

杭州巨星科技股份有限公司

审 阅 报 告

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—90 页

审 阅 报 告

天健审〔2019〕7435号

杭州巨星科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的杭州巨星科技股份有限公司（以下简称巨星科技公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是巨星科技公司管理层的责任，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执业准则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。审阅主要限于询问巨星科技公司有关人员和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。

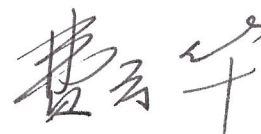
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信巨星科技公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年六月三日

备考合并资产负债表

编制单位：杭州巨星科技股份有限公司
 单位：人民币元

资 产	注释号	2018年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2018年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	2,529,528,339.45	短期借款	17	161,589,524.00
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			吸收存款及同业存放		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	87,699,796.77	拆入资金		
衍生金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	18	3,896,000.00
应收票据及应收账款	3	1,153,539,825.11	衍生金融负债		
预付款项	4	68,230,563.19	应付票据及应付账款	19	915,370,364.01
应收保费			预收款项	20	51,159,198.98
应收分保账款			卖出回购金融资产款		
应收分保合同准备金			应付手续费及佣金		
其他应收款	5	45,406,841.28	应付职工薪酬	21	145,715,579.86
买入返售金融资产			应交税费	22	113,536,130.32
存货	6	982,084,743.06	其他应付款	23	1,120,468,770.05
持有待售资产			应付分保账款		
一年内到期的非流动资产			保险合同准备金		
其他流动资产	7	92,060,955.37	代理买卖证券款		
流动资产合计		4,958,551,064.23	代理承销证券款		
			持有待售负债		
非流动资产：			一年内到期的非流动负债	24	124,527,450.00
发放委托贷款及垫款			其他流动负债		
可供出售金融资产	8	138,122,590.00	流动负债合计		2,636,263,017.22
持有至到期投资			非流动负债：		
长期应收款			长期借款	25	826,747,050.00
长期股权投资	9	2,026,727,287.23	应付债券		
投资性房地产			其中：优先股		
固定资产	10	976,729,437.14	永续债		
在建工程	11	79,450,150.85	长期应付款		
生产性生物资产			长期应付职工薪酬	26	40,403,811.60
油气资产			预计负债	27	8,679,800.60
无形资产	12	431,743,818.51	递延收益	28	6,386,583.73
开发支出			递延所得税负债	15	41,497,446.14
商誉	13	1,789,320,767.62	其他非流动负债		
长期待摊费用	14	1,775,886.07	非流动负债合计		923,714,692.07
递延所得税资产	15	18,317,096.99	负债合计		3,559,977,709.29
其他非流动资产	16	19,991,217.11	所有者权益(或股东权益)：		
非流动资产合计		5,482,178,281.52	归属于母公司所有者权益合计	29	6,704,159,551.49
			少数股东权益		176,592,084.97
资产总计		10,440,729,345.75	所有者权益合计		6,880,751,636.46
			负债和所有者权益总计		10,440,729,345.75

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：杭州巨星科技股份有限公司		合合02表
		单位：人民币元
项 目	注释号	2018年度
一、营业总收入		5,934,673,688.59
其中：营业收入	1	5,934,673,688.59
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		5,075,529,774.97
其中：营业成本	1	4,187,547,796.81
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2	32,147,600.07
销售费用	3	420,521,471.66
管理费用	4	311,646,046.47
研发费用	5	206,974,962.80
财务费用	6	-143,721,588.49
其中：利息费用		27,255,102.44
利息收入		33,780,203.62
资产减值损失	7	60,413,485.65
加：其他收益	8	22,389,376.91
投资收益（损失以“-”号填列）	9	39,261,315.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		113,132,420.04
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）	10	-3,893,537.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	188,271.82
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		917,089,339.78
加：营业外收入	12	1,104,530.20
减：营业外支出	13	4,186,098.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		914,007,771.33
减：所得税费用	14	145,119,086.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		768,888,684.50
（一）按经营持续性分类：		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		768,888,684.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		750,421,620.33
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		18,467,064.17
六、其他综合收益的税后净额	15	150,172,739.70
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		149,605,308.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-6,580,636.53
1.重新计量设定受益计划变动额		-6,580,636.53
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		156,185,945.52
1.权益法下可转损益的其他综合收益		7,408,076.93
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		148,777,868.59
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		567,430.71
七、综合收益总额		919,061,424.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		900,026,929.32
归属于少数股东的综合收益总额		19,034,494.88
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		0.70
（二）稀释每股收益		0.70

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-209,239.82元，上期被合并方实现的净利润为：-1,182,318.29元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

杭州巨星科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州巨星科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为杭州巨星科技有限公司,系由自然人仇建平、王玲玲、李政、王伟毅和王睿共同出资组建,于 2001 年 8 月 9 日在杭州市工商行政管理局登记注册。经历次股权变更后,杭州巨星科技有限公司以 2008 年 3 月 31 日为基准日,采用整体变更方式设立本公司,于 2008 年 7 月 2 日在杭州市工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000731506099D 的营业执照。截至 2018 年 12 月 31 日,注册资本 1,075,247,700.00 元,股份总数 1,075,247,700 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 A 股 63,482,136 股,无限售条件的流通股份 A 股 1,011,765,564 股。公司股票已于 2010 年 7 月 13 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属工具五金行业。主要经营活动为手工具及手持式电动工具和智能产品的研发、生产和销售。公司主要产品:手工具及手持式电动工具和智能产品。

本公司将龙游亿洋锻造有限公司、杭州巨星钢盾工具有限公司、杭州联和电气制造有限公司、常州华达科捷光电仪器有限公司、常州华达科捷工程机械有限公司、浙江巨星机电制造有限公司、杭州巨星智能科技有限公司、杭州崇特机器人技术有限公司、杭州欧镭激光技术有限公司、杭州联和工具制造有限公司、杭州巨星谢菲德贸易有限公司、杭州巨星工匠工具有限公司、宁波奉化巨星工具有限公司、浙江国新工具有限公司、浙江巨星工具有限公司、杭州巨业工具有限公司、杭州巨星工具有限公司、杭州联盛量具制造有限公司、Prim' Tools Limited、东莞欧达电子有限公司、Great Star Industrial USA, LLC、香港巨星国际有限公司、HongKong Goldblatt Industrial Co., Ltd、Great Star Japan Co., Ltd、Great Star Tools USA, Inc、Arrow Fastener Co., LLC、杭州联和机械有限公司、浙江巨星智能工具有限公司、龙游沪工锻三工具有限公司、浙江亿洋工具制造有限公司、龙游亿洋进出口贸易有限公司、Greatstar Europe AG、Prexiso AG、Lista Holding AG、Lista AG、Thur Metall AG、Lista GmbH、Lista (UK) Ltd.、Lista Sistemas de Almacenaje S.A.、Lista Italia s.r.l.、Lista Austria GmbH、Lista France S.A.、Huni Italiana Spa、普瑞测激光测量

工具（杭州）有限公司、Eudura Holding Limited、上海力易得工具有限公司、Great Star Vietnam Co.,Ltd、Great Star Vietnam Bac Giang Co.,Ltd、GreatStar International Holdings Limited、海宁巨星智能设备有限公司、海宁巨星五金工具有限公司等 51 家子公司纳入本期合并财务报表范围，详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

1. 重大资产重组具体方案

根据公司四届二十三次董事会审议通过的《关于公司重大资产重组方案的议案》、《关于本次重大资产重组构成关联交易的议案》、《关于公司对杭州中策海潮企业管理有限公司增资暨关联交易的议案》等议案，公司拟以现金收购中策橡胶集团有限公司（以下简称中策橡胶公司或标的公司）12.91%股权。公司将通过专为本次交易设立的持股平台杭州中策海潮企业管理有限公司（以下简称中策海潮公司）对中策橡胶公司实施股权收购。因此，本次交易方案包括向中策海潮公司增资和通过中策海潮公司收购标的公司股权两个部分，具体内容如下：

（1）本公司以 1 元/每 1 元注册资本的价格向中策海潮公司增资 110,000.00 万元，并取得其 27.50%股权。在公司增资的同时，杭叉集团股份有限公司将以相同价格向中策海潮公司增资 110,000.00 万元。增资完成后中策海潮公司的股权结构如下：

单位：万元

股东名称	增资前出资额	本次增资	增资后出资额	增资后出资比例
巨星控股集团有限公司	130,000.00		130,000.00	32.50%
本公司		110,000.00	110,000.00	27.50%
杭叉集团股份有限公司		110,000.00	110,000.00	27.50%
杭州海潮企业管理合伙企业（有限合伙）	50,000.00		50,000.00	12.50%
合 计	180,000.00	220,000.00	400,000.00	100.00%

（2）在增资完成后，中策海潮公司将支付现金购买杭州元信东朝股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称杭州元信东朝）、绵阳元信东朝股权投资中心（有限合伙）（以下简称绵阳元信东朝）、杭州元信朝合股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称杭州元信朝合）、Cliff Investment Pte. Ltd.（以下简称 Cliff Investment）、Esta Investments Pte. Ltd.（以

以下简称 Esta Investments)、CSI Starlight Company Limited(以下简称 CSI)、JGF Holding Invest Limited (以下简称 JGF)和中国轮胎企业有限公司(以下简称中国轮胎企业)等 8 名交易对方所持有的中策橡胶公司 46.95%的股权。收购交易完成后,中策橡胶公司股权变动情况如下:

单位:元

股东名称	本次交易前持有中策橡胶公司出资额	交易前持股比例	本次交易收购的出资额	本次交易后持有中策橡胶公司出资额	交易后持股比例
杭州橡胶集团有限公司	196,759,259.48	25.00%		196,759,259.48	25.00%
杭州市金融投资集团有限公司	118,055,555.69	15.00%		118,055,555.69	15.00%
杭州元信东朝	169,781,010.56	21.57%	73,032,488.80	96,748,521.76	12.29%
绵阳元信东朝	77,481,350.49	9.84%	71,512,986.29	5,968,364.20	0.76%
杭州元信朝合	58,111,004.87	7.38%	58,111,004.87		
Cliff Investment	74,028,703.79	9.41%	74,028,703.79		
Esta Investments	68,333,703.79	8.68%	68,333,703.79		
CSI	11,389,212.98	1.45%	11,389,212.98		
JGF	11,389,212.98	1.45%	11,389,212.98		
中国轮胎企业	1,708,023.37	0.22%	1,708,023.37		
中策海潮公司				369,505,336.87	46.95%
合 计	787,037,038.00	100.00%	369,505,336.87	787,037,038.00	100.00%

(3) 本次交易完成后,中策海潮公司将持有中策橡胶公司 46.95%股权,并成为其控股股东。本公司将通过中策海潮公司间接持有中策橡胶公司 12.91%股权。本次交易中增资和收购两部分系本次交易的整体安排,互为条件、不可分割。

2. 交易评估和作价情况

2019年5月29日,万邦资产评估有限公司出具《杭州中策海潮企业管理有限公司、上海彤中企业管理有限公司股权收购涉及的中策橡胶集团有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(万邦评报(2019)86号),采用资产基础法和收益法两种方法对中策橡胶公司股东全部权益价值进行评估,最终采用资产基础法评估结果作为本次交易标的的评估结论。经评估,标的公司中策橡胶公司于评估基准日2018年12月31日的全部股东权益评估价值为1,231,102.70万元。

本次交易最终对价由公司、中策海潮公司与交易对方参考资产评估机构出具的资产评估

报告中确认的标的资产评估值基础上协商确定，中策橡胶公司 100%股权作价确定为 1,235,000.00 万元，本次中策海潮公司收购中策橡胶公司 46.95%股权对价为 579,753.87 万元（不含交易相关费用），资金来源由中策海潮公司自有资金和银行并购贷款两部分组成，其中自有资金 400,000.00 万元系股东的实缴出资额。本公司拟通过中策海潮公司收购中策橡胶公司股权的对应作价为 159,432.32 万元。

（二）交易标的相关情况

1. 中策海潮公司

中策海潮公司系专门为开展本次交易而设立的持股平台。该公司由巨星控股集团有限公司投资设立，于 2019 年 4 月 17 日在杭州市江干区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91330104MA2GLMN576 的营业执照。经历次股权转让及增资后，中策海潮公司注册资本 180,000.00 万元，股权结构如下：

股东名称	注册资本 (万元)	出资比例
巨星控股集团有限公司	130,000.00	72.22%
杭州海潮企业管理合伙企业（有限合伙）	50,000.00	27.78%
合 计	180,000.00	100.00%

中策海潮公司经营范围为服务：企业管理，企业管理咨询（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2. 中策橡胶公司

中策橡胶公司系经浙江省计划经济委员会《关于合资经营杭州橡胶轮胎有限公司项目建议书的批复》（浙计经外[1992]10 号）、浙江省计划经济委员会《关于杭州港潮轮胎有限公司项目调整可行性研究报告的批复》（浙计经外[1992]403 号）以及浙江省对外经济贸易委员会《关于同意设立外商投资企业的批复》（（92）浙外经贸资字 47 号）批准，由杭州橡胶总厂和中策投资有限公司投资设立的中外合资经营企业，于 1992 年 6 月 12 日在杭州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。经历次股权转让及增资后，中策橡胶公司现持有统一社会信用代码为 9133010060912074XW 的营业执照，注册资本 787,037,038.00 元，股权结构如下：

股东名称	注册资本	出资比例
杭州橡胶集团有限公司	196,759,259.48	25.00%

杭州市金融投资集团有限公司	118,055,555.69	15.00%
杭州元信东朝	169,781,010.56	21.57%
绵阳元信东朝	77,481,350.49	9.84%
杭州元信朝合	58,111,004.87	7.38%
Cliff Investment	74,028,703.79	9.41%
Esta Investments	68,333,703.79	8.68%
CSI	11,389,212.98	1.45%
JGF	11,389,212.98	1.45%
中国轮胎企业	1,708,023.37	0.22%
合 计	787,037,038.00	100.00%

中策橡胶公司属轮胎制造业, 主要经营活动为轮胎产品的研发、制造和销售, 产品主要有全钢子午胎、半钢子午胎、斜交胎及两轮车胎。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》和《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》的相关规定编制, 仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外, 本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定, 并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况, 以及 2018 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于 2017 年 1 月 1 日实施完成, 即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2017 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2018 年度财务报表和中策海潮公司管理层编制的中策海潮公司 2018 年度备考合并财务报表为基础, 按以下方法编制。

(1) 根据公司与中策海潮公司签订的增资认购协议, 公司在本次交易完成后将委派人员担任中策海潮公司的董事, 对中策海潮公司的财务和经营政策有参与决策的权力。因此, 本备考合并财务报表中, 公司对中策海潮公司的长期股权投资采用权益法核算。

(2) 购买成本

本公司拟向中策海潮公司增资 110,000.00 万元，并通过其间接收购中策橡胶公司 12.91%股权。因此，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的本公司对中策海潮公司的增资款 110,000.00 万元作为备考合并财务报表 2017 年 1 月 1 日的购买成本，并同时确认为其他应付款。本备考合并报表假设该项其他应付款为无息负债。

(3) 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，未列报和披露母公司个别财务信息。

(4) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(5) 权益项目列示

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的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改

变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在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资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下

列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 1,000 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	预付款项 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5	5
1-2 年	10	10	10

2-3 年	20	20	20
3-4 年	30	30	30
4-5 年	50	50	50
5 年以上	100	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的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非流动资产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，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投

资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	0、5	5.00-3.80
通用设备	年限平均法	3-10	0、10	33.33-9.00
专用设备	年限平均法	5-15	0、10	20.00-6.00
运输工具	年限平均法	4-10	5、10	23.75-9.00

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地所有权、土地使用权、专利权、商标权、专有技术以及管理软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10
商标权	10

专有技术	5
管理软件	3-10

公司对使用寿命不确定的土地所有权等无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该等无形资产的使用寿命进行复核。

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

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 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;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(.十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可

行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售手工具及手持式电动工具和智能产品等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单或到达对方指定目的地，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；

(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十九）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十一）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	3,224,671.83	应收票据及应收账款	1,019,480,834.38
应收账款	1,016,256,162.55		
应收利息	10,237,705.02	其他应收款	60,317,589.52

应收股利			
其他应收款	50,079,884.50		
固定资产	812,108,692.08	固定资产	812,108,692.08
固定资产清理			
在建工程	17,941,747.72	在建工程	17,941,747.72
工程物资			
应付票据	11,710,000.00	应付票据及应付	
应付账款	753,740,624.08	账款	765,450,624.08
应付利息	685,481.11		
应付股利		其他应付款	1,139,930,627.96
其他应付款	1,139,245,146.85		
管理费用	345,215,853.16	管理费用	218,523,164.95
		研发费用	126,692,688.21
收到其他与经营活动有关的现金[注]	62,925,550.05	收到其他与经营活动有关的现金	65,185,850.05
收到其他与投资活动有关的现金[注]	40,657,654.11	收到其他与投资活动有关的现金	38,397,354.11

[注]：将实际收到的与资产相关的政府补助 2,260,300.00 元在现金流量表中的列报由“收到其他与投资活动有关的现金”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”。

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	2018 年 1-4 月按 17%， 2018 年 5 月 1 日起按 16%

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	32.45%、27.50%、33.33%、25%、22.73%、20%、17%、16.5%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
香港巨星国际有限公司	16.5%
Prim' Tools Limited	16.5%
HongKong Goldblatt Industrial Co., Ltd	16.5%
Eudura Holding Limited	16.5%
常州华达科捷光电仪器有限公司	15%
杭州联和电气制造有限公司	15%
东莞欧达电子有限公司	15%
杭州巨星智能科技有限公司	15%
杭州联和工具制造有限公司	15%
杭州联盛量具制造有限公司	15%
浙江亿洋工具制造有限公司	15%
浙江巨星工具有限公司	15%
Greatstar Europe AG	17%
Prexiso AG	17%
Lista Holding AG	17%
Lista AG	17%
Thur Metall AG	17%
Lista (UK) Ltd.	22.73%
Lista GmbH	32.45%
Lista Italia s.r.l.	27.50%

Lista France S.A.	33.33%
Huni Italiana Spa	27.50%
Lista Sistemas de Almacenaje S.A.	20%
Great Star Vietnam Co.,Ltd	20%
Great Star Vietnam Bac Giang Co.,Ltd	20%
Great Star Industrial USA,LLC	[注 1]
Great Star Tools USA, Inc	[注 1]
Arrow Fastener Co., LLC	[注 1]
Great Star Japan Co.,Ltd	[注 1]
GreatStar International Holdings Limited	[注 2]
除上述以外的其他纳税主体	25%

[注 1]: Great Star Industrial USA,LLC、Great Star Tools USA, Inc 以及 Arrow Fastener Co., LLC 适用累进税率缴纳州税。Great Star Japan Co.,Ltd 适用累进税率缴纳法人税。

[注 2]: GreatStar International Holdings Limited 系在英属维尔京群岛注册的公司。根据英属维尔京群岛税制，无需缴纳企业所得税。

（二）税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示江苏省 2017 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，子公司常州华达科捷光电仪器有限公司被认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201732004439 的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年（2017 年至 2019 年），2018 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示浙江省 2016 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》（国科火字（2016）149 号），子公司杭州联和电气制造有限公司被认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201633001768 的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年（2016-2018 年），2018 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

3. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火（2016）32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火（2016）195 号）有关规定，孙公司东莞欧达电子有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年（2018 年至 2020 年），2018 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

4. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2017〕201 号），子公司杭州巨星智能科技有限公司被认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201733003563 的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年（2017-2019 年），2018 年度按 15%税率计缴企业所得税。

5. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示浙江省 2018 年拟认定高新技术企业名单的通知》，子公司杭州联盛量具制造有限公司被认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201833003235 的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年（2018 年至 2020 年），2018 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

6. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，子公司杭州联和工具制造有限公司被认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201833003962 的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年（2018 年至 2020 年），2018 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

7. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》国科发火〔2016〕195 号）有关规定，子公司浙江巨星工具有限公司被认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201733001894 的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年（2017 年至 2019 年），2018 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

8. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》国科发火〔2016〕195 号）有关规定，孙公司浙江亿洋工具制造有限公司被认定为高新技术企业，并取得编号为 GR201633001782 的《高新技术企业证书》，认定有效期 3 年（2016 年至 2018 年），2018 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

9. 根据财政部、国家税务总局《关于发布促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法的通知》（财税〔2016〕52 号），子公司龙游沪工锻三工具有限公司安置残疾人就业，经向主管税务机关备案，本期享受增值税限额即征即退的优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2018 年度。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数
库存现金	648,014.68
银行存款	2,441,048,229.06
其他货币资金	87,832,095.71
合 计	2,529,528,339.45
其中：存放在境外的款项总额	596,135,948.34

(2) 其他说明

期末其他货币资金包括远期结售汇保证金 47,484,154.96 元、借款质押保证金 20,910,744.60 元、银行承兑汇票保证金 14,512,250.00 元、存出投资款 2,924,946.15 元、信用证保证金 1,800,000.00 元以及保函保证金 200,000.00 元。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数
交易性金融资产	87,699,796.77
其中：债务工具投资	83,833,919.37
衍生金融资产	3,865,877.40
合 计	87,699,796.77

3. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应收票据	7,372,959.20
应收账款	1,146,166,865.91
合 计	1,153,539,825.11

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,993,822.91		1,993,822.91

商业承兑汇票	5,379,136.29		5,379,136.29
小 计	7,372,959.20		7,372,959.20

2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	16,329,899.86	
小 计	16,329,899.86	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,210,609,085.17	99.56	64,442,219.26	5.32	1,146,166,865.91
单项金额不重大但单项计提坏账准备	5,383,699.70	0.44	5,383,699.70	100.00	
小 计	1,215,992,784.87	100.00	69,825,918.96	5.74	1,146,166,865.91

② 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Wool Worth Public Limited Company	4,683,261.14	4,683,261.14	100.00	预计无法收回
其他	700,438.56	700,438.56	100.00	预计无法收回
小 计	5,383,699.70	5,383,699.70	100.00	

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	1,190,541,590.11	59,527,079.53	5
1-2 年	10,283,015.48	1,028,301.55	10
2-3 年	5,288,508.31	1,057,701.66	20
3-4 年	1,842,619.35	552,785.81	30
4-5 年	754,002.43	377,001.22	50
5 年以上	1,899,349.49	1,899,349.49	100
小 计	1,210,609,085.17	64,442,219.26	5.32

2) 本期计提坏账准备金额 857,058.78 元,本期因非同一控制下企业合并增加坏账准备 6,782,713.98 元,因丧失控制权减少坏账准备 178,032.52 元,因汇率波动增加坏账准备 687,662.84 元,无收回或转回坏账准备。

3) 本期实际核销应收账款 176,890.13 元。

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
The Home Depot Inc.	148,887,609.17	12.24	7,444,380.46
L.G. Sourcing Inc.	81,268,068.16	6.68	4,083,794.73
Great Neck Saw Mfrs, Inc.	71,923,222.57	5.91	3,596,161.13
Wal-Mart Stores Inc.	69,190,188.51	5.69	3,484,612.90
Stanleyworks Co., Ltd	65,411,393.65	5.38	3,270,571.05
小 计	436,680,482.06	35.90	21,879,520.27

5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

项 目	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失	金融资产转移方式
货款	400,942,193.33 [注]		不附加追索权的应收账款转让
小 计	400,942,193.33		

[注]: 美元为 58,419,132.96 元,按期末汇率折算人民币为 400,942,193.33 元。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	66,393,396.12	88.82	3,319,669.82	63,073,726.30
1-2 年	2,040,952.81	2.73	204,095.29	1,836,857.52
2-3 年	1,178,951.58	1.58	235,790.32	943,161.26
3-4 年	2,686,408.69	3.59	805,922.61	1,880,486.08
4-5 年	992,664.05	1.33	496,332.02	496,332.03
5 年以上	1,457,768.12	1.95	1,457,768.12	
合 计	74,750,141.37	100.00	6,519,578.18	68,230,563.19

(2) 本期计提坏账准备金额 1,001,742.97 元, 本期因非同一控制下企业合并增加坏账准备 566,039.74 元, 因丧失控制权减少坏账准备 29,720.38 元, 因汇率波动减少坏账准备 24,436.76 元, 无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销预付款项 5,631.02 元。

(4) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
河北博志热能设备有限公司	9,009,900.00	12.05
江苏金飞达电动工具有限公司	6,176,644.00	8.26
杭州魅奇科技有限公司	5,823,322.25	7.79
深圳市度彼电子有限公司	3,955,784.61	5.29
中银(宁波)电池有限公司	1,496,812.84	2.00
小 计	26,462,463.70	35.39

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应收利息	2,542,669.13
其他应收款	42,864,172.15
合 计	45,406,841.28

(2) 应收利息

项 目	期末数
-----	-----

定期存款	1,155,176.79
银行理财产品收益	93,493.15
债券投资利息	1,293,999.19
小 计	2,542,669.13

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,568,277.28	100.00	3,704,105.13	7.95	42,864,172.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	46,568,277.28	100.00	3,704,105.13	7.95	42,864,172.15

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,143,867.71	1,857,193.50	5.00
1-2 年	6,065,141.83	606,514.18	10.00
2-3 年	2,159,917.36	431,983.47	20.00
3-4 年	503,435.79	151,030.74	30.00
4-5 年	77,062.70	38,531.35	50.00
5 年以上	618,851.89	618,851.89	100.00
小 计	46,568,277.28	3,704,105.13	7.95

2) 本期计提坏账准备金额-471,566.24 元，本期因非同一控制下企业合并增加坏账准备 762,983.90 元，因丧失控制权减少坏账准备 113,229.83 元，因汇率波动增加坏账准备 264,820.15 元，无收回或转回坏账准备。

3) 本期实际核销其他应收款 5,791.60 元。

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数
应收出口退税	28,052,466.76
押金保证金	11,301,670.04
应收暂付款	2,398,419.96
员工备用金	76,700.00
其他	4,739,020.52
小 计	46,568,277.28

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联 方
应收出口退税	应收出口退税	28,052,466.76	1 年以内	60.24	1,402,623.34	否
Maxeda Diy Suppluy Chain N.V.	押金保证金	471,700.00	1 年以内	11.05	23,585.00	否
		4,675,700.00	1-2 年		467,570.00	
杭州江干区科技经济 园管委会	押金保证金	1,908,000.00	2-3 年	4.10	381,600.00	否
租房押金	押金保证金	101,138.00	1 年以内	1.17	5,056.90	否
		442,466.02	1-2 年		44,246.60	
快钱支付清算信息有 限公司	押金保证金	363,064.17	1 年以内	0.97	18,153.21	否
		30,000.00	1-2 年		3,000.00	
		30,000.00	2-3 年		6,000.00	
		30,000.00	3-4 年		9,000.00	
小 计		36,104,534.95		77.53	2,360,835.05	

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	261,903,250.44		261,903,250.44
在产品	97,641,492.07		97,641,492.07

库存商品	636,243,106.83	19,464,979.75	616,778,127.08
委托加工物资	5,302,386.05		5,302,386.05
低值易耗品	459,487.42		459,487.42
合 计	1,001,549,722.81	19,464,979.75	982,084,743.06

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	汇率变动影响	因非同一控制下企业合并转入	转回或转销	丧失控制权减少	
库存商品	14,937,180.00	434,293.18	606,066.10	17,614,925.91	9,591,335.33	4,536,150.11	19,464,979.75
小 计	14,937,180.00	434,293.18	606,066.10	17,614,925.91	9,591,335.33	4,536,150.11	19,464,979.75

2) 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说明

① 库存商品的可变现净值确定依据为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额；

② 本期公司转销存货跌价准备 9,591,335.33 元，系公司将部分已计提存货跌价准备的存货对外销售或报废，并转销了相应已计提的存货跌价准备。

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数
留抵增值税	59,919,492.73
银行理财产品	20,000,000.00
待摊费用	7,332,429.51
预缴企业所得税	4,809,033.13
合 计	92,060,955.37

(2) 期末银行理财产品明细情况

产品名称	发行机构	期末金额	到期日 (或赎回日)	年化收益率
非凡资产管理翠竹 13W 理财产品周四公享 08 款	中国民生银行	10,000,000.00	2019 年 3 月 21 日	4.10%
非凡资产管理翠竹 13W 理财产品周四公享 12 款	中国民生银行	10,000,000.00	2019 年 1 月 17 日	4.55%

合 计		20,000,000.00		
-----	--	---------------	--	--

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	138,122,590.00		138,122,590.00
其中：按成本计量的	138,122,590.00		138,122,590.00
合 计	138,122,590.00		138,122,590.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
杭州海邦新湖人才创业投资合伙企业（有限合伙）	16,550,000.00			16,550,000.00
浙江浙大中控信息技术有限公司	121,572,590.00			121,572,590.00
小 计	138,122,590.00			138,122,590.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
杭州海邦新湖人才创业投资合伙企业（有限合伙）					10.00	
浙江浙大中控信息技术有限公司					11.05	
小 计						

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,026,727,287.23		2,026,727,287.23

合 计	2,026,727,287.23		2,026,727,287.23
-----	------------------	--	------------------

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
中策海潮公司	1,117,144,075.29			33,422,136.29	8,765,838.87
浙江杭叉控股股份有限公司	499,160,102.70			50,053,452.46	-1,469,057.92
杭州伟明投资管理有限公司	72,280,037.84			22,265,763.99	
浙江国自机器人技术有限公司	41,162,569.00	5,280,000.00		7,164,967.47	
宁波东海银行股份有限公司	166,127,543.78			3,385,708.72	-80,761.40
常州华达西德宝激光仪器有限公司	1,837,371.79			293,189.60	
杭州微纳科技股份有限公司	74,714,341.97			-2,349,277.96	192,057.38
杭州魅奇科技有限公司	4,212,852.74			-1,103,520.53	
上海铼镭光电科技有限公司					
合 计	1,976,638,895.11	5,280,000.00		113,132,420.04	7,408,076.93

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
中策海潮公司					1,159,332,050.45	
浙江杭叉控股股份有限公司	-176,650.84	35,632,000.00			511,935,846.40	
杭州伟明投资管理有限公司	671,545.99	40,595,000.00			54,622,347.82	
浙江国自机器人技术有限公司					53,607,536.47	
宁波东海银行股份有限公司					169,432,491.10	
常州华达西德宝激					2,130,561.39	

光仪器有限公司						
杭州微纳科技股份有限公司					72,557,121.39	
杭州魅奇科技有限公司					3,109,332.21	
上海铼镭光电科技有限公司						
合 计	494,895.15	76,227,000.00			2,026,727,287.23	

(3) 其他说明

经公司四届六次董事会审议批准，公司本期以 5,280,000.00 元的价格受让浙江国自机器人技术有限公司 1.25%股权。公司目前持有浙江国自机器人技术有限公司 25.50%股权，对其具有重大影响。

10. 固定资产

(1) 明细说明

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	703,831,097.86	55,153,034.14	408,351,038.21	23,661,573.04	1,190,996,743.25
本期增加金额	135,339,836.14	11,986,564.66	346,043,334.24	5,742,163.84	499,111,898.88
1) 购置	20,262,051.38	6,380,622.92	28,035,899.67	665,825.70	55,344,399.67
2) 在建工程转入	13,041,721.13	1,589,678.46	9,560,637.27		24,192,036.86
3) 企业合并增加	97,825,740.49	3,886,466.77	298,906,792.54	5,062,319.12	405,681,318.92
4) 汇率变动影响	4,210,323.14	129,796.51	9,540,004.76	14,019.02	13,894,143.43
本期减少金额		1,228,335.56	14,116,103.94	555,578.31	15,900,017.81
1) 处置或报废		1,228,335.56	12,938,578.14	555,578.31	14,722,492.01
2) 丧失控制权减少			1,177,525.80		1,177,525.80
期末数	839,170,934.00	65,911,263.24	740,278,268.51	28,848,158.57	1,674,208,624.32
累计折旧					
期初数	148,489,959.00	31,640,063.88	181,262,606.82	17,495,421.47	378,888,051.17
本期增加金额	77,053,607.16	11,103,201.78	237,063,194.66	6,341,917.12	331,561,920.72
1) 计提	35,308,987.13	7,775,985.61	46,280,386.04	2,008,221.16	91,373,579.94
2) 企业合并增加	41,347,023.82	3,273,337.39	185,389,308.95	4,327,964.71	234,337,634.87

3) 汇率变动影响	397,596.21	53,878.78	5,393,499.67	5,731.25	5,850,705.91
本期减少金额		772,997.29	11,782,556.83	415,230.59	12,970,784.71
1) 处置或报废		772,997.29	11,517,845.82	415,230.59	12,706,073.70
2) 丧失控制权减少			264,711.01		264,711.01
期末数	225,543,566.16	41,970,268.37	406,543,244.65	23,422,108.00	697,479,187.18
账面价值					
期末账面价值	613,627,367.84	23,940,994.87	333,735,023.86	5,426,050.57	976,729,437.14
期初账面价值	555,341,138.86	23,512,970.26	227,088,431.39	6,166,151.57	812,108,692.08

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
LED 照明工具和实用刀组装包装项目房产	59,178,279.61	办理权证所需资料尚未收齐
小 计	59,178,279.61	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
联和机械公司厂房项目	49,797,564.08		49,797,564.08
华达科捷公司厂房项目	14,607,093.51		14,607,093.51
零星工程	15,045,493.26		15,045,493.26
合 计	79,450,150.85		79,450,150.85

(2) 在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	合并增加	本期增加	转入固定资产	期末数
联和机械公司厂房项目	24,076.00	10,776,688.92		39,020,875.16		49,797,564.08
华达科捷公司厂房项目	2,980.54			14,607,093.51		14,607,093.51
零星工程		7,165,058.80	1,263,716.39	30,808,754.93	24,192,036.86	15,045,493.26
小 计		17,941,747.72	1,263,716.39	84,436,723.60	24,192,036.86	79,450,150.85

(续上表)

工程名称	工程累计投入占	工程进度(%)	利息资本	本期利息	本期利息资本化率	资金来源
------	---------	---------	------	------	----------	------

	预算比例(%)		化累计金额	资本化金额	(%)	
联和机械公司厂房项目	20.68	37.00				其他来源
华达科捷公司厂房项目	49.01	50.00				其他来源
小 计						

12. 无形资产

项 目	土地所有权	土地使用权	专利权	商标权	专有技术	管理软件	合 计
账面原值							
期初数	20,909,440.00	132,075,386.41	2,730,719.41	29,659,791.61	18,841,820.35	27,423,350.60	231,640,508.38
本期增加金额	37,396,459.40	33,501,738.53	343,324.20	173,181,544.24		55,705,378.75	300,128,445.12
1) 购置			343,324.20	3,629,122.90		5,097,907.45	9,070,354.55
2) 汇率变动影响	2,452,282.44			7,170,971.54		2,208,773.85	11,832,027.83
3) 企业合并增加	34,944,176.96	33,501,738.53		162,381,449.80		48,398,697.45	279,226,062.74
本期减少金额				3,431,600.00	363,000.00	67,521.37	3,862,121.37
1) 处置				3,431,600.00		67,521.37	3,499,121.37
2) 因注销公司减少					363,000.00		363,000.00
期末数	58,305,899.40	165,577,124.94	3,074,043.61	199,409,735.85	18,478,820.35	83,061,207.98	527,906,832.13
累计摊销							
期初数		20,135,658.83	812,011.13	9,286.57	4,605,429.17	10,443,175.71	36,005,561.41
本期增加金额		5,109,453.90	311,390.36	382,402.54	1,755,487.93	53,274,519.90	60,833,254.63
1) 计提		3,101,887.67	311,390.36	280,302.11	1,755,487.93	4,995,950.60	10,445,018.67
2) 汇率变动影响				2,100.43		1,930,458.94	1,932,559.37
3) 企业合并增加		2,007,566.23		100,000.00		46,348,110.36	48,455,676.59
本期减少金额				277,946.26	363,000.00	34,886.16	675,832.42
1) 处置				277,946.26		34,886.16	312,832.42
2) 因注销公司减少					363,000.00		363,000.00
期末数		25,245,112.73	1,123,401.49	113,742.85	5,997,917.10	63,682,809.45	96,162,983.62
账面价值							
期末账面价值	58,305,899.40	140,332,012.21	1,950,642.12	199,295,993.00	12,480,903.25	19,378,398.53	431,743,848.51

期初账面价值	20,909,440.00	111,939,727.58	1,918,708.28	29,650,505.04	14,236,391.18	16,980,174.89	195,634,946.97
--------	---------------	----------------	--------------	---------------	---------------	---------------	----------------

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	汇率变动影响	本期减少		期末数
				处置	其他	
Lista Holding AG		944,025,193.00	37,807,348.57			981,832,541.57
Arrow Fastener Co., LLC	625,466,800.53		8,198,729.07			633,665,529.60
常州华达科捷光电仪器有限公司	118,076,677.01					118,076,677.01
Prim' Tools Limited	67,083,998.52		705,886.84			67,789,885.36
Prexiso AG		30,991,581.65	443,292.61			31,434,874.26
龙游沪工锻三工具有限公司		8,072,738.29				8,072,738.29
Eudura Holding Limited		5,677,361.84				5,677,361.84
海宁十倍得刀具有限公司	884,415.32					884,415.32
浙江国新工具有限公司	308,667.41					308,667.41
龙游亿洋锻造有限公司	170,033.92					170,033.92
合 计	811,990,592.71	988,766,874.78	47,155,257.09			1,847,912,724.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
常州华达科捷光电仪器有限公司		58,591,956.96				58,591,956.96
小 计		58,591,956.96				58,591,956.96

(3) 商誉减值测试过程

1) Lista Holding AG

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	Lista Holding AG 相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值	375,564,578.85

分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	981,832,541.57
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	1,357,397,120.42
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率12.72%，预测期以后的现金流量均保持稳定。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元资产评估有限公司（以下简称坤元评估公司）出具的《评估报告》（坤元评报（2019）204号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为1,367,000,000.00元，高于账面价值1,357,397,120.42元，商誉并未出现减值损失。

2) Arrow Fastener Co., LLC

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	Arrow Fastener Co., LLC 相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值	316,096,162.00
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	633,665,529.60
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	949,761,691.60
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率15.26%，预测期以后的现金流量均保持稳定。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市

场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元评估公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2019〕206号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为961,600,000.00元，高于账面价值949,761,691.60元，商誉并未出现减值损失。

3) 常州华达科捷光电仪器有限公司

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	常州华达科捷光电仪器有限公司相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值	172,158,046.08
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	181,656,426.17
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	353,814,472.25
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率13.85%，预测期以后的现金流量均保持稳定。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元评估公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2019〕207号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为263,673,000.00元，低于账面价值353,814,472.25元，本期应确认商誉减值损失90,141,472.25元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失58,591,956.96元。

4) Prim' Tools Limited

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	Prim' Tools Limited 相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值	66,644,179.32
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	67,789,885.36

包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	134,434,064.68
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率14.54%，预测期以后的现金流量均保持稳定。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元评估公司出具的《评估报告》（坤元评报（2019）208号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为168,700,000.00元，高于账面价值134,434,064.68元，商誉并未出现减值损失。

5) 其他公司

公司期末对Prexiso AG相关资产组、龙游沪工锻三工具有限公司相关资产组、Eudura Holding Limited相关资产组、海宁十倍得刀具有限公司相关资产组、浙江国新工具有限公司相关资产组以及龙游亿洋锻造有限公司相关资产组进行商誉减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，预测期以后的现金流量保持稳定。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	合并增加	本期增加	本期摊销	汇率波动影响	期末数
租入固定资产改良支出	1,133,243.41			587,680.78		545,562.63
装修费	961,274.50		786,921.73	875,969.79	16,631.05	888,857.49
其他		434,345.53		92,879.58		341,465.95
合 计	2,094,517.91	434,345.53	786,921.73	1,556,530.15	16,631.05	1,775,886.07

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	61,194,337.59	14,528,150.65
模具费用	2,714,510.13	473,870.77
交易性金融资产的公允价值变动	3,896,000.00	642,840.00
可弥补亏损	5,058,749.16	1,667,856.00
递延收益	4,017,518.27	1,004,379.57
合 计	76,881,115.15	18,317,096.99

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具的公允价值变动	3,254,505.41	794,118.39
应收利息	1,248,669.94	302,818.17
固定资产折旧	89,392,609.41	19,248,329.74
存货跌价准备	6,167,050.35	621,062.82
无形资产摊销	10,301,943.59	1,751,318.29
预提费用	54,915,806.73	6,800,468.53
非同一控制下企业合并资产评估增值	45,034,105.08	11,258,526.27
其他	8,718,367.10	720,803.93
合 计	219,033,057.61	41,497,446.14

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数
可抵扣亏损	154,180,902.60
小 计	154,180,902.60

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数
-----	-----

年 份	期末数
2019 年	8,953,768.58
2020 年	25,923,847.48
2021 年	35,282,247.40
2022 年	27,389,445.09
2023 年	56,631,594.05
小 计	154,180,902.60

16. 其他非流动资产

项 目	期末数
预付设备款	19,237,495.64
土地租赁费用	753,721.47
合 计	19,991,217.11

17. 短期借款

项 目	期末数
保证借款	68,632,000.00
信用借款	60,533,424.00
抵押借款	13,000,000.00
质押及保证借款	10,424,100.00
质押借款	9,000,000.00
合 计	161,589,524.00

18. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末数
交易性金融负债	3,896,000.00
其中：衍生金融负债	3,896,000.00
合 计	3,896,000.00

19. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付票据	29,275,000.00
应付账款	886,095,364.01
合 计	915,370,364.01

(2) 应付票据

项 目	期末数
银行承兑汇票	29,275,000.00
小 计	29,275,000.00

(3) 应付账款

项 目	期末数
应付材料采购款	821,812,358.44
应付工程设备款	35,127,271.64
应付费用	29,155,733.93
小 计	886,095,364.01

20. 预收款项

项 目	期末数
货款	51,159,198.98
合 计	51,159,198.98

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		企业合并增加	本期计提数		
短期薪酬	97,326,782.09	34,479,379.46	863,702,762.04	854,653,169.65	140,855,753.94
离职后福利—设定提存计划	2,442,515.09	1,044,490.38	45,381,432.27	44,008,611.82	4,859,825.92
合 计	99,769,297.18	35,523,869.84	909,084,194.31	898,661,781.47	145,715,579.86

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		企业合并增加	本期计提数		
工资、奖金、津贴和补贴	92,373,984.18	34,204,006.38	764,415,186.59	755,497,166.97	135,496,010.18
职工福利费		53,395.82	34,144,832.18	34,144,832.18	53,395.82
社会保险费	4,558,886.11	221,977.26	45,112,663.62	45,263,153.56	4,630,373.43
其中：医疗保险费	4,285,650.58	169,286.40	40,459,349.60	40,772,881.81	4,141,404.77
工伤保险费	110,459.92	42,110.46	1,768,084.51	1,722,927.13	197,727.76
生育保险费	162,775.61	10,580.40	2,885,229.51	2,767,344.62	291,240.90
住房公积金	20,223.00		17,461,110.26	17,360,147.26	121,186.00
工会经费和职工教育经费	373,688.80		2,568,969.39	2,387,869.68	554,788.51
小 计	97,326,782.09	34,479,379.46	863,702,762.04	854,653,169.65	140,855,753.94

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		企业合并增加	本期计提数		
基本养老保险	2,359,283.94	1,033,909.98	43,930,480.15	42,604,350.29	4,719,323.78
失业保险费	83,231.15	10,580.40	1,450,952.12	1,404,261.53	140,502.14
小 计	2,442,515.09	1,044,490.38	45,381,432.27	44,008,611.82	4,859,825.92

22. 应交税费

项 目	期末数
企业所得税	79,072,190.56
增值税	21,850,583.30
房产税	6,207,452.97
代扣代缴个人所得税	2,027,154.80
代扣代缴消费税	1,699,966.60
印花税	958,787.82
城市维护建设税	678,701.15

土地使用税	480,790.62
教育费附加	292,248.16
地方教育附加	163,834.51
残疾人保障金	103,275.60
资源税	1,069.23
车船税	75.00
合 计	113,536,130.32

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付利息	1,555,475.15
其他应付款	1,118,913,294.90
合 计	1,120,468,770.05

(2) 应付利息

项 目	期末数
分期付息到期还本的长期借款利息	838,378.39
短期借款应付利息	717,096.76
小 计	1,555,475.15

(3) 其他应付款

项 目	期末数
应付中策海潮公司增资款	1,100,000,000.00
应付股权受让款	8,516,665.02
押金保证金	134,430.85
应付保函费用	3,370,483.32
其他	6,891,715.71
小 计	1,118,913,294.90

24. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数
一年内到期的长期借款	124,527,450.00
其中：质押借款	73,520,000.00
保证借款	51,007,450.00
合 计	124,527,450.00

(2) 其他说明

贷款单位	借款 起始日	借款到期日 (或还款日)	币种	年利率 (%)	期末数	
					原币金额	折人民币金额
中国进出口银行	2017年9月29日	2019年3月29日	人民 币	2.915	36,760,000.00	36,760,000.00
		2019年9月29日			36,760,000.00	36,760,000.00
中国工商银行	2018年8月31日	2019年2月28日	欧元	三个月 Euribor+1.05%	3,250,000.00	25,503,725.00
		2019年8月31日			3,250,000.00	25,503,725.00
小 计						124,527,450.00

25. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数
保证借款	459,067,050.00
质押借款	367,680,000.00
合 计	826,747,050.00

(2) 其他说明

贷款单位	借款 起始日	借款到期日 (或还款日)	币种	年利率 (%)	期末数	
					原币金额	折人民币金额
中国进出口银行	2017年9月29日	2020年3月29日	人民 币	2.915	36,760,000.00	36,760,000.00
		2020年9月29日			36,760,000.00	36,760,000.00
		2021年3月29日			36,760,000.00	36,760,000.00
		2021年9月29日			36,760,000.00	36,760,000.00
		2022年3月29日			36,760,000.00	36,760,000.00

		2022 年 9 月 29 日			36,760,000.00	36,760,000.00
		2023 年 3 月 29 日			36,760,000.00	36,760,000.00
		2023 年 9 月 29 日			36,760,000.00	36,760,000.00
		2024 年 3 月 29 日			36,760,000.00	36,760,000.00
		2024 年 9 月 29 日			36,840,000.00	36,840,000.00
中国工商银行	2018 年 8 月 31 日	2020 年 2 月 28 日	欧元	三个月 Euribor+1.05%	5,000,000.00	39,236,500.00
		2020 年 8 月 28 日			5,000,000.00	39,236,500.00
		2021 年 2 月 26 日			7,250,000.00	56,892,925.00
		2021 年 8 月 31 日			7,250,000.00	56,892,925.00
		2022 年 2 月 28 日			8,000,000.00	62,778,400.00
		2022 年 8 月 31 日			8,000,000.00	62,778,400.00
		2023 年 2 月 28 日			9,000,000.00	70,625,700.00
		2023 年 6 月 26 日			9,000,000.00	70,625,700.00
小 计						826,747,050.00

26. 长期应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
离职后福利-设定受益计划净负债	35,143,115.80
辞退福利	5,260,695.80
合 计	40,403,811.60

(2) 设定受益计划变动情况

1) 设定受益计划义务现值

项 目	本期数
因非同一控制下企业合并增加	396,070,376.80
计入当期损益的设定受益成本	4,575,189.88
① 当期服务成本	3,367,173.13
② 利息净额	1,208,016.75
计入其他综合收益的设定受益成本	6,900,969.25

① 精算利得（损失以“-”表示）	6,900,969.25
其他变动	26,679,773.67
① 已支付的福利	5,172,255.63
② 员工缴存	5,561,042.63
③ 外币报表折算差异	15,946,475.41
期末余额	434,226,309.60
2) 计划资产	
项 目	本期数
因非同一控制下企业合并增加	367,365,364.00
计入当期损益的设定受益成本	992,795.38
① 利息净额	1,214,959.38
② 管理成本	-222,164.00
计入其他综合收益的设定受益成本	-1,027,508.50
① 精算利得（损失以“-”表示）	-1,027,508.50
其他变动	31,752,542.92
① 员工缴存	5,561,042.63
② 公司缴存	5,561,042.63
③ 已支付的福利	5,901,231.25
④ 外币报表折算差异	14,729,226.41
期末余额	399,083,193.80
3) 设定受益计划净负债	
项 目	本期数
因非同一控制下企业合并增加	28,705,012.80
计入当期损益的设定受益成本	3,582,394.50
计入其他综合收益的设定受益成本	7,928,477.75
其他变动	-5,072,769.25
① 公司缴存	-5,561,042.63
② 已支付的福利	-728,975.62
③ 外币报表折算差异	1,217,249.00
期末余额	35,143,115.80

(3) 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响

公司设定受益计划由两部分组成，分别为瑞士养老金计划和德国养老金计划。

1) 瑞士养老金计划由瑞士法律规定的基金会 (Pensionskasse) 运营，同时也包括其他一些经济和金融相关的公司。该计划适用于退休员工，残疾员工以及员工家属。根据瑞士养老金法律，该计划由养老金信托委员会管理。养老金信托委员会负责有关基金资产的投资策略。投资策略的目标是拥有 32.00% 的权益，33.50% 的债务，25.00% 的资产和 9.50% 的其他金融工具、现金组合。该计划通常会使公司面临精算风险，例如：通货膨胀，利率风险，寿命风险和工资风险。

2) 德国养老金计划持续至 1991 年，并于 1991 年根据德国法律终止。该计划在 1991 年后不再适用于新员工和其他应计项目，但剩余的义务仍然保留在资产负债表上。

上述设定受益计划对公司未来现金流量、时间和不确定性无重大影响。

(4) 设定受益计划重大精算假设以及敏感性分析结果

精算估计的重大假设	本期期末	
	瑞士养老金计划	德国养老金计划
折现率	0.80%	1.35%
死亡率	1.50%	
薪酬的预期增长率	1.00%	

设定受益计划的负债和成本通过精算估值确定。确定设定受益义务的重要精算假设是折现率和死亡率。

瑞士养老金计划的敏感性分析是根据报告期末精算假设可能发生的合理变化确定。

1) 如果所有其他精算假设保持不变，折现率高出（或降低）0.5%，瑞士养老金计划的设定受益义务将减少 4,148,000.00 瑞郎（或者增加 4,690,000.00 瑞郎）。

2) 如果所有其他精算假设保持不变，男性和女性的预期寿命增加（或减少）一年，瑞士养老金计划的设定受益义务将增加 456,000.00 瑞郎（或减少 401,000.00 瑞郎）。

27. 预计负债

项 目	期末数
土壤修复费用	6,310,055.20

产品质量保证	2,369,745.40
合 计	8,679,800.60

28. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,981,869.87	502,000.00	1,097,286.14	6,386,583.73	专项补助
合 计	6,981,869.87	502,000.00	1,097,286.14	6,386,583.73	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
外贸公共服务平台建设专项 补助	2,407,222.17		442,666.68	1,964,555.49	与资产相关
“机器换人”技术改造项目专 项补助	2,136,129.24	42,000.00	269,063.90	1,909,065.34	与资产相关
战略性新兴产业装备制造项 目专项补助	1,609,999.88		230,000.04	1,379,999.84	与资产相关
新颖手工具系列产品扩能项 目财政补助	560,000.08		99,999.96	460,000.12	与资产相关
省级企业技术中心创新能力 建设项目专项补助	268,518.50		55,555.56	212,962.94	与资产相关
战略性新兴产业发展试点和 基地建设专项资金		460,000.00		460,000.00	与资产相关
小 计	6,981,869.87	502,000.00	1,097,286.14	6,386,583.73	

[注]: 政府补助本期计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

29. 归属于母公司所有者权益

项 目	2018.1.1	增加	减少	2018.12.31
本次重组前权益	5,973,321,639.00	782,273,542.51	110,767,680.47	6,644,827,501.04
因本次重组权益变动	17,144,075.29	42,187,975.16		59,332,050.45
合 计	5,990,465,714.29	824,461,517.67	110,767,680.47	6,704,159,551.49

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数	
	收入	成本
主营业务收入	5,914,138,951.29	4,174,020,792.51
其他业务收入	20,534,737.30	13,527,004.30
合 计	5,934,673,688.59	4,187,547,796.81

2. 税金及附加

项 目	本期数
房产税	11,995,656.95
印花税	8,019,471.53
城市维护建设税	5,639,322.07
教育费附加	2,812,532.42
地方教育附加	1,867,890.65
土地使用税	1,671,853.59
营业税	76,835.38
车船税	61,062.48
环境保护税	2,975.00
合 计	32,147,600.07

3. 销售费用

项 目	本期数
运输费	153,608,050.30
薪酬支出	131,524,422.67
广告促销费	86,625,575.19
商检费用	11,130,837.65
咨询费用	7,519,544.94
差旅费	8,689,974.80
物料耗用	4,172,941.58

办公费	4,954,400.27
折旧及摊销	4,474,692.48
房租费	1,096,985.52
保险费	3,952,578.71
其他	2,771,467.55
合计	420,521,471.66

4. 管理费用

项 目	本期数
薪酬支出	197,720,809.02
咨询费用	26,220,848.53
折旧与摊销	21,218,832.42
办公费	35,253,490.07
差旅费	15,274,604.59
业务招待费	4,191,054.06
税费支出	1,876,796.41
绿化费用	1,681,626.53
其他	8,207,984.84
合 计	311,646,046.47

5. 研发费用

项 目	本期数
薪酬支出	114,657,614.57
直接投入	60,093,766.24
专利及设计费	19,317,510.86
折旧	7,602,462.98
其他	4,093,857.66
无形资产摊销	1,209,750.49
合 计	206,974,962.80

6. 财务费用

项 目	本期数
银行手续费	10,446,996.58
利息支出	27,255,102.44
利息收入	-33,780,203.62
汇兑损益	-147,643,483.89
合 计	-143,721,588.49

7. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	1,387,235.51
存货跌价损失	434,293.18
商誉减值损失	58,591,956.96
合 计	60,413,485.65

8. 其他收益

项 目	本期数	计入本期非经常性损益的金 额
与资产相关的政府补助	1,097,286.14	1,097,286.14
与收益相关的政府补助	21,270,415.35	18,189,004.46
个税手续费返还	21,675.42	21,675.42
合 计	22,389,376.91	19,307,966.02

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	本期数
权益法核算的长期股权投资收益	113,132,420.04
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,370,701.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间	3,022,908.29

的投资收益	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-86,633,142.84
银行理财产品收益	14,109,831.55
合 计	39,261,315.41

10. 公允价值变动收益

项 目	本期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,893,537.98
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-30,122.60
债务工具投资的公允价值变动收益	-3,863,415.38
合 计	-3,893,537.98

11. 资产处置收益

项 目	本期数	计入本期非经常性损益的金 额
固定资产处置收益	89,674.44	-89,674.44
无形资产处置收益	277,946.26	277,946.26
合 计	188,271.82	188,271.82

12. 营业外收入

项 目	本期数	计入本期非经常性损益的金 额
无法支付款项	884,854.38	884,854.38
非流动资产毁损报废利得	8,449.21	8,449.21
赔款收入	552.17	552.17
其他	210,674.44	210,674.44
合 计	1,104,530.20	1,104,530.20

13. 营业外支出

项 目	本期数	计入本期非经常性损益的金 额
-----	-----	-------------------

罚款支出	2,218,172.30	2,218,172.30
非流动资产毁损报废损失	1,012,736.87	1,012,736.87
对外捐赠	603,916.13	603,916.13
赔款支出	137,566.87	137,566.87
地方水利建设基金	234.82	
其他	213,471.66	213,471.66
合 计	4,186,098.65	4,185,863.83

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数
当期所得税费用	138,977,321.39
递延所得税费用	6,141,765.44
合 计	145,119,086.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	914,007,771.33
按母公司适用税率计算的所得税费用	228,501,942.83
子公司适用不同税率的影响	-30,413,898.34
非应税收入的影响	-434,333.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,799,661.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,545,827.70
权益法核算长期股权投资确认的投资收益的影响	-28,253,786.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,315,002.57
技术开发费和残疾人工资加计扣除的影响	-21,849,674.69
所得税费用	145,119,086.83

15. 其他综合收益的税后净额

项 目	本期所得税前发生	减：前期计入其	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少
-----	----------	---------	---------	----------	--------

	额	他综合收益当 期转入损益			数股东
不能重分类进损益 的其他综合收益	-7,928,477.75		-1,347,841.22	-6,580,636.53	
其中：重新计量设定 受益计划变动 额	-7,928,477.75		-1,347,841.22	-6,580,636.53	
将重分类进损益的 其他综合收益	156,185,945.52			156,185,945.52	567,430.71
其中：权益法下可转 损益的其他综 合收益	7,408,076.93			7,408,076.93	
外币财务报表 折算差额	148,777,868.59			148,777,868.59	567,430.71
其他综合收益合计	148,257,467.77		-1,347,841.22	149,605,308.99	567,430.71

(三) 其他

1. 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	47,484,154.96	远期结售汇保证金
货币资金	20,910,744.60	借款质押保证金
货币资金	14,512,250.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	2,924,946.15	存出投资款
货币资金	1,800,000.00	信用证保证金
货币资金	200,000.00	保函保证金
应收账款	41,870,135.00	用于银行借款质押
固定资产	25,532,882.26	用于银行借款抵押
固定资产	13,345,795.13	用于开立银行承兑汇 票抵押
无形资产	3,278,562.08	用于银行借款抵押
无形资产	2,302,513.81	用于开立银行承兑汇 票抵押
Arrow Fastener Co., LLC 100.00%股权	372,796,582.39 [注]	用于银行借款质押
合 计	546,958,566.38	

[注]：系 Arrow Fastener Co., LLC 期末净资产。

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			666,089,978.85
其中：越南盾	9,508,491,514.00	0.000295414	2,808,941.51
美元	66,168,129.03	6.8632	454,125,103.16
日元	51,112,941.00	0.061887	3,163,226.58
欧元	15,827,130.01	7.8473	124,200,237.33
港币	13,040,103.12	0.8762	11,425,738.35
瑞郎	6,074,545.60	6.9494	42,214,447.19
加元	4,776,699.79	5.0381	24,065,491.21
英镑	471,034.96	8.6762	4,086,793.52
应收账款			1,099,057,775.41
其中：美元	143,194,442.45	6.8632	982,772,097.42
欧元	1,789,414.30	7.8473	14,042,070.84
港币	43,243.55	0.8762	37,890.00
日元	60,639,214.05	0.0619	3,753,567.35
瑞郎	14,167,000.00	6.9494	98,452,149.80
预付账款			9,495,346.67
其中：美元	258,128.51	6.8632	1,771,587.59
欧元	230,250.40	7.8473	1,806,843.96
瑞郎	685,000.00	6.9494	4,760,339.00
港币	1,092,733.12	0.8762	957,452.76
日元	2,194,200.00	0.061887	135,792.46
越南盾	214,390,304.00	0.0002954	63,330.90
短期借款			139,589,524.00
其中：美元	18,820,000.00	6.8632	129,165,424.00
瑞郎	1,500,000.00	6.9494	10,424,100.00

应付账款			153,071,415.53
其中：美元	10,483,710.37	6.8632	71,951,801.01
港币	7,666,891.35	0.8762	6,717,730.20
瑞郎	10,578,000.00	6.9494	73,510,753.20
日元	12,244,531.97	0.061887	757,777.35
越南盾	451,434,569.20	0.0002954	133,353.77
一年内到期的非流动负债			51,007,450.00
其中：欧元	6,500,000.00	7.8473	51,007,450.00
长期借款			459,067,050.00
其中：欧元	58,500,000.00	7.8473	459,067,050.00

(2) 境外经营实体说明

名称	主要经营地	记账本位币
香港巨星国际有限公司	香港	美元
HongKong Goldblatt Industrial Co., Ltd	香港	美元
Prim' Tools Limited	香港	港币
Great Star Industrial USA, LLC	美国	美元
Great Star Tools USA, Inc	美国	美元
Arrow Fastener Co., LLC	美国	美元
Great Star Japan Co., Ltd	日本	日元
Greatstar Europe AG	瑞士	瑞郎
Prexiso AG	瑞士	瑞郎
Lista Holding AG	瑞士	瑞郎
Lista AG	瑞士	瑞郎
Thur Metall AG	瑞士	瑞郎
Lista GmbH	德国	欧元
Lista (UK) Ltd.	英国	英镑
Lista Sistemas de Almacenaje S.A.	西班牙	欧元
Lista Italia s.r.l.	意大利	欧元

Lista Austria GmbH	奥地利	欧元
Lista France S.A.	法国	欧元
Huni Italiana Spa	意大利	欧元
Eudura Holding Limited	香港	港币
Great Star Vietnam Co.,Ltd	越南	越南盾
Great Star Vietnam Bac Giang Co.,Ltd	越南	越南盾
GreatStar International Holdings Limited	英属维尔京群岛	美元

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补 助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目
外贸公共服务平台建设专项补助	2,407,222.17		442,666.68	1,964,555.49	其他收益
“机器换人”技术改造项目专项补助	2,136,129.24	42,000.00	269,063.90	1,909,065.34	其他收益
战略性新兴产业装备制造项目专项补助	1,609,999.88		230,000.04	1,379,999.84	其他收益
新颖手工具系列产品扩能项目财政补助	560,000.08		99,999.96	460,000.12	其他收益
省级企业技术中心创新能力建设项目专项补助	268,518.50		55,555.56	212,962.94	其他收益
战略性新兴产业发展试点和基地建设专项资金		460,000.00		460,000.00	其他收益
小 计	6,981,869.87	502,000.00	1,097,286.14	6,386,583.73	

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
“三名”培育试点企业奖励	5,000,000.00	其他收益	江财发〔2018〕39号
中央外经贸发展专项资金	3,449,700.00	其他收益	浙财企〔2018〕51号、杭财企〔2018〕62号等
增值税即征即退	3,081,410.89	其他收益	财税〔2016〕33号、杭科知〔2017〕202号、杭财教会〔2017〕186号等
税费返还	225,999.56	其他收益	
研究开发财政补助资金	2,678,100.00	其他收益	杭经开管发〔2018〕80号、杭经开管发〔2018〕

			161 号等
财政专项资金	2,575,000.00	其他收益	江财发(2018)42号、江财发(2018)20号等
专利资助	1,595,933.29	其他收益	杭财教会(2018)48号、杭科计(2018)62号等
优秀企业补助	950,000.00	其他收益	江财发(2018)19号
稳岗就业补贴	868,227.24	其他收益	杭人社发(2015)307号、杭人社发(2015)307号
跨境电子商务专项补助	450,000.00	其他收益	杭财企(2017)103号、杭财企(2018)57号
中小企业扶持补贴	350,000.00	其他收益	杭财企(2018)62号、浙财科教(2017)28号
其他	46,044.37	其他收益	
小 计	21,270,415.35		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 22,367,701.49 元。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
Lista Holding AG 及其子公司[注 1]	2018 年 7 月 1 日	1,232,792,100.00	100.00	协议转让
龙游沪工锻三工具有限公司及子公司[注 2]	2018 年 10 月 12 日	84,612,153.88	67.00	协议转让
Prexiso AG	2018 年 8 月 2 日	31,985,757.54	100.00	协议转让
Eudura Holding Limited 及其子公司[注 3]	2018 年 9 月 21 日	8,160,344.80	100.00	协议转让

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
Lista Holding AG 及其子公司[注 1]	2018 年 7 月 1 日	控制权转移	434,377,096.57	47,305,134.07
龙游沪工锻三工具有限公司及子公司[注 2]	2018 年 10 月 12 日	控制权转移	56,007,189.46	2,415,057.52
Prexiso AG	2018 年 8 月 2 日	控制权转移	4,313,370.25	784,850.23

Eudura Holding Limited 及其子公司 [注 3]	2018 年 9 月 21 日	控制权转移	7,414,859.52	-998,689.69
---------------------------------------	-----------------	-------	--------------	-------------

[注 1]: Lista Holding AG 子公司情况如下:

名称	持股比例 (%)
Lista AG	100.00
Thur Metall AG	100.00
Lista GmbH	100.00
Lista (UK) Ltd.	100.00
Lista Sistemas de Almacenaje S.A.	100.00
Lista Italia s.r.l.	100.00
Lista Austria GmbH	100.00
Lista France S.A.	100.00
Huni Italiana Spa	100.00

[注 2]: 龙游沪工锻三工具有限公司子公司情况如下:

名称	持股比例 (%)
浙江亿洋工具制造有限公司	100.00
浙江亿洋智能装备科技股份有限公司	100.00

[注 3]: Eudura Holding Limited 子公司情况如下:

名称	持股比例 (%)
上海力易得工具有限公司	100.00

2. 合并成本及商誉

项 目	Lista Holding AG	龙游沪工锻三工具有限公司	Prexiso AG	Eudura Holding Limited
合并成本				
现金	1,232,792,100.00	84,612,153.88	31,985,757.54	8,160,344.80
合并成本合计	1,232,792,100.00	84,612,153.88	31,985,757.54	8,160,344.80
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	288,766,907.00	76,539,415.59	994,175.89	2,482,982.96

商誉	944,025,193.00	8,072,738.29	30,991,581.65	5,677,361.84
----	----------------	--------------	---------------	--------------

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	Lista Holding AG		龙游沪工锻三工具有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	72,230,258.00	72,230,258.00	17,097,079.35	17,097,079.35
应收票据及应收账款	101,884,086.40	101,884,086.40	18,934,386.09	18,934,386.09
预付款项	5,124,940.60	5,124,940.60	3,038,073.78	3,038,073.78
其他应收款	7,269,798.40	7,269,798.40	101,741,744.22	101,741,744.22
存货	57,276,389.60	57,276,389.60	72,255,876.56	72,255,876.56
其他流动资产	5,325,394.60	5,325,394.60		
长期股权投资			1,860,904.00	1,860,904.00
固定资产	102,988,220.44	102,988,220.44	84,754,669.17	66,727,352.07
在建工程	775,088.80	775,088.80	1,403,760.77	1,403,760.77
无形资产	199,082,593.96	203,739,808.56	31,494,172.30	4,042,856.49
长期待摊费用			434,345.53	434,345.53
递延所得税资产	8,217,175.41	8,217,175.41		
其他非流动资产			1,088,100.00	1,088,100.00
负债				
短期借款	46,772,600.00	46,772,600.00	117,650,000.00	117,650,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	273,953.80	273,953.80		
应付票据及应付账款	90,864,803.21	90,864,803.21	44,064,640.14	44,064,640.14
预收款项	9,675,246.40	9,675,246.40	12,434,498.69	12,434,498.69
应付职工薪酬	30,221,781.40	30,221,781.40	3,972,018.20	3,972,018.20
应交税费	18,976,312.00	18,976,312.00	1,543,533.93	1,543,533.93

其他应付款	1,062,406.20	1,062,406.20	23,230,847.95	23,230,847.95
长期应付职工薪酬	34,498,133.40	34,498,133.40		
预计负债	12,421,466.20	12,421,466.20		
递延所得负债	26,640,336.60	26,640,336.60	11,369,658.23	
净资产	288,766,907.00	293,424,121.60	119,837,914.63	85,728,939.95
减：少数股东权益			43,298,499.04	43,298,499.04
取得的净资产	288,766,907.00	293,424,121.60	76,539,415.59	42,430,440.91

(续上表)

项 目	Prexiso AG		Eudura Holding Limited	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	993,903.21	993,903.21	1,740,647.65	1,740,647.65
应收票据及应收账款			5,523,104.08	5,523,104.08
预付款项			1,215,276.19	1,215,276.19
其他应收款	53,124.04	53,124.04	404,768.37	404,768.37
存货			20,939,293.88	20,939,293.88
其他流动资产			1,466,677.85	1,466,677.85
长期股权投资				
固定资产			1,628,111.54	1,628,111.54
在建工程				
无形资产			380,137.09	380,137.09
长期待摊费用				
递延所得资产				
其他非流动资产				
负债				
短期借款				
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融负债				

应付票据及应付账款			19,950,990.83	19,950,990.83
预收款项			1,220,893.23	1,220,893.23
应付职工薪酬			1,330,070.24	1,330,070.24
应交税费			980,652.70	980,652.70
其他应付款	52,851.36	52,851.36	7,332,426.69	7,332,426.69
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延所得负债				
净资产	994,175.89	994,175.89	2,482,982.96	2,482,982.96
减：少数股东权益				
取得的净资产	994,175.89	994,175.89	2,482,982.96	2,482,982.96

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

参考资产评估机构采用资产基础法评估后的各项可辨认资产和负债的公允价值分析后确定。

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
杭州联和机械有限公司	100.00%	同受仇建平最终控制且该项控制并非暂时	2018年6月14日	获得被合并方的控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
杭州联和机械有限公司		-209,239.82		-1,182,318.29

2. 合并成本

项 目	杭州联和机械有限公司
合并成本	

现金	9,163,203.62
----	--------------

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	杭州联和机械有限公司	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	299,708.95	278,639.41
其他应收款	1,717,200.00	1,717,200.00
在建工程	11,222,776.92	10,776,688.92
无形资产	19,020,061.15	19,186,030.27
负债		
应交税费	41,650.00	51,221.76
其他应付款	24,540,802.95	24,020,802.95
净资产	7,677,294.07	7,886,533.89
减：少数股东权益		
取得的净资产	7,677,294.07	7,886,533.89

(三) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江亿洋智能装备科技股份有限公司	2,210,000.00	100.00	协议转让	2018年11月08日	控制权转移	-4,370,701.63

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
-------	----------------	------------------	------------------	------------------------	---------------------------	---------------------------------------

浙江亿洋 智能装备 科技股份 有限公司						
------------------------------	--	--	--	--	--	--

(四) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
浙江巨星智能工具有限公司	设立	2018年3月16日	100,000.00 人民币	100.00%
海宁巨星智能设备有限公司	设立	2018年11月20日	15,000,000.00 美元	100.00%
Greatstar Europe AG	设立	2018年3月22日	110,000.00 瑞郎以及 110,000,000.00 美元	100.00%
Great Star Vietnam Co., Ltd	设立	2018年10月17日	500,000.00 美元	100.00%
Great Star Vietnam Bac Giang Co., Ltd	设立	2018年12月3日	[注]	100.00%
GreatStar International Holdings Limited	设立	2018年9月12日		100.00%
龙游亿洋进出口贸易有限公司	设立	2018年10月29日		67.00%
海宁巨星五金工具有限公司	设立	2018年11月19日		100.00%
普瑞测激光测量工具(杭州)有限公司	设立	2018年10月22日		51.00%

[注]: 截至期末, 本公司尚未对 Great Star Vietnam Bac Giang Co., Ltd、GreatStar International Holdings Limited、龙游亿洋进出口贸易有限公司、海宁巨星五金工具有限公司以及普瑞测激光测量工具(杭州)有限公司缴纳出资。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
杭州格耐克机械制造有限公司	清算注销	2018年6月26日	14,420,397.05	-117,949.96

八、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
龙游亿洋锻造有限公司	浙江省龙游县	浙江省龙游县	制造业	55.0833	30.0942	非同一控制下企业合并
杭州巨星钢盾工具有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商业	66.00		设立
杭州联和电气制造有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	制造业	83.71		同一控制下企业合并
常州华达科捷光电仪器有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	制造业	65.00		非同一控制下企业合并
常州华达科捷工程机械有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	制造业		61.75	非同一控制下企业合并
浙江巨星机电制造有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	制造业		100.00	设立
杭州巨星智能科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	制造业	100.00		设立
杭州崇特机器人技术有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	制造业		77.50	设立
杭州欧镭激光技术有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	制造业	48.00		设立
杭州联和工具制造有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	制造业	100.00		设立
杭州巨星谢菲德贸易有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商业	100.00		设立
杭州巨星工匠工具有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	商业	55.00	19.80	设立
宁波奉化巨星工具有限公司	浙江省奉化市	浙江省奉化市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
浙江国新工具有限公司	浙江省瑞安市	浙江省瑞安市	制造业	66.933		非同一控制下企业合并
浙江巨星工具有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	制造业	100.00		设立
杭州巨业工具有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	服务业	100.00		设立
杭州巨星工具有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	制造业	100.00		同一控制下企业合并

杭州联盛量具制造有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业	72.00		同一控制下 企业合并
Prim' Tools Limited	香港	香港	商业		86.96	非同一控制 下企业合并
东莞欧达电子有限公司	广东省 东莞市	广东省 东莞市	制造业		86.96	非同一控制 下企业合并
Great Star Industrial USA, LLC	美国	美国	商业		100.00	设立
香港巨星国际有限公司	香港	香港	商业	100.00		设立
HongKong Goldblatt Industrial Co., Ltd	香港	香港	商业		100.00	设立
Great Star Japan Co., Ltd	日本	日本	商业		66.67	设立
Great Star Tools USA, Inc	美国	美国	商业	100.00		设立
Arrow Fastener Co., LLC	美国	美国	制造业		100.00	非同一控制 下企业合并
杭州联和机械有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业	100.00		同一控制下 企业合并
浙江巨星智能工具有限公 司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业		100.00	设立
龙游沪工锻三工具有限公 司	浙江省 龙游县	浙江省 龙游县	制造业	67.00		非同一控制 下企业合并
浙江亿洋工具制造有限公 司	浙江省 龙游县	浙江省 龙游县	制造业		67.00	非同一控制 下企业合并
龙游亿洋进出口贸易有限 公司	浙江省 龙游县	浙江省 龙游县	商业		67.00	设立
Greatstar Europe AG	瑞士	瑞士	商业	100.00		设立
Prexiso AG	瑞士	瑞士	商业		100.00	非同一控制 下企业合并
Lista Holding AG	瑞士	瑞士	制造业		100.00	非同一控制 下企业合并
Lista AG	瑞士	瑞士	制造业		100.00	非同一控制 下企业合并
Thur Metall AG	瑞士	瑞士	制造业		100.00	非同一控制 下企业合并
Lista GmbH	德国	德国	制造业		100.00	非同一控制 下企业合并
Lista (UK) Ltd.	英国	英国	商业		100.00	非同一控制 下企业合并
Lista Sistemas de Almacenaje S.A.	西班牙	西班牙	商业		100.00	非同一控制 下企业合并

Lista Italia s.r.l.	意大利	意大利	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
Lista Austria GmbH	奥地利	奥地利	商业		100.00	非同一控制下企业合并
Lista France S.A.	法国	法国	商业		100.00	非同一控制下企业合并
Huni Italiana Spa	意大利	意大利	商业		100.00	非同一控制下企业合并
普瑞测激光测量工具（杭州）有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业		51.00	设立
Eudura Holding Limited	香港	香港	商业		100.00	非同一控制下企业合并
上海力易得工具有限公司	上海市	上海市	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
Great Star Vietnam Co., Ltd	越南	越南	制造业		100.00	设立
Great Star Vietnam Bac Giang Co., Ltd	越南	越南	制造业		100.00	设立
GreatStar International Holdings Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	商业		100.00	设立
海宁巨星智能设备有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业		100.00	设立
海宁巨星五金工具有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
龙游亿洋锻造有限公司	14.8225%	346,534.34		6,552,304.87
杭州巨星钢盾工具有限公司	34.00%	4,835.75		279,478.39
杭州联和电气制造有限公司	16.29%	5,271,260.18		20,221,297.84
常州华达科捷光电仪器有限公司	35.00%	9,875,333.53		71,385,377.80
常州华达科捷工程机械有限公司	38.25%	29,680.04		125,247.13
浙江国新工具有限公司	33.067%	-919,374.23		12,561,993.50
杭州联盛量具制造有限公司	28.00%	3,183,454.80		6,079,623.30

杭州崇特机器人技术有限公司	22.50%	-8,065.99		-272,626.89
杭州欧镭激光技术有限公司	52.00%	-1,898,880.76		5,403,239.02
Prim' Tools Limited	13.04%	2,148,094.28		10,757,011.84
Great Star Japan Co., Ltd	33.33%	308,013.64		78,675.60
杭州巨星工匠工具有限公司	25.20%	-633,933.11		-733,148.17
龙游沪工锻三工具有限公司	33.00%	760,295.43		44,058,794.47
普瑞测激光测量工具（杭州）有限公司	49.00%	-183.73		94,816.27

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数（万元）					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙游亿洋锻造有限公司	2,327.15	2,984.80	5,311.95	1,356.52	22.50	1,379.02
杭州巨星钢盾工具有限公司	4,706.46	31.17	4,737.63	4,655.43		4,655.43
杭州联和电气制造有限公司	17,085.36	945.61	18,030.97	5,609.35	5.25	5,614.60
常州华达科捷光电仪器有限公司	21,186.16	4,557.25	25,743.41	7,562.76		7,562.76
常州华达科捷工程机械有限公司	584.66	388.13	972.79	722.30		722.30
浙江国新工具有限公司	2,212.52	1,298.55	3,511.07	724.33		724.33
杭州联盛量具制造有限公司	5,303.04	587.67	5,890.71	3,718.09	1.33	3,719.42
杭州崇特机器人技术有限公司	2.23	92.96	95.19	127.23		127.23
杭州欧镭激光技术有限公司	1,235.38	488.27	1,723.65	684.57		684.57
Prim' Tools Limited	7,393.01	1,246.59	8,639.60	931.14		931.14
东莞欧达电子有限公司	2,478.47	259.63	2,738.10	940.45		940.45

Great Star Japan Co., Ltd	813.25	29.97	843.22	866.57		866.57
杭州巨星工匠工具有限公司	615.95	21.92	637.87	653.80		653.80
龙游沪工锻三工具有限公司	7,294.37	11,263.51	18,557.88	4,723.97		4,723.97
浙江亿洋工具制造有限公司	6,677.39	1,328.26	8,005.65	7,718.79		7,718.79
普瑞测激光测量工具（杭州）有限公司	9.50		9.50	0.03		0.03
龙游亿洋进出口贸易有限公司						

(续上表)

子公司名称	期初数（万元）					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙游亿洋锻造有限公司	2,301.00	3,062.02	5,363.02	1,026.47	530.22	1,556.69
杭州巨星钢盾工具有限公司	3,804.43	18.18	3,822.61	3,741.83		3,741.83
杭州联和电气制造有限公司	13,172.07	817.60	13,989.67	4,808.10	1.88	4,809.98
常州华达科捷光电仪器有限公司	18,904.43	2,917.33	21,821.76	6,654.86	0.72	6,655.58
常州华达科捷工程机械有限公司	474.03	375.56	849.59	658.47		658.47
浙江国新工具有限公司	2,364.82	1,391.45	3,756.27	722.66		722.66
杭州联盛量具制造有限公司	3,577.04	376.39	3,953.43	2,919.08		2,919.08
杭州崇特机器人技术有限公司	61.38	104.46	165.84	194.30		194.30
杭州欧镭激光技术有限公司	1,185.70	309.18	1,494.88	90.62		90.62
Prim' Tools Limited	7,529.94	1,515.84	9,045.78	1,469.69		1,469.69
东莞欧达电子有限公司	1,785.37	243.93	2,029.30	1,809.29		1,809.29
Great Star Japan Co., Ltd	245.77	31.27	277.04	343.48		343.48
杭州巨星工匠工具有限公司	433.50	9.33	442.83	207.21		207.21

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数（万元）				上年同期数（万元）			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金 流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现 金流量
龙游亿洋锻造有 限公司	4,716.33	126.59	126.59	-9.81	3,883.49	116.43	116.43	818.34
杭州巨星钢盾工 具有限公司	7,506.56	1.42	1.42	46.65	6,271.29	237.77	237.77	-607.24
杭州联和电气制 造有限公司	30,381.13	3,236.68	3,236.68	-1,196.60	21,958.79	1,097.74	1,097.74	2,613.13
常州华达科捷光 电仪器有限公司	28,152.52	3,014.46	3,014.46	2,104.12	26,130.80	2,078.26	2,078.26	1,693.20
常州华达科捷工 程机械有限公司	1,580.47	59.36	59.36	134.19	1,254.12	-1.86	-1.86	164.62
浙江国新工具 有限公司	2,619.98	-246.86	-246.86	-451.35	3,384.97	75.24	75.24	38.77
杭州联盛量具制 造有限公司	12,602.97	1,136.95	1,136.95	61.85	7,947.92	-358.75	-358.75	221.35
杭州崇特机器人 技术有限公司		-3.58	-3.58	1.12		-23.11	-23.11	-32.24
杭州欧镭激光技 术有限公司	627.09	-365.17	-365.17	-868.47	178.54	-437.76	-437.76	-628.42
Prim' Tools Limited	19,328.94	546.52	504.00	840.58	16,504.04	1,719.53	1,452.84	1,135.96
东莞欧达电子有 限公司	11,154.09	1,577.63	1,577.63	-430.98	8,707.45	299.89	299.89	252.64
Great Star Japan Co., Ltd	1931.37	92.41	43.08	250.93	144.98	-124.32	-124.32	-158.59
杭州巨星工匠工 具有限公司	346.18	-251.56	-251.56	-1.64	58.18	-39.37	-39.37	-150.65
龙游沪工锻三工 具有限公司[注]	3,957.89	411.25	411.25	-590.55	—	—	—	—
浙江亿洋工具制 造有限公司[注]	6,442.08	240.13	240.13	-348.55	—	—	—	—
普瑞测激光测量 工具（杭州）有 限公司		-0.04	-0.04		—	—	—	—
龙游亿洋进出口 贸易有限公司					—	—	—	—

[注]：龙游沪工锻三工具有限公司以及浙江亿洋工具制造有限公司本期数系购买日至

2018年12月31日数据。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
龙游亿洋锻造有限公司	2018 年 10 月 12 日	55.0833%	85.1775%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	龙游亿洋锻造有限公司
购买成本	15,387,846.12
现金	15,387,846.12
购买成本合计	15,387,846.12
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	13,281,075.12
差额	-2,106,771.00
其中：调整资本公积	-2,106,771.00

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中策海潮公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	服务业	27.50%		权益法核算
浙江杭叉控股股份有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业	20.00		权益法核算
杭州伟明投资管理有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	投资业	30.09		权益法核算
浙江国自机器人技术有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业	25.50		权益法核算
宁波东海银行股份有限公司	浙江省 宁波市	浙江省 宁波市	金融业	19.00		权益法核算
常州华达西德宝激光仪器有限公司	江苏省 常州市	江苏省 常州市	制造业		31.85 [注]	权益法核算
杭州微纳科技股份有限公司	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	制造业	30.18		权益法核算

[注]: 本公司通过常州华达科捷光电仪器有限公司持有常州华达西德宝激光仪器有限公司 31.85%的股权。

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

公司持有宁波东海银行股份有限公司 19.00%的股权，为其第二大股东。公司在该公司的董事会中派有代表，对其财务和经营政策有参与决策的权力。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数（万元）						
	浙江杭叉控股股 份有限公司	浙江国自机器人 技术有限公司	杭州伟明投 资管理有限 公司	宁波东海银行 股份有限公司	常州华达西 德宝激光仪 器有限公司	杭州微纳科 技股份有限 公司	中策海潮公司
流动资产	431,334.55	33,187.84	26,630.67	640,583.09	746.71	4,075.49	1,146,781.64
非流动资产	183,953.11	1,268.09	2.20	471,987.42	62.37	1,046.17	1,688,622.55
资产合计	615,287.66	34,455.93	26,632.87	1,112,570.51	809.08	5,121.66	2,835,404.19
流动负债	155,366.56	24,312.08	6,614.76	832,534.15	374.27	1,152.47	1,489,578.67
非流动负债	3,490.74	33.54		204,060.30		4.01	339,155.19
负债合计	158,857.30	24,345.62	6,614.76	1,036,594.45	374.27	1,156.48	1,828,733.86
少数股东权益	254,952.29		2,046.16			700.27	585,095.03
归属于母公司所有 者权益	201,478.07	10,110.31	17,971.95	75,976.06	434.81	3,264.91	421,575.29
按持股比例计算的 净资产份额	40,295.61	2,578.12	5,407.75	14,435.45	213.06	985.35	115,933.21
调整事项							
公允价值与账 面价值的差额	10,897.97	2,782.63	54.98	2,507.80		6,270.36	
其他			-0.50				
对联营企业权益投 资的账面价值	51,193.58	5,360.75	5,462.23	16,943.25	213.06	7,255.71	115,933.21
营业收入	844,745.78	25,635.80	973.08	14,267.48	1,148.85	8,381.60	2,688,187.69
净利润	25,026.73	2,700.63	7,399.72	1,781.95	59.83	-778.42	34,843.14
终止经营的净利润							
其他综合收益	-734.53			-42.51		63.64	6,789.30
综合收益总额	24,292.20	2,700.63	7,399.72	1,739.44	59.83	-714.78	41,632.44
本期收到的来自联 营企业的股利	3,563.20		4,059.50				

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2018.12.31/2018 年度 (万元)
联营企业	

投资账面价值合计	310.93
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	-110.35
其他综合收益	
综合收益总额	-110.35

4. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
上海铼锆光电科技有限公司	-159,044.93	-313,812.15	-472,857.08

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年12月31日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的35.90%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他

信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及 应收账款	7,372,959.20				7,372,959.20
小 计	7,372,959.20				7,372,959.20

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,112,864,024.00	1,168,109,330.32	305,814,991.84	363,832,802.21	498,461,536.27
以公允价值 计量且其变 动计入当期 损益的金融 负债	3,896,000.00	3,896,000.00	3,896,000.00		
应付票据及 应付账款	915,370,364.01	915,370,364.01	915,370,364.01		
其他应付款	1,120,468,770.05	1,120,468,770.05	1,120,468,770.05		
小 计	3,152,599,158.06	3,207,844,464.38	2,345,550,125.90	363,832,802.21	498,461,536.27

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币1,030,330,600.00元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 交易性金融资产				
债务工具投资		83,833,919.37		83,833,919.37
衍生金融资产		3,865,877.40		3,865,877.40
持续以公允价值计量的资产总额		87,699,796.77		87,699,796.77
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
(1) 交易性金融负债				

衍生金融负债		3,896,000.00		3,896,000.00
持续以公允价值计量的负债总额		3,896,000.00		3,896,000.00

(二) 以银行及证券公司提供的估值通知书作为持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
巨星控股集团有限公司	杭州	实业投资	10,000.00 万元	44.99	44.99

(2) 本公司最终控制方是仇建平、王玲玲夫妇。

2. 本公司的子公司及联营企业情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭叉集团股份有限公司	同受实际控制人控制
杭叉集团租赁有限公司	同受实际控制人控制
无锡杭叉叉车销售有限公司	同受实际控制人控制
杭州叉车钣焊有限公司	同受实际控制人控制
杭州杭叉机械加工有限公司	同受实际控制人控制
上海杭叉叉车销售有限公司	同受实际控制人控制
南通杭叉叉车销售有限公司	同受实际控制人控制
杭州巨星精密机械有限公司	同受实际控制人控制
杭州星鹿贸易有限公司	同受实际控制人控制
杭州巨星联胜贸易有限公司	同受实际控制人控制
杭州全林投资合伙企业(有限合伙)	同受实际控制人控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数
上海铼镭光电科技有限公司	材料	16,906.23
杭州魅奇科技有限公司	电子元器件	7,183,371.19
	技术开发服务	7,500,000.00
常州华达西德宝激光仪器有限公司	材料	217,765.01
杭州微纳科技股份有限公司	智能终端系统	132,075.48
杭叉集团股份有限公司	叉车及配件	7,973,136.00
南通杭叉叉车销售有限公司	叉车及配件	47,844.83
杭叉集团租赁有限公司	配件及维修费	51,025.86
浙江国自机器人技术有限公司	产品及服务	100,897,653.65
无锡杭叉叉车销售有限公司	叉车	344.83
杭州叉车钣焊有限公司	配件	8,074.66

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数
浙江国自机器人技术有限公司	手工具	1,319,346.33
上海铼镭光电科技有限公司	激光雷达	10,653.87
常州华达西德宝激光仪器有限公司	智能产品	5,364,834.78
	电	114,972.00
	咨询服务	1,837,902.02
杭叉集团股份有限公司	手工具及配件	226,362.84
杭州杭叉机械加工有限公司	手工具	9,709,066.57

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入
常州华达西德宝激光仪器有限公司	常州华达科捷光电仪器有限公司	房屋	174,447.90

(2) 公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费
-------	-------	--------	--------------

上海杭叉叉车销售有限公司	本公司	运输设备	139,549.06
--------------	-----	------	------------

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
杭州巨星精密机械有限公司	22,040,000.00	2018年3月15日	2018年6月29日	[注]
	500,000.00	2018年5月22日		
	13,700,000.00	2018年6月3日		
杭州巨星联胜贸易有限公司	21,260,000.00	2018年2月5日	2018年2月6日	
	22,040,000.00	2018年2月5日	2018年3月15日	
杭州全林投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	2018年6月4日	2018年6月29日	
杭州星鹿贸易有限公司	43,000,000.00	2018年4月20日	2018年4月23日	
	43,000,000.00	2018年5月21日	2018年5月23日	

[注]：上述资金拆入均系本期同一控制下企业合并杭州联和机械有限公司，杭州联和机械有限公司于合并日前向关联方拆入的资金。本期杭州联和机械有限公司向杭州巨星精密机械有限公司支付资金拆借利息 316,754.91 元。

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数
关键管理人员报酬	752.53 万元

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	
		账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款	浙江国自机器人技术有限公司	586,909.73	29,345.49
	上海镭铭光电科技有限公司	4,849,574.90	887,359.13
	常州华达西德宝激光仪器有限公司	1,691,725.89	84,586.30
	杭州杭叉机械加工有限公司	862,555.70	43,127.79
	小 计	7,990,766.22	1,044,418.71

预付款项	杭州魅奇科技有限公司	5,823,322.25	291,166.11
	浙江国自机器人技术有限公司[注]	1,430,798.40	26,177.42
小 计		7,254,120.65	317,343.53

[注]：期末预付浙江国自机器人技术有限公司设备采购款 907,250.00 元在其他非流动资产项目列报。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数
应付票据及应付账款	杭叉集团股份有限公司	429,793.00
	浙江国自机器人技术有限公司	45,228,043.54
小 计		45,657,836.54
预收款项	浙江国自机器人技术有限公司	312,792.00
小 计		312,792.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司四届十八次董事会及 2018 年第二次临时股东大会以及四届二十次董事会分别审议通过《关于公司公开发行可转换公司债券发行方案的议案》以及《关于调整公司公开发行可转换公司债券发行方案的议案》，公司公开发行可转换公司债券具体如下：

1. 同意公司申请公开发行可转换公司债券并在深圳证券交易所上市，发行总额不超过人民币 97,260.00 万元。

2. 公司本次发行募集资金扣除发行费用后，拟投资于以下项目：

序号	项目名称	项目总投资（万元）
(1)	激光测量仪器及智能家居生产基地建设项目	20,426.00
(2)	工具箱柜生产基地建设项目	26,776.00
(3)	智能仓储物流基地建设项目	23,290.00
(4)	研发中心建设项目	7,768.00
(5)	补充流动资金	19,000.00
合 计		97,260.00

如果实际募集资金净额少于上述项目募集资金拟投入总额，不足部分由公司自有资金

或通过其他融资方式解决。

(二) 或有事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司 2019 年 5 月 24 日 2018 年度股东大会审议通过《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》。2018 年度，公司不派发现金股利，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转至下一年度。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部

项 目	境内	境外	合 计
主营业务收入	244,206,487.03	5,669,932,464.26	5,914,138,951.29
主营业务成本	178,898,115.31	3,995,122,677.20	4,174,020,792.51
资产总额	7,039,832,076.75	3,400,897,269.00	10,440,729,345.75
负债总额	2,623,982,737.72	935,994,971.57	3,559,977,709.29

产品分部

项 目	手工具及手持式电动工具	智能产品	合 计
主营业务收入	5,273,973,080.71	640,165,870.58	5,914,138,951.29
主营业务成本	3,735,673,579.64	438,347,212.87	4,174,020,792.51
资产总额	10,048,118,626.80	392,610,718.95	10,440,729,345.75

负债总额	3,393,449,072.88	166,528,636.41	3,559,977,709.29
------	------------------	----------------	------------------

() 经公司四届九次董事会审议批准，公司通过全资子公司 Greatstar Europe AG 购买的 Lista Holding AG 100%的股权。具体情况详见本财务报表附注合并范围的变更之说明。

(三) 经公司四届十九次董事会审议批准《关于调整回购股份方案》的议案，公司变更回购股份用途。变更后，公司回购的股份将全部用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券。如公司未能在股份回购完成之后 36 个月内实施上述用途，则公司回购的股份将依法予以注销。

十五、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2018 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,186,717.47
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
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）	19,286,290.60
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	14,109,831.55
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-209,239.82
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-87,503,772.53
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,077,045.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	21,675.42
小 计	-61,558,978.22
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-12,742,628.90
少数股东权益影响额(税后)	-294,572.38
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-48,521,776.94

杭州巨星科技股份有限公司

二〇一九年六月三日