

PANT

攀特电陶

NEEQ : 831622

苏州攀特电陶科技股份有限公司

Suzhou Pant Piezoelectric Tech Co.,Ltd



半年度报告

2021

公司半年度大事记



报告期内，公司获得一项实用新型专利证书。

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	13
第五节	股份变动和融资	15
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	21
第八节	备查文件目录	76

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。

公司负责人潘铁政、主管会计工作负责人徐梅华及会计机构负责人（会计主管人员）邹井红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
应收款项风险	截止 2021 年 6 月 30 日，应收款项金额较上年期末有所减少、但仍然较大。虽然公司已遵循谨慎性原则充分计提应收账款坏账准备，未来仍存在不可预见的应收账款无法收回而产生的坏账风险。 应对措施：在签订合同时，增加对客户资信收集、调查，根据实际情况确定付款方式；对逾期付款的客户加大催收力度同时管控发货进度，防止应收账款余额增长、有效控制风险。
核心技术人员流失和技术泄密风险	公司的核心竞争力是拥有一批具有专业技术、勇于开拓创新的技术人才，以及公司通过长年开发创新形成的一系列自主知识产权、材料配方、生产工艺等核心技术。公司虽然采取相关措施，但并不能完全保证公司的核心技术人员不外流或核心技术不外泄，如果出现这些情况，将对公司的持续创新能力产生一定的负面影响。 应对措施：完善保密协议对签订、落实，稳定、提升核心技术人员薪酬待遇。
客户和下游行业集中度较高风险	报告期内，客户和下游行业集中度有所下降，但仍然偏高。如果主要客户减少或取消订单，对公司的生产经营会产生不利影响。 应对措施：公司将持续调整产品、客户结构。
新产品拓展及技术创新风险	公司在新型压电陶瓷电声器件、叠层型致动器、车用传感器等产品上投入了较大的资源、形成了相关的自主知识产权，但是移动通讯、智能制造及汽车电子技术的更新换代周期短，如果公司的产品不能及时适应变化、满足客户的需求，

	<p>可能无法进入规模化生产阶段，造成客户流失，这将对公司的预期收益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司已经在新产品开发、市场拓展取得成效，将进一步规范项目开发管理制度。</p>
实际控制人不当控制、经营管理风险	<p>公司实际控制人潘铁政、潘铁清、潘铁进持有攀特电陶74.6827%的股份，为公司的实际控制人。虽然公司已制订了完善的内部控制制度，公司法人治理结构健全有效。但如果制度不能得到严格执行，公司存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。随着公司逐步转型面向更为高端的移动通讯、智能制造等市场，公司管理层面临更高的要求和挑战，公司的组织机构、管理模式和人才队伍建设若不能适应公司内外部环境的变化，将给公司未来的经营和发展带来不确定的影响。</p> <p>应对措施：公司股东严格遵守业已执行的公司内部治理制度，股东依法行使职权，不肆意损害中小股东的合法权益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、攀特电陶	指	苏州攀特电陶科技股份有限公司
常州晶丰、晶丰电子	指	常州市武进晶丰电子有限公司, 公司全资子公司
股东大会	指	苏州攀特电陶科技股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州攀特电陶科技股份有限公司董事会
监事会	指	苏州攀特电陶科技股份有限公司监事会
公司高级管理人员	指	苏州攀特电陶科技股份有限公司总经理、副总经理、总工程师、财务总监、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
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》
公司章程	指	苏州攀特电陶科技股份有限公司章程
主办券商	指	西南证券股份有限公司
攀特投资	指	昆山攀特投资管理合伙企业(有限合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	苏州攀特电陶科技股份有限公司
英文名称及缩写	Suzhou Pant Piezoelectric Tech Co., Ltd. PANT
证券简称	攀特电陶
证券代码	831622
法定代表人	潘铁政

二、 联系方式

董事会秘书	宗伟华
联系地址	江苏省苏州市昆山市开发区昆嘉路 385 号
电话	0512-36827000
传真	0512-57360058
电子邮箱	zongwh@pantpiezo.com
公司网址	www.pantpiezo.com
办公地址	江苏省苏州市昆山市开发区昆嘉路 385 号
邮政编码	215300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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 6 月 5 日
挂牌时间	2015 年 1 月 8 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）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子元件及电子专用材料制造（C398）-其他电子元件制造（C3989）
主要业务	电子功能陶瓷材料及压电陶瓷传感器、电声器件的研发、生产及销售
主要产品与服务项目	电子功能陶瓷材料及压电陶瓷传感器、电声器件的研发、生产及销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	71,280,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（潘铁政）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为潘铁政，一致行动人为潘铁进、潘铁清

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	9132050073825199XA	否
注册地址	江苏省苏州市昆山开发区昆嘉路385号	否
注册资本（元）	71,280,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑8号西南证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西南证券

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	19,238,603.18	12,254,818.20	56.99%
毛利率%	36.79%	30.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-105,905.65	-1,649,655.55	93.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-99,221.37	-1,684,001.18	94.11%
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）	-0.16%	-2.73%	-
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）	-0.15%	-2.79%	-
基本每股收益	-0.01	-0.02	95.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	97,577,750.33	95,282,833.64	2.41%
负债总计	32,912,516.21	30,511,693.87	7.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,665,234.12	64,771,139.77	-0.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.91	0.91	0%
资产负债率%（母公司）	23.78%	21.26%	-
资产负债率%（合并）	33.73%	32.02%	-
流动比率	1.11	1.28	-
利息保障倍数	0.67	-0.39	-

(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	-3,352,782.41	442,787.98	-857.20%
应收账款周转率	1.84	3.00	-
存货周转率	0.60	0.39	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.41%	-2.94%	-
营业收入增长率%	56.99%	9.12%	-
净利润增长率%	93.58%	63.04%	-

（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

1、 主要业务

公司所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业，是专业从事电子功能陶瓷材料、压电传感器及压电电声器件的研发、生产及销售业务的制造商。公司拥有 59 项专利，主营产品为各类压电陶瓷产品，包括叠层型致动器、雾化换能片、弯曲型致动片、液位传感器、骨传导片、蜂鸣片等，产品可广泛应用于移动通讯终端及可穿戴装备、高端汽车电子、纺织机械、家电及航天、卫星、国防科技等领域。

2、 客户

公司的主要国外客户为汽车电子传感器及智能办公装备的制造商；国内客户为针织机械、小型家用电器、移动通讯装备制造和科研院所等。公司通过自主研发或与客户共同开发为客户提供成本合理、性能稳定的产品。

目前，公司主要通过电子商务平台直销开拓业务、销售自主品牌的产品，营销人员按照客户所在区域或产品分类进行业务分工、负责跟单及售后服务。欧洲区域设有英国代理商，为客户提供更为直接的专业产品服务和技术支持服务。

公司主要收入来源是产品销售和技术服务。报告期内，公司主营业务、产品（服务）、关键资源、销售渠道及收入来源未发生变化。

（二） 经营情况回顾

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	1,910,321.74	1.96%	6,175,041.34	6.48%	-69.06%
应收票据	1,765,814.01	1.81%	1,275,491.56	1.34%	38.44%
应收账款	9,646,511.62	9.89%	11,211,909.93	11.77%	-13.96%
存货	21,111,460.57	21.64%	19,440,434.79	20.40%	8.60%
投资性房地产	616,866.48	0.63%	664,786.86	0.70%	-7.21%
固定资产	27,839,498.46	28.53%	29,865,734.57	31.34%	-6.78%
在建工程	6,750,099.50	6.92%	982,780.83	1.03%	586.84%
短期借款	20,294,010.81	20.80%	17,801,341.56	18.68%	14.00%
预付款项	462,181.43	0.47%	185,544.65	0.19%	149.09%
其他应收款	806,179.72	0.83%	608,450.92	0.64%	32.50%
其他流动资产	797,139.44	0.82%	34,591.25	0.04%	2,204.45%
合同负债	216,559.72	0.22%	247,900.88	0.26%	-12.64%
应付职工薪酬	1,515,957.69	1.55%	3,451,049.88	3.62%	-56.07%
递延所得税资	17,302,494.61	17.73%	17,267,192.73	18.12%	0.20%

产					
---	--	--	--	--	--

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：较上年期末下降 69.06%，主要原因是新建二期厂房前期费用与购买固定资产增加。
2、在建工程：较上年期末增加了 586.84%，主要原因新建二期厂房投入增加。

2、 营业情况与现金流量分析

√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	19,238,603.18		12,254,818.20		56.99%
营业成本	12,161,502.67	63.21%	8,491,633.37	69.29%	43.22%
毛利率	36.79%		30.71%		19.78%
销售费用	453,064.17	2.35%	460,046.12	3.75%	-1.52%
营业税金附加	422,660.67	2.30%	351,272.65	2.87%	28.98%
管理费用	3,777,938.59	19.64%	2,679,972.71	21.87%	40.97%
研发费用	2,048,101.01	10.65%	1,803,130.09	14.71%	13.59%
财务费用	489,467.47	2.54%	447,363.97	3.65%	9.41%
信用减值损失		0.00%		0.00%	0.00%
其他收益	21,974.77	0.11%	46,081.22	0.38%	-52.31%
营业利润	-112,156.63	-0.58%	-1,932,519.49	-15.77%	94.20%
营业外收入	32,495.34	0.17%	2,181.85	0.02%	1,389.35%
营业外支出	61,546.24	0.32%	7,264.75	0.06%	747.19%
净利润	-105,905.65	-0.55%	-1,649,655.55	-13.46%	93.58%
经营活动产生的现金流量净额	-3,352,782.41	-	442,787.98	-	-857.20%
投资活动产生的现金流量净额	-6,909,089.00	-	-676,224.60	-	921.72%
筹资活动产生的现金流量净额	6,044,200.00	-	-466,559.02	-	1,395.48%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：较上年同期增加 56.99%，主要原因是报告期内出口汽车电子传感器订单增加，主营业务收入增加。
2、管理费用：较上年同期增加 40.97%，主要原因是报告期内薪酬、招待费、中介费等费用增加综合导致。
3、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期较上年同期减少 857.20%，主要原因是：（1）销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期有所减少；（2）收到的与经营活动有关的现金较上年度减少。
4、投资活动产生的现金流量净流出额：较上年期末增加 921.72%，主要原因是新建二期厂房费用及购买固定资产投入增加。
5、筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 1395.48%，主要原因是借款净流入增加。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-563.85
计入当期损益的政府补助	21,974.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,323.29
非经常性损益合计	-8,912.37
所得税影响数	-2,228.09
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-6,684.28

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

财政部于2018年12月发布了修订后的新租赁准则，公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表无重大影响。

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

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
常州市武进晶丰电子有限公司	子公司	电子元件、电子器件、压电陶瓷蜂鸣片、压电陶瓷驱动片制造、加工	8,000,000	27,028,846.03	1,435,907.22	6,836,533.82	-506,855.25
常州攀特电陶科技有限	子公司	电子陶瓷元器件、电声元器件、传感器、换能器、汽车电	50,000,000	341.04	-4,658.96	0	-94.71

公司		子产品等制 造、销售					
----	--	---------------	--	--	--	--	--

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 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

报告期内，公司依法纳税，依法合规经营，诚信对待客户和供应商，注重保护股东和公司员工的合法权益。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，注重环境保护和节能降耗，全力降低能源消耗与加强排放治理。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内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.(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	四.二.(五)
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 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		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	5,000,000	5,000,000

说明：借款本金 500 万元，利率 5.85%/年，还款日 2023 年 6 月 5 日。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

此次关联交易，系公司为满足流动资金需求，是合理且必要的，有利于公司生产经营的正常运转。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》三、（五）	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年12月26日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
昆山市开发区昆嘉路385号1-3号厂房	固定资产	抵押	14,516,405.17	14.88%	银行贷款
昆嘉路385号3号厂房	投资性房地产	抵押	616,866.48	0.63%	银行贷款
昆山开发区昆嘉路南侧、夏驾河东侧的国有土地使用权、常州市武进高新区龙轩路南则、新泉路以西土地使用权	无形资产	抵押	6,319,182.75	6.48%	银行贷款
总计	-	-	21,452,454.40	21.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产被抵押系公司为获得银行短期贷款而产生，对公司的正常生产、经营未产生不利影响。

第五节 股份变动和融资

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	31,925,900	44.79%	0	31,925,900	44.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,424,015	18.83%	1,187,758	14,611,773	20.50%	
	董事、监事、高管	244,014	0.34%	0	244,014	0.34%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	39,354,100	55.21%	0	39,354,100	55.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	38,622,047	54.18%	0	38,622,047	54.18%	
	董事、监事、高管	732,053	1.03%	0	732,053	1.03%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		71,280,000	-	0	71,280,000	-	
普通股股东人数							20

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	潘铁政	33,302,924	500,000	33,802,924	47.4227%	24,064,693	9,238,231	2,500,000	0
2	潘铁进	13,213,733	687,758	13,901,491	19.5027%	9,222,542	3,991,191	0	0
3	潘铁清	5,529,405	0	5,529,405	7.7573%	4,147,054	1,382,351	0	0

4	昆山新同鑫投资有限公司	4,741,798	0	4,741,798	6.6524%	0	4,741,798	0	0
5	西南证券股份有限公司	3,041,200	0	3,041,200	4.2666%	0	3,041,200	0	0
6	金永峰	2,190,882	500	2,191,382	3.0743%	0	2,191,382	0	0
7	昆山攀特投资管理合伙企业（有限合伙）	1,770,390	-500	1,769,890	2.4830%	0	1,769,890	0	0
8	太平洋证券股份有限公司	1,360,680	0	1,360,680	1.9089%	0	1,360,680	0	0

	公司								
9	上海道基晨富投资合伙企业（有限合伙）	1,079,415	0	1,079,415	1.5143%	0	1,079,415	0	0
10	东莞证券股份有限公司	900,000	0	900,000	1.2626%	0	900,000	0	0
	合计	67,130,427	1,187,758	68,318,185	95.84%	37,434,289	29,696,138	2,500,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

潘铁政为公司控股股东，潘铁政、潘铁进、潘铁清为同胞兄弟，三人为实际控制人，报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

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
潘铁政	董事长	男	1958年1月	2020年9月10日	2023年9月9日
潘铁进	董事	男	1966年9月	2020年9月10日	2023年9月9日
潘铁清	董事	男	1964年1月	2020年9月10日	2023年9月9日
宗伟华	董事、常务副总经理、董事会秘书	男	1964年6月	2020年9月10日	2023年9月9日
顾卫东	董事	男	1966年10月	2020年9月10日	2023年9月9日
刘江波	监事会主席	男	1985年6月	2020年9月10日	2023年9月9日
沈忆宁	监事	男	1966年11月	2020年9月10日	2023年9月9日
王艳	监事	女	1991年4月	2020年9月10日	2023年9月9日
潘栋超	总经理	男	1985年10月	2020年9月10日	2023年9月9日
马跃	副总经理	男	1962年1月	2020年9月10日	2023年9月9日
徐梅华	财务负责人	女	1976年10月	2020年9月10日	2023年9月9日
方响华	总工程师	男	1983年1月	2020年9月10日	2023年9月9日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

潘铁政为公司控股股东，潘铁政、潘铁进、潘铁清为同胞兄弟，三人为实际控制人，报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
行政管理人员	18	18
生产人员	101	105
销售人员	6	6
技术人员	38	38
财务人员	9	6
员工总计	172	173

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,910,321.74	6,175,041.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	1,765,814.01	1,275,491.56
应收账款	六、3	9,646,511.62	11,211,909.93
应收款项融资			
预付款项	六、4	462,181.43	185,544.55
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、5	806,179.72	608,450.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	21,111,460.57	19,440,434.79
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、7	797,139.44	34,591.25
流动资产合计		36,499,608.53	38,931,464.34
非流动资产：			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		616,866.48	664,786.86
固定资产	六、8	27,839,498.46	29,865,734.57
在建工程	六、9	6,750,099.50	982,780.83
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、10	6,319,182.75	6,393,674.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	17,302,494.61	17,267,192.73
其他非流动资产	六、12	2,250,000.00	1,177,200.00
非流动资产合计		61,078,141.80	56,351,369.30
资产总计		97,577,750.33	95,282,833.64
流动负债：			
短期借款	六、13	20,294,010.81	17,801,341.56
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、14	3,677,229.48	3,911,858.29
预收款项			
合同负债	六、15	216,559.72	247,900.88
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、16	1,515,957.69	3,451,049.88
应交税费	六、17	248,392.55	962,063.48
其他应付款	六、18	5,590,410.00	3,905,252.66
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、19	1,369,955.96	232,227.12
流动负债合计		32,912,516.21	30,511,693.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		32,912,516.21	30,511,693.87

所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	71,280,000.00	71,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	32,449,410.39	32,449,410.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	2,579,273.08	2,579,273.08
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-41,643,449.35	-41,537,543.70
归属于母公司所有者权益合计		64,665,234.12	64,771,139.77
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		64,665,234.12	64,771,139.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		97,577,750.33	95,282,833.64

法定代表人：潘铁政

主管会计工作负责人：徐梅华

会计机构负责人：邹井红

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,641,481.14	1,635,659.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,765,814.01	1,275,491.56
应收账款		8,880,859.10	12,345,702.50
应收款项融资			
预付款项		614,770.93	183,775.71
其他应收款		12,564,643.21	12,556,000.01
其中：应收利息			
应收股利		12,000,000.00	12,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		17,386,805.26	16,977,670.77
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		410,139.46	34,591.25
流动资产合计		43,264,513.11	45,008,891.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		11,154,000.00	11,154,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		616,866.48	664,786.86

固定资产		15,063,814.73	16,432,626.92
在建工程		6,750,099.50	982,780.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,854,687.13	3,899,897.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		16,492,427.67	16,492,427.67
其他非流动资产		2,250,000.00	1,177,200.00
非流动资产合计		56,181,895.51	50,803,719.83
资产总计		99,446,408.62	95,812,611.20
流动负债：			
短期借款		10,294,010.81	7,790,036.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,308,481.78	6,025,590.09
预收款项			
合同负债		204,170.34	247,900.88
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,196,256.95	2,820,163.98
应交税费		0.00	646,906.25
其他应付款		6,275,855.81	2,605,252.66
其中：应付利息			
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		1,368,345.34	232,227.12
流动负债合计		23,647,121.03	20,368,076.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		23,647,121.03	20,368,076.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本		71,280,000.00	71,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		32,888,211.30	32,888,211.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,579,273.08	2,579,273.08
一般风险准备			
未分配利润		-30,948,196.79	-31,302,950.16
所有者权益（或股东权益）合计		75,799,287.59	75,444,534.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		99,446,408.62	95,812,611.20

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入	六、24	19,238,603.18	12,254,818.20
其中：营业收入		19,238,603.18	12,254,818.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,372,734.58	14,233,418.91
其中：营业成本	六、24	12,161,502.67	8,491,633.37
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、25	442,660.67	351,272.65
销售费用	六、26	453,064.17	460,046.12
管理费用	六、27	3,777,938.59	2,679,972.71
研发费用	六、28	2,048,101.01	1,803,130.09
财务费用	六、29	489,467.47	447,363.97
其中：利息费用		429,950.00	447,041.66
利息收入		13,006.61	2,554.77
加：其他收益	六、30	21,974.77	46,081.22
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			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,272.39	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-110,884.24	-1,932,519.49
加：营业外收入	六、31	31,222.95	2,181.85
减：营业外支出	六、32	61,546.24	7,264.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-141,207.53	-1,937,602.39
减：所得税费用	六、33	-35,301.88	-287,946.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,905.65	-1,649,655.55
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）		-105,905.65	-1,649,655.55
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,905.65	-1,649,655.55
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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			
七、综合收益总额		-105,905.65	-1,649,655.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-105,905.65	-1,649,655.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.00	-0.02

法定代表人：潘铁政

主管会计工作负责人：徐梅华

会计机构负责人：邹井红

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入		15,116,963.50	10,042,287.67
减：营业成本		9,307,359.04	6,827,431.97
税金及附加		315,339.83	229,343.87
销售费用		357,576.59	378,783.71
管理费用		2,805,814.19	1,977,445.48
研发费用		1,645,473.41	1,373,563.57
财务费用		322,256.12	305,421.18
其中：利息费用		255,433.35	304,708.33
利息收入		4,303.30	1,171.23
加：其他收益		21,932.34	45,630.37
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			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,272.39	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		386,349.05	-1,004,071.74
加：营业外收入		31,222.95	1,761.00
减：营业外支出		61,546.24	7,264.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		356,025.76	-1,009,575.49
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		356,025.76	-1,009,575.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		356,025.76	-1,009,575.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		356,025.76	-1,009,575.49
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	-0.1
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.1

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,388,016.26	12,915,899.21
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			
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		2,048.28	22,182.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	3,016,231.50	348,082.73
经营活动现金流入小计		27,406,296.04	13,286,164.74
购买商品、接受劳务支付的现金		12,687,910.85	5,523,936.41
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		11,005,541.50	5,441,998.52
支付的各项税费		1,847,045.54	1,098,546.74
支付其他与经营活动有关的现金		5,218,580.56	778,895.09
经营活动现金流出小计		30,759,078.45	12,843,376.76
经营活动产生的现金流量净额		-3,352,782.41	442,787.98

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,909,089.00	676,224.60
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			
投资活动现金流出小计		6,909,089.00	676,224.60
投资活动产生的现金流量净额		-6,909,089.00	-676,224.60
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		3,300,000.00	5,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		8,300,000.00	5,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,600,000.00	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		455,800.00	466,559.02
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		200,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,255,800.00	5,966,559.02
筹资活动产生的现金流量净额		6,044,200.00	-466,559.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-47,048.19	8,584.19
五、现金及现金等价物净增加额		-4,264,719.60	-691,411.45
加：期初现金及现金等价物余额		6,175,041.34	1,423,232.14
六、期末现金及现金等价物余额		1,910,321.74	731,820.69

法定代表人：潘铁政

主管会计工作负责人：徐梅华

会计机构负责人：邹井红

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,639,731.93	9,089,341.26
收到的税费返还		2,048.28	22,041.95
收到其他与经营活动有关的现金		2,970,685.25	346,696.54
经营活动现金流入小计		20,612,465.46	9,458,079.75
购买商品、接受劳务支付的现金		6,865,563.78	4,279,111.82
支付给职工以及为职工支付的现金		8,170,534.85	3,611,642.65

支付的各项税费		1,332,300.31	596,899.56
支付其他与经营活动有关的现金		4,878,645.97	618,117.25
经营活动现金流出小计		21,247,044.91	9,105,771.28
经营活动产生的现金流量净额		-634,579.45	352,308.47
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,542,573.00	436,874.60
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			
投资活动现金流出小计		6,542,573.00	436,874.60
投资活动产生的现金流量净额		-6,542,573.00	-436,874.60
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		3,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		500,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		269,977.79	324,225.69
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		769,977.79	5,324,225.69
筹资活动产生的现金流量净额		7,230,022.21	-324,225.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-47,048.19	8,584.19
五、现金及现金等价物净增加额		5,821.57	-400,207.63
加：期初现金及现金等价物余额		1,635,659.57	1,005,703.42
六、期末现金及现金等价物余额		1,641,481.14	605,495.79

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	√是 □否	四、(29)
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

苏州攀特电陶科技股份有限公司

2021年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

苏州攀特电陶科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2002年6月5日，原名昆山攀特电陶科技有限公司，2014年8月整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币3,600万元（股份3,600万股，每股面值1元），股本为人民币3,600万元。

根据公司2015年第一次临时股东大会决议，公司向特定对象西南证券股份有限公司、太平洋证券股份有限公司、东莞证券股份有限公司、华融证券股份有限公司、上海证券有限责任公司发行新股360万股，每股面值人民币1.00元，每股发行价格为人民币11.00元。新股发行后，公司注册资本及股本增加至3,960万元，并于2015年9月17日办妥工商变更登记，企业法人营业执照注册号为320583000051138。

根据公司2015年度股东大会决议，公司以总股本3,960万股为基数，以资本公积向全体股东以每10股转增8股，转增后公司注册资本及股本增加至7,128万元，并于2016年5月11日办妥工商变更登记，企业统一社会信用代码为9132050073825199XA。

经全国中小企业股份转让系统有限公司同意，本公司股票自2015年1月8日起在全国中小企业股份

转让系统挂牌公开转让。公司证券简称：攀特电陶，证券代码831622。

公司住所：昆山开发区昆嘉路385号。

公司法定代表人：潘铁政。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设销售、生产、研发、财务等部门。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营活动：研发、生产、销售电子功能陶瓷材料、光电子材料及相应新型电子元器件、传感器、应用电子产品、电子专用设备；研究纳米材料在电子功能陶瓷材料中的应用技术；技术咨询、技术服务、技术转让；自营出口自产产品、进口生产所需的机械设备、仪器、原辅材料。（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）。公司主营业务为电子功能陶瓷材料及电声器件的研发、生产及销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第三次会议于 2021 年 8 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围

子公司名称	投资额	持股比例(%)
常州市武进晶丰电子有限公司	11,154,000.00	100.00
常州攀特电陶科技有限公司	-	100.00

本期合并财务报表范围未发生变化。

3、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注六。

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 2020 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年上半年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时

计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(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) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者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；对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；对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，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。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。

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。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产**的合同义务**。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的**合同义务**。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的**非衍生工具合同**，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的**衍生工具合同**，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的**衍生工具合同**除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的

账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
 - 应收票据组合 2：商业承兑汇票
-

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收非关联方
 - 应收账款组合 2：单项
-

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收往来款
 - 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
 - 其他应收款组合 3：应收备用金和其他款项
-

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
 - 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
 - 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。
-

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
 - 金融资产逾期超过 90 天。
-

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
 - 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
 - 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
-

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

本公司包装物领用时采用一次转销法进行摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加

重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的

部分，在抵销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。

(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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资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将会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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
工业用地	50 年	—

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期

间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

(4) 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。

(5) 其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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，并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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修

改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(2) 具体方法

本公司销售商品和加工服务收入确认的具体方法如下：

销售商品

当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

加工服务合同

本公司在提供加工服务的过程中确认收入。

25、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，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，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用，则计入递延收益，于相关成本费用期间计入当期损益。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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中

产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。

经营租赁中的租金，本公司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。

28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计

估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2018年12月发布了修订后的新租赁准则，公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
房产税	从价/从租计征	1.2%/12%
土地使用税	土地面积	1.20元/平/年【注1】
企业所得税	应纳税所得额	25

【注1】2018年土地使用税缴税标准按5级土地标准3.0元/平/年；2019年土地使用税缴税标准按6级土地标准1.2元/平/年。

纳税主体纳税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率%
苏州攀特电陶科技股份有限公司	15

2、税收优惠及批文

- ①财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率调整为 13%、9%。
- ②苏州攀特电陶科技股份有限公司于 2017 年 11 月 17 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业（有效期三年），取得编号为 GR201732001698 的《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定，公司 2019 年度享受减按 15%的税率征收企业所得税的优惠政策。
- ③常州市武进晶丰电子有限公司于 2018 年 11 月 28 日经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业（有效期三年），取得编号为 GR201832003636 的《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定，公司 2019 年度享受减按 15%的税率征收企业所得税的优惠政策。
- ④根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）文件规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

六、合并财务报表项目附注（如无特别说明，金额单位均为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,133.85	44,347.55
银行存款	1,904,187.89	6,130,693.79
其他货币资金	—	—
合计	1,910,321.74	6,175,041.34

备注：不存在抵押、质押、或冻结、或存放在境外且自己汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,765,814.01	1,275,491.56
合计	1,765,814.01	1,275,491.56

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2021.06.30
1 年以内	9,352,745.97
1-2 年	548,447.13
2-3 年	85,283.00
3 年以上	9,575,291.11
小计	19,561,767.21
减：坏账准备	9,915,255.59
合计	9,646,511.62

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用比例损失率(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,670,661.32	44.32	8,670,661.32	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,891,105.89	55.68	1,244,594.27	11.43	9,646,511.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0	0	0
合计	19,561,767.21	100.00	9,915,255.59	50.69	9,646,511.62

接下表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用比例损失率(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,670,661.32	41.04%	8,670,661.32	100	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,456,504.20	58.96%	1,244,594.27	9.99	11,211,909.93
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0	0.00
合计	21,127,165.52	100.00%	9,915,255.59	46.93	11,211,909.93

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
常州市斯威特制针科技有限公司	6,330,388.20	6,330,388.20	100	预计无法收回
佛山市创达企业有限公司	1,699,554.24	1,699,554.24	100	预计无法收回
杭州三川电子有限公司	434,000.00	434,000.00	100	预计无法收回
AST international GMBH	154,640.13	154,640.13	100	预计无法收回
南京豪滨科技有限公司	48,488.75	48,488.75	100	预计无法收回
东莞志丰电子有限公司	3,590.00	3,590.00	100	预计无法收回
合计	8,670,661.32	8,670,661.32	100	—

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预计信用损失率(%)
1年以内	9,352,745.97	168,054.01	1.8
1至2年	548,447.13	101,901.65	18.58
2至3年	85,283.00	70,008.82	82.09
3年以上	904,629.79	904,629.79	100
合计	10,891,105.89	1,244,594.27	11.43

期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
WAY GOOD TECHNOLOGY LIMITED	502,808.53	502,808.53	100	预计无法收回
东阳市浩搏纺织器材有限公司	177,959.00	177,959.00	100	预计无法收回
鼎丰企业（香港）有限公司	106,362.26	106,362.26	100	预计无法收回
西安广芯电子科技有限公司	62,500.00	62,500.00	100	预计无法收回
北京特域科技有限公司	54,000.00	54,000.00	100	预计无法收回
深圳市恒伟科技开发有限公司	1,000.00	1,000.00	100	预计无法收回
合计	904,629.79	904,629.79	—	—

(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元，本期收回或转回坏账准备金额0元

(3) 本期无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单位情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
常州市斯威英特制针科技有限公司	否	6,330,388.20	3年以上	32.36	6,330,388.20
广州凯立达电子股份有限公司	否	2,517,398.50	1年以内	12.87	58,646.15
绍兴任达网络科技有限公司	否	2,047,334.40	1年以内	10.47	47,702.89
佛山市创达企业有限公司	否	1,699,554.24	3年以上	8.69	1,699,554.24
常州新基达电子科技有限公司	否	1,627,866.30	1年以内	8.32	37,929.28
合计	—	14,222,541.64	—	72.71	8,174,220.77

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	455,465.43	98.55	184,944.55	91.24
1至2年	6116	—	600.00	0.26
2至3年	600	—	—	0.00
3年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	462,181.43	100	185,544.55	100

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
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	948,355.68	100	142,175.96	14.99	806,179.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	948,355.68	100	142,175.96	14.99	806,179.72

接下表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
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	750,626.88	100	142,175.96	18.94	608,450.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	750,626.88	100	142,175.96	18.94	608,450.92

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额
1年以内	435,152.75
1至2年	0.00
2至3年	0.00
3年以上	513,202.93
小计	948,355.68
减：坏账准备	142,175.96
合计：	806,179.72

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回坏账准备0元，本期计提坏账准备金额0元

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工购房援助	147,177.30	195,897.30
员工备用金	376,894.67	36,368.00
押金、保证金	366,025.63	366,025.63
代扣代缴款项	58,258.08	152,335.95
合计	948,355.68	750,626.88

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山市土地储备中心	否	保证金	300,000.00	3年以上	31.63	15,000.00
潘铁进	是	备用金	290,000.00	1年以内	30.58	14,500.00
张善猛	否	购房援助借款	75,360.00	3年以上	7.95	37,717.68
代垫职工住房公积金	否	代垫职工住房公积金	33,961.00	1年以内	3.58	16,997.48
邵松亮	否	购房援助借款	31,736.00	3年以上	3.35	15,883.87
合计			731,057.00		77.09	100,099.03

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,711,001.32	0	4,711,001.32	4,873,326.61	0.00	4,873,326.61
在产品及半成品	9,559,225.72	0	9,559,225.72	9,201,505.30	0.00	9,201,505.30
库存商品	7,423,786.08	582,552.55	6,841,233.53	5,948,155.43	582,552.55	5,365,602.88
合计	21,694,013.12	582,552.55	21,111,460.57	20,022,987.34	582,552.55	19,440,434.79

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	0.00	—	—	—	—	0.00
在产品及半成品	0.00	—	—	—	—	0.00
库存商品	582,552.55	—	—	—	—	582,552.55
合计	582,552.55	—	—	—	—	582,552.55

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	394,416.11	0.00
待认证进项税额	0.00	0.00
待摊销费用	402,723.33	34591.25
合计	797,139.44	34,591.25

8、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,839,498.46	29,865,734.57
固定资产清理	—	—
合计	27,839,498.46	29,865,734.57

8-1、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	26,258,503.88	36,631,709.36	7,071,727.90	3,041,105.32	73,003,046.46
2. 本期增加金额	-	62,036.10	117,959.74	-	179,995.84
(1) 购置	-	62,036.10	117,959.74	-	179,995.84
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	48,229.20	-	48,229.20
(1) 处置或报废	-	-	48,229.20	-	48,229.20
(2) 大修理转在建工程	-	-	-	-	-
(3) 其他转在建工程	-	-	-	-	-
4. 期末余额	26,258,503.88	36,693,745.46	7,141,458.44	3,041,105.32	73,134,813.10
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,022,249.49	22,979,132.05	6,386,766.99	2,749,163.36	43,137,311.89
2. 本期增加金额	719,849.22	1,328,471.06	108,699.92	37,143.48	2,194,163.68
(1) 计提	719,849.22	1,328,471.06	108,699.92	37,143.48	2,194,163.68
3. 本期减少金额	-	-	36,160.93	-	36,160.93
(1) 处置或报废	-	-	36,160.93	-	36,160.93
(2) 大修理转在建工程	-	-	-	-	-
4. 期末余额	11,742,098.71	24,307,603.11	6,459,305.98	2,786,306.84	45,295,314.64
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	14,516,405.17	12,386,142.35	682,152.46	254,798.48	27,839,498.46
2. 期初账面价值	15,236,254.39	13,652,577.31	684,960.91	291,941.96	29,865,734.57

a) 期末无暂时闲置的固定资产

b) 期末无通过融资租赁租入的固定资产

c) 期末无未办妥产权证书的固定资产

9、 在建工程

种类	期末余额	期初余额
在建工程	6,750,099.50	982,780.83
工程物资	-	-
合计	6,750,099.50	982,780.83

9-1、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
二期厂房建设工程	6,750,099.50	0	6,750,099.50	982,780.83		982,780.83

合计	6,750,099.50	—	6,750,099.50	982,780.83		982,780.83
----	--------------	---	--------------	------------	--	------------

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
二期厂房建设工程	—	982,780.83	5,767,318.67		0.00	6,750,099.50
合计	—	982,780.83	5,767,318.67	0.00	0.00	6,750,099.50

(3) 本期未计提在建工程减值准备

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,325,539.34	7,325,539.34
2.本期增加金额	—	—
(1)购置	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1)处置	—	—
4.期末余额	—	—
二、累计摊销		
1.期初余额	931,865.03	931,865.03
2.本期增加金额	74,491.56	74,491.56
(1)计提	74,491.56	74,491.56
3.本期减少金额	—	—
(1)处置	—	—
4.期末余额	1,006,356.59	1,006,356.59
三、减值准备		
1.期初余额	—	—
2.本期增加金额	—	—
(1)计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1)处置	—	—
4.期末余额	—	—
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,319,182.75	6,319,182.75
2.期初账面价值	6,393,674.31	6,393,674.31

说明：期末用于抵押的土地使用权账面价值为6,319,182.75。

期末无未办妥产权证书的土地使用权。

11、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	582,552.55	143,848.85	582,552.55	143,848.85
信用减值损失	10,057,431.55	2,239,267.10	10,057,431.55	2,239,267.10
可弥补亏损额	65,344,418.48	14,919,378.66	65,203,210.95	14,884,076.78
合计	75,984,402.58	17,302,494.61	75,843,195.05	17,267,192.73

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	2,250,000.00	1,177,200.00
合计	2,250,000.00	1,177,200.00

13、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	17,025,850.00
贴现未到期的银行承兑汇票	294,010.81	775,491.56
合计	20,294,010.81	17,801,341.56

说明：期末用于抵押的投资性房地产账面价值为 616,866.48，用于抵押的固定资产账面价值为 14,516,405.17，用于抵押的土地使用权账面价值为 6,319,182.75。

14、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,617,215.66	2,735,224.82
1至2年	5,543.34	81,517.07
2至3年	11,583.75	20870.28
3年以上	42,886.73	317,757.27
合计	3,677,229.48	3,911,858.29

(2) 按应付对象归集的金额前五名单位情况

单位名称	是否关联方	金额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
常州贵研科技有限公司	否	560,219.50	1年以内	15.23
郑州华懋电子陶瓷材料有限公司	否	292,906.19	1年以内	7.97
常州大河模具有限公司	否	279,849.82	1年以内	7.61
无锡市海鹰物资配套有限公司	否	194,911.51	1年以内	5.30
常州鸿逸达电子有限公司	否	140,590.27	1年以内	3.82
合计		1,468,477.29		39.93

15、合同负债

(1) 合同负债按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	186,692.46	218,033.63

1至2年	29,867.26	29867.25
2至3年	0	0
3年以上	0	0
合计	216,559.72	247,900.88

(2) 按合同负债对象归集的金额前五名单位情况

单位名称	是否关联方	期末余额	账龄	占预收账款总额的比例(%)
长春国科精密光学技术有限公司	否	54,513.27	1年以内	25.17
Savyon Industrias Texteis ltd	否	55,920.86	1年以内	25.82
AZIMUTH PHOTONICS LLC	否	23,600.40	1年以内	10.90
昆山宇诺塑胶制品有限公司	否	21,017.70	1年以内	9.71
简成科技(绍兴)有限公司	否	19,469.03	1年以内	8.99
合计		174,521.26		80.59

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,179,834.98	9,064,981.94	10,784,916.23	1,459,900.69
二、离职后福利——设定提存计划	0.00	491,417.88	435,360.88	56,057.00
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	3,451,049.88	9,556,399.82	11,220,277.11	1,515,957.69

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,073,079.05	8,121,972.21	9,893,594.94	1,301,456.32
二、职工福利费	34,690.30	377,178.09	386,344.09	25,524.30
三、社会保险费	25,219.20	261,455.90	258,032.20	28,642.90
其中：医疗保险费	22,632.96	217,048.82	216,090.88	23,590.90
工伤保险费	0.00	20,726.82	18,368.82	2,358.00
生育保险费	2,586.24	23,680.26	23,572.50	2,694.00
四、住房公积金	0	245,785.00	245,785.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	46,846.43	58,590.74	1,160.00	104,277.17
六、短期带薪缺勤	0	0	0	0.00
七、短期利润分享计划	0	0	0	0.00
合计	3,179,834.98	9,064,981.94	10,784,916.23	1,459,900.69

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	0.00	476,615.52	422,242.52	54,373.00
二、失业保险费	0.00	14,802.36	13,118.36	1,684.00
三、企业年金缴费	—	—	—	—

合计	0.00	491,417.88	435,360.88	56,057.00
----	------	------------	------------	-----------

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	182,147.34	141,450.68
城市维护建设税	12,750.31	13,721.79
印花税	499.30	1,006.80
教育费附加	9,107.37	9,801.27
房产税	31,257.09	73,804.49
土地使用税	12,631.14	17,925.54
个人所得税	0.00	7,435.70
合计	248,392.55	962,063.48

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	5,590,410.00	3,905,252.66
合计	5,590,410.00	3,905,252.66

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	5,500,000.00	1,300,000.00
代收代付款	30,000.00	0.00
押金	10,000.00	10,000.00
其他	50,410.00	2,595,252.66
合计	5,590,410.00	3,905,252.66

(3) 按其他应付对象归集的金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)
潘栋超	拆借	5,000,000.00	1 年以内	89.44
宜兴市飞达电炉有限公司	拆借	500,000.00	1 年以内	8.94
工会会费	代收代付款	50,410.00	1 年以内	0.90
代收款	代收代付款	30,000.00	1 至 2 年	0.54
合计		5,580,410.00		99.82

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期银行承兑汇票	1,341,803.20	200,000.00
待转销增值税	28,152.76	32,227.12
合计	1,369,955.96	232,227.12

20、股本

(1) 股本变动情况

金额单位：人民币万元

期间	期初余额	本期变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,128.00	—	—	—	—	—	7,128.00

(2) 各期末股东及股本比例 (金额单位：人民币元)

股东名称	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
潘铁政	33,802,924.00	47.42	33,302,924.00	46.72
苏州高远创业投资有限公司	0.00	-	1,187,758.00	1.67
潘铁进	13,901,491.00	19.50	13,213,733.00	18.54
潘铁清	5,529,405.00	7.76	5,529,406.00	7.76
昆山新同鑫投资有限公司	4,741,798.00	6.65	4,741,798.00	6.65
西南证券股份有限公司	3,041,200.00	4.27	3,041,200.00	4.27
昆山攀特投资管理合伙企业（有限合伙）	1,769,890.00	2.48	1,770,390.00	2.48
太平洋证券股份有限公司	1,360,680.00	1.91	1,360,680.00	1.91
上海道基晨富投资合伙企业（有限合伙）	1,079,415.00	1.51	1,079,415.00	1.51
东莞证券股份有限公司	900,000.00	1.26	900,000.00	1.26
华融证券股份有限公司	780,400.00	1.09	780,400.00	1.09
上海证券有限责任公司	575,200.00	0.81	575,200.00	0.81
金永峰、宗伟华等其他自然人股东	3,797,597.00	5.33	3,797,096.00	5.33
合计	71,280,000.00	100.00	71,280,000.00	100

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	32,449,410.39	0.00	0.00	32,449,410.39
合计	32,449,410.39	0.00	0.00	32,449,410.39

22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,579,273.08	0.00	0.00	2,579,273.08
合计	2,579,273.08	0.00	0.00	2,579,273.08

23、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-41,537,543.70	-45,079,199.59
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-41,537,543.70	-45,079,199.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-105,905.65	-1,649,655.55
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		
对所有者（或股东）的分配		
期末未分配利润	-41,643,449.35	-46,728,855.14

24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,613,226.46	11,884,064.31	11,203,798.14	8,709,320.34
其他业务	625,376.72	277,438.36	27,086.21	25,128.89
合计	19,238,603.18	12,161,502.67	12,254,818.20	8,491,633.37

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	108,836.70	75,901.17
教育费附加	77,740.50	54,215.12
印花税	4,967.50	3,085.60
房产税	134,816.06	134,280.40
城镇土地使用税	51,734.28	51,734.28
车船使用税	4,350.00	4,140.00
应交环境保护税	33901.98	0.00
残疾人就业保障基金	26,313.65	0.00
合计	442,660.67	351,272.65

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	235,739.17	216,311.37
包装及运输费	170,268.61	81,459.89
广告宣传费	18,867.90	22,329.24
差旅费	3,093.65	34,446.52
业务招待费	3,732.00	10,950.40
产品三包费用	-39,053.38	40,516.97
办公费		6,686.15
其他费用	60,416.22	47,345.58
合计	453,064.17	460,046.12

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,706,429.32	1,357,023.53
固定资产折旧	487,152.83	474,604.70
办公及水电费	137,659.29	109,031.05
专业机构服务费	485,070.98	191,831.31
差旅费	68,365.27	36,317.04
环境卫生服务费	10,826.86	14,421.51
保安服务费	53,465.35	63,743.16

业务招待费	243,246.95	64,434.44
修理费	15,540.09	33,733.72
物料消耗及低值易耗品摊销	17,724.34	12,826.34
无形资产及长期待摊费用摊销	74,491.56	74,491.56
财产保险费	23,573.97	23,560.96
其他费用	436,725.33	223,953.39
税金	17,666.45	0.00
合计	3,777,938.59	2,679,972.71

28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,194,967.95	972,319.49
原材料	312,651.57	203,689.71
折旧及摊销	367,687.24	532,210.46
燃料动力费	145,316.18	81,971.36
其他	27,478.07	12,939.07
合计	2,048,101.01	1,803,130.09

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	429,950.00	447,041.66
减：利息收入	13,006.61	2,554.77
手续费	16,180.49	6,589.23
汇兑损益	56,343.59	-3,712.15
合计	489,467.47	447,363.97

30、其他收益

(1) 其他收益构成

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
政府补助	21,974.77	46,081.22	
合计	21,974.77	46,081.22	

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关	是否属于非经常性损益
高企申报开发区奖励	20,000.00	与收益相关	是
2019年度个税收入手续费返还	1,974.77	与收益相关	是
合计	21,974.77		

31、营业外收入

(1) 营业外收入构成

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	0	0	0
其中：固定资产处置利得	0	0	0
工会经费返还	31,222.95	0	0
其他	0.00	2181.85	0
合计	31,222.95	2,181.85	0

32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失及其他	61546.24	7264.75	0
合计	61546.24	7,264.75	0

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-35,301.88	0
递延所得税费用	0.00	-287,946.84
合计	-35,301.88	-287,946.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-141,207.53	-1,937,602.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-35,301.88	-290,640.36
子公司适用不同税率的影响	-47,900.26	-2,693.51
调整以前期间所得税的影响	47,900.26	5,387.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		—
研发费用加计扣除的影响		—
所得税费用	-35,301.88	-287,946.84

34、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用中的利息收入	13,006.61	2,554.77
当期实际收到的政府补助	21,974.77	46,081.22
营业外收入中的其他收入	31,222.95	
其他往来中的收款	7,950,027.17	299,446.74
合计	3,016,231.50	348,082.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用中的其他付现支出	1,573,460.56	720,395.09

其他往来中的付款	3,585,410.00	58,500.00
营业外支出其他	59,710.00	-
合计	5,218,580.56	778,895.09

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-105,905.65	-1,649,655.55
加: 资产减值准备	0.00	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,158,002.75	2,455,572.46
无形资产摊销	74,491.56	74,491.56
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		
固定资产报废损失	563.85	
公允价值变动损失		
财务费用	502,474.08	447,041.66
投资损失		
递延所得税资产减少	-35,301.88	-287,946.84
递延所得税负债增加		
存货的减少	1,671,025.78	415,867.00
经营性应收项目的减少	7,709,979.81	-1,769,518.49
经营性应付项目的增加	91,846.91	782,445.65
其他		-25,509.47
经营活动产生的现金流量净额	-3,352,782.41	442,787.98
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	1,910,321.74	731,820.69
减: 现金的期初余额	6,175,041.34	1,423,232.14
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	-4,264,719.60	-691,411.45

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,910,321.74	6,175,041.34
其中: 库存现金	6,133.85	44,347.55
可随时用于支付的银行存款	1,904,187.89	6,130,693.79

可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,910,321.74	6,175,041.34

36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	616,866.48	抵押
固定资产	14,516,405.17	抵押
无形资产	6,319,182.75	抵押
合计	21,452,454.40	

37、外币货币性项目

项目	期末外币余额（元）	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.00	-	0.00
港币	0.00	-	0.00
应收账款			
其中：美元	96,139.96	6.4882	623,779.44
港币	126,375.00	0.8416	106,362.26
预收账款			
其中：美元	14,275.00	6.3592	90,777.19

六、合并范围的变更

本公司报告期末未发生企业合并或处置子公司等合并范围变更的情况。

七、在其他主体中的权益

（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(%)		
				直接	间接	取得方式
常州市武进晶丰电子有限公司	江苏常州	江苏常州	电子元件、电子器件、压电片制造、加工	100	—	直接设立
常州攀特电陶科技有限公司	江苏常州	江苏常州	电子元器件、传感器、换能器等的技术研究、制造、销售	100	—	直接设立

本报告期内，本公司除设立的全资子公司常州晶丰与常州攀特外，无其他子公司。

1、在子公司所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

3、重要的共同经营

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、关联方及关联交易

1、公司实际控制人情况

本公司的控股股东为自然人潘铁政。截止 2021 年 06 月 30 日，潘铁政持有本公司 47.42% 的股权。潘铁政先生的同胞兄弟潘铁进、潘铁清分别持有公司 19.50%、7.76% 的股权。潘铁政、潘铁进、潘铁清共同持有公司 74.68% 的股权，为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本公司对子公司的 持股比例(%)	本公司对子公司的 表决权比例(%)
常州市武进晶丰电子有限公司	江苏常州	电子元件、电子器件、压电片制造、加工	800 万元	100	100
常州攀特电陶科技有限公司	江苏常州	电子元器件、传感器、换能器等的技术研究、制造、销售	5000 万元	100	100

3、本公司无合营企业和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

企业名称	与公司关系
昆山新同鑫投资有限公司	本公司股东
金永峰	本公司股东
宗伟华	本公司股东
金志南	本公司股东金永峰之父
顾黎忠	本公司股东昆山新同鑫的实际控制人
江苏宏鑫路桥建设有限公司	本公司股东昆山新同鑫的控股股东
昆山攀特投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东，宗伟华担任执行事务合伙人
西南证券股份有限公司	本公司股东
太平洋证券股份有限公司	本公司股东
东莞证券股份有限公司	本公司股东
华融证券股份有限公司	本公司股东
上海证券有限责任公司	本公司股东
常州市金汇鞋业有限公司	本公司股东金永峰控制的企业
上海道基晨富投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
潘友中	本公司股东

张士英
马跃
黄天竹
方响华
徐梅华

本公司股东
本公司股东
本公司股东
本公司股东
公司财务负责人

5、关联方交易及应收应付情况

项目名称	关联方	性质	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他应收款	潘铁进	备用金	-	290,000.000	-	290,000.000
其他应付款	潘栋超	拆借	-	5,000,000.000	-	5,000,000.000

6、关联质押情况

无

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、重要或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司资产负债表日后未发生重要的非调整事项。

2、利润分配情况

本公司资产负债表日后未发生重要的利润分配。

3、销售退回

本公司资产负债表日后未发生重要的销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,765,814.01	1,275,491.56
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	1,765,814.01	1,275,491.56

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021. 06. 30
1年以内	8,554,765.88
1至2年	548,446.20
2至3年	85,283.00
3年以上	6,859,472.36
小计	16,047,967.44
减：坏账准备	7,167,108.34
合计	8,880,859.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	6,897,468.01	42.98	5,954,842.57	86.33	942,625.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,150,499.43	57.02	1,212,265.77	13.25	7,938,233.66
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	—
合计	16,047,967.44	100.00	7,167,108.34	44.66	8,880,859.10

接下表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,444,014.45	43.27	5,954,842.57	70.52	2,489,171.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,068,796.39	56.73	1,212,265.77	10.95	9,856,530.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	19,512,810.84	100.00	7,167,108.34	36.07	12,345,702.50

按单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
常州市斯威美特制针科技有限公司	4,100,648.20	4,100,648.20	100	预计无法收回
佛山市创达企业有限公司	1,699,554.24	1,699,554.24	100	预计无法收回
AST International GmbH	154,640.13	154,640.13	100	预计无法收回
常州市武进晶丰电子有限公司	942,625.44	0.00	0	合并内关联方

合计	6,897,468.01	5,954,842.57	86.33	—
----	--------------	--------------	-------	---

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,612,140.44	139,758.29	1.93
1至2年	548,446.20	109,305.33	19.93
2至3年	85,283.00	58,572.36	68.68
3年以上	904,629.79	904,629.79	100
合计	9,150,499.43	1,212,265.77	13.25

注：全资子公司常州市武进晶丰电子有限公司应收账款期末余额 942,625.44 元归入 1 年以内，不计提坏账准备。

(3) 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 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市斯威特制针科技有限公司	否	4,100,648.20	3年以上	25.55	4,100,648.20
广州凯立达电子股份有限公司	否	2,517,398.50	1年以内	15.69	0.00
绍兴任达网络科技有限公司	否	2,047,334.40	1年以内	12.76	47,702.89
佛山市创达企业有限公司	否	1,699,554.24	3年以上	10.59	1,699,554.24
常州新基达电子科技有限公司	否	1,627,866.30	1年以内	10.14	37,929.28
合计		11,992,801.64		74.73	5,885,834.62

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	12,000,000.00	12,000,000.00
其他应收款	564,643.21	556,000.01
合计	12,564,643.21	12,556,000.01

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	304,071.97	43.73	119,416.06	39.27	184,655.91
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	399,986.63	57.52	19,999.33	5.00	379,987.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	704,058.60	100	139,415.39	19.80	564,643.21

接下表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	232,265.30	33.40	116,257.88	50.05	116007.42
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	463,150.10	66.60	23,157.51	5.00	439992.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	695,415.40	100	139,415.39	20.05	556,000.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备：

账龄	2021年6月30日
1年以内	190,855.67
1至2年	0.00
2至3年	0.00
3年以上	513,202.93
小计	704,058.60
减：坏账准备	139,415.39
合计	564,643.21

(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元0元；本期收回或转回坏账准备金额0元

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工购房援助	147,177.30	195,897.30
员工暂支款	156,894.67	36,368.00
押金、保证金	366,025.63	366,025.63
暂代员工垫缴款项	33,961.00	97,124.47
减坏账准备	139,415.39	139,415.39
合计	564,643.21	556,000.01

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山市土地储备中心	否	押金、保证金	300,000.00	3年以上	42.61	15,000.00
潘铁进	是	备用金	90,000.00	3年以上	12.78	45,045.00
张善猛	否	员工购房援助	75,360.00	3年以上	10.70	37,717.68
代垫职工住房公积金	否	代垫职工住房公积金	33,961.00	1年以内	4.82	1,698.05
邵松亮	否	员工购房援助	31,736.00	3年以上	4.51	15,883.87
合计			531,057.00		75.43	115,344.60

4、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,154,000.00	—	11,154,000.00	11,154,000.00	—	11,154,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	11,154,000.00	—	11,154,000.00	11,154,000.00	—	11,154,000.00

对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常州晶丰	11,154,000.00			11,154,000.00		
合计	11,154,000.00			11,154,000.00		

注：本公司于 2017 年 7 月成立全资子公司常州攀特，根据常州市武进区工商行政管理局颁发的《营业执照》，常州攀特注册资本为人民币 5000 万元。截至报告期末，本公司对常州攀特尚未实际出资。

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,254,927.78	7,279,221.32	9,157,207.00	5,966,317.60
其他业务	1,862,035.72	2,028,137.72	885,080.67	861,114.37
合计	15,116,963.50	9,307,359.04	10,042,287.67	6,827,431.97

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-563.85	—
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）	21,974.77	—
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	-30,323.29	详见营业外收入、营业外支出有关附注
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
所得税影响额	-2,228.09	—
少数股东权益影响额	—	—
合计	-6,684.28	—

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	-0.16%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.15%	-0.01	-0.01

苏州攀特电陶科技股份有限公司

2021年8月30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：

江苏省苏州市昆山市昆嘉路 385 号