

苏州飞宇精密科技股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2021]第 3-00259 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字[2021]第 3-00259 号

苏州飞宇精密科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了苏州飞宇精密科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 五、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：

（一）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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二) 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。

(三) 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。

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

(五) 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。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二一年四月二十六日

# 合并资产负债表

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	29,920,265.23	29,593,990.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	16,705,739.30	4,753,446.85
应收账款	五（三）	121,821,048.51	119,081,303.35
应收款项融资	五（四）	29,591,103.99	31,250,437.89
预付款项	五（五）	3,141,692.87	1,961,487.86
其他应收款	五（六）	415,769.67	266,457.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	65,991,965.41	66,936,152.35
合同资产	五（八）	1,691,854.46	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	244,443.66	453,044.49
流动资产合计		269,523,883.10	254,296,320.37
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	89,902,853.54	92,714,025.30
在建工程	五（十一）	1,725,663.80	55,045.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十二）	10,371,476.62	10,641,553.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	5,924,283.43	2,481,763.95
递延所得税资产	五（十四）	9,941,389.96	8,601,490.75
其他非流动资产	五（十五）	2,445,860.00	2,844,588.50
非流动资产合计		120,311,527.35	117,338,467.50
资产总计		389,835,410.45	371,634,787.87

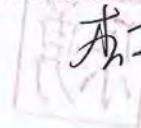
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Z



李东焱



## 合并资产负债表（续）

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十六）	50,052,361.12	40,061,141.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十七）	4,729,000.47	
应付账款	五（十八）	64,018,351.36	70,918,510.17
预收款项			21,813,619.44
合同负债	五（十九）	12,661,396.49	
应付职工薪酬	五（二十）	7,931,435.80	6,247,541.35
应交税费	五（二十一）	1,679,443.59	4,501,043.81
其他应付款	五（二十二）	42,531.84	297,092.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十三）	12,711,318.75	
流动负债合计		153,825,839.42	143,838,948.81
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十四）	1,327,557.29	1,666,575.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,327,557.29	1,666,575.65
负债合计		155,153,396.71	145,505,524.46
<b>股东权益：</b>			
股本	五（二十五）	154,800,000.00	154,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	48,846,950.21	48,846,950.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十七）	2,704,880.59	1,903,806.04
盈余公积	五（二十八）	10,993,804.29	8,706,103.95
未分配利润	五（二十九）	17,336,378.65	11,872,403.21
归属于母公司股东权益合计		234,682,013.74	226,129,263.41
少数股东权益			
股东权益合计		234,682,013.74	226,129,263.41
负债和股东权益总计		389,835,410.45	371,634,787.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,998,036.33	16,675,035.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		13,963,144.88	
应收账款	十三（一）	87,109,715.02	89,579,240.55
应收款项融资		25,477,067.90	21,526,949.95
预付款项		854,216.41	1,878,943.29
其他应收款	十三（二）	312,113.59	171,040.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货		49,659,998.80	53,178,936.82
合同资产		1,691,854.46	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		244,443.66	50,323.28
流动资产合计		202,310,591.05	183,060,470.71
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	57,981,702.74	54,981,702.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,803,417.95	8,356,054.67
固定资产		71,342,965.26	71,243,629.13
在建工程		1,725,663.80	55,045.86
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		8,149,103.20	8,345,712.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,475,578.34	1,718,963.18
递延所得税资产		7,614,805.30	7,499,700.61
其他非流动资产		945,860.00	1,223,688.50
非流动资产合计		161,039,096.59	153,424,497.63
资产总计		363,349,687.64	336,484,968.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*Handwritten signature of the legal representative.*



*Handwritten signature of the accounting officer.*

*Handwritten signature of the accounting officer.*

李东焱



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		50,052,361.12	40,061,141.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,729,000.47	
应付账款		51,835,452.05	55,274,766.69
预收款项			15,213,079.27
合同负债		6,406,963.32	
应付职工薪酬		5,988,571.84	4,751,270.49
应交税费		660,984.47	3,269,093.36
其他应付款		1,800.00	289,446.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		10,449,324.33	
<b>流动负债合计</b>		<b>130,124,457.60</b>	<b>118,858,797.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,327,557.29	1,666,575.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,327,557.29</b>	<b>1,666,575.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>131,452,014.89</b>	<b>120,525,373.50</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		154,800,000.00	154,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		49,104,908.92	49,104,908.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,704,880.59	1,903,806.04
盈余公积		10,993,804.29	8,706,103.95
未分配利润		14,294,078.95	1,444,775.93
<b>股东权益合计</b>		<b>231,897,672.75</b>	<b>215,959,594.84</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>363,349,687.64</b>	<b>336,484,968.34</b>

法定代表人：

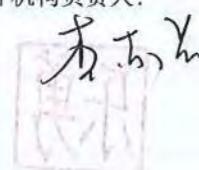
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*Am*



*李东焱*



*李东焱*

# 合并利润表

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十）	228,828,470.19	235,133,253.19
减：营业成本	五（三十）	170,377,791.90	161,303,377.80
税金及附加	五（三十一）	1,785,947.99	2,003,689.63
销售费用	五（三十二）	2,339,490.63	11,100,768.26
管理费用	五（三十三）	19,930,668.54	18,700,871.40
研发费用	五（三十四）	12,618,381.31	15,630,742.34
财务费用	五（三十五）	2,165,603.18	2,098,655.37
其中：利息费用	五（三十五）	2,025,940.50	1,945,441.50
利息收入	五（三十五）	106,431.10	80,010.47
加：其他收益	五（三十六）	1,307,850.14	2,483,076.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）		371,338.72
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-3,320,998.19	-504,602.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-1,752,905.29	-1,083,839.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	-20,620.50	251,490.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,823,912.80	25,812,612.44
加：营业外收入	五（四十一）	672,841.34	55,790.37
减：营业外支出	五（四十二）	147,177.88	388,574.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,349,576.26	25,479,828.31
减：所得税费用	五（四十三）	857,900.48	1,816,368.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,491,675.78	23,663,459.45
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,491,675.78	23,663,459.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,491,675.78	23,663,459.45
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部分）			
（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			
六、综合收益总额		15,491,675.78	23,663,459.45
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		15,491,675.78	23,663,459.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.10	0.15
（二）稀释每股收益		0.10	0.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*Handwritten signature*



*Handwritten signature* 李东焱



# 母公司利润表

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三（四）	180,092,149.01	199,244,614.39
减：营业成本	十三（四）	132,744,381.96	144,096,960.89
税金及附加		1,436,466.06	1,624,937.01
销售费用		1,962,150.35	9,399,984.67
管理费用		14,551,538.07	13,009,696.07
研发费用		9,391,728.31	12,562,279.69
财务费用		2,128,557.30	2,098,008.90
其中：利息费用		2,025,940.50	1,945,441.50
利息收入		95,366.08	71,822.85
加：其他收益		1,155,097.12	2,230,344.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	8,000,000.00	347,120.58
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-738,362.78	-56,525.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,913,479.81	-1,030,025.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-20,620.50	251,490.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,359,960.99	18,195,151.28
加：营业外收入		522,719.53	5,790.37
减：营业外支出		141,386.30	237,600.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,741,294.22	17,963,341.06
减：所得税费用		1,864,290.86	1,452,534.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,877,003.36	16,510,806.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,877,003.36	16,510,806.16
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		22,877,003.36	16,510,806.16
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.15	0.11
（二）稀释每股收益		0.15	0.11

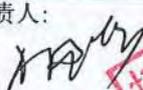
法定代表人：

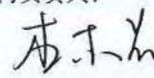
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



 李东焱

# 合并现金流量表

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		177,065,485.25	159,580,365.88
收到的税费返还		878,509.67	1,176,908.86
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	1,563,412.88	1,830,658.97
经营活动现金流入小计		179,507,407.80	162,587,933.71
购买商品、接受劳务支付的现金		104,895,084.11	103,475,678.74
支付给职工以及为职工支付的现金		35,743,154.43	40,727,196.10
支付的各项税费		14,437,728.08	11,747,770.10
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	11,665,869.38	22,244,603.56
经营活动现金流出小计		166,741,836.00	178,195,248.50
经营活动产生的现金流量净额		12,765,571.80	-15,607,314.79
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			86,000,000.00
取得投资收益收到的现金			504,007.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,850.00	499,660.00
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		41,850.00	87,003,667.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,237,338.57	9,700,774.88
投资支付的现金			56,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,237,338.57	65,700,774.88
投资活动产生的现金流量净额		-13,195,488.57	21,302,892.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	31,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,774,721.04	1,934,057.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		59,774,721.04	33,834,057.19
筹资活动产生的现金流量净额		225,278.96	6,165,942.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-169,087.06	-156,801.42
五、现金及现金等价物净增加额		-373,724.87	11,704,718.94
加：期初现金及现金等价物余额		29,593,990.10	17,889,271.16
六、期末现金及现金等价物余额		29,220,265.23	29,593,990.10

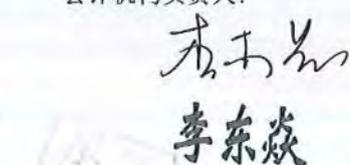
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 母公司现金流量表

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

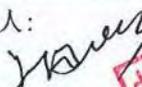
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		140,146,135.06	133,070,249.78
收到的税费返还		728,509.67	941,908.86
收到其他与经营活动有关的现金		1,429,594.84	1,754,738.92
经营活动现金流入小计		142,304,239.57	135,766,897.56
购买商品、接受劳务支付的现金		75,240,749.61	92,815,794.46
支付给职工以及为职工支付的现金		25,627,835.50	27,929,047.77
支付的各项税费		11,134,273.57	7,327,899.10
支付其他与经营活动有关的现金		17,997,662.47	28,093,452.27
经营活动现金流出小计		130,000,521.15	156,166,193.60
经营活动产生的现金流量净额		12,303,718.42	-20,399,296.04
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			81,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,000,000.00	479,789.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,850.00	499,660.00
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		8,041,850.00	81,979,449.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,778,759.83	5,921,675.49
投资支付的现金		3,000,000.00	56,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,778,759.83	61,921,675.49
投资活动产生的现金流量净额		-6,736,909.83	20,057,773.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	31,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,774,721.04	1,934,057.19
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		59,774,721.04	33,834,057.19
筹资活动产生的现金流量净额		225,278.96	6,165,942.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-169,087.06	-156,801.42
五、现金及现金等价物净增加额		5,623,000.49	5,667,618.94
加：期初现金及现金等价物余额		16,675,035.84	11,007,416.90
六、期末现金及现金等价物余额		22,298,036.33	16,675,035.84

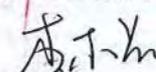
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




# 合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

项	本 期											
	归属于母公司股东权益											
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	154,800,000.00			48,846,950.21			1,903,806.04	8,706,103.95	11,872,403.21	226,129,263.41		226,129,263.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	154,800,000.00			48,846,950.21			1,903,806.04	8,706,103.95	11,872,403.21	226,129,263.41		226,129,263.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							801,074.55	2,287,700.34	5,463,975.44	8,552,750.33		8,552,750.33
（一）综合收益总额									15,491,675.78	15,491,675.78		15,491,675.78
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								2,287,700.34	-10,027,700.34	-7,740,000.00		-7,740,000.00
2. 对股东的分配								2,287,700.34	-2,287,700.34			
3. 其他									-7,740,000.00	-7,740,000.00		-7,740,000.00
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							801,074.55			801,074.55		801,074.55
2. 本期使用							1,298,489.23			1,298,489.23		1,298,489.23
（六）其他							497,414.68			497,414.68		497,414.68
四、本期末余额	154,800,000.00			48,846,950.21			2,704,880.59	10,993,804.29	17,336,378.65	234,682,013.74		234,682,013.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乐勇

培乐印国  
3205833905358

李东森

# 合并股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

项	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年期末余额	154,800,000.00				48,846,950.21			1,002,706.24	7,055,023.33	-10,139,975.62	201,564,704.16		201,564,704.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	154,800,000.00				48,846,950.21			1,002,706.24	7,055,023.33	-10,139,975.62	201,564,704.16		201,564,704.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								901,099.80	1,651,080.62	22,012,378.83	24,564,559.25		24,564,559.25
（一）综合收益总额										23,663,459.45	23,663,459.45		23,663,459.45
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									1,651,080.62	-1,651,080.62			
2. 对股东的分配									1,651,080.62	-1,651,080.62			
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								901,099.80			901,099.80		901,099.80
2. 本期使用								1,264,391.13			1,264,391.13		1,264,391.13
（六）其他								363,291.33			363,291.33		363,291.33
四、本期末余额	154,800,000.00				48,846,950.21			1,903,806.04	8,706,103.95	11,872,403.21	226,129,263.41		226,129,263.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李东森

李东森

# 母公司股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

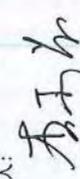
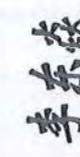
项 目	股 本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具									
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	154,800,000.00				49,104,908.92			1,903,806.04	8,706,103.95	1,444,775.93	215,959,594.84
二、本年期初余额	154,800,000.00				49,104,908.92			1,903,806.04	8,706,103.95	1,444,775.93	215,959,594.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								801,074.55	2,287,700.34	12,849,303.02	15,938,077.91
（一）综合收益总额										22,877,000.00	22,877,000.00
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									2,287,700.34	-10,027,700.34	-7,740,000.00
2. 对股东的分配									2,287,700.34	-2,287,700.34	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								801,074.55			801,074.55
2. 本期使用								1,298,489.23			1,298,489.23
（六）其他								497,414.68			497,414.68
四、本期末余额	154,800,000.00				49,104,908.92			2,704,880.59	10,993,804.29	14,294,078.95	231,897,672.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2020年度

单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	154,800,000.00				49,104,908.92			1,002,706.24	7,055,023.33	-13,414,949.61	198,547,688.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	154,800,000.00				49,104,908.92			1,002,706.24	7,055,023.33	-13,414,949.61	198,547,688.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								901,099.80	1,651,080.62	14,859,725.54	17,411,905.96
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									1,651,080.62	-1,651,080.62	
2. 对股东的分配									1,651,080.62	-1,651,080.62	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								901,099.80			901,099.80
2. 本期使用								1,264,391.13			1,264,391.13
（六）其他								363,291.33			363,291.33
四、本期末余额	154,800,000.00				49,104,908.92			1,903,806.04	8,706,103.95	1,444,775.93	215,959,594.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*



*[Signature]*

李东焱

# 苏州飞宇精密科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、 企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

公司名称: 苏州飞宇精密科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

公司统一社会信用代码: 913205007439307272

公司类型: 股份有限公司(自然人投资或控股)

公司注册资本: 15,480.00 万元

公司注册地址: 昆山市玉杨路 888 号

公司法定代表人: 乐勇

公司组织形式: 股份有限公司

本公司于 2014 年 10 月 28 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让, 证券简称: 飞宇科技, 证券代码: 831237。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司所属行业: C36 制造业。

主要经营活动: 精密冷冲模具的设计、制造和销售; 金属冲压件产品的制造和销售。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表已经公司董事会于 2021 年 4 月 26 日决议批准报出。

(四) 报告期合并财务报表范围。

报告期内公司纳入合并财务报表范围的子公司有 4 家, 分别是昆山坚韧金属材料有限公司、宇检科技(上海)有限公司、昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司、宇吉检汽车科技(昆山)有限公司, 子公司情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 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》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准

则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）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2020年12月31日的财务状况、2020年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### （三）营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）企业合并

##### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额

的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

##### 2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

##### 3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

##### 4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

##### 5. 处置子公司的会计处理

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

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

## (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

## (九) 外币业务及外币财务报表折算

### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本

计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

### 1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两

项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

## （2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

#### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是

否含重大融资成分)，以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄组合	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项、单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	20.00
2至3年	50.00
3年以上	100.00

### （3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：关联方款项

其他应收款组合 2：账龄组合

### 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## (十三) 合同资产和合同负债

### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

### 2. 合同负债

本公司将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。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行

权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## (十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	4	5.00	23.75

## 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### （十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十八）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

#### (十九) 无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	50.00	直线法
软件	5.00	直线法

##### 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方

式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### （二十）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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形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。

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

他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利

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

##### 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## (二十三) 收入

### 1. 收入确认的总体原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

汽车零部件及其他：于商品交付客户并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

精密模具检具：产品完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件时确认销售收入。

模具钢及其他：客户签收货物确认并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

出口货物：于产品报关、装运离港时确认销售收入。

## (二十四) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
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。

本公司将确认为资产的合同履行成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履行成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，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的该资产在转回日的账面价值。

## （二十五）政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联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。对与子公司及联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。

## (二十七) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

## (二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1. 会计政策变更及依据

财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第14号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于2020年1月1日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号—收入》及《企业会计准则第15号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十三）。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定，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。本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

本公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整2020年1月1日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

## 2. 会计政策变更的影响

本公司执行新收入准则对2020年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

单位（元）			
合并资产负债表项目	会计政策变更前2019年12月31日余额	新收入准则影响	会计政策变更后2020年1月1日余额
资产：			
应收账款	119,081,303.35	-1,277,252.50	117,804,050.85
合同资产		1,277,252.50	1,277,252.50
负债：			
预收账款	21,813,619.44	-21,813,619.44	0.00
合同负债		21,813,619.44	21,813,619.44

母公司资产负债表项目	会计政策变更前2019年12月31日余额	新收入准则影响	会计政策变更后2020年1月1日余额
资产：			
应收账款	89,579,240.55	-1,277,252.50	88,301,988.05
合同资产		1,277,252.50	1,277,252.50
负债：			

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
预收账款	15,213,079.27	-15,213,079.27	
合同负债		15,213,079.27	15,213,079.27

#### 四、税项

##### (一) 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额	13.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	按实际计提的流转税额计征	5.00%、7.00%
教育费附加	按实际计提的流转税额计征	3.00%
地方教育费附加	按实际计提的流转税额计征	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15.00%、20.00%、25.00%

不同纳税主体的企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
苏州飞宇精密科技股份有限公司	15%
昆山坚韧金属材料有限公司	20%
宇检科技（上海）有限公司	20%
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	20%
宇吉检汽车科技（昆山）有限公司	25%

##### (二) 重要税收优惠及批文

###### 1. 企业所得税

(1) 根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。”公司于 2017 年 12 月 7 日被认定为国家高新技术企业并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201732002360），有效期三年，2017 年至 2019 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。2020 年 12 月 2 日，公司通过高新技术企业复审，并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202032007609），有效期三年，2020 年至 2022 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 根据 2019 年 1 月 30 日发布的财政部 税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）的规定，2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应

纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。报告期内，昆山坚韧金属材料有限公司、宇检科技（上海）有限公司、昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司符合小型微利企业标准，享受小型微利企业所得税税收优惠政策。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

#### 1. 按类别列示

类 别	期末余额	期初余额
现金	28,536.81	9,634.60
银行存款	29,191,728.42	29,584,343.59
其他货币资金	700,000.00	11.91
合计	29,920,265.23	29,593,990.10

#### 2. 其他货币资金明细

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑保证金	700,000.00	
存出投资款		11.91
合计	700,000.00	11.91

### （二）应收票据

#### 1. 按类别列示

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,378,363.75	
商业承兑汇票	4,691,947.95	5,016,891.42
减：坏账准备	364,572.40	263,444.57
合计	16,705,739.30	4,753,446.85

#### 2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年度计提坏账准备金额为 101,127.83 元；不存在收回或转回坏账准备的情况。

#### 3. 报告期期末已质押票据情况

期末质押的银行承兑汇票 4,214,504.74 元。

## 4. 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,198,820.43	12,378,363.75
商业承兑汇票		300,000.00
合计	20,198,820.43	12,678,363.75

## (三) 应收账款

## 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	38,593,563.99	22.75	38,593,563.99	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	131,083,628.22	77.25	9,262,579.71	7.07
其中：账龄组合	131,083,628.22	77.25	9,262,579.71	7.07
合计	169,677,192.21	100.00	47,856,143.70	28.20

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	36,909,171.26	22.73	36,909,171.26	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	125,481,695.52	77.27	7,677,644.67	6.12
其中：账龄组合	125,481,695.52	77.27	7,677,644.67	6.12
合计	162,390,866.78	100.00	44,586,815.93	27.46

## (1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
重庆瑞耕达网络科技有限公司	20,121,245.95	20,121,245.95	2-3年	100.00	预计应收款全部无法收回
斐翔供应链管理(上海)有限公司	15,168,964.83	15,168,964.83	2-3年	100.00	预计应收款全部无法收回
贵州瑞凯科技有限公司	1,042,038.40	1,042,038.40	2-3年	100.00	预计应收款全部无法收回
宏鼎创精密模具(昆山)有限公司	801,494.10	801,494.10	3年以上	100.00	预计应收款全部无法收回
昆山明健精密电子有限公司	379,231.00	379,231.00	3年以上	100.00	预计应收款全部无法收回
重庆欧腾机电有限公司	324,900.00	324,900.00	3年以上	100.00	预计应收款全部无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
合普(上海)新能源充电设备有限公司	320,536.38	320,536.38	2-3年: 182,653.30 3年以上: 137,883.08	100.00	预计应收款全部无法收回
昆山市玉山镇凤圣轩精密模具厂	174,296.75	174,296.75	1-2年: 156,029.69 2-3年: 18,267.06	100.00	预计应收款全部无法收回
上海松岳电源科技有限公司	130,000.00	130,000.00	2-3年	100.00	预计应收款全部无法收回
昆山市东川力精密机械有限公司	99,849.08	99,849.08	3年以上	100.00	预计应收款全部无法收回
合肥荣惠电子科技有限公司	31,007.50	31,007.50	2-3年	100.00	预计应收款全部无法收回
合计	38,593,563.99	38,593,563.99			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	117,241,179.39	5.00	5,862,058.96	118,213,048.52	5.00	5,910,652.42
1至2年	12,459,120.35	20.00	2,491,824.07	6,562,908.87	20.00	1,312,581.78
2至3年	949,263.61	50.00	474,631.81	502,655.31	50.00	251,327.65
3年以上	434,064.87	100.00	434,064.87	203,082.82	100.00	203,082.82
合计	131,083,628.22		9,262,579.71	125,481,695.52		7,677,644.67

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 3,269,327.77 元; 本期不存在收回或转回坏账准备的情况。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
重庆瑞耕达网络科技有限公司	20,121,245.95	11.86	20,121,245.95
英纳法汽车天窗系统(上海)有限公司	19,504,123.81	11.49	975,206.19
斐翔供应链管理(上海)有限公司	15,168,964.83	8.94	15,168,964.83
中航光电科技股份有限公司	10,186,952.34	6.00	509,347.62
苏州金利美金属科技有限公司	9,204,222.47	5.42	460,211.12
合计	74,185,509.40	43.71	37,234,975.71

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	29,591,103.99	31,250,437.89
合计	29,591,103.99	31,250,437.89

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,131,692.87	99.68	1,623,658.90	82.78
1至2年			327,828.96	16.71
3年以上	10,000.00	0.32	10,000.00	0.51
合计	3,141,692.87	100.00	1,961,487.86	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
河南中多铝镁新材有限公司	612,018.69	19.48
苏州市瑞得信精密机械有限公司	496,960.01	15.82
无锡鸿强不锈钢有限公司	310,127.37	9.87
昆山铭旭精密模具有限公司	308,148.54	9.81
苏州韦尔迪机电自动化有限公司	271,860.00	8.65
合计	1,999,114.61	63.63

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	633,762.58	466,683.98
减：坏账准备	217,992.91	200,226.50
合计	415,769.67	266,457.48

其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	232,801.32	121,974.74
往来款及其他	400,961.26	344,709.24
减：坏账准备	217,992.91	200,226.50
合计	415,769.67	266,457.48

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	367,518.99	57.99	331,952.83	71.13

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1至2年	198,567.36	31.33	122,706.15	26.29
2至3年	55,676.23	8.79	12,000.00	2.58
3年以上	12,000.00	1.89		
合计	633,762.58	100.00	466,658.98	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	31,056.15	169,170.35		200,226.50
期初余额在本期重新评估后	31,056.15	169,170.35		200,226.50
本期计提	17,791.41			17,791.41
本期转回		25.00		25.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	48,847.56	169,145.35		217,992.91

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
上海市松江区人民法院	诉讼费	117,619.00	1-2年	18.56	117,619.00
曾顺强	备用金	99,205.00	1年以内	15.65	4,960.25
江苏沉浮律师事务所	代垫款	67,646.00	1年以内	10.67	3,382.30
刘龙飞	备用金	57,596.32	1年以内: 16,000.00 1-2年: 41,596.32	9.09	9,119.26
昆山明健精密电子有限公司	其他	50,836.35	2-3年	8.02	50,836.35
合计		392,902.67		61.99	185,917.16

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,364,769.82	295,566.14	10,069,203.68	9,334,399.52		9,334,399.52
在产品	18,533,476.18	679,692.37	17,853,783.81	21,463,952.49	622,388.63	20,841,563.86
库存商品	22,025,915.71	5,235,030.51	16,790,885.20	15,850,094.10	5,231,269.84	10,618,824.26

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	19,523,521.46	1,324,899.50	18,198,621.96	25,667,231.91	1,666,865.99	24,000,365.92
委托加工物资	3,179,824.42	100,353.66	3,079,470.76	2,241,352.45	100,353.66	2,140,998.79
合计	73,627,507.59	7,635,542.18	65,991,965.41	74,557,030.47	7,620,878.12	66,936,152.35

## 2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料		295,566.14			295,566.14
在产品	622,388.63	57,303.74			679,692.37
库存商品	5,231,269.84	607,192.16		603,431.49	5,235,030.51
发出商品	1,666,865.99	703,798.28		1,045,764.77	1,324,899.50
委托加工物资	100,353.66				100,353.66
合计	7,620,878.12	1,663,860.32		1,649,196.26	7,635,542.18

注：公司存货按成本与可变现净值孰低原则计价，其可变现净值低于成本计提存货跌价准备。产成品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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。

## (八) 合同资产

### 1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
账龄组合	1,780,899.43	89,044.97	1,691,854.46	1,344,476.32	67,223.82	1,277,252.50
合计	1,780,899.43	89,044.97	1,691,854.46	1,344,476.32	67,223.82	1,277,252.50

### 2. 合同资产减值准备

#### 按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备
账龄组合	1,780,899.43	5.00	89,044.97	1,344,476.32	5.00	67,223.82
合计	1,780,899.43	5.00	89,044.97	1,344,476.32	5.00	67,223.82

#### (1) 本期计提、或转回的合同资产减值准备情况

本期计提减值准备金额为 21,821.85 元；本期不存在转回减值准备的情况。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		279,186.82
预缴所得税		123,534.39
保险费及其他	244,443.66	50,323.28
合计	244,443.66	453,044.49

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	89,902,853.54	92,714,025.30
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	89,902,853.54	92,714,025.30

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	47,004,940.48	72,651,283.68	8,868,683.21	2,432,314.75	130,957,222.12
2. 本期增加金额	183,486.20	9,600,670.77	111,946.91	156,371.52	10,052,475.40
(1) 购置	128,440.34	9,600,670.77	111,946.91	156,371.52	9,997,429.54
(2) 在建工程转入	55,045.86				55,045.86
3. 本期减少金额		2,345,507.79	442,820.52	9,829.04	2,798,157.35
处置或报废		2,345,507.79	442,820.52	9,829.04	2,798,157.35
4. 期末余额	47,188,426.68	79,906,446.66	8,537,809.60	2,578,857.23	138,211,540.17
二、累计折旧					
1. 期初余额	8,694,087.87	22,402,258.11	5,845,119.30	1,301,731.54	38,243,196.82
2. 本期增加金额	2,272,688.38	7,242,632.51	1,183,801.55	383,837.92	11,082,960.36
计提	2,272,688.38	7,242,632.51	1,183,801.55	383,837.92	11,082,960.36
3. 本期减少金额		587,453.46	420,679.50	9,337.59	1,017,470.55
处置或报废		587,453.46	420,679.50	9,337.59	1,017,470.55
4. 期末余额	10,966,776.25	29,057,437.16	6,608,241.35	1,676,231.87	48,308,686.63
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	36,221,650.43	50,849,009.50	1,929,568.25	902,625.36	89,902,853.54
2.期初账面价值	38,310,852.61	50,249,025.57	3,023,563.91	1,130,583.21	92,714,025.30

注：截至2020年12月31日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为8,086,778.10元，期末无未办妥产权证书的固定资产。

### (十一) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,725,663.80	55,045.86
工程物资		
减：减值准备		
合计	1,725,663.80	55,045.86

#### 在建工程项目

#### 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
伸缩雨棚				55,045.86		55,045.86
数控钻攻中心	1,725,663.80		1,725,663.80			
合计	1,725,663.80		1,725,663.80	55,045.86		55,045.86

### (十二) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,470,737.50	677,747.55	12,148,485.05
2.本期增加金额		130,499.24	130,499.24
购置		130,499.24	130,499.24
3.本期减少金额			
4.期末余额	11,470,737.50	808,246.79	12,278,984.29
二、累计摊销			
1.期初余额	1,299,198.32	207,733.59	1,506,931.91
2.本期增加金额	245,514.48	155,061.28	400,575.76
计提	245,514.48	155,061.28	400,575.76

项目	土地使用权	软件	合计
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,544,712.80	362,794.87	1,907,507.67
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,926,024.70	445,451.92	10,371,476.62
2.期初账面价值	10,171,539.18	470,013.96	10,641,553.14

(十三) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
生产性模具收款权	1,242,027.18	5,530,989.30	1,692,758.97		5,080,257.51
装修费	1,239,736.77	133,054.13	528,764.98		844,025.92
合计	2,481,763.95	5,664,043.43	2,221,523.95		5,924,283.43

(十四) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,214,847.75	7,724,587.15	1,257,275.56	7,620,878.12
信用减值损失	7,558,241.14	48,438,709.01	7,094,228.84	45,117,710.82
递延收益	199,133.58	1,327,557.29	249,986.35	1,666,575.65
可抵扣亏损	830,164.16	3,636,552.85		
内部交易未实现利润	139,003.33	737,460.59		
小计	9,941,389.96	61,864,866.89	8,601,490.75	54,405,164.59

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
设备款	945,860.00	1,344,588.50
购房款	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	2,445,860.00	2,844,588.50

(十六) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	
保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
应计利息	52,361.12	61,141.66
合计	50,052,361.12	40,061,141.66

(十七) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,729,000.47	
合计	4,729,000.47	

(十八) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	61,842,560.85	69,042,013.76
1年以上	2,175,790.51	1,876,496.41
合计	64,018,351.36	70,918,510.17

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
江苏金尚鹏建筑安装有限公司	1,633,009.70	未到结算期
合计	1,633,009.70	

(十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	7,682,086.49	7,849,723.07
1年以上	4,979,310.00	13,963,896.37
合计	12,661,396.49	21,813,619.44

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	6,038,805.90	37,243,455.06	35,381,080.91	7,901,180.05
离职后福利-设定提存计划	208,735.45	188,718.20	367,197.90	30,255.75
合计	6,247,541.35	37,432,173.26	35,748,278.81	7,931,435.80

## 2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,698,162.88	32,834,146.68	31,758,059.00	5,774,250.56
职工福利费	149,416.00	1,605,288.42	1,630,704.42	124,000.00
社会保险费	109,981.74	941,380.30	941,117.94	110,244.10
其中：医疗保险费	88,713.50	821,619.04	813,045.42	97,287.12
工伤保险费	11,326.54	9,224.63	18,534.22	2,016.95
生育保险费	9,941.70	110,536.63	109,538.30	10,940.03
住房公积金		1,041,026.00	1,031,306.00	9,720.00
工会经费和职工教育经费	1,081,245.28	821,613.66	19,893.55	1,882,965.39
合计	6,038,805.90	37,243,455.06	35,381,080.91	7,901,180.05

## 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	202,550.85	183,289.10	356,360.30	29,479.65
失业保险费	6,184.60	5,429.10	10,837.60	776.10
合计	208,735.45	188,718.20	367,197.90	30,255.75

## (二十一) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,118,443.67	3,073,246.72
企业所得税	202,132.28	744,718.15
城市维护建设税	85,267.30	248,084.19
教育费附加	38,169.59	108,201.54
地方教育费附加	25,446.38	72,134.36
房产税	160,861.78	214,470.29
土地使用税	10,017.90	10,017.90
印花税	19,825.88	16,016.23
个人所得税	19,278.81	14,154.43
合计	1,679,443.59	4,501,043.81

(二十二) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	42,531.84	297,092.38
合计	42,531.84	297,092.38

其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用等	42,531.84	297,092.38
合计	42,531.84	297,092.38

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	32,955.00	
年末未终止确认的应收票据	12,678,363.75	
合计	12,711,318.75	

(二十四) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,666,575.65		339,018.36	1,327,557.29	与资产相关的政府补助
合计	1,666,575.65		339,018.36	1,327,557.29	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
机电气一体化自动多功能连续模(注1)	202,095.95		123,049.44		79,046.51	与资产相关
高精密汽车天窗冲压焊接组件生产线技改(注2)	1,209,479.70		185,968.92		1,023,510.78	与资产相关
新型高精度汽车全景天窗及智能焊接(注3)	255,000.00		30,000.00		225,000.00	与资产相关
合计	1,666,575.65		339,018.36		1,327,557.29	

注1: 根据昆山市科学技术局、昆山市财政局《关于下达2011年国家科技型中小企业技术创新基金项目及配套经费的通知》(昆科字[2011]73号), 公司于2011年、2014年分别收到昆山市财政局拨付的专项资金840,000.00元、210,000.00元。

元，共计 1,050,000.00 元，按申报机器设备的剩余可使用年限确认其他收益。

注 2：根据昆山市经济和信息化委员会《关于下达 2017 年昆山市转型升级创新发展（工业经济）等专项第二批资金的通知》（昆经信[2017]187 号），2017 年公司收到昆山经济和信息化委员会拨付的专项资金 1,770,000.00 元，按机器设备的剩余可使用年限确认其他收益。

注 3：根据昆山市科学技术局《昆山市市级科技专项管理办法（试行）》（昆科字〔2017〕26 号），公司收到新型高精度汽车全景天窗及智能焊接补助资金 300,000.00 元，按机器设备的剩余可使用年限确认其他收益。

### （二十五）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	154,800,000.00						154,800,000.00

### （二十六）资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	48,846,950.21			48,846,950.21
合计	48,846,950.21			48,846,950.21

### （二十七）专项储备

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
安全生产费	1,903,806.04	1,298,489.23	497,414.68	2,704,880.59	计提和使用
合计	1,903,806.04	1,298,489.23	497,414.68	2,704,880.59	

### （二十八）盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,706,103.95	2,287,700.34		10,993,804.29
合计	8,706,103.95	2,287,700.34		10,993,804.29

### （二十九）未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	11,872,403.21	

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	11,872,403.21	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,491,675.78	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积	2,287,700.34	10%
应付普通股股利	7,740,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	17,336,378.65	

## (三十) 营业收入和营业成本

## 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	219,255,837.87	162,242,624.47	223,545,474.17	150,307,284.14
其他业务	9,572,632.32	8,135,167.43	11,587,779.02	10,996,093.66
合计	228,828,470.19	170,377,791.90	235,133,253.19	161,303,377.80

## (三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	606,284.80	679,101.36
教育费附加	265,710.17	296,362.39
地方教育附加	177,140.12	196,140.98
房产税	560,525.08	675,279.56
土地使用税	40,071.60	40,071.60
印花税	126,285.94	106,522.15
车船使用税	9,930.28	10,211.59
合计	1,785,947.99	2,003,689.63

## (三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,186,638.28	1,474,912.24
折旧费	33,412.29	9,266.52

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	142,513.29	377,171.61
差旅费	420,432.84	521,092.48
运输费		7,511,358.40
包装费	451,427.61	793,039.24
其他费用	105,066.32	413,927.77
合计	2,339,490.63	11,100,768.26

## (三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	11,297,808.76	10,145,144.29
折旧及摊销	2,902,408.14	2,482,164.96
差旅费	610,092.68	940,517.66
办公费	476,185.53	421,811.07
业务招待费	876,770.12	1,141,792.63
租赁水电物业费	627,869.73	398,950.47
中介机构服务费	1,215,536.41	1,474,860.74
修理费	340,577.10	306,179.95
服务费	532,752.33	487,036.30
诉讼费	259,828.99	353,211.06
其他费用	790,838.75	549,202.27
合计	19,930,668.54	18,700,871.40

## (三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	7,867,126.07	7,321,751.36
直接领料	2,264,965.38	5,939,562.20
折旧及摊销	2,300,579.24	2,256,204.09
其他费用	185,710.62	113,224.69
合计	12,618,381.31	15,630,742.34

## (三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,025,940.50	1,945,441.50
减：利息收入	106,431.10	80,010.47

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损失	169,087.06	156,801.42
手续费支出	77,006.72	76,422.92
合计	2,165,603.18	2,098,655.37

## (三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
省高精度汽车全景天窗工程技术研究中心补助（注1）	500,000.00		与收益相关
2020年昆山市工业企业技改综合奖补（注2）	267,900.00		与收益相关
2020年省知识产权奖补资金（注3）	5,000.00		与收益相关
稳岗补贴	45,931.78	42,858.13	与收益相关
税收返还（注4）	150,000.00	235,000.00	与收益相关
昆山高新区经营贡献奖励（注5）		700,000.00	与收益相关
昆山工业和信息化局技术进步认定奖励（注6）		500,000.00	与收益相关
工业信息化本局工业企业技术改造综合奖金（注7）		436,500.00	与收益相关
昆山市知识产权奖励项目		10,000.00	与收益相关
省专利资助资金		4,500.00	与收益相关
专利款补助		1,000.00	与收益相关
机电气一体化自动多功能连续模（注12）	123,049.44	123,049.44	与资产相关
高精度汽车天窗冲压焊接组件生产线技改（注12）	185,968.92	185,968.92	与资产相关
新型高精度汽车全景天窗及智能焊接技术研发（注12）	30,000.00	30,000.00	与资产相关
新能源汽车补贴（电动车补助）		51,000.00	与资产相关
新能源汽车补贴		163,200.00	与资产相关
合计	1,307,850.14	2,483,076.49	

注1：根据江苏省科学技术厅《关于下达2019年度省级工程技术研究中心建设项目的通知》（苏科机发[2019]301号），2020年公司收到高精度汽车全景天窗工程技术研究中心补助专项资金500,000.00元；

注2：根据昆山市工业和信息化局《昆山市工业经济专项资金管理办法》，2020年公司收到技改奖补资金267,900.00元；

注3：根据昆山市市场监督管理局《关于拨付2020年省知识产权奖补资金（第一批）的通知》，2020年公司收到补助资金5,000.00元；

注4：公司2020年收到税收返还资金150,000.00元，2019年收到税收返还235,000.00元；

注5：2019年公司收到昆山高新技术产业开发区管理委员会拨付的经营奖励资金700,000.00元；

注6：根据昆山市工业和信息化局《2019年昆山市高质量发展（工业经济）等专项第一批项目名单》，2019年公司收到补助资金500,000.00元；

注7：根据昆山人民政府《市政府关于印发昆山市工业企业技术改造综合奖补资金实施细则（试行）的通知》（昆政发[2017]66号），2019年公司收到技改综合奖补资金436,500.00元；

注12：递延收益摊销注释见五、（二十五）递延收益。

(三十七) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的投资收益		371,338.72
合计		371,338.72

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-3,202,103.95	-483,355.76
应收票据信用减值损失	-101,127.83	-119,785.79
其他应收款信用减值损失	-17,766.41	98,539.02
合计	-3,320,998.19	-504,602.53

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-89,044.97	-
存货跌价损失	-1,663,860.32	-1,083,839.42
合计	-1,752,905.29	-1,083,839.42

(四十) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-20,620.50	251,490.79
合计	-20,620.50	251,490.79

(四十一) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
政府补助	600,000.00		600,000.00
其他	72,841.34	55,790.37	72,841.34
合计	672,841.34	55,790.37	672,841.34

## 2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
昆山工业和信息化局技术进步认定奖励（注1）	500,000.00		与收益相关
高企入库奖励（注2）	100,000.00		与收益相关
合计	600,000.00		

注1：根据江苏省财政厅、江苏省工业和信息化厅《关于下达2019年度第一批省级工业和信息产业转型升级专项资金指标的通知》（苏财工贸[2019]200号），2020年公司收到产业转型升级专项资金500,000.00元；

注2：2020年公司子公司昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司、宇吉检汽车科技（昆山）有限公司入围苏州市高新技术企业培育库（市库），公司收到拨付的奖励10万元。

## (四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	491.45	91,972.93	491.45
其中：固定资产报废损失	491.45	91,972.93	491.45
行政罚款		5,000.00	
对外捐赠		100,000.00	
其他	146,686.43	191,601.57	146,686.30
合计	147,177.88	388,574.50	147,177.88

## (四十三) 所得税费用

### 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,197,799.69	1,963,257.36
递延所得税费用	-1,339,899.21	-146,888.50
合计	857,900.48	1,816,368.86

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	16,349,576.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,452,436.44
子公司适用不同税率的影响	-60,271.94
调整以前期间所得税的影响	

项 目	金 额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	259,983.88
使用前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	-476,609.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-1,317,638.17
所得税费用	857,900.48

#### (四十四) 现金流量表

##### 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	1,563,412.88	1,830,658.97
其中：利息收入	106,431.10	80,010.47
政府补助	1,418,831.78	1,694,858.13
往来款及其他	38,150.00	55,790.37
支付其他与经营活动有关的现金	11,665,869.38	22,244,603.56
其中：付现的期间费用	10,678,621.85	18,881,845.02
手续费支出	77,006.72	76,422.92
往来款项及其他	910,240.81	3,286,335.62

#### (四十五) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,491,675.78	23,663,459.45
加：信用减值损失	3,320,998.19	504,602.53
资产减值准备	1,752,905.29	1,083,839.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	11,082,960.36	10,466,596.13
无形资产摊销	400,575.76	369,869.75
长期待摊费用摊销	2,221,523.95	539,348.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	20,620.50	-251,490.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	491.45	91,972.93

项目	本期发生额	上期发生额
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,025,940.50	2,102,242.92
投资损失（收益以“-”号填列）		-371,338.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,339,899.21	-146,888.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	929,522.88	-12,826,488.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,113,052.45	2,287,566.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,028,691.20	-43,468,487.97
其他		347,881.44
经营活动产生的现金流量净额	12,765,571.80	-15,607,314.79
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	29,220,265.23	29,593,990.10
减：现金的期初余额	29,593,990.10	17,889,271.16
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	-373,724.87	11,704,718.94

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,220,265.23	29,593,990.10
其中：库存现金	28,536.81	9,634.60
可随时用于支付的银行存款	29,191,728.42	29,584,343.59
可随时用于支付的其他货币资金		11.91

## (四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	700,000.00	质押办理应付票据
应收票据	4,214,504.74	质押办理应付票据
合计	4,914,504.74	--

(四十七) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.16	6.5249	1.04
欧元	0.04	8.0250	0.32
应收账款			
其中：美元	301,325.69	6.5249	1,966,119.99
欧元	260,693.01	8.0250	2,092,061.41

### 六、合并范围的变更

2020年4月29日，本公司在天津设立天津飞宇汽车部件有限公司，注册资本5,000万人民币。2021年2月24日，经董事会批准注销天津飞宇汽车部件有限公司。天津飞宇汽车部件有限公司自成立以来未实缴注册资本，未开展实质业务。

### 七、在其他主体中的权益

#### 在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
昆山坚切金属材料有限公司	昆山	昆山	制造业	100.00		同一控制下合并
宇检科技(上海)有限公司	上海	上海	批发	100.00		设立
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	昆山	昆山	制造业	100.00		设立
宇吉检汽车科技(昆山)有限公司	昆山	昆山	制造业		100.00	设立

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司的金融负债包括应付票据、应付账款和其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五的相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

### 1. 信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

### 2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金融如附注五、（四十六）外币货币性项目所述。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

乐国培和乐勇签署了一致行动协议，共同为挂牌公司实际控制人。截止 2020 年 12 月 31 日，乐勇直接持股 37,815,600 股公司，占比 24.43%，乐国培直接持股 38,672,800 股，占比 24.98%。

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海霖逸科技发展有限公司	公司董事投资企业
昆山市汇利达五金有限公司	公司控股股东近亲属投资企业
邱菊	实际控制人乐勇原配偶（2019年12月离婚）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李东焱	公司财务负责人
童华林	公司副总经理
杨俭华	公司副总经理

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
乐勇、乐国培	本公司	10,000,000.00	2019/3/22	2020/1/10	是
乐勇、乐国培	本公司	10,000,000.00	2019/4/25	2020/3/24	是
乐勇、邱菊、乐国培	本公司	10,000,000.00	2019/7/1	2020/5/14	是
乐勇、乐国培	本公司	10,000,000.00	2019/9/17	2020/6/24	是
乐勇、乐国培	本公司	10,000,000.00	2020/2/25	2021/2/23	否
乐勇、乐国培	本公司	10,000,000.00	2020/3/10	2020/7/1	是
乐勇、乐国培	本公司	10,000,000.00	2020/3/30	2021/3/26	否
乐勇、邱菊、乐国培	本公司	10,000,000.00	2020/5/6	2021/5/5	否
乐勇、邱菊、乐国培	本公司	10,000,000.00	2020/6/28	2021/6/28	否

##### 2. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	3,055,354.47	2,234,602.26

#### (五) 关联方应收应付款项

##### 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	丁士春			7,955.92	1,591.18
其他应收款	童华林			30,000.00	6,000.00
合计				37,955.92	7,591.18

## 十、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截止财务报表日，本公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止财务报表日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 分部报告

本公司所从事的主要业务是精密冷冲模具和金属冲压件产品的制造和销售的研发、生产和销售。公司从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面无需设置经营分部，无需披露分部报告。

(二) 其他

截止财务报表批准报出日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	36,683,793.06	28.36	36,683,793.06	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	92,671,237.27	71.64	5,561,522.25	6.00
其中：账龄组合	85,393,567.48	66.01	5,561,522.25	6.51
合并范围内关联方之间的往来款项	7,277,669.79	5.63		-
合计	129,355,030.33	100.00	42,245,315.31	32.66

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	36,430,091.18	28.03	36,430,091.18	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	93,520,852.98	71.97	5,218,864.93	5.58
其中：账龄组合	92,162,324.21	70.92	5,218,864.93	5.66

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
合并范围内关联方之间的往来款项	1,358,528.77	1.05		
合计	129,950,944.16	100.00	41,648,956.11	32.05

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
重庆瑞耕达网络科技有限公司	20,121,245.95	20,121,245.95	2-3年	100.00	预计应收款全部无法收回
斐翔供应链管理(上海)有限公司	15,168,964.83	15,168,964.83	2-3年	100.00	预计应收款全部无法收回
贵州瑞凯科技有限公司	1,042,038.40	1,042,038.40	2-3年	100.00	预计应收款全部无法收回
合普(上海)新能源充电设备有限公司	320,536.38	320,536.38	2-3年: 182,653.30 3年以上: 137,883.08	100.00	预计应收款全部无法收回
合肥荣惠电子科技有限公司	31,007.50	31,007.50	2-3年	100.00	预计应收款全部无法收回
合计	36,683,793.06	36,683,793.06			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1:账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	77,595,067.84	5.00	3,879,753.39	88,373,452.24	5.00	4,418,672.61
1至2年	7,391,603.23	20.00	1,478,320.65	3,647,478.89	20.00	729,495.78
2至3年	406,896.41	50.00	203,448.21	141,393.08	50.00	70,696.54
合计	85,393,567.48		5,561,522.25	92,162,324.21		5,218,864.93

②组合2:合并范围内关联方之间的往来款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	7,277,669.79			1,358,528.77		
合计	7,277,669.79			1,358,528.77		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 596,359.20 元; 本期不存在收回或转回坏账的情况。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
重庆瑞耕达网络科技有限公司	20,121,245.95	15.56	20,121,245.95
英纳法汽车天窗系统（上海）有限公司	19,502,428.81	15.08	975,121.44
斐翔供应链管理（上海）有限公司	15,168,964.83	11.73	15,168,964.83
中航光电科技股份有限公司	10,186,952.34	7.88	509,347.62
苏州金利美金属科技有限公司	9,170,693.87	7.09	458,534.69
合计	74,150,285.79	57.34	37,233,214.53

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	470,477.36	306,849.75
减：坏账准备	158,363.77	135,808.77
合计	312,113.59	171,040.98

其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	168,801.32	91,974.74
往来款及其他	301,676.04	214,875.01
减：坏账准备	158,363.77	135,808.77
合计	312,113.59	171,040.98

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	262,846.00	55.87	272,819.83	88.91
1至2年	195,631.36	41.58	22,029.92	7.18
2至3年			12,000.00	3.91
3年以上	12,000.00	2.55		
合计	470,477.36	100.00	306,849.75	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	18,164.77	117,644.00		135,808.77

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)	
期初余额在本期重新评估后	18,164.77	117,644.00		135,808.77
本期计提	22,580.00			22,580.00
本期转回		25.00		25.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	40,744.77	117,619.00		158,363.77

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海市松江区人民法院	诉讼费	117,619.00	1-2年	25.00	117,619.00
曾顺强	备用金	99,205.00	1年以内	21.09	4,960.25
江苏沉浮律师事务所	代垫款	67,646.00	1年以内	14.38	3,382.30
刘龙飞	备用金	57,596.32	1年以内: 16,000.00 1-2年: 41,596.32	12.24	9,119.26
遵义市红花岗区人民法院	诉讼费	13,005.00	1年以内	2.76	650.25
合计		355,071.32		75.47	135,731.06

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	57,981,702.74		57,981,702.74	54,981,702.74		54,981,702.74
合计	57,981,702.74		57,981,702.74	54,981,702.74		54,981,702.74

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
昆山坚韧金属材料有限公司	29,981,702.74			29,981,702.74		
宇检科技(上海)有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	15,000,000.00	3,000,000.00		18,000,000.00		
合计	54,981,702.74	3,000,000.00		57,981,702.74		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,433,109.45	123,847,748.22	186,278,450.06	132,216,204.23
其他业务	10,659,039.56	8,896,633.74	12,966,164.33	11,880,756.66
合计	180,092,149.01	132,744,381.96	199,244,614.39	144,096,960.89

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,000,000.00	
银行理财产品的投资收益		347,120.58
合计	8,000,000.00	347,120.58

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-21,111.95	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 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）	1,757,850.14	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		

项目	金额	备注
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73,845.09	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	-259,023.12	
23. 少数股东影响额		
合计	1,403,869.98	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.68	11.07	0.10	0.15	0.10	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.07	9.98	0.09	0.14	0.09	0.14

苏州飞宇精密科技股份有限公司

二〇二一年四月二十六日



第 16 页至第 64 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: \_\_\_\_\_

签名: 李东焱

签名: 李东焱

日期: \_\_\_\_\_

日期: \_\_\_\_\_

日期: \_\_\_\_\_





張永華





姓名 王振兵  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-03-30  
 Date of birth  
 工作单位 山东正源和信有限责任会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 37132419820330111x  
 Identity card No.



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013年12月19日

证书编号: 370100010122  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一三年五月九日  
 Date of Issuance

年度检验登记注册合格专用章  
 Annual Renewal Registration

山东省注册会计师协会  
 2014年  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会  
 注册会计师  
 年检合格专用章

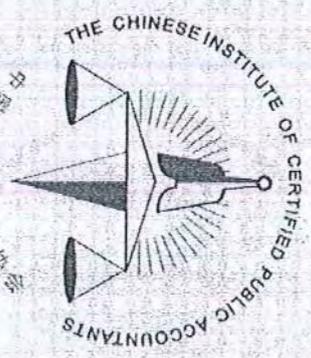
2013年3月3日

2012年度任职资格检查合格

发证日期: 2009年10月26日  
Date of Issuance

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 110100690018  
No. of Certificate

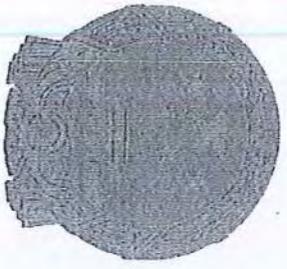


年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
山东省注册会计师协会  
2018年  
注册会计师  
年度检验登记  
注册会计师  
年度检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
继续有效一年

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
山东省注册会计师协会  
2019年  
注册会计师  
年度检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
继续有效一年



姓名: 钟本庆  
Full name: Zhong Benqing  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1971-01-13  
Date of birth: 1971-01-13  
工作单位: 大信会计师事务所有限公司山东分所  
Working unit: Daxin Accounting Firm Co., Ltd. Shandong Branch  
身份证号码: 372522197101136111  
Identity card No.: 372522197101136111



# 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0014492

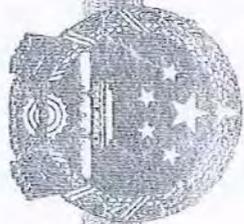
## 说明

- 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：



中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110108590611484C

# 营业执照

(副本)(6-1)



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

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

登记机关





05122022040075422287

报告文号：苏亚苏专审[2022]158号

苏州飞宇精密科技股份有限公司

## 审计报告

苏亚苏专审[2022]158号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮编：210019

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[js.suya@163.com](mailto:js.suya@163.com)

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚苏专审[2022]158号

## 关于苏州飞宇精密科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

苏州飞宇精密科技股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的苏州飞宇精密科技股份有限公司（以下简称“飞宇科技”）编制的《苏州飞宇精密科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

### 一、审核意见

我们认为，飞宇科技管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了飞宇科技前期会计差错的更正情况。

### 二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”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，我们独立于飞宇科技，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第28号--会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号--财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准

确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是飞宇科技管理层的责任。

治理层负责监督飞宇科技前期会计差错更正专项说明的报告过程。

#### 四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对飞宇科技前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，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：

（一）计划和实施审核工作以对飞宇科技披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合飞宇科技的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

#### 五、其他说明事项

本专项报告仅供飞宇科技在全国中小企业股份转让系统披露之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

苏亚金诚会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十六日



# 苏州飞宇精密科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

苏州飞宇精密科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2021年度发现以下前期会计差错事项, 公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对受影响的前期财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等相关文件的规定, 公司现将前期差错更正说明如下:

## 一、前期会计差错更正原因

公司于近期发现, 公司编制2018年度、2019年度、2020年度财务报表时, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经公司2022年4月26日第四届董事会第五次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

## 二、前期会计差错更正事项

### (一) 2018年度更正的主要事项如下:

货币资金: 调整利息收入及对应汇兑损益, 共调整6.71元。

应收票据: 调整期末已转让未终止确认票据及对应坏账, 共调整-2,220,221.56元。

应收账款: 调整收入跨期及分摊模分摊金额及对应坏账准备, 共调整-7,764,898.39元。

预付账款: 结转跨期费用及款项性质重分类, 共调整438,712.57元。

其他应收款: 根据款项性质重分类及调整对应坏账准备, 共调整58,588.17元。

存货: 调整跨期收入对应的成本, 调整成本核算错误, 调整内部未实现交易损益, 调整对应存货跌价准备, 共调整2,728,588.93元。

其他流动资产: 调整收入跨期及其他调整事项综合导致的税费变化, 共调整-874,752.93元。

固定资产: 调整折旧差异, 调整内部交易事项增加的固定资产原值及对应折旧, 共调整-20,252.65元。

长期待摊费用: 调整商品模与分摊模的分类错误, 调整分摊模的成本核算及分摊计价, 调整厂房装修的分摊, 共调整3,266,329.04元。

递延所得税资产：根据调整后的减值准备、内部未实现损益调整对应的递延所得税资产，共调整124,705.78元。

其他非流动资产：根据款项性质重分类调整-608,589.00元。

应付账款：根据款项性质重分类，调整跨期费用，调整已转让未终止确认的票据所确认的负债重分类，共调整-10,242,156.09元。

预收款项：调整跨期收入及款项性质重分类，共调整2,542,857.13元。

应付职工薪酬：调整工资计提差异及跨期工资，共调整-160,464.08元。

应交税费：调整跨期收入及其他调整事项综合导致的税费变化，共调整-3,387,716.26元。

其他应付款：根据款项性质重分类，调整跨期费用，共调整-86,888.44元。

其他流动负债：调整已转让未终止确认的票据所确认的负债重分类，共调整8,141,939.71元。

专项储备：公司不属于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中规定的适用企业，对账面已计提的安全生产费全部冲销，共调整 -1,002,706.24元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-676,649.06元。

营业收入：调整收入跨期及分摊模计价差异，共调整-14,058,453.68元。

营业成本：调整跨期收入对应的成本，调整成本核算错误，调整分摊模与商品模的分类错误，调整分摊模的成本核算及分摊计价，调整内部未实现交易损益，共调整-12,218,491.38元。

税金及附加：调整跨期收入及其他调整事项综合导致的税费变化，共调整-148,754.70元。

销售费用：调整跨期费用，根据费用性质及承担部门重分类，共调整-727,195.86元。

管理费用：调整跨期费用，根据费用性质及承担部门重分类，共调整658,537.40元。

研发费用：调整跨期费用，根据费用性质及承担部门重分类，抵消内部交易形成的研发材料溢价，共调整-536,077.74元。

财务费用：调整跨期费用，调整未入账的利息收入及对应汇兑损益，共调整-26.71元。

投资收益：调整注销子公司报告期内产生的损益重分类，共调整-16.00元。

资产减值损失：根据调整后的存货原值及往来款项余额调整减值准备，共调整-619,081.84元。

资产处置收益：重分类资产报废的损失，调整43,106.96元。

营业外收入：调整无实际债权债务管理的往来款清理及其他，共调整108,739.04元。

营业外支出：重分类资产报废的损失，调整43,106.96元。

所得税费用：根据调整事项调整相应当期所得税费用及递延所得税费用，共调整-920,158.43元。

现金流量表相关科目：调整列报错误的相关科目，其中销售商品、提供劳务收到的现金调整-21.41元，收到其他与经营活动有关的现金调整307.99元，支付其他与经营活动有关的现金调整279.87元。

(二) 2019年度更正的主要事项如下：

货币资金：调整利息收入及对应汇兑损益，共调整-13.34元。

应收票据：调整期末已转让未终止确认票据及对应坏账，调整期末15家信用风险较低的银行承兑汇票重分类至应收款项融资的差异，共调整14,767,376.59元。

应收账款：调整收入跨期及分摊模分摊金额及对应坏账准备，共调整-16,189,126.14元。

应收款项融资：调整期末15家信用风险较低的银行承兑汇票重分类至应收款项融资的差异，共调整-14,754,776.59元。

预付账款：结转跨期费用及款项性质重分类，共调整-1,048,990.36元。

其他应收款：根据款项性质重分类及调整对应坏账准备，共调整17,949.39元。

存货：调整跨期收入对应的成本，调整成本核算错误，调整内部未实现交易损益，调整对应存货跌价准备，共调整7,463,610.28元。

其他流动资产：调整收入跨期及其他调整事项综合导致的税费变化，共调整1,092,993.63元。

固定资产：调整折旧差异，调整内部交易事项增加的固定资产原值及对应折旧，共调整-1,934,948.79元。

长期待摊费用：调整商品模与分摊模的分类错误，调整分摊模的成本核算及分摊计价，调整厂房装修的分摊，共调整4,037,555.31元。

短期借款：调整未终止确认的应收票据贴现，共调整1,953,792.00元；

递延所得税资产：根据调整后的减值准备、内部未实现损益调整对应的递延所得税资产，共调整390,933.50元。

其他非流动资产：根据款项性质重分类调整331,050.00元。

应付账款：根据款项性质重分类，调整跨期费用，调整已转让未终止确认的票据所确认的负债重分类，共调整-9,822,882.88元。

预收款项：调整跨期收入及款项性质重分类，共调整1,101,629.66元。

应付职工薪酬：调整工资计提差异及跨期工资，共调整-245,747.91元。

应交税费：调整跨期收入及其他调整事项综合导致的税费变化，共调整-1,353,529.02元。

其他应付款：根据款项性质重分类，调整跨期费用，共调整-221,697.75元。

其他流动负债：调整已转让未终止确认的票据所确认的负债重分类，共调整7,712,081.56元。

专项储备：公司不属于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中规定的适用企业，对账面已计提的安全生产费全部冲销，共调整-1,903,806.04元。

盈余公积：根据调整后的净利润调整计提差异，共调整-1,651,080.62元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-1,395,145.52元。

营业收入：调整收入跨期及分摊模计价差异，共调整-11,782,154.42元。

营业成本：调整跨期收入对应的成本，调整成本核算错误，调整分摊模与商品模的分类错误，调整分摊模的成本核算及分摊计价，调整内部未实现交易损益，共调整-9,860,768.00元。

税金及附加：调整跨期收入及其他调整事项综合导致的税费变化，重分类补缴以前年度的税金，共调整-49,577.67元。

销售费用：调整跨期费用，根据费用性质及承担部门重分类，共调整-715,995.26元。

管理费用：调整跨期费用，根据费用性质及承担部门重分类，共调整453,431.91元。

研发费用：调整跨期费用，根据费用性质及承担部门重分类，抵消内部交易形成的研发材料溢价，共调整-30,130.91元。

财务费用：调整跨期费用，调整未入账的利息收入及对应汇兑损益，共调整20.05元。

投资收益：重分类债务重组损益，共调整-140,183.54元。

信用减值损失：根据调整后的应收款项余额调整信用减值准备，共调整3,696.50元。

资产减值损失：根据调整后的存货原值调整减值准备，共调整-542,136.50元。

营业外收入：重分类债务重组损益，共调整-5,790.37元。

营业外支出：重分类补缴以前年度的税金，调整-189,006.99元。

所得税费用：根据调整事项调整相应当期所得税费用及递延所得税费用，共调整295,035.62元。

现金流量表相关科目：调整列报错误的相关科目，其中销售商品、提供劳务收到的现金调整4,088,572.27元，收到的税费返还1,759,200.71元，收到其他与经营活动有关的现金调整693,436.78元，购买商品、接受劳务支付的现金调整2,970,607.91元，支付给职工以及为职工支付的现金调整224,688.92元，支付的各项税费调整2,012,731.50元，支付其他与经营活动有关的现金调整-1,980,238.63元，收到其他与投资活动有关的现金调整2,000,000.00元，购建固

定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金调整5,300,791.28元,支付其他与投资活动有关的现金调整2,000,000.00元,收到其他与筹资活动有关的现金调整1,953,792.00元,分配股利、利润或偿付利息支付的现金调整41,684.61元,汇率变动对现金及现金等价物的影响调整75,243.78元。

(二) 2020年度更正的主要事项如下:

货币资金:调整以前年度利息收入及对应汇兑损益,共调整-1.36元。

应收票据:调整期末已转让未终止确认票据及对应坏账,调整期末15家信用风险较低的银行承兑汇票重分类至应收款项融资的差异,共调整18,506,256.35元。

应收账款:调整收入跨期及分摊模分摊金额及对应坏账准备,共调整-24,122,899.88元。

应收款项融资:调整期末15家信用风险较低的银行承兑汇票重分类至应收款项融资的差异,共调整-17,001,970.06元。

预付账款:结转跨期费用及款项性质重分类,共调整-1,528,245.73元。

其他应收款:根据款项性质重分类及调整对应坏账准备,共调整239,218.22元。

存货:调整跨期收入对应的成本,调整成本核算错误,调整内部未实现交易损益,调整对应存货跌价准备,共调整11,520,897.37元。

合同资产:调整质保金归类错误及调整对应减值准备,共调整-494,708.48元。

其他流动资产:调整收入跨期及其他调整事项综合导致的税费变化,共调整3,505,814.77元。

固定资产:调整折旧差异,调整内部交易事项增加的固定资产原值及对应折旧,共调整-387,215.01元。

长期待摊费用:调整商品模与分摊模的分类错误,调整分摊模的成本核算及分摊计价,调整厂房装修的分摊,共调整3,217,465.58元。

递延所得税资产:根据调整后的减值准备、内部未实现损益调整对应的递延所得税资产,共调整-41,303.23元。

其他非流动资产:根据款项性质重分类调整496,960.01元。

应付账款:根据款项性质重分类,调整跨期费用,调整已转让未终止确认的票据所确认的负债重分类,共调整-2,668,640.04元。

合同负债:调整跨期收入及款项性质重分类,共调整-2,652,735.65元。

应付职工薪酬:调整工资计提差异及跨期工资,共调整-351,240.14元。

应交税费:调整跨期收入及其他调整事项综合导致的税费变化,共调整527,220.15元。

其他应付款：根据款项性质重分类，调整跨期费用，共调整211,561.48元。

其他流动负债：调整已转让未终止确认的票据所确认的负债重分类，调整合同负债部分对应增值税额，共调整2,484,075.39元。

专项储备：公司不属于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中规定的适用企业，对账面已计提的安全生产费全部冲销，共调整-2,704,880.59元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-1,450,765.81元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整515,673.76元。

营业收入：调整收入跨期及分摊模计价差异，共调整-7,244,374.21元。

营业成本：调整跨期收入对应的成本，调整成本核算错误，调整分摊模与商品模的分类错误，调整分摊模的成本核算及分摊计价，调整内部未实现交易损益，共调整-9,578,965.89元。

税金及附加：调整跨期收入及其他调整事项综合导致的税费变化，共调整-97,451.49元。

销售费用：调整跨期费用，根据费用性质及承担部门重分类，共调整-375,765.79元。

管理费用：调整跨期费用，根据费用性质及承担部门重分类，共调整70,453.61元。

研发费用：调整跨期费用，根据费用性质及承担部门重分类，抵消内部交易形成的研发材料溢价，共调整-169,587.95元。

财务费用：调整应收款项融资贴现确认的贴现利息重分类，调整以前年度未入账的利息收入及对应汇兑损益，共调整-143,695.25元。

其他收益：调整计入营业外收入的政府补助重分类，共调整618,150.00元。

投资收益：调整应收款项融资贴现确认的贴现利息重分类，共调整-86,764.10元。

信用减值损失：根据调整后的应收款项余额调整信用减值准备，共调整8,734.91元。

资产减值损失：根据调整后的存货原值、合同资产原值调整减值准备，共调整12,031.07元。

营业外收入：调整计入营业外收入的政府补助重分类及其他重分类调整，共调整-652,841.34元。

营业外支出：调整未入账滞纳金及其他重分类调整，共调整51,439.65元。

所得税费用：根据调整事项调整相应当期所得税费用及递延所得税费用，共调整787,375.35元。

现金流量表相关科目：调整列报错误的相关科目，其中销售商品、提供劳务收到的现金调整-18,874,745.60元，收到的税费返还709,847.68元，收到其他与经营活动有关的现金调整366,571.84元，购买商品、接受劳务支付的现金调整-9,462,318.39元，支付给职工以及为职工

支付的现金调整542,831.52元,支付的各项税费调整927,614.67元,支付其他与经营活动有关的现金调整-4,890,715.83元,购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金调整298,060.00元,收到其他与筹资活动有关的现金调整4,913,444.52元,分配股利、利润或偿付利息支付的现金调整-139,133.93元,汇率变动对现金及现金等价物的影响调整161,231.58元。

### 三、前期会计差错更正累积影响数

针对上述事项,公司决定采用追溯调整法,对前期比较报表进行追溯重述,调整后前期比较数据如下:

#### (一) 对合并财务报表的影响

##### 1. 2018年度

#### (1) 合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	17,889,277.87	17,889,271.16	6.71
应收票据	14,434,635.51	16,654,857.07	-2,220,221.56
应收账款	101,684,927.74	109,449,826.13	-7,764,898.39
预付款项	3,523,118.35	3,084,405.78	438,712.57
其他应收款	494,987.12	436,398.95	58,588.17
存货	59,009,508.12	56,280,919.19	2,728,588.93
其他流动资产	30,765,588.45	31,640,341.38	-874,752.93
<b>流动资产合计</b>	<b>227,802,043.16</b>	<b>235,436,019.66</b>	<b>-7,633,976.50</b>
<b>非流动资产:</b>			
固定资产	91,028,323.58	91,048,576.23	-20,252.65
无形资产	10,487,900.73	10,487,900.73	
长期待摊费用	4,645,799.26	1,379,470.22	3,266,329.04
递延所得税资产	8,579,308.03	8,454,602.25	124,705.78
其他非流动资产	3,326,311.86	3,934,900.86	-608,589.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>118,067,643.46</b>	<b>115,305,450.29</b>	<b>2,762,193.17</b>
<b>资产总计</b>	<b>345,869,686.62</b>	<b>350,741,469.95</b>	<b>-4,871,783.33</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款	31,900,000.00	31,900,000.00	
应付票据	8,048,478.84	8,048,478.84	
应付账款	56,839,021.44	67,081,177.53	-10,242,156.09
预收款项	27,628,120.26	25,085,263.13	2,542,857.13
应付职工薪酬	5,363,767.21	5,524,231.29	-160,464.08
应交税费	2,591,718.43	5,979,434.69	-3,387,716.26

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
其他应付款	3,251,497.86	3,338,386.30	-86,888.44
其他流动负债	8,141,939.71		8,141,939.71
流动负债合计	143,764,543.75	146,956,971.78	-3,192,428.03
非流动负债:			
递延收益	2,219,794.01	2,219,794.01	
非流动负债合计	2,219,794.01	2,219,794.01	
负债合计	145,984,337.76	149,176,765.79	-3,192,428.03
所有者权益:			
股本	154,800,000.00	154,800,000.00	
资本公积	48,846,950.21	48,846,950.21	
专项储备		1,002,706.24	-1,002,706.24
盈余公积	7,055,023.33	7,055,023.33	
未分配利润	-10,816,624.68	-10,139,975.62	-676,649.06
归属于母公司所有者权益合计	199,885,348.86	201,564,704.16	-1,679,355.30
少数股东权益			
所有者权益合计	199,885,348.86	201,564,704.16	-1,679,355.30
负债和所有者权益总计	345,869,686.62	350,741,469.95	-4,871,783.33

(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	210,733,781.70	224,792,235.38	-14,058,453.68
减：营业成本	150,748,988.03	162,967,479.41	-12,218,491.38
税金及附加	1,298,505.62	1,447,260.32	-148,754.70
销售费用	11,879,184.62	12,606,380.48	-727,195.86
管理费用	19,085,971.91	18,427,434.51	658,537.40
研发费用	12,939,370.48	13,475,448.22	-536,077.74
财务费用	1,235,495.30	1,235,522.01	-26.71
加：其他收益	2,502,487.28	2,502,487.28	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,245,596.52	1,245,612.52	-16.00
资产减值损失	-43,496,813.08	-42,877,731.24	-619,081.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	71,991.13	28,884.17	43,106.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-26,130,472.41	-24,468,036.84	-1,662,435.57
加：营业外收入	172,410.97	63,671.93	108,739.04
减：营业外支出	45,156.30	2,049.34	43,106.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-26,003,217.74	-24,406,414.25	-1,596,803.49
减：所得税费用	-2,425,782.58	-1,505,624.15	-920,158.43

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-23,577,435.16	-22,900,790.10	-676,645.06

(3) 合并现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	163,099,503.83	163,099,525.24	-21.41
收到的税费返还	926,432.49	926,432.49	
收到其他与经营活动有关的现金	2,561,077.20	2,560,769.21	307.99
经营活动现金流入小计	166,587,013.52	166,586,726.94	286.58
购买商品、接受劳务支付的现金	106,664,574.31	106,664,574.31	
支付给职工以及为职工支付的现金	37,046,167.89	37,046,167.89	
支付的各项税费	19,648,708.09	19,648,708.09	
支付其他与经营活动有关的现金	21,157,404.00	21,157,124.13	279.87
经营活动现金流出小计	184,516,854.29	184,516,574.42	279.87
经营活动产生的现金流量净额	-17,929,840.77	-17,929,847.48	6.71
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	260,500,000.00	260,500,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,348,456.35	1,348,456.35	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	375,886.58	375,886.58	
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	262,224,342.93	262,224,342.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,569,254.29	7,569,254.29	
投资支付的现金	242,134,100.00	242,134,100.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	249,703,354.29	249,703,354.29	
投资活动产生的现金流量净额	12,520,988.64	12,520,988.64	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	31,900,000.00	31,900,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	31,900,000.00	31,900,000.00	
偿还债务支付的现金	28,000,000.00	28,000,000.00	

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,058,076.46	27,058,076.46	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	501,800.00	501,800.00	
筹资活动现金流出小计	55,559,876.46	55,559,876.46	
筹资活动产生的现金流量净额	-23,659,876.46	-23,659,876.46	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1.41	1.41	
五、现金及现金等价物净增加额	-29,068,727.18	-29,068,733.89	6.71
加：期初现金及现金等价物余额	46,958,005.05	46,958,005.05	
六、期末现金及现金等价物余额	17,889,277.87	17,889,271.16	6.71

2. 2019年度

(1) 合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	29,593,976.76	29,593,990.10	-13.34
应收票据	19,520,823.44	4,753,446.85	14,767,376.59
应收账款	102,892,177.21	119,081,303.35	-16,189,126.14
应收账款融资	16,495,661.30	31,250,437.89	-14,754,776.59
预付款项	912,497.50	1,961,487.86	-1,048,990.36
其他应收款	284,406.87	266,457.48	17,949.39
存货	74,399,762.63	66,936,152.35	7,463,610.28
其他流动资产	1,546,038.12	453,044.49	1,092,993.63
流动资产合计	245,645,343.83	254,296,320.37	-8,650,976.54
<b>非流动资产：</b>			
固定资产	90,779,076.51	92,714,025.30	-1,934,948.79
在建工程	55,045.86	55,045.86	
无形资产	10,641,553.14	10,641,553.14	
长期待摊费用	6,519,319.26	2,481,763.95	4,037,555.31
递延所得税资产	8,992,424.25	8,601,490.75	390,933.50
其他非流动资产	3,175,638.50	2,844,588.50	331,050.00
非流动资产合计	120,163,057.52	117,338,467.50	2,824,590.02
资产总计	365,808,401.35	371,634,787.87	-5,826,386.52
<b>流动负债：</b>			
短期借款	42,014,933.66	40,061,141.66	1,953,792.00
应付账款	61,095,627.29	70,918,510.17	-9,822,882.88
预收款项	22,915,249.10	21,813,619.44	1,101,629.66

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
应付职工薪酬	6,001,793.44	6,247,541.35	-245,747.91
应交税费	3,147,514.79	4,501,043.81	-1,353,529.02
其他应付款	75,394.63	297,092.38	-221,697.75
其他流动负债	7,712,081.56		7,712,081.56
流动负债合计	142,962,594.47	143,838,948.81	-876,354.34
非流动负债：			
递延收益	1,666,575.65	1,666,575.65	
非流动负债合计	1,666,575.65	1,666,575.65	
负债合计	144,629,170.12	145,505,524.46	-876,354.34
所有者权益：			
股本	154,800,000.00	154,800,000.00	
资本公积	48,846,950.21	48,846,950.21	
专项储备		1,903,806.04	-1,903,806.04
盈余公积	7,055,023.33	8,706,103.95	-1,651,080.62
未分配利润	10,477,257.69	11,872,403.21	-1,395,145.52
归属于母公司所有者权益合计	221,179,231.23	226,129,263.41	-4,950,032.18
少数股东权益			
所有者权益合计	221,179,231.23	226,129,263.41	-4,950,032.18
负债和所有者权益总计	365,808,401.35	371,634,787.87	-5,826,386.52

(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	223,351,098.77	235,133,253.19	-11,782,154.42
减：营业成本	151,442,609.80	161,303,377.80	-9,860,768.00
税金及附加	1,954,111.96	2,003,689.63	-49,577.67
销售费用	10,384,773.00	11,100,768.26	-715,995.26
管理费用	19,154,303.31	18,700,871.40	453,431.91
研发费用	15,600,611.43	15,630,742.34	-30,130.91
财务费用	2,098,675.42	2,098,655.37	20.05
加：其他收益	2,483,076.49	2,483,076.49	
投资收益（损失以“-”号填列）	231,155.18	371,338.72	-140,183.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-500,906.03	-504,602.53	3,696.50
资产减值损失	-1,625,975.92	-1,083,839.42	-542,136.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	251,490.79	251,490.79	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23,554,854.36	25,812,612.44	-2,257,758.08
加：营业外收入	50,000.00	55,790.37	-5,790.37

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
减：营业外支出	199,567.51	388,574.50	-189,006.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,405,286.85	25,479,828.31	-2,074,541.46
减：所得税费用	2,111,404.48	1,816,368.86	295,035.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,293,882.37	23,663,459.45	-2,369,577.08

(3) 合并现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	163,668,938.15	159,580,365.88	4,088,572.27
收到的税费返还	2,936,109.57	1,176,908.86	1,759,200.71
收到其他与经营活动有关的现金	2,524,095.75	1,830,658.97	693,436.78
经营活动现金流入小计	169,129,143.47	162,587,933.71	6,541,209.76
购买商品、接受劳务支付的现金	106,446,286.65	103,475,678.74	2,970,607.91
支付给职工以及为职工支付的现金	40,951,885.02	40,727,196.10	224,688.92
支付的各项税费	13,760,501.60	11,747,770.10	2,012,731.50
支付其他与经营活动有关的现金	20,264,364.93	22,244,603.56	-1,980,238.63
经营活动现金流出小计	181,423,038.20	178,195,248.50	3,227,789.70
经营活动产生的现金流量净额	-12,293,894.73	-15,607,314.79	3,313,420.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	86,000,000.00	86,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	504,007.22	504,007.22	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	499,660.00	499,660.00	
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	2,000,000.00		2,000,000.00
投资活动现金流入小计	89,003,667.22	87,003,667.22	2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,001,566.16	9,700,774.88	5,300,791.28
投资支付的现金	56,000,000.00	56,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	2,000,000.00		2,000,000.00
投资活动现金流出小计	73,001,566.16	65,700,774.88	7,300,791.28
投资活动产生的现金流量净额	16,002,101.06	21,302,892.34	-5,300,791.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	40,000,000.00	40,000,000.00	
发行债券收到的现金			

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
收到其他与筹资活动有关的现金	1,953,792.00		1,953,792.00
筹资活动现金流入小计	41,953,792.00	40,000,000.00	1,953,792.00
偿还债务支付的现金	31,900,000.00	31,900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,975,741.80	1,934,057.19	41,684.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	33,875,741.80	33,834,057.19	41,684.61
筹资活动产生的现金流量净额	8,078,050.20	6,165,942.81	1,912,107.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-81,557.64	-156,801.42	75,243.78
五、现金及现金等价物净增加额	11,704,698.89	11,704,718.94	-20.05
加：期初现金及现金等价物余额	17,889,277.87	17,889,271.16	6.71
六、期末现金及现金等价物余额	29,593,976.76	29,593,990.10	-13.34

2. 2020年度

(1) 合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	29,920,263.87	29,920,265.23	-1.36
应收票据	35,211,995.65	16,705,739.30	18,506,256.35
应收账款	97,698,148.63	121,821,048.51	-24,122,899.88
应收账款融资	12,589,133.93	29,591,103.99	-17,001,970.06
预付款项	1,613,447.14	3,141,692.87	-1,528,245.73
其他应收款	654,987.89	415,769.67	239,218.22
存货	77,512,862.78	65,991,965.41	11,520,897.37
合同资产	1,197,145.98	1,691,854.46	-494,708.48
其他流动资产	3,750,258.43	244,443.66	3,505,814.77
流动资产合计	260,148,244.30	269,523,883.10	-9,375,638.80
<b>非流动资产：</b>			
投资性房地产			
固定资产	89,515,638.53	89,902,853.54	-387,215.01
在建工程	1,725,663.80	1,725,663.80	
无形资产	10,371,476.62	10,371,476.62	
长期待摊费用	9,141,749.01	5,924,283.43	3,217,465.58
递延所得税资产	9,900,086.73	9,941,389.96	-41,303.23
其他非流动资产	2,942,820.01	2,445,860.00	496,960.01
非流动资产合计	123,597,434.70	120,311,527.35	3,285,907.35

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
资产总计	383,745,679.00	389,835,410.45	-6,089,731.45
流动负债：			
短期借款	50,052,361.12	50,052,361.12	
应付票据	4,729,000.47	4,729,000.47	
应付账款	61,349,711.32	64,018,351.36	-2,668,640.04
预收款项			
合同负债	10,008,660.84	12,661,396.49	-2,652,735.65
应付职工薪酬	7,580,195.66	7,931,435.80	-351,240.14
应交税费	2,206,663.74	1,679,443.59	527,220.15
其他应付款	254,093.32	42,531.84	211,561.48
其他流动负债	15,195,394.14	12,711,318.75	2,484,075.39
流动负债合计	151,376,080.61	153,825,839.42	-2,449,758.81
非流动负债：			
递延收益	1,327,557.29	1,327,557.29	
非流动负债合计	1,327,557.29	1,327,557.29	
负债合计	152,703,637.90	155,153,396.71	-2,449,758.81
所有者权益：			
股本	154,800,000.00	154,800,000.00	
资本公积	48,846,950.21	48,846,950.21	
专项储备		2,704,880.59	-2,704,880.59
盈余公积	9,543,038.48	10,993,804.29	-1,450,765.81
未分配利润	17,852,052.41	17,336,378.65	515,673.76
归属于母公司所有者权益合计	231,042,041.10	234,682,013.74	-3,639,972.64
少数股东权益			
所有者权益合计	231,042,041.10	234,682,013.74	-3,639,972.64
负债和所有者权益总计	383,745,679.00	389,835,410.45	-6,089,731.45

(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	221,584,095.98	228,828,470.19	-7,244,374.21
减：营业成本	160,798,826.01	170,377,791.90	-9,578,965.89
税金及附加	1,688,496.50	1,785,947.99	-97,451.49
销售费用	1,963,724.84	2,339,490.63	-375,765.79
管理费用	20,001,122.15	19,930,668.54	70,453.61
研发费用	12,448,793.36	12,618,381.31	-169,587.95
财务费用	2,021,907.93	2,165,603.18	-143,695.25

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
加：其他收益	1,926,000.14	1,307,850.14	618,150.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-86,764.10		-86,764.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,312,263.28	-3,320,998.19	8,734.91
资产减值损失	-1,740,874.22	-1,752,905.29	12,031.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-20,620.50	-20,620.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,426,703.23	15,823,912.80	3,602,790.43
加：营业外收入	20,000.00	672,841.34	-652,841.34
减：营业外支出	198,617.53	147,177.88	51,439.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,248,085.70	16,349,576.26	2,898,509.44
减：所得税费用	1,645,275.83	857,900.48	787,375.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,602,809.87	15,491,675.78	2,111,134.09

(3) 合并现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	158,190,739.65	177,065,485.25	-18,874,745.6
收到的税费返还	1,588,357.35	878,509.67	709,847.68
收到其他与经营活动有关的现金	1,929,984.72	1,563,412.88	366,571.84
经营活动现金流入小计	161,709,081.72	179,507,407.80	-17,798,326.08
购买商品、接受劳务支付的现金	95,432,765.72	104,895,084.11	-9,462,318.39
支付给职工以及为职工支付的现金	36,285,985.95	35,743,154.43	542,831.52
支付的各项税费	15,365,342.75	14,437,728.08	927,614.67
支付其他与经营活动有关的现金	6,775,153.55	11,665,869.38	-4,890,715.83
经营活动现金流出小计	153,859,247.97	166,741,836.00	-12,882,588.03
经营活动产生的现金流量净额	7,849,833.75	12,765,571.80	-4,915,738.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	41,850.00	41,850.00	
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	41,850.00	41,850.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,535,398.57	13,237,338.57	298,060.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
投资活动现金流出小计	13,535,398.57	13,237,338.57	298,060.00
投资活动产生的现金流量净额	-13,493,548.57	-13,195,488.57	-298,060.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	60,000,000.00	60,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	4,913,444.52		4,913,444.52
筹资活动现金流入小计	64,913,444.52	60,000,000.00	4,913,444.52
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,635,587.11	9,774,721.04	-139,133.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	59,635,587.11	59,774,721.04	-139,133.93
筹资活动产生的现金流量净额	5,277,857.41	225,278.96	5,052,578.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-7,855.48	-169,087.06	161,231.58
五、现金及现金等价物净增加额	-373,712.89	-373,724.87	11.98
加：期初现金及现金等价物余额	29,593,976.76	29,593,990.10	-13.34
六、期末现金及现金等价物余额	29,220,263.87	29,220,265.23	-1.36

(二) 对母公司财务报表的影响

1. 2018年度

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	11,007,423.61	11,007,416.90	6.71
应收票据	9,443,366.68	10,675,757.21	-1,232,390.53
应收账款	75,657,992.04	82,933,177.68	-7,275,185.64
预付款项	2,527,809.76	2,981,053.40	-453,243.64
其他应收款	230,669.12	218,233.27	12,435.85
存货	46,399,016.67	44,045,796.47	2,353,220.20
其他流动资产	25,049,525.28	25,593,222.45	-543,697.17
流动资产合计	170,315,803.16	177,454,657.38	-7,138,854.22
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	54,981,702.74	54,981,702.74	

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
投资性房地产	8,173,262.71	8,173,262.71	
固定资产	72,161,262.74	72,175,727.64	-14,464.90
无形资产	8,579,572.58	8,579,572.58	
长期待摊费用	4,082,720.19	799,790.65	3,282,929.54
递延所得税资产	7,636,361.66	7,419,700.66	216,661.00
其他非流动资产	1,788,511.86	1,764,843.86	23,668.00
非流动资产合计	157,403,394.48	153,894,600.84	3,508,793.64
资产总计	327,719,197.64	331,349,258.22	-3,630,060.58
流动负债：			
短期借款	31,900,000.00	31,900,000.00	
应付票据	8,048,478.84	8,048,478.84	
应付账款	44,483,233.66	51,034,006.80	-6,550,773.14
预收款项	21,419,475.68	18,871,325.18	2,548,150.50
应付职工薪酬	3,846,328.07	3,919,620.54	-73,292.47
应交税费	2,080,396.28	3,151,332.78	-1,070,936.50
其他应付款	13,485,750.82	13,657,011.19	-171,260.37
其他流动负债	5,116,066.96		5,116,066.96
流动负债合计	130,379,730.31	130,581,775.33	-202,045.02
非流动负债：			
递延收益	2,219,794.01	2,219,794.01	
非流动负债合计	2,219,794.01	2,219,794.01	
负债合计	132,599,524.32	132,801,569.34	-202,045.02
所有者权益：			
股本	154,800,000.00	154,800,000.00	
资本公积	49,104,908.92	49,104,908.92	
专项储备		1,002,706.24	-1,002,706.24
盈余公积	7,055,023.33	7,055,023.33	
未分配利润	-15,840,258.93	-13,414,949.61	-2,425,309.32
所有者权益合计	195,119,673.32	198,547,688.88	-3,428,015.56
负债和所有者权益总计	327,719,197.64	331,349,258.22	-3,630,060.58

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	183,214,958.59	196,728,410.87	-13,513,452.28
减：营业成本	134,873,054.28	146,989,208.39	-12,116,154.11
税金及附加	1,085,327.12	1,213,715.34	-128,388.22

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
销售费用	9,133,969.52	9,861,165.38	-727,195.86
管理费用	12,817,701.01	12,744,121.02	73,579.99
研发费用	10,762,756.30	10,747,649.69	15,106.61
财务费用	1,256,336.53	1,256,343.24	-6.71
加：其他收益	2,501,858.38	2,501,858.38	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,173,526.36	1,173,526.36	
资产减值损失	-42,885,542.10	-41,441,135.48	-1,444,406.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	71,991.13	28,884.17	43,106.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-25,852,352.40	-23,820,658.76	-2,031,693.64
加：营业外收入	142,169.60	33,430.56	108,739.04
减：营业外支出	44,340.22	1,233.26	43,106.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-25,754,523.02	-23,788,461.46	-1,966,061.56
减：所得税费用	-2,289,484.23	-2,748,731.99	459,247.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-23,465,038.79	-21,039,729.47	-2,425,309.32

(3) 母公司现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	118,286,516.87	118,286,516.87	
收到的税费返还	926,432.49	926,432.49	
收到其他与经营活动有关的现金	15,176,041.61	15,176,021.58	20.03
经营活动现金流入小计	134,388,990.97	134,388,970.94	20.03
购买商品、接受劳务支付的现金	100,982,014.86	100,982,014.86	
支付给职工以及为职工支付的现金	25,811,738.46	25,811,738.46	
支付的各项税费	16,526,969.63	16,526,969.63	
支付其他与经营活动有关的现金	11,937,362.53	11,937,349.21	13.32
经营活动现金流出小计	155,258,085.48	155,258,072.16	13.32
经营活动产生的现金流量净额	-20,869,094.51	-20,869,101.22	6.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	253,500,000.00	253,500,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,275,502.93	1,275,502.93	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,498,408.42	2,498,408.42	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	867.26	867.26	
收到其他与投资活动有关的现金	500,000.00	500,000.00	
投资活动现金流入小计	257,774,778.61	257,774,778.61	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,141,375.61	6,141,375.61	

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
投资支付的现金	237,191,618.80	237,191,618.80	
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	243,332,994.41	243,332,994.41	
投资活动产生的现金流量净额	14,441,784.20	14,441,784.20	
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	31,900,000.00	31,900,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	31,900,000.00	31,900,000.00	
偿还债务支付的现金	28,000,000.00	28,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,057,859.65	27,057,859.65	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	55,057,859.65	55,057,859.65	
筹资活动产生的现金流量净额	-23,157,859.65	-23,157,859.65	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1.41	1.41	
五、现金及现金等价物净增加额	-29,585,168.55	-29,585,175.26	6.71
加: 期初现金及现金等价物余额	40,592,592.16	40,592,592.16	
六、期末现金及现金等价物余额	11,007,423.61	11,007,416.90	6.71

2. 2019年度

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产:			
货币资金	16,675,022.50	16,675,035.84	-13.34
应收票据	14,010,842.12		14,010,842.12
应收账款	75,440,620.28	89,579,240.55	-14,138,620.27
应收账款融资	12,533,476.48	21,526,949.95	-8,993,473.47
预付款项	807,260.83	1,878,943.29	-1,071,682.46
其他应收款	191,085.67	171,040.98	20,044.69
存货	58,866,064.78	53,178,936.82	5,687,127.96
其他流动资产	52,101.19	50,323.28	1,777.91
流动资产合计	178,576,473.85	183,060,470.71	-4,483,996.86
非流动资产:			
长期股权投资	54,981,702.74	54,981,702.74	

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
投资性房地产	8,356,054.67	8,356,054.67	
固定资产	71,199,505.98	71,243,629.13	-44,123.15
在建工程	55,045.86	55,045.86	
无形资产	8,345,712.94	8,345,712.94	
长期待摊费用	5,862,604.77	1,718,963.18	4,143,641.59
递延所得税资产	7,602,625.14	7,499,700.61	102,924.53
其他非流动资产	1,554,738.50	1,223,688.50	331,050.00
非流动资产合计	157,957,990.60	153,424,497.63	4,533,492.97
资产总计	336,534,464.45	336,484,968.34	49,496.11
流动负债：			
短期借款	42,014,933.66	40,061,141.66	1,953,792.00
应付票据			
应付账款	50,093,741.18	55,274,766.69	-5,181,025.51
预收款项	16,525,681.38	15,213,079.27	1,312,602.11
应付职工薪酬	4,601,854.49	4,751,270.49	-149,416.00
应交税费	2,623,311.90	3,269,093.36	-645,781.46
其他应付款	67,748.63	289,446.38	-221,697.75
其他流动负债	8,056,750.37		8,056,750.37
流动负债合计	123,984,021.61	118,858,797.85	5,125,223.76
非流动负债：			
递延收益	1,666,575.65	1,666,575.65	
非流动负债合计	1,666,575.65	1,666,575.65	
负债合计	125,650,597.26	120,525,373.50	5,125,223.76
所有者权益：			
股本	154,800,000.00	154,800,000.00	
资本公积	49,104,908.92	49,104,908.92	
专项储备		1,903,806.04	-1,903,806.04
盈余公积	7,055,023.33	8,706,103.95	-1,651,080.62
未分配利润	-76,065.06	1,444,775.93	-1,520,840.99
所有者权益合计	210,883,867.19	215,959,594.84	-5,075,727.65
负债和所有者权益总计	336,534,464.45	336,484,968.34	49,496.11

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	188,688,386.38	199,244,614.39	-10,556,228.01
减：营业成本	134,531,437.57	144,096,960.89	-9,565,523.32

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
税金及附加	1,593,613.52	1,624,937.01	-31,323.49
销售费用	8,683,989.41	9,399,984.67	-715,995.26
管理费用	12,963,202.99	13,009,696.07	-46,493.08
研发费用	12,574,056.85	12,562,279.69	11,777.16
财务费用	2,098,028.95	2,098,008.90	20.05
加：其他收益	2,230,344.06	2,230,344.06	
投资收益（损失以“-”号填列）	352,910.95	347,120.58	5,790.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7,587.27	-56,525.70	64,112.97
资产减值损失	-985,904.85	-1,030,025.61	44,120.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	251,490.79	251,490.79	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	18,100,485.31	18,195,151.28	-94,665.97
加：营业外收入		5,790.37	-5,790.37
减：营业外支出	194,567.51	237,600.59	-43,033.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,905,917.80	17,963,341.06	-57,423.26
减：所得税费用	2,141,723.93	1,452,534.90	689,189.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	15,764,193.87	16,510,806.16	-746,612.29

(3) 母公司现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	132,882,186.87	133,070,249.78	-188,062.91
收到的税费返还	2,936,109.57	941,908.86	1,994,200.71
收到其他与经营活动有关的现金	1,945,513.08	1,754,738.92	190,774.16
经营活动现金流入小计	137,763,809.52	135,766,897.56	1,996,911.96
购买商品、接受劳务支付的现金	92,450,004.47	92,815,794.46	-365,789.99
支付给职工以及为职工支付的现金	28,025,768.23	27,929,047.77	96,720.46
支付的各项税费	9,340,910.60	7,327,899.10	2,013,011.50
支付其他与经营活动有关的现金	27,138,322.28	28,093,452.27	-955,129.99
经营活动现金流出小计	156,955,005.58	156,166,193.60	788,811.98
经营活动产生的现金流量净额	-19,191,196.06	-20,399,296.04	1,208,099.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	81,000,000.00	81,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	479,789.08	479,789.08	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	499,660.00	499,660.00	
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	2,000,000.00		2,000,000.00

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
投资活动现金流入小计	83,979,449.08	81,979,449.08	2,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,117,146.69	5,921,675.49	3,195,471.20
投资支付的现金	56,000,000.00	56,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	2,000,000.00		2,000,000.00
投资活动现金流出小计	67,117,146.69	61,921,675.49	5,195,471.20
投资活动产生的现金流量净额	16,862,302.39	20,057,773.59	-3,195,471.20
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	40,000,000.00	40,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	1,953,792.00		1,953,792.00
筹资活动现金流入小计	41,953,792.00	40,000,000.00	1,953,792.00
偿还债务支付的现金	31,900,000.00	31,900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,975,741.80	1,934,057.19	41,684.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	33,875,741.80	33,834,057.19	41,684.61
筹资活动产生的现金流量净额	8,078,050.20	6,165,942.81	1,912,107.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-81,557.64	-156,801.42	75,243.78
五、现金及现金等价物净增加额	5,667,598.89	5,667,618.94	-20.05
加：期初现金及现金等价物余额	11,007,423.61	11,007,416.90	6.71
六、期末现金及现金等价物余额	16,675,022.50	16,675,035.84	-13.34

1. 2020年度

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	22,998,034.97	22,998,036.33	-1.36
应收票据	31,084,596.41	13,963,144.88	17,121,451.53
应收账款	69,154,358.87	87,109,715.02	-17,955,356.15
应收账款融资	9,895,927.66	25,477,067.90	-15,581,140.24
预付款项	171,966.64	854,216.41	-682,249.77
其他应收款	561,999.74	312,113.59	249,886.15
存货	58,531,748.02	49,659,998.80	8,871,749.22
合同资产	997,043.14	1,691,854.46	-694,811.32
其他流动资产	1,843,868.16	244,443.66	1,599,424.50

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产合计	195,239,543.61	202,310,591.05	-7,071,047.44
非流动资产：			
长期股权投资	57,981,702.74	57,981,702.74	
投资性房地产	7,803,417.95	7,803,417.95	
固定资产	71,306,433.54	71,342,965.26	-36,531.72
在建工程	1,725,663.80	1,725,663.80	
无形资产	8,149,103.20	8,149,103.20	
长期待摊费用	8,908,003.82	5,475,578.34	3,432,425.48
递延所得税资产	7,809,099.17	7,614,805.30	194,293.87
其他非流动资产	1,442,820.01	945,860.00	496,960.01
非流动资产合计	165,126,244.23	161,039,096.59	4,087,147.64
资产总计	360,365,787.84	363,349,687.64	-2,983,899.80
流动负债：			
短期借款	50,052,361.12	50,052,361.12	
应付票据	4,729,000.47	4,729,000.47	
应付账款	51,609,113.53	51,835,452.05	-226,338.52
预收款项			
应付职工薪酬	5,864,571.84	5,988,571.84	-124,000.00
应交税费	1,918,755.17	660,984.47	1,257,770.70
其他应付款	123,361.47	1,800.00	121,561.47
合同负债	4,285,583.50	6,406,963.32	-2,121,379.82
其他流动负债	12,355,399.66	10,449,324.33	1,906,075.33
流动负债合计	130,938,146.76	130,124,457.60	813,689.16
非流动负债：			
递延收益	1,327,557.29	1,327,557.29	
非流动负债合计	1,327,557.29	1,327,557.29	
负债合计	132,265,704.05	131,452,014.89	813,689.16
所有者权益：			
股本	154,800,000.00	154,800,000.00	
资本公积	49,104,908.92	49,104,908.92	
专项储备		2,704,880.59	-2,704,880.59
盈余公积	9,543,038.48	10,993,804.29	-1,450,765.81
未分配利润	14,652,136.39	14,294,078.95	358,057.44
所有者权益合计	228,100,083.79	231,897,672.75	-3,797,588.96
负债和所有者权益总计	360,365,787.84	363,349,687.64	-2,983,899.80

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	176,391,202.64	180,092,149.01	-3,700,946.37
减：营业成本	127,316,659.84	132,744,381.96	-5,427,722.12
税金及附加	1,416,868.21	1,436,466.06	-19,597.85
销售费用	1,556,988.87	1,962,150.35	-405,161.48
管理费用	14,456,895.09	14,551,538.07	-94,642.98
研发费用	9,378,705.40	9,391,728.31	-13,022.91
财务费用	2,005,681.01	2,128,557.30	-122,876.29
加：其他收益	1,673,247.12	1,155,097.12	518,150.00
投资收益（损失以“-”号填列）	7,883,114.22	8,000,000.00	-116,885.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-917,824.50	-738,362.78	-179,461.72
资产减值损失	-1,552,250.09	-1,913,479.81	361,229.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-20,620.50	-20,620.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,325,070.47	24,359,960.99	2,965,109.48
加：营业外收入		522,719.53	-522,719.53
减：营业外支出	192,826.08	141,386.30	51,439.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,132,244.39	24,741,294.22	2,390,950.17
减：所得税费用	2,176,027.79	1,864,290.86	311,736.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	24,956,216.60	22,877,003.36	2,079,213.24

(3) 母公司现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	124,717,082.38	140,146,135.06	-15,429,052.68
收到的税费返还	1,408,348.81	728,509.67	679,839.14
收到其他与经营活动有关的现金	1,511,098.57	1,429,594.84	81,503.73
经营活动现金流入小计	127,636,529.76	142,304,239.57	-14,667,709.81
购买商品、接受劳务支付的现金	75,823,733.10	75,240,749.61	582,983.49
支付给职工以及为职工支付的现金	26,015,217.10	25,627,835.50	387,381.60
支付的各项税费	11,892,547.59	11,134,273.57	758,274.02
支付其他与经营活动有关的现金	6,056,072.53	17,997,662.47	-11,941,589.94
经营活动现金流出小计	119,787,570.32	130,000,521.15	-10,212,950.83
经营活动产生的现金流量净额	7,848,959.44	12,303,718.42	-4,454,758.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	8,000,000.00	8,000,000.00	

苏州飞宇精密科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	41,850.00	41,850.00	
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	8,041,850.00	8,041,850.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,601,254.38	11,778,759.83	-177,505.45
投资支付的现金	3,000,000.00	3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	14,601,254.38	14,778,759.83	-177,505.45
投资活动产生的现金流量净额	-6,559,404.38	-6,736,909.83	177,505.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	60,000,000.00	60,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	3,976,900.00		3,976,900.00
筹资活动现金流入小计	63,976,900.00	60,000,000.00	3,976,900.00
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,635,587.11	9,774,721.04	-139,133.93
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	59,635,587.11	59,774,721.04	-139,133.93
筹资活动产生的现金流量净额	4,341,312.89	225,278.96	4,116,033.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-7,855.48	-169,087.06	161,231.58
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	5,623,012.47	5,623,000.49	11.98
加：期初现金及现金等价物余额	16,675,022.50	16,675,035.84	-13.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	22,298,034.97	22,298,036.33	-1.36

#### 四、其他说明

为了更好地理解公司上述前期会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2018年度、2019年度、2020年度公司财务报表一并阅读。

苏州飞宇精密科技股份有限公司

二〇二〇年四月二十六日



# 营业执照

(副本)

编号 3201000002022020900053

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。



统一社会信用代码  
9132000085046285W (1/10)

成立日期 2013年12月02日  
合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日  
主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层



名称 苏亚诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

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；代理记帐、税务申报事宜；代理记账；会计、审计、资产评估、税务咨询、税务培训（不含国家统一认可的会计、审计、资产评估、税务培训）；法律、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

2022年02月09日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0012220

### 说明

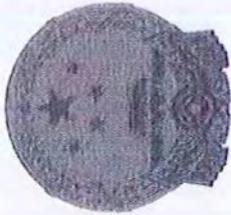
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十一月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 江苏金诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 曹从才  
 主任会计师: 曹从才  
 经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32000026  
 批准执业文号: 苏财会[2013]46号  
 批准执业日期: 2013年11月08日



姓 名 于志强  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1971-08-16  
Date of birth  
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所  
苏州分所  
Working unit  
身份证号码 320503197108161011  
Identity card No.

证书编号: 320000260083  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年 6月 30日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

于志强(320000260083)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

于志强(320000260083)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



姓名: 章仁杰  
 Full name: 章仁杰  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1993-09-21  
 Date of birth: 1993-09-21  
 工作单位: 苏亚金诚会计师事务所(特  
 Working unit: 殊普通合伙)苏州分所  
 身份证号码: 320525199309216214  
 Identity card No.: 320525199309216214



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.



证书编号: 320000260290  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

苏州飞宇精密科技股份有限公司

## 审计报告

苏亚苏专审[2022]542号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[js.suya@163.com](mailto:js.suya@163.com)

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚苏专审[2022]542号

## 关于苏州飞宇精密科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

苏州飞宇精密科技股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的苏州飞宇精密科技股份有限公司（以下简称“飞宇科技”）编制的《苏州飞宇精密科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

### 一、审核意见

我们认为，飞宇科技管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了飞宇科技前期会计差错的更正情况。

### 二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”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，我们独立于飞宇科技，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准



确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是飞宇科技管理层的责任。

治理层负责监督飞宇科技前期会计差错更正专项说明的报告过程。

#### 四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对飞宇科技前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，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：

（一）计划和实施审核工作以对飞宇科技披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合飞宇科技的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

#### 五、其他说明事项

本专项报告仅供飞宇科技在全国中小企业股份转让系统披露之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

苏亚金诚会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年十一月十八日



# 苏州飞宇精密科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

苏州飞宇精密科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2022年度发现以下前期会计差错事项, 公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对受影响的前期财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等相关文件的规定, 公司现将前期差错更正说明如下:

## 一、前期会计差错更正原因

公司于2022年度发现, 公司编制2019年度、2020年度、2021年度财务报表时, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经公司董事会批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

## 二、前期会计差错更正事项

### (一) 2019年度更正的主要事项如下:

营业收入: 公司内部交易合并抵消后仍存在差额, 该事项调整收入-229, 349. 21元。

营业成本: 公司内部交易合并抵消后仍存在差额, 该事项调整成本-229, 349. 21元。

税金及附加: 公司误将缴纳的房产税滞纳金计入税金及附加, 该事项调整税金及附加-43, 033. 08元。

营业外支出: 公司误将缴纳的房产税滞纳金计入税金及附加, 该事项调整营业外支出43, 033. 08元。

支付的各项税费: 公司误将缴纳的房产税滞纳金现金流计入支付的各项税费, 该事项调整支付的各项税费-43, 033. 08元。

支付其他与经营活动有关的现金: 公司误将缴纳的房产税滞纳金现金流计入支付的各项税费, 该事项调整支付其他与经营活动有关的现金43, 033. 08元。

### (二) 2020年度更正的主要事项如下:

营业收入: 公司内部交易合并抵消后仍存在差额, 该事项调整收入-583, 255. 57元。

营业成本: 公司内部交易合并抵消后仍存在差额, 该事项调整成本-583, 255. 57元。

### (三) 2021年度更正的主要事项如下:

营业收入：公司内部交易合并抵消后仍存在差额，该事项调整收入855,416.30元。

营业成本：公司内部交易合并抵消后仍存在差额，该事项调整成本855,416.30元。

### 三、前期会计差错更正累积影响数

针对上述事项，公司决定采用追溯调整法，对前期比较报表进行追溯重述，调整后前期比较数据如下：

#### (一) 对合并财务报表的影响

##### 1. 2019年度

##### (1) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	223,121,749.56	223,351,098.77	-229,349.21
营业成本	151,213,260.59	151,442,609.80	-229,349.21
税金及附加	1,911,078.88	1,954,111.96	-43,033.08
营业外支出	242,600.59	199,567.51	43,033.08

##### (2) 合并现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
支付的各项税费	13,717,468.52	13,760,501.60	-43,033.08
支付其他与经营活动有关的现金	20,307,398.01	20,264,364.93	43,033.08

##### 2. 2020年度

##### (1) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	221,000,840.41	221,584,095.98	-583,255.57
营业成本	160,215,570.44	160,798,826.01	-583,255.57

##### 3. 2021年度

##### (1) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	362,326,819.12	361,471,402.82	855,416.30
营业成本	284,601,546.55	283,746,130.25	855,416.30

#### (二) 对母公司财务报表的影响

##### 1. 2019年度

##### (1) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
----	-------	-------	------

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
税金及附加	1,550,580.44	1,593,613.52	-43,033.08
营业外支出	237,600.59	194,567.51	43,033.08

(2) 母公司现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
支付的各项税费	9,297,877.52	9,340,910.60	-43,033.08
支付其他与经营活动有关的现金	27,181,355.36	27,138,322.28	43,033.08

2. 2020年度

本次差错更正对2020年度母公司财务报表无影响。

3. 2021年度

本次差错更正对2021年度母公司财务报表无影响。

四、其他说明

为了更好地理解公司上述前期会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2019年度、2020年度、2021年度公司财务报表一并阅读。

苏州飞宇精密科技股份有限公司

二〇二二年十一月十八日





# 营业执照

(副本)

编号 320100000202202090053

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。



统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)



名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

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，代理记帐；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、法律、法规规定的其他业务。经相关部门批准，可开展经营销售软件类的培训、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)

登记机关



2022年02月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012220

### 说明

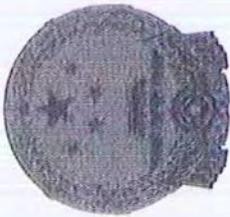
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 江苏金城会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 苏从才  
 主任会计师: 苏从才  
 经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32000026  
 批准执业文号: 苏财会[2013]46号  
 批准执业日期: 2013年11月08日



姓 名 于志强  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1971-08-16  
Date of birth  
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所  
苏州分所  
Working unit  
身份证号码 320503197108161010  
Identity card No.

证书编号: 320000260083  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年 6月 30日  
Date of Issuance y m d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 有效期一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010年1月1日

有效期一年。  
for another year after

于志强(320000260083)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

于志强(320000260083)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



姓名: 章仁杰  
 Full name: 章仁杰  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1993-09-21  
 Date of birth: 1993-09-21  
 工作单位: 苏亚金城会计师事务所(特  
 Working unit: 苏亚金城会计师事务所(特  
 殊普通合伙)苏州分所  
 身份证号码: 320525199309216214  
 Identity card No: 320525199309216214



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.



证书编号: 320000260290  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 30 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
 /y      /m      /d





05122022040073662330  
报告文号：苏亚苏审[2022]221号

苏州飞宇精密科技股份有限公司

## 审计报告

苏亚苏审[2022]221号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[js.suya@163.com](mailto:js.suya@163.com)

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚苏审[2022]221号

## 审计报告

苏州飞字精密科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了苏州飞字精密科技股份有限公司（以下简称飞字科技公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2021年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了飞字科技公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度的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，我们独立于飞字科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## 1. 收入的确认

请参阅财务报表附注三“公司重要会计政策、会计估计”注释二十四所述的会计政策及附注五“合并财务报表项目附注”注释 32。

关键审计事项	审计中的应对
飞宇科技 2021 年合并财务报表中营业收入发生额为 3.62 亿元，较上年度增长 63.95%。由于营业收入是飞宇科技关键业务指标之一，且存在可能操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。	<p>审计中的应对</p> <p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，对关键控制点执行有效性进行测试，评价关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 以抽样方式检查主要客户销售合同，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款，评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，A. 精密金属部件及模具材料：销售合同、订单、销售发票、出库单、签收单、对账单等；B. 商品精密模具检具：销售合同、销售发票、出库单、验收资料等；C. 分摊精密模具：销售合同、销售发票、验收资料、分摊资料等；D. 出口货物：销售合同、订单、销售发票、出库单、报关单、提单等；</p> <p>(5) 对主要客户的销售收入执行函证程序；</p> <p>(6) 对主要客户进行访谈；</p> <p>(7) 对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。</p>

## 2. 存货减值准备的计提

请参阅财务报表附注三“公司重要会计政策、会计估计”注释十所述的会计政策及附注五“合并财务报表项目附注”注释 7。

关键审计事项	审计中的应对
2021 年 12 月 31 日，飞宇科技合并财务报表中存货账面余额为 9,727.00 万元，已计提的存货跌价准备为 639.14 万元。由于减值测试涉及关键判断和估计，在确定存货减值时管理层需要作出重大判断，因此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。	<p>审计中的应对</p> <p>(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 结合存货监盘程序，检查存货的数量、状况，以评估存货滞销和跌价的可能性；</p> <p>(3) 复核与评价管理层确认可变现净值时做出重大估计和判断的合理性；</p> <p>(4) 获取存货跌价准备测试表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核。</p>

## 四、其他信息

飞宇科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括飞宇科技公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估飞宇科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算飞宇科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督飞宇科技公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就飞宇科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

苏亚金城会计师事务所



中国 南京市

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：

二〇二二年四月二十六日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

单位：元

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	35,078,594.44	29,920,263.87	短期借款	17	50,052,779.60	50,052,361.12
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	30,729,236.21	35,211,995.65	应付票据	18		4,729,000.47
应收账款	3	138,270,113.41	97,698,148.63	应付账款	19	79,119,243.51	61,349,711.32
应收款项融资	4	13,948,677.12	12,589,133.93	预收款项			
预付款项	5	7,562,207.59	1,613,447.14	合同负债	20	8,471,382.67	10,008,660.84
其他应收款	6	885,050.87	654,987.89	应付职工薪酬	21	7,851,777.79	7,580,195.66
存货	7	90,878,571.04	77,512,862.78	应交税费	22	3,351,209.89	2,206,663.74
合同资产	8	1,440,526.54	1,197,145.98	其他应付款	23	74,763.08	254,093.32
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	24	535,477.77	
其他流动资产	9	1,744,584.27	3,750,258.43	其他流动负债	25	24,564,265.98	15,195,394.14
流动资产合计		310,537,561.19	260,148,244.30	流动负债合计		174,020,900.29	151,376,080.61
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	26	305,779.03	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	10	95,482,885.34	89,515,638.53	递延收益	27	1,032,541.86	1,327,557.29
在建工程	11		1,725,663.80	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,338,320.89	1,327,557.29
使用权资产	12	903,538.32		负债合计		175,359,221.18	152,703,637.90
无形资产	13	10,031,754.77	10,371,476.62	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	28	154,800,000.00	154,800,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	14	9,570,018.29	9,141,749.01	其中：优先股			
递延所得税资产	15	9,223,988.69	9,900,086.73	永续债			
其他非流动资产	16	3,503,000.00	2,942,820.01	资本公积	29	48,846,950.21	48,846,950.21
非流动资产合计		128,715,185.41	123,597,434.70	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	30	12,149,477.02	9,543,038.48
				一般风险准备			
				未分配利润	31	48,097,098.19	17,852,052.41
				归属于母公司所有者权益合计		263,893,525.42	231,042,041.10
				少数股东权益			
				所有者权益合计		263,893,525.42	231,042,041.10
资产总计		439,252,746.60	383,745,679.00	负债和所有者权益总计		439,252,746.60	383,745,679.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李东焱

李东焱

李东焱

# 合并利润表

2024年度

会合02表

单位：元

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	32	362,326,819.12	221,000,840.41
减：营业成本	32	284,601,546.55	160,215,570.44
税金及附加	33	2,191,288.93	1,688,496.50
销售费用	34	1,388,937.87	1,963,724.84
管理费用	35	18,128,036.72	20,001,122.15
研发费用	36	13,931,058.21	12,448,793.36
财务费用	37	2,791,505.07	2,021,907.93
其中：利息费用		2,409,860.48	1,929,263.58
利息收入		115,791.63	106,506.73
加：其他收益	38	772,216.77	1,926,000.14
投资收益（损失以“-”号填列）	39	-358,627.92	-86,764.10
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	40	-772,017.64	-3,312,263.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	41	-1,842,477.82	-1,740,874.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	42	241,368.78	-20,620.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,334,907.94	19,426,703.23
加：营业外收入	43	-	20,000.00
减：营业外支出	44	298,309.93	198,617.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,036,598.01	19,248,085.70
减：所得税费用	45	4,162,410.24	1,645,275.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,874,187.77	17,602,809.87
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,874,187.77	17,602,809.87
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		32,874,187.77	17,602,809.87
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、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		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		32,874,187.77	17,602,809.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		32,874,187.77	17,602,809.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2124	0.1137
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2124	0.1137

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李东焱



# 合并现金流量表

2021年度

会合03表  
单位：元

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		274,567,244.63	158,190,739.65
收到的税费返还		1,812,295.21	1,588,357.35
收到其他与经营活动有关的现金	46 (1)	1,448,045.05	1,929,984.72
经营活动现金流入小计		277,827,584.89	161,709,081.72
购买商品、接受劳务支付的现金		207,106,607.97	95,432,765.72
支付给职工以及为职工支付的现金		43,391,693.31	36,285,985.95
支付的各项税费		12,837,746.35	15,365,342.75
支付其他与经营活动有关的现金	46 (2)	5,987,731.48	6,775,153.55
经营活动现金流出小计		269,323,779.11	153,859,247.97
经营活动产生的现金流量净额		8,503,805.78	7,849,833.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		740,000.00	41,850.00
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		740,000.00	41,850.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,587,331.03	13,535,398.57
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,587,331.03	13,535,398.57
投资活动产生的现金流量净额		-17,847,331.03	-13,493,548.57
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		69,990,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	46 (3)	9,166,376.46	4,913,444.52
筹资活动现金流入小计		79,156,376.46	64,913,444.52
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,261,460.54	9,635,587.11
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	46 (4)	1,619,169.60	
筹资活动现金流出小计		73,880,630.14	59,635,587.11
筹资活动产生的现金流量净额		5,275,746.32	5,277,857.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-73,890.80	-7,855.48
五、现金及现金等价物净增加额		-4,141,669.73	-373,712.89
加：期初现金及现金等价物余额		29,220,263.87	29,593,976.76
六、期末现金及现金等价物余额		25,078,594.14	29,220,263.87

法定代表人：



主管会计工作负责人：

4-1-2-9



会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2021年度

会合04表  
单位：元

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

项目	本年金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	154,800,000.00					9,543,038.48		17,852,052.41				231,042,041.10
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	154,800,000.00					9,543,038.48		17,829,348.96				231,019,337.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						2,606,438.54		30,267,749.23				32,874,187.77
(一) 综合收益总额												
(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												
1.提取盈余公积						2,606,438.54		-2,606,438.54				
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	154,800,000.00					12,149,477.02		48,097,098.19				263,893,525.42

主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 合并所有者权益变动表 (续)

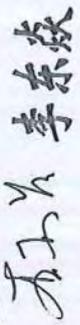
2021年度

会合04表  
单位: 元

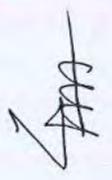
编制单位: 苏州飞宇精密科技股份有限公司

上年金额

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计				
	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	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	154,800,000.00				48,846,950.21			7,055,023.33			10,477,257.69		221,179,231.23
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	154,800,000.00				48,846,950.21			7,055,023.33			10,477,257.69		221,179,231.23
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,488,015.15			7,374,794.72		9,862,809.87
(一) 综合收益总额											17,602,809.87		17,602,809.87
(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													
1.提取盈余公积								2,488,015.15			-10,228,015.15		-7,740,000.00
2.提取一般风险准备								2,488,015.15			-2,488,015.15		
3.对所有者(或股东)的分配											-7,740,000.00		-7,740,000.00
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	154,800,000.00				48,846,950.21			9,543,038.48			17,852,052.41		231,042,041.10

主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





# 资产负债表

2021年12月31日

会企01表

单位：元

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注十二	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		17,576,670.91	22,998,034.97	短期借款		50,052,779.60	50,052,361.12
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		19,368,365.86	31,084,596.41	应付票据			4,729,000.47
应收账款	1	78,597,929.14	69,154,358.87	应付账款		66,133,695.54	51,609,113.53
应收款项融资		11,809,007.18	9,895,927.66	预收款项			
预付款项		2,746,277.76	171,966.64	合同负债		3,282,404.00	4,285,583.50
其他应收款	2	16,331,662.59	561,999.74	应付职工薪酬		5,882,709.83	5,864,571.84
存货		67,088,887.13	58,531,748.02	应交税费		2,693,694.61	1,918,755.17
合同资产		1,128,473.19	997,043.14	其他应付款		71,387.84	123,361.47
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		535,477.77	
其他流动资产		382,658.56	1,843,868.16	其他流动负债		16,494,918.75	12,355,399.66
流动资产合计		215,029,932.32	195,239,543.61	流动负债合计		145,147,067.94	130,938,146.76
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	73,981,702.74	57,981,702.74	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		305,779.03	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		7,250,781.23	7,803,417.95	预计负债			
固定资产		77,274,394.61	71,306,433.54	递延收益		1,032,541.86	1,327,557.29
在建工程			1,725,663.80	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,338,320.89	1,327,557.29
使用权资产		903,538.32		负债合计		146,485,388.83	132,265,704.05
无形资产		7,928,594.23	8,149,103.20	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		154,800,000.00	154,800,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		9,111,942.66	8,908,003.82	其中：优先股			
递延所得税资产		7,143,268.45	7,809,099.17	永续债			
其他非流动资产		2,003,000.00	1,442,820.01	资本公积		49,104,908.92	49,104,908.92
非流动资产合计		185,597,222.24	165,126,244.23	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		12,149,477.02	9,543,038.48
				一般风险准备			
				未分配利润		38,087,379.79	14,652,136.39
				所有者权益合计		254,141,765.73	228,100,083.79
资产总计		400,627,154.56	360,365,787.84	负债和所有者权益总计		400,627,154.56	360,365,787.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李东焱

李东焱

培东印国  
3205033905358

李东焱

# 利润表

2021年度

会企02表  
单位：元

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	270,088,644.81	176,391,202.64
减：营业成本	4	211,890,984.59	127,316,659.84
税金及附加		1,717,813.36	1,416,868.21
销售费用		856,652.52	1,556,988.87
管理费用		12,978,259.39	14,456,895.09
研发费用		9,973,009.94	9,378,705.40
财务费用		2,796,621.55	2,005,681.01
其中：利息费用		2,409,860.48	1,909,906.57
利息收入		96,883.34	95,441.71
加：其他收益		519,785.83	1,673,247.12
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-269,906.82	7,883,114.22
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		928,864.85	-917,824.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,796,032.02	-1,552,250.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		239,880.18	-20,620.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,497,895.48	27,325,070.47
加：营业外收入			
减：营业外支出		268,309.93	192,826.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,229,585.55	27,132,244.39
减：所得税费用		3,165,200.16	2,176,027.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,064,385.39	24,956,216.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,064,385.39	24,956,216.60
（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			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		26,064,385.39	24,956,216.60
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李勇

4-2-13

培乐印  
3206833905339

李东焱



# 现金流量表

2021年度

会企03表

单位：元

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

项	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		227,979,195.70	124,717,082.38
收到的税费返还		1,649,256.33	1,408,348.81
收到其他与经营活动有关的现金		1,165,482.47	1,511,098.57
经营活动现金流入小计		230,793,934.50	127,636,529.76
购买商品、接受劳务支付的现金		152,909,262.45	75,823,733.10
支付给职工以及为职工支付的现金		29,822,571.58	26,015,217.10
支付的各项税费		8,984,376.49	11,892,547.59
支付其他与经营活动有关的现金		19,116,433.38	6,056,072.53
经营活动现金流出小计		210,832,643.90	119,787,570.32
经营活动产生的现金流量净额		19,961,290.60	7,848,959.44
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			8,000,000.00
取得投资收益收到的现金			41,850.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		740,000.00	
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		740,000.00	8,041,850.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,624,510.18	11,601,254.38
投资支付的现金		16,000,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,624,510.18	14,601,254.38
投资活动产生的现金流量净额		-29,884,510.18	-6,559,404.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		69,990,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		8,166,376.46	3,976,900.00
筹资活动现金流入小计		78,156,376.46	63,976,900.00
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,261,460.54	9,635,587.11
支付其他与筹资活动有关的现金		619,169.60	
筹资活动现金流出小计		72,880,630.14	59,635,587.11
筹资活动产生的现金流量净额		5,275,746.32	4,341,312.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-73,890.80	-7,855.48
五、现金及现金等价物净增加额		-4,721,364.06	5,623,012.47
加：期初现金及现金等价物余额		22,298,034.97	16,675,022.50
六、期末现金及现金等价物余额		17,576,670.91	22,298,034.97

法定代表人：

*[Handwritten Signature]*



主管会计工作负责人

4-1-2-14

*[Handwritten Signature]*



会计机构负责人：

*[Handwritten Signature]* 李东焱

# 所有者权益变动表

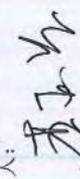
2021年度

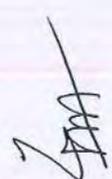
会企04表  
单位: 元

编制单位: 苏州飞宇精密科技股份有限公司

本年年末余额

	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	154,800,000.00			49,104,908.92				9,543,038.48		14,652,136.39	228,100,083.79
加: 会计政策变更										-22,703.45	-22,703.45
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	154,800,000.00			49,104,908.92				9,543,038.48		14,629,432.94	228,077,380.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,606,438.54		23,457,946.85	26,064,385.39
(一) 综合收益总额										26,064,385.39	26,064,385.39
(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										-2,606,438.54	-2,606,438.54
1. 提取盈余公积										-2,606,438.54	-2,606,438.54
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
四、本年年末余额	154,800,000.00			49,104,908.92				12,149,477.02		38,087,379.79	254,141,765.73

主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

法定代表人: 



# 所有者权益变动表 (续)

2021年度

会企04表  
单位: 元

编制单位: 苏州飞宇精密科技股份有限公司

	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股		永续债									其他
一、上年年末余额	154,800,000.00				49,104,908.92				7,055,023.33		-76,065.06	210,883,867.19	
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年初余额	154,800,000.00				49,104,908.92				7,055,023.33		-76,065.06	210,883,867.19	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,488,015.15		14,728,201.45	17,216,216.60	
(一) 综合收益总额											24,956,216.60	24,956,216.60	
(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									2,488,015.15		-10,228,015.15	-7,740,000.00	
1.提取盈余公积									2,488,015.15		-2,488,015.15		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-7,740,000.00	-7,740,000.00	
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	154,800,000.00				49,104,908.92				9,543,038.48		14,652,136.39	228,100,083.79	

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:



李东森

李东森

李东森

# 苏州飞宇精密科技股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

### 附注一、公司基本情况

#### 一、公司概况

苏州飞宇精密科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由昆山飞宇精密模具有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司，本公司于 2014 年 10 月 28 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：飞宇科技，证券代码：831237。

公司统一社会信用代码：913205007439307272

公司类型：股份有限公司（自然人投资或控股）

公司注册资本：15,480.00 万元

公司注册地址：昆山市玉杨路 888 号

公司法定代表人：乐勇

公司的经营范围：金属材料大变形技术研究和推广；模具技术研究和推广；模具开发和生产；金属制品加工；汽车、家电、高铁零部件的生产、组装及销售；金属材料、非危险性的化工原料的销售；货物的进出口业务；道路普通货物运输（按《道路运输经营许可证》核定范围经营）。（前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外）（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）。

#### 二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表范围变化情况如下表所列示如下：

（一）本期不再纳入合并范围的子公司：

名称	不纳入合并范围原因
天津飞宇汽车部件有限公司	注销

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”。

#### 附注二、财务报表的编制基础

##### 一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

## 二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

## 附注三、重要会计政策和会计估计

### 一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

### 二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 三、营业周期

本公司以一年 12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### 四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### （二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

#### 2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产,其公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时,不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照下列规定处理:

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用(包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等),于发生时计入当期损益。

2. 公司为进行企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用,计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的,该部分费用增加折价的金额;

(2) 债券如为溢价发行的,该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

## 六、合并财务报表的编制方法

### （一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

### （二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

### （三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

### （四）报告期内增减子公司的处理

#### 1. 报告期内增加子公司的处理

##### （1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### （2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### （1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

## 七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

## 八、外币业务

### （一）外币业务的核算方法

#### 1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

#### 2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

##### （1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

##### （2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

## 九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （一）金融工具的分类

## 1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

### （二）金融工具的确认依据和计量方法

#### 1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 2. 金融工具的计量方法

##### （1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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

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

##### ③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### ②以摊余成本计量的金融负债

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

## (三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

## (四) 金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （五）金融资产和金融负债的抵销

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

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### （六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

#### （七）金融工具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，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

#### （八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### 1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、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的

基础上，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。

### (1) 一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

### (2) 简化处理方法

对于应收账款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### 3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
账龄组合	对于划分为账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

## 十、存货

### （一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

### （二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

### （三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### 1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）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；公司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。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

#### 2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

### （四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

### （五）周转材料的摊销方法



### 1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

### 2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

## 十一、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注九之（八）“金融资产减值”。

## 十二、长期股权投资

### （一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

## （二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### 1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

### 2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

（3）取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资

单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### 1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

#### 2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 十三、投资性房地产

### （一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

### （二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

### （三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

## 十四、固定资产

### （一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；

2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (二) 固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	4	5.00	23.75

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 十五、在建工程

### (一) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### (二) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实

际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 十六、借款费用

### （一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### （二）借款费用的确认原则

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，包括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。

### （三）借款费用资本化期间的确定

#### 1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

#### 3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

### （四）借款费用资本化金额的确定

#### 1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

## 2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 3. 汇兑差额资本化金额的确定

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。

## 十七、使用权资产

使用权资产，是指公司作为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，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

### （一）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

## (二) 后续计量

### 1. 计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### 2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3	33.33

## 十八、无形资产

### (一) 无形资产的初始计量

#### 1. 外购无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

### (二) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

#### 1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过

所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法
软件	5	直线法

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

## 2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

### （三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

### （四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

#### 1. 研究阶段

研究阶段是指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。

#### 2. 开发阶段

开发阶段是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (六) 土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

#### 十九、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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，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。

公司进行资产减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 二十、长期待摊费用

### （一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

### （二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

### （三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

## 二十一、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 二十二、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

### （二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 二十三、租赁负债

#### （一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 1. 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 2. 折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

#### （二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

1. 实质固定付款额发生变动；
2. 担保余值预计的应付金额发生变动；
3. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

4. 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

## 二十四、收入

### （一）收入确认原则和计量方法

#### 1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）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）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）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；

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 2. 收入的计量

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

### （二）具体的收入确认政策

A、精密金属部件：于商品交付客户并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

B、模具材料：于商品交付客户并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

C、商品精密模具检具：于产品完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件时确认销售收入。

D、分摊精密模具：根据与客户的合同约定条款，分为以下几类：I、部分在当期确认为模具收入，部分体现在合同约定的一定期间内用该模具生产的一定数量的汽车零部件中，根据汽车零部件生产情况，确认为模具收入。II、全部根据汽车零部件生产情况，确认为模具收入。

E、出口货物：于产品报关、装运离港时确认销售收入。

## 二十五、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，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。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

## 二十六、政府补助

### （一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

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。

### （二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(三) 政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

(四) 政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时确认为递延收益。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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十七、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债

的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

## 2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，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。

## 3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### (二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

## 二十八、租赁

### (一) 经营租赁的会计处理

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。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。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

## （二）融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

## 二十九、重要会计政策和会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2021 年 1 月 1 日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

### （二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

### （三）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

### （四）首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据的说明

合并资产负债表项目

资产	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
	(上年年末余额)	(期初余额)	
使用权资产	—	1,445,661.36	1,445,661.36
其他流动资产	3,750,258.43	3,630,256.60	-120,001.83
递延所得税资产	9,900,086.73	9,904,093.22	4,006.49
一年内到期的非流动负债	—	544,666.20	544,666.20
租赁负债	—	807,703.27	807,703.27

资产	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
	(上年年末余额)	(期初余额)	
未分配利润	17,852,052.41	17,829,348.96	-22,703.45

母公司资产负债表项目

资产	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
	(上年年末余额)	(期初余额)	
使用权资产	—	1,445,661.36	1,445,661.36
其他流动资产	1,843,868.16	1,723,866.33	-120,001.83
递延所得税资产	7,809,099.17	7,813,105.66	4,006.49
一年内到期的非流动负债	—	544,666.20	544,666.20
租赁负债	—	807,703.27	807,703.27
未分配利润	14,652,136.39	14,629,432.94	-22,703.45

①2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.00%。

②2020年末重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款按2021年1月1日增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

项目	金额
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	1,401,798.17
减：采用简化处理的租赁付款额	
加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加	
2021年1月1日经营租赁付款额	1,401,798.17
2021年1月1日加权平均增量借款利率	4.00%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	1,352,369.47
加：2020年12月31日应付融资租赁款	
减：一年内到期的流动负债	544,666.20
2021年1月1日租赁负债	807,703.27

附注四、税项

一、主要税种和税率

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额	13.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计征	5.00%、7.00%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15.00%、20.00%、25.00%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
苏州飞宇精密科技股份有限公司	15%
昆山坚韧金属材料有限公司	25%
宇检科技（上海）有限公司	20%
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	15%
宇吉检汽车科技（昆山）有限公司	20%

## 二、税收优惠及批文

(1) 根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。”母公司于 2020 年 12 月 2 日通过高新技术企业复审，并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202032007609），有效期三年，2020 年至 2022 年享受 15% 的企业所得税优惠税率；子公司昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司于 2021 年 11 月 30 日通过高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132006687），有效期三年，2021 年至 2023 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）和《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。其中，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。报告期内，宇检科技（上海）有限公司、昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司、宇吉检汽车科技（昆山）有限公司符合小型微利企业标准，享受小型微利企业所得税税收优惠政策。

(3) 根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。母公司、子公司昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司适用此规定。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		28,536.81
银行存款	25,078,594.14	29,191,727.06
其他货币资金		700,000.00
合计	25,078,594.14	29,920,263.87

其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银票保证金		700,000.00
合计		700,000.00

## 2. 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	30,176,906.21	30,754,645.10
商业承兑票据	552,330.00	4,457,350.55
合计	30,729,236.21	35,211,995.65

### (2) 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		23,416,107.12
商业承兑汇票		100,000.00
合计		23,516,107.12

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	30,758,306.21	100.00	29,070.00	0.09	30,729,236.21
其中：银行承兑汇票	30,176,906.21	98.11			30,176,906.21
商业承兑汇票	581,400.00	1.89	29,070.00	5.00	552,330.00
合计	30,758,306.21	/	29,070.00	/	30,729,236.21

### (续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	35,446,593.05	100.00	234,597.40	0.66	35,211,995.65
其中：银行承兑汇票	30,754,645.10	86.76			30,754,645.10
商业承兑汇票	4,691,947.95	13.24	234,597.40	5.00	4,457,350.55
合计	35,446,593.05	/	234,597.40	/	35,211,995.65

### (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票坏账准备	234,597.40		205,527.40			29,070.00
合计	234,597.40		205,527.40			29,070.00

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	142,481,490.92	89,509,367.15
1~2年	4,758,378.74	15,775,239.94
2~3年	1,458,281.53	38,452,213.99
3年以上	37,818,288.76	1,236,515.43
合计	186,516,439.95	144,973,336.51

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	39,964,053.03	21.43	39,964,053.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	146,552,386.92	78.57	8,282,273.51	5.65	138,270,113.41
其中：账龄组合	146,552,386.92	78.57	8,282,273.51	5.65	138,270,113.41
合计	186,516,439.95	/	48,246,326.54	/	138,270,113.41

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	38,268,663.99	26.40	38,268,663.99	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	106,704,672.52	73.60	9,006,523.89	8.44	97,698,148.63
其中：账龄组合	106,704,672.52	73.60	9,006,523.89	8.44	97,698,148.63
合计	144,973,336.51	/	47,275,187.88	/	97,698,148.63

#### 按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆瑞耕达网络科技有限公司	20,121,245.95	20,121,245.95	100.00	预计无法收回
斐翔供应链管理（上海）有限公司	15,168,964.83	15,168,964.83	100.00	预计无法收回
贵州瑞凯科技有限公司	1,042,038.40	1,042,038.40	100.00	预计无法收回
昆山富享隆电子科技有限公司	842,043.86	842,043.86	100.00	预计无法收回
宏鼎创精密模具（昆山）有限公司	801,494.10	801,494.10	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆山蒂欧尼电子科技有限公司	465,682.90	465,682.90	100.00	预计无法收回
昆山明健精密电子有限公司	379,231.00	379,231.00	100.00	预计无法收回
昆山达鑫浩金属科技有限公司	387,662.28	387,662.28	100.00	预计无法收回
合普（上海）新能源充电设备有限公司	320,536.38	320,536.38	100.00	预计无法收回
昆山市玉山镇凤圣轲精密模具厂	174,296.75	174,296.75	100.00	预计无法收回
上海松岳电源科技有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
昆山市东川力精密机械有限公司	99,849.08	99,849.08	100.00	预计无法收回
合肥荣惠电子科技有限公司	31,007.50	31,007.50	100.00	预计无法收回
合计	39,964,053.03	39,964,053.03		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	146,552,386.92	8,282,273.51	5.65	106,704,672.52	9,006,523.89	8.44
合计	146,552,386.92	8,282,273.51	5.65	106,704,672.52	9,006,523.89	8.44

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	142,093,828.64	7,104,691.44	5.00	89,509,367.15	4,475,468.36	5.00
1-2年	3,916,334.88	783,266.97	20.00	14,817,716.15	2,963,543.23	20.00
2-3年	295,816.61	147,908.31	50.00	1,620,153.87	810,076.95	50.00
3年以上	246,406.79	246,406.79	100.00	757,435.35	757,435.35	100.00
合计	146,552,386.92	8,282,273.51		106,704,672.52	9,006,523.89	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	47,275,187.88	2,299,419.27	1,328,280.61			48,246,326.54
合计	47,275,187.88	2,299,419.27	1,328,280.61			48,246,326.54

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备金额
重庆瑞耕达网络科技有限公司	20,121,245.95	10.79	20,121,245.95
斐翔供应链管理（上海）有限公司	15,168,964.83	8.13	15,168,964.83
爱浩博精密机械（淮安）有限公司	11,502,377.00	6.17	575,118.85
英纳法汽车天窗系统（上海）有限公司	11,494,737.52	6.16	574,736.88

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
科德汽车零部件(上海)有限公司	11,463,445.44	6.15	573,172.27
合计	69,750,770.74	37.40	37,013,238.78

#### 4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	13,948,677.12	12,589,133.93
合计	13,948,677.12	12,589,133.93

#### 5. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,263,521.39	96.05	1,613,447.14	100.00
1~2年	298,686.20	3.95		
合计	7,562,207.59	100.00	1,613,447.14	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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河南中多铝镁新材有限公司	979,142.39	12.95
昆山凯诺精密模具有限公司	919,469.02	12.16
昆山赛万腾测量仪器有限公司	689,000.00	9.11
武汉创越精密金属制品有限公司	598,500.00	7.91
宁波琅嬛机电有限公司	462,125.00	6.11
合计	3,648,236.41	48.24

#### 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	885,050.87	654,987.89
合计	885,050.87	654,987.89

##### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	521,213.68	625,977.40
1~2年	382,829.40	172,151.32

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2~3年	130,555.00	50,836.35
3年以上	62,836.35	12,000.00
合计	1,097,434.43	860,965.07

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	77,561.75	121,418.35
保证金及押金	609,453.40	484,802.40
备用金	21,742.40	168,034.32
出口退税	144,605.87	
代扣代缴款	244,071.01	86,710.00
合计	1,097,434.43	860,965.07
减：坏账准备	212,383.56	205,977.18
净额	885,050.87	654,987.89

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	28,512.57	8,319.26	169,145.35	205,977.18
期初余额在本期				
——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	8,499.27	5,209.94		13,709.21
本期转回	7,302.83			7,302.83
本期核销				
期末余额	29,709.01	13,529.20	169,145.35	212,383.56

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
					期末余额
宝格工具(昆山)有限公司	押金	268,178.40	1-2年	24.44	13,408.92
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款	244,071.01	1年以内	22.24	
应收出口退税款	出口退税	144,605.87	1年以内	13.18	
上海市松江区人民法院	保证金	117,619.00	2-3年	10.72	117,619.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备
				末余额合计数的比例(%)	期末余额
江苏沉浮律师事务所	保证金	67,646.00	1-2年	6.16	13,529.20
合计	/	842,120.28	/	76.74	144,557.12

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	10,980,977.24		10,980,977.24	10,350,928.35	125,809.62	10,225,118.73
在产品	42,800,669.65	334,232.71	42,466,436.94	28,916,857.58	666,629.12	28,250,228.46
库存商品	15,350,264.11	4,087,418.64	11,262,845.47	13,860,807.16	6,679,632.35	7,181,174.81
发出商品	25,338,180.58	1,969,728.44	23,368,452.14	30,910,213.44	2,099,434.27	28,810,779.17
委外加工物资	2,799,859.25		2,799,859.25	3,179,824.42	134,262.81	3,045,561.61
合计	97,269,950.83	6,391,379.79	90,878,571.04	87,218,630.95	9,705,768.17	77,512,862.78

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	125,809.62			125,809.62		
在产品	666,629.12	199,234.28		531,630.69		334,232.71
库存商品	6,679,632.35	459,160.76		3,051,374.47		4,087,418.64
发出商品	2,099,434.27	1,311,662.06		1,441,367.89		1,969,728.44
委外加工物资	134,262.81			134,262.81		
合计	9,705,768.17	1,970,057.10		5,284,445.48		6,391,379.79

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,673,578.37	233,051.83	1,440,526.54	1,320,291.60	123,145.62	1,197,145.98
合计	1,673,578.37	233,051.83	1,440,526.54	1,320,291.60	123,145.62	1,197,145.98

### (2) 合同资产减值准备

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
质保金减值准备	123,145.62	109,906.21				233,051.83
合计	123,145.62	109,906.21				233,051.83

### 9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
雇主责任险	37,959.91	39,414.31
预缴税费	1,232,841.83	1,900,391.60
待抵扣进项税	473,782.53	1,690,450.69
合计	1,744,584.27	3,630,256.60

### 10. 固定资产

#### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	95,482,885.34	89,515,638.53
固定资产清理		
合计	95,482,885.34	89,515,638.53

#### (2) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	47,188,426.68	81,670,501.25	7,975,962.25	2,561,376.23	139,396,266.41
2. 本期增加金额	122,647.71	17,219,785.23	95,947.18	997,514.71	18,435,894.83
(1) 购置		15,255,183.37	95,947.18	997,514.71	16,348,645.26
(2) 在建工程转入	122,647.71	1,964,601.86			2,087,249.57
3. 本期减少金额		1,142,722.08	427,094.02	350,000.00	1,919,816.10
(1) 处置或报废		1,142,722.08	427,094.02	350,000.00	1,919,816.10
4. 期末余额	47,311,074.39	97,747,564.40	7,644,815.41	3,208,890.94	155,912,345.14
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,277,467.49	30,409,783.92	6,503,079.03	1,690,297.44	49,880,627.88
2. 本期增加金额	2,283,116.53	8,431,790.40	639,202.18	602,920.88	11,957,029.99
(1) 计提	2,283,116.53	8,431,790.40	639,202.18	602,920.88	11,957,029.99
3. 本期减少金额	0.00	678,411.77	397,286.30	332,500.00	1,408,198.07
(1) 处置或报废	0.00	678,411.77	397,286.30	332,500.00	1,408,198.07
4. 期末余额	13,560,584.02	38,163,162.55	6,744,994.91	1,960,718.32	60,429,459.80
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					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1)处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	33,750,490.37	59,584,401.85	899,820.50	1,248,172.62	95,482,885.34
2. 期初账面价值	35,910,959.19	51,260,717.33	1,472,883.22	871,078.79	89,515,638.53

## 11. 在建工程

### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程		1,725,663.80
工程物资		
合计		1,725,663.80

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
钻工中心 12 台设备				1,725,663.80		1,725,663.80
合计				1,725,663.80		1,725,663.80

## 12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	1,626,369.04	1,626,369.04
2. 本期增加金额		
(1)新增租赁		
3. 本期减少金额		
(1)租赁到期		
4. 期末余额	1,626,369.04	1,626,369.04
二、累计折旧		
1. 期初余额	180,707.68	180,707.68
2. 本期增加金额	542,123.04	542,123.04
(1)计提	542,123.04	542,123.04
3. 本期减少金额		
(1)租赁到期		
4. 期末余额	722,830.72	722,830.72
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	903,538.32	903,538.32
2. 期初账面价值	1,445,661.36	1,445,661.36

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,470,737.50	849,552.90	12,320,290.40
2. 本期增加金额		68,539.63	68,539.63
(1) 购置		68,539.63	68,539.63
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	11,470,737.50	918,092.53	12,388,830.03
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,544,713.10	404,100.68	1,948,813.78
2. 本期增加金额	245,514.44	162,747.04	408,261.48
(1) 计提	245,514.44	162,747.04	408,261.48
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,790,227.54	566,847.72	2,357,075.26
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	9,680,509.96	351,244.81	10,031,754.77



项目	土地使用权	软件	合计
2. 期初账面价值	9,926,024.40	445,452.22	10,371,476.62

#### 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
厂房装修	826,108.16	1,144,703.59	704,581.90		1,266,229.85
洛阳办公处租金		10,603.96	3,534.65		7,069.31
分摊模	8,315,640.85	1,018,020.60	1,036,942.32		8,296,719.13
合计	9,141,749.01	2,173,328.15	1,745,058.87		9,570,018.29

#### 15. 递延所得税资产

##### (1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	55,112,211.71	8,897,595.48	57,544,676.24	9,312,858.69
递延收益	1,032,541.86	154,881.28	1,327,557.29	199,133.59
使用权资产折旧差异	35,936.79	5,390.52	26,709.94	4,006.49
未实现内部交易损益	692,272.92	166,121.41	1,560,256.41	388,094.45
合计	56,872,963.28	9,223,988.69	60,459,199.88	9,904,093.22

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,715,696.30	4,550,704.85
合计	3,715,696.30	4,550,704.85

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2028	935,178.40	1,306,327.57	
2029	816,423.63	1,330,330.44	
2030	1,914,046.84	1,914,046.84	
2031	50,047.43		
合计	3,715,696.30	4,550,704.85	

#### 16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
设备款	2,003,000.00	1,292,820.01
工程款		150,000.00
购房款	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	3,503,000.00	2,942,820.01

### 17. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	49,990,000.00	40,000,000.00
信用借款		10,000,000.00
借款利息	62,779.60	52,361.12
合计	50,052,779.60	50,052,361.12

#### 保证借款情况:

(1) 本公司 2021 年 6 月 24 日与招商银行股份有限公司苏州分行签订授信协议(适用于流动资金贷款无须另签借款合同的情形), 约定招商银行给予公司 1000 万元的借款额度, 公司实际于 2021 年 6 月 25 日提款 9,990,000.00 元, 由昆山坚韧金属材料有限公司担保。

(2) 本公司 2021 年 9 月 10 日与中信银行股份有限公司苏州分行签订流动资金借款合同, 借款 10,000,000.00 元, 借款期限 2021 年 9 月 10 日到 2022 年 9 月 10 日, 由昆山坚韧金属材料有限公司担保。

(3) 本公司 2021 年 4 月 26 日与交通银行股份有限公司昆山紫竹路支行签订流动资金借款合同, 借款 10,000,000.00 元, 借款期限 2021 年 4 月 28 日到 2022 年 4 月 26 日, 由昆山坚韧金属材料有限公司担保。

(4) 本公司 2021 年 6 月 9 日与交通银行股份有限公司昆山紫竹路支行签订流动资金借款合同, 借款 10,000,000.00 元, 借款期限 2021 年 6 月 15 日到 2022 年 6 月 9 日, 由昆山坚韧金属材料有限公司担保。

(5) 本公司 2021 年 6 月 29 日与建设银行股份有限公司昆山分行营业部签订流动资金借款合同, 借款 10,000,000.00 元, 借款期限 2021 年 6 月 29 日到 2022 年 6 月 28 日, 由昆山坚韧金属材料有限公司担保。

### 18. 应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		4,729,000.47
合计		4,729,000.47

### 19. 应付账款

#### ①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	48,611,670.89	40,148,670.26
加工费	22,145,405.70	14,414,604.52
设备款	1,525,052.26	1,971,328.05
费用款	1,154,228.43	854,098.20
运输费	5,682,886.23	3,961,010.29
合计	79,119,243.51	61,349,711.32

### 20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,471,382.67	10,008,660.84
合计	8,471,382.67	10,008,660.84

## 21. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,527,377.07	41,074,605.14	40,754,211.60	7,847,770.61
二、离职后福利—设定提存计划	52,818.59	2,592,230.27	2,641,041.68	4,007.18
合计	7,580,195.66	43,666,835.41	43,395,253.28	7,851,777.79

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,708,606.38	36,711,352.74	36,329,846.76	6,090,112.36
二、职工福利费		1,986,946.48	1,986,946.48	
三、社会保险费	44,254.66	1,316,261.88	1,358,290.32	2,226.22
其中：1. 医疗保险费	38,307.70	1,103,730.09	1,140,078.72	1,959.07
2. 工伤保险费	1,587.57	87,755.74	89,254.26	89.05
3. 生育保险费	4,359.39	124,776.05	128,957.34	178.10
四、住房公积金		1,052,158.00	1,052,158.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,774,516.03	7,886.04	26,970.04	1,755,432.03
合计	7,527,377.07	41,074,605.14	40,754,211.60	7,847,770.61

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	51,159.59	2,512,224.60	2,559,644.16	3,740.03
失业保险费	1,659.00	80,005.67	81,397.52	267.15
合计	52,818.59	2,592,230.27	2,641,041.68	4,007.18

## 22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,697,883.84	1,720,669.60
增值税	260,829.63	249,123.81
土地使用税	10,017.90	10,017.90
房产税	160,861.83	160,861.78
城市维护建设税	102,252.79	14,618.72
教育费附加	73,037.72	12,267.24
代扣代缴个人所得税	22,838.78	19,278.81
印花税	23,487.40	19,825.88

项目	期末余额	期初余额
合计	3,351,209.89	2,206,663.74

### 23. 其他应付款

#### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	74,763.08	254,093.32
合计	74,763.08	254,093.32

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	17,094.45	141,833.75
保险费	5,228.85	1,800.00
往来款	52,439.78	110,459.57
合计	74,763.08	254,093.32

### 24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	535,477.77	544,666.20
合计	535,477.77	544,666.20

### 25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
年末未终止确认的应收票据	23,516,107.12	14,052,675.04
待转销项税	1,048,158.86	1,142,719.10
合计	24,564,265.98	15,195,394.14

### 26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	305,779.03	807,703.27
合计	305,779.03	807,703.27

### 27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
机电气一体化自动多功能连续模	79,046.51		79,046.51		与资产相关的政府补助
高精度汽车天窗冲压焊接组件生产线技改	1,023,510.78		185,968.92	837,541.86	与资产相关的政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
新型高精度汽车全景天窗及智能焊接技术研发	225,000.00		30,000.00	195,000.00	与资产相关的政府补助
合计	1,327,557.29		295,015.43	1,032,541.86	/

## 28. 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	154,800,000.00						154,800,000.00

## 期末前十大股东明细:

股东名称	持有数量	持股比例(%)
乐国培	36,322,800	23.4643
乐勇	34,812,475	22.4887
中小企业发展基金(江苏有限合伙)	12,000,000	7.7519
黄亚福	7,587,500	4.9015
邱菊	5,705,034	3.6854
中信证券投资有限公司	5,400,000	3.4884
青岛金石瀚沏投资有限公司	5,400,000	3.4884
湖州铂伟股权投资合伙企业(有限合伙)	3,600,000	2.3256
盛勇	3,264,800	2.1090
青岛永合金丰集团有限公司	3,240,000	2.0930
合计	117,332,609	75.7962

## 29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	48,846,950.21			48,846,950.21
合计	48,846,950.21			48,846,950.21

## 30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,543,038.48	2,606,438.54		12,149,477.02
合计	9,543,038.48	2,606,438.54		12,149,477.02

## 31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	17,852,052.41	10,477,257.69
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-22,703.45	
调整后期初未分配利润	17,829,348.96	10,477,257.69
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	32,874,187.77	17,602,809.87

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积	2,606,438.54	2,488,015.15
应付普通股股利		7,740,000.00
期末未分配利润	48,097,098.19	17,852,052.41

### 32. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	345,279,995.04	269,063,235.52	215,210,622.35	155,185,138.49
其他业务	17,046,824.08	15,538,311.03	5,790,218.06	5,030,431.95
合计	362,326,819.12	284,601,546.55	221,000,840.41	160,215,570.44

### 33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	826,751.75	553,447.15
教育费附加	358,212.09	238,941.90
地方教育附加	238,808.08	159,294.58
房产税	535,459.51	560,525.08
土地使用税	40,071.60	40,071.60
车船使用税	10,855.28	9,930.28
印花税	181,130.62	126,285.91
合计	2,191,288.93	1,688,496.50

### 34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	968,695.32	1,186,638.28
差旅费	199,444.68	251,681.76
业务招待费	18,517.82	142,513.29
折旧费	33,838.07	33,412.29
摊销费	6,995.04	2,914.60
服务费	30,000.00	
修理费	34,351.16	18,782.98
质量索赔	74,528.20	310,805.49
保险费	5,449.12	2,930.94
其他	17,118.46	14,045.21
合计	1,388,937.87	1,963,724.84

### 35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,437,759.45	11,324,390.81
折旧费	2,345,741.83	2,944,564.28
修理费	472,384.53	335,897.63
办公费	341,000.48	526,832.39
差旅费	546,008.78	425,860.27
业务招待费	902,971.89	875,717.12
保险费	232,488.75	175,364.04
摊销费	716,706.69	590,316.25
水电费	226,130.43	319,796.38
运杂费	275,635.36	189,226.66
咨询服务费	1,250,563.19	1,715,514.11
诉讼费	122,606.44	231,756.36
绿化费	31,716.44	28,398.44
残疾人保障金	93,602.83	82,558.75
其他	132,719.63	234,928.66
合计	18,128,036.72	20,001,122.15

### 36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,184,575.13	7,867,126.07
材料费	2,179,611.66	2,093,443.95
折旧费	2,455,811.97	2,287,556.33
其他	111,059.45	200,667.01
合计	13,931,058.21	12,448,793.36

### 37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,409,860.48	1,929,263.58
其中：租赁负债利息费用	35,149.31	
减：利息收入	115,791.63	106,506.73
加：手续费支出	34,095.40	36,818.40
汇兑损益	463,340.82	162,332.68
合计	2,791,505.07	2,021,907.93

### 38. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	766,915.43	1,926,000.14	766,915.43
个税手续费返还	5,301.34		

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	772,216.77	1,926,000.14	766,915.43

注：明细情况详见附注五-49. 政府补助。

### 39. 投资收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置应收款项融资确认的投资收益	-358,629.62	-116,110.01
债务重组损益	1.70	29,345.91
合计	-358,627.92	-86,764.10

### 40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-772,017.64	-3,312,263.28
合计	-772,017.64	-3,312,263.28

### 41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-109,906.21	-19,659.89
存货跌价损失	-1,732,571.61	-1,721,214.33
合计	-1,842,477.82	-1,740,874.22

### 42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	241,368.78	-20,620.50	241,368.78
合计	241,368.78	-20,620.50	241,368.78

### 43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
商业赔款		20,000.00	
合计		20,000.00	

### 44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失		491.45	
退回政府补助	267,900.00		267,900.00
罚款及赔偿	30,000.19	145,686.30	30,000.19
滞纳金	409.74	52,439.78	409.74
合计	298,309.93	198,617.53	298,309.93

### 45. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,482,305.71	2,552,938.31
递延所得税费用	680,104.53	-907,662.48
合计	4,162,410.24	1,645,275.83

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	37,036,598.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,555,489.70
子公司适用不同税率的影响	-58,359.88
调整以前期间所得税的影响	
税率变动的影响	177,401.17
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	58,931.37
研发费用加计扣除	-1,556,432.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,126.40
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	7,507.12
所得税费用	4,162,410.24

46. 合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	477,201.34	1,586,981.78
营业外收入		20,000.00
利息收入	115,791.63	106,506.73
往来款	155,051.66	216,496.21
保证金	700,000.00	
其他	0.42	
合计	1,448,045.05	1,929,984.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	5,225,651.91	5,427,525.33
营业外支出	298,309.93	145,686.30
手续费	34,095.40	36,818.40
承兑保证金		700,000.00
往来款	429,674.24	465,123.52
合计	5,987,731.48	6,775,153.55

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现	8,166,376.46	4,913,444.52
关联方资金拆借	1,000,000.00	
合计	9,166,376.46	4,913,444.52

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	1,000,000.00	
租赁负债付款额	619,169.60	
合计	1,619,169.60	

## 47. 合并现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	32,874,187.77	17,602,809.87
加：信用减值损失	772,017.64	3,312,263.28
资产减值准备	1,842,477.82	1,740,874.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,957,029.99	10,852,650.42
使用权资产折旧	542,123.04	
无形资产摊销	408,261.48	400,575.76
长期待摊费用摊销	1,745,058.87	3,014,657.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-241,368.78	20,620.50
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		491.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,873,201.30	2,091,596.26
投资损失(收益以“-”号填列)	358,627.92	86,764.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	680,104.53	-907,662.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-10,051,319.88	-4,079,751.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-52,154,433.25	-24,855,370.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	21,944,797.32	-676,121.62
其他	-5,046,959.99	-754,562.74
经营活动产生的现金流量净额	8,503,805.78	7,849,833.75
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
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	25,078,594.14	29,220,263.87
减：现金的期初余额	29,220,263.87	29,593,976.76
现金及现金等价物净增加额	-4,141,669.73	-373,712.89

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为118,152,318.69元,商业承兑汇票背书转让的金额为100,000.00元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	25,078,594.14	29,220,263.87
其中：库存现金		28,536.81
可随时用于支付的银行存款	25,078,594.14	29,191,727.06
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	25,078,594.14	29,220,263.87

48. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	63,134.14	6.3757	402,524.34
欧元	1,972.90	7.2197	14,243.75

49. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021年就业补贴	与收益相关	1,000.00	其他收益	1,000.00
2021年昆山市工业企业技术改造综合奖补项目	与收益相关	220,000.00	其他收益	220,000.00
2020年财政扶持资金清算	与收益相关	150,000.00	其他收益	150,000.00
科技局补贴	与收益相关	50,000.00	其他收益	50,000.00
高新区参保环境污染责任险和安全生产企业补贴	与收益相关	900.00	其他收益	900.00
高新技术企业培育资金奖励	与收益相关	50,000.00	其他收益	50,000.00
本期递延收益转入	与资产相关	295,015.43	其他收益	295,015.43
减：本期政府补助退回	与收益相关	267,900.00	营业外支出	267,900.00
合计		499,015.43		499,015.43

(2) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
新型高精度汽车全景天窗及智能焊接技术研发	与资产相关	225,000.00		30,000.00		195,000.00	其他收益
高精密汽车天窗冲压焊接组件生产线技改	与资产相关	1,023,510.78		185,968.92		837,541.86	其他收益
机电气一体化自动多功能连续模	与资产相关	79,046.51		79,046.51			其他收益
合计		1,327,557.29		295,015.43		1,032,541.86	

### (3) 本期退回的政府补助金额及原因

补助项目	金额	退回原因	列报项目
2020年昆山市工业企业技改综合奖补	267,900.00	不满足补助条件	营业外支出
合计	267,900.00		

### 附注六、合并范围的变更

2020年4月29日,本公司在天津设立天津飞宇汽车部件有限公司,注册资本5,000万人民币。2021年2月24日,经董事会批准注销天津飞宇汽车部件有限公司。天津飞宇汽车部件有限公司自成立以来未实缴注册资本,未开展实质业务。

### 附注七、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
昆山坚韧金属材料有限公司	昆山	昆山	制造业	100.00		同一控制下合并
宇检科技(上海)有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	昆山	昆山	制造业	100.00		设立
宇吉检汽车科技(昆山)有限公司	昆山	昆山	制造业		100.00	设立

### 附注八、关联方及关联交易

#### 1. 本公司的实际控制人情况

乐国培和乐勇签署了一致行动协议,截止2021年12月31日,其乐勇直接持股34,812,475股,占比22.49%,乐国培直接持股36,322,800股,占比23.46%,共同为挂牌公司实际控制人。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1。

### 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丁士春	曾担任公司副总经理
邱汤明	乐勇之女婿
童华林	曾担任公司副总经理
昆山龙宇金属制品有限公司	乐国培、乐勇近亲属乐佩芬担任总经理的企业
昆山市玉山镇乐仕博灵五金商行	乐佩芬女儿朱嘉琳登记的个体工商户
昆山市玉山镇森琳悦五金商行	乐佩芬女儿朱嘉琳登记的个体工商户
昆山衡准精密模塑科技有限公司	公司副总经理杜卫军之弟弟杜卫兵持股 100%的企业，并担任执行董事
昆山市周市镇屋里客餐饮服务部	公司副总经理杜卫军之妹妹杜鹃登记的个体工商户
昆山市玉山镇特佳隆餐饮管理服务部	公司副总经理杜卫军之妹妹杜鹃登记的个体工商户
昆山市玉山镇罗美杰模具加工厂	公司前副总经理童华林配偶弟弟罗永清注册的个体工商户
昆山市周市镇曼缪精密机械厂	丁士春妹妹丁仕凤注册的个体工商户

### 4. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

##### 销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆山衡准精密模塑科技有限公司	销售商品	172,566.37	

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆山龙宇金属制品有限公司	采购材料	373,704.07	114,783.66
昆山市玉山镇乐仕博灵五金商行	采购材料	92,666.02	153,359.22
昆山市玉山镇森琳悦五金商行	采购材料	149,356.17	80,669.17
昆山市玉山镇特佳隆餐饮管理服务部	采购服务	994,593.00	813,049.00
昆山市周市镇屋里客餐饮服务部	采购服务	102,400.00	
昆山市周市镇曼缪精密机械厂	采购材料		121,359.22
昆山市玉山镇罗美杰模具加工厂	采购材料	576,539.61	382,856.44

#### (2) 关联担保情况

##### 本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
昆山坚韧金属有限公司, 乐勇, 乐国培, 邱菊	10,000,000.00	2020-2-25	2021-2-23	是
昆山坚韧金属有限公司, 乐勇, 乐国培, 邱菊	10,000,000.00	2020-3-30	2021-3-26	是
乐勇, 邱菊, 乐国培	10,000,000.00	2020-5-6	2021-5-5	是
乐勇, 邱菊, 乐国培	10,000,000.00	2020-6-28	2021-6-28	是
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021-2-9	2021-8-9	是

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021-4-7	2021-12-23	是
昆山坚韧金属材料有限公司	9,990,000.00	2021-6-25	2022-6-24	否
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021-9-10	2022-9-10	否
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021-4-28	2022-4-26	否
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021-6-15	2022-6-9	否
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021-6-29	2022-6-28	否

### (3) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额
拆入资金				
邱汤明		1,000,000.00	1,000,000.00	

### (4) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,523,692.53	2,327,820.72

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	昆山衡准精密模塑科技有限公司	195,000.00	9,750.00		
其他应收款	童华林	5,000.00	250.00		
合计		200,000.00	10,000.00		

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	昆山龙宇金属制品有限公司	306,354.22	85,529.62
应付账款	昆山市玉山镇乐仕博灵五金商行	79,010.00	42,240.00
应付账款	昆山市玉山镇臻琳悦五金商行	90,192.45	63,645.05
应付账款	昆山市周市镇屋里客餐饮服务部	33,600.00	
应付账款	昆山市玉山镇特佳隆餐饮管理服务部	134,300.00	96,749.00
应付账款	昆山市玉山镇罗美杰模具加工厂	181,250.00	80,600.00
应付账款	昆山金辉皇装饰工程有限公司		50,216.50
其他应付款	丁士春		90,000.00
其他应付款	乐勇	52,439.78	52,439.78
合计		877,146.45	561,419.95

## 附注九、承诺及或有事项

## 1. 重大承诺事项

截止2021年12月31日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 2. 或有事项

截止2021年12月31日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 附注十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 附注十一、其他重要事项

#### 1. 前期会计差错更正

##### (1) 追溯重述法

本公司在编制 2021 年年度报告时，发现前期财务报表存在会计差错事项，根据相关规定对会计差错进行了更正。

##### ① 2020年度更正的主要事项如下：

营业收入：公司内部交易合并抵消后仍存在差额，该事项调整收入-583,255.57元。

营业成本：公司内部交易合并抵消后仍存在差额，该事项调整成本-583,255.57元。

针对上述事项，公司决定采用追溯调整法，对前期比较报表进行追溯重述，调整后前期比较数据如下：

##### ② 对合并财务报表的影响

合并利润表追溯前后比较表：

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	221,000,840.41	221,584,095.98	-583,255.57
营业成本	160,215,570.44	160,798,826.01	-583,255.57

##### ③ 对母公司财务报表的影响

本次差错更正对2020年度母公司财务报表无影响。

## 2. 租赁

### (1) 出租情况

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	47,559.63
二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	
第一年	47,559.63

项目	金额
剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	47,559.63

(2) 承租情况

① 承租人信息披露

项目	金额
低价值资产租赁费用	3,534.66
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	10,710.00
与租赁相关的总现金流出	629,879.60

② 租赁活动的定性和定量信息

租赁资产	类别	租赁期起始日	租赁期到期日	是否存在续租选择权	备注
数控厂房	房屋建筑物	2020-9-15	2023-9-30	是	
洛阳办公室	房屋建筑物	2021-7-10	2024-7-9	是	低价值租赁

附注十二、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	81,351,176.22	63,800,403.22
1~2年	1,446,136.11	9,466,468.07
2~3年	81,923.64	37,761,579.73
3年以上	36,840,185.76	
合计	119,719,421.73	111,028,451.02

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	36,683,793.06	30.64	36,683,793.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,035,628.67	69.36	4,437,699.53	5.34	78,597,929.14
其中：账龄组合	80,706,808.32	67.41	4,437,699.53	5.50	76,269,108.79
其他组合	2,328,820.35	1.95			2,328,820.35
合计	119,719,421.73	/	41,121,492.59	/	78,597,929.14

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	36,683,793.06	33.04	36,683,793.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,344,657.96	66.96	5,190,299.09	6.98	69,154,358.87
其中：账龄组合	65,706,497.43	59.18	5,190,299.09	7.90	60,516,198.34
其他组合	8,638,160.53	7.78			8,638,160.53
合计	111,028,451.02	/	41,874,092.15	/	69,154,358.87

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
贵州瑞凯科技有限公司	1,042,038.40	1,042,038.40	100.00	预计无法收回
斐翔供应链管理（上海）有限公司	15,168,964.83	15,168,964.83	100.00	预计无法收回
重庆瑞耕达网络科技有限公司	20,121,245.95	20,121,245.95	100.00	预计无法收回
合肥荣惠电子科技有限公司	31,007.50	31,007.50	100.00	预计无法收回
合普（上海）新能源充电设备有限公司	320,536.38	320,536.38	100.00	预计无法收回
合计	36,683,793.06	36,683,793.06	/	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	80,706,808.32	4,437,699.53	5.50	65,706,497.43	5,190,299.09	7.90
其他组合	2,328,820.35			8,638,160.53		
合计	83,035,628.67	4,437,699.53	5.34	74,344,657.96	5,190,299.09	6.98

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	79,022,355.87	3,951,117.79	5.00	55,162,242.69	2,758,112.13	5.00
1~2年	1,446,136.11	289,227.22	20.00	9,466,468.07	1,893,293.61	20.00
2~3年	81,923.64	40,961.82	50.00	1,077,786.67	538,893.35	50.00
3年以上	156,392.70	156,392.70	100.00			
合计	80,706,808.32	4,437,699.53		65,706,497.43	5,190,299.09	

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	41,874,092.15		752,599.56			41,121,492.59

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	41,874,092.15		752,599.56			41,121,492.59

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
重庆瑞耕达网络科技有限公司	20,121,245.95	16.81	20,121,245.95
斐翔供应链管理(上海)有限公司	15,168,964.83	12.67	15,168,964.83
英纳法汽车天窗系统(上海)有限公司	11,483,720.02	9.59	574,186.00
科德汽车零部件(上海)有限公司	11,463,445.44	9.58	573,172.27
中航光电科技股份有限公司	10,983,727.07	9.17	549,186.35
合计	69,221,103.31	57.82	36,986,755.40

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,331,662.59	561,999.74
合计	16,331,662.59	561,999.74

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	15,991,361.28	531,024.40
1~2年	348,829.40	169,215.32
2~3年	127,619.00	
3年以上	12,000.00	12,000.00
合计	16,479,809.68	712,239.72

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	15,657,569.40	67,646.00
保证金及押金	501,453.10	420,802.40
备用金		156,801.32
出口退税	144,605.87	
代扣代缴款	176,181.01	66,990.00
合计	16,479,809.68	712,239.72
减: 坏账准备	148,147.09	150,239.98

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
净额	16,331,662.59	561,999.74

### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	24,301.72	8,319.26	117,619.00	150,239.98
期初余额在本期				
——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		5,209.94		5,209.94
本期转回	7,302.83			7,302.83
本期核销				
期末余额	16,998.89	13,529.20	117,619.00	148,147.09

### ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山坚初金属材料有限公司	往来款	10,827,341.20	1年以内	65.70	
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	往来款	3,665,275.28	1年以内	22.24	
宇检科技上海有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	6.07	
宝格工具(昆山)有限公司	押金	268,178.40	1-2年	1.63	13,408.92
代扣代缴社保公积金	代扣代缴款	176,181.01	1年以内	1.07	
合计	/	15,936,975.89	/	96.71	13,408.92

### 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	73,981,702.74		73,981,702.74	57,981,702.74		57,981,702.74
合计	73,981,702.74		73,981,702.74	57,981,702.74		57,981,702.74

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
昆山坚初金属材料有限公司	29,981,702.74			29,981,702.74
宇检科技(上海)有限公司	10,000,000.00	4,000,000.00		14,000,000.00
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	18,000,000.00	12,000,000.00		30,000,000.00
合计	57,981,702.74	16,000,000.00		73,981,702.74

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	252,403,926.59	195,617,728.31	169,514,577.34	121,599,297.07
其他业务	17,684,718.22	16,273,256.28	6,876,625.30	5,717,362.77
合计	270,088,644.81	211,890,984.59	176,391,202.64	127,316,659.84

#### 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的子公司分配股利		8,000,000.00
处置应收款项融资确认的投资收益	-269,906.82	-116,110.01
债务重组损益		-775.77
合计	-269,906.82	7,883,114.22

#### 附注十三、补充资料

##### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	241,368.78	
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	766,915.43	
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	1.70	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-358,629.62	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
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	-298,309.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	351,346.36	
减：所得税影响数	43,646.44	
非经常性损益净额（影响净利润）	307,699.93	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	307,699.93	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.28	0.2124	0.2124
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.16	0.2104	0.2104


  
 苏州飞宇精密科技股份有限公司  
 二〇二三年四月二十六日



# 营业执照

(副本)

编号 320100000202202090053

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。



统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)



名称 苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；清算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（不含国家统一规定的会计从业资格考试培训）；法律、法规须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

登记机关



2022年02月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012220

### 说明

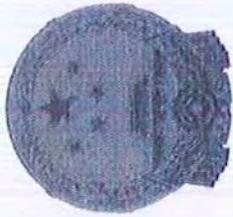
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十一月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 江苏金诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 曹从才  
 主任会计师:  
 经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32000026  
 批准执业文号: 苏财会[2013]46号  
 批准执业日期: 2013年11月08日



姓名 于志强  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1971-08-16  
Date of birth  
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所  
Working unit  
苏州分所  
身份证号码 320503197108160011  
Identity card No

证书编号: 320000260083  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年 6月 30日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 有效期一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



有效期一年。  
for another year after



于志强(320000260083)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会



于志强(320000260083)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



姓名	章仁杰
Sex	男
出生日期	1993-09-21
工作单位	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
身份证号码	320525199309216214



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.

证书编号: 320000260290  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 30 日  
Date of Issuance      ly      /m      /d      年      月      日



苏州飞宇精密科技股份有限公司

## 审计报告

苏亚苏专审[2022]542号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[js.suya@163.com](mailto:js.suya@163.com)

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚苏专审[2022]542号

## 关于苏州飞宇精密科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

苏州飞宇精密科技股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的苏州飞宇精密科技股份有限公司（以下简称“飞宇科技”）编制的《苏州飞宇精密科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

### 一、审核意见

我们认为，飞宇科技管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了飞宇科技前期会计差错的更正情况。

### 二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”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，我们独立于飞宇科技，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准



确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是飞宇科技管理层的责任。

治理层负责监督飞宇科技前期会计差错更正专项说明的报告过程。

#### 四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对飞宇科技前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，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：

（一）计划和实施审核工作以对飞宇科技披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合飞宇科技的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

#### 五、其他说明事项

本专项报告仅供飞宇科技在全国中小企业股份转让系统披露之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

苏亚金诚会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年十一月十八日

# 苏州飞宇精密科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

苏州飞宇精密科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2022年度发现以下前期会计差错事项, 公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对受影响的前期财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等相关文件的规定, 公司现将前期差错更正说明如下:

## 一、前期会计差错更正原因

公司于2022年度发现, 公司编制2019年度、2020年度、2021年度财务报表时, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经公司董事会批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

## 二、前期会计差错更正事项

### (一) 2019年度更正的主要事项如下:

营业收入: 公司内部交易合并抵消后仍存在差额, 该事项调整收入-229, 349. 21元。

营业成本: 公司内部交易合并抵消后仍存在差额, 该事项调整成本-229, 349. 21元。

税金及附加: 公司误将缴纳的房产税滞纳金计入税金及附加, 该事项调整税金及附加-43, 033. 08元。

营业外支出: 公司误将缴纳的房产税滞纳金计入税金及附加, 该事项调整营业外支出43, 033. 08元。

支付的各项税费: 公司误将缴纳的房产税滞纳金现金流计入支付的各项税费, 该事项调整支付的各项税费-43, 033. 08元。

支付其他与经营活动有关的现金: 公司误将缴纳的房产税滞纳金现金流计入支付的各项税费, 该事项调整支付其他与经营活动有关的现金43, 033. 08元。

### (二) 2020年度更正的主要事项如下:

营业收入: 公司内部交易合并抵消后仍存在差额, 该事项调整收入-583, 255. 57元。

营业成本: 公司内部交易合并抵消后仍存在差额, 该事项调整成本-583, 255. 57元。

### (三) 2021年度更正的主要事项如下:

营业收入：公司内部交易合并抵消后仍存在差额，该事项调整收入855,416.30元。

营业成本：公司内部交易合并抵消后仍存在差额，该事项调整成本855,416.30元。

### 三、前期会计差错更正累积影响数

针对上述事项，公司决定采用追溯调整法，对前期比较报表进行追溯重述，调整后前期比较数据如下：

#### (一) 对合并财务报表的影响

##### 1. 2019年度

##### (1) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	223,121,749.56	223,351,098.77	-229,349.21
营业成本	151,213,260.59	151,442,609.80	-229,349.21
税金及附加	1,911,078.88	1,954,111.96	-43,033.08
营业外支出	242,600.59	199,567.51	43,033.08

##### (2) 合并现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
支付的各项税费	13,717,468.52	13,760,501.60	-43,033.08
支付其他与经营活动有关的现金	20,307,398.01	20,264,364.93	43,033.08

##### 2. 2020年度

##### (1) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	221,000,840.41	221,584,095.98	-583,255.57
营业成本	160,215,570.44	160,798,826.01	-583,255.57

##### 3. 2021年度

##### (1) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	362,326,819.12	361,471,402.82	855,416.30
营业成本	284,601,546.55	283,746,130.25	855,416.30

#### (二) 对母公司财务报表的影响

##### 1. 2019年度

##### (1) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
----	-------	-------	------

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
税金及附加	1,550,580.44	1,593,613.52	-43,033.08
营业外支出	237,600.59	194,567.51	43,033.08

(2) 母公司现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
支付的各项税费	9,297,877.52	9,340,910.60	-43,033.08
支付其他与经营活动有关的现金	27,181,355.36	27,138,322.28	43,033.08

2. 2020年度

本次差错更正对2020年度母公司财务报表无影响。

3. 2021年度

本次差错更正对2021年度母公司财务报表无影响。

四、其他说明

为了更好地理解公司上述前期会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2019年度、2020年度、2021年度公司财务报表一并阅读。

苏州飞宇精密科技股份有限公司

二〇二二年十一月十八日





# 营业执照

(副本)

编号 320100000202202090053

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。



统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)



名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

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，出具有关报告；基本建设决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

登记机关



2022年02月09日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012220

### 说明

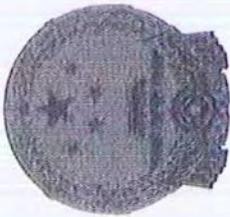
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 江苏金城会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 苏从才  
 主任会计师: 苏从才  
 经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32000026  
 批准执业文号: 苏财会[2013]46号  
 批准执业日期: 2013年11月08日



姓 名 于志强  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1971-08-16  
Date of birth  
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所  
苏州分所  
Working unit  
身份证号码 32050319710  
Identity card No.

证书编号: 320000260083  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年 6月 30日  
Date of Issuance y m d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 有效期一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010年1月1日



于志强(320000260083)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会



于志强(320000260083)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会





姓名: 章仁杰  
 Full name: 章仁杰  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1993-09-21  
 Date of birth: 1993-09-21  
 工作单位: 苏亚金城会计师事务所(特  
 Working unit: 苏亚金城会计师事务所(特  
 殊普通合伙)苏州分所  
 身份证号码: 320525199309216214  
 Identity card No: 320525199309216214



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.



证书编号: 320000260290  
 No. of Certificate: 320000260290

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2021 年 06 月 30 日  
 Date of Issuance: 2021 /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d



苏州飞宇精密科技股份有限公司

## 审计报告

苏亚苏审[2023]106号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com



# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚苏审[2023]106号

## 审计报告

苏州飞宇精密科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了苏州飞宇精密科技股份有限公司（以下简称飞宇科技公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2022年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了飞宇科技公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度的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，我们独立于飞宇科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



## 1. 收入的确认

请参阅财务报表附注三“公司重要会计政策、会计估计”注释二十四所述的会计政策及附注五“合并财务报表项目附注”注释 30。

关键审计事项	审计中的应对
飞宇科技公司 2022 年度合并财务报表中营业收入发生额为 4.29 亿元。由于营业收入是飞宇科技公司关键业务指标之一，且存在可能操纵收入确认时点以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。	<p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，对关键控制点执行有效性进行测试，评价关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 以抽样方式检查主要客户销售合同，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款，评价收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，A. 精密金属部件及模具材料：销售合同、订单、销售发票、出库单、签收单、验收资料等；B. 商品精密模具检具：销售合同、销售发票、出库单、验收资料等；C. 分摊精密模具：销售合同、销售发票、验收资料、分摊资料等；D. 出口货物：销售合同、订单、销售发票、出库单、报关单、提单等；</p> <p>(5) 对主要客户的销售收入执行函证程序；</p> <p>(6) 对主要客户进行访谈；</p> <p>(7) 对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。</p>

## 2. 存货减值准备的计提

请参阅财务报表附注三“公司重要会计政策、会计估计”注释十所述的会计政策及附注五“合并财务报表项目附注”注释 7。

关键审计事项	审计中的应对
2022 年 12 月 31 日，飞宇科技公司合并财务报表中存货账面余额为 9,998.69 万元，已计提的存货跌价准备为 626.41 万元。由于减值测试涉及关键判断和估计，在确定存货减值时管理层需要作出重大判断，因此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。	<p>(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 结合存货监盘程序，检查存货的数量、状况，以评估存货滞销和跌价的可能性；</p> <p>(3) 复核与评价管理层确认可变现净值时做出的重大估计和判断的合理性；</p> <p>(4) 获取存货跌价准备测试表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核。</p>

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大



错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估飞宇科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算飞宇科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督飞宇科技公司的财务报告过程。

## 五、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，就可能对飞宇科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致飞宇科技公司不能持续经营。



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

(6) 就飞宇科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国 南京市

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十八日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

单位：元

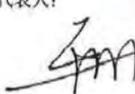
编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

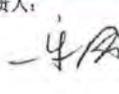
资产	附注五	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		56,926,696.18	25,078,594.14	短期借款	16	70,068,821.42	50,052,779.60
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	33,334,726.94	30,729,236.21	应付票据			
应收账款	3	160,371,312.01	138,270,113.41	应付账款	17	84,496,946.19	79,119,243.51
应收款项融资	4	15,222,272.11	13,948,677.12	预收款项			
预付款项	5	8,625,854.45	7,562,207.59	合同负债	18	5,112,050.52	8,471,382.67
其他应收款	6	995,538.73	885,050.87	应付职工薪酬	19	6,697,347.63	7,851,777.79
存货	7	93,722,856.46	90,878,571.04	应交税费	20	6,871,104.69	3,351,209.89
合同资产	8	1,634,253.73	1,440,526.54	其他应付款	21	31,237.88	74,763.08
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	22	2,208,727.26	535,477.77
其他流动资产	9	2,702,968.70	1,744,584.27	其他流动负债	23	25,258,208.02	24,564,265.98
<b>流动资产合计</b>		<b>373,536,479.31</b>	<b>310,537,561.19</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>200,744,443.61</b>	<b>174,020,900.29</b>
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	24	2,285,323.08	305,779.03
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	10	91,384,093.04	95,482,885.34	递延收益	25	816,572.94	1,032,541.86
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>3,101,896.02</b>	<b>1,338,320.89</b>
使用权资产	11	4,890,454.20	903,538.32	<b>负债合计</b>		<b>203,846,339.63</b>	<b>175,359,221.18</b>
无形资产	12	9,707,663.78	10,031,754.77	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	26	154,800,000.00	154,800,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	13	11,224,837.46	9,570,018.29	其中：优先股			
递延所得税资产	14	7,564,054.80	9,223,988.69	永续债			
其他非流动资产	15	3,471,706.60	3,503,000.00	资本公积	27	48,846,950.21	48,846,950.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>128,242,809.88</b>	<b>128,715,185.41</b>	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	28	14,180,223.98	12,149,477.02
				一般风险准备			
				未分配利润	29	80,105,775.37	48,097,098.19
				<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>297,932,949.56</b>	<b>263,893,525.42</b>
				少数股东权益			
				<b>所有者权益合计</b>		<b>297,932,949.56</b>	<b>263,893,525.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>501,779,289.19</b>	<b>439,252,746.60</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>501,779,289.19</b>	<b>439,252,746.60</b>

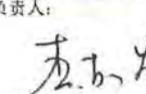
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2022年度

会合02表

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

单位：元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	30	428,812,093.33	362,326,819.12
减：营业成本	30	348,479,428.76	284,601,546.55
税金及附加	31	1,961,180.57	2,191,288.93
销售费用	32	1,291,202.99	1,388,937.87
管理费用	33	21,196,497.64	18,128,036.72
研发费用	34	12,570,076.46	13,931,058.21
财务费用	35	2,346,769.83	2,791,505.07
其中：利息费用		2,678,225.93	2,409,860.48
利息收入		129,909.10	115,791.63
加：其他收益	36	965,345.99	772,216.77
投资收益（损失以“-”号填列）	37	-630,061.53	-358,627.92
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	38	-1,811,071.49	-772,017.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	39	-2,333,101.24	-1,842,477.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	40	-3,112.31	241,368.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,154,936.50	37,334,907.94
加：营业外收入	41	118,472.80	-
减：营业外支出	42	91,917.47	298,309.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,181,491.83	37,036,598.01
减：所得税费用	43	3,142,067.69	4,162,410.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,039,424.14	32,874,187.77
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,039,424.14	32,874,187.77
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,039,424.14	32,874,187.77
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		34,039,424.14	32,874,187.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		34,039,424.14	32,874,187.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2199	0.2124
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2199	0.2124

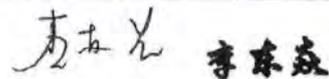
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









# 合并现金流量表

2022年度

会合03表  
单位：元

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

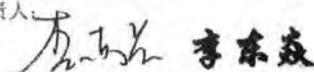
项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		321,788,921.66	274,567,244.63
收到的税费返还		2,178,197.78	1,812,295.21
收到其他与经营活动有关的现金	44 (1)	918,134.97	1,448,045.05
经营活动现金流入小计		324,885,254.41	277,827,584.89
购买商品、接受劳务支付的现金		233,457,859.15	207,106,607.97
支付给职工以及为职工支付的现金		46,090,118.61	43,391,693.31
支付的各项税费		11,523,631.76	12,837,746.35
支付其他与经营活动有关的现金	44 (2)	5,956,698.02	5,987,731.48
经营活动现金流出小计		297,028,307.54	269,323,779.11
经营活动产生的现金流量净额		27,856,946.87	8,503,805.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,513,000.00	740,000.00
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		1,513,000.00	740,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,364,750.07	18,587,331.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,364,750.07	18,587,331.03
投资活动产生的现金流量净额		-9,851,750.07	-17,847,331.03
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		89,990,000.00	69,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	44 (3)		9,166,376.46
筹资活动现金流入小计		89,990,000.00	79,156,376.46
偿还债务支付的现金		69,990,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,560,915.30	2,261,460.54
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	44 (4)	3,680,113.60	1,619,169.60
筹资活动现金流出小计		76,231,028.90	73,880,630.14
筹资活动产生的现金流量净额		13,758,971.10	5,275,746.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		83,934.14	-73,890.80
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		31,848,102.04	-4,141,669.73
加：期初现金及现金等价物余额		25,078,594.14	29,220,263.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		56,926,696.18	25,078,594.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 合并所有者权益变动表

2022年度

会合04表  
单位：元

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	
一、上年年末余额	154,800,000.00				48,846,950.21				12,149,477.02		48,097,098.19		263,893,525.42
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	154,800,000.00				48,846,950.21				12,149,477.02		48,097,098.19		263,893,525.42
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,030,746.96		32,008,677.18		34,039,424.14
(一)综合收益总额											34,039,424.14		34,039,424.14
(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													
1.提取盈余公积									2,030,746.96		-2,030,746.96		
2.提取一般风险准备									2,030,746.96		-2,030,746.96		
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	154,800,000.00				48,846,950.21				14,180,223.98		80,105,775.37		297,932,949.56

编制单位：苏州飞翔精密科技股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：

*(Signature)*



会计机构负责人：

*(Signature)*



# 合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

会合04表  
单位: 元

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	154,800,000.00							48,846,950.21				231,042,041.10	
加: 会计政策变更													
前期差错更正												-22,703.45	
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	154,800,000.00							48,846,950.21				231,019,337.65	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(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													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	154,800,000.00							48,846,950.21			12,149,477.02	48,097,098.19	263,893,525.42

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



李东焱 李石, 汪



# 资产负债表

2022年12月31日

会企01表

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

单位：元

资产	附注十二	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注十二	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		51,334,805.17	17,576,670.91	短期借款		70,068,821.42	50,052,779.60
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		12,650,291.42	19,368,365.86	应付票据			
应收账款	1	93,232,964.18	78,597,929.14	应付账款		78,109,150.16	66,133,695.54
应收款项融资		9,951,787.71	11,809,007.18	预收款项			
预付款项		7,280,516.33	2,746,277.76	合同负债		1,098,840.35	3,282,404.00
其他应收款	2	19,679,541.84	16,331,662.59	应付职工薪酬		5,120,304.23	5,882,709.83
存货		69,847,832.58	67,088,887.13	应交税费		5,319,187.99	2,693,694.61
合同资产		1,351,238.20	1,128,473.19	其他应付款		12,661.70	71,387.84
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,208,727.26	535,477.77
其他流动资产		1,565,527.34	382,658.56	其他流动负债		9,902,515.37	16,494,918.75
<b>流动资产合计</b>		<b>266,894,504.77</b>	<b>215,029,932.32</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>171,840,208.48</b>	<b>145,147,067.94</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	73,981,702.74	73,981,702.74	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		2,285,323.08	305,779.03
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		6,696,014.74	7,250,781.23	预计负债			
固定资产		72,604,720.45	77,274,394.61	递延收益		816,572.94	1,032,541.86
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>3,101,896.02</b>	<b>1,338,320.89</b>
使用权资产		4,890,454.20	903,538.32	<b>负债合计</b>		<b>174,942,104.50</b>	<b>146,485,388.83</b>
无形资产		7,723,716.21	7,928,594.23	<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
开发支出				实收资本(或股本)		154,800,000.00	154,800,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		10,947,145.40	9,111,942.66	其中：优先股			
递延所得税资产		5,263,761.94	7,143,268.45	永续债			
其他非流动资产		389,319.40	2,003,000.00	资本公积		49,104,908.92	49,104,908.92
<b>非流动资产合计</b>		<b>182,496,835.08</b>	<b>185,597,222.24</b>	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		14,180,223.98	12,149,477.02
				一般风险准备			
				未分配利润		56,364,102.45	38,087,379.79
				<b>所有者权益合计</b>		<b>274,449,235.35</b>	<b>254,141,765.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>449,391,339.85</b>	<b>400,627,154.56</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>449,391,339.85</b>	<b>400,627,154.56</b>

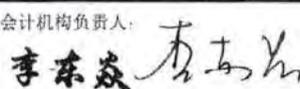
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 利润表

2022年度

会企02表

单位：元

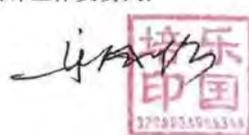
编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

项目	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	<b>4</b>	<b>314,291,498.83</b>	<b>270,088,644.81</b>
减：营业成本	4	259,101,066.40	211,890,984.59
税金及附加		1,602,566.64	1,717,813.36
销售费用		850,333.08	856,652.52
管理费用		15,150,829.72	12,978,259.39
研发费用		10,188,816.76	9,973,009.94
财务费用		2,344,456.58	2,796,621.55
其中：利息费用		2,678,225.93	2,409,860.48
利息收入		119,545.73	96,883.34
加：其他收益		432,254.48	519,785.83
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-477,190.75	-269,906.82
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-938,258.15	928,864.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,907,412.07	-1,796,032.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,782.22	239,880.18
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>22,159,040.94</b>	<b>29,497,895.48</b>
加：营业外收入		98,935.19	
减：营业外支出		71,000.00	268,309.93
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>22,186,976.13</b>	<b>29,229,585.55</b>
减：所得税费用		1,879,506.51	3,165,200.16
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,307,469.62</b>	<b>26,064,385.39</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,307,469.62	26,064,385.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>20,307,469.62</b>	<b>26,064,385.39</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李东焱 李正华



# 现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

单位：元

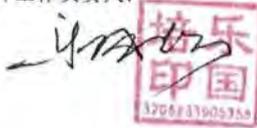
项 目	附注十二	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		271,030,791.51	227,979,195.70
收到的税费返还		1,390,818.63	1,649,256.33
收到其他与经营活动有关的现金		3,853,175.02	1,165,482.47
经营活动现金流入小计		276,274,785.16	230,793,934.50
购买商品、接受劳务支付的现金		201,263,361.18	152,909,262.45
支付给职工以及为职工支付的现金		33,214,664.20	29,822,571.58
支付的各项税费		5,678,305.67	8,984,376.49
支付其他与经营活动有关的现金		12,199,552.22	19,116,433.38
经营活动现金流出小计		252,355,883.27	210,832,643.90
经营活动产生的现金流量净额		23,918,901.89	19,961,290.60
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,000.00	740,000.00
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		11,000.00	740,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,014,672.87	14,624,510.18
投资支付的现金			16,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,014,672.87	30,624,510.18
投资活动产生的现金流量净额		-4,003,672.87	-29,884,510.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		89,990,000.00	69,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			8,166,376.46
筹资活动现金流入小计		89,990,000.00	78,156,376.46
偿还债务支付的现金		69,990,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,560,915.30	2,261,460.54
支付其他与筹资活动有关的现金		3,680,113.60	619,169.60
筹资活动现金流出小计		76,231,028.90	72,880,630.14
筹资活动产生的现金流量净额		13,758,971.10	5,275,746.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		83,934.14	-73,890.80
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		33,758,134.26	-4,721,364.06
加：期初现金及现金等价物余额		17,576,670.91	22,298,034.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		51,334,805.17	17,576,670.91

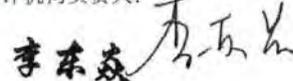
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









# 所有者权益变动表

2022年度

会企04表  
单位：元

编制单位：苏州飞宇精密科技股份有限公司

项目	本年金额						所有者权益合计					
	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	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	154,800,000.00				49,104,908.92				12,149,477.02		38,087,379.79	254,141,765.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	154,800,000.00				49,104,908.92				12,149,477.02		38,087,379.79	254,141,765.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,030,746.96		18,276,722.66	20,307,469.62
(一) 综合收益总额											20,307,469.62	20,307,469.62
(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									2,030,746.96		-2,030,746.96	
1.提取盈余公积									2,030,746.96		-2,030,746.96	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	154,800,000.00				49,104,908.92				14,180,223.98		56,364,102.45	274,449,235.35

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李东波

李东波



# 所有者权益变动表 (续)

2022年度

会企04表  
单位: 元

编制单位: 苏州飞宇精密科技股份有限公司

项目	上年金额				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	其他	其他								
一、上年年末余额	154,800,000.00				49,104,908.92				9,543,038.48		14,652,136.39	228,100,083.79
加: 会计政策变更											-22,703.45	-22,703.45
前期差错更正												
二、本年初余额	154,800,000.00				49,104,908.92				9,543,038.48		14,629,432.94	228,077,380.34
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,606,438.54		23,457,946.85	26,064,385.39
(一) 综合收益总额											26,064,385.39	26,064,385.39
(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												
1. 提取盈余公积									2,606,438.54		-2,606,438.54	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
四、本年年末余额	154,800,000.00				49,104,908.92				12,149,477.02		38,087,379.79	254,141,765.73

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



李东森 李石光



# 苏州飞宇精密科技股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

### 附注一、公司基本情况

#### 一、公司概况

苏州飞宇精密科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由昆山飞宇精密模具有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司，本公司于 2014 年 10 月 28 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：飞宇科技，证券代码：831237。

公司统一社会信用代码：913205007439307272

公司类型：股份有限公司（自然人投资或控股）

公司注册资本：15,480.00 万元

公司注册地址：昆山市玉杨路 888 号

公司法定代表人：乐勇

公司的经营范围：金属材料大变形技术研究和推广；模具技术研究和推广；模具开发和生产；金属制品加工；汽车、家电、高铁零部件的生产、组装及销售；金属材料、非危险性的化工原料的销售；货物的进出口业务；道路普通货物运输（按《道路运输经营许可证》核定范围经营）。（前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外）（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）。

#### 二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注六之1在子公司中的权益”。

### 附注二、财务报表的编制基础

#### 一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

#### 二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

### 附注三、重要会计政策和会计估计

#### 一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

## 二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

## 三、营业周期

本公司以12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## 四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

## 五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### （二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

#### 4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### (三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

## 六、合并财务报表的编制方法

### （一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

### （二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

### （三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

### （四）报告期内增减子公司的处理

#### 1. 报告期内增加子公司的处理

##### （1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### （2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## 七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、

价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

## 八、外币业务

### （一）外币业务的核算方法

#### 1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

#### 2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

##### （1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

##### （2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

## 九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （一）金融工具的分类

#### 1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

### （二）金融工具的确认依据和计量方法

#### 1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 2. 金融工具的计量方法

##### （1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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

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

##### ③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

##### （2）金融负债

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### ②以摊余成本计量的金融负债

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

### （三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

### （四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### （五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
2. 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### （六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

#### （七）金融工具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，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

#### （八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### 1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、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的基础上，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。

##### （1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信

用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

## （2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，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。

### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### 3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
账龄组合	对于划分为账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量或按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

## 十、存货

### （一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

### （二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

### （三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### 1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）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；公司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。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

#### 2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

### （四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

### （五）周转材料的摊销方法

#### 1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

## 2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

## 十一、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品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。公司的合同资产主要包括质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三之九（八）“金融资产减值”。

## 十二、长期股权投资

### （一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

## （二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### 1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

### 2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

（3）取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计

负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### 1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

#### 2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 十三、投资性房地产

### （一）投资性房地产的范围

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、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、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。

### （二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

### （三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

## 十四、固定资产

### （一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## （二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	4	5.00	23.75

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

## 十五、在建工程

### （一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### （二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 十六、借款费用

### （一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### （二）借款费用的确认原则

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，包括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。

### （三）借款费用资本化期间的确定

#### 1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

#### 3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

### （四）借款费用资本化金额的确定

#### 1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实

际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

(3) 借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

## 2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 3. 汇兑差额资本化金额的确定

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。

## 十七、使用权资产

使用权资产，是指公司作为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，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

### (一) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

### (二) 后续计量

#### 1. 计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧

及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## 2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3	33.33

公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

## 十八、无形资产

### （一）无形资产的初始计量

#### 1. 外购无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

### （二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

#### 1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊

销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

资产类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年摊销率（%）
土地使用权	40-50	0.00	2.00-2.50
软件	5	0.00	20.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

## 2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

### （三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

### （四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

#### 1. 研究阶段

研究阶段是指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。

#### 2. 开发阶段

开发阶段是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

#### 十九、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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，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。

公司进行资产减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 二十、长期待摊费用

### （一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

### （二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

### （三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

## 二十一、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 二十二、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （一）短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

### （二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入

当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 二十三、租赁负债

#### （一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 1. 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 2. 折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

#### （二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

1. 实质固定付款额发生变动；
2. 担保余值预计的应付金额发生变动；

3. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
  4. 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；
- 在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

## 二十四、预计负债

### （一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

### （二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 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。

2. 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。

## 二十五、收入

### （一）收入确认原则和计量方法

#### 1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

#### 2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

### （二）具体的收入确认政策

A、精密金属部件：于商品交付客户并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

B、模具材料：于商品交付客户并收取价款或取得收款的权利时确认销售收入。

C、商品精密模具检具：于产品完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件时确认销售收入。

D、分摊精密模具：根据与客户的合同约定条款，分为以下几类：I、部分在当期确认为模具收入，部分体现在合同约定的一定期间内用该模具生产的一定数量的汽车零部件中，根据汽车零部件生产情况，确认为模具收入。II、全部根据汽车零部件生产情况，确认为模具收入。

E、出口货物：于产品报关、装运离港时确认销售收入。

## 二十六、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，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。

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，公司将其在发生时计入当期损益。

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，公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

## 二十七、政府补助

### （一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

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。

## （二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

## （三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

## （四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 二十八、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

### （一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

### 2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，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。

### 3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## (二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

## 二十九、租赁

### (一) 经营租赁的会计处理

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资

产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。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。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

## （二）融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

## 三十、重要会计政策和会计估计的变更

### （一）重要会计政策变更

财政部于2021年12月30日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第15号〉的通知》（财会〔2021〕35号），解释要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。公司自解释规定之日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

### （二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

### （三）首次执行第15号解释对当年年初财务报表相关项目情况

首次执行第15号解释对当年年初财务报表相关项目无影响。

### （四）首次执行第15号解释追溯调整前期比较数据的说明

首次执行第15号解释无需追溯调整前期比较数据。

## 附注四、税项

### 一、主要税种和税率

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额	13%、9%、6%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计征	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、25%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
苏州飞宇精密科技股份有限公司	15%
昆山坚初金属材料有限公司	25%
宇检科技（上海）有限公司	20%
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	15%
宇吉检汽车科技（昆山）有限公司	20%

## 二、税收优惠及批文

(1) 根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。” 母公司于 2020 年 12 月 2 日通过高新技术企业复审，并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202032007609），有效期三年，2020 年至 2022 年享受 15% 的企业所得税优惠税率；子公司昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司于 2021 年 11 月 30 日通过高新技术企业认定并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132006687），2021 年至 2023 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2021 年第 12 号），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。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。报告期内，宇检科技（上海）有限公司、宇吉检汽车科技（昆山）有限公司符合小型微利企业标准，享受小型微利企业所得税税收优惠政策。

(3) 根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。报告期内，母公司、子公司昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司适用此规定。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

### 1. 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	56,926,696.18	25,078,594.14
其他货币资金		
合计	56,926,696.18	25,078,594.14

## 2. 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	31,677,659.10	30,176,906.21
商业承兑票据	1,657,067.84	552,330.00
合计	33,334,726.94	30,729,236.21

### (2) 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		24,629,652.40
合计		24,629,652.40

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	33,421,941.04	100.00	87,214.10	0.26	33,334,726.94
其中：银行承兑汇票	31,677,659.10	94.78			31,677,659.10
商业承兑汇票	1,744,281.94	5.22	87,214.10	5.00	1,657,067.84
合计	33,421,941.04	/	87,214.10	/	33,334,726.94

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	30,758,306.21	100.00	29,070.00	0.09	30,729,236.21
其中：银行承兑汇票	30,176,906.21	98.11			30,176,906.21
商业承兑汇票	581,400.00	1.89	29,070.00	5.00	552,330.00
合计	30,758,306.21	/	29,070.00	/	30,729,236.21

### (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票坏账准备	29,070.00	58,144.10				87,214.10
合计	29,070.00	58,144.10				87,214.10

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	164,995,598.61	142,481,490.92
1~2年	4,201,596.82	4,758,378.74
2~3年	1,990,735.28	1,458,281.53
3年以上	2,416,249.92	37,818,288.76
合计	173,604,180.63	186,516,439.95

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,236,398.35	1.86	3,236,398.35	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	170,367,782.28	98.14	9,996,470.27	5.87	160,371,312.01
其中：账龄组合	170,367,782.28	98.14	9,996,470.27	5.87	160,371,312.01
合计	173,604,180.63	/	13,232,868.62	/	160,371,312.01

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	39,964,053.03	21.43	39,964,053.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	146,552,386.92	78.57	8,282,273.51	5.65	138,270,113.41
其中：账龄组合	146,552,386.92	78.57	8,282,273.51	5.65	138,270,113.41
合计	186,516,439.95	/	48,246,326.54	/	138,270,113.41

#### 按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
昆山富享隆电子科技有限公司	842,043.86	842,043.86	100.00	预计无法收回
宏鼎创精密模具（昆山）有限公司	801,494.10	801,494.10	100.00	预计无法收回
昆山蒂欧尼电子科技有限公司	465,682.90	465,682.90	100.00	预计无法收回
昆山达鑫浩金属科技有限公司	387,662.28	387,662.28	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆山明健精密电子有限公司	335,369.38	335,369.38	100.00	预计无法收回
昆山市玉山镇凤圣轩精密模具厂	174,296.75	174,296.75	100.00	预计无法收回
上海松岳电源科技有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
昆山市东川力精密机械有限公司	99,849.08	99,849.08	100.00	预计无法收回
合计	3,236,398.35	3,236,398.35		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	170,367,782.28	9,996,470.27	5.87	146,552,386.92	8,282,273.51	5.65
合计	170,367,782.28	9,996,470.27	5.87	146,552,386.92	8,282,273.51	5.65

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	164,995,598.61	8,249,779.94	5.00	142,093,828.64	7,104,691.44	5.00
1-2年	3,813,934.54	762,786.91	20.00	3,916,334.88	783,266.97	20.00
2-3年	1,148,691.42	574,345.71	50.00	295,816.61	147,908.31	50.00
3年以上	409,557.71	409,557.71	100.00	246,406.79	246,406.79	100.00
合计	170,367,782.28	9,996,470.27		146,552,386.92	8,282,273.51	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	48,246,326.54	1,670,335.14		36,683,793.06		13,232,868.62
合计	48,246,326.54	1,670,335.14		36,683,793.06		13,232,868.62

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	36,683,793.06

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	核销日期	履行的核销程序	款项是否
						因关联交易产生
重庆瑞耕达网络科技有限公司	应收货款	20,121,245.95	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否
斐翔供应链管理（上海）有限公司	应收货款	15,168,964.83	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否
贵州瑞凯科技有限公司	应收货款	1,042,038.40	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	核销日期	履行的核销程序	款项是否
						因关联交易产生
合普（上海）新能源充电设备有限公司	应收货款	320,536.38	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否
合肥荣惠电子科技有限公司	应收货款	31,007.50	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否
合计	/	36,683,793.06	/		/	/

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
中航光电科技股份有限公司	24,749,922.31	14.26	1,237,496.12
爱浩博精密机械（淮安）有限公司	23,220,453.61	13.38	1,161,022.68
昆山坤忠达金属材料有限公司	19,072,200.00	10.99	953,610.00
捷普电子（无锡）有限公司	9,965,442.47	5.74	498,272.12
浙江万向系统有限公司	9,491,528.11	5.47	474,576.41
合计	86,499,546.50	49.84	4,324,977.33

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,222,272.11	13,948,677.12
合计	15,222,272.11	13,948,677.12

(2) 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	80,325,357.61	
合计	80,325,357.61	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,485,475.25	86.78	7,263,521.39	96.05
1~2年	841,693.00	9.76	298,686.20	3.95
2~3年	298,686.20	3.46		
合计	8,625,854.45	100.00	7,562,207.59	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	期末余额	未及时结算原因
昆山凯诺精密模具有限公司	728,569.00	尚未交货

单位名称	期末余额	未及时结算原因
合计	728,569.00	/

(3) 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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
苏州隆启盛精密科技有限公司	3,666,527.61	42.51
昆山玺海五金科技有限公司	1,533,871.20	17.78
鸿亿昆科技有限公司	998,267.50	11.57
昆山凯诺精密模具有限公司	728,569.00	8.45
昆山中超自动化有限公司	294,910.00	3.42
合计	7,222,145.31	83.73

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	995,538.73	885,050.87
合计	995,538.73	885,050.87

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	568,788.79	521,213.68
1~2年	145,505.00	382,829.40
2~3年	382,829.40	130,555.00
3年以上	193,391.35	62,836.35
合计	1,290,514.54	1,097,434.43

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	73,292.22	77,561.75
保证金及押金	826,143.40	609,453.40
备用金	46,000.00	21,742.40
出口退税		144,605.87
代扣代缴款	345,078.92	244,071.01
合计	1,290,514.54	1,097,434.43
减：坏账准备	294,975.81	212,383.56
净额	995,538.73	885,050.87

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	29,709.01	13,529.20	169,145.35	212,383.56
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-4,000.00	4,000.00		
——转入第三阶段		-1,300.50	1,300.50	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		57,940.30	24,709.50	82,649.80
本期转回	57.55			57.55
本期核销				
期末余额	25,651.46	74,169.00	195,155.35	294,975.81

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
					期末余额
格宝工具(昆山)有限公司	保证金	268,178.40	2~3年	20.78	13,408.92
代扣代缴公积金	代扣代缴款	260,947.76	1年以内	20.22	
昆山钜冠电子包装材料有限公司	房租押金	181,200.00	1年以内	14.04	9,060.00
上海市松江区人民法院	保证金	117,619.00	3年以上	9.11	117,619.00
江苏沉浮律师事务所	保证金	67,646.00	2~3年	5.24	33,823.00
合计		895,591.16		69.39	173,910.92

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	9,373,045.99		9,373,045.99	10,980,977.24		10,980,977.24
在产品	29,420,201.61	594,634.62	28,825,566.99	42,800,669.65	334,232.71	42,466,436.94
库存商品	20,523,815.99	4,311,350.70	16,212,465.29	15,350,264.11	4,087,418.64	11,262,845.47
发出商品	35,390,874.35	1,358,074.52	34,032,799.83	25,338,180.58	1,969,728.44	23,368,452.14
委托加工物资	5,278,978.36		5,278,978.36	2,799,859.25		2,799,859.25
合计	99,986,916.30	6,264,059.84	93,722,856.46	97,269,950.83	6,391,379.79	90,878,571.04

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	334,232.71	448,837.90		188,435.99		594,634.62
库存商品	4,087,418.64	1,006,281.82		782,349.76		4,311,350.70
发出商品	1,969,728.44	1,202,828.39		1,814,482.31		1,358,074.52
合计	6,391,379.79	2,657,948.11		2,785,268.06		6,264,059.84

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,009,374.59	375,120.86	1,634,253.73	1,673,578.37	233,051.83	1,440,526.54
合计	2,009,374.59	375,120.86	1,634,253.73	1,673,578.37	233,051.83	1,440,526.54

### (2) 合同资产减值准备

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
质保金减值准备	233,051.83	142,069.03				375,120.86
合计	233,051.83	142,069.03				375,120.86

## 9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
雇主责任险	37,959.92	37,959.91
预缴税费	1,039,415.37	1,232,841.83
待抵扣进项税	106,079.09	473,782.53
厂房物业费	14,420.00	
发行中介机构费用	1,505,094.32	
合计	2,702,968.70	1,744,584.27

## 10. 固定资产

### (1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	91,384,093.04	95,482,885.34
固定资产清理		
合计	91,384,093.04	95,482,885.34

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
----	--------	------	------	------	----

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	47,311,074.39	97,747,564.40	7,644,815.41	3,208,890.94	155,912,345.14
2. 本期增加金额	57,250.46	7,590,305.04	957,299.61	55,558.41	8,660,413.52
(1)购置	57,250.46	7,055,215.05	957,299.61	55,558.41	8,125,323.53
(2)其他转入		535,089.99			535,089.99
3. 本期减少金额		125,559.56	204,300.44		329,860.00
(1)处置或报废		125,559.56	204,300.44		329,860.00
4. 期末余额	47,368,324.85	105,212,309.88	8,397,814.58	3,264,449.35	164,242,898.66
二、累计折旧					
1. 期初余额	13,560,584.02	38,163,162.55	6,744,994.91	1,960,718.32	60,429,459.80
2. 本期增加金额	2,248,409.12	9,744,712.76	535,568.10	185,483.47	12,714,173.45
(1)计提	2,248,409.12	9,744,712.76	535,568.10	185,483.47	12,714,173.45
3. 本期减少金额		90,742.21	194,085.42		284,827.63
(1)处置或报废		90,742.21	194,085.42		284,827.63
4. 期末余额	15,808,993.14	47,817,133.10	7,086,477.59	2,146,201.79	72,858,805.62
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	31,559,331.71	57,395,176.78	1,311,336.99	1,118,247.56	91,384,093.04
2. 期初账面价值	33,750,490.37	59,584,401.85	899,820.50	1,248,172.62	95,482,885.34

#### 11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	1,626,369.04	1,626,369.04
2. 本期增加金额	5,663,774.22	5,663,774.22
(1)新增租赁	5,663,774.22	5,663,774.22
3. 本期减少金额		
(1)租赁到期		
4. 期末余额	7,290,143.26	7,290,143.26
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额	722,830.72	722,830.72
2. 本期增加金额	1,676,858.34	1,676,858.34
(1) 计提	1,676,858.34	1,676,858.34
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额	2,399,689.06	2,399,689.06
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) 租赁到期		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,890,454.20	4,890,454.20
2. 期初账面价值	903,538.32	903,538.32

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,470,737.50	918,092.53	12,388,830.03
2. 本期增加金额		103,716.82	103,716.82
(1) 购置		103,716.82	103,716.82
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	11,470,737.50	1,021,809.35	12,492,546.85
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,790,227.54	566,847.72	2,357,075.26
2. 本期增加金额	245,514.53	182,293.28	427,807.81
(1) 计提	245,514.53	182,293.28	427,807.81
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,035,742.07	749,141.00	2,784,883.07
三、减值准备			
1. 期初余额			

项目	土地使用权	软件	合计
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	9,434,995.43	272,668.35	9,707,663.78
2. 期初账面价值	9,680,509.96	351,244.81	10,031,754.77

### 13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
厂房装修	1,266,229.85	144,409.50	405,872.29		1,004,767.06
洛阳办公处租金	7,069.31	19,272.00	11,887.30		14,454.01
分摊模	8,296,719.13	4,028,576.99	2,119,679.73		10,205,616.39
合计	9,570,018.29	4,192,258.49	2,537,439.32		11,224,837.46

### 14. 递延所得税资产

#### (1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,254,239.23	3,805,182.66	55,112,211.71	8,897,595.48
递延收益	816,572.94	122,485.94	1,032,541.86	154,881.28
使用权资产折旧差异	190,928.47	28,639.27	35,936.79	5,390.52
可弥补亏损	23,687,408.85	3,553,111.33		
未实现内部交易损益	364,237.35	54,635.60	692,272.92	166,121.41
合计	45,313,386.84	7,564,054.80	56,872,963.28	9,223,988.69

### 15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
设备款	3,471,706.60	2,003,000.00
购房款		1,500,000.00
合计	3,471,706.60	3,503,000.00

### 16. 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	39,990,000.00	
保证借款	30,000,000.00	49,990,000.00

借款条件	期末余额	期初余额
应计利息	78,821.42	62,779.60
合计	70,068,821.42	50,052,779.60

保证借款情况：

(1) 本公司 2022 年 5 月 24 日与交通银行股份有限公司昆山分行签订流动资金借款合同，借款 10,000,000 元，借款期限 2022 年 5 月 27 日到 2023 年 5 月 24 日，由昆山坚韧金属材料有限公司担保。

(2) 本公司 2022 年 8 月 5 日与交通银行股份有限公司昆山分行签订流动资金借款合同，借款 10,000,000 元，借款期限 2022 年 8 月 8 日到 2023 年 8 月 5 日，由昆山坚韧金属材料有限公司担保。

(3) 本公司 2022 年 9 月 29 日与交通银行股份有限公司昆山分行签订流动资金借款合同，借款 10,000,000 元，借款期限 2022 年 9 月 30 日到 2023 年 9 月 29 日，由昆山坚韧金属材料有限公司担保。

17. 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	46,807,993.78	48,611,670.89
加工费	26,531,400.66	22,145,405.70
设备款	1,462,864.60	1,525,052.26
费用款	1,369,594.40	1,154,228.43
运输费	8,325,092.75	5,682,886.23
合计	84,496,946.19	79,119,243.51

18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,112,050.52	8,471,382.67
合计	5,112,050.52	8,471,382.67

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,847,770.61	41,882,365.12	43,036,089.58	6,694,046.15
二、离职后福利—设定提存计划	4,007.18	3,048,692.05	3,049,397.75	3,301.48
合计	7,851,777.79	44,931,057.17	46,085,487.33	6,697,347.63

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,090,112.36	36,747,458.47	37,929,067.69	4,908,503.14

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		1,857,918.21	1,857,918.21	
三、社会保险费	2,226.22	1,521,528.21	1,514,721.45	9,032.98
其中：1. 医疗保险费	1,959.07	1,222,651.76	1,215,838.10	8,772.73
2. 工伤保险费	89.05	152,846.45	152,853.35	82.15
3. 生育保险费	178.10	146,030.00	146,030.00	178.10
四、住房公积金		1,728,101.00	1,728,101.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,755,432.03	27,359.23	6,281.23	1,776,510.03
合计	7,847,770.61	41,882,365.12	43,036,089.58	6,694,046.15

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	3,740.03	2,956,245.00	2,956,929.30	3,055.73
失业保险费	267.15	92,447.05	92,468.45	245.75
合计	4,007.18	3,048,692.05	3,049,397.75	3,301.48

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,404,521.98	2,697,883.84
增值税	4,611,330.90	260,829.63
土地使用税	10,017.90	10,017.90
房产税	160,861.78	160,861.83
城市维护建设税	354,550.41	102,252.79
教育费附加	253,250.34	73,037.72
代扣代缴个人所得税	18,207.50	22,838.78
印花税	58,363.88	23,487.40
合计	6,871,104.69	3,351,209.89

21. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	31,237.88	74,763.08
合计	31,237.88	74,763.08

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	11,873.73	17,094.45
保险费	4,748.55	5,228.85
往来款	14,615.60	52,439.78
合计	31,237.88	74,763.08

22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,208,727.26	535,477.77
合计	2,208,727.26	535,477.77

23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的应收票据	24,629,652.40	23,516,107.12
待转销项税	628,555.62	1,048,158.86
合计	25,258,208.02	24,564,265.98

24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,285,323.08	305,779.03
合计	2,285,323.08	305,779.03

25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
高精度汽车天窗冲压焊接组件生产线技改	837,541.86		185,968.92	651,572.94	与资产相关的政府补助
新型高精度汽车全景天窗及智能焊接技术研发	195,000.00		30,000.00	165,000.00	与资产相关的政府补助
合计	1,032,541.86		215,968.92	816,572.94	/

26. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	154,800,000.00						154,800,000.00

27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	48,846,950.21			48,846,950.21
合计	48,846,950.21			48,846,950.21

28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,149,477.02	2,030,746.96		14,180,223.98
合计	12,149,477.02	2,030,746.96		14,180,223.98

### 29. 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	48,097,098.19	17,852,052.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-22,703.45
调整后期初未分配利润	48,097,098.19	17,829,348.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,039,424.14	32,874,187.77
减：提取法定盈余公积	2,030,746.96	2,606,438.54
应付普通股股利		
期末未分配利润	80,105,775.37	48,097,098.19

### 30. 营业收入和营业成本

#### （1）营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	409,693,958.13	330,541,021.49	345,279,995.04	269,063,235.52
其他业务	19,118,135.20	17,938,407.27	17,046,824.08	15,538,311.03
合计	428,812,093.33	348,479,428.76	362,326,819.12	284,601,546.55

#### （2）合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
精密金属部件	296,596,815.66
精密模检具	58,717,924.21
模具材料	54,379,218.26
其他	19,118,135.20
合计	428,812,093.33
销售地区	本年发生额
内销	404,198,081.54
外销	24,614,011.79
合计	428,812,093.33

#### （3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额458,676,095.48元，其中，430,764,812.29元预计将于一年内确认收入。

### 31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	690,920.32	826,751.75
教育费附加	297,353.25	358,212.09
地方教育附加	198,235.52	238,808.08
房产税	535,459.41	535,459.51
土地使用税	40,395.36	40,071.60
车船使用税	9,098.96	10,855.28
印花税	189,717.75	181,130.62
合计	1,961,180.57	2,191,288.93

### 32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	879,105.99	968,695.32
差旅费	134,744.98	199,444.68
业务招待费	43,856.00	18,517.82
折旧费	28,059.72	33,838.07
摊销费	6,995.04	6,995.04
服务费		30,000.00
修理费	50,593.03	34,351.16
质量索赔	115,740.16	74,528.20
保险费	6,290.43	5,449.12
其他	25,817.64	17,118.46
合计	1,291,202.99	1,388,937.87

### 33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,859,616.87	10,437,759.45
折旧费	2,457,482.11	2,345,741.83
修理费	761,643.74	472,384.53
办公费	396,453.73	341,000.48
差旅费	599,382.46	546,008.78
业务招待费	1,224,076.42	902,971.89
保险费	186,340.92	232,488.75
摊销费	583,310.25	716,706.69
水电费	370,746.80	226,130.43
运杂费	241,204.92	275,635.36
咨询服务费	1,128,617.56	1,250,563.19
诉讼费	103,773.58	122,606.44

项目	本期发生额	上期发生额
绿化费	60,381.12	31,716.44
残疾人保障金	101,538.53	93,602.83
其他	121,928.63	132,719.63
合计	21,196,497.64	18,128,036.72

#### 34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,185,969.49	9,184,575.13
材料费	2,040,081.02	2,179,611.66
折旧费	2,271,424.80	2,455,811.97
其他	72,601.15	111,059.45
合计	12,570,076.46	13,931,058.21

#### 35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,678,225.93	2,409,860.48
其中：租赁负债利息费用	101,268.81	35,149.31
减：利息收入	129,909.10	115,791.63
加：手续费支出	34,468.51	34,095.40
汇兑损益	-236,015.51	463,340.82
合计	2,346,769.83	2,791,505.07

#### 36. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	956,468.92	766,915.43	956,468.92
个税手续费返还	8,877.07	5,301.34	
合计	965,345.99	772,216.77	956,468.92

注：政府补助明细情况详见附注五-47. 政府补助。

#### 37. 投资收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置应收款项融资确认的投资收益	-636,992.96	-358,629.62
债务重组损益	6,931.43	1.70
合计	-630,061.53	-358,627.92

#### 38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,811,071.49	-772,017.64
合计	-1,811,071.49	-772,017.64

### 39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-142,069.03	-109,906.21
存货跌价损失	-2,191,032.21	-1,732,571.61
合计	-2,333,101.24	-1,842,477.82

### 40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-3,112.31	241,368.78	-3,112.31
合计	-3,112.31	241,368.78	-3,112.31

### 41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔款	118,472.80		118,472.80
合计	118,472.80		118,472.80

### 42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	9,337.47		9,337.47
退回政府补助		267,900.00	
罚款及赔偿	71,000.00	30,000.19	71,000.00
滞纳金		409.74	
其他	11,580.00		11,580.00
合计	91,917.47	298,309.93	91,917.47

### 43. 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,482,133.80	3,482,305.71
递延所得税费用	1,659,933.89	680,104.53
合计	3,142,067.69	4,162,410.24

#### (2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	37,181,491.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,577,223.78
子公司适用不同税率的影响	6,250.21
调整以前期间所得税的影响	
税率变动的影响	
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,683.86
研发费用加计扣除	-1,893,093.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-638,996.81
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	
所得税费用	3,142,067.69

#### 44. 合并现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	749,377.07	477,201.34
营业外收入	32,472.80	
利息收入	129,909.10	115,791.63
往来款	6,376.00	155,051.66
保证金		700,000.00
其他		0.42
合计	918,134.97	1,448,045.05

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	5,500,785.29	5,225,651.91
营业外支出		298,309.93
手续费	34,468.51	34,095.40
往来款	421,444.22	429,674.24
合计	5,956,698.02	5,987,731.48

##### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现		8,166,376.46
关联方资金拆借		1,000,000.00
合计		9,166,376.46

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借		1,000,000.00
上市中介机构费用	1,595,400.00	
租赁负债付款额	2,084,713.60	619,169.60
合计	3,680,113.60	1,619,169.60

#### 45. 合并现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	34,039,424.14	32,874,187.77
加：信用减值损失	1,811,071.49	772,017.64
资产减值准备	2,333,101.24	1,842,477.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,714,173.45	11,957,029.99
使用权资产折旧	1,676,858.34	542,123.04
无形资产摊销	427,807.81	408,261.48
长期待摊费用摊销	2,537,439.32	1,745,058.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	3,112.31	-241,368.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	9,337.47	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,358,276.28	2,873,201.30
投资损失(收益以“-”号填列)	630,061.53	358,627.92
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,659,933.89	680,104.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,252,055.46	-10,051,319.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-32,934,583.23	-52,154,433.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,161,340.45	21,944,797.32
其他	-2,318,352.16	-5,046,959.99
经营活动产生的现金流量净额	27,856,946.87	8,503,805.78
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	56,926,696.18	25,078,594.14
减：现金的期初余额	25,078,594.14	29,220,263.87
现金及现金等价物净增加额	31,848,102.04	-4,141,669.73

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为153,260,924.14元，商业承兑汇票背书转让的金额为45,000.00元。

## (3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	56,926,696.18	25,078,594.14
其中：库存现金		

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	56,926,696.18	25,078,594.14
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	56,926,696.18	25,078,594.14

#### 46. 外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款			
其中：美元	0.16	6.9646	1.11
欧元	0.04	7.4229	0.30
应收账款			
其中：美元	342,757.16	6.9646	2,387,166.52
欧元	79,366.77	7.4229	589,131.60
合同负债			
其中：美元	682.61	6.9646	4,754.11

#### 47. 政府补助

##### (1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
昆山高新区科学与知识产权局高企奖励金	与收益相关	100,000.00	其他收益	100,000.00
昆山人力资源稳岗补贴	与收益相关	91,500.00	其他收益	91,500.00
昆山市工业和信息化局货运汽车疫情补贴	与收益相关	20,000.00	其他收益	20,000.00
昆山市科学技术局 2021 年度新认定高新技术企业奖励	与收益相关	100,000.00	其他收益	100,000.00
昆山市科学技术局 2021 年度培育入库高新技术企业奖励	与收益相关	150,000.00	其他收益	150,000.00
2021 年度昆山高新区高企培育奖励	与收益相关	160,000.00	其他收益	160,000.00
财政扶持服务业专项资金	与收益相关	119,000.00	其他收益	119,000.00
合计		740,500.00		740,500.00

##### (2) 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
新型高精度汽车全景天窗及智能焊接技术研发	与资产相关	195,000.00		30,000.00		165,000.00	其他收益
高精度汽车天窗冲压焊接组件生产线技改	与资产相关	837,541.86		185,968.92		651,572.94	其他收益

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益或冲减相关成本的列报项目
合计		1,032,541.86		215,968.92		816,572.94	

#### 附注六、在其他主体中的权益

##### 1. 在子公司中的权益

###### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
昆山坚韧金属材料有限公司	昆山	昆山	制造业	100.00		同一控制下合并
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	昆山	昆山	制造业	100.00		设立
宇检科技(上海)有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
宇吉检汽车科技(昆山)有限公司	昆山	昆山	制造业		100.00	设立

#### 附注七、关联方及关联交易

##### 1. 本公司的实际控制人情况

乐国培和乐勇签署了一致行动协议，截止2022年12月31日，乐勇直接持股34,812,475股，占比22.49%，乐国培直接持股34,872,800股，占比22.53%，共同为本公司实际控制人。

##### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1。

##### 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
童华林	曾担任公司副总经理
昆山龙宇金属制品有限公司	乐国培、乐勇近亲属乐佩芬担任总经理的企业
昆山市玉山镇乐仕博灵五金商行	乐佩芬女儿朱嘉琳登记的个体工商户
昆山市玉山镇森琳悦五金商行	乐佩芬女儿朱嘉琳登记的个体工商户
昆山衡准精密模塑科技有限公司	公司副总经理杜卫军之弟弟杜卫兵持股100%的企业，并担任执行董事
昆山市周市镇屋里客餐饮服务部	公司副总经理杜卫军之妹妹杜娟登记的个体工商户
昆山市玉山镇特佳隆餐饮管理服务部	公司副总经理杜卫军之妹妹杜鹃登记的个体工商户
昆山市玉山镇罗美杰模具加工厂	公司前副总经理童华林配偶弟弟罗永清注册的个体工商户

##### 4. 关联交易情况

###### (1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

###### 销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-------	--------	-------	-------

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆山衡准精密模塑科技有限公司	销售商品		172,566.37

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆山龙宇金属制品有限公司	采购材料	255,590.85	373,704.07
昆山市玉山镇乐仕博灵五金商行	采购材料	108,309.73	92,666.02
昆山市玉山镇淼琳悦五金商行	采购材料	131,651.53	149,356.17
昆山市玉山镇特佳隆餐饮管理服务部	采购服务	1,140,754.00	994,593.00
昆山市周市镇屋里客餐饮服务部	采购服务	259,936.00	102,400.00
昆山衡准精密模塑科技有限公司	采购材料	12,389.38	
昆山市玉山镇罗美杰模具加工厂	采购材料	424,639.19	576,539.61

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
昆山坚韧金属材料有限公司	9,990,000.00	2021/6/24	2022/6/23	是
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021/9/10	2022/9/10	是
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2022/1/4	2022/9/30	是
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021/4/30	2022/4/30	是
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021/6/9	2022/6/9	是
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2021/6/29	2022/6/28	是
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2022/5/27	2023/5/24	否
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2022/9/30	2023/9/29	否
昆山坚韧金属材料有限公司	10,000,000.00	2022/8/8	2023/8/5	否

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,895,066.98	2,523,692.53

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	昆山衡准精密模塑科技有限公司			195,000.00	9,750.00
其他应收款	童华林			5,000.00	250.00
合计				200,000.00	10,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	昆山龙宇金属制品有限公司	132,072.13	306,354.22
应付账款	昆山市玉山镇乐仕博灵五金商行	112,043.69	79,010.00
应付账款	昆山市玉山镇淼琳悦五金商行	80,829.75	90,192.45
应付账款	昆山市周市镇屋里客餐饮服务部	47,024.00	33,600.00
应付账款	昆山市玉山镇特佳隆餐饮管理服务部	365,729.00	134,300.00
应付账款	昆山市玉山镇罗美杰模具加工厂	120,380.00	181,250.00
其他应付款	乐勇		52,439.78
合计		858,078.57	877,146.45

#### 附注八、承诺及或有事项

##### 1. 重大承诺事项

截止2022年12月31日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

##### 2. 或有事项

截止2022年12月31日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 附注九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 附注十、其他重要事项

##### 1. 前期会计差错更正

###### (1) 追溯重述法

本公司在编制 2022 年年度报告时，发现前期财务报表存在会计差错事项，根据相关规定对会计差错进行了更正。

###### ① 2021年度更正的主要事项如下：

营业收入：公司内部交易合并抵消后仍存在差额，该事项调整收入855,416.30元。

营业成本：公司内部交易合并抵消后仍存在差额，该事项调整成本855,416.30元。

针对上述事项，公司决定采用追溯调整法，对前期比较报表进行追溯重述，调整后前期比较数据如下：

###### ② 对合并财务报表的影响

合并利润表追溯前后比较表：

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	362,326,819.12	361,471,402.82	855,416.30
营业成本	284,601,546.55	283,746,130.25	855,416.30

### ③ 对母公司财务报表的影响

本次差错更正对2021年度母公司财务报表无影响。

## 2. 租赁

### (1) 出租情况

#### ①经营租赁

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	938,357.25
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	
第一年	1,845,816.60
第二年	1,841,107.80
第三年	767,128.25
剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	4,454,052.65

### (2) 承租情况

#### ①承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	
低价值资产租赁费用	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	899,477.25
与租赁相关的总现金流出	2,103,985.60
售后租回交易产生的相关损益	
其他	

#### ②租赁活动的定性和定量信息

租赁资产	类别	租赁期起始日	租赁期到期日	租赁面积	是否存在续租选择权	备注
数控厂房	房屋建筑物	2020-9-15	2023-9-30	1,868.60 m <sup>2</sup>	是	
永创路厂房	房屋建筑物	2022-5-20	2025-5-19	5,600.00 m <sup>2</sup>	是	
洛阳办公室	房屋建筑物	2021-7-10	2024-7-9	35.00 m <sup>2</sup>	是	

附注十一、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

## 1. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	97,375,044.31	81,351,176.22
1~2年	737,219.76	1,446,136.11
2~3年	205,197.92	81,923.64
3年以上	221,336.04	36,840,185.76
合计	98,538,798.03	119,719,421.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	98,538,798.03	100.00	5,305,833.85	5.38	93,232,964.18
其中：账龄组合	97,852,851.71	99.30	5,305,833.85	5.42	92,547,017.86
其他组合	685,946.32	0.70			685,946.32
合计	98,538,798.03	100.00	5,305,833.85	5.38	93,232,964.18

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	36,683,793.06	30.64	36,683,793.06	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,035,628.67	69.36	4,437,699.53	5.34	78,597,929.14
其中：账龄组合	80,706,808.32	67.41	4,437,699.53	5.50	76,269,108.79
其他组合	2,328,820.35	1.95			2,328,820.35
合计	119,719,421.73		41,121,492.59		78,597,929.14

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	97,852,851.71	5,305,833.85	5.42	80,706,808.32	4,437,699.53	5.50
其他组合	685,946.32			2,328,820.35		
合计	98,538,798.03	5,305,833.85	5.38	83,035,628.67	4,437,699.53	5.34

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	96,689,097.99	4,834,454.90	5.00	79,022,355.87	3,951,117.79	5.00
1-2年	737,219.76	147,443.95	20.00	1,446,136.11	289,227.22	20.00
2-3年	205,197.92	102,598.96	50.00	81,923.64	40,961.82	50.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	221,336.04	221,336.04	100.00	156,392.70	156,392.70	100.00
合计	97,852,851.71	5,305,833.85		80,706,808.32	4,437,699.53	

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	41,121,492.59	868,134.32		36,683,793.06		5,305,833.85
合计	41,121,492.59	868,134.32		36,683,793.06		5,305,833.85

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	36,683,793.06

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	核销日期	履行的核销程序	款项是否
						因关联交易产生
重庆瑞耕达网络科技有限公司	应收货款	20,121,245.95	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否
斐翔供应链管理(上海)有限公司	应收货款	15,168,964.83	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否
贵州瑞凯科技有限公司	应收货款	1,042,038.40	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否
合普(上海)新能源充电设备有限公司	应收货款	320,536.38	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否
合肥荣惠电子科技有限公司	应收货款	31,007.50	丧失还款能力	2022-1-4	股东会决议	否
合计	/	36,683,793.06	/		/	/

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
中航光电科技股份有限公司	24,749,922.31	25.12	1,237,496.12
捷普电子(无锡)有限公司	9,965,442.47	10.11	498,272.12
浙江万向系统有限公司	9,491,528.11	9.63	474,576.41
英纳法汽车天窗系统(上海)有限公司	7,949,205.32	8.07	397,460.27
浙江铭博汽车部件股份有限公司	6,326,982.44	6.42	316,349.12
合计	58,483,080.65	59.35	2,924,154.03

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	19,679,541.84	16,331,662.59
合计	19,679,541.84	16,331,662.59

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	19,337,109.36	15,991,361.28
1~2年	55,005.00	348,829.40
2~3年	348,829.40	127,619.00
3年以上	139,619.00	12,000.00
合计	19,880,562.76	16,479,809.68

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	18,911,906.62	15,657,569.40
保证金及押金	718,143.40	501,453.40
出口退税		144,605.87
代扣代缴款	250,512.74	176,181.01
合计	19,880,562.76	16,479,809.68
减：坏账准备	201,020.92	148,147.09
净额	19,679,541.84	16,331,662.59

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,998.89	13,529.20	117,619.00	148,147.09
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-1,300.50	1,300.50	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,570.03	21,594.30	24,709.50	52,873.83
本期转回				
本期核销				
期末余额	23,568.92	33,823.00	143,629.00	201,020.92

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
					期末余额
昆山坚韧金属材料有限公司	往来款	17,862,037.58	1年以内	89.85	
宇检科技(上海)有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	5.03	
格宝工具(昆山)有限公司	保证金	268,178.40	2~3年	1.35	13,408.92
代扣代缴社保公积金	保证金	221,488.76	1年以内	1.11	
昆山钜冠电子包装材料有限公司	房租押金	181,200.00	1年以内	0.91	9,060.00
合计	/	19,532,904.74	/	98.25	22,468.92

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	73,981,702.74		73,981,702.74	73,981,702.74		73,981,702.74
合计	73,981,702.74		73,981,702.74	73,981,702.74		73,981,702.74

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
昆山坚韧金属材料有限公司	29,981,702.74			29,981,702.74
宇检科技(上海)有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00
昆山特朗普新能源汽车零部件有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
合计	73,981,702.74			73,981,702.74

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	294,090,507.94	240,526,971.08	252,403,926.59	195,617,728.31
其他业务	20,200,990.89	18,574,095.32	17,684,718.22	16,273,256.28
合计	314,291,498.83	259,101,066.40	270,088,644.81	211,890,984.59

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
精密金属部件	262,411,874.49
精密模检具	31,678,633.45
其他	20,200,990.89
合计	314,291,498.83
销售地区	本年发生额
内销	289,677,487.04

合同分类	本年发生额
外销	24,614,011.79
合计	314,291,498.83

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额 380,014,609.36 元，其中，372,103,326.17 元预计将于一年内确认收入。

5. 投资收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置应收款项融资确认的投资收益	-477,190.75	-269,906.82
合计	-477,190.75	-269,906.82

附注十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,112.31	
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	956,468.92	
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	6,931.43	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-636,992.96	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	43,861.62	
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		

项目	金额	说明
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	26,555.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	393,712.03	
减：所得税影响数	74,412.67	
非经常性损益净额（影响净利润）	319,299.37	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	319,299.37	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.12	0.2199	0.2199
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.00	0.2178	0.2178

苏州飞宇精密科技股份有限公司

二〇二三年三月二十八日



# 营业执照

(副本)

编号 3201000002022020900053



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。

统一社会信用代码  
91320000085046285W (1/10)

名称 苏亚盛诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、法律、法规规定的其他业务。经相关部门批准，可开展经营销售软件、法律、法规须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

登记机关



2022年02月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012220

### 说明

- 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: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 詹从文  
 主任会计师: 詹从文  
 经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32000026  
 批准执业文号: 苏财会[2013]46号  
 批准执业日期: 2013年11月08日



姓名: 于志强  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971-08-16  
 工作单位: 江苏苏亚金诚会计师事务所  
 苏州分所  
 身份证号: 320505197108160011  
 Memory card No.

证书编号: 320000260083  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年 4月 30日  
 Date of Issuance



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 有效期一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



有效期一年。  
 for another year after



于志强(320000260083)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会



于志强(320000260083)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会





中国注册会计师协会



姓名	曹仁杰
性别	男
出生日期	1993-09-21
工作单位	江苏金诚会计师事务所(特 殊普通合伙)苏州分所
身份证号码	320625199309216214



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



证书编号: 320000260290  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d