



锐扬股份

NEEQ : 839372

深圳市锐扬创科技股份有限公司

Shenzhen Achieve Technology Co.,Ltd

半年度报告

— 2020 —

# 公司半年度大事记



本年新开发的产品——5G 通讯电源机柜



本年新开发的产品——5G 通讯外挂壁柜



产品——芯片封装机



产品——焊线机

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	22
第八节	备查文件目录 .....	88

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人汤建强、主管会计工作负责人胡鹏及会计机构负责人（会计主管人员）胡鹏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
劳动力成本上升风险	近年来，我国人口红利的迅速消耗造成劳动力短缺，加上经济发展、通货膨胀、最低工资标准的提高等因素，导致劳动力成本不断提高。因此，“中国制造”相较于发达国家制造业的成本优势正在缩小，OEM/ODM的经营模式也可能面临一定挑战。报告期内，劳动力成本上升风险依旧存在，在自动化程度不高的情况下，如果不能将成本有效转移到下游，人工成本的上涨会使制造行业成本上升，企业经营风险增大。
资金投入大的风险	对于行业中现有的企业而言，若想进一步扩大公司在某一下游领域中的规模，公司需要投入较大的资金进行设备的更新和新技术的研发，以保障企业在市场中的占有率及在客户中的评价。因此，资金瓶颈也是制造行业中现有企业发展壮大及新企业进入本行业的因素之一。
应收账款发生坏账的风险	公司 2020 年 6 月 30 日应收账款账面价值为 4,023.51 万元，占总资产的比重为 37.68%。截至 2020 年 6 月 30 日，一年以内的应收账款占比为 75.16%，应收账款账龄较短，但应收账款余额占总资产比重较大，如果应收账款不能按期收回或发生坏账，对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	针对劳动力成本上升风险，公司已采用机器换人项目，并拟采取向其他用工成本低又有利于扩大企业规模的城市发展；

	对于资金投入大的风险，企业将利用资金杠杆，通过借款筹资等方式来增加企业的资金流，以保证企业顺利扩大发展；对于应收账款发生坏账的风险，公司已定期并加强跟进应收账款回款时效，对于信用不确定的客户采用先收款再发货或缩短结算时间。
--	---

## 释义

释义项目	指	释义
锐扬股份、公司、本公司、股份公司、挂牌公司	指	深圳市锐扬创科技术股份有限公司
锐嘉、锐嘉精密	指	东莞市锐嘉精密机械制造有限公司
东莞锐扬精密	指	东莞市锐扬精密五金塑胶有限公司
大成锐智	指	深圳市大成锐智投资管理合伙企业（有限合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
股东大会	指	深圳市锐扬创科技术股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市锐扬创科技术股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市锐扬创科技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商/国信证券	指	国信证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
OEM	指	原始设备制造(Original Equipment Manufacturer)，是一种代工生产方式。
ODM	指	原始设计制造商(Original Design Manufacturer)，其设计出的产品，可能会被另外一些企业选中，要求配上后者的品牌名称来进行生产，也属于一种代工生产方式。
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳市锐扬创科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Achieve Technology Co.,Ltd -
证券简称	锐扬股份
证券代码	839372
法定代表人	汤建强

### 二、 联系方式

董事会秘书	胡鹏
联系地址	深圳市南山区科苑路市高新技术产业园南区 R2B 区 6 层 601 室 518057
电话	0755-26970855
传真	0755-26970856
电子邮箱	achieve@3achieve.com
公司网址	<a href="http://www.3achieve.com/">http://www.3achieve.com/</a>
办公地址	深圳市南山区科苑路市高新技术产业园南区 R2B 区 6 层 601 室
邮政编码	518057
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	深圳市南山区科苑路市高新技术产业园南区 R2B 区 6 层 601 室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 4 月 11 日
挂牌时间	2016 年 10 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-结构性金属制品制造（C331）-金属结构制造（C3311）
主要业务	精密金属结构件的研发设计、制造、销售
主要产品与服务项目	精密电子机箱、机柜及其配件的设计、研发、生产与销售；高端装备制造
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	56,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	汤建强
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（汤建强），无一致行动人

#### 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	91440300736280682W	否
注册地址	广东省深圳市南山区科苑路市高新技术产业园南区 R2B 区 6 层 601 室	否
注册资本（元）	56,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路 1012 号国信证券大厦 16 层至 26 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国信证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	54,377,565.54	33,381,031.24	62.90%
毛利率%	28.64%	33.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,552,359.97	-1,003,021.34	454.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,292,212.07	-1,610,262.96	304.45%
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）	4.78%	-1.44%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	4.43%	-2.32%	-
基本每股收益	0.063	-0.02	417.17%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	106,793,100.98	106,136,551.53	0.62%
负债总计	28,776,573.18	31,636,504.80	-9.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,907,290.24	74,354,930.27	4.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.33	4.51%
资产负债率%（母公司）	10.63%	15.84%	-
资产负债率%（合并）	26.95%	29.81%	-
流动比率	3.19	2.86	-
利息保障倍数	14.91	83.95	-

##### (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	3,269,702.06	-14,157,344.12	123.10%
应收账款周转率	1.28	1.5	-
存货周转率	1.52	1.05	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.59%	-4.3%	-
营业收入增长率%	62.90%	-34.96%	-
净利润增长率%	450.59%	-130.64%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 商业模式

深圳锐扬股份公司是一家集研发、工业设计、智能制造服务为一体的专业电子设备机械结构件解决方案服务商；公司奉行以专业的设计，高效的产出，卓越的品质为客户提供优质的一体化解决方案。以诚信经营、合作共赢、持续创新的经营理念；努力建立现代企业管理制度，优化生存经营环境，从而不断的提升企业核心竞争力。

我们践行精益求精的工匠精神，历经近 20 年设计研发积累（建立了拥有 50 多名从事结构、工艺、电磁、热学等工业设计的工程师团队）、引进先进的加工制造设备和管理经验，通过 SGS/TUV 等第三方机构的管理体系认证。

以技术领先、质量及项目管理领先为基础，致力于服务轨道交通、核电新能源、高端装备制造、5G 通讯及医疗设备等行业客户服务；我们以柔性加工能力延伸积极参与中国中车、中核集团、中广核集团为代表的大型国企的科研和供货项目，建立了日益深化的战略合作关系。

我们积极引进吸收国际先进制造管理经验，聚焦客户需求，提供快速高品质的产品设计与制造服务。近期计划并购从事新材料研发及生产的企业来实现从源头解决客户的问题，同时配备具有丰富经验的生产技术工人和质量人员，严格保证产品的质量和工艺水准。公司将利用自身在电子精密结构件方面的集成能力，推动产业链进一步向诸多制造业细分领域延伸，开拓更多的新用户，从而使我们的企业不断壮大，让我们锐扬人为建设“智”造强国添砖加瓦。

### （二） 经营情况回顾

报告期内，在管理层和全体员工的共同努力下，通过实现公司产能和产品结构的优化调整，保持主营业务稳定成长，基本达成公司的经营目标。公司的前五大客户销售稳定，且公司加大研发力度，进一步促进与客户之间的项目合作。

报告期内，公司完成了销售收入 54,377,565.54 元，较去年同期增长了 62.9%，主要原因为上年新增部分大客户，上半年原有客户及新增客户的订单量也增加了；营业成本 38,804,630.95 元，较去年同期增加了 73.54%，主要原因为销售增长带来的成本增长影响；本期期间费用支出为 11,495,240.94 元，同期为 12,288,385.85 万元，同比下降了 6.45%，主要为研发费用下降了 13.8%，管理费用下降了 14.40%。本期实现净利润 3,516,481.07 元，较去年同期增长了 450.59%；主要原因为：公司本期经营情况良好，成本控制体现了一定成果且客户与供应商群体趋于稳定。

报告期内经营活动产生的现金流量净额为 3,269,702.06 元，比同期增长了 123.10%；主要原因为销售商品、提供劳务收到的现金较同期增加 235.23%，购买商品、接收劳务支付的现金较同期增加 199.65%，支付的税金及期间费用较同期增长幅度不大，但支付的其他与经营活动有关的现金比同期下

降了 47.64%，从而使经营活动现金流出有所减少。

截止至本报告期末，公司资产总计为 106,793,100.98 元，较上年末增长 0.62%，归属于挂牌公司股东的净资产为 77,907,290.24 元，较上年末增长 4.78%。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	3,300,886.14	3.09%	4,887,553.84	4.6%	-32.46%
应收票据	5,840,101.26	5.47%	1,158,167.78	1.09%	404.25%
应收账款	40,235,100.57	37.68%	44,555,080.57	41.98%	-9.70%
存货	27,272,151.72	25.54%	23,884,608.24	22.50%	14.18%
投资性房地产					
长期股权投资			806,400	0.76%	-100%
固定资产	14,836,056.32	13.89%	14,146,197.19	13.33%	4.88%
在建工程			0	0%	
短期借款	7,050,000.00	6.60%	8,500,000.00	8.01%	-17.06%
长期借款			0	0%	
应付账款	17,896,503.54	16.76%	18,575,326.84	17.50%	-3.65%

#### 项目重大变动原因：

应收账款本期期末余额较上期年末余额下降 9.70%，下降的主要原因为上半年部分客户提前以银行承兑汇票支付货款。

存货本期期末余额较上期年末余额增加 14.18%，增加的主要原因为 2020 年上半年的采购及实施的项目较同期增加所致，公司的原材料、半成品与库存商品较上年末增幅较大。

固定资产本期期末余额较上期年末余额增加 4.88%，增加的主要原因为本期公司采购生产设备较上年末增加所致。

应付账款本期期末余额较上期年末下降 3.65%，下降原因为本期部分货款用银行承兑汇票支付。

#### 2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	54,377,565.54		33,381,031.24		62.90%
营业成本	38,804,630.95	71.36%	22,360,948.00	66.99%	73.54%
毛利率	28.64%		33.01%	0%	
销售费用	1,849,427.98	3.4%	1,279,029.02	3.83%	44.60%

管理费用	4,895,331.33	9.00%	5,718,841.92	17.13%	-14.40%
研发费用	4,509,536.93	8.29%	5,231,690.56	15.67%	-13.80%
财务费用	240,944.70	0.44%	58,824.35	0.18%	309.60%
信用减值损失	-348,992.85	-0.64%			0%
资产减值损失	-53,036.57	-0.10%	-58,665.90	-0.18%	-9.6%
其他收益	286,000.00	0.53%	223,000.00	0.67%	28.25%
投资收益	8,650.07	0.02%	286,201.90	0.86%	-96.98%
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	3,641,944.88	6.7%	-1,125,076.74	-3.37%	423.71%
营业外收入	11,406.28	0.02%	205,200.00	0.61%	-94.44%
营业外支出					
净利润	3,516,481.07	6.47%	-1,003,021.34	-3.00%	450.59%

#### 项目重大变动原因:

本期营业收入较上年同期增长 62.90%，主要原因为上年新增了部份大客户，今年上半年原有客户及新增客户的订单量也增加了。

本期营业成本较上年同期增长 73.54%，主要原因为营业额增涨，相应的营业成本也增加了。

本期销售费用较上年同期增长 44.60%，主要原因为开拓市场，增加客户及订单量而增加的费用。

本期财务费用较上年同期增长 309.60%，主要原因为本期贷款支付的利息费用，本年申请的金融贷款贴息会在下半年收到。

本期投资收益较上年同期下降 96.98%，主要原因为本期理财产品还未到期，收益还未实现。

本期营业利润较上年同期增长 423.71%，主要原因为本期整体营业收入的增加，导致营业利润的增加。

本期营业外收入较上年同期下降 94.44%，主要原因为上期有收到政府中小企业上规模奖及贷款贴息。

本期净利润较上年同期增长 450.59%，主要原因为本期营业收入的增加，导致净利润的增加。

### 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	3,269,702.06	-14,157,344.12	123.10%
投资活动产生的现金流量净额	-3,143,781.99	-25,654.55	-12,154.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,712,587.77	-2,680,429.03	36.11%

#### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额为 3,269,702.06 元，较上年同期增涨了 123.10%，主要原因为销售商品、提供劳务收到的现金较同期增加所致。投资活动产生的现金流量净额为-3,143,781.99 元，较上年同期下降 12,154.29%，主要原因为本期新增投资支付现金较同期增加所致。本期筹资活动产生的现金流量净额为-1,712,587.77 元，较上年同期增加 36.11%，主要原因为本期偿还债务支付的现金较

同期增加所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	286,000.00
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	8,650.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,406.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>306,056.35</b>
所得税影响数	45,908.45
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>260,147.90</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	-------------	------	-----	-----	------	-----

			的 关 联 性					
东莞市锐嘉精密机械制造有限公司	子公司	精密结构件制造		10,000,000.00	70,561,353.04	23,104,215.24	49,882,481.80	3,513,189.10
东莞市锐扬精密五金塑胶有限公司	子公司	精密冲压件		5,000,000.00	2,183,896.03	728,250.43	630,882.13	-239,192.66

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，积极保护债权人、职工、消费者、供应商、社区等利益相关者合法权益，做到对社会负责。公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的责任与义务。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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、资产及其他资源的情况	<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	四.二.(一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### (一) 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	6,000,000.00	453,006.95
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	9,000,000.00	592,478.17
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

#### (二) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	806,400.00	806,400.00
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
关联方担保（本公司作为被担保方）	9,000,000.00	9,000,000.00

注：报告期公司将持有的深圳市维美德材料科技有限公司 64%的股权按照 0.63 元/注册资本元的价格转让给控股股东汤建强，股权转让价款合计 80.64 万元，转让完成后，公司不再持有深圳市维美德材料科技有限公司股权。

汤建强、余勇琴作为关联方为本公司担保，担保金额 500 万元，担保起始日 2019 年 9 月 24 日，担保到期日 2020 年 9 月 24 日，担保尚在履行中；

汤建强作为关联方为本公司担保，担保金额 200 万元，担保起始日 2019 年 9 月 24 日，担保到期日 2020 年 9 月 24 日，担保尚在履行中；

汤建强作为关联方为本公司担保，担保金额 200 万元，担保起始日 2020 年 6 月 10 日，担保到期日 2021 年 6 月 10 日，担保尚在履行中。

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易是出于公司正常业务运行而产生，是真实而必要的。

因客观原因，为避免产生持续性的同业竞争，公司将持有的深圳市维美德材料科技有限公司的全部股权转让给控股股东，转让完成后，公司不再持有深圳市维美德材料科技有限公司股权。截止半年报披露日，公司处置完毕控股子公司深圳市维美德材料科技有限公司，且已完成工商变更。

董事长兼总经理汤建强及子公司锐嘉精密为公司向中行贷款 500 万提供连带责任担保，汤建强及其妻子余勇琴、子公司锐嘉精密为公司向中行贷款提供的连带责任反担保；

董事长兼总经理汤建强为公司向中行贷款 200 万提供最高额保证担保；

董事长兼总经理汤建强及子公司锐嘉精密为公司向建行贷款 200 万元提供连带责任担保。

都是为了保障公司顺利获得贷款，保证公司项目顺利运营获取必要的流动资金，不存在损害公司利益的情况。

### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/10/14		挂牌	同业竞争承诺	公司的实际控制人汤建强签署了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他股东	2016/10/14		挂牌	同业竞争承诺	公司的股东曾伟签署了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

2019 年 7 月，公司计划新增开展电子材料业务，将控股股东控制的深圳维美德和东莞市维美德电子材料有限公司（以下简称“深圳维美德、东莞维美德”）的电子材料业务并入公司，为此公司从控股股东及范铮处受让深圳维美德 64%股权，计划将深圳维美德作为开展电子材料业务的主体，2019 年 7 月 31 日，深圳维美德成为公司控股子公司。后续因客观原因，东莞维美德无法将其全部客户的订单转至深圳维美德，为避免产生持续性的同业竞争，公司将持有的深圳维美德的全部股权转让给控股股东，转让完成后，公司不再持有深圳维美德股权。公司将根据实际经营情况，待时机成熟后再开展相关业务。截止年报披露日，公司处置完毕控股子公司深圳市维美德材料科技有限公司，且已完成工商变更。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	19,833,332	35.42%	0	23,166,666	41.37%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,666,666	19.05%	0	10,666,666	19.05%	
	董事、监事、高管	6,500,000	11.61%	0	6,500,000	11.61%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,166,668	64.58%	0	32,833,334	58.63%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	32.14%	0	18,000,000	32.14%	
	董事、监事、高管	13,500,000	24.11%	0	13,500,000	24.11%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		56,000,000	-	0	56,000,000	-	
普通股股东人数							5

注：报告期内无限售股份总数比上年末增加 3,333,334，此为除（控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、核心员工）以外的其他股东所持股份。

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押或司 法冻结 股份数 量
1	汤建强	28,666,666	0	28,666,666	51.1905%	18,000,000	10,666,666	0
2	唐丽	12,000,000	0	12,000,000	21.4286%	7,500,000	4,500,000	0
3	胡鹏	8,000,000	0	8,000,000	14.2857%	6,000,000	2,000,000	0
4	深圳市大成锐智投资管理合	4,000,000	0	4,000,000	7.1429%	1,333,334	2,666,666	0

	伙企业 (有限 合伙)							
5	曾伟	3,333,334	0	3,333,334	5.9524%	0	3,333,334	0
	<b>合计</b>	56,000,000	-	56,000,000	100%	32,833,334	23,166,666	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：汤建强、曾伟、胡鹏和唐丽均为自然人股东，自然人股东之间无关联关系，汤建强为大成锐智的普通合伙人及执行事务合伙人。

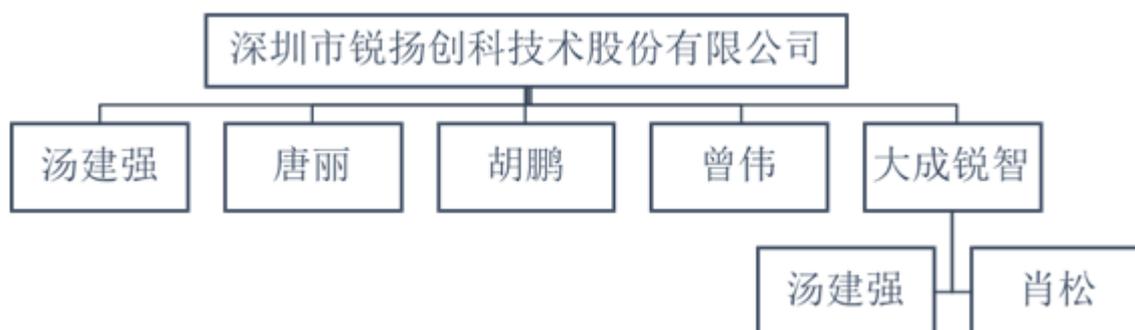
## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司实际控制人与控股股东均为汤建强先生，汤建强先生直接持有公司 51.19%的股份，通过大成锐智间接控制公司 7.14%股权，直接或间接控制公司 58.33%股权，目前担任公司董事长兼总经理，为公司控股股东及实际控制人。

汤建强先生，身份证号码 36243019731206\*\*\*\*，住址为广东省深圳市南山区\*\*\*\*，中国国籍，无境外永久居留权。1997 年至 2001 年，就职于华为技术有限公司基础技术研究部，2002 年至 2016 年 4 月任公司监事，2016 年 5 月至今任公司董事长、总经理。



## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况：

注：如存在债券募集资金用途变更的，应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。如不存在，请删除此文本框。

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
汤建强	董事、董事长、总经理	男	1973年12月	2019年5月7日	2022年5月6日
胡鹏	董事、设计总监、财务负责人和信息披露负责人	男	1973年12月	2019年5月7日	2022年5月6日
唐丽	董事、副总经理	女	1984年2月	2019年5月7日	2022年5月6日
肖松	董事	男	1980年6月	2019年5月7日	2022年5月6日
邓时秋	董事	男	1979年6月	2019年5月7日	2022年5月7日
陈超群	监事	男	1970年9月	2019年5月7日	2022年5月6日
陈文良	监事	男	1973年9月	2019年5月7日	2022年5月6日
唐辉	监事	男	1987年5月	2020年5月18日	2022年5月6日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系

#### (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	期末被授予的限制性股票数量
汤建强	董事、董事长、总经理	28,666,666	0	28,666,666	51.19%	0	0

唐丽	董事、副总经理	12,000,000	0	12,000,000	21.43%	0	0
胡鹏	董事、设计总监、财务负责人和信息披露负责人	8,000,000	0	8,000,000	14.29%	0	0
<b>合计</b>	-	48,666,666	-	48,666,666	86.91%	0	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
邱双义	监事	离任		辞职
肖松	高级管理人员、董事	离任	董事	辞职
唐辉	监事	新任	监事	因监事人员有离职，导致不足而新增

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

唐辉先生，2011年至2013年任职深圳市银宝山新科技股份有限公司项目经理；2013年至2016年任东莞市微联信电子科技有限公司业务经理；2016年至2018年任东莞市锐嘉精密机械制造有限公司生产部经理；2018年至今任东莞市锐嘉精密机械制造有限公司总经理。
---

### (四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	8		2	6
销售人员	13		2	11
行政人员	29		1	28
技术人员	58	2	1	59

生产人员	240	51		291
员工总计	348	53	6	395

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	36	37
专科	95	106
专科以下	214	250
员工总计	348	395

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	3,300,886.14	4,887,553.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	11,464,500.00	9,364,500.00
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	5,840,101.26	1,158,167.78
应收账款	六、（四）	40,235,100.57	44,555,080.57
应收款项融资	六、（五）		3,435,101.55
预付款项	六、（六）	1,313,752.43	810,280.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（七）	1,172,324.31	1,395,363.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（八）	27,272,151.72	23,884,608.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（九）	134,831.88	239,779.49
<b>流动资产合计</b>		<b>90,733,648.31</b>	<b>89,730,435.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（十）		806,400.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(十一)	14,836,056.32	14,146,197.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十二)	242,449.87	335,045.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十三)	635,421.41	772,948.32
递延所得税资产	六、(十四)	345,525.07	345,525.07
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		16,059,452.67	16,406,116.17
<b>资产总计</b>		106,793,100.98	106,136,551.53
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、(十五)	7,050,000.00	8,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十六)	17,896,503.54	18,575,326.84
预收款项	六、(十七)	371,359.85	370,490.73
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十八)	2,620,824.18	2,885,723.79
应交税费	六、(十九)	473,565.31	988,147.44
其他应付款	六、(二十)	73,855.68	26,351.38
其中: 应付利息		10,754.17	10,754.17
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		28,486,108.56	31,346,040.18
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十一)	290,464.62	290,464.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		290,464.62	290,464.62
<b>负债合计</b>		28,776,573.18	31,636,504.80
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	六、(二十二)	56,000,000.00	56,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十三)	4,340,592.73	4,340,592.73
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十四)	773,251.57	773,251.57
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十五)	16,793,445.94	13,241,085.97
归属于母公司所有者权益合计		77,907,290.24	74,354,930.27
少数股东权益		109,237.56	145,116.46
<b>所有者权益合计</b>		78,016,527.80	74,500,046.73
<b>负债和所有者权益总计</b>		106,793,100.98	106,136,551.53

法定代表人: 汤建强

主管会计工作负责人: 胡鹏

会计机构负责人: 胡鹏

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		1,425,223.55	1,318,543.39
交易性金融资产		6,084,500.00	9,364,500.00
衍生金融资产			
应收票据		2,700,000.00	
应收账款	十四、(一)	19,714,800.07	24,615,666.49
应收款项融资			2,442,788.06
预付款项		4,851,969.57	
其他应收款	十四、(二)	26,730,562.74	27,017,672.14
其中: 应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			104,947.61
<b>流动资产合计</b>		61,507,055.93	64,864,117.69
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	11,186,695.32	11,993,095.32
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		135,158.47	158,646.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		26,263.80	67,992.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		140,484.74	140,484.74
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		11,488,602.33	12,360,218.65
<b>资产总计</b>		72,995,658.26	77,224,336.34
<b>流动负债：</b>			
短期借款		7,050,000.00	8,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		124,778.79	2,916,479.95
预收款项		190,174.51	89,932.10
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		275,436.55	536,661.14
应交税费		83,706.48	176,800.68
其他应付款		35,969.00	11,354.17
其中：应付利息		10,754.17	
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		7,760,065.33	12,231,228.04
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		7,760,065.33	12,231,228.04
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		56,000,000.00	56,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,340,592.73	4,340,592.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		773,251.57	773,251.57
一般风险准备			
未分配利润		4,121,748.63	3,879,264.00
<b>所有者权益合计</b>		65,235,592.93	64,993,108.30
<b>负债和所有者权益总计</b>		72,995,658.26	77,224,336.34

法定代表人：汤建强

主管会计工作负责人：胡鹏

会计机构负责人：胡鹏

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		54,377,565.54	33,381,031.24
其中：营业收入	六、(二十六)	54,377,565.54	33,381,031.24
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		50,628,241.31	34,956,643.98
其中：营业成本	六、(二十六)	38,804,630.95	22,360,948.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十七)	328,369.38	307,310.13
销售费用	六、(二十八)	1,849,427.98	1,279,029.02
管理费用	六、(二十九)	4,895,331.33	5,718,841.92
研发费用	六、(三十)	4,509,536.93	5,231,690.56
财务费用	六、(三十一)	236,937.20	58,824.35
其中：利息费用		240,944.74	94,684.59
利息收入		33,600.39	42,608.93
加：其他收益	六、(三十二)	286,000.00	223,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十三)	8,650.07	286,201.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	-348,992.85	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十五)	-53,036.57	-58,665.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,641,944.88	-1,125,076.74
加：营业外收入	六、(三十六)	11,406.28	205,200.00
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,653,351.16	-919,876.74
减：所得税费用	六、(三十七)	136,870.09	83,144.60
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,516,481.07	-1,003,021.34
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）		3,516,481.07	-1,003,021.34
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		-35,878.90	
2.归属于母公司所有者的净利润		3,552,359.97	-1,003,021.34

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		3,516,481.07	-1,003,021.34
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,552,359.97	-1,003,021.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-35,878.90	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.063	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：汤建强

主管会计工作负责人：胡鹏

会计机构负责人：胡鹏

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、(四)	24,918,967.42	23,451,369.05
减：营业成本	十四、(四)	21,323,063.15	19,933,665.18
税金及附加		47,519.26	137,341.95
销售费用		28,838.02	82,003.44
管理费用		1,348,398.12	1,419,303.70
研发费用	十四、(五)	1,583,762.56	1,391,110.72
财务费用		260,594.41	95,219.05
其中：利息费用		262,587.77	100,429.03
利息收入		7,176.58	4,076.49
加：其他收益		286,000.00	223,000.00

投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（六）	8,650.07	236,877.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-352,454.29	-116,482.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		268,987.68	736,119.51
加：营业外收入		10,844.00	205,200.00
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		279,831.68	941,319.51
减：所得税费用		37,347.05	87,475.20
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		242,484.63	853,844.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		242,484.63	853,844.31
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.004	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：汤建强

主管会计工作负责人：胡鹏

会计机构负责人：胡鹏

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,486,788.58	20,429,625.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十八） 1、	679,323.46	6,474,208.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		69,166,112.04	26,903,834.56
购买商品、接受劳务支付的现金		41,081,701.75	13,709,821.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,458,678.18	13,511,564.46
支付的各项税费		3,718,043.70	3,072,991.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十八） 2、	5,637,986.35	10,766,800.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		65,896,409.98	41,061,178.68
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,269,702.06	-14,157,344.12
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		22,216,400.00	
取得投资收益收到的现金		8,650.07	286,201.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		22,225,050.07	286,201.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,858,832.06	311,856.45
投资支付的现金		23,510,000.00	

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		25,368,832.06	311,856.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,143,781.99	-25,654.55
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,450,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,587.77	3,180,429.03
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,712,587.77	4,680,429.03
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,712,587.77	-2,680,429.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,586,667.70	-16,863,427.70
加：期初现金及现金等价物余额		4,887,553.84	19,847,355.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,300,886.14	2,983,927.56

法定代表人：汤建强

主管会计工作负责人：胡鹏

会计机构负责人：胡鹏

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,373,033.29	14,542,753.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		325,737.01	432,276.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		35,698,770.30	14,975,029.54
购买商品、接受劳务支付的现金		34,412,830.20	12,215,964.17
支付给职工以及为职工支付的现金		2,016,170.30	2,001,405.69
支付的各项税费		587,780.06	981,440.75
支付其他与经营活动有关的现金		957,771.88	7,333,129.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		37,974,552.44	22,531,940.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,275,782.14	-7,556,910.58
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,716,400.00	
取得投资收益收到的现金		8,650.07	236,877.23

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		8,725,050.07	236,877.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			69,119.90
投资支付的现金		4,630,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,630,000.00	69,119.90
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		4,095,050.07	167,757.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,450,000.00	1,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,587.77	3,180,429.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,712,587.77	4,680,429.03
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,712,587.77	-2,680,429.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		106,680.16	-10,069,582.28
加：期初现金及现金等价物余额		1,318,543.39	11,219,967.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,425,223.55	1,150,385.64

法定代表人：汤建强

主管会计工作负责人：胡鹏

会计机构负责人：胡鹏

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 报表项目注释

#### 深圳市锐扬创科技股份有限公司

#### 2020年半年度度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

公司名称：深圳市锐扬创科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）

法定代表人：汤建强

注册资本：56,000,000.00 元

住所：深圳市南山区科苑路市高新技术产业园南区 R2B 区 6 层 601 室

统一社会信用代码：91440300736280682W

经营范围：机电产品，通信产品，精密电子机箱、机柜、模组，精密装备，自动化设备，汽车电子零配件的技术开发与销售；软件开发与销售；兴办实业（具体项目另行申报）；信

息咨询（不含限制项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。机电产品，通信产品，精密电子机箱、机柜、模组，精密装备，自动化设备，汽车电子零配件生产（由分公司进行生产）。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 18 日批准对外报出。

## （二）合并财务报表范围

1、截至 2020 年 6 月 30 日，本公司纳入合并财务报表范围的子公司共计两家，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告年末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

### （二）营业周期

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

### （三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1、同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合

并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍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,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、(五)2),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、(十三)“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综

合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

### **(五)合并财务报表的编制方法**

#### **1、合并财务报表范围的确定原则**

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方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

#### **2、合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

#### **（六）现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

#### **（七）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### **2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借

款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### (八) 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确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的后续计量方法

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 3、金融负债的后续计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## （2）其他金融负债

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

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

## 4、金融负债的终止确认

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

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

#### 5、金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 7、权益工具

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

### **(九) 金融资产减值**

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指, 本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 本公司在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

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

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

于资产负债表日, 若公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素:

- ①公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- ②债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ④债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- ⑤是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

## 4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-合并范围内关联往来组合	并表范围关联方往来	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款-备用金组合	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款-应收押金保证金组合		
其他应收款-应收暂付款组合		

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合依据	计量预期损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
应收款项-并表范围内关联方往来组合	并表范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

2) 应收款项——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失 (%)
半年以内 (含, 下同)	3.00
半年-1 年	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

3) 对于单项风险特征明显的应收款项, 根据应收款项类似信用风险特征 (债务人根据合同条款偿还欠款的能力), 按历史款项的损失情况及债务人的经济状况预计可能存在的损失, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

(3) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### (4) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### (5) 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(6) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

#### (十) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（八）“金融工具”及附注四、（九）“金融资产减值”。

#### (十一) 存货

##### 1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。

##### 2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

##### 3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## **(十二)持有待售资产**

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

1、划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2、可收回金额。

## **(十三)长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、(八)“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### (1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此

取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

### (3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、(五)、2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会

计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### (十四) 固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“长期资产减值”。

#### 4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

#### 5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### (十五) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“长期资产减值”。

### (十六) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### (十七)无形资产

#### 1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。具体年限如下：

类别	摊销方法	摊销年限(年)
管理软件	直线法	5.00

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：(1)为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；(2)在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“长期资产减值”。

#### **(十八)长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### **(十九)长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## (二十) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## (二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：1、该义务是本公司承担的现时义务；2、履行该义务很可能导致经济利益流出；3、该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合

同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分，确认为预计负债。

## (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时)，才确认与重组相关的义务。

## (二十二) 股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前

后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## (二十三) 收入

### 1、收入确认原则

#### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能

够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2、收入确认的具体方法

公司主要研发、销售电子设备、机械设备结构件产品。内销模式下，公司在买方验收合格且经对账后确认销售收入实现。外销模式下，1) 对于公司负责联系船运的情况：在销售合同规定的交货期内将货物报关出口后，根据实际装船日期确认销售实现。2) 对于客户负责联系船运的情况：公司在销售合同规定的交货期内将货物运至客户指定地点，将货物报关出口后，根据海关出口报关单的报关日期确认收入。

## （二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1、政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2、政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1、应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2、所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；3、相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财

政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4、根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

## **(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **1、当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **2、递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的

递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **(二十六)重要会计政策的变更**

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

1、本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和企业会计准则的要求编制 2020 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2、执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）相关规定。公司执行财政部发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会〔2017〕9 号）和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、

以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资计提减值准备并确认信用减值损失。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

## 五、税项

### (一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6.00%、13.00%、16.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	5.00%、15.00%

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号），自2019年4月1日起，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
东莞市锐嘉精密机械制造有限公司	15.00%
东莞市锐扬精密五金塑胶有限公司	5.00%

### (二)税收优惠及批文

1、2019年本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201944202655，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2019年、2020年和2021年按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

2、2017年本公司子公司东莞市锐嘉精密机械制造有限公司取得广东省科学技术厅、广

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：GR201744000297，该高新技术企业资格有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2017年、2018年、2019年和2020年11月之前按照15.00%的税率缴纳企业所得税。

3、关于《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定：“自2019年1月1日至2021年12月31日，符合条件的小型微利企业，其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”。公司子公司东莞市锐扬精密五金塑胶有限公司2020年度符合上述小型微利企业认定，因此本年对于应纳税所得额不超过100万元部分实际执行的所得税税率为5%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初余额”指2020年1月1日，“年末余额”指2020年6月30日，“上年年末”指2019年12月31日，“本年”指2020年度，“上年”指2019年度。

### （一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	155,777.20	183,525.00
银行存款	3,145,108.94	4,704,028.84
其他货币资金		
合计	3,300,886.14	4,887,553.84

### （二）交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额[注]
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,464,500.00	9,364,500.00
其中：理财产品	11,464,500.00	9,364,500.00
合计	11,464,500.00	9,364,500.00

注：年初余额与上年年末余额（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注四（二十六）2之说明。

### （三）应收票据

项目	年末余额	年初余额[注]
银行承兑汇票	4,155,365.44	0

项目	年末余额	年初余额[注]
商业承兑汇票	1,684,735.82	1,158,167.78
合计	5,840,101.26	1,158,167.78

注：年初余额与上年年末余额（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注四（二十六）2之说明。

#### （四）应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	36,109,035.82
其中：半年以内	28,138,262.11
半年至一年	7,970,773.71
一至两年	212,243.61
两至三年	731,524.96
三年以上	386,231.41
小计	37,439,035.80
减：坏账准备	2,015,904.80
合计	40,235,100.57

##### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,251,005.37	100.00	2,015,904.80	4.76	40,235,100.57
合计	42,251,005.37	100.00	2,015,904.80	4.76	40,235,100.57

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,215,807.67	100.00	1,660,727.10	3.59	44,555,080.57
合计	46,215,807.67	100.00	1,660,727.10	3.59	44,555,080.57

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	28,138,262.11	844,147.87	3.00
半年至一年	7,970,773.71	398,538.68	5.00
一至两年	212,243.61	21,224.36	10.00
两至三年	731,524.96	365,762.48	50.00
三年以上	386,231.41	386,231.41	100.00
合计	37,439,035.80	2,015,904.80	5.38

### 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,660,727.10	355,177.70				2,015,904.80
合计	1,660,727.10	355,177.70				2,015,904.80

### 4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
株洲中车时代电气股份有限公司	7,112,537.48	16.83	213,376.12
广东恒翼能科技有限公司	6,302,512.12	14.92	315,125.61
深圳市欣旺达综合能源服务有限公司	3,048,964.66	7.22	91,468.94
深圳市道通科技股份有限公司	2,967,274.68	7.02	89,018.24
北京广利核系统工程有限公司	2,592,860.78	6.14	77,785.82
小计	22,024,149.72	52.13	786,774.73

## (五) 应收款项融资

### 1、应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额 [注]
应收票据	5,840,101.26	1,158,167.78
合计	5,840,101.26	1,158,167.78

注：年初余额与上年年末余额（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注四（二十六）2之说明。

### 2、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	0	0

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
合计	0	0

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## (六) 预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
半年以内	1,313,752.43	100.00	810,281.84	100.00
半年至一年				
一至两年				
合计	1,313,752.43	100.00	810,281.84	100.00

## (七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额 [注]
其他应收款	1,612,035.83	1,841,404.05
合计	1,612,035.83	1,841,404.05

注：年初余额与上年年末余额（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注四（二十六）2之说明。

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	1,097,531.83
其中：半年以内	876,037.33
半年至一年	221,494.50
一至两年	124,000.00
三年以上	390,504.00
小计	1,612,035.83
减：坏账准备	439,711.52
合计	1,172,324.31

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金		2,120.00
保证金及押金	1,373,623.94	1,708,198.50
应收暂付款	238,411.89	131,085.55
小计	1,612,035.83	1,841,404.05
减：坏账准备	439,711.52	446,041.00
合计	1,172,324.31	1,395,363.05

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年12月31日余额	446,041.00			446,041.00
2019年12月31日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	6,184.85			6,184.85
本年转销				
本年核销				
其他变动	144.63			144.63
2020年06月30日余额	439,711.52			439,711.52

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中国(上海)供应链管理	保证金	520,000.00	半年以内	32.26	15,600.00
塘唇村委厂租押金	押金	390,504.00	一至二年	24.22	390,504.00
东莞市欣瑞实业投资公司	押金及保证金	31,500.00	半年以内	1.95	945.00
		119,000.00	半年至一年	7.38	5,950.00
		120,000.00	一至二年	7.44	12,000.00
中车时代	保证金	60,000.00	半年以内	3.72	1,800.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
		60,000.00	半年至一 年	3.72	3,000.00
深圳市九博科技有限 公司	押金	42,494.50	半年至一 年	2.64	2,124.73
合计		1,343,498.50		83.34	377,010.10

## (八) 存货

### 1、 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,008,465.43		6,008,465.43
半成品	11,190,765.41		11,190,765.41
库存商品	10,072,920.88	196,635.91	9,876,284.97
发出商品	196,635.91		196,635.91
合计	27,468,787.63	196,635.91	27,272,151.72

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,951,824.69		4,951,824.69
半成品	8,817,605.13		8,817,605.13
库存商品	7,854,298.49	196,635.91	7,657,662.58
发出商品	2,457,515.84		2,457,515.84
合计	24,081,244.15	196,635.91	23,884,608.24

### 2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	196,635.91	53,036.57			53,036.57	196,635.91
合计	196,635.91	53,036.57			53,036.57	196,635.91

## (九) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额[注]
待抵扣增值税进项税	134,831.88	134,831.88

项目	年末余额	年初余额[注]
预缴所得税		104,947.61
合计	134,831.88	239,779.49

注：年初余额与上年年末余额（2019年12月31日）差异详见本财务报表附注四（二十六）2之说明。

### （十）长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	0	0	0
合计	0	0	0

#### 2、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
深圳市维美德材料科技有限公司	806,400.00	0	806,400.00	0
合计	806,400.00	0	806,400.00	0

### （十一）固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	14,836,056.32	14,146,197.19
合计	14,836,056.32	14,146,197.19

#### 1、固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其它	合计
一、账面原值				
1、年初余额	30,106,731.71	1,021,931.21	2,357,793.53	33,486,456.45
2、本年增加金额	1,760,157.76		51,149.55	1,811,307.31
(1)购置	1,760,157.76		51,149.55	1,811,307.31
(2)在建工程转入				
(3)合并转入				
3、本年减少金额				
处置或报废				
4、年末余额	31,866,889.47	1,021,931.21	2,408,943.08	35,297,763.76
二、累计折旧				
1、年初余额	17,086,525.09	659,958.66	1,593,775.51	19,340,259.26

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其它	合计
2、本年增加金额	979,630.88	33,501.09	108,316.21	1,121,448.18
(1)计提	979,630.88	33,501.09	108,316.21	1,121,448.18
(1)合并转入				
3、本年减少金额				
处置或报废				
4、年末余额	18,066,155.97	693,459.75	1,702,091.72	20,461,707.44
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	13,800,733.50	328,471.46	706,851.36	14,836,056.32
2、年初账面价值	13,020,206.62	361,972.55	764,018.02	14,146,197.19

2、本年无未办妥产权证书的固定资产情况。

## (十二)无形资产

### 1、无形资产情况

项目	管理软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,042,195.32	1,042,195.32
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,042,195.32	1,042,195.32
二、累计摊销		
1、年初余额	707,149.73	707,149.73
2、本年增加金额	92,595.72	92,595.72
3、本年减少金额		0.00
4、年末余额	799,745.45	799,745.45
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		

项目	管理软件	合计
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	242,449.87	242,449.87
2、年初账面价值	335,045.59	335,045.59

2、本年无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### (十三)长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	772,948.32	47,524.75	185,051.66		635,421.41
合计	772,948.32	47,524.75	185,051.66		635,421.41

### (十四)递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	2,303,404.01	345,525.07	2,303,404.01	345,525.07
合计	2,303,404.01	345,525.07	2,303,404.01	345,525.07

2、未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	7,394,045.49	7,394,045.49
合计	7,394,045.49	7,394,045.49

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025年度	532,737.70	532,737.70	
2026年度	367,453.28	367,453.28	
2027年度	3,094,677.98	3,094,677.98	
2028年度	3,399,176.53	3,399,176.53	
合计	7,394,045.49	7,394,045.49	

### (十五)短期借款

项目	年末余额	年初余额
担保借款	7,050,000.00	8,500,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计	7,050,000.00	8,500,000.00

## (十六)应付账款

### 1、应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	17,373,607.12	18,052,430.42
1至2年		393,417.63
2至3年	393,417.63	
3至4年		129,478.79
4至5年	129,478.79	
合计	17,896,503.54	18,575,326.84

2、年末不存在账龄超过1年的重要应付账款。

## (十七)预收款项

### 1、预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	371,359.85	259,235.40
1至2年		111,255.33
合计	371,359.85	370,490.73

2、年末无账龄超过1年的重要预收款项。

## (十八)应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,885,723.79	14,501,249.19	14,766,148.80	2,620,824.18
二、离职后福利-设定提存计划		1,064,791.37	1,064,791.37	
合计	2,885,723.79	15,566,040.56	15,830,940.17	2,620,824.18

### 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,885,723.79	13,849,663.42	14,114,563.03	2,620,824.18
2、职工福利费		402,524.82	402,524.82	
3、社会保险费		168,703.55	168,703.55	
其中：医疗保险费		121,841.67	121,841.67	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费		2,532.00	2,532.00	
生育保险费		44,329.88	44,329.88	
4、住房公积金		80,357.40	80,357.40	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	2,885,723.79	14,501,249.19	14,766,148.80	2,620,824.18

### 3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,013,442.97	1,013,442.97	
2、失业保险费		51,348.40	51,348.40	
合计		1,064,791.37	1,064,791.37	

### (十九)应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	400,946.36	880,479.50
代扣代缴个人所得税	24,446.75	37,354.80
城市维护建设税	21,704.79	33,114.54
教育费附加	12,267.05	18,482.16
地方教育费附加	8,178.03	12,321.44
印花税	6,022.33	6,395.00
合计	473,565.31	988,147.44

### (二十)其他应付款

#### 1、明细情况

项目	年末余额	年初余额
应付利息	10,754.17	10,754.17
其他应付款	63,101.51	15,597.21
合计	73,855.68	26,351.38

#### 2、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	10,754.17	10,754.17
合计	10,754.17	10,754.17

#### 3、其他应付款

##### (1)按款项性质分类情况

项目	年末余额	年初余额
押金保证金	3,600.00	2,000.00
应付暂收款	59,501.51	13,597.21
合计	63,101.51	15,597.21

(2) 年末无账龄超过 1 年以上重要的其他应付款。

### (二十一) 递延收益

#### 1、 明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	290,464.62			290,464.62	政府补助项目
合计	290,464.62			290,464.62	

#### 2、 政府补助明细情况

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益		
机器换人项目	290,464.62				290,464.62	与资产相关
合计	290,464.62				290,464.62	

### (二十二) 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,000,000.00						56,000,000.00

### (二十三) 资本公积

#### 1、 明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本公积	4,340,592.73			4,340,592.73
合计	4,340,592.73			4,340,592.73

2、 资本公积本年无增减变动。

### (二十四) 盈余公积

#### 1、 明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	773,251.57			773,251.57

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	773,251.57			773,251.57

2、根据公司法、章程的规定，本公司按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积金。

### (二十五) 未分配利润

项目	本年数	上年同期数
调整前上年末未分配利润	13,241,085.97	9,665,603.30
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	13,241,085.97	9,665,603.30
加: 本年归属于母公司股东的净利润	3,552,359.97	6,871,409.25
减: 提取法定盈余公积		215,926.58
应付普通股股利		3,080,000.00
年末未分配利润	16,793,445.94	13,241,085.97

### (二十六) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,109,268.20	38,804,630.95	33,208,582.53	22,360,948.00
其他业务	268,297.34		172,448.71	
合计	54,377,565.54	38,804,630.95	33,381,031.24	22,360,948.00

### (二十七) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	153,710.37	134,176.46
教育费附加	87,474.29	68,314.43
地方教育费附加	58,316.19	49,314.50
印花税	28,868.53	55,504.74
车船税		
环保税		
合计	328,369.38	307,310.13

### (二十八) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	235,612.00	218,990.00

项目	本年发生额	上年发生额
办公及邮电通讯费	460.64	102,387.66
差旅费	449,097.83	507,629.46
招待费	131,608.20	77,380.45
运杂费	880,214.33	367,036.01
其他销售费用	152,434.98	5,605.44
合计	1,849,427.98	1,279,029.02

### (二十九)管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,387,395.52	3,347,369.21
办公费	192,965.39	144,864.25
房租水电费	446,564.56	733,070.84
折旧及摊销	347,337.16	328,224.71
中介费	225,208.65	314,407.85
其他管理费用	1,295,860.05	850,905.06
合计	4,895,331.33	5,718,841.92

### (三十)研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,518,882.20	2,649,778.76
物料消耗	1,366,493.56	1,869,273.48
房租水电费	158,930.05	207,359.66
办公费及高新专利费	5,130.00	142,015.77
其他费用	460,101.12	363,262.89
合计	4,509,536.93	5,231,690.56

### (三十一)财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	262,587.77	94,684.59
减：利息收入	33,600.39	42,608.93
汇兑损益	4,007.47	
担保费用		
手续费及其他	7,949.89	6,748.69

项目	本年发生额	上年发生额
合计	240,944.74	58,824.35

### (三十二)其他收益

#### 1、明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	286,000.00	223,000.00	286,000.00
合计	286,000.00	223,000.00	286,000.00

#### 2、其他说明

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
2019年扶持企业发展专项资金奖励金			
专利项目补助企业资金			
2019年企业研究开发资助金	186,000.00	223,000.00	
中小企业上规模奖			
机器换人项目补助			
个税返还			
高新技术企业补贴	100,000.00		
合计	286,000.00	223,000.00	

### (三十三)投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	8,650.07	286,201.90
合计	8,650.07	286,201.90

### (三十四)信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-355,177.70	
其他应收款坏账损失	6,184.85	
合计	-348,992.85	

### (三十五)资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-53,036.57	-58,665.90
合计	-53,036.57	-58,665.90

### (三十六) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
税费返还	11,406.28		11,406.28
政府补助		205,200.00	
合计	11,406.28	205,200.00	11,406.28

### (三十七) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	136,870.09	83,144.60
递延所得税费用		
合计	136,870.09	83,144.60

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	3,653,351.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	548,002.67
子公司适用不同税率的影响	-23,919.27
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除	-507,322.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,896.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	112,213.09
所得税费用	136,870.09

### (三十八) 合并现金流量表项目注释

#### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收利息收入	33,598.79	42,608.93

项目	本年发生额	上年发生额
收政府补助及其他	297,406.28	428,200.00
收到各项往来款项	348,318.39	6,003,400.00
合计	679,323.46	6,474,208.93

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现销售费用	1,606,932.78	1,279,029.02
付现管理费用	2,160,598.65	9,050,198.02
付现研发费用	1,625,249.75	
支付银行手续费及其他财务费用	7,949.82	6,748.69
支付罚款、捐赠及其他支出		
支付各项往来款项	237,255.35	430,824.97
合计	5,637,986.35	10,766,800.70

## 3、现金流量表补充资料

### (1) 现金及现金等价物的构成

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,516,481.07	6,791,525.71
加：资产减值准备		1,043,329.44
信用减值损失	348,992.85	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,121,448.18	2,088,525.50
无形资产摊销	92,595.72	177,181.74
长期待摊费用摊销	185,051.66	360,065.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-84,500.00
财务费用(收益以“-”号填列)	262,587.77	175,092.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,650.07	-448,652.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-151,903.17
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)	-3,387,543.48	-4,292,204.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,640,809.21	-25,729,085.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,435,004.15	10,070,472.02

补充资料	本年金额	上年金额
其他	932,933.30	-44,121.24
经营活动产生的现金流量净额	3,269,702.06	-10,044,274.91
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	3,300,886.14	4,887,553.84
减：现金的年初余额	4,887,553.84	19,847,355.26
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,586,667.70	-14,959,801.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	3,300,886.14	4,887,553.84
其中：库存现金	155,777.20	183,525.00
可随时用于支付的银行存款	3,145,108.94	4,704,028.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,300,886.14	4,887,553.84

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 合并范围的变更

### 一、其他说明

公司于2019年7月分别向控股股东汤建强、自然人范铮购买深圳市维美德材料科技有限公司60.00%、4.00%股权，后续因客观原因，关联方东莞市维美德电子材料有限公司无法将其全部客户订单转至深圳市维美德材料科技有限公司，为避免产生持续性的同业竞争，公司于2020年4月将持有的深圳维美德的全部股权转回给控股股东汤建强，转让完成后公司不再持有深圳市维美德材料科技有限公司的股权。由于该控制是暂时性的，故本年不将深圳市维美德材料科技有限公司纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

## 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	
东莞市锐嘉精密机械制造有限公司	东莞市	东莞市	机械制造业	100.00		同一控制下企业合并
东莞市锐扬精密五金塑胶有限公司	东莞市	东莞市	机械制造业	85.00		设立

### 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括市场风险及流动风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

#### (一) 市场风险

##### 1、 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

##### 2、 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2020 年 06 月 30 日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 7,050,000.00 元(2019 年 12 月 31 日:人民币 8,500,000.00 元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动 50 个基点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### (二) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

##### 1、 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

##### 2、 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会

面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年6月30日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的52.13%(2019年12月31日：54.30%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### (三) 流动风险

流动性风险是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	7,050,000.00	7,050,000.00	7,050,000.00		
应付账款	17,896,503.54	17,896,503.54	17,896,503.54		
其他应付款	73,855.68	73,855.68	73,855.68		
合计	25,020,359.22	25,020,359.22	25,020,359.22		

(续上表)

项目	年初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	8,500,000.00	8,747,901.67	8,747,901.67		
应付账款	18,575,326.84	18,575,326.84	18,575,326.84		
其他应付款	26,351.38	26,351.38	26,351.38		
合计	27,101,678.22	27,349,579.89	27,349,579.89		

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司实际控制人情况

姓名	关联方与本公司关系	备注
汤建强	实际控制人	汤建强直接持有本公司51.19%的股权，通过深圳市大成锐智投资管理合伙企业（有限合伙）间接控制本公司7.14%股权，直接和间接控制公司股份比例合计为58.33%的股权，为公司实际控制人。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

余勇琴	实际控制人之妻子
东莞市维美德电子材料有限公司	实际控制人控股企业
深圳市维美德材料科技有限公司	实际控制人控股企业
唐丽	本公司股东

### (三)关联方交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1)采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市维美德材料科技有限公司	采购原材料	3,600.00	
东莞市维美德电子材料有限公司	采购原材料	449,406.95	833,307.81
合计		453,006.95	833,307.81

##### (2)本年销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市维美德材料科技有限公司	销售商品	592,478.17	
合计		592,478.17	

#### 2、关联担保情况

##### 本公司作为被担保方

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
汤建强、余勇琴	5,000,000.00	2019.09.24	2020.09.24	否
汤建强	2,000,000.00	2019.09.24	2020.09.24	否
汤建强	2,000,000.00	2020.06.10	2021.06.10	否

#### 3、关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	375,200.40	302,982.15

#### 4、其他关联交易

公司于2020年4月2日召开第二届董事会第六次会议决议，审议通过了《关于转让深圳市维美德材料科技有限公司股权暨关联交易议案》，为避免产生持续性的同业竞争，公司将持有的深圳市维美德材料科技有限公司64%的股权按照0.63元/注册资本元的价格转让给控股股东汤建强，股权转让价款合计80.64万元，公司不再持有深圳市维美德材料科技有限公司股权。截止半年报披露日，公司处置完毕投股子公司深圳市维美德材料科技有限公司，且已完成工商变更。

2019年9月29日，董事长兼总经理汤建强及子公司锐嘉精密为公司向中行贷款500万

提供连带责任担保，汤建强及其妻子余勇琴、子公司锐嘉精密为公司向中行贷款提供的连带责任反担保，担保起始日 2019 年 9 月 24 日，担保到期日 2020 年 9 月 24 日，担保尚在履行中；

2019 年 9 月 29 日，董事长兼总经理汤建强为公司向中行贷款 200 万提供最高额保证担保，但保起始日 2019 年 9 月 24 日，担保到期日 2020 年 9 月 24 日，担保尚在履行中；

2020 年 6 月 11 日，董事长兼总经理汤建强及子公司东莞市锐嘉精密机械制造有限公司为公司向建行贷款 200 万元提供连带责任担保。担保起始日 2020 年 6 月 10 日，担保到期日 2021 年 6 月 10 日，担保尚在履行中。

#### (四) 关联方应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
深圳市维美德材料科技有限公司	4,270.66	
东莞市维美德电子材料有限公司	341,792.47	224,353.73
合计	346,063.13	224,353.73

### 十一、承诺及或有事项

#### (一) 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

除上诉事项外，截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按地区分类的主营业务收入及主营成本明细如下：

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	54,109,268.20	38,804,630.95	33,208,582.53	22,360,948.00
境外				
合计	54,109,268.20	38,804,630.95	33,208,582.53	22,360,948.00

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	18,738,476.12
其中：半年以内	17,658,243.22
半年至一年	1,080,232.90
一至两年	1,196,800.46
两至三年	731,524.96
三年以上	329,031.41
小计	20,995,832.95
减：坏账准备	1,281,032.88
合计	19,714,800.07

2、按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	20,995,832.95	95.41	1,281,032.88	6.00	19,714,800.07
其中：账龄组合	20,995,832.95	95.41	1,281,032.88	6.00	19,714,800.07
合并关联方组合	1,172,000.00	4.59			1,172,000.00
合计	20,995,832.95	100.00	1,281,032.88	6.00	19,714,800.07

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	25,547,684.88	100.00	932,018.39	3.41	24,615,666.49
合计	25,547,684.88	100.00	932,018.39	3.41	24,615,666.49

销售商品款组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
半年以内	17,658,243.22	529,747.30	3.00
半年至一年	1,080,232.90	54,011.64	5.00

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一至两年	1,196,800.46	2,480.05	10.00
两至三年	731,524.96	365,762.48	50.00
三年以上	329,031.41	329,031.41	100.00
合计	20,995,832.95	1,281,032.88	6.1

### 03、坏账准备变动情况

项目	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	932,018.39	349,014.49						1,281,032.88
小计	932,018.39	349,014.49						1,281,032.88

#### 4、本年无实际核销的应收账款情况

#### 5、按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
株洲中车时代电气股份有限公司	7,112,537.48	33.88	213,376.12
深圳市欣旺达综合能源服务有限公司	3,048,964.66	14.52	91,468.94
河北远东通信系统工程有限公司	1,956,038.84	9.32	58,681.17
深圳先进微电子科技有限公司	1,418,593.81	6.76	42,557.81
先进科技(惠州)有限公司	1,401,284.66	6.67	42,038.54
小计	14,937,419.45	71.14	448,122.58

## (二)其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	26,730,562.74	27,017,672.14
合计	26,730,562.74	27,017,672.14

### 1、按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	184,549.10
其中：半年以内	82,054.60
半年至一年	102,494.50
一至两年	26,554,000.00
小计	26,738,549.10
减：坏账准备	7,986.36

账龄	年末余额
合计	26,730,562.74

2、按照款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联往来	26,550,000.00	26,900,000.00
押金保证金	165,494.50	105,494.50
备用金		
应收暂付款及其他	23,054.60	16,724.20
小计	26,738,549.10	27,022,218.70
减：坏账准备	7,986.36	4,546.56
合计	26,730,562.74	27,017,672.14

3、坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,546.56			4,546.56
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	3,439.80			3,439.80
本年收回				
本年核销				
本年变动				
年末余额	7,986.36			7,986.36

4、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
东莞市锐嘉精密机械制造有限公司	合并范围内关联往来	26,550,000.00	两年以内	99.29	
	保证金	60,000.00	半年以内	0.22	1,800.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
株洲中车时代电气股份有限公司		60,000.00	半年到一年	0.22	3,000.00
深圳市九博科技有限公司	押金	42,494.50	半年到一年	0.16	2,124.73
专利费用	押金	7,000.00	半年以内	0.03	210.00
		1,000.00	一年到两年	0.003	100.00
合计		26,720,494.50		99.93	7,234.73

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,186,695.32		11,186,695.32	11,993,095.32		11,993,095.32
合计	11,186,695.32		11,186,695.32	11,993,095.32		11,993,095.32

#### 2、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
东莞市锐嘉精密机械制造有限公司	9,911,695.32			9,911,695.32
东莞市锐扬精密五金塑胶有限公司	1,275,000.00			1,275,000.00
深圳市维美德材料科技有限公司	806,400.00		806,400.00	
合计	11,993,095.32		806,400.00	11,186,695.32

### (四) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,918,967.42	21,323,063.15	23,451,369.05	19,933,665.18
其他业务				
合计	24,918,967.42	21,323,063.15	23,451,369.05	19,933,665.18

### (五) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	855,821.28	823,443.76
物料消耗	658,380.62	461,259.87
办公费邮电通信费	1,185.00	6,819.56
房租水电费	43,458.29	43,610.11
车辆使用费		
业务招待费		
差旅费	18,772.37	15,309.00
评估咨询费	3,945.00	40,668.42
培训费	2,200.00	
合计	1,583,762.56	1,391,110.72

#### (六) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	8,650.07	236,877.23
合计	8,650.07	236,877.23

### 十五、补充资料

#### (一) 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	286,000.00	
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年初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
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	8,650.07	
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	11,406.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	306,056.35	
所得税影响额	45,908.45	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	260,147.90	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	4.78%	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.43%	0.06	0.06

深圳市锐扬创科技股份有限公司

二〇二〇年八月十八日

## 第八节 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（如有）。
- （三）报告期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：

深圳市南山区科苑路市高新技术产业园南区 R2B 区 6 层 601 室