



0512202204003750
报告文号：苏公W[2022]A132号

若宇检具股份有限公司

审计报告

2020 年至 2021 年度



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国，江苏，无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2022]A132号

若宇检具股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了若宇检具股份有限公司（以下简称“若宇检具”）财务报表，包括2021年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了若宇检具2021年12月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度、2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估若宇检具的持续经营能力，披露与持续经



营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算若宇检具、终止运营或别无其他现实的选择。

若宇检具治理层（以下简称“治理层”）负责监督若宇检具的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就若宇检具中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，



以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2022年3月15日



合并资产负债表

编制单位：若宇检具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

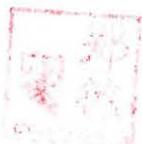
资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	5-01	174,044,978.58	181,345,086.29
交易性金融资产	5-02	5,457,168.25	260,906.80
衍生金融资产			
应收票据	5-03	26,758,389.52	10,276,457.09
应收账款	5-04	83,389,622.09	85,800,959.57
应收账款融资	5-05	34,070,600.44	19,323,836.71
预付款项	5-06	12,635,933.28	4,993,731.93
其他应收款	5-07	3,895,621.39	4,369,168.28
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5-08	177,694,758.56	151,182,914.30
合同资产	5-09	13,988,739.91	17,114,881.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5-10	15,291,952.81	2,484,049.40
流动资产合计		547,227,764.83	477,151,991.44
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5-11	6,269,387.76	6,519,330.12
固定资产	5-12	71,672,937.40	80,729,822.79
在建工程	5-13	182,275,099.01	93,387,545.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5-14	6,685,869.98	-
无形资产	5-15	46,537,389.40	48,623,971.58
开发支出			
商誉			
长摊待摊费用	5-16	5,794,673.36	3,197,861.36
递延所得税资产	5-17	11,826,127.89	8,984,517.89
其他非流动资产	5-18	19,210,795.87	9,900,000.00
非流动资产合计		350,272,280.67	251,343,049.33
资产总计		897,500,045.50	728,495,040.77

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏

主管会计工作负责人：李娜

会计机构负责人：吴凡



郑敏



李娜

吴凡

合并资产负债表（续）

编制单位：若宇检具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

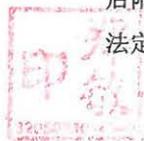
负债及所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	5-19	13,164,611.11	18,022,825.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5-20	28,682,582.94	17,044,872.44
应付账款	5-21	85,972,253.62	74,796,648.53
预收款项		-	-
合同负债	5-22	110,675,302.52	101,699,992.51
应付职工薪酬	5-23	8,532,327.16	7,493,894.48
应交税费	5-24	7,623,867.12	5,568,618.19
其他应付款	5-25	754,843.41	315,604.33
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	5-26	23,650,125.56	9,493,128.18
其他流动负债	5-27	21,513,959.77	7,239,206.59
流动负债合计		300,569,873.21	241,674,790.25
非流动负债：			
长期借款	5-28	180,965,217.70	76,368,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5-29	6,577,194.70	-
长期应付款			
预计负债			
递延收益	5-30	6,969,585.16	-
递延所得税负债	5-17	5,918.49	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		194,517,916.05	76,368,000.00
负债合计		495,087,789.26	318,042,790.25
所有者权益：			
股本	5-31	117,000,000.00	117,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5-32	138,019,223.52	150,709,893.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	5-33	5,982,111.94	5,703,585.05
盈余公积	5-34	18,021,922.75	17,946,836.50
未分配利润	5-35	117,625,257.22	109,301,141.41
归属于母公司股东权益合计		396,648,515.43	400,661,456.74
少数股东权益		5,763,740.81	9,790,793.78
股东权益合计		402,412,256.24	410,452,250.52
负债和股东权益总计		897,500,045.50	728,495,040.77

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏

主管会计工作负责人：李娜

会计机构负责人：吴凡



郑敏 (Signature)



吴凡 (Signature)

母公司资产负债表

编制单位：若宇检具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		152,046,860.19	156,187,843.28
交易性金融资产		5,457,168.25	260,906.80
衍生金融资产			
应收票据		6,426,962.52	6,338,617.09
应收账款	12-01	60,230,249.79	68,072,611.18
应收款项融资		19,497,824.81	17,549,658.63
预付款项		13,948,462.90	2,252,597.42
其他应收款	12-02	52,509,000.05	87,404,806.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货		101,876,213.38	93,817,536.99
合同资产		8,336,778.30	14,449,792.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,733.50	427,283.67
流动资产合计		420,343,253.69	446,761,653.62
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	12-03	135,041,680.71	106,412,680.71
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		66,791,344.50	74,674,113.67
在建工程		395,852.83	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,278,570.06	11,585,013.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,306,257.97	7,966,820.27
其他非流动资产		5,833,964.00	-
非流动资产合计		227,647,670.07	200,638,628.34
资产总计		647,990,923.76	647,400,281.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏

主管会计工作负责人：李娜

会计机构负责人：吴凡










母公司资产负债表（续）

编制单位：若宇检具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		13,164,611.11	18,022,825.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		14,335,019.61	13,815,171.70
应付账款		71,500,312.93	50,055,705.90
预收款项			
合同负债		57,463,584.42	68,285,501.19
应付职工薪酬		6,333,286.10	5,671,478.12
应交税费		4,093,153.03	2,985,005.62
其他应付款		589,684.66	172,521.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		23,442,303.05	9,457,848.18
其他流动负债		3,796,253.78	3,437,259.03
流动负债合计		194,718,208.69	171,903,316.50
非流动负债：			
长期借款		4,960,000.00	28,368,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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		4,960,000.00	28,368,000.00
负债合计		199,678,208.69	200,271,316.50
所有者权益：			
实收资本（或股本）		117,000,000.00	117,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		140,528,687.67	140,528,687.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,941,778.92	3,508,891.79
盈余公积		18,021,922.75	17,946,836.50
未分配利润		168,820,325.73	168,144,549.50
所有者权益合计		448,312,715.07	447,128,965.46
负债和所有者权益总计		647,990,923.76	647,400,281.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏

主管会计工作负责人：李娜

会计机构负责人：吴凡








合并利润表

编制单位：若宇检具股份有限公司

单位：元 币种：人民币



项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		251,266,705.48	217,798,377.10
其中：营业收入	5-36	251,266,705.48	217,798,377.10
二、营业总成本		235,343,828.00	191,222,844.35
其中：营业成本	5-36	174,506,343.73	138,296,768.84
税金及附加	5-37	2,929,713.53	2,425,185.00
销售费用	5-38	13,420,585.55	12,493,163.10
管理费用	5-39	23,385,455.24	20,735,531.57
研发费用	5-40	16,084,793.03	14,551,964.63
财务费用	5-41	5,016,936.92	2,720,231.21
其中：利息费用		2,625,727.54	2,632,013.17
利息收入		406,359.62	377,994.00
加：其他收益	5-42	484,259.90	1,420,243.73
投资收益（损失以“-”号填列）	5-43	2,443,919.73	3,138,993.16
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			
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）	5-44	-15,118.95	-11,583.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5-45	-1,528,037.14	-3,989,027.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5-46	-10,263,297.17	-17,653,951.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5-47	-294,530.69	-16,926.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,750,073.16	9,463,280.15
加：营业外收入	5-48	9,999.07	19,254.88
减：营业外支出	5-49	306,048.85	81,377.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,454,023.38	9,401,157.93
减：所得税费用	5-50	-1,576,455.45	1,625,155.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,030,478.83	7,776,002.10
（一）按经营持续性分类		8,030,478.83	7,776,002.10
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,030,478.83	7,776,002.10
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（一）按所有权归属分类		8,030,478.83	7,776,002.10
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,399,202.06	7,804,002.21
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-368,723.23	-28,000.11
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		-	-
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		8,030,478.83	7,776,002.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,399,202.06	7,804,002.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-368,723.23	-28,000.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	13-02	0.07	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）	13-02	0.07	0.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏

郑敏

主管会计工作负责人：李娜

1-2-9

李娜

会计机构负责人：吴凡

吴凡

吴凡

母公司利润表

编制单位：若宇检具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	12-04	175,691,320.18	184,937,675.51
减：营业成本	12-04	124,043,594.15	121,818,724.75
税金及附加		2,141,700.79	1,313,515.84
销售费用		10,213,344.29	9,542,100.21
管理费用		18,625,984.85	16,412,064.71
研发费用		11,722,451.95	11,104,552.45
财务费用		4,103,043.18	2,599,747.33
其中：利息费用		2,367,282.21	2,632,013.17
利息收入		325,155.87	315,012.62
加：其他收益		294,807.98	1,349,489.19
投资收益（损失以“-”号填列）	12-05	2,443,919.73	3,138,993.16
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）			
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）		-15,118.95	-11,583.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-659,317.80	-2,387,777.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,900,363.65	-17,079,898.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-292,620.13	-2,228.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-287,491.85	7,153,963.76
加：营业外收入		9,999.00	19,254.72
减：营业外支出		304,497.37	30,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-581,990.22	7,143,218.48
减：所得税费用		-1,332,852.70	544,465.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		750,862.48	6,598,752.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		750,862.48	6,598,752.98
（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. 其它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		750,862.48	6,598,752.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏

主管会计工作负责人：李娜

会计机构负责人：吴凡









合并现金流量表

编制单位：若宇检具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		284,574,505.54	216,420,159.23
收到的税费返还		1,562,821.53	1,150,481.52
收到其他与经营活动有关的现金	5-51	11,434,170.10	8,735,435.68
经营活动现金流入小计		297,571,497.17	226,306,076.43
购买商品、接受劳务支付的现金		186,274,257.92	87,852,573.03
支付给职工以及为职工支付的现金		66,873,447.62	59,228,110.04
支付的各项税费		13,314,450.37	12,659,740.34
支付其他与经营活动有关的现金	5-51	15,456,250.11	26,547,246.72
经营活动现金流出小计		281,918,406.02	186,287,670.13
经营活动产生的现金流量净额	5-52	15,653,091.15	40,018,406.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		135,260,906.80	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,906,115.29	3,138,993.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		110,600.00	201,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		138,277,622.09	253,340,893.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,020,779.12	94,938,084.35
投资支付的现金		140,472,287.20	250,272,490.40
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		259,493,066.32	345,210,574.75
投资活动产生的现金流量净额		-121,215,444.23	-91,869,681.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,040,000.00	20,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	20,000,000.00
取得借款收到的现金		141,155,217.70	106,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		147,195,217.70	126,000,000.00
偿还债务支付的现金		27,408,000.00	55,924,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,436,542.52	2,637,853.87
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	5-51	23,456,422.64	-
筹资活动现金流出小计		53,300,965.16	58,561,853.87
筹资活动产生的现金流量净额		93,894,252.54	67,438,146.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,879,645.05	-166,433.96
五、现金及现金等价物净增加额		-13,547,745.59	15,420,436.88
加：期初现金及现金等价物余额		168,753,148.96	153,332,712.08
六、期末现金及现金等价物余额		155,205,403.37	168,753,148.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏




主管会计工作负责人：李娜

1-2-11



会计机构负责人：吴凡



母公司现金流量表

编制单位：若宇检具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		194,182,814.85	191,733,139.71
收到的税费返还		1,562,821.53	1,141,079.94
收到其他与经营活动有关的现金		40,221,656.70	8,601,699.60
经营活动现金流入小计		235,967,293.08	201,475,919.25
购买商品、接受劳务支付的现金		107,969,118.52	82,674,905.80
支付给职工以及为职工支付的现金		51,096,786.24	45,580,730.66
支付的各项税费		8,459,850.99	11,009,001.97
支付其他与经营活动有关的现金		11,403,164.78	38,867,712.42
经营活动现金流出小计		178,928,920.53	178,132,350.85
经营活动产生的现金流量净额		57,038,372.55	23,343,568.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		135,260,906.80	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,906,115.29	3,138,993.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,600.00	76,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		138,247,622.09	253,215,893.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,165,698.52	956,282.30
投资支付的现金		169,101,287.20	277,672,490.40
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		176,266,985.72	278,628,772.70
投资活动产生的现金流量净额		-38,019,363.63	-25,412,879.54
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		13,150,000.00	58,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		13,150,000.00	58,000,000.00
偿还债务支付的现金		27,408,000.00	55,924,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,391,041.23	2,637,853.87
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		29,799,041.23	58,561,853.87
筹资活动产生的现金流量净额		-16,649,041.23	-561,853.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,879,504.95	-166,010.21
五、现金及现金等价物净增加额		490,462.74	-2,797,175.22
加：期初现金及现金等价物余额		145,745,905.95	148,543,081.17
六、期末现金及现金等价物余额		146,236,368.69	145,745,905.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏

主管会计工作负责人：李娜

会计机构负责人：吴凡

合并所有者权益变动表

编制单位：若宇检测股份有限公司

单位：元 币种：人民币

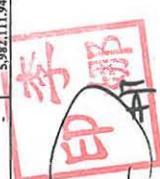
项目	2021年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他	小计	
优先股	永续债	其他	其他											
一、上年年末余额	117,000,000.00	-	-	-	150,709,893.78	-	-	5,703,585.05	17,946,836.50	109,301,141.41	-	400,661,456.74	9,790,793.78	410,452,250.52
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	117,000,000.00	-	-	-	150,709,893.78	-	-	5,703,585.05	17,946,836.50	109,301,141.41	-	400,661,456.74	9,790,793.78	410,452,250.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-12,690,670.26	-	-	278,526.89	75,086.25	8,324,115.81	-	-4,012,941.31	-4,027,052.97	-8,039,994.28
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,399,202.06	-	8,399,202.06	-368,723.23	8,030,478.83
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-12,690,670.26	-	-	-	-	-	-	-12,690,670.26	-3,659,329.74	-16,349,999.99
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-12,690,670.26	-	-	-	75,086.25	-75,086.25	-	-12,690,670.26	-9,538,329.74	-22,229,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	75,086.25	-75,086.25	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	278,526.89	-	-	-	278,526.89	-	278,526.89
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	278,526.89	-	-	-	278,526.89	-	278,526.89
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	1,986,146.10	-	-	-	1,986,146.10	-	1,986,146.10
四、本年年末余额	117,000,000.00	-	-	-	138,019,223.52	-	-	5,982,111.94	18,021,922.75	117,625,257.22	-	396,648,515.43	5,763,740.81	402,412,256.24

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

法定代表人：郑敏

主管会计工作负责人：李娜

会计机构负责人：吴凡



合并所有者权益变动表（续）

编制单位：若宇模具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		小计
一、上年年末余额	117,000,000.00	-	-	140,528,687.67	-	-	5,132,786.45	17,558,898.45	108,416,811.47	-	388,637,184.04	388,637,184.04
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-271,937.25	-6,259,796.97	-	-6,531,734.22	-6,531,734.22
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	117,000,000.00	-	-	140,528,687.67	-	-	5,132,786.45	17,286,961.20	102,157,014.50	-	382,105,449.82	382,105,449.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	10,181,206.11	-	-	570,798.60	659,875.30	7,144,126.91	-	18,556,006.92	18,556,006.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	7,804,002.21	-	7,804,002.21	7,804,002.21
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	10,181,206.11	-	-	-	-	-	-	10,181,206.11	10,181,206.11
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	10,181,206.11	-	-	-	-	-	-	10,181,206.11	10,181,206.11
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	659,875.30	-659,875.30	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	659,875.30	-659,875.30	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	570,798.60	-	-	-	570,798.60	570,798.60
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	2,232,875.96	-	-	-	2,232,875.96	2,232,875.96
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	1,662,077.36	-	-	-	1,662,077.36	1,662,077.36
四、本年年末余额	117,000,000.00	-	-	150,709,893.78	-	-	5,703,585.05	17,946,836.50	109,301,141.41	-	400,661,456.74	410,432,350.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏

主管会计工作负责人：李娜

会计机构负责人：姜丹



母公司所有者权益变动表

编制单位：若宇检具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	117,000,000.00	-	-	-	-	-	3,508,891.79	17,946,836.50	168,144,549.50	447,128,965.46
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	117,000,000.00	-	-	-	-	-	3,508,891.79	17,946,836.50	168,144,549.50	447,128,965.46
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	432,887.13	75,086.25	675,776.23	1,183,749.61
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	750,862.48	750,862.48
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	75,086.25	-75,086.25	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	75,086.25	-75,086.25	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	432,887.13	-	-	432,887.13
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	1,270,392.47	-	-	1,270,392.47
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	837,505.34	-	-	837,505.34
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	117,000,000.00	-	-	-	-	-	3,941,778.92	18,021,922.75	168,820,325.73	448,312,715.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：郑敏

主管会计工作负责人：李娜

会计机构负责人：吴凡



若宇检具股份有限公司 财务报表附注

2020年1月1日至2021年12月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

附注1: 公司基本情况

1-01 公司历史沿革

昆山若宇检具工业有限公司(以下简称“若宇有限”), 于2006年12月经昆山市对外贸易经济合作局出具的“昆经贸资(2006)字1176号”《关于合资经营“昆山若宇检具工业有限公司”〈合同〉、〈章程〉的批复》文件同意, 由股东董力、程月文、林育朱、曾凡成共同出资设立, 设立时企业类型为合资经营(台资)。若宇有限成立时注册资本650万美元, 实收资本0元。2007年7月至2009年2月经股东5次出资, 实收资本变更为650万美元, 占已登记注册资本总额的100.00%。

2009年5月, 依据若宇有限的董事会决议及股权转让协议, 经昆山市对外贸易经济合作局出具的“昆经贸资(2009)字299号”《关于同意昆山若宇检具工业有限公司股权转让、变更法定代表人及修改公司〈合同〉、〈章程〉的批复》文件同意, 若宇有限原股东程月文将其所持股份转让给程月有。

2012年12月, 根据若宇有限董事会决议及股权转让协议, 经昆山市商务局出具的“昆商资(2012)字878号”《关于同意昆山若宇检具工业有限公司转股、变更公司性质及制订公司章程的批复》文件同意, 若宇有限性质由中外合资企业变更为内资企业, 注册资本及实收资本变更为人民币4,637万元, 变更后林育朱不再持股, 同时新增程月文等15名自然人股东。

2013年6月, 根据若宇有限股东会决议, 同意增加江苏若宇投资有限公司和昆山合宇投资中心(有限合伙)为若宇有限新股东, 若宇有限注册资本及实收资本由人民币4,637万元变更至人民币8,737万元。

2013年9月, 根据若宇有限股东会决议, 若宇有限股东郑敏将所持人民币546.29025万元出资、董力将所持人民币546.29025万元出资、程月文将所持人民币245.0618万元出资转让给江苏若宇投资有限公司。依据2015年10月12日股东会决议、章程修正案、股权转让协议, 董力将持有若宇有限人民币0.50元出资转让给郑敏。

2015年12月, 根据发起人协议及股份公司章程, 昆山若宇检具工业有限公司整体变更设立为若宇检具股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”、“股份公司”), 股本总额为8,737万股。

2016年2月，根据公司股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本及股本人民币1,253.00万元，全部由股东宁波同浩投资中心（有限合伙）认缴，变更后的股本为人民币9,990.00万元。

2016年10月，根据公司股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本及股本人民币1,110.00万元，由股东苏州工业园区创世启程创业投资企业（有限合伙）、昆山拓宇投资中心（有限合伙）、青岛仰岳创业投资合伙企业（有限合伙）、上海仰岳晋汇投资合伙企业（有限合伙）认缴，变更后的股本为人民币11,100.00万元。

2018年11月，根据公司股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本及股本人民币600.00万元，其中：中小企业发展基金（江苏有限合伙）认缴人民币350.00万元、江苏人才创新创业投资四期基金（有限合伙）认缴人民币250.00万元。同时，股东娄斌行将持有的公司300.00万股份转让给中小企业发展基金（江苏有限合伙），股东郑美助将持有的公司10.00万股份、聂刚挺将持有的公司90.00万股份、阮春芬将持有的公司40.00万股份、夏杰将持有的公司10.00万股份、郑为将持有的公司40.00万股份、陈晨晖将持有的公司20.00万股份、李松林将持有的公司40.00万股份、郑琦将持有的公司60.00万股份、程月有将持有的公司130.00万股份、陈敏杰将持有的公司10.00万股份，合计450.00万股份转让给昆山双禹投资企业（有限合伙）。本次变更后公司的注册资本及股本为人民币11,700.00万元。

公司统一社会信用代码：913205007961113620，公司注册地址为昆山市张浦镇俱进路，总部办公地址为昆山市张浦镇俱进路，法定代表人：郑敏。本公司的实际控制人为郑敏、董力夫妻。

1-02 公司经营范围

公司经营范围为汽车检具、汽车工装夹具、汽车零配件、精密机械设备的设计、生产、销售；货物及技术的进出口业务；汽车检具、汽车装备的技术咨询。（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）。公司的主营业务为汽车检具、汽车智能焊装装备的设计、生产与销售。

1-03 合并财务报表范围

（1） 本期合并财务报表范围如下：

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

子公司全称	持股比例	表决权比例	注册资本 (万元)	经营范围	备注
一级子公司:					
上海若宇精密机械制造有限公司(以下简称:上海若宇)	100%	100%	100.00	汽车检具,汽车发动机及零配件、精密机械、低压电器的设计、制造、加工	
若宇汽车装备工业(昆山)有限公司(以下简称:若宇装备)	100%	100%	2,280.00	汽车焊装线设备、工装夹具、主模型、汽车零部件的设计、生产、销售、检测及技术服务.	
若宇新能源科技(宁波)有限公司(以下简称:若宇新能源)	100%	100%	8888.8889	主要生产新能源电动力总成(电池盒)、换电站、电池再生及梯次利用,工业自动化设备(汽车、航空航天自动化工装),机械精密加工件(检具及航空零件)	
上海鲲顺航空技术有限公司(以下简称:上海鲲顺航空)	97.5%	97.5%	640	货物进出口;技术进出口	2021年6月份投资设立
二级子公司:					
上海鹏犀航空技术有限公司(以下简称:上海鹏犀航空)	51%	51%	1,200.00	民用航空器维修	一级子公司上海鲲顺航空的子公司,2021年8月份投资设立

(2) 报告期合并财务报表范围变动情况如下:

公司2021年6月,新增一级子公司上海鲲顺航空,持股比例97.5%;2021年8月,新增二级子公司上海鹏犀航空,由上海鲲顺航空持股比例51%,本期纳入公司合并范围。

本期合并财务报表范围及其变化其他情况,详见本财务报表附注6“合并范围的变更”以及附注7、7-01“在其他主体中的权益”相关内容。

本财务报告于2022年3月15日经公司第三届董事会第二次会议批准报出。

附注2:财务报表的编制基础

2-01 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。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。

2-02 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息,自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力

的因素。

附注 3:重要会计政策、会计估计

本公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合本公司经营特点制定。

3-01 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。

3-02 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止。

3-03 营业周期

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。

3-04 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3-05 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，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和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。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；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，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3-06 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

(2) 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整

留存收益。

3-07 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“3-14 长期股权投资”。

3-08 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

3-09 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务业务发生当月第一个工作日中国人民银行公布的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

3-10 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

除单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定的组合如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄风险特征组合	未进行单项及其他组合计提减值的应收账款、其他应收款等

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

3-11 存货

(1) 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当

计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法；

2) 包装物采用一次转销法。

3-12 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“3-10（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

3-13 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

3-14 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和

其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

3-15 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

3-16 固定资产

（1）固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（2）折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3-30	0-5	3.17-33.33
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- 3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

3-17 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3-18 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

3-19 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	可使用年限
办公及财务软件	5年	预计受益期
工艺设计及仿真软件	3年	预计受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

3-20 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予

转回。

3-21 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括经营租入厂房装修改造费等。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(2) 摊销年限

租入厂房装修改造费在不超过租期的受益期内摊销。

3-22 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

3-23 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

3-24 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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）履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

3-25 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

3-26 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

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。

(2) 收入确认的具体方法

1) 销售商品

公司根据客户的合同或订单组织产品的设计与生产，具体产品包括汽车主模型、白车身、钣金件、

内外饰件等非规则尺寸产品部件的检测工具，汽车焊装夹具、汽车智能焊装生产线及相关配件，换电房等。

① 境内销售，对需要进行安装调试并终验收的销售产品，在安装调试完成并终验合格，取得终验单后确认销售收入；对无需安装验收的销售产品，在产品送达并经客户签收后确认销售收入。

② 境外销售，需要进行安装调试并终验收的项目，在安装调试完成并终验合格后确认销售收入；对无需安装验收的出口商品，依据合同或订单约定贸易条款，在向海关报关并办妥清关手续，确认销售收入。

2) 提供劳务

劳务收入根据劳务服务提供完成时确认收入。

3) 让渡资产使用权

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3-27 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3-28 政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

(2) 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

3-29 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)

计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

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，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。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 纳税主体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；

(2) 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

3-30 租赁

自2021年1月1日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡

了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态

预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见“附注 3-24”。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

2) 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- ① 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③ 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ④ 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租

况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量

- ⑤ 租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为

折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照“附注 3-26”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照“附注 3-10”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

2) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照“附注 3-10”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

2021年1月1日前适用

(1) 租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

3-31 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

3-32 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见“附注3-30”，本公司无需调整首次执行当年年初财务报表。

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（以下简称“新收入准则”）。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附“附注3-26”。新收入准则要求首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。因执行新收入准则，本公司财务报表相应调整2020年1月1日应收账款-10,742,549.60元、合同资产10,742,549.60元、递延所得税资产-319,055.51元、合同负债82,276,349.00元、预收款项-94,570,516.09元、其他流动负债12,294,167.09元、盈余公积-271,937.25元、未分配利润-6,259,796.97元。

2、重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

附注4:税项

4-01 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基	13%、9%、6%、2%

税 种	计税依据	税率
	础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%

注:产品及材料的销售收入适用增值税税率为13%;租赁收入适用增值税税率为9%;服务收入适用增值税税率为6%;不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产清理收入,按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明:

纳税主体名称	所得税税率
若宇检具股份有限公司	15%
上海若宇精密机械制造有限公司	20%、25%
若宇汽车装备工业(昆山)有限公司	25%
若宇新能源科技(宁波)有限公司	25%
上海鲲顺航空技术有限公司	25%
上海鹏犀航空技术有限公司	25%

4-02 税收优惠

(1) 若宇检具取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于2018年11月30日颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为GR201832007175,公司2018年度至2020年度企业所得税减按15%计征。

2021年12月,公司已经通过了高新技术企业复审,江苏省2021年第二批认定报备高新技术企业名单中包含若宇检具。公司2021年度所得税税率为15%。

(2) 根据国家税务总局公告2021年第8号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》,自2021年1月1日至2022年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,超过100万元但不超过300万元部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。子公司上海若宇2021企业所得税减按20%计征。

附注5: 财务报表主要项目注释

(以下项目无特殊说明,金额单位均以人民币元为单位。)

5-01 货币资金

(1) 货币资金分类列示

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

项目	2021-12-31	2020-12-31
库存现金	40,479.68	25,124.60
银行存款	155,164,923.69	168,728,024.36
其他货币资金	18,839,575.21	12,591,937.33
合计	174,044,978.58	181,345,086.29
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(2) 期末货币资金中使用受限金额为

项目	2021-12-31	2020-12-31
承兑保证金	17,033,463.71	8,349,000.00
保函保证金	1,806,111.50	4,242,937.33
合计	18,839,575.21	12,591,937.33

注：以上受限资金已在现金流量表中的现金及现金等价物中扣除。

5-02 交易性金融资产

投资项目	2021-12-31	2020-12-31
股票投资	457,168.25	260,906.80
结构性存款	5,000,000.00	—
合计	5,457,168.25	260,906.80

注：系公司客户抵债取得的A股普通流通股。

5-03 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	26,758,389.52	—	26,758,389.52	10,276,457.09	—	10,276,457.09
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	26,758,389.52	—	26,758,389.52	10,276,457.09	—	10,276,457.09

(2) 各报告期末公司质押的应收票据。

项目	2021-12-31	2020-12-31
银行承兑票据	6,606,800.00	162,720.00
商业承兑票据	—	—
合计	6,606,800.00	162,720.00

(3) 各报告期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	2021-12-31		2020-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	—	5,595,169.00	—	5,586,354.07

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

商业承兑票据	—	—	—	
合计	—	5,595,169.00	—	5,586,354.07

(4) 各报告期末公司无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据

(5) 按坏账计提方法披露

类别	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	26,758,389.52	—	—	—	26,758,389.52
合计	26,758,389.52	—	—	—	26,758,389.52

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：商业承兑汇票	—	—	—	—	—
银行承兑汇票	10,276,457.09	—	—	—	10,276,457.09
合计	10,276,457.09	—	—	—	10,276,457.09

本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	2020年12月31日	本期变动金额			2021-12-31
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

5-04 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	19,748,315.97	16.36	19,748,315.97	100.00	—
按信用风险特征组合计提	100,926,805.06	83.64	17,537,182.97	17.38	83,389,622.09

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

坏账准备的应收账款					
组合：账龄组合	100,926,805.06	83.64	17,537,182.97	17.38	83,389,622.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	120,675,121.03	100.00	37,285,498.94	27.74	83,389,622.09

(续上表)

种类	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,000,799.32	13.17	16,000,799.32	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	105,498,947.34	86.83	19,697,987.77	18.67	85,800,959.57
组合：账龄组合	105,498,947.34	86.83	19,697,987.77	18.67	85,800,959.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	121,499,746.66	100.00	35,698,787.09	29.38	85,800,959.57

(2) 按账龄组合计提坏账准备披露

种类	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内	54,932,689.11	54.43	2,746,634.46	5.00	52,186,054.65
1-2年	18,558,009.29	18.39	1,855,800.93	10.00	16,702,208.36
2-3年	10,421,055.20	10.33	2,084,211.04	20.00	8,336,844.16
3-4年	9,191,090.66	9.11	3,676,436.26	40.00	5,514,654.40
4-5年	3,249,302.61	3.22	2,599,442.09	80.00	649,860.52
5年以上	4,574,658.19	4.52	4,574,658.19	100.00	—
合计	100,926,805.06	100.00	17,537,182.97	—	83,389,622.09

(续上表)

种类	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内	40,203,804.10	38.11	2,010,190.22	5.00	38,193,613.88
1-2年	28,730,210.12	27.23	2,873,021.02	10.00	25,857,189.10
2-3年	18,200,175.84	17.25	3,640,035.17	20.00	14,560,140.67
3-4年	10,699,652.61	10.14	4,279,861.05	40.00	6,419,791.56
4-5年	3,851,121.78	3.65	3,080,897.42	80.00	770,224.36
5年以上	3,813,982.89	3.62	3,813,982.89	100.00	—
合计	105,498,947.34	100.00	19,697,987.77	—	85,800,959.57

(3) 报告期无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021-12-31	2020-12-31
期初余额	35,698,787.09	32,807,462.37
本期计提	1,586,711.85	2,916,966.61
本期收回或转回	—	—
本期核销或转销	—	25,641.89
期末余额	37,285,498.94	35,698,787.09

(5) 报告期内核销应收账款情况

项目	2021-12-31	2020-12-31
应收账款核销金额	—	25,641.89

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	2021-12-31		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
昆山斯沃普智能装备有限公司	10,826,591.33	8.98	541,329.57
FAURECIA INTERIOR SYSTEMS INC	6,455,528.86	5.36	351,968.23
FORD MOTOR COMPANY(THAILAND) LIMITED	4,482,117.10	3.72	224,105.86
FAURECIA INNENRAUM SYSTEME GMBH	4,196,948.78	3.48	209,847.44
华晨汽车集团控股有限公司	4,140,400.00	3.44	4,140,400.00
合计	30,101,586.07	24.98	5,467,651.10

(续上表)

单位名称	2020-12-31		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
华晨汽车集团控股有限公司	4,140,400.00	3.41	4,140,400.00
东风小康汽车有限公司重庆分公司	4,079,535.92	3.36	442,405.58
中国第一汽车股份有限公司	3,501,997.50	2.88	196,767.75
华域汽车车身零件(上海)有限公司	3,197,915.20	2.63	2,213,585.56
华晨雷诺金杯汽车有限公司	2,977,700.23	2.45	1,170,170.02
合计	17,897,548.85	14.73	8,163,328.91

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5-05 应收款项融资

(1) 分类列示:

项目	2021-12-31	2020-12-31
银行承兑汇票	34,070,600.44	19,323,836.71
商业承兑汇票	—	—

合计	34,070,600.44	19,323,836.71
----	---------------	---------------

(2) 各报告期末公司质押的应收款项融资列示:

项目	2021-12-31	2020-12-31
银行承兑汇票	19,125,993.32	8,537,386.04
商业承兑汇票	—	—
合计	19,125,993.32	8,537,386.04

(3) 各报告期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资:

项目	2021-12-31		2020-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,085,631.46	—	5,968,909.75	—
商业承兑票据	—	—	—	—
合计	3,085,631.46	—	5,968,909.75	—

5-06 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021-12-31		2020-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,179,224.10	96.39	4,934,144.20	98.81
1至2年	440,617.12	3.49	59,587.73	1.19
2至3年	16,092.06	0.12	—	—
3年以上	—	—	—	—
合计	12,635,933.28	100.00	4,993,731.93	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2021-12-31	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	款项性质
宁波安驰汽车科技有限公司	供应商	2,323,984.00	18.39	1年以内	预付货款
伯赛计量科技(上海)有限公司	供应商	1,268,409.00	10.04	1年以内	预付货款
北京科迪耐特测量技术有限公司	供应商	784,000.00	6.20	1年以内	预付货款
上海ABB工程有限公司	供应商	498,000.04	3.94	1年以内	预付货款
洛阳立沃智能装备有限公司	供应商	480,000.00	3.80	1年以内	预付货款
合计	—	6,131,593.04	42.37	—	—

(续上表)

单位名称	与本公司关系	2020-12-31	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	款项性质
江苏泰润物流装备有限公司	供应商	1,386,373.45	27.76	1年以内	预付货款
上海赫祥建筑材料有限公司	供应商	294,245.55	5.89	1年以内	预付货款
大连零点国际贸易有限公司	供应商	223,207.10	4.47	1年以内	预付货款

上海金泛斯智能标识有限公司	供应商	216,981.90	4.35	1年以内	预付货款
基恩士(中国)有限公司	供应商	203,400.00	4.07	1年以内	预付货款
合计	—	2,324,208.00	46.54	—	—

5-07 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
应收股利	—	—
应收利息	—	—
其他应收款	3,895,621.39	4,369,168.28
合计	3,895,621.39	4,369,168.28

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

种类	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,630,625.22	100.00	735,003.83	15.87	3,895,621.39
组合：账龄组合	4,630,625.22	100.00	735,003.83	15.87	3,895,621.39
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	4,630,625.22	100.00	735,003.83	15.87	3,895,621.39

(续上表)

种类	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,962,846.82	100.00	593,678.54	11.96	4,369,168.28
组合：账龄组合	4,962,846.82	100.00	593,678.54	11.96	4,369,168.28
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	4,962,846.82	100.00	593,678.54	11.96	4,369,168.28

2) 按账龄组合计提坏账准备披露

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

种类	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内	2,505,952.72	54.12	125,297.64	5.00	2,380,655.08
1至2年	166,090.70	3.59	16,609.07	10.00	149,481.63
2至3年	1,504,393.35	32.49	300,878.67	20.00	1,203,514.68
3至4年	268,950.00	5.81	107,580.00	40.00	161,370.00
4至5年	3,000.00	0.06	2,400.00	80.00	600.00
5年以上	182,238.45	3.93	182,238.45	100.00	—
合计	4,630,625.22	100.00	735,003.83	—	3,895,621.39

(续上表)

种类	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内	1,988,665.02	40.07	99,433.25	5.00	1,889,231.77
1至2年	2,469,818.35	49.77	246,981.84	10.00	2,222,836.51
2至3年	319,125.00	6.43	63,825.00	20.00	255,300.00
3至4年	3,000.00	0.06	1,200.00	40.00	1,800.00
4至5年	—	—	—	—	—
5年以上	182,238.45	3.67	182,238.45	100.00	—
合计	4,962,846.82	100.00	593,678.54	—	4,369,168.28

3) 报告期无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

①其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动情况:

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)	
2021年1月1日余额	593,678.54	—	—	593,678.54
2021年1月1日在本期变动	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—
本期转回	58,674.71	—	—	58,674.71
本期转销	-200,000.00	—	—	-200,000.00
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

2021年12月31日余额	735,003.83	—	—	735,003.83
---------------	------------	---	---	------------

(续)

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)	
2020年1月1日余额	516,170.90	—	—	516,170.90
2020年1月1日在本期变动	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	1,072,060.94	—	—	1,072,060.94
本期转回	—	—	—	—
本期转销	994,553.30	—	—	994,553.30
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2020年12月31日余额	593,678.54	—	—	593,678.54

5) 报告期内无核销其他应收款情况

6) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2021-12-31	2020-12-31
应收单位往来款	—	—
存出保证金押金	4,141,371.60	4,584,122.80
员工备用金	488,233.62	378,724.02
代收代付款	1,020.00	—
合计	4,630,625.22	4,962,846.82

7) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021-12-31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
象山经济开发区科技园区建设开发有限公司	押金及保证金	1,310,000.00	2-3年	27.32	262,000.00
长春一汽国际招标有限公司	保证金及押金	338,400.00	1年以内	7.06	16,920.00
江铃汽车股份有限公司	保证金及押金	200,000.00	1年以内	4.17	10,000.00
宁波安驰汽车科技有限公司	单位往来款	163,873.52	1年以内	3.42	8,193.68

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

南京溧水县洪蓝工业园开发有限公司	保证金及押金	150,000.00	5年以上	3.13	150,000.00
合计	—	2,162,273.52	—	45.10	297,113.68

(续上表)

单位名称	款项的性质	2020-12-31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
象山经济开发区科技园区建设开发有限公司	押金及保证金	1,871,500.00	1-2年	37.71	187,150.00
上海吉津机电设备有限公司	保证金及押金	850,000.00	1年以内, 1-2年	17.13	43,500.00
北京桔电出行科技有限公司	保证金及押金	328,000.00	1-2年, 2-3年	6.61	42,800.00
郑州宇通客车股份有限公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内	6.04	15,000.00
江苏交通工程投资咨询有限公司	保证金及押金	160,000.00	1年以内	3.22	8,000.00
合计	—	3,509,500.00	—	70.72	296,450.00

8) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5-08 存货

(1) 存货分类

项目	2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,346,276.11	141,148.22	10,205,127.89
在产品	54,848,370.14	19,680,078.46	35,168,291.68
库存商品	18,027,178.46	4,860,419.17	13,166,759.29
发出商品	133,826,771.71	16,613,797.86	117,212,973.85
合同履约成本	1,941,605.85	—	1,941,605.85
合计	218,990,202.27	41,295,443.71	177,694,758.56

(续上表)

项目	2020-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,323,931.71	162,102.66	11,161,829.05
在产品	41,783,783.15	18,033,149.18	23,750,633.97
库存商品	11,849,663.75	3,852,505.45	7,997,158.30
发出商品	122,708,889.41	15,319,486.17	107,389,403.24
合同履约成本	883,889.74	—	883,889.74
合计	188,550,157.76	37,367,243.46	151,182,914.30

(2) 存货跌价准备

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

项目	2020-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2021-12-31
		计提	其他	转回	转销	
原材料	162,102.66	—	—	20,954.44	—	141,148.22
在产品	18,033,149.18	1,646,929.28	—	—	—	19,680,078.46
库存商品	3,852,505.45	1,018,502.76	—	10,589.04	—	4,860,419.17
发出商品	15,319,486.17	7,953,672.31	—	—	6,659,360.62	16,613,797.86
合同履约成本	—	—	—	—	—	—
合计	37,367,243.46	10,619,104.35	—	31,543.48	6,659,360.62	41,295,443.71

(续上表)

项目	2019-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2020-12-31
		计提	其他	转回	转销	
原材料	122,427.24	44,939.49	—	5,264.07	—	162,102.66
在产品	10,734,167.55	10,215,572.40	—	2,916,590.77	—	18,033,149.18
库存商品	545,122.76	3,490,157.74	—	182,775.05	—	3,852,505.45
发出商品	12,244,067.44	7,703,220.59	—	—	4,627,801.86	15,319,486.17
合同履约成本	—	—	—	—	—	—
合计	23,645,784.99	21,453,890.22	—	3,104,629.89	4,627,801.86	37,367,243.46

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

5-09 合同资产

(1) 合同资产情况

类别	2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	14,724,989.38	736,249.47	13,988,739.91
小计	14,724,989.38	736,249.47	13,988,739.91
减：列示于其他非流动资产的合同资产	—	—	—
合计	14,724,989.38	736,249.47	13,988,739.91

(续上表)

类别	2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	18,175,394.25	1,060,513.18	17,114,881.07
小计	18,175,394.25	1,060,513.18	17,114,881.07
减：列示于其他非流动资产的合同资产	—	—	—
合计	18,175,394.25	1,060,513.18	17,114,881.07

(2) 本期合同资产的账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
—	—	—
合计	—	—

(3)按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2021-12-31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	14,724,989.38	100.00	736,249.47	—	13,988,739.91
合计	14,724,989.38	100.00	736,249.47	—	13,988,739.91

(续上表)

类别	2020-12-31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	18,175,394.25	100.00	1,060,513.18	—	17,114,881.07
合计	18,175,394.25	100.00	1,060,513.18	—	17,114,881.07

(4)本期合同资产减值准备变动情况

项目	2020-12-31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021-12-31
合同资产减值准备	1,060,513.18	—	324,263.71	—	736,249.47
合计	1,060,513.18	—	324,263.71	—	736,249.47

(续上表)

项目	2019-12-31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020-12-31
合同资产减值准备	1,755,822.01	—	695,308.84	—	1,060,513.18
合计	1,755,822.01	—	695,308.84	—	1,060,513.18

5-10 其他流动资产

项目	2021-12-31	2020-12-31
待抵扣进项税	15,291,952.81	2,484,049.40
合计	15,291,952.81	2,484,049.40

5-11 投资性房地产

项目	2021 年度	
	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,790,101.01	6,790,101.01
2. 本期增加金额	—	—

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

(1) 购置	—	
(2) 在建工程转入	—	—
(3) 企业合并增加	—	—
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置或报废	—	—
(2) 固定资产出租转自用	—	—
4. 期末余额	6,790,101.01	6,790,101.01
二、累计折旧		
1. 期初余额	270,770.89	270,770.89
2. 本期增加金额	249,942.36	249,942.36
(1) 计提	249,942.36	249,942.36
(2) 新增	—	—
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置或报废	—	—
(2) 固定资产出租转自用	—	—
4. 期末余额	520,713.25	520,713.25
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) 处置或报废	—	—
4. 期末余额	—	—
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,269,387.76	6,269,387.76
2. 期初账面价值	6,519,330.12	6,519,330.12

(续上表)

项目	2020 年度	
	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,790,101.01	6,790,101.01
2. 本期增加金额	—	—
(1) 购置	—	—
(2) 在建工程转入	—	—
(3) 企业合并增加	—	—
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置或报废	—	—
(2) 其他转出	—	—
4. 期末余额	6,790,101.01	6,790,101.01
二、累计折旧		
1. 期初余额	20,828.53	20,828.53
2. 本期增加金额	249,942.36	249,942.36

(1) 计提	249,942.36	249,942.36
(2) 新增	—	—
3. 本期减少金额	—	—
(1) 处置或报废	—	—
(2) 其他转出	—	—
4. 期末余额	270,770.89	270,770.89
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) 处置或报废	—	—
4. 期末余额	—	—
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,519,330.12	6,519,330.12
2. 期初账面价值	6,769,272.48	6,769,272.48

5-12 固定资产

(1) 固定资产分类列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
固定资产	71,672,937.40	80,729,822.79
固定资产清理	—	—
合计	71,672,937.40	80,729,822.79

(2) 固定资产

1) 固定资产情况

项目	2021 年度				
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	43,259,903.78	98,743,795.56	3,549,878.47	19,820,381.74	165,373,959.55
2. 本期增加金额	229,357.80	338,073.45	1,156,996.63	492,527.82	2,216,955.70
(1) 购置	229,357.80	338,073.45	1,156,996.63	492,527.82	2,216,955.70
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
(3) 固定资产出租转自用	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	5,029,095.37	1,247,793.43	—	6,276,888.80
(1) 处置或报废	—	5,029,095.37	1,247,793.43	—	6,276,888.80
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	43,489,261.58	94,052,773.64	3,459,081.67	20,312,909.56	161,314,026.45
二、累计折旧					
1. 期初余额	17,533,051.54	56,576,920.06	2,134,270.00	8,399,895.16	84,644,136.76
2. 本期增加金额	1,575,237.30	7,691,062.23	388,799.89	978,222.03	10,633,321.45

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

(1) 计提	1,575,237.30	7,691,062.23	388,799.89	978,222.03	10,633,321.45
(2) 固定资产出租转自用	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	4,683,858.55	952,510.61	—	5,636,369.16
(1) 处置或报废	—	4,683,858.55	952,510.61	—	5,636,369.16
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	19,108,288.84	59,584,123.74	1,570,559.28	9,378,117.19	89,641,089.05
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) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 期末账面价值	24,380,972.74	34,468,649.90	1,888,522.39	10,934,792.37	71,672,937.40
2. 期初账面价值	25,726,852.24	42,166,875.50	1,415,608.47	11,420,486.58	80,729,822.79

(续上表)

项目	2020 年度				
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	43,259,903.78	94,966,354.36	3,602,888.52	18,951,713.94	160,780,860.60
2. 本期增加金额	—	3,851,287.35	1,133,930.56	886,531.05	5,871,748.96
(1) 购置	—	3,851,287.35	1,133,930.56	886,531.05	5,871,748.96
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
(3) 固定资产出租转自用	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	73,846.15	1,186,940.61	17,863.25	1,278,650.01
(1) 处置或报废	—	73,846.15	1,186,940.61	17,863.25	1,278,650.01
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	43,259,903.78	98,743,795.56	3,549,878.47	19,820,381.74	165,373,959.55
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,786,657.95	48,929,853.40	3,032,076.14	7,280,170.05	75,028,757.54
2. 本期增加金额	1,746,393.59	7,707,801.69	177,635.07	1,136,695.20	10,768,525.55
(1) 计提	1,746,393.59	7,707,801.69	177,635.07	1,136,695.20	10,768,525.55
(2) 固定资产出租转自用	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	60,735.03	1,075,441.21	16,970.09	1,153,146.33
(1) 处置或报废	—	60,735.03	1,075,441.21	16,970.09	1,153,146.33
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	17,533,051.54	56,576,920.06	2,134,270.00	8,399,895.16	84,644,136.76
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) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 期末账面价值	25,726,852.24	42,166,875.50	1,415,608.47	11,420,486.58	80,729,822.79
2. 期初账面价值	27,473,245.83	46,036,500.96	570,812.38	11,671,543.89	85,752,103.06

2) 期末无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

5-13 在建工程

(1) 分类列示:

项目	2021-12-31	2020-12-31
在建工程	182,275,099.01	93,387,545.59
工程物资	—	—
合计	182,275,099.01	93,387,545.59

(2) 在建工程情况:

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
象山县新能源汽车检具装备生产项目(一期)	181,337,876.24	—	181,337,876.24	93,387,545.59	—	93,387,545.59
待安装设备	937,222.77	—	937,222.77	—	—	—
合计	182,275,099.01	—	182,275,099.01	93,387,545.59	—	93,387,545.59

(3) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2020-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021-12-31
象山县新能源汽车检具装备生产项目(一期)	34,500	93,387,545.59	88,887,553.42	—	—	182,275,099.01
合计	34,500	93,387,545.59	88,887,553.42	—	—	182,275,099.01

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
象山县新能源汽车检具装备生产项目(一期)	52.83	90%	4,783,262.39	4,734,225.53	4.4100%	专项借款
合计	—	—	4,783,262.39	4,734,225.53	4.4100%	—

项目名称	预算数(万元)	2019-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020-12-31
------	---------	------------	--------	------------	----------	------------

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

象山县新能源汽车检具装备生产项目（一期）	34,500	1,625,883.45	91,761,662.14	—	—	93,387,545.59
合计	34,500	1,625,883.45	91,761,662.14	—	—	93,387,545.59

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
象山县新能源汽车检具装备生产项目（一期）	27.07	30%	49,036.86	49,036.86	4.4100%	专项借款
合计	—	—	49,036.86	49,036.86	4.4100%	—

5-14 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1、2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更			
2021年1月1日	—	—	—
2.本期增加金额	7,554,132.39	—	7,554,132.39
租入	7,554,132.39	—	7,554,132.39
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.期末余额	7,554,132.39	—	7,554,132.39
二、累计折旧		—	
1、2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更			
2021年1月1日	—	—	—
2.本期增加金额	868,262.41	—	868,262.41
（1）计提	868,262.41	—	868,262.41
（2）企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.2021年12月31日	868,262.41	—	868,262.41
三、减值准备		—	
1、2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更			
2021年1月1日	—	—	—

2.本期增加金额	—	—	—
计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—
四、账面价值		—	
1.2021年12月31日账面价值	6,685,869.98	—	6,685,869.98
2.2021年1月1日账面价值	—	—	—

5-15 无形资产

(1) 无形资产分类列示

项目	2021年度		
	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	49,425,911.20	10,131,556.89	59,557,468.09
2.本期增加金额	—	196,086.44	196,086.44
(1) 购置	—	196,086.44	196,086.44
3.本期减少金额	—	166,371.68	166,371.68
(1) 处置	—	166,371.68	166,371.68
4.期末余额	49,425,911.20	10,161,271.65	59,587,182.85
二、累计摊销			
1.期初余额	3,855,904.89	7,077,591.62	10,933,496.51
2.本期增加金额	988,518.12	1,215,586.18	2,204,104.30
(1) 计提	988,518.12	1,215,586.18	2,204,104.30
3.本期减少金额	—	87,807.36	—
(1) 处置	—	87,807.36	—
4.期末余额	4,844,423.01	8,205,370.44	13,049,793.45
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	44,581,488.19	1,955,901.21	46,537,389.40
2.期初账面价值	45,570,006.31	3,053,965.27	48,623,971.58

(续上表)

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

项目	2020年度		
	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	49,425,911.20	10,131,556.89	59,557,468.09
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	49,425,911.20	10,131,556.89	59,557,468.09
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,867,386.81	5,719,654.53	8,587,041.34
2. 本期增加金额	988,518.08	1,357,937.09	2,346,455.17
(1) 计提	988,518.08	1,357,937.09	2,346,455.17
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	3,855,904.89	7,077,591.62	10,933,496.51
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	45,570,006.31	3,053,965.27	48,623,971.58
2. 期初账面价值	46,558,524.39	4,411,902.36	50,970,426.75

(2) 期末无形资产抵押情况详见附注 5-53

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

5-16 长期待摊费用

项目	2020-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021-12-31
技术服务费	—	360,000.00	10,000.00	—	350,000.00
厂房装修	213,486.36	—	65,688.00	—	147,798.36
贷款手续费摊销	2,984,375.00	3,000,000.00	687,500.00	—	5,296,875.00
合计	3,197,861.36	3,360,000.00	763,188.00	—	5,794,673.36

(续上表)

项目	2019-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020-12-31
厂房装修	279,174.36	—	65,688.00	—	213,486.36
贷款手续费摊销	—	2,984,375.00	—	—	2,984,375.00
合计	279,174.36	2,984,375.00	65,688.00	—	3,197,861.36

5-17 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021-12-31		2020-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	22,201,183.56	4,093,908.95	24,688,412.56	4,003,782.04
合同资产减值准备	438,777.81	65,816.67	875,587.13	131,610.93
存货跌价准备	25,207,177.21	4,378,229.39	25,076,786.47	3,803,411.15
交易性金融资产公允价值变动损益	15,118.95	2,267.84	11,583.60	1,737.54
预提费用	2,085,775.37	312,866.31	1,401,158.05	210,173.71
可弥补亏损	5,978,325.50	963,514.15	2,167,072.24	541,768.06
递延收益	6,969,585.16	1,742,396.29	—	—
未实现内部交易损益	1,068,513.16	267,128.29	1,168,137.83	292,034.46
合计	63,964,456.72	11,826,127.89	55,388,737.88	8,984,517.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债分类列示:

项目	2021-12-31		2020-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则应纳税差异	40,980.12	5,918.49	—	—
合计	40,980.12	5,918.49	—	—

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021-12-31	2020-12-31
应收账款坏账准备	11,859,722.16	11,540,645.09
其他应收款坏账准备	4,433,355.75	4,589,920.45
存货跌价准备	12,563,452.39	12,290,456.99
合同资产减值准备	297,471.66	184,926.05
可抵扣亏损	14,955,110.46	19,213,771.57
合计	44,109,112.42	47,819,720.15

(4) 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	2021-12-31	2020-12-31	备注
2024年	4,263,676.45	4,263,676.45	—
2023年	10,691,434.01	14,950,095.12	
合计	14,955,110.46	19,213,771.57	—

5-18 其他非流动资产

项目	2021-12-31	2020-12-31
预付长期资产购建款	19,210,795.87	9,900,000.00

合计	19,210,795.87	9,900,000.00
----	---------------	--------------

5-19 短期借款

(1) 短期借款分类

类别	2021-12-31	2020-12-31
抵押借款	—	—
保证借款	—	—
质押借款	—	—
信用借款	13,150,000.00	18,000,000.00
应付利息	14,611.11	22,825.00
合计	13,164,611.11	18,022,825.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

5-20 应付票据

(1) 应付票据分类列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
银行承兑汇票	28,682,582.94	17,044,872.44
商业承兑汇票	—	—
合计	28,682,582.94	17,044,872.44

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

5-21 应付账款

(1) 应付账款按性质列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
材料、劳务等货款	82,613,685.22	71,809,111.03
工程设备款	3,358,568.40	2,987,537.50
合计	85,972,253.62	74,796,648.53

(2) 报告期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2021-12-31	2020-12-31	未偿还或结转的原因
长春市佳诺工艺装备有限公司	860,790.69	1,435,043.57	款项陆续归还中
万炬机械设备(上海)有限公司	481,942.60	1,224,139.52	款项陆续归还中
合计	1,342,733.29	2,659,183.09	

5-22 合同负债

(1) 合同负债按性质列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
预收货款	110,675,302.52	101,699,992.51
合计	110,675,302.52	101,699,992.51

(2) 合同负债按账龄披露

账龄	2021-12-31		2020-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	82,189,794.82	74.26	61,107,165.28	60.09
1至2年	19,130,695.98	17.29	25,084,788.85	24.67
2至3年	5,874,159.98	5.31	14,462,784.84	14.22
3年以上	3,480,651.74	3.14	1,045,253.54	1.02
合计	110,675,302.52	100.00	101,699,992.51	100.00

(3) 期末余额前五名合同负债情况

单位名称	2021-12-31		
	款项的性质	余额	占合同负债总额的比例(%)
昆山斯沃普智能装备有限公司	预收货款	21,661,451.33	19.57
泊康科技股份有限公司	预收货款	6,595,752.21	5.96
上汽大众汽车有限公司	预收货款	6,228,263.47	5.63
Faurecia Interior System Pretoria	预收货款	4,707,343.80	4.25
苏州华特时代碳纤维有限公司	预收货款	4,232,032.76	3.82
合计		43,424,843.57	39.23

(续上表)

单位名称	2020-12-31		
	款项的性质	余额	占合同负债总额的比例(%)
泊康科技股份有限公司	预收货款	6,592,035.40	6.48
上汽大众汽车有限公司	预收货款	6,312,111.50	6.21
江苏迈信林航空科技股份有限公司	预收货款	6,000,000.00	5.90
苏州华特时代碳纤维有限公司	预收货款	4,232,032.76	4.16
上海吉茨宁机电设备有限公司	预收货款	4,196,637.90	4.13
合计		27,332,817.56	26.88

5-23 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
一、短期薪酬	7,459,115.58	64,497,646.71	63,539,899.88	8,416,862.41
二、离职后福利-设定提存计划	34,778.90	3,478,527.74	3,397,841.89	115,464.75
三、辞退福利	—	32,671.00	32,671.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	7,493,894.48	68,008,845.45	66,970,412.77	8,532,327.16

(续上表)

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
一、短期薪酬	9,357,507.95	56,459,280.16	58,357,672.53	7,459,115.58
二、离职后福利-设定提存计划	338,921.25	330,303.54	634,445.89	34,778.90
三、辞退福利	—	221,794.00	221,794.00	—
四、一年内到期的其他福利	1,160.00	1,093.20	2,253.20	—
合计	9,697,589.20	57,012,470.90	59,216,165.62	7,493,894.48

(2) 短期薪酬列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,313,229.68	56,709,270.26	55,697,399.56	8,325,100.38
2、职工福利费	2,580.00	3,001,414.67	3,001,414.67	2,580.00
3、社会保险费	129,488.90	1,825,864.88	1,904,399.75	50,954.03
其中：医疗保险费	115,402.01	1,579,530.23	1,650,249.33	44,682.91
工伤保险费	1,169.90	158,724.88	157,535.01	2,359.77
生育保险费	12,916.99	87,609.77	96,615.41	3,911.35
4、住房公积金	13,817.00	1,978,733.00	1,954,322.00	38,228.00
5、工会经费和职工教育经费	—	982,363.90	982,363.90	—
6、短期带薪缺勤	—	—	—	—
7、其他	—	—	—	—
合计	7,459,115.58	64,497,646.71	63,539,899.88	8,416,862.41

(续上表)

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,145,371.56	48,702,962.00	50,535,103.88	7,313,229.68
2、职工福利费	—	3,111,830.44	3,109,250.44	2,580.00
3、社会保险费	186,095.39	1,336,380.96	1,392,987.45	129,488.90
其中：医疗保险费	155,677.40	1,243,039.93	1,283,315.32	115,402.01
工伤保险费	13,215.79	12,054.78	24,100.67	1,169.90
生育保险费	17,202.20	81,286.25	85,571.46	12,916.99
4、住房公积金	26,041.00	2,125,848.24	2,138,072.24	13,817.00
5、工会经费和职工教育经费	—	1,182,258.52	1,182,258.52	—
6、短期带薪缺勤	—	—	—	—
7、其他	—	—	—	—
合计	9,357,507.95	56,459,280.16	58,357,672.53	7,459,115.58

(3) 设定提存计划列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
1、基本养老保险费	32,908.40	3,370,411.36	3,292,718.82	110,600.94
2、失业保险费	1,870.50	108,116.38	105,123.07	4,863.81
3、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	34,778.90	3,478,527.74	3,397,841.89	115,464.75

(续上表)

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
1、基本养老保险费	327,887.30	320,042.03	615,020.93	32,908.40

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

2、失业保险费	11,033.95	10,261.51	19,424.96	1,870.50
3、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	338,921.25	330,303.54	634,445.89	34,778.90

5-24 应交税费

项目	2021-12-31	2020-12-31
企业所得税	1,131,399.12	2,716,800.69
增值税	4,670,073.98	1,744,106.23
土地使用税	749,909.01	751,383.48
房产税	263,898.42	60,283.97
城市维护建设税	317,426.55	101,197.55
教育费附加	317,426.55	101,197.56
代扣代缴个人所得税	147,405.29	64,550.21
印花税	26,328.20	29,098.50
合计	7,623,867.12	5,568,618.19

5-25 其他应付款

(1) 其他应付款分类列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	754,843.41	315,604.33
合计	754,843.41	315,604.33

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021-12-31	2020-12-31
应付单位往来款项	13,250.00	—
应付个人款项	711,593.41	285,604.33
存入的保证金押金	30,000.00	30,000.00
合计	754,843.41	315,604.33

2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

5-26 一年内到期的非流动负债

项目	2021-12-31	2020-12-31
一年内到期的长期借款	23,650,125.56	9,493,128.18
合计	23,650,125.56	9,493,128.18

5-27 其他流动负债

项目	2021-12-31	2020-12-31
待转销项税额	2,418,790.77	1,652,852.52
已背书尚未到期的银行承兑汇票	19,095,169.00	5,586,354.07
合计	21,513,959.77	7,239,206.59

5-28 长期借款

类别	2021-12-31	2020-12-31
抵押借款	176,005,217.70	48,000,000.00
信用借款	4,960,000.00	28,368,000.00
合计	180,965,217.70	76,368,000.00

5-29 租赁负债

项目	2021-12-31	2020-12-31
租赁付款额	7,356,154.27	—
减：未确认融资费用	778,959.57	—
合计	6,577,194.70	—

5-30 递延收益

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31	形成原因
政府补助	—	6,994,300.00	24,714.84	6,969,585.16	收到补贴
合计	—	6,994,300.00	24,714.84	6,969,585.16	—

涉及政府补助的项目：

补助项目名称	2020-12-31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021-12-31	与资产相关/与收益相关
土地按期开工建设奖励	—	6,994,300.00	24,714.84	—	6,969,585.16	与资产相关
合计	—	6,994,300.00	24,714.84	—	6,969,585.16	—

5-31 股本

(1) 股本变动情况

项目	2020-12-31	本期变动增减					2021-12-31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	117,000,000.00	—	—	—	—	—	117,000,000.00
合计	117,000,000.00	—	—	—	—	—	117,000,000.00

(续上表)

项目	2019-12-31	本期变动增减					2020-12-31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	117,000,000.00	—	—	—	—	—	117,000,000.00

合计	117,000,000.00	—	—	—	—	—	117,000,000.00
----	----------------	---	---	---	---	---	----------------

(2) 各期末股东及股本比例

股 东	2021-12-31		2020-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
江苏若宇投资有限公司	29,632,311.00	25.33	29,632,311.00	25.33
昆山合宇投资中心(有限合伙)	17,830,612.00	15.24	17,830,612.00	15.24
宁波同浩投资中心（有限合伙）	12,530,000.00	10.71	12,530,000.00	10.71
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	6,500,000.00	5.56	6,500,000.00	5.56
苏州工业园区创世启程创业投资企业（有限合伙）	6,200,000.00	5.30	6,200,000.00	5.30
昆山双禹投资企业（有限合伙）	4,500,000.00	3.85	4,500,000.00	3.85
昆山拓宇投资中心（有限合伙）	2,800,000.00	2.39	2,800,000.00	2.39
江苏人才创新创业投资四期基金（有限合伙）	2,500,000.00	2.14	2,500,000.00	2.14
程月文	4,368,500.00	3.73	4,368,500.00	3.73
李永常	3,604,391.00	3.08	3,604,391.00	3.08
曾凡成	2,337,983.00	2.00	2,337,983.00	2.00
徐文好	2,337,983.00	2.00	2,337,983.00	2.00
郑敏	2,184,251.00	1.87	2,184,251.00	1.87
董力	2,184,250.00	1.87	2,184,250.00	1.87
聂刚挺	2,073,516.00	1.77	2,073,516.00	1.77
程月有	2,003,906.00	1.71	2,003,906.00	1.71
李松林	1,937,983.00	1.66	1,937,983.00	1.66
陈敏杰	1,882,345.00	1.61	1,882,345.00	1.61
阮春芬	1,582,345.00	1.35	1,582,345.00	1.35
夏杰	1,221,563.00	1.04	1,221,563.00	1.04
郑琦	1,051,954.00	0.90	1,051,954.00	0.90
青岛仰岳创业投资合伙企业（有限合伙）	1,050,000.00	0.90	1,050,000.00	0.90
上海仰岳晋汇投资合伙企业（有限合伙）	1,050,000.00	0.90	1,050,000.00	0.90
郑为	921,563.00	0.79	921,563.00	0.79
郑美助	891,173.00	0.76	891,173.00	0.76
娄斌行	701,807.00	0.60	701,807.00	0.60
胡明	660,782.00	0.56	660,782.00	0.56
陈晨晖	460,782.00	0.39	460,782.00	0.39
合 计	117,000,000	100.00	117,000,000	100.00

5-32 资本公积

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

资本溢价（股本溢价）	150,709,893.78	—	12,690,670.26	138,019,223.52
其他资本公积	—	—	—	—
合计	150,709,893.78	—	12,690,670.26	138,019,223.52

（续上表）

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
资本溢价（股本溢价）	140,528,687.67	10,181,206.11	—	150,709,893.78
其他资本公积	—	—	—	—
合计	140,528,687.67	10,181,206.11	—	150,709,893.78

注：增减变动系收购或转让子公司少数股东股权作价与拥有份额的差额。

5-33 专项储备

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
安全生产费	5,703,585.05	2,264,672.99	1,986,146.10	5,982,111.94
合计	5,703,585.05	2,264,672.99	1,986,146.10	5,982,111.94

（续上表）

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
安全生产费	5,132,786.45	2,232,875.96	1,662,077.36	5,703,585.05
合计	5,132,786.45	2,232,875.96	1,662,077.36	5,703,585.05

5-34 盈余公积

盈余公积变动情况

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
法定盈余公积	17,946,836.50	75,086.25	—	18,021,922.75
任意盈余公积	—	—	—	—
合计	17,946,836.50	75,086.25	—	18,021,922.75

（续上表）

项目	2019-12-31	2020-1-1	本期增加	本期减少	2020-12-31
法定盈余公积	17,558,898.45	17,286,961.20	659,875.30	—	17,946,836.50
任意盈余公积	—	—	—	—	—
合计	17,558,898.45	17,286,961.20	659,875.30	—	17,946,836.50

5-35 未分配利润

项目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	109,301,141.41	108,416,811.47
调整期初未分配利润合计数	—	-6,259,796.97
调整后期初未分配利润	109,301,141.41	102,157,014.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,399,202.06	7,804,002.21

减：提取法定盈余公积	75,086.25	659,875.30
提取任意盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	117,625,257.22	109,301,141.41

5-36 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	250,353,221.22	174,173,791.84	217,388,921.15	138,034,711.10
其他业务	913,484.26	332,551.89	409,455.95	262,057.74
合计	251,266,705.48	174,506,343.73	217,798,377.10	138,296,768.84

(2) 主营业务（分区域）

类别	2021 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	主营毛利	主营毛利率（%）
内销	219,000,034.44	158,774,317.39	60,225,717.05	27.50
外销	31,353,186.78	15,399,474.45	15,953,712.33	50.88
合计	250,353,221.22	174,173,791.84	76,179,429.38	30.43

（续上表）

类别	2020 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	主营毛利	主营毛利率（%）
内销	204,446,866.44	132,505,473.93	71,941,392.51	35.19
外销	12,942,054.71	5,529,237.17	7,412,817.54	57.28
合计	217,388,921.15	138,034,711.10	79,354,210.05	36.50

(3) 主营业务（分产品）

类别	2021 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	主营毛利	主营毛利率（%）
检具	166,845,307.14	105,907,212.81	60,938,094.33	36.52
换电房	53,542,171.56	44,860,081.29	8,682,090.27	16.22
智能焊装装备	29,053,501.01	22,789,387.51	6,264,113.50	21.56
技术服务	912,241.51	617,110.23	295,131.28	32.35
合计	250,353,221.22	174,173,791.84	76,179,429.38	30.43

（续上表）

类别	2020 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	主营毛利	主营毛利率（%）
检具	184,009,137.22	110,404,819.68	73,604,317.54	40.00

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

智能焊装装备	18,136,544.94	15,125,873.52	3,010,671.42	16.60
换电房	15,243,238.99	12,504,017.90	2,739,221.09	17.97
合计	217,388,921.15	138,034,711.10	79,354,210.05	36.50

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	2021 年度		
		与本公司关系	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
1	昆山斯沃普智能装备有限公司	非关联方	42,155,000.00	16.78
2	蔚来控股有限公司	非关联方	18,993,652.93	7.56
3	浙江吉利控股集团有限公司	非关联方	18,394,962.52	7.32
4	Faurecia	非关联方	18,249,888.18	7.26
5	上海汽车集团股份有限公司	非关联方	14,825,800.70	5.90
合计		—	108,842,179.73	44.82

(续上表)

序号	客户名称	2020 年度		
		与本公司关系	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
1	上海汽车集团股份有限公司	非关联方	64,140,318.93	29.45
2	蔚来控股有限公司	非关联方	28,776,658.99	13.21
3	中国第一汽车股份有限公司	非关联方	23,543,498.27	10.81
4	中国长安汽车集团有限公司	非关联方	16,748,506.79	7.69
5	Faurecia	非关联方	6,954,461.37	3.19
合计		—	138,360,418.98	64.35

5-37 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城建税	666,551.44	613,071.57
教育费附加	666,551.42	613,071.57
印花税	186,276.70	127,552.10
房产税	983,226.52	216,364.78
土地使用税	427,107.45	855,124.98
合计	2,929,713.53	2,425,185.00

5-38 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	7,794,030.69	7,199,634.12
业务招待费	2,578,259.97	1,996,056.79
销售服务费	1,489,550.92	1,325,740.13
差旅费	611,537.96	335,449.11
办公费	547,210.66	753,119.45
销售返利	135,213.70	622,748.20

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

投标费用	212,140.52	198,858.66
折旧费	52,637.46	61,413.43
其他	3.67	143.21
合计	13,420,585.55	12,493,163.10

5-39 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	12,929,593.48	10,325,531.06
折旧及摊销	2,721,881.45	3,024,534.96
物料消耗、水电费	192,102.20	154,100.90
会务费	10,200.00	—
租赁费	592,049.10	377,926.89
办公费	1,872,774.21	1,836,866.00
汽车费用	507,964.97	678,816.95
业务招待费	1,853,988.50	1,761,045.52
差旅费	918,043.96	555,897.53
咨询服务费	1,414,535.42	1,571,187.10
安全生产费	304,698.67	280,653.65
其他	67,623.28	168,971.01
合计	23,385,455.24	20,735,531.57

5-40 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	13,701,872.83	12,524,223.15
折旧与摊销	798,988.22	904,946.57
材料费用	1,314,095.93	835,270.84
其他费用	269,836.05	287,524.07
合计	16,084,793.03	14,551,964.63

5-41 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	2,625,727.54	2,632,013.17
减：利息收入	406,359.62	377,994.00
汇兑净损失	1,879,645.05	166,433.96
金融机构手续费	917,923.95	299,778.08
合计	5,016,936.92	2,720,231.21

5-42 其他收益

(1) 其他收益构成

产生其他收益的来源	2021 年度	2020 年度
与企业日常活动相关的政府补助	471,675.62	1,380,488.00
个税手续费返还	12,584.28	39,755.73
合计	484,259.90	1,420,243.73

(2) 与企业日常活动相关的政府补助

补助项目	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关	是否属于非 经常性损益
环境保护专项资金奖补	10,000.00	与收益相关	是
经济高质量大会表彰奖励	200,000.00	与收益相关	是
科技创新补贴	20,000.00	与收益相关	是
技能大师工作室奖励资金	50,000.00	与收益相关	是
张浦镇绿色金融环污险补助	2,340.00	与收益相关	是
生态环境政府补助金	3,120.00	与收益相关	是
以工代训补贴	1,200.00	与收益相关	是
稳岗补贴	300.78	与收益相关	是
工业奖金	160,000.00	与收益相关	是
土地按期开工建设奖励	24,714.84	与资产相关	是
合计	471,675.62	—	—

(续上表)

补助项目	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关	是否属于非 经常性损益
稳岗补贴	38,185.00	与收益相关	是
省知识产权奖补资金	3,000.00	与收益相关	是
小微企业抗疫纾困补助	15,000.00	与收益相关	是
工业和信息产业转型升级专项资金款	700,000.00	与收益相关	是
企业结构调整奖补资金	52,903.00	与收益相关	是
“防疫”项目培训费	125,400.00	与收益相关	是
十佳内资企业奖	200,000.00	与收益相关	是
技改综合奖补	246,000.00	与收益相关	是
合计	1,380,488.00	—	—

5-43 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-379,874.79	—
银行理财产品投资收益	2,823,794.52	3,138,993.16
合计	2,443,919.73	3,138,993.16

5-44 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	-15,118.95	-11,583.60
合计	-15,118.95	-11,583.60

5-45 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收款项坏账准备	-1,586,711.85	-2,916,966.61
其他应收款坏账准备	58,674.71	-1,072,060.94
合计	-1,528,037.14	-3,989,027.55

5-46 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
合同资产减值损失	324,263.70	695,308.84
存货跌价损失	-10,587,560.87	-18,349,260.33
合计	-10,263,297.17	-17,653,951.49

5-47 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置损益	-294,530.69	-16,926.85
合计	-294,530.69	-16,926.85

5-48 营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度
赔款收入	—	—
其他	9,999.07	19,254.88
合计	9,999.07	19,254.88

5-49 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度
固定资产报废损失	—	893.16
捐赠支出	—	80,000.00
滞纳金	306,048.85	483.80
其他	—	0.14
合计	306,048.85	81,377.10

5-50 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	1,259,236.06	3,898,051.87

递延所得税费用	-2,835,691.51	-2,272,896.04
合计	-1,576,455.45	1,625,155.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	6,454,023.38	9,401,157.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	968,103.51	1,410,173.69
子公司适用不同税率的影响	-367,757.16	470,922.34
调整以前期间所得税的影响	6,585.00	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	535,771.51	400,793.50
研究开发费加计扣除的影响	-1,758,367.79	-866,768.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,737.54	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-962,528.06	210,034.80
所得税费用	-1,576,455.45	1,625,155.83

5-51 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	2021 年度	2020 年度
利息收入	406,359.62	377,994.00
资金往来	1,127,140.52	—
保证金减少	2,436,825.83	6,924,943.07
政府补助	7,453,485.49	1,420,243.73
其他	10,358.64	12,254.88
合计	11,434,170.10	8,735,435.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
付现费用	15,150,201.26	14,347,710.93
资金往来	—	1,976,030.42
保证金增加	—	10,153,021.43
其他	306,048.85	70,483.94
合计	15,456,250.11	26,547,246.72

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
房屋租赁费	1,067,422.64	—
购买少数股东权益	22,229,000.00	—
合计	23,296,422.64	—

5-52 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	8,030,478.83	7,776,002.10
加: 信用减值损失	1,528,037.14	3,989,027.55
资产减值准备	10,263,297.17	17,653,951.49
固定资产折旧、使用权资产折旧	11,751,526.22	11,018,467.91
无形资产摊销	2,204,104.30	2,346,455.17
长期待摊费用摊销	763,188.00	65,688.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	294,530.69	16,926.85
固定资产报废损失	—	893.16
公允价值变动损失	15,118.95	11,583.60
财务费用	4,505,372.59	2,798,447.13
投资损失	-2,443,919.73	-3,138,993.16
递延所得税资产减少	-2,841,610.00	-2,272,896.04
递延所得税负债增加	5,918.49	—
存货的减少	-37,099,405.13	7,055,422.86
经营性应收项目的减少	-49,037,768.16	2,724,174.08
经营性应付项目的增加	73,961,859.67	-6,980,592.87
其他(保证金)	-6,247,637.88	-3,046,151.53
经营活动产生的现金流量净额	15,653,091.15	40,018,406.30
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	155,205,403.37	168,753,148.96
减: 现金的期初余额	168,753,148.96	153,332,712.08
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	-13,547,745.59	15,420,436.88

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021-12-31	2020-12-31
一、现金	155,205,403.37	168,753,148.96
其中: 库存现金	40,479.68	25,124.60
可随时用于支付的银行存款	155,164,923.69	168,728,024.36
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	155,205,403.37	168,753,148.96

5-53 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021-12-31	2020-12-31	受限原因
货币资金	18,839,575.21	12,591,937.33	保函及承兑汇票保证金
无形资产	36,175,471.29	36,946,529.25	借款抵押
在建工程	201,675,610.20	93,387,545.59	借款抵押
合计	256,690,656.70	142,926,012.17	—

5-54 外币货币性项目

项目	2021-12-31 外币余额	折算汇率	2021-12-31 折算人民币余额
货币资金	—	—	13,553,177.08
其中：美元	930,154.00	6.3757	5,930,382.86
欧元	661,760.19	7.2197	4,777,710.04
英镑	261,061.43	8.6064	2,246,799.09
泰铢	3,129,106.13	0.1912	598,285.09
应收账款	—	—	23,510,456.85
其中：美元	2,214,174.40	6.3757	14,116,911.71
欧元	938,476.56	7.2197	6,775,519.22
英镑	87,102.38	8.6064	749,637.92
泰铢	9,773,181.62	0.1912	1,868,388.00
预付账款	—	—	52,014.82
其中：泰铢	272,079.60	0.1912	52,014.82
应付账款	—	—	473,648.42
其中：欧元	65,605.00	7.2197	473,648.42

项目	2020-12-31 外币余额	折算汇率	2020-12-31 折算人民币余额
货币资金	—	—	22,556,110.53
其中：美元	1,438,919.59	6.5249	9,388,806.43
欧元	1,404,153.91	8.0250	11,268,335.13
英镑	213,600.10	8.8903	1,898,968.97
应收账款	—	—	10,652,581.15
其中：美元	161,935.00	6.5249	1,056,609.69
欧元	1,046,696.56	8.0250	8,399,739.90
英镑	134,554.69	8.8903	1,196,231.56
应付账款	—	—	893,423.25
其中：欧元	111,330.00	8.0250	893,423.25

附注 6：合并范围的变化

6-01非同一控制下企业合并

无

6-02同一控制下企业合并

无

6-03反向购买

无

6-04处置子公司

无

6-05其他原因的合并范围变动

子公司名称	注册资本 (万元)	经营范围	本期变动情况	备注
一级子公司：				
上海鲲顺航空	640.00	货物进出口；技术进出口	2021 年度投资设立	
二级子公司：				
上海鹏犀航空	1,200.00	民用航空器维修	2021 年度投资设立	上海鲲顺航空子公司

附注 7：在其他主体中的权益

7-01在子公司中的权益

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	
一级子公司：						
上海若宇	上海市松江区九亭镇同利路 551 号	上海市松江区九亭镇同利路 551 号	汽车检具，汽车发动机及零配件、精密机械、低压电器的设计、制造、加工	100%	—	同一控制下合并
若宇装备	张浦镇俱进路 286 号 3 号房	张浦镇俱进路 286 号 3 号房	汽车焊装线设备、工装夹具、主模型、汽车零部件的设计、生产、销售、检测及技术服务。	100%	—	同一控制下合并

若宇新能源	浙江省宁波市象山县石浦镇科技园区	浙江省宁波市象山县石浦镇科技园区	主要生产新能源电动力总成(电池盒)、换电站、电池再生及梯次利用,工业自动化设备(汽车、航空航天自动化工装),机械精密加工件(检具及航空零件)	100%	—	投资设立
上海鲲顺航空	上海市长宁区广顺路33号8幢	上海市长宁区广顺路33号8幢	货物进出口;技术进出口	97.5%	—	投资设立
二级子公司:						
上海鹏犀航空	上海市松江区新桥镇新格路767号	上海市松江区新桥镇新格路767号	民用航空器维修	—	51%	投资设立

7-02 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

附注 8: 关联方及关联交易

8-01 控股股东情况

本企业的实际控制人为郑敏、董力夫妇。

8-02 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注7、7-01。

8-03 本企业的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

8-04 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波安驰汽车科技有限公司	公司前员工高安康持股 100%并担任法定代表人、执行董事兼总经理
石浦山川宾馆	公司实际控制人、董事长郑敏兄弟郑美波配偶潘秋菊经营的个体工商户
昆山市张浦镇水景桃园休闲生态园	公司董事程月文配偶许金连经营的个体工商户
郑敏	公司实际控制人
董力	公司实际控制人
李永常	直接或间接持有 5%公司股份的自然人
曾凡成	监事
蒋建勇	监事
谢芳	监事会主席

徐文好	董事
-----	----

8-05关联交易情况

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
宁波安驰汽车科技有限公司	委外加工	17,487,787.62	—
石浦山川宾馆	住宿费用	48,000.00	48,000.00
昆山市张浦镇水景桃园休闲生态园	餐费	1,000.00	—

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
宁波安驰汽车科技有限公司	材料销售、车辆出售	379,223.87	—

关键管理人员薪酬

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	4,083,125.11	2,992,660.55

8-06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
郑敏、董力	270,000,000.00	2020/11/10	2030/11/10	否

8-07关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021-12-31		2020-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波安驰汽车科技有限公司	379,223.87	18,961.20	—	—

(2) 应付、预付项目

项目名称	关联方	2021-12-31	2020-12-31
预付账款	宁波安驰汽车科技有限公司	2,323,984.00	—

(3) 其他往来项目

项目名称	关联方	2021-12-31	2020-12-31
其他应付款	李永常	33,061.80	—
其他应付款	曾凡成	5,583.31	471.24
其他应付款	蒋建勇	—	170.51
其他应付款	谢芳	33,365.42	—

其他应付款	徐文好	3,407.00	581.72
-------	-----	----------	--------

附注 9：承诺及或有事项

9-01 资产负债表日存在的重要承诺：

本公司无需要披露的承诺事项。

9-02 重要或有事项

本公司无需要披露重要或有事项。

附注 10：资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注 11：其他重要事项

11-01 前期会计差错更正

本公司无前期会计差错更正事项。

11-02 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

附注 12：母公司财务报表主要项目注释

12-01 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,969,972.55	17.77	14,969,972.55	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,257,496.78	82.23	9,027,246.99	13.03	60,230,249.79
组合：账龄组合	69,257,496.78	82.23	9,027,246.99	13.03	60,230,249.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	84,227,469.33	100.00	23,997,219.54	28.49	60,230,249.79

(续上表)

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

种类	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	11,128,523.16	12.42	11,128,523.16	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	78,440,091.02	87.58	10,367,479.84	13.22	68,072,611.18
组合：账龄组合	78,440,091.02	87.58	10,367,479.84	13.22	68,072,611.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合并范围内的应收款项	—	—	—	—	—
合计	89,568,614.18	100.00	21,496,003.00	24.00	68,072,611.18

(2) 按账龄组合计提坏账准备披露

种类	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内	39,525,893.40	57.07	1,976,294.67	5.00	37,549,598.73
1至2年	14,480,477.38	20.91	1,448,047.74	10.00	13,032,429.64
2至3年	7,391,769.01	10.67	1,478,353.80	20.00	5,913,415.21
3至4年	5,806,311.33	8.38	2,322,524.53	40.00	3,483,786.80
4至5年	1,255,097.06	1.81	1,004,077.65	80.00	251,019.41
5年以上	797,948.60	1.15	797,948.60	100.00	—
合计	69,257,496.78	100.00	9,027,246.99	—	60,230,249.79

(续上表)

种类	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内	34,141,378.18	43.53	1,707,068.91	5.00	32,434,309.27
1至2年	24,005,429.19	30.60	2,400,542.92	10.00	21,604,886.27
2至3年	12,933,808.90	16.49	2,586,761.78	20.00	10,347,047.12
3至4年	5,918,469.67	7.55	2,367,387.87	40.00	3,551,081.80
4至5年	676,433.58	0.86	541,146.86	80.00	135,286.72
5年以上	764,571.50	0.97	764,571.50	100.00	—
合计	78,440,091.02	100.00	10,367,479.84	—	68,072,611.18

(3) 报告期无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021-12-31	2020-12-31
期初余额	21,496,003.00	21,163,047.29
本期计提	2,501,216.54	357,880.93
本期收回或转回	—	—
本期核销或转销	—	24,925.22

期末余额	23,997,219.54	21,496,003.00
------	---------------	---------------

(5) 报告期内核销应收账款情况

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款核销金额	—	24,925.22

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	2021-12-31		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
FAURECIA INTERIOR SYSTEMS INC	6,455,528.86	7.66	351,968.23
FORD MOTOR COMPANY(THAILAND) LIMITED	4,482,117.10	5.32	224,105.86
FAURECIA INNENRAUM SYSTEME GMBH	4,196,948.78	4.98	209,847.44
华晨汽车集团控股有限公司	4,140,400.00	4.92	4,140,400.00
东风小康汽车有限公司重庆分公司	3,077,243.72	3.65	687,080.24
合计	22,352,238.46	26.54	5,613,401.77

(续上表)

单位名称	2020-12-31		
	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
华晨汽车集团控股有限公司	4,140,400.00	4.62	4,140,400.00
东风小康汽车有限公司重庆分公司	4,079,535.92	4.55	442,405.58
中国第一汽车股份有限公司	3,501,997.50	3.91	196,767.75
华晨雷诺金杯汽车有限公司	2,977,700.23	3.32	1,170,170.02
赛科利(南京)汽车模具技术应用有限公司	2,539,979.00	2.84	269,232.05
合计	17,239,612.65	19.25	6,218,975.40

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

12-02 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	2021-12-31	2020-12-31
应收股利	—	—
应收利息	—	—
其他应收款	52,509,000.05	87,404,806.43
合计	52,509,000.05	87,404,806.43

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

种类	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	55,339,778.44	100.00	2,830,778.39	5.12	52,509,000.05
组合：账龄组合	55,339,778.44	100.00	2,830,778.39	5.12	52,509,000.05
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	55,339,778.44	100.00	2,830,778.39	5.12	52,509,000.05

(续上表)

种类	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	92,077,483.56	100.00	4,672,677.13	5.07	87,404,806.43
组合：账龄组合	92,077,483.56	100.00	4,672,677.13	5.07	87,404,806.43
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	92,077,483.56	100.00	4,672,677.13	5.07	87,404,806.43

2) 按账龄组合计提坏账准备披露

种类	2021-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内	54,974,537.94	99.34	2,748,726.90	5.00	52,225,811.04
1至2年	157,843.70	0.29	15,784.37	10.00	142,059.33
2至3年	164,393.35	0.30	32,878.67	20.00	131,514.68
3至4年	16,025.00	0.03	6,410.00	40.00	9,615.00
4至5年	—	—	—	—	—
5年以上	26,978.45	0.05	26,978.45	100.00	—
合计	55,339,778.44	100.00	2,830,778.39	—	52,509,000.05

(续上表)

种类	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内	91,419,086.76	99.28	4,570,954.34	5.00	86,848,132.42
1至2年	515,393.35	0.56	51,539.34	10.00	463,854.01
2至3年	116,025.00	0.13	23,205.00	20.00	92,820.00
3至4年	—	—	—	40.00	—

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

4至5年	—	—	—	80.00	—
5年以上	26,978.45	0.03	26,978.45	100.00	—
合计	92,077,483.56	100.00	4,672,677.13	—	87,404,806.43

3) 报告期无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

①其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动情况:

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)	
2021年1月1日余额	4,672,677.13	—	—	4,672,677.13
2021年1月1日在本期变动	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—
本期转回	1,841,898.74	—	—	1,841,898.74
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2021年12月31日余额	2,830,778.39	—	—	2,830,778.39

(续)

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)	
2020年1月1日余额	3,637,333.49	—	—	3,637,333.49
2020年1月1日在本期变动	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—
—转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	2,029,896.94	—	—	2,029,896.94
本期转回	—	—	—	—
本期转销	994,553.30	—	—	994,553.30

本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2020年12月31日余额	4,672,677.13	—	—	4,672,677.13

②其他应收款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	2021年1月1日余额	本期变动金额			2021年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—		—	—
按组合计提坏账准备	4,672,677.13	-1,841,898.74	—	—	2,830,778.39
合计	4,672,677.13	-1,841,898.74	—	—	2,830,778.39

(续)

项目	2020年1月1日余额	本期变动金额			2020年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,637,333.49	2,029,896.94	—	994,553.30	4,672,677.13
合计	3,637,333.49	2,029,896.94	—	994,553.30	4,672,677.13

5) 报告期内无核销其他应收款情况

6) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2021-12-31	2020-12-31
应收单位往来款	52,814,803.27	89,729,381.27
存出保证金押金	2,058,767.60	2,050,818.80
员工备用金	466,207.57	297,283.49
代收代付款	—	—
其他	—	—
合计	55,339,778.44	92,077,483.56

7) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021-12-31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
若宇汽车装备工业(昆山)有限公司	关联方往来	41,490,354.60	1年以内	74.97	2,074,517.73
若宇新能源科技(宁波)有限公司	关联方往来	11,324,448.67	1年以内	20.46	566,222.43
长春一汽国际招标有限公司	保证金及押金	338,400.00	1年以内	0.61	16,920.00
江铃汽车股份有限公司	保证金及押金	200,000.00	1年以内	0.36	10,000.00
凯悦汽车大部件制造(张家口)有限公司	保证金及押金	140,000.00	1年以内	0.25	7,000.00
合计	—	53,493,203.27	—	96.66	2,674,660.16

(续上表)

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

单位名称	款项的性质	2020-12-31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
若宇汽车装备工业(昆山)有限公司	关联方往来	73,541,599.60	1年以内	79.87	3,677,079.98
若宇新能源科技(宁波)有限公司	关联方往来	16,187,781.67	1年以内	17.58	809,389.08
上海吉津机电设备有限公司	保证金及押金	850,000.00	1年以内, 1-2年	0.92	43,500.00
北京桔电出行科技有限公司	保证金及押金	328,000.00	1-2年, 2-3年	0.36	42,800.00
郑州宇通客车股份有限公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内	0.33	15,000.00
合计	—	91,207,381.27	—	99.06	4,587,769.06

8) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

12-03 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示

项目	2021-12-31			2020-12-31		
	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	135,041,680.71	—	135,041,680.71	106,412,680.71	—	106,412,680.71
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	135,041,680.71	—	135,041,680.71	106,412,680.71	—	106,412,680.71

(2) 对子公司投资

被投资单位	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
若宇汽车装备工业(昆山)有限公司	24,535,080.00	—	—	24,535,080.00	—	—
上海若宇精密机械制造有限公司	1,877,600.71	—	—	1,877,600.71	—	—
若宇新能源科技(宁波)有限公司	80,000,000.00	22,389,000.00	—	102,389,000.00	—	—
上海鲲顺航空技术有限公司	—	6,240,000.00	—	6,240,000.00	—	—
合计	106,412,680.71	28,629,000.00	—	135,041,680.71	—	—

(续上表)

被投资单位	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
若宇汽车装备工业(昆山)有限公司	24,535,080.00	—	—	24,535,080.00	—	—
上海若宇精密机械制造有限公司	1,877,600.71	—	—	1,877,600.71	—	—
若宇新能源科技(宁波)有限公司	52,600,000.00	27,400,000.00	—	80,000,000.00	—	—
合计	79,012,680.71	27,400,000.00	—	106,412,680.71	—	-

12-04 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,191,393.14	122,790,184.20	182,766,470.37	121,389,894.92
其他业务	4,499,927.04	1,253,409.95	2,171,205.14	428,829.83
合计	175,691,320.18	124,043,594.15	184,937,675.51	121,818,724.75

(2) 主营业务（分区域）

类别	2021 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	主营毛利	主营毛利率（%）
内销	139,838,206.36	101,984,352.73	37,853,853.63	27.07
外销	31,353,186.78	20,805,831.47	10,547,355.31	33.64
合计	171,191,393.14	122,790,184.20	48,401,208.94	28.27

（续上表）

类别	2020 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	主营毛利	主营毛利率（%）
内销	168,189,226.79	111,131,295.48	57,057,931.31	33.92
外销	14,577,243.58	10,258,599.44	4,318,644.14	29.63
合计	182,766,470.37	121,389,894.92	61,376,575.45	33.58

(3) 主营业务（分产品）

类别	2021 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	主营毛利	主营毛利率（%）
检具	158,270,725.59	110,243,493.52	48,027,232.07	30.34
智能焊装设备	12,008,426.04	11,925,214.32	83,211.72	0.69
技术服务	912,241.51	621,476.36	290,765.15	31.87
合计	171,191,393.14	122,790,184.20	48,401,208.94	28.27

（续上表）

类别	2020 年度			
	主营业务收入	主营业务成本	主营毛利	主营毛利率（%）
检具	182,766,470.37	121,389,894.92	61,376,575.45	33.58
合计	182,766,470.37	121,389,894.92	61,376,575.45	33.58

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	2021 年度		
		与本公司关系	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
1	江苏迈信林航空科技股份有限公司	非关联方	12,090,726.93	6.89
2	上汽大众汽车有限公司	非关联方	8,841,192.26	5.04
3	一汽奔腾轿车有限公司	非关联方	8,157,545.89	4.65

若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

4	FAURECIA INTERIOR SYSTEMS INC	非关联方	7,114,620.41	4.06
5	蔚来汽车（安徽）有限公司	非关联方	6,683,350.00	3.81
合计		—	42,887,435.49	24.45

（续上表）

序号	客户名称	2020 年度		
		与本公司关系	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
1	上汽大众汽车有限公司	非关联方	41,567,477.00	22.52
2	上海蔚来汽车有限公司	非关联方	12,576,380.00	6.81
3	一汽-大众汽车有限公司	非关联方	7,788,767.83	4.22
4	上汽通用五菱汽车股份有限公司	非关联方	6,356,555.56	3.44
5	长安福特汽车有限公司杭州分公司	非关联方	6,172,800.00	3.34
合计		—	74,461,980.39	40.33

12-05 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-379,874.79	—
银行理财产品投资收益	2,823,794.52	3,138,993.16
合计	2,443,919.73	3,138,993.16

附注 13：补充资料

13-01 非经常性损益

项目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	-294,530.69	-16,926.85
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）	471,675.62	1,380,488.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—
非货币性资产交换损益	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—
债务重组损益	—	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—

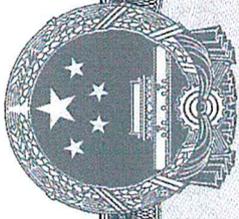
若宇检具股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日财务报表附注

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	2,428,800.78	3,127,409.56
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	-296,049.78	-62,122.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
合计	2,309,895.93	4,428,848.49
所得税影响额	364,550.08	663,138.23
少数股东权益影响额	—	-2,625.94
合计	1,945,345.85	3,768,336.20

13-02 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	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	本期发生额	2.00	0.07	0.07
	上期发生额	1.95	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	本期发生额	1.52	0.05	0.05
	上期发生额	1.01	0.03	0.03





编号 320200666202110140004

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



营业执照

(副本)

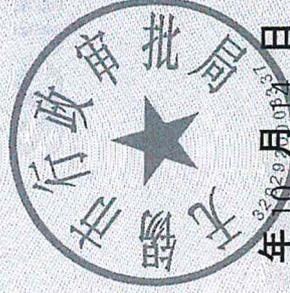
统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

名称	公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2013年09月18日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年09月18日至*****
执行事务合伙人	张彩斌	经营场所	无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

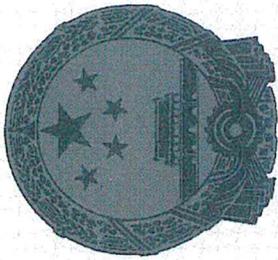


经营范围
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设决算审计，会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他经营活动；代理记账、会计培训、经相关部门批准后方可开展经营业务。

登记机关



2021年10月14日



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

S2020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日



说明

证书序号: 0001561

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 邓明勇
 Full name 邓 男
 性别 男
 Sex 1986-12-23
 出生日期 1986-12-23
 Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特
 殊普通合伙)苏州分所
 Working unit 苏州分所
 工作单位 320500010011
 身份证号码 320502661223001
 Identify card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



邓明勇(320500010011)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

8

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

9



2017 03 31

姓名 顾华
 Full name 顾华
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1980-10-21
 Date of birth 1980-10-21
 工作单位 江苏公证永业会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
 Working unit 江苏公证永业会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
 身份证号码 320525198010213823
 Identity card No. 320525198010213823



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



顾华(320200281635)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 / /