东莞市达瑞电子股份有限公司

2020 年度财务报表

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	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
财务报表附注	5-67

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

致同审字（2021）第 440A000481 号

东莞市达瑞电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的东莞市达瑞电子股份有限公司（以下简称达瑞电子公司）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是达瑞电子公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些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财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映达瑞电子公司的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供达瑞电子公司刊登招股说明书时使用，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

二〇二一年二月八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并及公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：东莞市达瑞电子股份有限公司　　单位:人民币元

项　目	附注	合并		公司	
		期末余额	上年期末余额（经审计）	期末余额	上年期末余额（经审计）
流动资产：					
货币资金	五、1	288,499,767.05	343,385,484.12	44,612,679.01	288,761,166.11
交易性金融资产	五、2	117,126.56	141,124.95	117,126.56	141,124.95
应收票据	五、3	3,189,424.92	1,956,487.06	1,367,025.92	390,669.96
应收账款	五、4	294,624,710.94	149,422,806.14	165,657,479.95	77,160,162.83
应收款项融资					
预付款项	五、5	2,194,883.56	2,389,351.96	1,468,341.59	2,053,530.08
其他应收款	五、6	6,951,422.10	2,935,977.41	113,452,937.68	1,879,290.57
其中：应收利息		747,945.21		747,945.21	
应收股利					
存货	五、7	114,256,310.48	77,357,134.63	73,258,849.48	46,136,123.13
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8		16,299,111.31		
其他流动资产	五、9	14,264,705.97	14,505,284.62	13,434,917.15	12,540,240.69
流动资产合计		**724,098,351.58**	**608,392,762.20**	**413,369,357.34**	**429,062,308.32**
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资				123,902,892.48	25,739,885.10
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、10	97,378,943.26	54,380,274.52	64,633,367.40	29,616,178.98
在建工程	五、11	191,842,350.01	15,028,735.38	191,428,866.73	15,028,735.38
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	72,934,925.42	68,063,649.06	67,766,975.09	67,906,151.36
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	4,919,865.46	7,044,762.56	4,066,466.19	5,225,368.51
递延所得税资产	五、14	5,748,682.82	2,099,610.17	3,248,838.92	1,267,015.43
其他非流动资产	五、15	5,380,979.27	2,358,319.88	4,353,519.35	2,358,319.88
非流动资产合计		**378,205,746.24**	**148,975,351.57**	**459,400,926.16**	**147,141,654.64**
资产总计		**1,102,304,097.82**	**757,368,113.77**	**872,770,283.50**	**576,203,962.96**

公司法定代表人：李清平　　主管会计工作的公司负责人：张真红　　公司会计机构负责人：黄淑梅

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并及公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：东莞市达瑞电子股份有限公司　　单位:人民币元

项　目	附注	合并		公司	
		期末余额	上年期末余额（经审计）	期末余额	上年期末余额（经审计）
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、16	175,437,309.86	54,618,381.26	154,528,490.29	44,841,763.74
预收款项	五、17	160,751.89	3,571,327.19	103,136.04	445,093.22
合同负债	五、18	1,218,563.39		361,730.65	
应付职工薪酬	五、19	44,427,407.24	28,252,752.49	20,838,820.48	14,121,826.92
应交税费	五、20	13,655,183.88	18,984,386.07	5,449,840.96	13,880,179.61
其他应付款	五、21	6,373,709.25	6,621,932.19	4,170,249.17	8,621,324.69
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、22	158,413.24		47,024.98	
流动负债合计		**241,431,338.75**	**112,048,779.20**	**185,499,292.57**	**81,910,188.18**
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	五、23		90,443.44		90,443.44
预计负债					
递延收益	五、24	2,089,239.27	311,394.79	1,565,451.09	
递延所得税负债	五、14	17,568.98	21,168.74	17,568.98	21,168.74
其他非流动负债					
非流动负债合计		**2,106,808.25**	**423,006.97**	**1,583,020.07**	**111,612.18**
负债合计		**243,538,147.00**	**112,471,786.17**	**187,082,312.64**	**82,021,800.36**
股东权益：					
股本	五、25	39,161,000.00	39,161,000.00	39,161,000.00	39,161,000.00
资本公积	五、26	141,742,949.74	141,742,949.74	142,992,889.73	142,992,889.73
减：库存股					
其他综合收益	五、27	-32,113.06			
专项储备					
盈余公积	五、28	19,754,067.09	19,754,067.09	19,580,500.00	19,580,500.00
未分配利润	五、29	658,140,047.05	444,238,310.77	483,953,581.13	292,447,772.87
归属于母公司所有者权益合计		858,765,950.82	644,896,327.60	685,687,970.86	494,182,162.60
少数股东权益					
股东权益合计		**858,765,950.82**	**644,896,327.60**	**685,687,970.86**	**494,182,162.60**
负债和所有者权益总计		**1,102,304,097.82**	**757,368,113.77**	**872,770,283.50**	**576,203,962.96**

公司法定代表人：李清平　　主管会计工作的公司负责人：张真红　　公司会计机构负责人：黄淑梅

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并及公司利润表

2020年度

编制单位：东莞市达瑞电子股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	合并		公司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	五、30	**959,479,778.19**	**866,784,611.46**	**643,873,955.09**	**645,847,831.73**
减：营业成本	五、30	540,994,483.88	451,001,276.76	368,753,379.50	334,933,560.62
税金及附加	五、31	5,424,249.83	5,251,871.21	1,638,231.21	2,413,519.29
销售费用	五、32	43,223,321.50	40,024,224.20	26,535,969.01	27,713,971.11
管理费用	五、33	58,182,798.02	68,484,982.97	47,284,163.35	56,515,192.08
研发费用	五、34	57,661,930.30	44,606,559.60	30,165,903.26	20,517,106.46
财务费用	五、35	8,541,980.11	-3,790,475.42	7,151,122.33	-2,966,711.39
其中：利息费用		7,598.36	284,668.82	7,598.36	284,668.82
利息收入		1,760,921.59	359,291.82	827,033.07	344,622.14
加：其他收益	五、36	6,349,518.06	1,104,165.59	4,530,612.06	542,145.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	7,012,112.21	5,422,608.26	58,535,210.84	5,371,334.33
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）	五、38	117,126.56	141,124.95	117,126.56	141,124.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-8,891,789.78	-68,642.43	-4,942,188.77	-828,340.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,098,254.44	-1,766,944.80	-7,682,167.41	-2,866,866.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	1,458,128.09	-40,671.18	1,147,989.75	-67,596.65
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		**248,397,855.25**	**265,997,812.53**	**214,051,769.46**	**209,012,994.47**
加：营业外收入	五、42	21,738.15	228,059.47	3,078.22	29,711.28
减：营业外支出	五、43	303,762.99	91,141.67	295,566.30	269,718.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**248,115,830.41**	**266,134,730.33**	**213,759,281.38**	**208,772,987.32**
减：所得税费用	五、44	34,214,094.13	39,515,929.01	22,253,473.12	32,300,444.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**213,901,736.28**	**226,618,801.32**	**191,505,808.26**	**176,472,543.27**
（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）		213,901,736.28	226,618,801.32	191,505,808.26	176,472,543.27
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）		213,901,736.28	226,618,801.32	191,505,808.26	176,472,543.27
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		**-32,113.06**	**3,336.25**		
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-32,113.06	3,336.25		
1、不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）其他权益工具投资公允价值变动					
（2）企业自身信用风险公允价值变动					
（3）其他					
2、将重分类进损益的其他综合收益		-32,113.06	3,336.25		
（1）其他债权投资公允价值变动					
（2）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（3）其他债权投资信用减值准备					
（4）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
（5）外币财务报表折算差额		-32,113.06	3,336.25		
（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		**213,869,623.22**	**226,622,137.57**	**191,505,808.26**	**176,472,543.27**
归属于母公司所有者的综合收益总额		213,869,623.22	226,622,137.57	191,505,808.26	176,472,543.27
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		5.46	6.05		
（二）稀释每股收益		5.46	6.05		

公司法定代表人：李清平　　主管会计工作的公司负责人：张真红　　公司会计机构负责人：黄淑梅

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并及公司现金流量表

2020年度

编制单位：东莞市达瑞电子股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	合并		公司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
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		875,112,200.32	925,216,178.69	579,523,284.17	653,081,491.19
收到的税费返还			2,984,467.25		
收到其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	9,445,551.53	4,579,235.16	6,915,666.03	28,340,816.81
经营活动现金流入小计		884,557,751.85	932,779,881.10	586,438,950.20	681,422,308.00
购买商品、接受劳务支付的现金		380,785,142.30	366,066,868.05	333,730,762.21	328,971,994.17
支付给职工以及为职工支付的现金		215,901,085.20	159,868,804.97	76,015,065.24	48,016,854.52
支付的各项税费		76,406,273.67	72,913,796.05	37,889,406.72	35,687,668.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、45(2)	74,852,587.57	69,866,158.04	162,810,431.26	47,497,179.13
经营活动现金流出小计		747,945,088.74	668,715,627.11	610,445,665.43	460,173,696.01
经营活动产生的现金流量净额		**136,612,663.11**	**264,064,253.99**	**-24,006,715.23**	**221,248,611.99**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,120,500,000.00	824,760,300.00	1,043,500,000.00	792,960,300.00
取得投资收益收到的现金		6,306,503.52	5,422,608.26	57,829,602.15	5,371,334.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,065,171.76	2,055,377.53	3,308,047.96	265,975.39
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		1,131,871,675.28	832,238,285.79	1,104,637,650.11	798,597,609.72
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		195,037,668.30	100,156,612.66	176,102,703.95	91,929,956.70
投资支付的现金		1,120,500,000.00	807,760,300.00	1,141,663,007.38	783,960,300.00
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		1,315,537,668.30	907,916,912.66	1,317,765,711.33	875,890,256.70
投资活动产生的现金流量净额		**-183,665,993.02**	**-75,678,626.87**	**-213,128,061.22**	**-77,292,646.98**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			95,044,680.00		95,044,680.00
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					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45(3)		500,000.00		500,000.00
筹资活动现金流入小计			95,544,680.00		95,544,680.00
偿还债务支付的现金			20,191,219.35		20,191,219.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			349,359.49		349,359.49
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45(4)	3,211,555.36	86,173.82	3,211,555.36	86,173.82
筹资活动现金流出小计		3,211,555.36	20,626,752.66	3,211,555.36	20,626,752.66
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,211,555.36**	**74,917,927.34**	**-3,211,555.36**	**74,917,927.34**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-4,620,831.80**	**1,853,761.79**	**-3,802,155.29**	**1,861,751.89**
五、现金及现金等价物净增加额		**-54,885,717.07**	**265,157,316.25**	**-244,148,487.10**	**220,735,644.24**
加：期初现金及现金等价物余额		343,385,484.12	78,228,167.87	288,761,166.11	68,025,521.87
六、期末现金及现金等价物余额		**288,499,767.05**	**343,385,484.12**	**44,612,679.01**	**288,761,166.11**

公司法定代表人：李清平　　主管会计工作的公司负责人：张真红　　公司会计机构负责人：黄淑梅

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

东莞市达瑞电子股份有限公司（以下简称“公司”）前身是东莞市达瑞电子有限公司，系 2003 年 9 月 16 日由自然人李清平、李东平、付学林共同出资组建的有限责任公司，注册资本 50.00 万元，其中李东平出资 29.00 万元，占公司注册资本的 58.00%，李清平出资 16.00 万元，占公司注册资本的 32.00%，付学林出资 5.00 万元，占公司注册资本的 10.00%。

2007 年 9 月 10 日，股东李东平将其持有公司注册资本 28.00%的出资额转让给李清平，转让完成后，李清平出资 30.00 万元，占公司注册资本的 60.00%，李东平出资 15.00 万元，占公司注册资本的 30.00%，付学林出资 5.00 万元，占公司注册资本的 10.00%。

2011 年 4 月 6 日，经过公司股东会决议，同意增加注册资本 150.00 万元，新增注册资本全部由李清平、李东平和付学林认缴。本次增资后，公司注册资本为 200.00 万元，其中李清平出资 120.00 万元，占公司注册资本的 60.00%，李东平出资 60.00 万元，占公司注册资本的 30.00%，付学林出资 20.00 万元，占公司注册资本的 10%。

2015 年 7 月 16 日，经公司股东会决议通过，李清平将占注册资本 0.90%共 1.80 万元出资额转让给新股东李玉梅，李东平将占注册资本 4.84%共 9.68 万元出资额转让给李玉梅，李东平将占注册资本 3.6%共 7.20 万元出资额转让给付学林。同时增加注册资本 800.00 万元，其中：李清平增资 472.80 万元，李东平增资 172.48 万元，付学林增资 108.80 万元，李玉梅增资 45.92 万元。本次股权转让和增资后，公司注册资本为 1,000.00 万元，其中李清平出资 591.00 万元，占公司注册资本的 59.10%，李东平出资 215.60 万元，占公司注册资本的 21.56%，付学林出资 136.00 万元，占公司注册资本的 13.60%，李玉梅出资 57.40 万元，占公司注册资本的 5.74%。

2015 年 10 月 1 日，根据经批准的发起人协议和章程的规定，对东莞市达瑞电子有限公司进行整体改组为股份有限公司。公司以截至 2015 年 7 月 31 日止经审计的净资产折股 1,300.00 万股，每股面值 1 元，变更后公司注册资本为人民币 1,300.00 万元，其中李清平出资 768.30 万元，占公司注册资本的 59.10%，李东平出资 280.28 万元，占公司注册资本的 21.56%，付学林出资 176.80 万元，占公司注册资本的 13.60%，李玉梅出资 74.62 万元，占公司注册资本的 5.74%。

2015 年 11 月 1 日，经过公司股东会决议，同意公司增加注册资本 2,200.00 万元，新增注册资本由李清平认缴 1,093.35 万元、李东平认缴 398.86 万元、付学林认缴 251.60 万元，李玉梅认缴 106.19 万元，东莞市晶鼎投资管理合伙企业（有限合伙）认缴 350.00 万元。本次增资后，公司注册资本为 3,500.00 万元，其中李清平出资 1,861.65 万元，占公司注册资本的 53.19%，李东平出资 679.14 万元，占公司注册资本的 19.40%，付学林出资 428.40 万元，占公司注册资本的 12.24%，李玉梅出资 180.81 万元，占公司注册资本的 5.17%，东莞市晶鼎投资管理合伙企业（有限合伙）出资 350.00 万元，占公司注册资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本的 10.00%。

2019 年 1 月 20 日，经公司股东大会决议通过，同意公司增加注册资本人民币 145.83 万元，新增注册资本由东莞长劲石股权投资合伙企业（有限合伙）认缴。本次增资后，公司注册资本为 3,645.83 万元，其中李清平出资 1,861.65 万元，占公司注册资本的 51.06 %，李东平出资 679.14 万元，占公司注册资本的 18.63 %，付学林出资 428.40 万元，占公司注册资本的 11.75%，李玉梅出资 180.81 万元，占公司注册资本的 4.96%，东莞市晶鼎投资管理合伙企业（有限合伙）出资 350.00 万元，占公司注册资本的 9.60%，东莞长劲石股权投资合伙企业（有限合伙）出资 145.83 万元，占公司注册资本的 4.00%，

2019 年 4 月 20 日，经公司股东大会决议通过，同意公司增加注册资本人民币 151.91 万元，新增注册资本由张立华认缴。本次增资后，公司注册资本为 3,797.74 万元，其中李清平出资 1,861.65 万元，占公司注册资本的 49.02 %，李东平出资 679.14 万元，占公司注册资本的 17.88%，付学林出资 428.40 万元，占公司注册资本的 11.28%，李玉梅出资 180.81 万元，占公司注册资本的 4.76%，东莞市晶鼎投资管理合伙企业（有限合伙）出资 350.00 万元，占公司注册资本的 9.22%，张立华出资 151.91 万元，占公司注册资本的 4.00%，东莞长劲石股权投资合伙企业（有限合伙）出资 145.83 万元，占公司注册资本的 3.84%。

2019 年 6 月 25 日，公司召开股东大会，同意股东付学林将其持有公司 1%的股份（37.9774 万股）、李东平将其持有公司 0.5%的股份（18.9887 万股）、李玉梅将其持有公司 0.5%的股份（18.9887 万股）转让给高冬。本次股权转让完成后，公司注册资本为 3,797.74 万元，其中李清平出资 1,861.65 万元，占公司注册资本的 49.02%，李东平出资 660.15 万元，占公司注册资本的 17.38%，付学林出资 390.42 万元，占公司注册资本的 10.28%，李玉梅出资 161.82 万元，占公司注册资本的 4.26%，东莞市晶鼎投资管理合伙企业（有限合伙）出资 350.00 万元，占公司注册资本的 9.22%，东莞长劲石股权投资合伙企业（有限合伙）出资 145.83 万元，占公司注册资本的 3.84%，张立华出资 151.91 万元，占公司注册资本的 4.00%，高冬出资 75.95 万元，占公司注册资本的 2.00%。

2019 年 11 月 25 日，经公司股东大会决议通过，同意公司增加注册资本 118.36 万元，新增注册资本由东莞市晶鼎贰号管理咨询合伙企业（有限合伙）认缴。本次增资完成后，公司注册资本为 3,916.10 万元，其中李清平出资 1,861.65 万元，占公司注册资本的 47.54%，李东平出资 660.15 万元，占公司注册资本的 16.86%，付学林出资 390.42 万元，占公司注册资本的 9.97%，李玉梅出资 161.82 万元，占公司注册资本的 4.13%，东莞市晶鼎投资管理合伙企业（有限合伙）出资 350.00 万元，占公司注册资本的 8.94%，东莞长劲石股权投资合伙企业（有限合伙）出资 145.83 万元，占公司注册资本的 3.72%，张立华出资 151.91 万元，占公司注册资本的 3.88%，高冬出资 75.95 万元，占公司注册资本的 1.94%，东莞市晶鼎贰号管理咨询合伙企业（有限合伙）出资 118.36 万元，占公司注册资本的 3.02%。

公司经营范围：生产、加工、销售、研发：单、双面胶、防震、防尘材料、绝缘屏蔽材料、吸音材料、电子元器件、小五金件、包装塑胶材料等电子电器配件、辅件；生产、加工、销售：日用口罩（非医用）、劳保用品；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；物业管理、物业租赁。（依法须经批准的项目，经

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

相关部门批准后方可开展经营活动）

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；监事会负责监督公司的日常经营活动；总经理负责公司的日常经营管理事务。

本财务报表及财务报表附注业经公司于 2021 年 2 月 8 日批准报出。

2、合并财务报表范围

截至 2020 年 12 月 31 日，纳入合并财务报表范围的子公司有深圳市瑞元新材料有限公司、东莞市高贝瑞自动化科技有限公司、秦皇岛市达瑞胶粘制品有限公司、东莞市联瑞电子科技有限公司、苏州市达瑞电子材料有限公司、美国达瑞电子有限公司和达瑞（越南）电子科技有限公司。报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变动”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称"企业会计准则"）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2015 年修订）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本申报财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况，2020 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

3、营业周期

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司的营业周期为 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。本公司编制本申报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。

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于"一揽子交易"的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于"一揽子交易"的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述"丧失子公司控制权的处理"。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于"一揽子交易"的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于"一揽子交易"的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

公司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作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，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前一资产负债日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

—外币财务报表的折算

外币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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益科目下列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下"其他综合收益"项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

（4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（5）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、利率互换合同等。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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，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。

（6）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（7）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

预期信用损失的计量

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

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

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

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户货款或服务费

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售或服务

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

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

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征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：应收本公司合并范围内子公司款项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

- 其他应收款组合 2：应收保证金及押金
- 其他应收款组合 2：应收代垫代扣款
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

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

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合 1：应收客户融资租赁款

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

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

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（8）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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

方）。

本公司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：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。

（9）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

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

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

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

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

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

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、产成品、半成品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售及终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见 附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	2-10 年	5	47.5-9.5

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	5 年	5	19
电子设备及其他	4-5 年	5	23.75-19

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 附注三、20。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

（6）大修理费用

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见 附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权及商标、软件、专利等。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。其中土地使用权按使用期限平均摊销，商标、软件、专利等按 5-10 年摊销。

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

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

无形资产计提资产减值方法见 附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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。本公司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，本公司将上述第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

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

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。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中"重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动"部分计入当期损益或相关资产成本。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

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

25、收入

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（7））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）一般模式下收入确认方法

销售商品

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

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

提供服务

本公司在提供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，本公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

司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公司单独销售各项服务的价格得出。

26、合同成本

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公司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，本公司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。

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。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，冲减相关资产的账面价值，或者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，计入当期损益或冲减相关成本；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或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，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。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、经营租赁与融资租赁

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

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

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

（2）本公司作为承租人

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

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

（3）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

②减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；

③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项；对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减资产成本或费用等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，还应调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项；对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，还应调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

30、其他综合收益

其他综合收益：是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

——以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

——以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

金融资产的分类

本公司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。

本公司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。

本公司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

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

递延所得税资产

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

32、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"），本公司自 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。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司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。

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。例如：合同成本、质量保证、主要责任人和代理人的区分、附有销售退回条款的销售、额外购

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

买选择权、知识产权许可、回购安排、预收款项、无需退回的初始费的处理等。

本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作为合同资产列示。本公司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。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 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。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 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，本公司将与销售商品及提供劳务相关、不满足无条件收款权的收取对价的权利计入合同资产；将与部分制造与安装业务及提供劳务相关、不满足无条件收款权的已完工未结算、长期应收款计入合同资产和其他非流动资产；将与部分制造与安装业务相关的已结算未完工、销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	合同资产—原值	-
	其他非流动资产	-
	长期应收款	-
	存货	-
	合同负债	-
	预收款项	-
	预计负债	-

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
合同资产—原值	-
存货	-
其他非流动资产	-
长期应收款	-
预收款项	-1,376,976.63
合同负债	1,218,563.39
其他非流动负债	158,413.24
预计负债	-
营业成本	-
销售费用	-

②财政部于 2020 年 6 月发布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》（财会[2020]10 号），可对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该会计处理规定选择采用简化方法。

本集团对于自 2020 年 1 月 1 日起发生的房屋建筑物类别租赁的相关租金减让，采用了该会计处理规定中的简化方法（参见附注三、29、（3）），在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。上述简化方法对本期利润的影响金额为 230,322.22 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本集团对 2020 年 1 月 1 日之前发生的租金减让不适用上述简化处理方法。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要的会计估计变更。

四、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	10、13
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	15、16.5、20、25、29.84

报告期内，公司及子公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
东莞市达瑞电子股份有限公司	15
深圳市瑞元新材料有限公司	20
东莞市高贝瑞自动化科技有限公司	15
秦皇岛市达瑞胶粘制品有限公司	15
东莞市联瑞电子科技有限公司	25
苏州市达瑞电子材料有限公司	15
香港达瑞电子有限公司	16.5
美国达瑞电子有限公司	29.84
达瑞（越南）电子科技有限公司	20

2、税收优惠

（1）公司 2015 年 9 月 30 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为：GR201544000121，根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自 2015 年 1 月 1 日起三年内减按 15%税率计缴企业所得税。公司 2018 年 11 月 28 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为：GR201844004805，根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自 2018 年 1 月 1 日起三年内减按 15%税率计缴企业所得税。

（2）公司下属子公司苏州市达瑞胶粘制品有限公司 2017 年 12 月 7 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书编号为：GR201732003382，根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自 2017 年 1 月 1 日起三年内减按 15%税率计缴企业所得税。苏州市达瑞胶粘制品有限公司于 2019 年 12 月更名为苏州市达瑞电子材料有限公司。截至 2020 年 12 月 31 日，苏州市达瑞电子材料有限公司正在申请办理高新技术企业复审，2020 年度暂按 15%税率预缴企业所得税。

（3）公司下属子公司秦皇岛市达瑞胶粘制品有限公司 2018 年 11 月 23 日被河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为：GR201813002318，根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自 2018 年 1 月 1 日起三年内减按 15%税率计缴企业所得税。

（4）公司下属子公司东莞市高贝瑞自动化科技有限公司 2018 年 11 月 28 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为：GR201844000559，根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自 2018 年 1 月 1 日起三年内减按 15%税率计缴企业所得税。

（5）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)相关规定，公司下属子公司深圳市瑞元新材料有限公司 2020 年度可享受税收优惠条件，所得减按 25%计入应纳税所得额，并按 20%的税率缴纳企业所得税。

（6）公司的研究开发费用可根据财政部、国家税务总局、科技部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2017〕34 号)、2018 年 7 月 23 日国务院常务会议的规定在计算其应纳税所得额时实行加计扣除。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	-	42,491.65
银行存款	288,499,767.05	343,342,992.47
合　计	**288,499,767.05**	**343,385,484.12**
其中：存放在境外的款项总额	116,926.53	697.62

说明：

期末，公司银行存款均以本公司及下属子公司的名义于银行等相关金融机构储存。

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项　目	2020.12.31	2019.12.31
衍生金融工具-远期外汇合约	117,126.56	141,124.95

3、应收票据

票据种类	2020.12.31			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	3,189,424.92	-	3,189,424.92	1,740,487.06	-	1,740,487.06
商业承兑汇票	-	-	-	216,000.00	-	216,000.00
合　计	**3,189,424.92**	**-**	**3,189,424.92**	**1,956,487.06**	**-**	**1,956,487.06**

说明：

（1）期末本公司无质押应收票据的情况

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2020.12.31		2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认额
银行承兑票据	3,158,767.11	-	-	-

说明：

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	310,131,274.67	157,274,436.53
1 至 2 年	816,000.00	901.04
2 至 3 年	-	16,115.00
3 年以上	-	-
小 计	310,947,274.67	157,291,452.57
减：坏账准备	16,322,563.73	7,868,646.43
合 计	**294,624,710.94**	**149,422,806.14**

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2020.12.31				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	816,000.00	0.26	816,000.00	100.00	-
其中：应收客户货款或服务费	816,000.00	0.26	816,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	310,131,274.67	99.74	15,506,563.73	5.00	294,624,710.94
其中：应收客户货款或服务费	310,131,274.67	99.74	15,506,563.73	5.00	294,624,710.94
合 计	**310,947,274.67**	**100.00**	**16,322,563.73**	**5.25**	**294,624,710.94**

（续上表）

类 别	2019.12.31				
	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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：应收客户货款或服务费	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	157,291,452.57	100.00	7,868,646.43	5.00	149,422,806.14
其中：应收客户货款或服务费	157,291,452.57	100.00	7,868,646.43	5.00	149,422,806.14
合 计	**157,291,452.57**	**100.00**	**7,868,646.43**	**5.00**	**149,422,806.14**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年度计提坏账准备金额 8,445,418.43 元，收回坏账准备金额 24,613.87 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）期末实际核销的应收账款情况

项 目	2020.12.31	2019.12.31
实际核销的应收账款	16,115.00	217,710.20

（5）期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
台郡科技股份有限公司下属子公司	55,325,148.32	17.79	2,766,257.42
伟易达电讯有限公司及其子公司	28,253,954.11	9.09	1,412,697.71
鹏鼎控股（深圳）股份有限公司及其子公司	26,900,562.58	8.65	1,345,028.13
华通投资股份有限公司下属子公司	25,751,887.79	8.28	1,287,594.39
富士康集团下属子公司	23,427,018.82	7.53	1,171,350.94
合 计	**159,658,571.62**	**51.34**	**7,982,928.59**

说明：

公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债，应收账款期末余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,188,976.11	99.73	2,204,477.84	92.26
1 至 2 年	5,907.45	0.27	122,092.26	5.11
2 至 3 年	-	-	12,208.26	0.51
3 年以上	-	-	50,573.60	2.12
合 计	**2,194,883.56**	**100.00**	**2,389,351.96**	**100.00**

（2）期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
中国平安财产保险股份有限公司东莞分公司	322,641.50	14.70
秦皇岛三木物业服务有限公司	232,230.49	10.58

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
ICS CO.LTD.	208,378.95	9.49
东莞吉力佳五金制品有限公司	148,030.00	6.74
KOREA NITTO DENKO CO.,LTD	137,414.40	6.26
合 计	**1,048,695.34**	**47.77**

6、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息	747,945.21	-
其他应收款	6,203,476.89	2,935,977.41
合 计	**6,951,422.10**	**2,935,977.41**

（1）应收利息

项 目	2020.12.31	2019.12.31
结构性存款利息	747,945.21	-

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	5,156,772.71	2,092,188.98
1 至 2 年	659,691.05	828,886.98
2 至 3 年	823,586.98	268,620.00
3 至 4 年	268,620.00	5,000.00
4 至 5 年	-	59,328.00
5 年以上	123,328.00	64,000.00
小 计	7,031,998.74	3,318,023.96
减：坏账准备	828,521.85	382,046.55
合 计	**6,203,476.89**	**2,935,977.41**

②按款项性质披露

项 目	2020.12.31			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
押金保证金	5,268,186.74	740,158.82	4,528,027.92	1,280,881.42	239,166.29	1,041,715.13
代垫员工款	65,196.00	3,259.80	61,936.20	1,758,699.42	127,638.10	1,631,061.32
其他	1,698,616.00	85,103.23	1,613,512.77	278,443.12	15,242.16	263,200.96
合 计	**7,031,998.74**	**828,521.85**	**6,203,476.89**	**3,318,023.96**	**382,046.55**	**2,935,977.41**

期末坏账准备计提情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

截至 2020 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
按组合计提坏账准备	7,031,998.74	11.78	828,521.85	6,203,476.89
其中：押金保证金、代垫款及其他	7,031,998.74	11.78	828,521.85	6,203,476.89

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

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
2020 年 1 月 1 日余额	382,046.55	-	-	382,046.55
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--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	446,475.30	-	-	446,475.30
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	828,521.85	-	-	828,521.85

2020 年度补提坏账准备金额 446,475.30 元，无收回或转回已核销的坏账准备，不存在核销其他应收款的情况。

期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
昆山市土地储备中心	押金保证金	2,020,000.00	1年以内	28.73	101,000.00
东莞市硅谷动力产业园运营有限公司	押金保证金	1,075,067.82	3年以内	15.29	248,908.78
东莞市联景实业投资有限公司	押金保证金	1,036,032.00	4年以内	14.73	192,398.85
CONG TY CO PHAN NHA THEP DINH LE	押金保证金	473,785.52	1年以内	6.74	23,689.28
东莞市安居建设投资有限公司	押金保证金	196,136.00	2年以内	2.79	12,095.90
合 计		**4,801,021.34**		**68.28**	**578,092.81**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7、存货

（1）存货分类

存货种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,755,260.43	1,490,315.37	20,264,945.06	17,257,251.72	3,734,320.26	13,522,931.46
产成品	29,600,544.78	1,941,708.10	27,658,836.68	22,307,865.66	1,655,302.51	20,652,563.15
半成品	12,500,489.25	-	12,500,489.25	4,769,340.58	-	4,769,340.58
发出商品	53,832,039.49	-	53,832,039.49	38,412,299.44	-	38,412,299.44
合　计	**117,688,333.95**	**3,432,023.47**	**114,256,310.48**	**82,746,757.40**	**5,389,622.77**	**77,357,134.63**

（2）期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	2020.1.1	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,734,320.26	-	-	2,244,004.88	-	1,490,315.38
产成品	1,655,302.51	656,124.25	-	369,718.67	-	1,941,708.09
合　计	**5,389,622.77**	**656,124.25**	**-**	**2,613,723.55**	**-**	**3,432,023.47**

（续上表）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	报告期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	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。	已转为库存商品 并对外销售、报废、研发耗用或合理损耗
产成品	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	已对外销售、报废或研发耗用

（3）期末存货余额中不存在含有借款费用资本化金额的情况。

8、一年内到期的非流动资产

项　目	2020.12.31	2019.12.31
1年内到期的长期应收款	-	16,299,111.31

9、其他流动资产

项　目	2020.12.31	2019.12.31
增值税待抵扣税额	10,481,056.54	14,505,284.62
IPO申报中介费用	3,117,924.54	-
其他	665,724.89	-
合　计	**14,264,705.97**	**14,505,284.62**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

10、固定资产

（1）公司固定资产明细列示如下：

项 目	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
2020.1.1	68,987,389.71	3,663,655.43	7,022,837.77	79,673,882.91
本期增加金额	57,311,872.71	587,116.42	4,755,313.08	62,654,302.21
（1）购置	57,311,872.71	587,116.42	4,755,313.08	62,654,302.21
（2）在建工程转入	-	-	-	-
本期减少金额	7,089,698.07	114,281.86	586,036.35	7,790,016.28
（1）处置或报废	7,089,698.07	114,281.86	586,036.35	7,790,016.28
2020.12.31	119,209,564.35	4,136,489.99	11,192,114.50	134,538,168.84
二、累计折旧				
2020.1.1	20,316,533.59	1,543,149.73	3,433,925.07	25,293,608.39
本期增加金额	10,132,581.11	609,824.85	1,389,705.51	12,132,111.47
（1）计提	10,132,581.11	609,824.85	1,389,705.51	12,132,111.47
本期减少金额	3,746,421.16	108,567.77	136,104.71	3,991,093.64
（1）处置或报废	3,746,421.16	108,567.77	136,104.71	3,991,093.64
2020.12.31	26,702,693.54	2,044,406.81	4,687,525.87	33,434,626.22
三、减值准备				
2020.1.1	-	-	-	-
本期增加金额	3,724,599.36	-	-	3,724,599.36
（1）计提	3,724,599.36	-	-	3,724,599.36
本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
2020.12.31	3,724,599.36	-	-	3,724,599.36
四、账面价值				
2020.12.31	88,782,271.45	2,092,083.18	6,504,588.63	97,378,943.26
2020.1.1	48,670,856.12	2,120,505.70	3,588,912.70	54,380,274.52

说明：

截至期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

截至期末，本公司无通过融资租赁租入固定资产的情况。

截至期末，本公司无通过经营租赁租出固定资产的情况。

截至期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

截至期末，本公司无与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

11、在建工程

（1）在建工程

①在建工程明细

项　目	2020.12.31			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
达瑞新材料及智能设备总部工程	191,428,866.73	-	191,428,866.73	15,028,735.38	-	15,028,735.38
苏州粤瑞高分子材料、精密模切组件、自动智能化设备生产项目	413,483.28	-	413,483.28	-	-	-
合 计	**191,842,350.01**	**-**	**191,842,350.01**	**15,028,735.38**	**-**	**15,028,735.38**

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.1.1	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%	2020.12.31
达瑞新材料及智能设备总部工程	15,028,735.38	176,400,131.35	-	-	-	-	-	191,428,866.73
苏州粤瑞高分子材料、精密模切组件、自动智能化设备生产项目	-	413,483.28	-	-	-	-	-	413,483.28
合 计	**15,028,735.38**	**176,813,614.63**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**191,842,350.01**

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2020.12.31	
			工程累计投入占预算比例%	工程进度%
达瑞新材料及智能设备总部工程	334,782,420.14	自筹及募集资金	57.18	57.18
苏州粤瑞高分子材料、精密模切组件、自动智能化设备生产项目	113,500,000.00	自筹	0.36	0.36

12、无形资产

无形资产明细列示如下：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
2020.1.1	67,642,020.00	1,942,975.51	69,584,995.51
本期增加金额	5,192,460.00	1,953,303.97	7,145,763.97
（1）购置	5,192,460.00	1,953,303.97	7,145,763.97
本期减少金额	-	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	土地使用权	软件	合计
（1）其他减少	-	-	-
2020.12.31	72,834,480.00	3,896,279.48	76,730,759.48
二、累计摊销			
2020.1.1	338,210.16	1,183,136.29	1,521,346.45
本期增加金额	1,482,651.90	791,835.71	2,274,487.61
（1）计提	1,482,651.90	791,835.71	2,274,487.61
本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
2020.12.31	1,820,862.06	1,974,972.00	3,795,834.06
三、减值准备			
2020.1.1	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
2020.12.31	-	-	-
四、账面价值			
2020.12.31	71,013,617.94	1,921,307.48	72,934,925.42
2020.1.1	67,303,809.84	759,839.22	68,063,649.06

说明：

截至期末，无形资产中无公司内部研究开发形成的无形资产。

截至期末，公司未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

13、长期待摊费用

长期待摊费用明细列示如下：

项 目	2020.1.1	本期增减	本期摊销	2020.12.31	剩余摊销期限
东莞工厂装修	5,225,368.51	2,830,513.29	3,989,415.61	4,066,466.19	3-16 个月
苏州工厂装修	360,974.41	-	340,957.74	20,016.67	1 月
高贝瑞工厂装修	1,458,419.64	-	625,037.04	833,382.60	16 个月
合 计	**7,044,762.56**	**2,830,513.29**	**4,955,410.39**	**4,919,865.46**	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

14、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2020.12.31		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	24,307,708.41	3,769,576.66	13,640,315.75	2,052,900.95
可抵扣亏损	898,721.55	18,367.35	-	-
递延收益	2,089,239.27	313,385.89	311,394.79	46,709.22
内部未实现利润	10,982,352.80	1,647,352.92	-	-
小 计	**38,278,022.03**	**5,748,682.82**	**13,951,710.54**	**2,099,610.17**
递延所得税负债：				
远期外汇合约	117,126.56	17,568.98	141,124.95	21,168.74
小 计	**117,126.56**	**17,568.98**	**141,124.95**	**21,168.74**

15、其他非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预付工程款	864,959.92	237,000.00
预付设备款	165,000.00	374,130.45
预付软件款	3,889,019.35	1,747,189.43
预付教育培训款	462,000.00	-
合计	**5,380,979.27**	**2,358,319.88**

16、应付账款

（1）应付账款明细列示如下：

项 目	2020.12.31	2019.12.31
货款及设备工程款	175,437,309.86	54,618,381.26

（2）应付账款期末余额中没有账龄超过 1 年的大额应付款项。

（3）应付账款期末余额中不存在应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

17、预收款项

（1）预收账款明细列示如下：

项 目	2020.12.31	2019.12.31
预收货款	160,751.89	3,571,327.19

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）预收款项期末余额中无账龄超过 1 年的大额款项。

（3）预收款项期末余额中不存在预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

18、合同负债

项　目	2020.12.31	2019.12.31
合同负债	1,218,563.39	-

19、应付职工薪酬

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	28,252,752.49	230,678,532.92	214,503,878.17	44,427,407.24
离职后福利-设定提存计划	-	1,397,207.03	1,397,207.03	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	28,252,752.49	232,075,739.95	215,901,085.20	44,427,407.24

（1）短期薪酬

项 目	2020.1.1	本期增加	本期支付	2020.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	27,977,244.49	218,083,081.03	201,692,623.28	44,367,702.24
二、职工福利费	275,508.00	3,810,827.03	4,026,630.03	59,705.00
三、社会保险费	-	3,698,540.40	3,698,540.40	-
其中：医疗保险费	-	3,152,974.48	3,152,974.48	-
工伤保险费	-	7,673.62	7,673.62	-
生育保险费	-	537,892.30	537,892.30	-
其他保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	5,086,084.46	5,086,084.46	-
五、其他	-	-	-	-
合 计	28,252,752.49	230,678,532.92	214,503,878.17	44,427,407.24

（2）离职后福利-设定提存计划

项 目	2020.1.1	本期增加	本期支付	2020.12.31
基本养老保险费	-	1,362,166.25	1,362,166.25	-
失业保险费	-	35,040.78	35,040.78	-
合 计	-	1,397,207.03	1,397,207.03	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

20、应交税费

项 目	2020.12.31	2019.12.31
增值税	2,699,110.78	1,668,621.29
企业所得税	9,930,262.82	16,585,806.32
个人所得税	460,789.28	300,552.80
其他	565,021.00	429,405.66
合 计	**13,655,183.88**	**18,984,386.07**

主要税项适用税率及税收优惠政策参见本“附注四、税项”。

21、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
销售佣金	2,158,979.13	3,517,766.28
应付费用	1,381,778.51	3,093,444.16
工程投标保证金	2,600,000.00	-
其他	232,951.61	10,721.75
合 计	**6,373,709.25**	**6,621,932.19**

说明：其他应付款期末余额中不存在账龄超过 1 年的大额其他应付款。

22、其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	158,413.24	-

23、长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
购车按揭款	-	90,443.44

24、递延收益

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	311,394.79	2,118,455.52	340,611.04	2,089,239.27	与资产相关

说明：政府补助的具体信息，详见附注十一、政府补助。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

25、股本

股东名称	2020.1.1		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
李清平	18,616,500.00	47.54	-	-	18,616,500.00	47.54
李东平	6,601,513.00	16.86	-	-	6,601,513.00	16.86
付学林	3,904,226.00	9.97	-	-	3,904,226.00	9.97
李玉梅	1,618,213.00	4.13	-	-	1,618,213.00	4.13
东莞市晶鼎投资管理合伙企业（有限合伙）	3,500,000.00	8.94	-	-	3,500,000.00	8.94
张立华	1,519,100.00	3.88	-	-	1,519,100.00	3.88
东莞长劲石股权投资合伙企业（有限合伙）	1,458,300.00	3.72	-	-	1,458,300.00	3.72
东莞市晶鼎贰号管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,183,600.00	3.02	-	-	1,183,600.00	3.02
高冬	759,548.00	1.94	-	-	759,548.00	1.94
合 计	**39,161,000.00**	**100.00**	-	-	**39,161,000.00**	**100.00**

26、资本公积

项 目	股本溢价	其他资本公积	合计
2020.1.1	140,404,353.74	1,338,596.00	141,742,949.74
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
2020.12.31	140,404,353.74	1,338,596.00	141,742,949.74

27、其他综合收益

项 目	2020.1.1	本期发生额					2020.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-32,113.06	-	-	-32,113.06	-	-32,113.06
其中：外币财务报表折算差额	-	-32,113.06	-	-	-32,113.06	-	-32,113.06
合 计	**-**	**-32,113.06**	**-**	**-**	**-32,113.06**	**-**	**-32,113.06**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

28、盈余公积

项　目	法定盈余公积	任意盈余公积	合　计
2020.1.1	19,754,067.09	-	19,754,067.09
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
2020.12.31	19,754,067.09	-	19,754,067.09

29、未分配利润

项 目	2020年度	2019年度
调整前 上年年末未分配利润	444,238,310.77	224,224,592.02
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后 年初未分配利润	444,238,310.77	224,224,592.02
加：本年归属于母公司所有者的净利润	213,901,736.28	226,618,801.32
减：提取法定盈余公积	-	6,605,082.57
分配普通股股利	-	-
转增股本	-	-
年末未分配利润	658,140,047.05	444,238,310.77
其中：拟分配现金股利	-	-

30、营业收入和营业成本

项 目	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	948,614,579.88	859,333,440.69
其他业务收入	10,865,198.31	7,451,170.77
主营业务成本	528,261,342.32	444,721,596.30
其他业务成本	12,733,141.56	6,279,680.46

（1）主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
消费电子功能性器件	674,446,822.75	371,054,453.90	608,932,575.21	310,872,891.36
可穿戴电子产品结构性器件	214,815,000.36	127,367,700.23	198,795,551.44	113,761,047.58
3C 智能装配自动化设备	59,352,756.77	29,839,188.19	51,605,314.04	20,087,657.36
合 计	**948,614,579.88**	**528,261,342.32**	**859,333,440.69**	**444,721,596.30**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	493,572,850.40	281,913,052.16	317,750,822.90	176,111,833.71
外销	455,041,729.48	246,348,290.16	541,582,617.79	268,609,762.59
合 计	**948,614,579.88**	**528,261,342.32**	**859,333,440.69**	**444,721,596.30**

31、税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	2,719,418.37	2,749,286.22
教育费附加	1,228,551.46	1,243,432.79
地方教育附加	819,034.25	828,955.15
印花税	536,665.24	377,632.17
其他	120,580.51	52,564.88
合 计	**5,424,249.83**	**5,251,871.21**

32、销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	20,860,308.15	12,930,285.19
销售佣金	7,216,398.27	13,489,963.14
业务招待费	7,233,572.56	6,037,819.04
办公差旅费	2,380,839.21	2,682,925.94
其他费用	5,532,203.31	4,883,230.89
合 计	**43,223,321.50**	**40,024,224.20**

33、管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	34,986,696.33	26,734,296.42
股权激励费	-	24,028,157.46
办公差旅费	9,198,158.75	9,067,772.90
专业服务费	6,515,997.06	5,366,712.83
折旧摊销费	3,299,138.83	1,190,075.36
业务招待费	2,754,340.82	1,359,230.42
其他费用	1,428,466.23	738,737.58
合 计	**58,182,798.02**	**68,484,982.97**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

34、研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
物料消耗	29,626,950.07	25,514,908.73
人工费	26,264,319.42	17,186,086.57
其他	1,770,660.81	1,905,564.30
合 计	**57,661,930.30**	**44,606,559.60**

35、财务费用

项 目	2020年度	2019年度
利息费用	7,598.36	284,668.82
减：利息收入	1,760,921.59	359,291.82
汇兑损益	9,155,612.70	-3,799,038.26
未确认融资收益	-	-524,749.93
其他	1,139,690.64	607,935.77
合 计	**8,541,980.11**	**-3,790,475.42**

36、其他收益

产生其他收益的来源	2020年度	2019年度
政府补助	6,256,282.57	1,088,485.01
个税返还	93,235.49	15,680.58
合 计	**6,349,518.06**	**1,104,165.59**

37、投资收益

项 目	2020年度	2019年度
处置理财产品取得的投资收益	6,533,875.21	5,952,133.26
处置远期外汇合约取得的投资收益	478,237.00	-529,525.00
合 计	**7,012,112.21**	**5,422,608.26**

38、公允价值变动收益

项 目	2020年度	2019年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	117,126.56	141,124.95

39、信用减值损失

项 目	2020年度	2019年度
应收账款信用减值损失	-8,445,418.43	53,124.73
其他应收款信用减值损失	-446,371.35	-121,767.16
合 计	**-8,891,789.78**	**-68,642.43**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

40、资产减值损失

项 目	2020年度	2019年度
存货跌价损失	626,344.92	-1,766,944.80
固定资产减值损失	-3,724,599.36	-
合 计	**-3,098,254.44**	**-1,766,944.80**

41、资产处置收益

项 目	2020年度	2019年度
固定资产处置利得	1,458,128.09	-40,671.18

42、营业外收入

项 目	2020年度	2019年度
其他	21,738.15	228,059.47

说明：本期营业外收入全部记入发生当期的非经常性损益。

43、营业外支出

项 目	2020年度	2019年度
公益性捐赠支出	82,500.00	-
非流动资产毁损报废损失	191,878.97	51,722.30
其他	29,384.02	39,419.37
合 计	**303,762.99**	**91,141.67**

说明：本期营业外支出全部记入发生当期的非经常性损益。

44、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2020年度	2019年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	37,866,766.54	39,689,622.96
递延所得税调整	-3,652,672.41	-173,693.95
合 计	**34,214,094.13**	**39,515,929.01**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2020年度	2019年度
利润总额	248,115,830.41	266,134,730.33
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	37,217,374.56	39,920,209.55
某些子公司适用不同税率的影响	226,050.39	73,731.88

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	2020年度	2019年度
对以前期间当期所得税的调整	407,583.83	-989,721.21
不可抵扣的成本、费用和损失	1,478,676.41	4,417,566.69
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	-
研究开发费加成扣除的纳税影响	-5,115,591.06	-3,905,857.90
其他	-	-
所得税费用	34,214,094.13	39,515,929.01

45、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
补贴收入	8,126,867.29	1,415,858.16
银行存款利息收入	1,301,523.18	359,291.82
往来款	-	2,579,210.99
其他	17,161.06	224,874.19
合 计	**9,445,551.53**	**4,579,235.16**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
付现费用	71,926,289.00	69,486,983.69
往来款	2,814,414.55	127,861.29
其他	111,884.02	251,313.06
合 计	**74,852,587.57**	**69,866,158.04**

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
融资保证金	-	500,000.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度
购车按揭款	-	86,173.82
IPO发行费用	3,211,555.36	-
合 计	**3,211,555.36**	**86,173.82**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	213,901,736.28	226,618,801.32
加：信用减值损失	8,891,789.78	68,642.43
资产减值损失	3,098,254.44	1,119,937.11
固定资产折旧	12,132,111.47	10,118,058.84
无形资产摊销	2,274,487.61	811,434.75
长期待摊费用摊销	4,955,410.39	2,822,442.13
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）	-1,458,128.09	40,671.18
固定资产报废损失（收益以"—"号填列）	191,878.97	51,722.30
公允价值变动损失（收益以"—"号填列）	-117,126.56	-141,124.95
财务费用（收益以"—"号填列）	4,628,430.16	-1,703,915.52
投资损失（收益以"—"号填列）	-7,012,112.21	-5,422,608.26
递延所得税资产减少（增加以"—"号填列）	-3,649,072.65	-194,862.69
递延所得税负债增加（减少以"—"号填列）	-3,599.76	21,168.74
存货的减少（增加以"—"号填列）	-34,941,576.55	-38,376,709.17
经营性应收项目的减少（增加以"—"号填列）	-145,950,030.44	9,905,148.32
经营性应付项目的增加（减少以"—"号填列）	79,709,964.07	33,985,895.22
其他	-39,753.80	24,339,552.24
经营活动产生的现金流量净额	136,612,663.11	264,064,253.99
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	288,499,767.05	343,385,484.12
减：现金的期初余额	343,385,484.12	78,228,167.87
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	-54,885,717.07	265,157,316.25

说明：

2020 年度公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 6,009,559.96 元。

（2）现金及现金等价物的构成

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	2020.12.31	2019.12.31
一、现金	288,499,767.05	343,385,484.12
其中：库存现金	-	42,491.65
可随时用于支付的银行存款	288,499,767.05	343,342,992.47
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	288,499,767.05	343,385,484.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

47、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
（1）银行存款						
其中：美元	6,611,218.44	6.5249	43,137,539.19	12,129,359.49	6.9762	84,616,837.67
港币	289,689.60	0.8416	243,814.36	1,153,148.19	0.8958	1,032,967.09
（2）应收账款						
其中：美元	6,070,849.90	6.5249	39,611,688.54	3,402,192.17	6.9762	23,734,373.02
港币	35,158,572.20	0.8416	29,590,860.87	21,432,389.32	0.8958	19,198,705.71
（3）应付账款						
其中：美元	1,392,701.48	6.5249	9,087,237.89	1,764,137.16	6.9762	12,306,973.66
港币	2,949,475.69	0.8416	2,482,396.72	1,165,610.75	0.8958	1,044,130.80
韩元	-	0.0059	-	62,389,600.00	0.0060	376,317.03
（3）其他应收款						
其中：美元	72,325.80	6.5249	471,918.61	100.00	6.9762	697.62
（3）其他应付款						
其中：美元	-	6.5249	-	100.00	6.9762	697.62

（2）境外经营实体

子公司名称	主要经营地	记账本位币
香港达瑞电子有限公司	香港	港币
美国达瑞电子有限公司	美国	美元
达瑞（越南）电子科技有限公司	越南	越南盾

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六、合并范围的变动

—投资设立的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	期末实际出资额	经营范围	是否合并报表
美国达瑞电子有限公司	有限责任公司	美国	销售	100 万美元	100%	100%	1.5 万美元	主要经营范围：销售消费电子精密功能性器件、可穿戴产品结构件及 3C 电子自动化设备。	是
达瑞（越南）电子科技有限公司	有限责任公司	越南	生产、销售	230 亿越南盾	100%	100%	34.69 亿越南盾	生产和加工电子电器配件（电子元器件、吸音材料、绝缘屏蔽材料、防尘和防震材料、单面和双面胶）；生产和加工可携带电子产品（耳机、VR 眼镜、存储盒、扬声器罩）；生产和加工智能装配自动化设备（工业设备、机电设备、金属产品、高速层压机、AOI 测试设备、计量设备、设备保修和技术服务）；生产和加工日用口罩（非医用口罩）；生产和加工劳保用品。	是

说明：

2019 年 12 月 16 日，广东省商务厅向公司颁发了《企业境外投资证书》（境外投资证第 N4400201900731 号），同意发行人在美国设立全资子公司：达瑞电子有限公司（英文名称：Tarry Electronics Inc.），投资总金额 1,722 万元。2019 年 12 月 23 日，广东省发展和改革委员会出具《境外投资项目备案通知书》（粤发改开放函【2019】3942 号），同意对公司在美国设立公司项目予以备案。自 2020 年 1 月 1 日起将其纳入合并财务报表范围。

2020 年 5 月 19 日，广东省商务厅向公司颁发了《企业境外投资证书》（境外投资证第 N4400202000257 号），同意发行人在越南设立全资子公司：达瑞（越南）电子科技有限公司（英文名称：TARRY (VIETNAM) ELECTRONICS TECHNOLOGY COMPANY LIMITED），投资总金额 2121 万元人民币。2020 年 05 月 19 日，广东省发展和改革委员会出具《境外投资项目备案通知书》（粤发改开放函【N00257 】号），同意对公司在越南设立公司项目予以备案。自设立之日起将其纳入合并财务报表范围。

—注销的子公司

公司子公司香港达瑞有限公司于 2020 年 9 月 14 日完成香港税务局税务注销，自完成注销之日起不再纳入合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	
深圳市瑞元新材料有限公司	广东	深圳	销售	100%	-	设立
东莞市高贝瑞自动化科技有限公司	广东	东莞	生产、销售	100%	-	设立
秦皇岛市达瑞胶粘制品有限公司	河北	秦皇岛	生产、销售	100%	-	同一控制下合并
东莞市联瑞电子科技有限公司	广东	东莞	生产、销售	100%	-	同一控制下合并
苏州市达瑞电子材料有限公司	江苏	苏州	生产、销售	100%	-	同一控制下合并
美国达瑞电子有限公司	美国	美国	销售	100%	-	设立
达瑞（越南）电子科技有限公司	越南	越南	生产、销售	100%	-	设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、"在其他主体中的权益"。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
东莞市金岩电子科技有限公司	其他关联方
东莞市跃乐电子科技有限公司	其他关联方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

3、关联交易情况

（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 年度	2019 年度
东莞市跃乐电子科技有限公司	原材料	803,235.34	8,067,218.90
合 计		**803,235.34**	**8,067,218.90**

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
东莞市金岩电子科技有限公司	消费电子产品及其他杂项	-	3,509.00
东莞市跃乐电子科技有限公司	其他杂项	19,754.42	18,360.90
合 计		**19,754.42**	**21,869.90**

说明：公司向关联方采购、销售商品或接受劳务按照市场价格结算。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁收益	2019 年度确认的租赁收益
东莞市跃乐电子科技有限公司	厂房租赁	44,179.34	91,120.90

说明：公司向关联方提供租赁服务按照市场价格结算。

（3）关联担保情况

本期不存在本公司对外担保情况。

本期本公司作为被担保方：

2016 年 10 月 11 日，李清平、李东平、邓瑞文、骆俊莲与招商银行股份有限公司东莞分行签署最高额不可撤销的担保协议书，为公司在该行签署的《应收账款质押融资授信协议》（编号：0016080471）提供连带责任担保，最高限额 700 万元。

2017 年 1 月 9 日，李清平、邓瑞文签署《保证合同》，为本公司与建设银行东莞市分行签署的《人民币流动资金贷款合同》（[2016]8800-101-241）提供连带责任保证。

2018 年 1 月 25 日，李清平、邓瑞文分别与建设银行东莞市分行签署《最高额担保合同》，为本公司在该行在 2018 年 1 月 25 日至 2020 年 12 月 31 日期间内签署的借款合同等提供最高额保证，最高限额 2600 万元整。

2018 年 6 月 7 日，李清平、邓瑞文与工商银行东莞东城支行签署《最高额保证合同》（2018 年东保字第 029 号），为本公司在该行 2018 年 6 月 4 日至 2023 年 6 月 4 日期间内签署的借款合同等提供最高额保证，最高限额 2000 万元整。

李清平、邓瑞文与星展银行（中国）有限公司广州分行签署《保证合同》，为该行 2018 年 8 月 13 日签发的《银行信贷额度：东莞市达瑞电子股份有限公司（“借款人”）》、已经或将要签署的《中国银行间市场金融衍生产品交易主协议（2009 年版）》等业务合同提供连带保证责任担保，其中贷款、融资或/及服务项下的本金额度为 2,000 万元或等值的美元或港元，金融衍生产品交易项下的结算风险限额为 32 万美元。

2019 年 6 月 5 日，李清平和邓瑞文签署《最高额保证合同》（ZDB30819008902），为苏州达瑞与上海银行股份有限公司苏州分行签署的《综合授信合同》提供保证担保。债权发生期间为 2019 年 6 月 5 日至 2019 年 12 月 10 日，担保主债权余额最高不超过 300 万元。

（4）关键管理人员薪酬

本公司截至 2020 年 12 月 31 日关键管理人员 16 人，上期关键管理人员 12 人，支付其任职期间薪酬情况见下表：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	7,581,084.07	6,786,537.33

4、关联方应收应付款项

项 目	关联方	2020.12.31	2019.12.31
应付账款	东莞市跃乐电子科技有限公司	600.00	382,341.43

九、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	2020.12.31	2019.12.31
对外投资承诺	265,000,000.00	-

（2）经营租赁承诺

截至资产负债表日，本公司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	2020.12.31	2019.12.31
资产负债表日后第 1 年	13,460,272.18	6,414,817.14
资产负债表日后第 2 年	4,855,533.51	3,129,011.13
资产负债表日后第 3 年	2,058,466.53	949,874.00
以后年度	3,528,902.51	-
合计	23,903,174.73	10,493,702.27

（3）其他承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

—其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情爆发以来，本公司密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。本公司预计此次疫情将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。截止至本报告日，公司未明显受到重大不利影响。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十一、其他重要事项

—前期会计差错更正

公司报告期内无重大前期会计差错。

—分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

—政府补助

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	2020.1.1	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
机器人与智能制造提升资金（设备补贴）	财政拨款	-	400,000.00	114,051.12	-	285,948.88	其他收益	与资产相关
企业技术改造补贴（设备补贴）	财政拨款	311,394.79	-	73,555.49	-	237,839.30	其他收益	与资产相关
倍增计划试点企业服务包奖励无形资产	财政拨款	-	196,202.19	58,366.92	-	137,835.27	其他收益	与资产相关
稳增长产业集群工业互联补助款	财政拨款	-	545,653.33	38,847.24	-	506,806.09	其他收益	与资产相关
自动化改造项目资助金	财政拨款	-	488,300.00	35,084.99	-	453,215.01	其他收益	与资产相关
倍增计划自动化项目补助款	财政拨款	-	488,300.00	20,705.28	-	467,594.72	其他收益	与资产相关
合计		**311,394.79**	**2,118,455.52**	**340,611.04**	**-**	**2,089,239.27**		

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2020 年度计入损益的金额	2020 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	1,430,127.05	其他收益	与收益相关
培育企业利用资本市场奖励	财政拨款	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
上市融资项目补助	财政拨款	1,108,600.00	其他收益	与收益相关
倍增券奖励	财政拨款	492,500.00	其他收益	与收益相关
倍增计划试点企业服务包奖励金	财政拨款	399,897.81	其他收益	与收益相关
稳增长产业集群工业互联补助款	财政拨款	213,046.67	其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政拨款	140,500.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
个人所得税手续费返还	财政拨款	93,235.49	其他收益	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补助项目	种类	2020 年度计入损益的金额	2020 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
科技专项资金	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
倍增计划企业经营管理者素质提升资助金	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
发明专利资助费	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权省级专项资金	财政拨款	1,000.00	其他收益	与收益相关
机器人与智能制造提升资金（设备补贴）	财政拨款	114,051.12	其他收益	与资产相关
企业技术改造补贴（设备补贴）	财政拨款	73,555.49	其他收益	与资产相关
倍增计划试点企业服务包奖励无形资产	财政拨款	58,366.92	其他收益	与资产相关
稳增长产业集群工业互联补助款	财政拨款	38,847.24	其他收益	与资产相关
自动化改造项目资助金	财政拨款	35,084.99	其他收益	与资产相关
倍增计划自动化项目补助款	财政拨款	20,705.28	其他收益	与资产相关
合 计		**6,349,518.06**		

—其他

截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2020年度	2019年度
非流动性资产处置损益	1,278,755.90	-92,314.22
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)	6,349,518.06	1,104,165.59
委托他人投资或管理资产的损益	6,533,875.21	5,952,133.26
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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、交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	595,363.56	-388,400.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-102,652.65	188,560.84
因股份支付确认的费用	-	-24,028,157.46
非经常性损益总额	14,654,860.08	-17,264,012.04
减：非经常性损益的所得税影响数	2,289,504.88	992,239.54
非经常性损益净额	12,365,355.20	-18,256,251.58
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	12,365,355.20	-18,256,251.58

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	28.45%	46.03%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.81%	49.74%

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2020 年度	2019 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.46	6.05	5.46	6.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.15	6.54	5.15	6.54

东莞市达瑞电子股份有限公司

2021 年 2 月 8 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

姓　　名 洗宏飞
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1988-10-
Date of birth

工作单位 [illegible]会计师事务所
Working unit （特殊普通合伙）广州分所

身份证号码 310110196810208013
Identity card No.

此件仅供业务报告使用

证书编号：440100010012
No. of Certificate

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

发证日期：1996 年 07 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月换发

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.

洗宏飞(440100010012)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协（2020）132号。

440100010012

/y /m /d

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

姓　　名
Full name　邓三平

性　　别
Sex　男

出生日期
Date of birth　1980-05-19

工作单位
Working unit　广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码
Identity card No.　421125198005197315

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号：4419002900001
Certificate No.

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

发证日期：2008 年 02 月 02 日
Date of Issuance

2018年3月核发

邓三平(441900290001)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。

441900290001

邓三平(441900290001)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕91号。

441900290001

此件仅供业务报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

邓三平(441900290001)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。

441900290001

年　月　日
y　m　d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年　月　日
y　m　d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年12月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所 CPAs 广州分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年12月18日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年　月　日
y　m　d

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

年　月　日
y　m　d

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：[illegible]惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

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：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

3-2-2-73

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

此件仅用于业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副　本）(20-1)

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　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，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；下期出资时间为2022年12月31日；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　2011年12月22日

合伙期限　2011年12月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2020 年 11 月 12 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

3-2-2-74

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn