东莞铭普光磁股份有限公司

2019 年度、2020 年 1-7 月

备考合并财务报表审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

目　录

审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-78

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审阅报告

致同专字(2020)第 110ZA08980 号

东莞铭普光磁股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的东莞铭普光磁股份有限公司（以下简称铭普光磁）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 7 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度、2020 年 1-7 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是铭普光磁管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信该备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映铭普光磁 2019 年 12 月 31 日、2020 年 7 月 31 日的备考合并财务状况和 2019 年度、2020 年 1-7 月的备考合并经营成果。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

Grant Thornton
致同

本报告仅供铭普光磁为实施备考合并财务报表附注二所述的重大资产重组方案使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二〇年九月二日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

备考合并资产负债表

2020年7月31日

编制单位：东莞铭普光磁股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年7月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	311,516,226.29	392,265,184.44
交易性金融资产		-	-
应收票据	六、2	81,447,174.76	70,226,511.42
应收账款	六、3	637,652,716.92	566,929,117.65
应收款项融资	六、4	60,587,376.16	100,370,321.30
预付款项	六、5	8,838,839.51	2,361,559.70
其他应收款	六、6	12,279,373.79	14,651,849.40
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	六、7	477,143,921.47	352,805,050.09
合同资产	六、8	8,060,670.54	不适用
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、9	13,576,612.82	48,229,077.32
流动资产合计		**1,611,102,912.26**	**1,547,838,671.32**
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、10	4,926,558.08	-
其他权益工具投资	六、11	21,250,000.00	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、12	429,309,518.00	362,400,811.27
在建工程	六、13	56,864,217.50	55,288,305.76
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、14	59,608,734.66	60,360,538.62
开发支出		-	-
商誉	六、15	509,863,621.41	509,863,621.42
长期待摊费用	六、16	8,629,476.00	10,936,259.66
递延所得税资产	六、17	19,165,063.11	16,087,865.78
其他非流动资产	六、18	62,518,600.66	19,154,671.72
非流动资产合计		**1,172,135,789.42**	**1,034,092,074.23**
资产总计		**2,783,238,701.68**	**2,581,930,745.55**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

备考合并资产负债表（续）

2020年7月31日

项 目	附注	2020年7月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	175,143,321.91	133,995,375.74
交易性金融负债		-	-
应付票据	六、20	236,661,967.66	215,630,657.94
应付账款	六、21	582,767,775.01	444,144,015.54
预收款项	六、22	-	4,598,057.89
合同负债	六、23	7,526,900.52	不适用
应付职工薪酬	六、24	25,231,047.93	24,143,797.22
应交税费	六、25	13,186,394.79	8,088,535.95
其他应付款	六、26	197,060,995.11	199,439,497.57
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	六、27	970,128.39	105,710.38
其他流动负债	六、28	22,315,341.63	43,613,752.87
流动负债合计		**1,260,863,872.95**	**1,073,759,401.10**
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款	六、29	3,264,758.15	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、30	2,923,424.44	1,631,168.31
递延所得税负债	六、17	5,969,613.51	6,539,332.41
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**12,157,796.10**	**8,170,500.72**
负债合计		**1,273,021,669.05**	**1,081,929,901.82**
归属于母公司股东权益合计		1,500,224,729.24	1,493,051,218.15
少数股东权益		9,992,303.39	6,949,625.58
股东权益合计		**1,510,217,032.63**	**1,500,000,843.73**
负债和股东权益总计		**2,783,238,701.68**	**2,581,930,745.55**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

备考合并利润表

2020年1-7月

编制单位：东莞铭普光磁股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年1-7月	2019年度
一、营业收入	六、31	**904,902,140.77**	**1,498,294,692.61**
减：营业成本	六、31	771,000,980.88	1,227,431,943.44
税金及附加	六、32	2,486,993.38	6,206,687.38
销售费用	六、33	22,240,120.55	56,778,217.89
管理费用	六、34	42,304,229.57	61,006,993.13
研发费用	六、35	51,003,966.89	87,300,176.69
财务费用	六、36	2,157,750.90	5,313,239.87
其中：利息费用		4,045,322.75	7,258,938.92
利息收入		1,712,923.49	1,637,180.86
加：其他收益	六、37	3,157,680.20	4,487,048.52
投资收益(损失以"-"号填列)	六、38	180,330.79	2,710,669.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-73,441.92	-
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)	六、39	-	-280,986.31
信用减值损失(损失以"-"号填列)	六、40	1,148,054.92	-10,095,000.18
资产减值损失(损失以"-"号填列)	六、41	244,407.50	-4,392,708.86
资产处置收益(损失以"-"号填列)	六、42	-	-10,547.70
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		**18,438,572.01**	**46,675,908.83**
加：营业外收入	六、43	690,627.76	3,863,650.17
减：营业外支出	六、44	2,629,003.88	639,567.50
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		**16,500,195.89**	**49,899,991.50**
减：所得税费用	六、45	1,808,760.42	-250,594.75
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		**14,691,435.47**	**50,150,586.25**
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		14,691,435.47	50,150,586.25
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		15,898,498.70	51,173,888.02
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		-1,207,063.23	-1,023,301.77
五、其他综合收益的税后净额		**30,547.09**	**50,566.91**
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		30,547.09	50,566.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		30,547.09	50,566.91
1、外币财务报表折算差额		30,547.09	50,566.91
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		**14,721,982.56**	**50,201,153.16**
归属于母公司股东的综合收益总额		15,929,045.79	51,224,454.93
归属于少数股东的综合收益总额		-1,207,063.23	-1,023,301.77
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.07	0.21
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

东莞铭普光磁股份有限公司（以下简称"本公司"、"公司"）是一家由原东莞市铭普实业有限公司（以下简称"铭普有限"）整体变更设立的股份有限公司，于 2012 年 9 月 28 日完成工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1656 号文核准，本公司于 2017 年 9 月向社会公众发行人民币普通股（A 股）3,500.00 万股，并经致同会计师事务所（特殊普通合伙）致同验字(2017)第 440ZC0321 号验资报告确认，发行后的注册资本为人民币 14,000.00 万元，于 2017 年 9 月 29 日在深圳证券交易所上市。

根据本公司 2018 年度股东大会决议，本公司以 2018 年 12 月 31 日股本 14,000.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东按每 10 股转增 5 股，共转增 7,000.00 万股，于 2019 年 6 月 12 日直接记入股东证券账户。转增后，注册资本增至人民币 21,000.00 万元。

本公司于 2019 年 12 月 9 日取得东莞市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 91441900677058765M 的营业执照，法定代表人杨先进，注册地址为广东省东莞市石排镇东园大道石排段 157 号 1 号楼。

（2）公司基本组织架构

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，设立了董事会办公室、审计部、总经理办公室、战略发展部、战略采购部、信息化管理部、财务部、人力资源部、营销中心、制造中心、电子管理部、光电事业部、能源设备事业部、电源事业部和微电子事业部。

截至 2020 年 7 月 31 日，本公司拥有东莞市铭庆电子有限公司（以下简称"铭庆电子"）、香港铭普实业有限公司（以下简称"香港铭普"）、泌阳县铭普电子有限公司（以下简称"泌阳铭普"）、东莞铭天产业投资有限公司(以下简称"东莞铭天")、Mentech Technology USA Inc.（中文名称：美国铭普技术有限公司，以下简称"美国铭普"）、东莞铭同精密电子有限公司（以下简称"东莞铭同"）、深圳铭创智能装备有限公司（以下简称"深圳铭创"）、Mentech Electronics Vietnam Joint Stock Company（中文名称：越南铭普电子股份公司，以下简称"越南铭普"）、和珠海任驰光电科技有限公司（以下简称"珠海任驰"）等九家子公司。

（3）公司经营范围及主要产品

本公司及子公司（以下简称"本集团"）是一家集研发、生产及销售于一体的主要从事网络通信领域内通信磁性元器件、通信光电部件、通信供电系统设备、通信电源适配器和光纤传感检测系统、军工电子信息产品等的高新技术产品制造商。

本集团经营范围：研发、产销：半导体材料及器件、集成电路产品、微电子产品、光电产品、电子产品、网络通信磁性元器件、通信用连接器组件、微波组件器件、光电模块、光器件、电源类产品、照明光源、灯具、日用小家电、五金制品、塑胶制品；研发、产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

销、维修保养：光伏逆变器和控制器、风能控制器、通信电源、不间断电源、储能电源、应急电源、蓄电池管理装置、通信用机柜及其配套产品、低压成套开关设备、网络通信终端、电动车充电器及充电桩；数据中心、通信系统、太阳能和风能供电系统的工程设计、集成、安装调测和保养；道路普通货运；货物进出口、技术进出口。（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）

本集团主要产品：通信磁性元器件、通信光电部件、通信供电系统设备、通信电源适配器、精密零部件、智能装备设备、微电子产品、光纤传感检测系统和军工电子信息产品等。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本集团董事会于 2020 年 9 月 2 日批准。

二、拟实施的资产重组方案

1、交易方案

本集团拟向范令君、杨成仲、黄洪云、孟令智、蒲朝斌、李勇平、何勇、邹有水、魏凯、周静、李林保合计 11 名自然人通过非公开发行股票及支付现金的方式，收购其持有的成都市克莱微波科技有限公司（以下简称“克莱微波”）股权，根据北京中企华资产评估有限责任公司评估结果，克莱微波股东全部权益价值在持续经营前提下评估结果为 59,863.94 万元，本次拟收购的股权对应的评估值为 59,863.94 万元，交易支付对价 59,800.00 万元，其中以现金支付的比例为 30%，以股份支付的比例为 70%。

2、交易标的基本情况

克莱微波成立于 2002 年 5 月 15 日，统一社会信用代码：91510100737729605K，注册资本 1,417.38 万人民币；公司法定代表人：范令君；注册地址：成都高新区（西区）新业路 4 号。

公司经营范围：设计开发、生产、销售、安装：微波组件器件、电子元器件、通信设备、电子器件；集成电路设计；软件开发及技术服务、技术转让；货物及技术进出口。（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）

3、交易标的评估值及交易作价

根据北京中企华资产评估有限责任公司以 2019 年 12 月 31 日为基准日对克莱微波的整体价值进行评估并出具中企华评报字(2020)第 3211 号评估报告，评估机构采用资产基础法、收益法进行评估，最终选用收益法的结果作为交易定价依据。根据评估结果，克莱微波全部权益价值的评估值为 59,863.94 万元，经友好协商，交易双方确认股权交易价格为 59,800.00 万元。

三、备考财务报表的编制基础及方法

1、备考合并财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2016 年修订）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组（2018 年修订）》的规定，本集团为附注二、1 所述的交易方案之目的，并假设资产重组交易已经在 2019 年 1 月 1 日完成后编制了本备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 7 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度和 2020 年 1-7 月的备考合并利润表以及备考合并报表附注。

2、备考合并财务报表的编制方法

鉴于本次重大资产重组为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。

鉴于本次重大资产重组交易尚未完成，本集团尚未实质控制克莱微波，在编制备考合并财务报表时，假设将评估基准日的资产评估增值或减值部分直接调整至备考基准日的克莱微波账面价值，作为可辨认净资产的公允价值，并在此基础上在备考期间计提折旧或摊销。

备考基准日合并财务报表之商誉，以评估基准日的商誉 502,413,127.47 元作为备考合并报表商誉。由于商誉没有按照合并对价与备考基准日（2019 年 1 月 1 日）克莱微波可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异直接调整了资本公积。

本次合并成本及商誉的计算过程如下：

项目	成都市克莱微波科技有限公司
合并成本	
现金	179,400,000.00
发行的权益性证券的公允价值	418,600,000.00
合并成本合计	**598,000,000.00**
取得的可辨认净资产公允价值份	95,586,872.53
商誉	502,413,127.47

编制方法具体如下：

（1）备考合并报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表；并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息，亦未披露合并范围变更、金融工具及风险管理和公允价值的相关信息。

（3）备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中的中介费用。

（4）备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认政策，具体会计政策见附注四、14、附注四、17、附注四、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2019 年 12 月 31 日、2020 年 7 月 31 日的备考合并财务状况以及 2019 年、2020 年 1-7 月的备考合并经营成果。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司香港铭普根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司之境外子公司美国铭普根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司之境外子公司越南铭普根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越南盾为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均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作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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，计入留存收益。

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资。
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：信用等级较高的银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：信用等级较低的银行承兑汇票
- 应收票据组合 3：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收境内企业客户
- 应收账款组合 2：应收境外企业客户

合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：来料加工
- 合同资产组合 3：技术服务

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

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收保证金和押金
- 其他应收款组合 2：应收员工借支款
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、委托加工物资、在产品、半成品、产成品、发出商品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。通信磁性元器件、通信光电部件、通信供电系统设备、通信电源适配器和光纤传感检测系统的原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

基于军工行业定制化特点以及型号项目供应商固化要求，军工电子信息产品设备原材料采购采取按批号采购和管理，专用的原材料按个别法确定特定批号原材料成本，非专用原材料则按先进先出法确定批号材料成本，库存商品发出时采用个别计价法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、19。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-30	5	6.33-3.17
机器设备	2-10	5	47.50-9.5
办公设备	3-5	5	31.67-19
电子设备	2-10	5	47.50-9.5
运输设备	3-5	5	31.67-19
其他	2-5	5	47.50-19

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

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

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

（5）大修理费用

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

15、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

17、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、电脑软件、专利权、商标等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类　别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
电脑软件	3-10 年	直线法
专利权	8-20 年	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

18、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

19、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

（1）该义务是本集团承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

2020 年 1 月 1 日以前

（1）产品销售收入的确认

- 一般原则

集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

- 具体方法

通信磁性元器件、通信光电部件、通信电源适配器和军事通信电子设备四类产品单个产品价值相对较小，产品型号、交货频次多，而通信供电系统设备单个价值相对较大，产品型号较少。根据产品形态，本集团收入确认具体如下：

①通信磁性元器件、通信光电部件、通信电源适配器

通信磁性元器件、通信光电部件和通信电源适配器的产品销售模式分为一般模式和 VMI (Vendor Managed Inventory，供应商管理库存）销售两种模式，具体收入确认方法及时点如下：

一般销售模式

A.国内销售

集团根据客户订单约定的发货时间，将产品运送至指定交货地点，客户验收，并经双方对产品型号、数量及金额核对一致后确认收入的实现。

B.出口销售

集团根据客户订单要求完成产品生产后发货，经向海关申报并完成出口报关手续，按客

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

户要求运送至指定的物流仓、保税区或货物离港、离岸后，即将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，集团不再实施和保留通常与所有权相联系的继续管理权。集团以出口报关单、出口发票、销售合同或订单、装运提单等相关单证作为收入确认的依据，确认收入的实现。

VMI（Vendor Managed Inventory，供应商管理库存）销售模式

根据合同约定，集团依照客户的产品需求预测，将产品送至客户指定仓库存放，并由客户对实物进行管理，产品在仓库保存期间，其所有权仍归本集团所有。客户根据生产需求从仓库中领用产品。

根据 VMI 仓库的管理特点，集团每月定期与客户核对确认客户实际领用量，并根据销售合同或订单约定单价确认收入的实现。

②通信供电系统设备和光纤传感检测系统

集团通信供电系统设备和光纤传感检测系统销售根据与客户合同约定，将货物运至客户指定交货地点，经对方调试、检验合格后，双方对产品型号、数量及金额核对一致后确认收入的实现。

③军工电子信息产品

A.国内销售

军工电子信息产品在同时满足下列条件时予以确认收入：所销售的产品已与客户签订合同或订单；产品已按相关的标准完成验收；产品已按客户的要求完成交付。

B.出口销售

军工电子信息产品根据合同约定报关，在取得报关单、装运提单后，且产品销售金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

（2）劳务收入的确认

- 一般原则

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

- 具体方法

集团根据与客户签订的相关合同总额与服务期间，按提供服务的进度确认收入。

2020 年 1 月 1 日后

（1）一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

入。

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

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、10（6））。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）具体方法

本集团收入来源于产品销售收入、来料加工收入和技术服务收入，主要包括通信磁性元器件、通信光电部件、通信供电系统设备、通信电源适配器、精密零部件、智能装备设备、微电子产品、光纤传感检测系统和军工电子信息产品等。

（1）产品销售收入的确认的具体方法

通信磁性元器件、通信光电部件、通信电源适配器和精密零部件四类产品单个产品价值相对较小，产品型号、交货频次多，而通信供电系统设备单个价值相对较大，产品型号较少。根据产品形态，本集团收入确认具体如下：

①通信磁性元器件、通信光电部件、通信电源适配器和精密零部件

通信磁性元器件、通信光电部件和通信电源适配器的产品销售模式分为一般模式和 VMI (Vendor Managed Inventory，供应商管理库存）销售两种模式，具体收入确认方法及时点如下：

一般销售模式

A.国内销售

集团根据客户订单约定的发货时间，将产品运送至指定交货地点，客户验收，并经双方对产品型号、数量及金额核对一致后，客户取得产品的控制权，确认收入的实现。

B.出口销售

集团根据客户订单要求完成产品生产后发货，经向海关申报并完成出口报关手续，按客户要求运送至指定的物流仓、保税区或货物离港、离岸后，客户取得产品的控制权。集团以出口报关单、出口发票、销售合同或订单等相关单证作为收入确认的依据，确认收入的实现。

VMI（Vendor Managed Inventory，供应商管理库存）销售模式

根据合同约定，集团依照客户的产品需求预测，将产品送至客户指定仓库存放，并由客户对实物进行管理，产品在仓库保存期间，其所有权仍归本集团所有。客户根据生产需求从仓库中领用产品，取得产品的控制权。

根据 VMI 仓库的管理特点，集团每月定期与客户核对确认客户实际领用量，并根据销售合同或订单约定单价确认收入的实现。

②通信供电系统设备、智能装备设备和光纤传感检测系统

集团通信供电系统设备和光纤传感检测系统销售根据与客户合同约定，将货物运至客户指定交货地点，经对方调试、检验合格后，客户取得货物的控制权，双方对产品型号、数量及金额核对一致后确认收入的实现。

③军工电子信息产品

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

A.国内销售

集团的产品销售在同时满足下列条件时客户取得产品的控制权，本集团确认收入：所销售的产品已与客户签订合同或订单；产品已按相关的标准完成验收；产品已按客户的要求完成交付。

B.出口销售

集团的产品销售在同时满足下列条件时客户取得产品的控制权，本集团确认收入：集团已根据合同约定报关并取得报关单和装运提单；已经收回货款或取得了收款凭证且享有现时收款权利。

（2）来料加工收入的确认的具体方法

境内来料加工收入：集团根据客户订单进行产品加工服务，并按约定的发货时间，将产品运送至指定交货地点，客户验收，双方对产品型号、数量及金额核对一致后确认收入的实现。

境外来料加工收入：集团根据客户订单进行产品加工服务，并按约定的发货时间，经向海关申报并完成出口报关手续，按客户要求运送至指定的物流仓、保税区或货物离港、离岸后，客户取得产品的控制权。集团以出口报关单、出口发票、销售合同或订单等相关单证作为收入确认的依据，确认收入的实现。

（3）技术服务收入的确认的具体方法

本集团在提供技术服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本集团单独销售各项服务的价格得出。

25、合同成本（2020 年 1 月 1 日以后）

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是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本集团将其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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（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或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当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，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本集团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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

29、重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本集团估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称"新收入准则"），本集团经第三届董事会第二十二次会议决议自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团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。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。

本集团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。例如：合同成本、质量保证、预收款项等。

本集团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作为合同资产列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本集团根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本集团 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本集团仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本集团 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额（2020 年 1 月 1 日）
因执行新收入准则，本集团将与销售商品相关、不满足无条件收款权的收取对价的权利计入合同资产；将销售商品相关的预收款项重分类至合同负债。	合同资产	8,067,517.55
	合同负债	4,564,749.19
	预收款项	-4,598,057.89

（2）重要会计估计变更

报告期内，本集团重要会计估计未发生变更。

（3）首次执新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项　目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
应收账款	566,929,117.65	558,861,600.10	-8,067,517.55
合同资产	--	8,067,517.55	8,067,517.55
流动资产合计	**566,929,117.65**	**566,929,117.65**	**--**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动负债：			
预收款项	4,598,057.89	--	-4,598,057.89
合同负债	--	4,564,749.19	4,564,749.19
其他流动负债	39,872,752.87	39,906,061.57	33,308.70
流动负债合计	**44,470,810.76**	**44,470,810.76**	**--**

五、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、9、10、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	16.5、20、25、29.84

纳税主体名称	所得税税率%
东莞铭普光磁股份有限公司	15
东莞市铭庆电子有限公司	25
香港铭普实业有限公司	16.5
泌阳县铭普电子有限公司	25
东莞铭天产业投资有限公司	25
Mentech Technology USA Inc.	29.84
东莞铭同精密电子有限公司	25
深圳铭创智能装备有限公司	25
Mentech Electronics Vietnam Joint Stock Company	20
珠海任驰光电科技有限公司	25
成都市克莱微波科技有限公司	15
成都市卫莱科技有限公司	25

说明：美国铭普注册地为加利福尼亚州，按照 29.84%缴纳所得税，其中 21%为联邦税，8.84%为加利福尼亚州州税。

2、税收优惠及批文

2017 年 11 月 9 日，本公司通过广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局复审，取得编号为 GR201744002724 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，2017 至 2019 年适用 15%的优惠税率。

根据【国家税务总局公告 2017 年第 24 号】关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告，“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。”因此，截至 2020 年 7 月 31 日，仍按 15%的优惠税率进行预缴。

2018 年 12 月 3 日子公司成都市克莱微波科技有限公司通过四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局复审，取得编号为 GR201851001177 的高薪技术证书，有效期为 3 年，从 2018 年到 2020 年享受 15%的企业所得税优惠税率。

根据《财政部 国家税务局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号附件 3 第一条第（二十六）款的相关规定，对本集团提供符合条件的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务享受免征增值税政策。

六、备考合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	2020.7.31			2019.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：						
人民币	--	--	87,180.05	--	--	207,533.92
美元	900.00	6.9762	6,278.58	900.00	6.9762	6,278.58
欧元	55.00	7.8155	429.85	55.00	7.8155	429.85
英镑	40.10	9.1501	366.92	40.10	9.1501	366.92
越南盾	20,000,000.00	0.0003	6,000.00	--	--	--
银行存款：						
人民币	--	--	198,228,679.52	--	--	242,008,605.96
港币	132,497.80	0.9013	119,420.30	1,212,879.94	0.8958	1,086,473.60
美元	7,434,316.68	6.9848	51,927,215.14	12,492,744.08	6.9762	87,151,884.16
越南盾	4,224,179,144.00	0.0003	1,267,253.74	--	--	--
其他货币资金：						
人民币	--	--	59,873,402.19	--	--	61,803,611.45
合　计	**--**	**--**	**311,516,226.29**	**--**	**--**	**392,265,184.44**
其中：存放在境外的款项总额	--	--	14,726,024.26	--	--	5,396,950.95

期末，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项　目	2020.7.31	2019.12.31
银行承兑汇票保证金	57,461,471.66	58,524,600.92
保函保证金	2,411,930.53	3,279,010.53
合　计	**59,873,402.19**	**61,803,611.45**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、应收票据

票据种类	2020.7.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	31,852,630.69	64,815.48	31,787,815.21	13,176,855.88	30,541.39	13,146,314.49
商业承兑汇票	50,685,220.12	1,025,860.57	49,659,359.55	57,421,279.01	341,082.08	57,080,196.93
合　计	**82,537,850.81**	**1,090,676.05**	**81,447,174.76**	**70,598,134.89**	**371,623.47**	**70,226,511.42**

（1）期末本集团已质押的应收票据

期末，本集团已质押的应收票据详见附注六、4、应收款项融资。

（2）期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	12,990,673.98	12,871,531.07
商业承兑票据	--	19,352,339.43
合　计	**12,990,673.98**	**32,223,870.50**

说明：用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑的，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较低的银行承兑的，背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（3）期末本集团因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）按坏账计提方法分类

类 别	2020.7.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	82,537,850.81	100.00	1,090,676.05	1.32	81,447,174.76	70,598,134.89	100.00	371,623.47	0.53	70,226,511.42
其中：										
商业承兑汇票	50,685,220.12	61.41	1,025,860.57	2.02	49,659,359.55	57,421,279.01	81.34	341,082.08	0.59	57,080,196.93
信用等级较低的银行承兑汇票	25,926,192.69	31.41	64,815.48	0.25	25,861,377.21	12,216,555.88	17.30	30,541.39	0.25	12,186,014.49
信用等级较高的银行承兑汇票	5,926,438.00	7.18	--	--	5,926,438.00	960,300.00	1.36	--	--	960,300.00
合 计	**82,537,850.81**	**100.00**	**1,090,676.05**	**1.32**	**81,447,174.76**	**70,598,134.89**	**100.00**	**371,623.47**	**0.53**	**70,226,511.42**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

按单项计提坏账准备：

期末，本集团无单项计提坏账准备的应收票据。

按组合计提坏账准备：

名 称	2020.7.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	50,685,220.12	1,025,860.57	2.02
信用等级较低的银行承兑汇票	25,926,192.69	64,815.48	0.25
信用等级较高的银行承兑汇票	5,926,438.00	--	--
合 计	**82,537,850.81**	**1,090,676.05**	**1.32**

名 称	2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	57,421,279.01	341,082.08	0.59
信用等级较低的银行承兑汇票	12,216,555.88	30,541.39	0.25
信用等级较高的银行承兑汇票	960,300.00	--	--
合 计	**70,598,134.89**	**371,623.47**	**0.53**

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	371,623.47
本期计提	719,052.58
2020.7.31	**1,090,676.05**

（6）本期实际核销的应收票据情况

本期，无实际核销的应收票据。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2020.07.31	2019.12.31
1 年以内	643,841,258.64	564,122,768.61
1 至 2 年	21,495,359.76	29,148,157.68
2 至 3 年	2,679,824.64	6,105,862.43
3 年以上	1,628,109.29	1,702,812.36
小 计	**669,644,552.33**	**601,079,601.08**
减：坏账准备	31,991,835.41	34,150,483.43
合 计	**637,652,716.92**	**566,929,117.65**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2020.07.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,597,404.66	0.99	6,597,404.66	100.00	--	6,597,404.66	1.10	6,597,404.66	100.00	--
按组合计提坏账准备	663,047,147.67	99.01	25,394,430.75	3.83	637,652,716.92	594,482,196.42	98.90	27,553,078.77	4.63	566,929,117.65
其中：										
应收境内企业客户	555,052,666.65	82.89	21,530,968.92	3.88	533,521,697.73	479,694,723.92	79.81	23,901,608.91	4.98	455,793,115.01
应收境外企业客户	107,994,481.02	16.12	3,863,461.83	3.58	104,131,019.19	114,787,472.50	19.10	3,651,469.86	3.18	111,136,002.64
合 计	**669,644,552.33**	**100.00**	**31,991,835.41**	**4.78**	**637,652,716.92**	**601,079,601.08**	**100.00**	**34,150,483.43**	**5.68**	**566,929,117.65**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

按单项计提坏账准备：

名 称	2020.7.31 账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
深圳市双赢伟业科技股份有限公司	4,552,930.06	4,552,930.06	100.00	预计无法收回
马鞍山市贝赢通信科技有限公司	2,008,886.60	2,008,886.60	100.00	预计无法收回
杭州贝赢通信科技有限公司	35,588.00	35,588.00	100.00	预计无法收回
合 计	**6,597,404.66**	**6,597,404.66**	**100.00**	/

名 称	2019.12.31 账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
深圳市双赢伟业科技股份有限公司	4,552,930.06	4,552,930.06	100.00	预计无法收回
马鞍山市贝赢通信科技有限公司	2,008,886.60	2,008,886.60	100.00	预计无法收回
杭州贝赢通信科技有限公司	35,588.00	35,588.00	100.00	预计无法收回
合 计	**6,597,404.66**	**6,597,404.66**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内企业客户

	2020.7.31 应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	536,499,999.79	12,383,880.30	2.31
1 至 2 年	14,386,062.02	5,516,448.71	38.35
2 至 3 年	2,679,824.64	2,143,859.71	80.00
3 年以上	1,486,780.20	1,486,780.20	100.00
合 计	**555,052,666.65**	**21,530,968.92**	**3.88**

	2019.12.31 应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	447,751,183.49	9,623,207.38	2.15
1 至 2 年	24,274,093.59	7,830,127.18	32.26
2 至 3 年	6,105,862.43	4,884,689.94	80.00
3 年以上	1,563,584.41	1,563,584.41	100.00
合 计	**479,694,723.92**	**23,901,608.91**	**4.98**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

组合计提项目：应收境外企业客户

	2020.7.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	107,341,258.85	3,211,584.89	2.99
1 至 2 年	511,893.08	510,547.85	99.74
2 至 3 年	--	--	--
3 年以上	141,329.09	141,329.09	100.00
合 计	**107,994,481.02**	**3,863,461.83**	**3.58**

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	114,563,283.84	3,427,504.43	2.99
1 至 2 年	84,960.71	84,737.44	99.74
2 至 3 年	--	--	--
3 年以上	139,227.95	139,227.99	100.00
合 计	**114,787,472.50**	**3,651,469.86**	**3.18**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	34,150,483.43
首次执行新收入准则的调整金额	-379,166.45
2020.01.01	33,771,316.98
本期转回	1,779,481.57
2020.7.31	**31,991,835.41**

（4）本期实际核销的应收账款情况

本期，无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 264,316,209.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例 39.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,847,500.24 元。

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

本期，未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本期，未发生转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4、应收款项融资

项　目	2020.07.31	2019.12.31
应收票据	60,587,376.16	100,370,321.30
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	**60,587,376.16**	**100,370,321.30**

本集团视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（1）期末本集团已质押的应收款项融资

种　类	期末已质押金额
银行承兑票据	4,597,306.22

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	2020.7.31		2019.12.31	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	8,451,264.54	95.62	2,158,312.47	91.39
1 至 2 年	192,233.80	2.17	154,906.06	6.56
2 至 3 年	186,941.17	2.11	48,341.17	2.05
3 年以上	8,400.00	0.10	--	--
合　计	**8,838,839.51**	**100.00**	**2,361,559.70**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 5,310,165.80 元，占预付款项期末余额合计数的比例 60.08%。

6、其他应收款

项　目	2020.7.31	2019.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	12,279,373.79	14,651,849.40
合　计	**12,279,373.79**	**14,651,849.40**

（1）其他应收款按账龄披露

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账 龄	2020.7.31	2019.12.31
1 年以内	8,138,257.22	10,762,923.01
1 至 2 年	1,338,191.40	1,476,640.73
2 至 3 年	2,066,506.49	2,401,736.89
3 年以上	1,557,334.96	925,937.99
小 计	**13,100,290.07**	**15,567,238.62**
减：坏账准备	820,916.28	915,389.22
合 计	**12,279,373.79**	**14,651,849.40**

（2）其他应收款按款项性质披露

项 目	2020.7.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收保证金和押金	8,483,714.54	39,420.37	8,444,294.17	10,157,348.41	37,820.02	10,119,528.39
应收员工借支款	3,455,415.05	13,333.79	3,442,081.26	3,982,500.44	73,142.98	3,909,357.46
应收其他款项	1,161,160.48	768,162.12	392,998.36	1,427,389.77	804,426.22	622,963.55
合 计	**13,100,290.07**	**820,916.28**	**12,279,373.79**	**15,567,238.62**	**915,389.22**	**14,651,849.40**

（3）坏账准备计提情况

2020 年 7 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备				
应收保证金和押金	8,483,714.54	0.46	39,420.37	8,444,294.17
应收员工借支款	3,455,415.05	0.39	13,333.79	3,442,081.26
应收其他款项	1,161,160.48	66.15	768,162.12	392,998.36
合 计	**13,100,290.07**	**6.27**	**820,916.28**	**12,279,373.79**

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备				
应收保证金和押金	10,157,348.41	0.37	37,820.02	10,119,528.39
应收员工借支款	3,982,500.44	1.84	73,142.98	3,909,357.46
应收其他款项	1,427,389.77	56.36	804,426.22	622,963.55
合 计	**15,567,238.62**	**5.88**	**915,389.22**	**14,651,849.40**

各期末，本集团不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	915,389.22	--	--	915,389.22
本期转回	94,472.94	--	--	94,472.94
2020 年 7 月 31 日余额	820,916.28	--	--	820,916.28

（5）本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期，无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 4,677,677.52 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 35.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 835,378.27 元。

7、存货

（1）存货分类

存货种类	2020.7.31			2019.12.31		
	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	113,421,141.38	5,225,598.93	108,195,542.45	65,993,405.04	4,737,831.62	61,255,573.42
委托加工物资	33,646,533.15	--	33,646,533.15	11,796,813.64	--	11,796,813.64
在产品	34,637,794.66	--	34,637,794.66	11,037,515.97	308,816.57	10,728,699.40
产成品	88,544,623.25	3,565,831.55	84,978,791.70	94,849,832.10	5,563,942.31	89,285,889.79
发出商品	165,820,053.90	497,400.34	165,322,653.56	132,049,628.80	334,755.27	131,714,873.53
半成品	52,812,760.78	2,450,154.83	50,362,605.95	49,315,680.95	1,292,480.64	48,023,200.31
合　计	**488,882,907.12**	**11,738,985.65**	**477,143,921.47**	**365,042,876.50**	**12,237,826.41**	**352,805,050.09**

（2）存货跌价准备

存货种类	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.7.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,737,831.62	1,089,161.52	--	601,394.21	--	5,225,598.93
在产品	308,816.57	--	--	308,816.57	--	--
产成品	5,563,942.31	907,928.69	--	2,906,039.45	--	3,565,831.55
发出商品	334,755.27	162,645.07	--	--	--	497,400.34
半成品	1,292,480.64	1,369,955.05	--	212,280.86	--	2,450,154.83
合　计	**12,237,826.41**	**3,529,690.33**	**--**	**4,028,531.09**	**--**	**11,738,985.65**

存货跌价准备（续）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于存货成本	以前减记存货价值的影响因素已经消失
在产品	可变现净值低于存货成本	以前减记存货价值的影响因素已经消失
产成品	可变现净值低于存货成本	以前减记存货价值的影响因素已经消失
半成品	可变现净值低于存货成本	以前减记存货价值的影响因素已经消失
发出商品	可变现净值低于存货成本	以前减记存货价值的影响因素已经消失

8、合同资产

项　目	2020.7.31	2019.12.31
合同资产	8,446,684.00	——
减：合同资产减值准备	386,013.46	——
小计	8,060,670.54	——
减：列示于其他非流动资产的合同资产	--	——
合　计	8,060,670.54	——

（1）本期合同资产账面价值的重大变动

项　目	变动金额	变动原因
质保金	8,060,670.54	执行新收入准则

（2）合同资产减值准备计提情况

类　别	2020.7.31 账面余额 金额	比例(%)	减值准备 金额	预期信用损失率(%)	账面价值	2020.01.01 账面余额 金额	比例(%)	减值准备 金额	预期信用损失率(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备										
其中：										
质保金	8,446,684.00	100.00	386,013.46	4.57	8,060,670.54	8,446,684.00	100.00	379,166.45	4.49	8,067,517.55
合　计	**8,446,684.00**	**100.00**	**386,013.46**	**4.57**	**8,060,670.54**	**8,446,684.00**	**100.00**	**379,166.45**	**4.49**	**8,067,517.55**

（3）本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

	坏账准备金额
2019.12.31	——
首次执行新收入准则的调整金额	379,166.45
2020.01.01	379,166.45
本期计提	6,847.01
2020.07.31	386,013.46

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

9、其他流动资产

项　目	2020.7.31	2019.12.31
增值税留抵数	12,937,807.56	3,258,790.07
待抵扣进项税	638,222.99	3,026,622.93
预缴企业所得税	582.27	1,712,340.12
理财产品	--	40,231,324.20
合　计	**13,576,612.82**	**48,229,077.32**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

10、长期股权投资

被投资单位	2020.01.01	本期增减变动								2020.7.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①联营企业											
深圳市湾泰若科技开发有限公司	--	5,000,000.00	--	-73,441.92	--	--	--	--	--	4,926,558.08	--

说明：2020 年 6 月，本集团与深圳市湾泰若科技开发有限公司（以下简称“湾泰若”）签订增资协议， 以每 1 元注册资本 1.1905 元的价格向湾泰若增资，总出资金额 500 万元，其中 420 万元计入实收资本，80 万元计入资本公积。增次后，本集团持有湾泰若 35%股权。本集团于 2020 年 7 月实缴出资。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

11、其他权益工具投资

项　目	2020.07.31	2019.12.31
深圳市东飞凌科技有限公司	15,000,000.00	--
深圳市芊熠智能硬件有限公司	6,250,000.00	--
合　计	21,250,000.00	--

由于上述项目是本集团出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本集团将其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。

12、固定资产

项　目	2020.7.31	2019.12.31
固定资产	429,309,518.00	362,400,811.27

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	173,294,385.28	255,725,044.67	14,474,109.84	70,626,127.86	7,961,673.44	3,760,407.41	525,841,748.50
2.本期增加金额	38,831,093.07	34,962,790.48	1,010,690.39	21,050,906.91	--	1,263,595.82	97,119,076.67
（1）购置	--	34,375,125.15	1,010,690.39	18,696,570.53	--	1,263,595.82	55,345,981.89
（2）在建工程转入	38,831,093.07	380,585.68	--	2,354,336.38	--	--	41,566,015.13
（3）其他增加	--	207,079.65	--	--	--	--	207,079.65
3.本期减少金额	--	265,927.06	21,785.36	118,664.90	--	--	406,377.32
（1）处置或报废	--	265,927.06	21,785.36	118,664.90	--	--	406,377.32
4.期末余额	212,125,478.35	290,421,908.09	15,463,014.87	91,558,369.87	7,961,673.44	5,024,003.23	622,554,447.85
二、累计折旧							
1.期初余额	21,418,858.27	80,383,490.00	10,434,176.22	43,936,646.76	5,696,323.39	1,571,442.59	163,440,937.23
2.本期增加金额	4,018,340.82	14,982,902.84	813,970.75	8,387,506.57	532,769.43	1,280,714.43	30,016,204.84
（1）计提	4,018,340.82	14,982,902.84	813,970.75	8,387,506.57	532,769.43	1,280,714.43	30,016,204.84
3.本期减少金额	--	125,146.03	17,849.74	69,216.45	--	--	212,212.22
（1）处置或报废	--	125,146.03	17,849.74	69,216.45	--	--	212,212.22
4.期末余额	25,437,199.09	95,241,246.81	11,230,297.23	52,254,936.88	6,229,092.82	2,852,157.02	193,244,929.85
三、减值准备							
四、账面价值							
1.期末账面价值	186,688,279.26	195,180,661.28	4,232,717.64	39,303,432.99	1,732,580.62	2,171,846.21	429,309,518.00
2.期初账面价值	151,875,527.01	175,341,554.67	4,039,933.62	26,689,481.10	2,265,350.05	2,188,964.82	362,400,811.27

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）通过融资租赁租入的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	4,356,000.00	32,680.00	--	4,323,320.00

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
三号厂房	38,831,093.07	办理中

13、在建工程

项　目	2020.7.31	2019.12.31
在建工程	56,864,217.50	55,288,305.76

（1）在建工程明细

项　目	2020.7.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
自制设备	1,815,189.15	--	1,815,189.15	2,282,601.36	--	2,282,601.36
二号厂房	36,079,058.25	--	36,079,058.25	25,947,094.20	--	25,947,094.20
三号厂房	--	--	--	26,826,010.09	--	26,826,010.09
综试楼	18,787,627.47	--	18,787,627.47	232,600.11	--	232,600.11
其他	182,342.63	--	182,342.63	--	--	--
合　计	**56,864,217.50**	**--**	**56,864,217.50**	**55,288,305.76**	**--**	**55,288,305.76**

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2020.7.31
二号厂房	25,947,094.20	10,131,964.05	--	--	--	--	--	36,079,058.25
三号厂房	26,826,010.09	12,005,082.98	38,831,093.07	--	--	--	--	--
综试楼	232,600.11	18,555,027.36	--	--	--	--	--	18,787,627.47
合　计	**53,005,704.40**	**40,692,074.39**	**38,831,093.07**	**--**	**--**	**--**	**--**	**54,866,685.72**

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（含税）	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
二号厂房	45,214,373.41	79.80	100.00	募集资金
三号厂房	39,062,819.36	99.41	100.00	募集资金
综试楼	45,757,171.06	29.93	--	募集资金
合　计	**130,034,363.83**			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）报告期内，在建工程无减值迹象。

14、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	电脑软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.2020.01.01	33,324,454.89	31,794,894.67	3,000,000.00	68,119,349.56
2.本期增加金额	--	677,456.83	--	677,456.83
（1）购置	--	677,456.83	--	677,456.83
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2020.7.31	33,324,454.89	32,472,351.50	3,000,000.00	68,796,806.39
二、累计摊销				
1. 2020.01.01	4,240,864.14	3,107,707.44	410,239.36	7,758,810.94
2.本期增加金额	392,702.87	815,480.79	221,077.13	1,429,260.79
（1）计提	392,702.87	815,480.79	221,077.13	1,429,260.79
3.本期减少金额	--	--	--	--
4. 2020.7.31	4,633,567.01	3,923,188.23	631,316.49	9,188,071.73
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2020.7.31 账面价值	28,690,887.88	28,549,163.27	2,368,683.51	59,608,734.66
2.2019.12.31 账面价值	29,083,590.75	28,687,187.23	2,589,760.64	60,360,538.62

说明：截至 2020 年 7 月 31 日，无用于抵押的无形资产。

（2）期末，无未办妥产权证书的土地使用权。

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.7.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
珠海任驰光电科技有限公司	7,450,493.95	--	--	--	--	7,450,493.95
成都市克莱微波科技有限公司	502,413,127.47	--	--	--	--	502,413,127.47
合计	**509,863,621.42**	--	--	--	--	**509,863,621.42**

（2）商誉减值准备

A、本集团采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，现金流量在第 6 年及以后年度均保持稳定，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 15.27%，已反映了相

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

B、根据备考假设，本集团于 2019 年 1 月 1 日以 598,000,000.00 元的价格受让成都市克莱微波科技有限公司 100%的股权，合并日成都市克莱微波科技有限公司可辨认资产的公允价值为 95,586,872.53 元，差额 502,413,127.47 元确认为商誉。

16、长期待摊费用

项　目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.7.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	10,936,259.66	368,752.54	2,675,536.20	--	8,629,476.00

17、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	2020.7.31		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	11,738,985.65	2,355,789.76	12,237,826.41	2,551,094.04
信用减值准备	34,289,441.20	5,301,300.42	35,437,496.12	5,453,626.19
内部交易未实现利润	316,563.93	47,484.59	318,521.07	47,778.16
可抵扣亏损	54,475,930.66	10,068,072.59	43,239,681.10	6,881,344.92
股权激励	8,093,700.16	1,214,055.02	6,349,234.86	952,385.23
非同一控制企业合并资产评估减值	1,189,071.53	178,360.73	1,344,248.27	201,637.24
小　计	**110,103,693.13**	**19,165,063.11**	**98,927,007.83**	**16,087,865.78**
递延所得税负债：				
交易性金融工具、其他流动资产的估值	--	--	231,324.20	55,564.38
非同一控制企业合并资产评估增值	39,797,423.40	5,969,613.51	43,225,120.20	6,483,768.03
小　计	**39,797,423.40**	**5,969,613.51**	**43,456,444.40**	**6,539,332.41**

18、其他非流动资产

项　目	2020.7.31	2019.12.31
预付工程款	8,337,011.72	1,419,522.00
预付设备款	34,181,588.94	17,735,149.72
预付投资款	20,000,000.00	--
合　计	**62,518,600.66**	**19,154,671.72**

19、短期借款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020.7.31	2019.12.31
质押借款	18,210,000.00	45,170,300.00
抵押借款	13,500,000.00	5,000,000.00
保证借款	143,433,321.91	83,825,075.74
合　计	**175,143,321.91**	**133,995,375.74**

期末质押借款明细如下：

借款银行	借款期限	借款金额	备注
中国工商银行股份有限公司东莞石排支行	2019-10-01至2020-09-24	5,210,000.00	（1）
中国工商银行股份有限公司东莞石排支行	2020-06-11至2021-05-28	13,000,000.00	（2）
合　计		**18,210,000.00**	

说明：

（1）本集团与中国工商银行股份有限公司东莞石排支行签订编号为“2019 年排借字第 017 号”流动资金借款合同及“2019 年排质字第 017 号”质押合同，公司以对深圳市双翼科技股份有限公司的应收账款 5,493,671.28 元作为质押，借款人民币 521.00 万元，到期还本每月付息。

（2）本集团与中国工商银行股份有限公司东莞石排支行签订编号为“2020 年排借字第 009 号”流动资金借款合同及“2020 年排质字第 009-01 号”质押合同，公司以对华为技术有限公司的应收账款 14,245,309.47 元作为质押，借款人民币 1,300.00 万元，到期还本每月付息。

20、应付票据

种　类	2020.7.31	2019.12.31
银行承兑汇票	236,661,967.66	215,630,657.94

说明：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项　目	2020.7.31	2019.12.31
货款	566,675,811.40	416,742,561.16
设备款、工程款	15,050,527.43	18,155,989.37
加工费	1,041,436.18	9,245,465.01
合　计	**582,767,775.01**	**444,144,015.54**

22、预收款项

项　目	2020.7.31	2019.12.31
货款	--	4,598,057.89

23、合同负债

项　目	2020.7.31	2019.12.31
预收货款	7,526,900.52	--

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

24、应付职工薪酬

项　目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.7.31
短期薪酬	24,143,797.22	161,979,116.20	160,891,865.49	25,231,047.93
离职后福利-设定提存计划	-	1,173,011.79	1,173,011.79	--
辞退福利	-	352,372.50	352,372.50	--
合　计	**24,143,797.22**	**163,504,500.49**	**162,417,249.78**	**25,231,047.93**

（1）短期薪酬

项　目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.7.31
工资、奖金、津贴和补贴	24,015,030.82	154,795,377.91	153,606,360.80	25,204,047.93
职工福利费	--	2,605,526.58	2,605,526.58	--
社会保险费	107,766.40	1,733,227.71	1,840,994.11	--
其中：1．医疗保险费	--	1,328,626.29	1,328,626.29	--
2．工伤保险费	107,766.40	35,052.79	142,819.19	--
3．生育保险费	--	369,548.63	369,548.63	--
住房公积金	--	2,697,484.00	2,697,484.00	--
工会经费和职工教育经费	21,000.00	147,500.00	141,500.00	27,000.00
合　计	**24,143,797.22**	**161,979,116.20**	**160,891,865.49**	**25,231,047.93**

（2）设定提存计划

项　目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.7.31
离职后福利				
其中：1．基本养老保险费	--	1,079,844.77	1,079,844.77	--
2．失业保险费	--	93,167.02	93,167.02	--
合计	**--**	**1,173,011.79**	**1,173,011.79**	**--**

25、应交税费

税　项	2020.7.31	2019.12.31
增值税	8,833,460.95	3,379,184.60
企业所得税	2,147,620.19	2,961,477.40
个人所得税	402,699.30	578,958.51
城市维护建设税	613,112.97	557,716.46
房产税	633,736.04	51,436.56
土地使用税	38,298.30	58,878.00
教育费附加	269,727.51	259,883.77
地方教育费附加	179,818.33	173,255.85
印花税	66,181.00	63,882.70
水资源税	1,740.20	3,862.10
合　计	**13,186,394.79**	**8,088,535.95**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

26、其他应付款

项　目	2020.7.31	2019.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	197,060,995.11	199,439,497.57
合　计	**197,060,995.11**	**199,439,497.57**

（1）其他应付款

项　目	2020.7.31	2019.12.31
工程款、质保金	3,971,678.21	77,600.00
佣金	3,225,972.07	6,661,176.14
代扣代垫款	1,757,100.05	2,770,892.96
保证金、押金	230,000.00	426,239.23
股权收购款	179,400,000.00	179,400,000.00
关联方	8,000,000.00	10,000,000.00
其他	476,244.78	103,589.24
合　计	**197,060,995.11**	**199,439,497.57**

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
关联方（杨成仲）	8,000,000.00	股东提供流动资金支持
股权收购款	179,400,000.00	重组交易尚未完成
合　计	**189,400,000.00**	

27、一年内到期的非流动负债

项　目	2020.7.31	2019.12.31
一年内到期的长期应付款	970,128.39	105,710.38

（1）一年内到期的长期应付款

项　目	2020.7.31	2019.12.31
应付融资租赁款	946,432.15	--
汽车贷款	23,696.24	105,710.38
合计	**970,128.39**	**105,710.38**

28、其他流动负债

项　目	2020.7.31	2019.12.31
未终止确认的银行承兑汇票	5,348,924.83	8,034,022.56
未终止确认的商业承兑汇票	16,492,633.47	35,579,730.31
待转销项税额	473,783.33	--
合　计	**22,315,341.63**	**43,613,752.87**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

29、长期应付款

项　目	2020.7.31	2019.12.31
应付融资租赁款	4,211,190.30	--
汽车贷款	23,696.24	105,710.38
小　计	**4,234,886.54**	**105,710.38**
减：一年内到期的长期应付款	970,128.39	105,710.38
合　计	**3,264,758.15**	**--**

30、递延收益

项　目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.7.31
政府补助	1,631,168.31	1,370,000.00	77,743.87	2,923,424.44

说明：计入递延收益的政府补助详见附十二、1、政府补助。

31、营业收入和营业成本

项　目	2020 年 1-7 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	891,906,033.97	759,638,992.93	1,474,237,550.32	1,204,837,442.20
其他业务	12,996,106.80	11,361,987.95	24,057,142.29	22,594,501.24

（1）主营业务（分产品）

产品名称	2020 年 1-7 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
通信磁性元器件	401,117,374.00	356,688,620.26	732,624,755.01	607,247,685.43
通信光电部件	253,095,532.20	234,271,148.37	447,655,323.88	394,774,236.67
通信供电系统设备	93,355,194.41	67,972,673.48	107,091,314.67	72,572,691.22
通信电源适配器	66,109,102.00	63,072,955.56	88,855,534.16	88,218,131.12
光纤传感监测系统	261,061.96	206,720.00	1,127,475.22	889,492.73
军工电子信息产品	71,800,474.96	30,854,700.69	96,883,147.38	41,135,205.03
其他	6,167,294.44	6,572,174.57	--	--
合计	**891,906,033.97**	**759,638,992.93**	**1,474,237,550.32**	**1,204,837,442.20**

（2）主营业务（分地区）

地区名称	2020 年 1-7 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	702,887,044.69	592,537,481.45	1,155,676,147.08	941,543,316.84
境外	189,018,989.28	167,101,511.48	318,561,403.24	263,294,125.36
合　计	**891,906,033.97**	**759,638,992.93**	**1,474,237,550.32**	**1,204,837,442.20**

32、税金及附加

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
房产使用税	822,468.10	1,273,992.68
城市维护建设税	571,577.12	1,998,226.24
印花税	424,645.80	678,360.16
教育费附加	318,563.11	1,161,471.19
地方教育费附加	212,375.38	774,314.13
土地使用税	112,075.65	283,029.30
水资源税	13,561.90	22,915.20
车船税	11,726.32	14,378.48
合　计	**2,486,993.38**	**6,206,687.38**

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
职工薪酬	11,659,414.20	19,152,161.83
业务招待费	1,811,449.99	3,151,560.55
顾问服务费	1,605,728.87	4,003,086.44
销售佣金	1,430,269.15	10,996,684.90
广告宣传费	1,101,282.79	3,360,791.94
差旅费	864,655.90	3,455,426.19
物流费	--	7,624,826.08
其他	3,767,319.65	5,033,679.96
合　计	**22,240,120.55**	**56,778,217.89**

说明：2020 年 1-7 月物流费调整到主营业务成本核算。

34、管理费用

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
职工薪酬	22,304,609.50	35,614,720.98
办公费	5,775,323.19	8,491,926.50
折旧摊销费	5,016,234.33	8,213,472.22
顾问服务费	3,282,132.32	3,239,647.33
股权激励	1,744,465.30	-966,200.00
业务招待费	1,119,613.41	2,370,802.91
汽车费	553,312.82	1,308,101.91
差旅费	375,044.46	1,022,895.13
其他	2,133,494.24	1,711,626.15
合　计	**42,304,229.57**	**61,006,993.13**

说明：股权激励费用说明详见附注九、2、以权益结算的股份支付情况。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

35、研发费用

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
职工薪酬	26,889,981.59	45,548,884.13
材料费用	11,894,789.37	25,586,473.17
折旧摊销费	5,234,139.95	8,543,243.61
检测认证费	2,579,537.78	1,429,835.93
租金	1,727,190.52	2,526,924.44
顾问服务费	999,056.94	402,865.07
办公费	901,852.52	1,336,649.00
差旅费	436,980.28	1,219,176.17
水电费	340,437.94	706,125.17
合　计	**51,003,966.89**	**87,300,176.69**

36、财务费用

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
利息费用	4,045,322.75	7,258,938.92
减：利息收入	1,712,923.49	1,637,180.86
汇兑损益	-557,307.06	-978,147.17
手续费及其他	382,658.70	669,628.98
合　计	**2,157,750.90**	**5,313,239.87**

说明：本期无利息资本化。

37、其他收益

项目	2020 年 1-7 月	2019 年度	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府补助	3,025,148.98	4,448,981.00	与收益相关
与日常活动相关的政府补助	28,086.54	26,618.65	与资产相关
代扣代缴税款手续费返还	104,444.68	11,448.87	与收益相关
合　计	**3,157,680.20**	**4,487,048.52**	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十二、1、政府补助。

38、投资收益

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
理财收益	253,772.71	2,710,669.15
权益法核算的长期股权投资收益	-73,441.92	--
合　计	**180,330.79**	**2,710,669.15**

39、公允价值变动收益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1-7 月	2019 年度
交易性金融资产	--	-280,986.31
其中：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	--	-280,986.31

40、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
应收票据坏账损失	-719,052.58	100,656.30
应收账款坏账损失	1,779,481.57	-9,394,509.96
其他应收款坏账损失	94,472.94	-801,146.52
合同资产减值损失	-6,847.01	——
合　计	**1,148,054.92**	**-10,095,000.18**

41、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
存货跌价损失	244,407.50	-4,392,708.86

42、资产处置收益

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	--	-10,547.70

43、营业外收入

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	600,000.00	3,450,742.16	600,000.00
其他	90,627.76	412,908.01	90,627.76
合　计	**690,627.76**	**3,863,650.17**	**690,627.76**

44、营业外支出

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	450,000.00	10,000.00	450,000.00
网络经济诈骗损失	2,000,000.00	--	2,000,000.00
非流动资产毁损报废损失	177,285.52	285,126.89	177,285.52
罚没支出	1,065.60	255,000.00	1,065.60
盘亏损失	652.76	--	652.76
其他	--	89,440.61	--
合　计	**2,629,003.88**	**639,567.50**	**2,629,003.88**

45、所得税费用

（1）所得税费用明细

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 1-7 月	2019 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,455,676.65	6,491,127.22
递延所得税费用	-3,646,916.23	-6,741,721.97
合　计	**1,808,760.42**	**-250,594.75**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项　目	2020 年 1-7 月	2019年度
利润总额	16,500,195.89	49,899,991.50
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	2,475,029.31	7,484,998.72
某些子公司适用不同税率的影响	-1,147,768.40	-133,754.12
权益法核算的合营企业和联营企业损益	18,360.48	--
不可抵扣的成本、费用和损失	235,133.11	714,476.76
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	850,500.37	605,018.62
研究开发费加成扣除的纳税影响（以"-"填列）	-622,494.45	-8,921,334.73
所得税费用	1,808,760.42	-250,594.75

46、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	59,873,402.19	保证金
应收款项融资	4,597,306.22	票据质押
应收账款	65,005,786.79	质押开具承兑汇票
应收账款	19,738,980.75	质押借款
固定资产	4,323,320.00	融资租赁
固定资产	16,160,511.48	抵押借款
合　计	**169,699,307.43**	

47、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	7,435,216.68	6.9848	51,933,493.72
欧元	55.00	6.6713	366.92
英镑	40.10	10.7195	429.85
港币	132,497.80	0.9013	119,420.30
越南盾	4,224,179,144.00	0.0003	1,267,253.74
应收账款			
其中：美元	15,224,051.49	6.9848	106,336,954.85
应付账款			
其中：美元	4,235,916.81	6.9848	29,587,031.73
日元	30,000,000.00	0.0667	2,001,780.00
合同负债			
其中：美元	160,860.40	6.9848	1,123,577.72
短期借款			
其中：美元	5,330,348.23	6.9848	37,231,416.32

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
香港铭普实业有限公司	中国东莞	香港	贸易	100	--	投资设立
东莞市铭庆电子有限公司	中国东莞	东莞	生产	100	--	投资设立
泌阳县铭普电子有限公司	中国河南	河南	生产	100	--	投资设立
东莞铭天产业投资有限公司	中国东莞	东莞	商务服务	100	--	投资设立
Mentech Technology USA Inc.	美国	美国	贸易	100	--	投资设立
东莞铭同精密电子有限公司	中国东莞	东莞	生产	100	--	投资设立
深圳铭创智能装备有限公司	中国深圳	深圳	生产	51	--	投资设立
Mentech Electronics Vietnam Joint Stock Company	越南	越南	生产	--	60	投资设立
珠海任驰光电科技有限公司	中国珠海	珠海	生产	60	--	企业合并
成都市克莱微波科技有限公司	中国成都	成都	生产	100	--	企业合并
成都市卫莱科技有限公司	中国成都	成都	生产	--	100	企业合并

（2）重要的非全资子公司

无。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

无。

（4）使用资产和清偿负债存在的重大限制

无。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（6）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020.7.31/2020 年 1-7 月	2019.12.31/2019 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	5,000,000.00	--
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-73,441.92	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-73,441.92	--

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、关联方及关联交易

1、本集团控股股东

控股股东名称	关联关系	类型	对本集团持股比例%	对本集团表决权比例%
杨先进	股东	自然人	45.40	45.40
焦彩红	股东	自然人	2.97	2.97

说明：杨先进、焦彩红夫妇合计持有公司 48.37%的股份，对公司构成共同控制。

2、本集团的子公司

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
董事、董事会秘书、独立董事、总经理、副总经理、财务总监以及监事	关键管理人员
董事长、董事、董事会秘书、独立董事、总经理、副总经理、财务总监以及监事持股或任职的公司	其他关联方
董事长亲属持股或任职的公司	其他关联方
CUI HONG LIANG	珠海任驰的少数股东
四川克莱科技有限公司	其他关联方
成都宝通天宇电子科技有限公司	其他关联方
成都市克莱共建企业管理合伙企业（有限合伙）	其他关联方
成都市克莱众和企业管理合伙企业（有限合伙）	其他关联方

5、关联交易情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2020 年 1-7 月	2019 年度
深圳市东飞凌科技有限公司	委托加工	1,352,560.01	--
江西宇轩电子有限公司	材料采购	1,452,565.68	--
深圳市湾泰若科技开发有限公司	设备采购	423,893.80	--
四川克莱科技有限公司	材料采购	103,460.16	175,798.74
深圳市聚飞光电股份有限公司	委托加工	--	5,594,595.75
东莞市嘉盈通信设备有限公司	材料采购	--	988,573.43

说明：

东莞市嘉盈通信设备有限公司的股东为实际控制人焦彩红之姐及姐夫。因此，东莞市嘉盈通信设备有限公司视同为本集团的其他关联方。

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2020 年 1-7 月	2019 年度
成都宝通天宇电子科技有限公司	销售商品	173,302.66	249,115.05

（2）关联担保情况

①本集团作为被担保方担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
东莞市铭庆电子有限公司、杨先进、焦彩红	US$8,350,000.00	2018-11-27	不确定	注 1
杨先进、焦彩红	US$7,500,000.00	2020-06-19	不确定	注 2
杨先进、焦彩红	100,000,000.00	2015-07-10	主合同项下的债务期限届满之次日起两年	注 3
杨先进、焦彩红	150,000,000.00	2018-03-03	主债务履行期限届满之日起两年	注 4
东莞市铭庆电子有限公司、杨先进、焦彩红	55,000,000.00	2016-07-27	单笔贸易融资业务起始日起至该笔债务履行期限届满之日后两年止	注 5
东莞市铭庆电子有限公司、杨先进	200,000,000.00	2017-09-13	从本合同生效日起至主合同项下各具体授信的债务履行期限届满之日后两年	注 6
东莞市铭庆电子有限公司、杨先进、焦彩红	100,000,000.00	2018-10-25	主合同项下具体业务期限届满之日起两年	注 7
杨先进、焦彩红	100,000,000.00	2019-11-27	自具体授信业务或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起两年	注 8

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

杨先进、焦彩红	200,000,000.00	2020-03-05	主合同项下的债务期限届满之次日起两年	注 9
杨先进、焦彩红	130,000,000.00	2020-03-20	主合同项下的债务期限届满之次日起三年	注 10
杨先进、焦彩红	100,000,000.00	2020-02-20	保证期间为两年	注 11
杨先进、焦彩红	100,000,000.00	2020-03-13	主合同项下的债务期限届满之次日起三年	注 12
杨先进、焦彩红	100,000,000.00	2020-02-20	主合同项下具体业务期限届满之日起两年	注 13
范令君、侯琳	5,000,000.00	2018-11-27	债务履行期限届满之日后两年	是
	4,000,000.00	2018-12-26	债务履行期限届满之日后两年	是
	4,500,000.00	2018-12-11	债务履行期限届满之日后两年	是
	5,000,000.00	2019-4-23	债务履行期限届满之日后两年	否
	5,000,000.00	2019-12-3	债务履行期限届满之日后两年	否
	5,000,000.00	2019-12-3	担保方代偿债务之次日后三年	否
	8,500,000.00	2020-1-15	债务履行期限届满之日后两年	否
	5,000,000.00	2020-4-15	债务履行期限届满之日后两年	否
杨成仲、王文美	4,000,000.00	2018-12-26	债务履行期限届满之日后两年	是
	4,500,000.00	2018-12-11	债务履行期限届满之日后两年	是
	5,000,000.00	2019-12-3	担保方代偿债务之次日后三年	否
	8,500,000.00	2020-1-15	债务履行期限届满之日后两年	否

说明：

注 1：2018 年 11 月 27 日，东莞市铭庆电子有限公司、杨先进、焦彩红与花旗银行（中国）有限公司签署了保证函，2019 年 12 月 18 日，签订保证函的补充协议，延期至 2020 年 10 月 20 日。

东莞市铭庆电子有限公司签署的保证函，自签署之日起生效，并在以下日期中较早者发生时终止：最后一个还款日起满两年之日；借款人在贷款协议项下所有应付金额都以令银行满意的方式偿还之日。

杨先进、焦彩红签署的保证函，是连续的保证书，自签署之日起生效，并持续充分有效。截至 2020 年 7 月 31 日，未结清担保事项：担保美元短期借款 3,200,348.23 美元。

注 2：2020 年 6 月 19 日，杨先进、焦彩红与大华银行（中国）有限公司深圳分行签署个人持续性保函，自签署之日起生效，并持续充分有效。截至 2020 年 7 月 31 日，未结清担保事项：未结清担保事项：担保美元短期借款:2,130,000.00 美元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注 3：2015 年 7 月 10 日，杨先进、焦彩红与中国工商银行股份有限公司东莞石排支行签订最高额保证合同，约定保证期间自主合同项下的债务期限届满之次日起两年。截至 2020 年 7 月 31 日，主债务已清偿完毕。

注 4：2018 年 3 月 3 日，杨先进、焦彩红与兴业银行股份有限公司东莞分行签订最高额保证合同，约定保证期限为“本合同项下每笔债务的保证期间均为两年，自每笔主债务履行期限届满之日起计”， 截至 2020 年 7 月 31 日，未结清担保事项：①担保短期借款 16,201,905.59 元；②承兑票据 30,720,000.00 元。

注 5：2016 年 7 月 27 日，东莞市铭庆电子有限公司、杨先进、焦彩红与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订贸易融资额度最高额保证合同，约定保证期间为“单笔贸易融资业务起始日起至该笔债务履行期限届满之日后两年止”。 截至 2020 年 7 月 31 日，主债务已清偿完毕。

注 6：2017 年 9 月 13 日，东莞市铭庆电子有限公司、杨先进与平安银行股份有限公司东莞分行签订最高额保证担保合同，约定保证期间为“本合同生效日起至主合同项下各具体授信的债务履行期限届满之日后两年”。 截至 2020 年 7 月 31 日，主债务已清偿完毕。

注 7：2018 年 10 月 25 日，东莞市铭庆电子有限公司、杨先进、焦彩红与广东南粤银行股份有限公司东莞分行签订最高额保证合同，约定保证期间为主合同项下具体业务期限届满之日起两年。截至 2020 年 7 月 31 日，主债务已清偿完毕。

注 8：2019 年 11 月 27 日，杨先进、焦彩红与中国光大银行股份有限公司东莞分行签订最高额保证合同，约定保证期间为自具体授信业务或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起两年。截至 2020 年 7 月 31 日，未结清担保事项：担保承兑票据 32,500,000.00 元。

注 9：2020 年 03 月 05 日，杨先进、焦彩红与中国工商银行股份有限公司东莞石排支行签订最高额保证合同，约定保证期间自主合同项下的债务期限届满之次日起两年。截至 2020 年 7 月 31 日，未结清担保事项：未结清担保事项：①担保短期借款 18,210,000.00 元；②担保保函 657,915.00 元；③承兑票据 60,190,389.89 元。

注 10：2020 年 03 月 20 日，杨先进、焦彩红与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订最高额保证合同，约定保证期间自主合同项下的债务期限届满之次日起三年。截至 2020 年 7 月 31 日，未结清担保事项：担保短期借款 30,000,000.00 元。

注 11：2020 年 02 月 20 日，杨先进、焦彩红与华夏银行股份有限公司东莞分行签订个人最高额保证合同，约定保证期间为两年。截至 2020 年 7 月 31 日，未结清担保事项：①担保短期借款 10,000,000.00 元；②承兑票据 30,000,000.00 元。

注 12：2020 年 03 月 13 日，杨先进、焦彩红与东莞银行股份有限公司东莞分行签订最高额保证合同，约定保证期间为自主合同项下的债务期限届满之次日起三年。截至 2020 年 7 月 31 日，未结清担保事项：担保短期借款 20,000,000.00 元。

注 13：2020 年 02 月 20 日，杨先进、焦彩红与中国银行股份有限公司东莞分行签订最高额保证合同，约定保证期间自主合同项下的债务期限届满之次日起两年。截至 2020 年 7 月 31 日，未结清担保事项：①担保短期借款 25,000,000.00 元；②承兑票据 74,390,000.00 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）关联方资金拆借情况（单位：人民币万元）

性质	期间	拆借方	期初余额	本期借入	本期偿还	期末余额
拆入	2018 年度	杨成仲	200.00	800.00	--	1,000.00
	2019 年度	杨成仲	1,000.00	--	--	1,000.00
	2020 年 1-7 月	杨成仲	1,000.00	--	200.00	800.00
		范令君	-20.00	125.00	20.00	85.00
拆出	2018 年度	四川克莱科技有限公司	--	30.00	30.00	--
		小计	**-20.00**	**155.00**	**50.00**	**85.00**
	2019 年度	范令君	85.00	100.00	85.00	100.00
	2020 年 1-7 月	范令君	100.00	--	100.00	--

说明：

（1）资金拆入：2018 年，股东杨成仲向本集团提供流动性支持。截至 2020 年 7 月 31 日，本集团尚欠杨成仲 800 万元其他应付款项未清偿。根据双方签署的借款协议，上述借款有效期截至 2021 年 12 月 31 日，借款期间无需支付利息。

（2）资金拆出：2018 年，四川克莱科技有限公司因资金周转向本集团借款 30 万元，于当年完成清偿。

2018 年和 2019 年，范令君因个人资金需求向本集团借款，各期末借款余额分别为 85 万元和 100 万元。截至 2020 年 7 月 31 日，范令君欠公司款项已经全部清偿。

（4）关键管理人员薪酬

项目	2020 年 1-7 月	2019 年度
关键管理人员薪酬	2,602,681.79	5,180,747.37
关键管理人员数量	12 人	16 人

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.7.31	2019.12.31
应收账款	成都宝通天宇电子科技有限公司	407,802.93	221,108.11
其他应收款	范令君	--	941,600.00

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.7.31	2019.12.31
应付账款	深圳市东飞凌科技有限公司	1,028,697.19	--
应付账款	深圳市宇轩电子有限公司	380,570.78	--
应付账款	深圳市湾泰若科技开发有限公司	3,679,400.00	
应付账款	四川克莱科技有限公司	141,272.39	238,412.23
应付账款	CUI HONG LIANG	400,000.00	400,000.00
其他应付款	CUI HONG LIANG	--	5,937.80
其他应付款	杨成仲	8,000,000.00	10,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

九、 股份支付

1、股份支付总体情况

项目	2020 年 1-7 月	2019 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	--	--
公司本期行权的各项权益工具总额	--	--
公司本期失效的各项权益工具总额	1,863,000.00	2,763,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的股票期权行权价格为 22.89 元/股。 首次授予股票期权授予日为 2018 年 4 月 4 日，根据《东莞铭普光磁股份有限公司第一期股权激励计划（草案）》规定，首次授予股票期权的行权期及各期行权时间安排为：第一个行权期自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二个行权期自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止；第三个行权期自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。第一、二个行权期因达不到行权条件已失效，合同剩余期限为 9 个月。	公司期末发行在外的股票期权行权价格为 22.89 元/股。 首次授予股票期权授予日为 2018 年 4 月 4 日，根据《东莞铭普光磁股份有限公司第一期股权激励计划（草案）》规定，首次授予股票期权的行权期及各期行权时间安排为：第一个行权期自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止；第二个行权期自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止；第三个行权期自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止。第一、二个行权期因达不到行权条件已失效，合同剩余期限为 15 个月。

说明：

（1）2018 年 3 月 1 日，公司分别召开了第二届董事会第十八次会议和第二届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司<第一期股权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<第一期股权激励计划考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会负责办理公司第一期股权激励计划相关事宜的议案》等相关议案。本次股权激励计划向激励对象授予的股票期权数量为 800 万份，其中首次授予 103 名激励对象 651 万份，预留 149 万份。

（2）2018 年 3 月 23 日，公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司<第一期股权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<第一期股权激励计划考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会负责办理公司第一期股权激励计划相关事宜的议案》，公司第一期股权激励计划获得批准，并授权公司董事会办理本次股权激励计划相关事宜。

（3）2018 年 4 月 4 日，公司第二届董事会第二十次会议和第二届监事会第十四次会议审议通过《关于调整第一期股权激励计划激励对象名单及授予数量的议案》及《关于公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

司第一期股权激励计划首次授予相关事项的议案》。由于 1 名激励对象离职的原因，首次授予的激励对象人数由原 103 名调整为 102 名，首次授予的股票期权数量由原 651 万份调整为 648 万份，预留 149 万份不变，授予价格为 34.54 元/股，授予日为 2018 年 4 月 4 日。

（4）2018 年 5 月 10 日，公司完成第一期股权激励计划首次授予登记，向 102 名激励对象完成了 648 万份股票期权的授予登记工作。

（5）2018 年 6 月 25 日，公司召开了第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司终止实施第一期股权激励计划的议案》及《关于公司终止执行<第一期股权激励计划考核管理办法>的议案》。2018 年 7 月 12 日，公司召开了 2018 年第三次临时股东大会，审议有关终止实施股权激励计划事宜，占出席会议有表决权股份总数的 97.92%投了弃权票，议案未获得通过。公司第一期股权激励计划继续有效执行。

（6）2018 年 12 月 3 日，公司第三届董事会第八次会议及第三届监事会第七次会议审议通过《关于调整公司第一期股权激励计划首次授予股票期权行权价格的议案》、《关于拟注销公司第一期股权激励计划离职激励对象已获授但未行权股票期权的议案》。根据关于公司《第一期股权激励计划（草案）》及其摘要的调整方法，因公司权益分配方案的实施，股票期权激励计划的行权价格调整为 34.39 元/股。鉴于公司第一期股权激励计划首次授予期权的激励对象中 27 人已离职，根据公司激励计划的相关规定，其已不再具备激励对象资格。公司董事会根据有关规定及公司 2018 年第一次临时股东大会的授权，同意对离职激励对象已获授但未行权的合计 188 万份股票期权进行注销。2018 年 12 月 13 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司已完成上述 188 万份股票期权的注销事宜。

（7）2018 年 12 月 3 日，公司第三届董事会第八次会议及第三届监事会第七次会议审议通过《关于拟取消公司第一期股权激励计划预留股票期权的议案》。2018 年 12 月 25 日，公司 2018 年第四次临时股东大会审议通过《关于拟取消公司第一期股权激励计划预留股票期权的议案》,由于受市场环境影响，公司近期无向潜在激励对象授予预留股票期权的计划，公司决定将预留股票期权 149 万份予以取消。

（8）2019 年 3 月 29 日，公司第三届董事会第九次会议及第三届监事会第八次会议审议通过《关于公司第一期股权激励计划第一个行权期未达行权条件并注销相关股票期权的议案》。鉴于 2018 年度公司业绩未达到第一个行权期的行权条件，对各激励对象获授股票期权中第一个行权期的股票期权合计 138 万份予以注销。2019 年 4 月 11 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司已完成上述 138 万份股票期权的注销事宜。

（9）2020 年 3 月 13 日，公司第三届董事会第二十二次会议及第三届监事会第十七次会议审议通过《关于注销第一期股权激励计划第二个行权期未达行权条件相关股票期权、离职激励对象已获授相关股票期权及调整第一期股权激励计划首次授予股票期权行权价格、行权数量的议案》。根据公司《第一期股权激励计划（草案）》及其摘要的调整方法，因公司权益分配方案的实施，股票期权激励计划的行权价格调整为 22.89 元/股。鉴于 2019 年度公司业绩未达到第一个行权期的行权条件，对各激励对象获授股票期权中第二个行权期的股票期权合计 138 万份予以注销。鉴于公司第一期股权激励计划首次授予期权的激励对象中 15 人已离职，根据公司《激励计划》的相关规定，其已不再具

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

备激励对象资格。公司董事会根据有关规定及公司 2018 年第一次临时股东大会的授权，拟对离职激励对象已获授但未行权的合计 26.40 万份股票期权进行注销。2020 年 3 月 24 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司已完成上述 164.40 万份股票期权的注销事宜。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权人数变动以及对应的期权份额数量等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的股票期权数量。	在等待期的每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权人数变动以及对应的期权份额数量等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的股票期权数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,093,700.16	6,349,234.86
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,744,465.30	-966,200.00

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期初数
购建长期资产承诺（人民币）	95,266,498.04	41,226,985.26
对外投资承诺（人民币）	99,000,000.00	89,000,000.00
对外投资承诺（美元）	1,342,829.48	3,541,254.48

说明：

2018 年 8 月 3 日，本集团第三届董事会第三次会议决议，公司设立全资子公司东莞铭天产业投资有限公司，注册资本 3,000 万元，公司认缴出资 3,000.00 万元，持股比例 100%。

2018 年 9 月 29 日，本集团第三届董事会第六次会议决议，公司拟设立全资子公司抚州铭普电子有限公司，拟注册资本 3,000.00 万元。2019 年 10 月 10 日，本集团第三届董事会第十四次会议决议，拟终止设立抚州铭普电子有限公司。

2019 年 7 月 8 日，公司与深圳市普源动力科技有限公司、深圳道尔法科技有限公司共同出资设立深圳市普道源科技有限公司，注册资本 1,000.00 万元，公司认缴出资 390 万元，持股比例 39%。

2019 年 11 月 11 日，公司设立全资子公司东莞铭同精密电子有限公司，注册资本 5,000.00 万元，公司认缴出资 5,000.00 万元，持股比例 100%。截至 2020 年 7 月 31 日，已实缴出资 2,000.00 万元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2019 年 12 月 18 日，公司与深圳市三二创业合伙企业（有限合伙）、珠海市中投天酬二号股权投资基金（有限合伙）共同出资设立深圳铭创智能装备有限公司，注册资本 1,000.00 万元，公司认缴出资 510.00 万元，持股比例 51%。截至 2020 年 7 月 31 日，已实缴出资 100.00 万元。

2018 年 4 月 20 日，本集团第二届董事会第二十一次会议决议，公司拟设立全资子公司 Mentech Technology USA Inc.，拟投资 100 万美元。截至 2020 年 7 月 31 日，已完成注册登记手续，实缴出资 85.72 万美元。

2019 年 12 月 25 日，子公司香港铭普实业有限公司与 CNC Holdings Vietnam JSC.和自然人 Nguyen Van Hung 共同出资设立 Mentech Electronics Vietnam Joint Stock Company，注册资本 500 万美元，香港铭普认缴出资 300 万美元，持股比例 60%。截至 2020 年 7 月 31 日，已实缴出资 180 万美元。

2020 年 4 月 22 日，本集团第三届董事会第二十三次会议决议，公司拟使用自有资金人民币 2,000 万元认缴深圳市宇轩电子有限公司（以下简称“宇轩电子”）新增注册资本人民币 550 万元，占增资后注册资本的 20%。其余 1,450 万元入宇轩电子资本公积。增资完成后，公司再以自有资金人民币 3,100 万元受让自然人李作华、自然人张泽龙持有宇轩电子 31%的股权。交易完成后，公司将持有宇轩电子 51%的股权。截止 2020 年 7 月 31 日，已实缴出资 2,000 万元，其中注册资本人民币 550 万元，其余 1,450 万元入宇轩电子资本公积。

（2）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020.7.31	2019.12.31
资产负债表日后第 1 年	7,291,267.63	7,742,543.01
资产负债表日后第 2 年	6,768,581.57	6,841,627.77
资产负债表日后第 3 年	3,919,577.29	2,092,829.29
以后年度	3,350,996.90	1,524,248.90
合　计	**21,330,423.39**	**18,201,248.97**

（3）其他承诺事项

截至 2020 年 7 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼

本集团就深圳市双赢伟业股份有限公司（以下简称“深圳双赢伟业”）拖欠货款事宜向深圳市南山区人民法院提起诉讼，主张深圳双赢伟业支付货款人民币 455.29 万元及逾期付款利息。2019 年 11 月 25 日，深圳市南山区人民法院作出一审判决。判决深圳双赢伟业偿还公司货款 455.29 万元及逾期付款利息。2020 年 1 月 2 日，深圳双赢伟业向深圳市中级人民法院提起上诉。截至本报告披露日，法院未作出二审判决。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本集团就北京奇华电子科技发展有限公司（以下简称“北京奇华”）拖欠货款事宜向北京仲裁委员会提起仲裁，主张北京奇华支付货款 25.60 万元及逾期付款利息。2019 年 12 月 19 日收到北京仲裁委员会出具的关于（2019）京仲收字第 7616 号仲裁案交费通知。2020 年 7 月 14 日北京仲裁委员会开庭审理，7 月 20 日北京奇华提出仲裁反请求申请，7 月 24 日北京仲裁委员会受理仲裁反请求申请。截至本报告披露日，北京仲裁委员会未作出仲裁裁决。

本集团就上海利控机械电子有限公司（以下简称“上海利控”）拖欠设备款事宜向东莞市第一人民法院提起诉讼，主张上海利控支付设备款人民币 82.19 万元及违约金。截止本报告披露日，此案正在审理过程中。

本集团就马鞍山市贝赢通信科技有限公司（以下简称“马鞍山贝赢”）拖欠货款事宜向东莞市第一人民法院提起诉讼，主张马鞍山贝赢支付货款人民币 200.89 万元及违约金，深圳双赢伟业对上诉债务承担连带责任。2020 年 3 月 6 日，马鞍山贝赢的连带责任人深圳双赢伟业提出管辖异议。2020 年 4 月 30 日，公司提交管辖异议答辩状。截至本报告披露日，东莞市第一人民法院未作出管辖异议裁定。

截至 2020 年 7 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2020 年 9 月 2 日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十二、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
“光接入用 25G/50G/100GPON 硅基光电子芯片与子系统”项目	财政拨款	152,660.55	--	8,807.34	--	143,853.21	其他收益	与资产相关
“光接入用 25G/50G/100GPON 硅基光电子芯片与子系统”项目	财政拨款	49,657.33	--	49,657.33	--	--	其他收益	与收益相关
“相干光通信系统中的光发射与调控集成芯片技术”项目	财政拨款	130,720.80	--	19,279.20	--	111,441.60	其他收益	与资产相关
“相干光通信系统中的光发射与调控集成芯片技术”项目	财政拨款	48,129.63	--	--	--	48,129.63	其他收益	与收益相关
光纤传感在海洋科学与工程中的技术应用与设备配套资助资金	财政拨款	1,250,000.00	--	--	--	1,250,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年河南省先进制造业专项资金补助	财政拨款	--	1,370,000.00	--	--	1,370,000.00	其他收益	与资产相关
合计		**1,631,168.31**	**1,370,000.00**	**77,743.87**	**--**	**2,923,424.44**		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
代扣代缴税款手续费返还	财政拨款	11,448.87	104,444.68	其他收益	与收益相关
东莞市人力资源局就业失业监测补贴	财政拨款	1,000.00	1,500.00	其他收益	与收益相关
2018 年度石排镇推动企业创新驱动发展资助项目资金	财政拨款	511,600.00	--	其他收益	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2018 年石排镇建设"明厨亮灶"工作财政补助资金	财政拨款	2,000.00	--	其他收益	与收益相关
石排镇推进"友善企业"建设工作	财政拨款	30,000.00	--	其他收益	与收益相关
拨付 2019 年第一批企业科技保险保费补贴资金	财政拨款	17,577.40	--	其他收益	与收益相关
2019 年深圳市企业稳岗补贴	财政拨款	3,855.50	13,450.10	其他收益	与收益相关
东莞市作品著作权登记资助	财政拨款	1,600.00	--	其他收益	与收益相关
2017 年度外经贸发展专项资金（外贸中小企业开拓市场、企业品牌培育项目）	财政拨款	25,431.00	--	其他收益	与收益相关
2018 年度外经贸发展专项资金（外贸中小企业开拓市场、企业品牌培育项目）	财政拨款	56,700.00	--	其他收益	与收益相关
2014、2015 年市产学研合作项目第二期市财政资助经费	财政拨款	240,000.00	--	其他收益	与收益相关
2019 年省市场监管系统专项基金	财政拨款	300,000.00	--	其他收益	与收益相关
东莞市 2018 年度发明专利资助项目	财政拨款	10,000.00	--	其他收益	与收益相关
2019 年第十三批东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金	财政拨款	34,000.00	--	其他收益	与收益相关
中央财政 2019 年度外经贸发展专项资金（外贸中小企业开拓市场、企业品牌培育项目）	财政拨款	136,620.00	--	其他收益	与收益相关
2019 年东莞市标准化战略专项基金	财政拨款	37,000.00	--	其他收益	与收益相关
"倍增计划"专项资金（2019 年第四批项目）	财政拨款	34,000.00	--	其他收益	与收益相关
"光接入用 25G/50G/100GPON 硅基光电子芯片与子系统"项目	财政拨款	7,339.45	8,807.34	其他收益	与资产相关
"光接入用 25G/50G/100GPON 硅基光电子芯片与子系统"项目	财政拨款	960,342.67	49,657.33	其他收益	与收益相关
"相干光通信系统中的光发射与调控集成芯片技术"项目	财政拨款	19,279.20	19,279.20	其他收益	与资产相关
"相干光通信系统中的光发射与调控集成芯片技术"项目	财政拨款	486,870.37	--	其他收益	与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	财政拨款	57,500.00	42,400.00	其他收益	与收益相关
房产税、城镇土地使用税即征即奖	财政拨款	200,545.00	--	其他收益	与收益相关
河南省就业补助资金	财政拨款	126,000.00	228,000.00	其他收益	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

创新创业大赛	财政拨款	10,000.00	--	其他收益	与收益相关
2018 年度产业强市先进单位、先进企业和先进个人	财政拨款	300,000.00	--	其他收益	与收益相关
高层次人才租房补贴	财政拨款	25,200.00	--	其他收益	与收益相关
中小微企业服务券财政补助	财政拨款	14,000.00	--	其他收益	与收益相关
稳定岗位补贴	财政拨款	940.80	--	其他收益	与收益相关
光电子与微电子器件及集成重点专项	财政拨款	--	712,854.23	其他收益	与收益相关
超窄线宽激光芯片和宽调谐激光芯片关键技术研究	财政拨款	--	802,510.00	其他收益	与收益相关
技术工作补贴款	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
东莞市 2020 年省促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向）开拓国际市场及促进投保出口信用保险项目	财政拨款	--	33,515.42	其他收益	与收益相关
2020 年促进经济高质量发展专项资金	财政拨款	--	50,000.00	其他收益	与收益相关
东莞市 2020 年市级出口信用保险第一批专项资金	财政拨款	--	93,500.00	其他收益	与收益相关
2019 年东莞市研究生联合培养（实践）工作站资助经费	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年度石排镇创新驱动发展配套资金	财政拨款	--	400,000.00	其他收益	与收益相关
防控物资企业新招用员工一次性吸纳就业补贴	财政拨款	--	13,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年小微企业房租补贴	财政拨款	--	154,602.00	其他收益	与收益相关
2019 年制造业人工成本	财政拨款	--	597.50	其他收益	与收益相关
石排镇加工贸易创新发展全面提升外经贸水平专项资金	财政拨款	--	12,500.00	其他收益	与收益相关
火炬计划统计补贴	财政拨款	5,000.00	--	其他收益	与收益相关
社保稳岗补贴	财政拨款	15,954.11	23,005.60	其他收益	与收益相关
展会补贴	财政拨款	91,900.00	82,690.00	其他收益	与收益相关
军民融合补贴	财政拨款	277,700.00	--	其他收益	与收益相关
拓展海外市场-知识产权贯标认证补贴	财政拨款	16,100.00	--	其他收益	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

省级知识产权专项资金项目	财政拨款	200,000.00	--	其他收益	与收益相关
研发准备金制度财政奖补资金	财政拨款	166,100.00	--	其他收益	与收益相关
小微企业社会保险和岗位补贴	财政拨款	53,444.15	11,366.80	其他收益	与收益相关
合计		**4,487,048.52**	**3,157,680.20**		

（3）采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
贷款贴息和担保费	财政拨款	200,000.00	--	财务费用	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,157,680.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,938,376.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目	180,330.79
非经常性损益总额	1,399,634.87
减：非经常性损益的所得税影响数	312,240.07
非经常性损益净额	1,087,394.80
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	46,792.01
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,040,602.79

2、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
归属于公司普通股股东的净利润	1.06	0.07	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.99	0.06	--

说明：本期，本集团无稀释性事项。

东莞铭普光磁股份有限公司

2020 年 9 月 2 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn