火炬开发区配套	财政拨款	30,000.00	其他收益	与收益相关
火炬区 2017 年高新技术企业认定配套资金	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年火炬区第一批专利资金	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
中山市经济和信息化局持技术改造专题	财政拨款	57,000.00	其他收益	与收益相关
中山市人力资源和社会保障局 2017 年度就业失业监测	财政拨款	1,000.00	其他收益	与收益相关
中山火炬高技术产业开发区经济发展和科技信息局资金补助	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
专利费补助资金（子公司）	财政拨款	2,500.00	其他收益	与收益相关
合计	/	3,075,900.00	/	/

9、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,380,542.64	17,846,387.12
应收账款	26,069,778.34	31,254,019.41
合计	35,450,320.98	49,100,406.53

1.1 应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑票据	9,380,542.64	17,846,387.12
商业承兑票据		
合计	9,380,542.64	17,846,387.12

(2) 期末公司已质押的应收票据:无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据: 无

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据: 无

1.2 应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位: 元 币种: 人民币

类别	期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,258,406.62	100	188,628.28	0.72	26,069,778.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	26,258,406.62	100.00	188,628.28	0.72	26,069,778.34

类别	期初				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,302,521.31	100	48,501.90	0.15	31,254,019.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,302,521.31	100.00	48,501.90	0.15	31,254,019.41

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,717,179.84	0.00	0
1 至 2 年	1,368,698.75	136,869.88	10
2 至 3 年	172,528.03	51,758.41	30
3 年以上			50
3 至 4 年			100
合计	26,258,406.62	188,628.28	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,817,502.28	0.00	0
1 至 2 年	485,019.03	48,501.90	10
2 至 3 年			
3 年以上			
3 至 4 年			
合计	31,302,521.31	48,501.90	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 140,126.38 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 19,369,658.27 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 73.77%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 102,162.21 元。

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
武汉中航精冲技术有限公司	非关联组合	6,562,365.30	1年以内	24.99	0.00
信利光电股份有限公司	非关联组合	4,775,269.01	1年以内	18.19	0.00
湖北典辉科技实业有限公司	非关联组合	2,921,460.03	1年以内	11.13	0.00
湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司	非关联组合	1,571,181.14	1年以内	5.98	0.00
		1,021,622.11	1至2年	3.89	102,162.21
航嘉麦格纳座椅系统有限公司贵阳分公司	非关联组合	2,517,760.68	1年以内	9.59	0.00
合计	/	19,369,658.27	/	73.77	102,162.21

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

2. 其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,991,112.00	6,212,488.85
合计	1,991,112.00	6,212,488.85

2.1 应收利息：无

2.2 应收股利：无

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	2,216,852.00	100.00	225,740.00	10.18	1,991,112.00
其中:组合1	2,145,852.00	96.80	225,740.00	10.52	1,920,112.00
组合2	71,000.00	3.20	0.00		71,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,216,852.00	100.00	225,740.00	10.18	1,991,112.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,626,251.50	100.00	413,762.65	6.24	6,212,488.85
其中:组合1	6,555,251.50	98.93	413,762.65	6.31	6,141,488.85
组合2	71,000.00	1.07			71,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,626,251.50	100.00	413,762.65	6.24	6,212,488.85

组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款期末余额

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,241,892.00	0.00	0%
1至2年	329,950.00	32,995.00	10%
2至3年	497,700.00	149,310.00	30%

3至4年	65,750.00	32,875.00	50%
4年以上	10,560.00	10,560.00	100%
合计	2,145,852.00	225,740.00	/

组合 2：采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收账款期末余额

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	71,000.00		
合计	71,000.00		

组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款期初余额

单位：元 币种：人民币

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,635,665.00	0.00	0%
1至2年	3,832,526.50	383,252.65	10%
2至3年	76,500.00	22,950.00	30%
3至4年	6,000.00	3,000.00	50%
4年以上	4,560.00	4,560.00	100%
合计	6,555,251.50	413,762.65	/

组合 2：采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收账款期初余额

单位：元 币种：人民币

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	71,000.00		
合计	71,000.00		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 188,022.65 元。

主要转回的大额坏账准备：

单位：元 币种：人民币

款项性质	上年账龄	上年计提坏账	本年转回

	1年以内	1至2年		
曹为	1,210,000.00	100,000.00	30,000.00	30,000.00
深圳市鹏创数控机电贸易有限公司	1,000,000.00	550,000.00	165,000.00	165,000.00
中山市兴连盛机械有限公司-押金		478,000.00	143,400.00	143,400.00
合计	2,210,000.00	1,128,000.00	338,400.00	338,400.00

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	659,892.00	2,471,641.50
保证金/押金	1,485,960.00	4,071,410.00
其他	71,000.00	83,200.00
合计	2,216,852.00	6,626,251.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

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
仲利国际租赁有限公司	保证金/押金	600,000.00	1年以内	27.07	0.00
广东中穗融资租赁有限公司	保证金/押金	485,000.00	2至3年	21.88	145,500.00
台骏国际租赁有限公司	保证金/押金	300,000.00	1至2年	13.53	30,000.00
刘攀	暂借款	537,550.00	1年以内	24.25	0.00
中山鑫辉精密科技有限公司	其他	71,000.00	1至2年	3.20	0.00
合计	/	1,993,550.00	/	89.93	175,500.00

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

3、长期股权投资：无

4、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,350,486.53	44,084,388.33	101,297,033.64	74,685,287.12
其他业务	87,270.70		57,772.65	
合计	60,437,757.23	44,084,388.33	101,354,806.29	74,685,287.12

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,436,804.06	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,774,410.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-83,527.49	工伤赔款及税收滞纳金
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-38,111.77	
少数股东权益影响额		
合计	215,966.68	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.95%	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.33%	-0.04	-0.04

3、境内外会计准则下会计数据差异：无

中山鑫辉精密技术股份有限公司

二〇一九年四月十二日

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：

公司董事会秘书办公室