

浙江中坚科技股份有限公司

2020 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	6—7 页
2、利润表	8 页
3、现金流量表	9 页
4、所有者权益变动表	10—11 页
5、财务报表附注	12—60 页

审 计 报 告

[2021]京会兴审字第 05000061 号

浙江中坚科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江中坚科技股份有限公司（以下简称中坚科技公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中坚科技公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、营业收入的确认	
请参阅财务报表附注三（二十四）与附注五（三十一）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>中坚科技公司2020年度营业收入394,879,383.07元，主要为产品销售收入。产品销售收入为公司管理层的关键业绩指标之一，存在固有风险。产品销售收入的真实性和完整性，会对中坚科技公司经营成果产生较大影响。因此，我们将产品销售收入的真实性和完整性确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对营业收入已经执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解、评价了中坚科技公司关键内部控制设计，并测试了关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）检查了与产品销售收入相关的销售订单、销售发票、出库单、报关单、海运提单等，确认产品销售收入的真实性；</p> <p>（3）将本期的营业收入与上期的营业收入进行了比较，分析产品销售的结构和价格变动的原因；</p> <p>（4）将各类产品本期毛利率与上期进行了比较，分析毛利率变动原因；</p> <p>（5）对资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对了出库单、报关单、海运提单等资料，确认产品销售收入列入期间是否正确；</p> <p>（6）对本期大额收入、重要客户本期收入进行了函证，且函证程序能够有效控制；</p> <p>（7）取得了海关进出口数据说明及具体清单，且取得过程能够有效控制，并与本期营业收入进行了核对。</p>
2、存货跌价准备的计提	
请参阅财务报表附注三（十一）与附注五（七）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至2020年12月31日公司存货账面余额人民币196,708,089.44元，存货跌价准备人民币7,682,951.94元。公司管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，且影响金额重大，为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。</p>	<p>我们针对存货跌价准备的计提执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）对公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估及测试；</p> <p>（2）对公司存货实施了监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；</p> <p>（3）取得了公司存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；</p>

	<p>(4) 查询了公司本年度主要原材料单价变动情况，了解2020年度原材料价格的走势，考虑存货受原材料价格影响的程度，判断产生存货跌价的风险；</p> <p>(5) 获取了公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分。</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督中坚科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟

通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

北京兴华
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 韩景利
（项目合伙人）



中国·北京
二〇二一年四月二十九日

中国注册会计师： 韩 静



资产负债表

2020年12月31日

编制单位：浙江中坚科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	69,593,295.61	82,964,666.05
交易性金融资产	(二)	150,659,091.60	140,229,369.86
衍生金融资产			
应收票据	(三)	800,000.00	1,093,891.60
应收账款	(四)	83,495,724.81	79,245,432.37
应收款项融资			
预付款项	(五)	8,605,385.68	5,530,000.26
其他应收款	(六)	538,013.59	1,216,089.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(七)	189,025,137.50	156,863,850.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	3,028,652.80	3,090,876.56
流动资产合计		505,745,301.59	470,234,176.34
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(九)	703,639.12	735,876.32
固定资产	(十)	304,402,241.00	324,031,316.05
在建工程	(十一)	1,286,871.98	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	53,071,737.95	47,866,972.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	4,972,494.72	6,117,226.85
递延所得税资产	(十四)	9,775,214.88	1,723,896.19
其他非流动资产	(十五)	1,617,748.87	2,408,069.63
非流动资产合计		375,829,948.52	382,883,357.16
资产总计		881,575,250.11	853,117,533.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：浙江中坚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十六）	40,000,000.00	-
交易性金融负债	（十七）	-	405,545.00
衍生金融负债			
应付票据	（十八）	-	42,990,739.00
应付账款	（十九）	174,127,748.92	145,286,483.08
预收款项			3,920,649.54
合同负债	（二十）	7,723,151.47	
应付职工薪酬	（二十一）	10,615,994.22	10,828,435.98
应交税费	（二十二）	3,857,782.25	1,534,460.76
其他应付款	（二十三）	1,169,474.98	1,718,000.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十四）	1,885,175.12	1,209,755.26
流动负债合计		239,379,326.96	207,894,069.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十五）	9,955,583.91	-
递延收益	（二十六）	14,555,441.31	1,797,035.77
递延所得税负债		22,668.00	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,533,693.22	1,797,035.77
负债合计		263,913,020.18	209,691,104.77
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	（二十七）	132,000,000.00	132,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十八）	195,378,661.97	195,378,661.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十九）	36,890,880.60	36,890,880.60
未分配利润	（三十）	253,392,687.36	279,156,886.16
所有者权益（或股东权益）合计		617,662,229.93	643,426,428.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		881,575,250.11	853,117,533.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020年1-12月

编制单位：浙江中坚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2020年度	2019年度
一、营业收入	(三十一)	394,879,383.07	395,179,829.57
减：营业成本	(三十一)	327,882,066.58	323,732,318.03
税金及附加	(三十二)	4,918,121.42	2,560,227.06
销售费用	(三十三)	25,326,121.92	17,499,301.52
管理费用	(三十四)	43,673,742.57	35,076,362.90
研发费用	(三十五)	25,994,200.33	20,711,404.62
财务费用	(三十六)	3,679,414.24	-3,270,934.95
其中：利息费用		1,029,552.77	123,612.51
利息收入		1,631,901.37	1,813,738.76
加：其他收益	(三十七)	2,631,431.96	4,284,059.57
投资收益（损失以“－”号填列）	(三十八)	6,608,856.15	5,753,689.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	(三十九)	556,665.00	-405,545.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）	(四十)	-641,958.48	442,390.32
资产减值损失（损失以“－”号填列）	(四十一)	-4,952,730.00	-2,526,664.93
资产处置收益（损失以“－”号填列）	(四十二)	-369,755.12	169,015.20
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-32,761,774.48	6,588,095.14
加：营业外收入	(四十三)	-	20,680.00
减：营业外支出	(四十四)	849,578.32	34,180.94
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-33,611,352.80	6,574,594.20
减：所得税费用	(四十五)	-9,431,154.00	-1,202,368.12
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-24,180,198.80	7,776,962.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-24,180,198.80	7,776,962.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-24,180,198.80	7,776,962.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年1-12月

编制单位：浙江中坚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		397,168,708.19	421,578,478.99
收到的税费返还		24,660,489.62	40,953,043.03
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	30,933,262.85	16,821,568.64
经营活动现金流入小计		452,762,460.66	479,353,090.66
购买商品、接受劳务支付的现金		312,676,692.67	343,156,874.20
支付给职工以及为职工支付的现金		68,800,478.32	71,594,846.66
支付的各项税费		1,423,876.58	1,895,944.39
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六)	29,986,265.57	46,114,932.09
经营活动现金流出小计		412,887,313.14	462,762,597.34
经营活动产生的现金流量净额		39,875,147.52	16,590,493.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,229,369.86	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,497,415.92	5,869,541.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		105,107.50	1,103,250.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		46,831,893.28	86,972,791.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,318,836.05	60,026,117.67
投资支付的现金		50,000,000.00	80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		80,318,836.05	140,026,117.67
投资活动产生的现金流量净额		-33,486,942.77	-53,053,326.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,613,552.77	2,499,612.51
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,613,552.77	12,499,612.51
筹资活动产生的现金流量净额		37,386,447.23	-2,499,612.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,688,348.58	1,173,946.91
五、现金及现金等价物净增加额		42,086,303.40	-37,788,498.83
加：期初现金及现金等价物余额		17,890,023.36	55,678,522.19
六、期末现金及现金等价物余额		59,976,326.76	17,890,023.36

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2020年1-12月

编制单位：浙江中坚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	132,000,000.00	-	-	-	195,378,661.97	-	-	-	36,890,880.60	279,156,886.16	643,426,428.73
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	132,000,000.00	-	-	-	195,378,661.97	-	-	-	36,890,880.60	279,156,886.16	643,426,428.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-25,764,198.80	-25,764,198.80
（一）综合收益总额										-24,180,198.80	-24,180,198.80
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,584,000.00	-1,584,000.00
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）的分配										-1,584,000.00	-1,584,000.00
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	132,000,000.00	-	-	-	195,378,661.97	-	-	-	36,890,880.60	253,392,687.36	617,662,229.93

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2020年1-12月

编制单位：浙江中坚科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	132,000,000.00	-	-	-	195,378,661.97	-	-	-	36,113,184.37	274,533,620.07	638,025,466.41
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	132,000,000.00	-	-	-	195,378,661.97	-	-	-	36,113,184.37	274,533,620.07	638,025,466.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	777,696.23	4,623,266.09	5,400,962.32
（一）综合收益总额										7,776,962.32	7,776,962.32
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	777,696.23	-3,153,696.23	-2,376,000.00
1.提取盈余公积									777,696.23	-777,696.23	-
2.对所有者（或股东）的分配										-2,376,000.00	-2,376,000.00
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	132,000,000.00	-	-	-	195,378,661.97	-	-	-	36,890,880.60	279,156,886.16	643,426,428.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江中坚科技股份有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

浙江中坚科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）是由永康市中坚工具制造有限公司整体变更设立的股份有限公司。永康市中坚工具制造有限公司由永康市博大电器有限公司和吴明根共同投资设立，于1997年12月10日领取永康市工商行政管理局颁发的注册号为25507680-8号的《企业法人营业执照》。公司设立时的注册资本为380.00万元人民币，其中永康市博大电器有限公司以土地使用权及房屋建筑物出资278.30万元，占注册资本73.20%；吴明根以存货和机器设备出资101.70万元，占注册资本26.80%。上述出资业经永康会计师事务所出具的永会师验字（97）第310号验资报告验证。

2003年5月31日，经股东会决议，浙江博大电器集团有限公司以货币方式出资人民币278.30万元规范原土地使用权及房屋建筑物278.30万元出资。上述出资方式变更业经永康天正会计师事务所有限公司出具的永天会核字（2003）第362号变更出资方式审核报告审核。

2004年8月10日，经股东会决议，浙江博大电器集团有限公司将其在永康市中坚工具制造有限公司所持股权共计人民币278.30万元转让给赵爱娉。转让完成后各股东出资情况及股权结构分别为：吴明根出资101.70万元，占注册资本26.80%；赵爱娉出资278.30万元，占注册资本73.20%。

2005年11月7日，经股东会决议，同意公司注册资本由380.00万元增加至3,260.00万元。其中：吴明根增加出资1,854.30万元，出资额变更为1,956.00万元，持股比例变更为60.00%；赵爱娉增加出资1,025.70万元，出资额变更为1,304.00万元，持股比例变更为40.00%。上述出资业经永康金诚联合会计师事务所永金会验字（2005）第110号验资报告验证。

2009年5月20日，经股东会决议，股东吴明根、赵爱娉将其持有的公司股权转让给永康市中坚机电有限公司，本次股权转让完成后各股东出资情况及股权结构为：吴明根出资240.00万元，占注册资本7.36%；赵爱娉出资160.00万元，占注册资本4.91%；永康市中坚机电有限公司出资2,860.00万元，占注册资本87.73%。

2009年7月6日，经永康市工商行政管理局核准，股东永康市中坚机电有限公司名称变更为中坚机电集团有限公司。

2010年11月30日，经股东会决议，中坚机电集团有限公司将114.10万元股权以365.12万元转让给吴展；将114.10万元股权以365.12万元转让给吴晨璐；将130.40万元股权以417.28万元转让给李卫峰；将65.20万元股权以208.64万元的价格转让给杨海岳。本次股权转让完成后各股东出资情况及股权结构分别为：中坚机电集团有限公司出资2,436.20万元，占注册资本74.73%；吴明根出资240.00万元，占注册资本7.36%；赵爱娉出资160.00万元，占注册资本4.91%；吴晨璐出资114.10万元，占注册资本的3.50%；吴展出资114.10万元，占注册资本的3.50%；李卫峰出资130.40万元，占注册资本4.00%；杨海岳出资65.20万元，占注册资本2.00%。

2010年12月3日，经股东会决议，同意吸收漳州市笑天投资管理有限公司为新股东。中坚机电集团有限公司将其持有的195.60万元股权以1,255.752万元的价格转让给漳州市笑天投资管

理有限公司。本次股权转让完成后各股东出资情况及股权结构分别为：中坚机电集团有限公司出资 2,240.60 万元，占注册资本 68.73%；吴明根出资 240.00 万元，占注册资本 7.36%，赵爱娉出资 160.00 万元，占注册资本 4.91%；吴晨璐出资 114.10 万元，占注册资本 3.50%；吴展出资 114.10 万元，占注册资本 3.50%；李卫峰出资 130.40 万元，占注册资本 4.00%；杨海岳出资 65.20 万元，占注册资本 2.00%；漳州市笑天投资管理有限公司出资 195.60 万元，占注册资本 6.00%。

2010 年 12 月 15 日，经股东会决议，公司以 2010 年 9 月 30 日为基准日，采用整体变更方式设立股份有限公司。整体变更后，公司股本总额为人民币 66,000,000.00 元，每股面值人民币 1 元，折合股份总数 66,000,000 股，其中：中坚机电集团有限公司持有 45,361,800 股，持股比例为 68.73%；吴明根持有 4,857,600 股，持股比例为 7.36%；赵爱娉持有 3,240,600 股，持股比例为 4.91%；漳州市笑天投资管理有限公司持有 3,960,000 股，持股比例为 6.00%；吴晨璐持有 2,310,000 股，持股比例为 3.50%；吴展持有 2,310,000 股，持股比例为 3.50%；李卫峰持有 2,640,000 股，持股比例为 4.00%；杨海岳持有 1,320,000 股，持股比例为 2.00%。上述出资情况业经北京兴华会计师事务所有限责任公司出具的（2010）京会兴验字第 5-011 号验资报告验证。

2010 年 12 月 28 日领取注册号为 330784000053483 的《企业法人营业执照》，公司名称变更为浙江中坚科技股份有限公司。

2015 年 6 月 24 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1368 号文批复，公司首次公开发行人人民币普通股 22,000,000 股，每股面值 1 元，并于 2015 年 12 月 9 日在中小板上市，股票简称“中坚科技”，股票代码“002779”，发行后总股本 88,000,000 股。截至 2015 年 12 月 31 日，公司股本总额为 88,000,000 股，其中有限售条件股份 66,000,000 股，占总股本的 75.00%，无限售条件股份 22,000,000 股，占总股本的 25.00%。

经公司 2015 年年度股东大会决议，公司以 2015 年 12 月 31 日的股本总数 88,000,000 股为基数，以资本公积金每 10 股转增 5 股的比例转增股本（股权登记日为 2016 年 06 月 30 日，除权日为 2016 年 07 月 1 日），共转增 44,000,000 元股本，转增后公司总股本为 132,000,000 元。

经过上述历次股票发行及过往年度的红股派发，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 132,000,000 股，详见附注五、（二十七）股本。

公司经营范围：园林机械、农业机械、便携式发电机的技术研发；园林机械、农业机械、便携式发电机的制造（以上经营范围需前置审批和许可证项目除外）、销售；货物及技术进出口业务（分支机构经营地址设在浙江省永康市经济开发区名园北大道 155 号）。（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）

2016 年 7 月 21 日，公司完成相关工商变更登记手续并取得永康市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。

公司的统一社会信用代码：9133000070459138X9

住所：永康市经济开发区名园南大道 10 号，法定代表人：吴明根。

本公司的母公司为中坚机电集团有限公司，最终控制人为吴明根、赵爱娉夫妇。

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后

颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核

算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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：

- 1、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；
- 2、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；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(九) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额

确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 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(含属于金融负债的衍生工具)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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产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；
- 债权人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；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产

的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换

出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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。

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司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。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、固定资产装修、机器设备、运输设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	10-30	5	3.17-9.50
固定资产装修	年限平均法	15	0	6.67
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

(十五) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	受益年限
办公软件	5年	可使用年限
财务软件	5年	可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

“截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产”。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现

值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后

实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十三）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

公司销售途径分别为自营出口、委托外贸出口、国内销售，其业务流程及销售收入确认的具体方法是：

(1) 自营出口：公司接到客户订单后与客户签订销售合同，合同约定的贸易方式一般包括 FOB（指当货物在指定的装运港越过船舷，卖方即完成交货）、CFR（指在装运港货物越过船舷卖方即完成交货，卖方还必须支付将货物运至指定的目的港所需的运费和费用）和 CIF（指在装运港当货物越过船舷时卖方即完成交货，卖方还必须支付将货物运至指定的目的港所需的运费和费用，办理买方货物在运输途中灭失或损坏风险的海运保险）三种，组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，按照合同约定的发货日期和货物移交方式，办理完海关出口报关程序后，在指定的装运港将货物装船，取得海运提单。根据合同约定的贸易方式，此时与商品有关控制权已经转移，相关经济利益很可能流入，收入、成本能够可靠的计量，公司确认相关收入。

(2) 委托外贸出口：公司接到客户订单后与客户签订销售合同，组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，若合同约定将货物发送至客户指定仓库的，在送至指定仓库并取得收货确认单之时，与商品有关的所有权上的风险和报酬完全转移，相关经济利益很可能流入，收入、成本能够可靠的计量，公司确认相关收入；若合同约定由公司负责办理出口报关手续的，在办理完海关出口手续后，在指定的装运港将货物装船，取得海运提单。此时与商品有关控制权已经转移，相关经济利益很可能流入，收入、成本能够可靠的计量，公司确认相关收入。

(3) 国内销售：公司在接到国内代理商订单后组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，根据订单约定的交货时间和交货数量发送至客户指定地点并取得收货确认单后，此时与商

品有关的控制权已经转移，相关经济利益很可能流入，收入、成本能够可靠的计量，公司确认相关收入。

（二十五）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。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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，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）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；

- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日修订发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会[2017]22 号），对收入的会计处理进行了调整，根据新收入准则的实施时间要求，公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

报表受重要影响的报表项目名称及金额如下：

项目	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	调整数
预收账款	--	3,920,649.54	-3,920,649.54
合同负债	3,920,649.54	--	3,920,649.54

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、2020 年 1 月 1 日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	3,920,649.54	--	-3,920,649.54
合同负债	--	3,920,649.54	3,920,649.54

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税,并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税,以房产原值的70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税,以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于2020年12月1日取得高新技术企业证书,证书编号GR201733003216,从2020年1月1日至2022年12月31日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

2、增值税

本公司属于增值税一般纳税人,国内销售产品增值税2019年4月1日前按16%的税率计缴,2019年4月1日后按照13%的税率计缴;出口货物执行出口产品退(免)税管理办法。

根据财税[2016]113号《关于提高机电成品油等产品出口退税率的通知》,自2016年11月1日起,公司链锯、绿篱机、割草机、割灌机、吹吸机、磨链器等产品的出口退税率由15%提高到17%。

根据财税[2018]32号《关于调整增值税税率的通知》,自2018年8月1日起,公司链锯、绿篱机、割草机、割灌机、吹吸机、磨链器等产品的出口退税率由17%调整到16%。

根据财税[2018]123号《关于调整部分产品出口退税率的通知》自2018年11月1日起,公司配件产品的出口税率由15%提高到16%。

根据财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》,自2019年8月1日起,公司链锯、绿篱机、割草机、割灌机、吹吸机、磨链器等产品的出口退税率由16%调整到13%。

公司有关产品享受的增值税出口退税率如下:

出口商品名称	商品代码	退税率
链锯	84678100	2020年度按照13%

出口商品名称	商品代码	退税率
配件	84679190	2020 年度按照 13%
便携式发电机	85022000	2020 年度按照 13%
绿篱机	84678900	2020 年度按照 13%
割灌机	84678900	2020 年度按照 13%
吹吸机	84678900	2020 年度按照 13%
发动机	84079090	2020 年度按照 13%
割草机	84331100	2020 年度按照 13%
磨链器	84672990	2020 年度按照 13%
锂电链锯	84672210	2020 年度按照 13%
锂电绿篱机	84672990	2020 年度按照 13%
锂电割灌机	84672990	2020 年度按照 13%
锂电吹风机	84672990	2020 年度按照 13%
手推割草机	84672990	2020 年度按照 13%

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2020 年 12 月 31 日，“期初”指 2020 年 1 月 1 日，“本期”指 2020 年度，“上期”指 2019 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	90,189.21	75,314.66
银行存款	59,886,137.55	17,814,708.70
其他货币资金	9,616,968.85	65,074,642.69
合计	69,593,295.61	82,964,666.05
其中：存放在境外的款项总额	--	--
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	9,616,968.85	65,074,642.69

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	150,659,091.60	140,229,369.86
其中：理财产品	150,659,091.60	140,229,369.86

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	800,000.00	1,093,891.60

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	200,000.00	--

（四）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	85,374,399.18
1至2年	205,088.20
2至3年	623,837.50
3至4年	15,560.00
4至5年	636.20
5年以上	685,524.60
合计	86,905,045.68

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	589,420.50	0.68	589,420.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	86,315,625.18	99.32	2,819,900.37	3.27	83,495,724.81
其中：按账龄组合计提	86,315,625.18	99.32	2,819,900.37	3.27	83,495,724.81
合计	86,905,045.68	100.00	3,409,320.87	3.92	83,495,724.81

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	634,548.50	0.77	634,548.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	81,951,407.82	99.23	2,705,975.45	3.30	79,245,432.37
其中：按账龄组合计提	81,951,407.82	99.23	2,705,975.45	3.30	79,245,432.37
合计	82,585,956.32	100.00	3,340,523.95	4.04	79,245,432.37

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆两极进出口贸易有限公司	547,971.00	547,971.00	100.00	见原因说明
彭晶晶(福州富世华园林机械设备有限公司)	24,405.50	24,405.50	100.00	呆账，无法收回
张炜烽	15,560.00	15,560.00	100.00	呆账，无法收回
天津斯普林农林机械销售有限公司	1,484.00	1,484.00	100.00	呆账，无法收回
合计	589,420.50	589,420.50	100.00	--

按单项计提坏账准备的说明：

截至2020年12月31日，重庆两极进出口贸易有限公司尚欠货款547,971.00元未支付。因该交易已超过公司相关信用期，重庆两极未按照约定偿还货款。公司已对重庆两极进出口贸易有限公司提起诉讼。公司于2017年9月8日收到浙江省金华市中级人民法院(2017)浙07民终2791号民事判决书，判决如下：由重庆两极进出口贸易有限公司在本判决生效后十日内支付本公司货款547,971.00元及违约金。于2018年7月20日收到浙江省永康市人民法院(2018)浙0784执1665号执行裁定书，但暂未发现被执行人有其他可供执行的财产。终结本次执行程序后，

中坚科技仍享有要求被执行人继续履行债务及发现被执行人有可供执行财产依法向人民法院申请恢复执行的权利，被执行人负有继续向申请执行人履行债务的义务。

(2) 按组合计提坏账准备：

按账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	85,374,399.18	2,561,231.98	3.00
1 至 2 年	205,088.20	20,508.82	10.00
2 至 3 年	622,353.50	124,470.70	20.00
3 至 4 年	-	-	30.00
4 至 5 年	636.20	540.77	85.00
5 年以上	113,148.10	113,148.10	100.00
合计	86,315,625.18	2,819,900.37	3.27

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 411,432.10 元。

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	342,635.18

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
667	货款	308,069.33	无法收回款项	内部审批	否

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
单位一	16,515,401.95	19.00	495,462.06
单位二	15,092,390.05	17.37	452,771.70
单位三	10,625,351.81	12.23	318,760.55
单位四	5,368,834.55	6.18	161,065.04
单位五	2,811,891.81	3.24	84,356.75
合计	50,413,870.17	58.01	1,512,416.11

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

8、其他说明：

期末应收账款中无持公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(五) 预付款项

1、预付账款按种类披露列示

项目	期末余额			
	余额	比例 (%)	坏账准备	净额
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	8,872,673.21	100.00	267,287.53	8,605,385.68
其中：按账龄组合计提	8,872,673.21	100.00	267,287.53	8,605,385.68
合计	8,872,673.21	100.00	267,287.53	8,605,385.68

续表

项目	期初余额			
	余额	比例 (%)	坏账准备	净额
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	5,734,702.58	100.00	204,702.32	5,530,000.26
其中：按账龄组合计提	5,734,702.58	100.00	204,702.32	5,530,000.26
合计	5,734,702.58	100.00	204,702.32	5,530,000.26

2、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,856,854.18	99.82	5,595,937.61	97.58
1-2 年	15,819.03	0.18	91,751.97	1.60
2-3 年	--	--	24,205.01	0.42
3 年以上	--	--	22,807.99	0.40
合计	8,872,673.21	100.00	5,734,702.58	100.00

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
单位一	非关联方	1,477,584.20	16.65	一年以内	合同未执行完毕
单位二	非关联方	1,295,021.42	14.60	一年以内	合同未执行完毕
单位三	非关联方	678,191.18	7.64	一年以内	合同未执行完毕
单位四	非关联方	566,037.74	6.38	一年以内	合同未执行完毕
单位五	非关联方	429,000.00	4.84	一年以内	合同未执行完毕
合计	/	4,445,834.54	50.11	/	/

(六) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	538,013.59	1,216,089.43
合计	538,013.59	1,216,089.43

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	676,611.67
1至2年	69,462.00
合计	746,073.67

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金、佣金	76,670.14	1,110,430.00
代垫运费、水电费	1,700.00	62,918.45
社保公积金	39,080.39	37,359.89
应收出口退税款	380,296.25	--
员工借款	6,682.63	45,500.00
其他往来款	241,644.26	--
合计	746,073.67	1,256,208.34

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	40,118.91	--	--	40,118.91
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	167,941.17	--	--	167,941.17
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2020年12月31日余额	208,060.08	--	--	208,060.08

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	40,118.91	167,941.17	--	--	--	208,060.08
合计	40,118.91	167,941.17	--	--	--	208,060.08

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	应收出口退税款	380,296.25	1年以内	50.97	11,408.89
单位二	其他	186,407.76	1年以内	24.99	186,407.76

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位三	租金	55,235.30	1年以内	7.40	1,657.06
单位四	保证金	50,000.00	1-2年	6.70	5,000.00
单位五	养老保险	30,858.92	1年以内	4.14	925.77
合计	/	702,798.23	/	94.20	205,399.48

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	141,027,395.96	3,965,756.29	137,061,639.67	88,303,609.00	1,850,038.17	86,453,570.83
在产品	2,609,774.98		2,609,774.98	25,116,775.89	--	25,116,775.89
发出商品	2,800,506.95		2,800,506.95	7,568,368.17	--	7,568,368.17
库存商品	50,270,411.55	3,717,195.65	46,553,215.90	38,777,190.23	2,439,437.23	36,337,753.00
委托加工物资	--	--	--	1,387,382.32	--	1,387,382.32
合计	196,708,089.44	7,682,951.94	189,025,137.50	161,153,325.61	4,289,475.40	156,863,850.21

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,850,038.17	3,155,217.61	--	1,039,499.49	--	3,965,756.29
库存商品	2,439,437.23	2,604,730.72	--	1,326,972.30	--	3,717,195.65
合计	4,289,475.40	5,759,948.33	--	2,366,471.79	--	7,682,951.94

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	29,236.98	273,624.71
增值税留抵税额	2,999,415.82	2,817,251.85
合计	3,028,652.80	3,090,876.56

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	1,016,715.70
2.本期增加金额	--
(1) 外购	--
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	--
(3) 企业合并增加	--
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--

项目	房屋、建筑物
4.期末余额	1,016,715.70
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	280,839.38
2.本期增加金额	32,237.20
(1) 计提或摊销	32,237.20
3.本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4.期末余额	313,076.58
三、减值准备	
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
(1) 计提	--
3、本期减少金额	--
(1) 处置	--
(2) 其他转出	--
4.期末余额	--
四、账面价值	
1.期末账面价值	703,639.12
2.期初账面价值	735,876.32

(十) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	304,402,241.00	324,031,316.05
固定资产清理	--	--
合计	304,402,241.00	324,031,316.05

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	固定资产装修	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	204,806,209.22	169,069,898.06	6,202,389.79	12,732,452.63	24,963,121.54	417,774,071.24
2.本期增加金额	2,140,930.19	2,386,699.83	-	2,584,926.87	1,705,433.17	8,817,990.06
(1) 购置	2,140,930.19	2,386,699.83	-	2,584,926.87	1,705,433.17	8,817,990.06
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	7,053,181.68	196,538.46	316,153.16	-	7,565,873.30
(1) 处置或报废	-	7,053,181.68	196,538.46	316,153.16	-	7,565,873.30
4.期末余额	206,947,139.41	164,403,416.21	6,005,851.33	15,001,226.34	26,668,554.71	419,026,188.00
二、累计折旧						
1.期初余额	36,714,352.30	46,948,173.41	4,257,010.11	4,189,007.01	218,972.47	92,327,515.30
2.本期增加金额	7,379,337.97	15,403,662.39	316,609.86	2,160,541.47	1,653,555.15	26,913,706.84
(1) 计提	7,379,337.97	15,403,662.39	316,609.86	2,160,541.47	1,653,555.15	26,913,706.84
3.本期减少金额	-	5,050,612.76	128,250.00	292,036.31	-	5,470,899.07

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	固定资产装修	合计
(1) 处置或报废		5,050,612.76	128,250.00	292,036.31		5,470,899.07
4. 期末余额	44,093,690.27	57,301,223.04	4,445,369.97	6,057,512.17	1,872,527.62	113,770,323.07
三、减值准备						
1. 期初余额		1,415,239.89				1,415,239.89
2. 本期增加金额		232,281.16	-	-	-	232,281.16
(1) 计提		232,281.16				232,281.16
3. 本期减少金额		793,897.12	-	-	-	793,897.12
(1) 处置或报废		793,897.12				793,897.12
4. 期末余额		853,623.93	-	-	-	853,623.93
四、账面价值						
1. 期末账面价值	162,853,449.14	106,248,569.24	1,560,481.36	8,943,714.17	24,796,027.09	304,402,241.00
2. 期初账面价值	168,091,856.92	120,706,484.76	1,945,379.68	8,543,445.62	24,744,149.07	324,031,316.05

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,186,616.47	2,177,116.92	853,623.93	155,875.62	设备不符合工艺流程淘汰及设备老化

(3) 用于抵押的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	64,743,649.00	29,145,294.90	--	35,598,354.10

本公司与中国建设银行股份有限公司永康支行于签署 HTC330677200ZGDB202000019 号《最高额抵押合同》，在有效期（2020 年 1 月 17 日至 2023 年 1 月 16 日）内提供最高授信额度 49,940,000.00 元的抵押担保。抵押财产分别为：土地使用权【永国用（2011）第 780 号】；房屋所有权【永康房权五金园字第 00002354 号、永康房权五金园字第 00002356 号】。

本公司与中国建设银行股份有限公司永康支行于签署 HTC330677200ZGDB202000047 号《最高额抵押合同》，在有效期（2020 年 5 月 27 日至 2023 年 5 月 27 日）内提供最高授信额度 49,940,000.00 元的抵押担保。抵押财产分别为：土地使用权【永国用（2011）第 781 号】；房屋所有权【永康房权五金园字第 00002355 号、永康房权五金园字第 00002357 号】。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(5) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无

(6) 其他说明

无

(十一) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,286,871.98	--
工程物资	--	--
合计	1,286,871.98	--

2、在建工程

在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
装修改造工程	1,286,871.98	--	1,286,871.98

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	办公软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	57,687,609.01	185,924.36	2,250,850.63	60,124,384.00
2.本期增加金额	--	--	7,102,661.15	7,102,661.15
(1)购置	--	--	7,102,661.15	7,102,661.15
(2)内部研发	--	--	--	--
(3)企业合并增加	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1)处置	--	--	--	--
4.期末余额	57,687,609.01	185,924.36	9,353,511.78	67,227,045.15
二、累计摊销				
1.期初余额	11,141,196.12	185,924.36	930,291.40	12,257,411.88
2.本期增加金额	1,150,152.09	--	747,743.23	1,897,895.32
(1)计提	1,150,152.09	--	747,743.23	1,897,895.32
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1)处置	--	--	--	--
4.期末余额	12,291,348.21	185,924.36	1,678,034.63	14,155,307.20
三、减值准备				
1.期初余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
(1)计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
(1)处置	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.期末账面价值	45,396,260.80	--	7,675,477.15	53,071,737.95
2.期初账面价值	46,546,412.89	--	1,320,559.23	47,866,972.12

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无

3、用于抵押的无形资产：

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
----	------	------	------	------

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	9,763,859.01	3,744,945.90	--	6,018,913.11

本公司与中国建设银行股份有限公司永康支行于签署 HTC330677200ZGDB202000019 号《最高额抵押合同》，在有效期（2020 年 1 月 17 日至 2023 年 1 月 16 日）内提供最高授信额度 49,940,000.00 元的抵押担保。抵押财产分别为：土地使用权【永国用（2011）第 780 号】；房屋所有权【永康房权五金园字第 00002354 号、永康房权五金园字第 00002356 号】。

本公司与中国建设银行股份有限公司永康支行于签署 HTC330677200ZGDB202000047 号《最高额抵押合同》，在有效期（2020 年 5 月 27 日至 2023 年 5 月 27 日）内提供最高授信额度 49,940,000.00 元的抵押担保。抵押财产分别为：土地使用权【永国用（2011）第 781 号】；房屋所有权【永康房权五金园字第 00002355 号、永康房权五金园字第 00002357 号】。

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,880,590.41	--	1,089,316.68	--	4,791,273.73
租赁费	18,384.00	--	4,596.00	--	13,788.00
服务费	218,252.44	--	50,819.45	--	167,432.99
合计	6,117,226.85	--	1,144,732.13	--	4,972,494.72

（十四）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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	3,409,320.87	511,398.13	3,340,523.95	501,078.59
其他应收款坏账准备	208,060.08	31,209.01	40,118.91	6,017.84
预付账款坏账准备	267,287.53	40,093.13	204,702.32	30,705.35
存货跌价准备	7,682,951.94	1,152,442.79	4,289,475.40	643,421.31
固定资产减值准备	853,623.93	128,043.59	1,415,239.89	212,285.98
资产相关的政府补助	14,555,441.31	2,183,316.20	1,797,035.77	269,555.37
公允价值变动损益	--	--	405,545.00	60,831.75
可弥补亏损	28,235,829.59	4,235,374.44	--	--
预计负债	9,955,583.91	1,493,337.59	--	--
合计	65,168,099.16	9,775,214.88	11,492,641.24	1,723,896.19

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值	151,120.00	22,668.00	--	--
合计	151,120.00	22,668.00	--	--

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	1,617,748.87	--	1,617,748.87	2,408,069.63	--	2,408,069.63

(十六) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,000,000.00	--

(十七) 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	405,545.00	--	405,545.00	--
其中：远期结售汇	405,545.00	--	405,545.00	--

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	--	--
银行承兑汇票	--	42,990,739.00
合计	--	42,990,739.00

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	155,140,594.63	116,351,990.84
固定资产	12,129,075.72	23,724,192.87
房租	1,691,053.83	135,284.49
模具费	3,610,317.63	4,498,100.48
运输费及其他	1,556,707.11	576,914.40
合计	174,127,748.92	145,286,483.08

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	2,171,088.83	尚未对账结算
单位二	2,793,671.91	尚未对账结算
单位三	2,299,570.75	尚未对账结算
合计	7,264,331.49	/

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	7,723,151.47	3,920,649.54

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,910,883.47	69,648,821.75	69,576,432.76	9,983,272.46
二、离职后福利-设定提存计划	917,552.51	275,649.35	560,480.10	632,721.76
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	10,828,435.98	69,924,471.10	70,136,912.86	10,615,994.22

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,142,883.98	63,324,425.07	63,185,713.49	9,281,595.56
二、职工福利费	--	4,534,563.06	4,534,563.06	--
三、社会保险费	697,781.49	1,300,361.01	1,391,331.60	606,810.90
其中：医疗保险费	585,582.73	1,243,111.77	1,219,043.42	609,651.08
工伤保险费	112,198.76	57,249.24	172,288.18	-2,840.18
生育保险费	--	--	--	--
四、住房公积金	70,218.00	327,210.00	302,562.00	94,866.00
五、工会经费和职工教育经费	--	162,262.61	162,262.61	--
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	9,910,883.47	69,648,821.75	69,576,432.76	9,983,272.46

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	757,768.63	266,144.20	541,153.20	482,759.63
2、失业保险费	159,783.88	9,505.15	19,326.90	149,962.13
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	917,552.51	275,649.35	560,480.10	632,721.76

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	--	1,395,922.35
个人所得税	127,385.93	104,481.84
城市维护建设税	90,011.43	6,867.28
教育费附加	38,576.31	2,943.12
地方教育费附加	25,717.56	1,962.08
土地使用税	1,127,481.73	--
房产税及其他	2,448,609.29	22,284.09
合计	3,857,782.25	1,534,460.76

(二十三) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	1,169,474.98	1,718,000.38
合计	1,169,474.98	1,718,000.38

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
模具款	140,899.54	42,178.24
食堂储值及押金款	117,037.50	57,418.50
职工互助基金	647,639.24	567,671.24
修理费	--	83,065.00
运输快递费	--	176,747.85
其他	--	323,668.72
员工报销款	64,607.16	209,939.06
售后服务费	--	91,967.96
客户佣金	134,956.34	19,629.38
董事会经费	50,400.00	50,400.00
车辆事故垫付费	--	7,370.00
安保费	--	87,944.43
员工社保	13,935.20	--
合计	1,169,474.98	1,718,000.38

2、账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
职工互助基金	647,639.24	尚未支付
合计	647,639.24	/

其他说明：职工互助基金由公司职工缴纳、行政拨款两部分组成，主要用于解决职工在工作、生活中遇到的经济困难。《职工互助基金管理办法》已于2013年12月28日经本公司第三届二次职工代表大会通过。

(二十四) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,885,175.12	1,209,755.26

(二十五) 预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	--	9,955,583.91	预提售后服务费

(二十六) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,797,035.77	13,019,300.00	260,894.46	14,555,441.31	收到与资产相关的政府补助以及委托及合作开发项目资金、技术改造资金

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
小通机清洁燃烧和后处理匹配试验研究（天津大学）	219,987.98	32,000.00	--	15,148.96	236,839.02	与收益相关
小通机集成和应用示范（山推）	118,320.59	60,000.00	--	3,747.43	174,573.16	与收益相关
小通机发动机系统集成（潍柴）	200,583.58	35,000.00	--	24,079.63	211,503.95	与收益相关
年产四万台坐骑式割草机生产线技术改造	1,011,310.31	--	--	168,551.76	842,758.55	与资产相关
年产10万台割灌机技术改造项目（技术改造）	246,833.31	--	--	49,366.68	197,466.63	与资产相关
智能化工厂	--	12,892,300.00	--	--	12,892,300.00	与资产相关
合计	1,797,035.77	13,019,300.00	--	260,894.46	14,555,441.31	/

（二十七）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	132,000,000.00	--	--	--	--	--	132,000,000.00

（二十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	189,080,341.97	--	--	189,080,341.97
其他资本公积	6,298,320.00	--	--	6,298,320.00
合计	195,378,661.97	--	--	195,378,661.97

（二十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,890,880.60	--	--	36,890,880.60

（三十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	279,156,886.16	274,533,620.07
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	279,156,886.16	274,533,620.07
加：本期净利润	-24,180,198.80	7,776,962.32
减：提取法定盈余公积	--	777,696.23
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	1,584,000.00	2,376,000.00
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	253,392,687.36	279,156,886.16

（三十一）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	381,023,601.76	314,688,176.08	381,112,442.14	314,791,989.48
其他业务	13,855,781.31	13,193,890.50	14,067,387.43	8,940,328.55
合计	394,879,383.07	327,882,066.58	395,179,829.57	323,732,318.03

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	741,744.74	318,710.90
教育费附加	317,890.61	136,590.41
地方教育费附加	211,927.08	91,060.25
房产税	2,392,711.54	1,657,141.74
土地使用税	1,127,481.73	225,496.39
车船税	10,020.96	8,648.24
印花税	115,451.01	119,779.13
环境保护税	893.75	2,800.00
合计	4,918,121.42	2,560,227.06

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输快递费	329,033.12	5,855,011.65
职工薪酬	5,172,959.22	5,029,657.21
参展会务费	66,865.41	1,291,205.90
出口信用保险费	1,117,482.22	813,347.34
产品样机费	627,457.00	1,038,307.77
差旅费	714,548.64	769,819.88
售后服务费	15,256,172.26	983,273.43
广告宣传费	1,334,735.76	1,336,582.68
销售佣金	405,605.94	79,992.61
验厂验货费	150,790.53	192,296.30
销售其他	150,471.82	109,806.75
合计	25,326,121.92	17,499,301.52

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,701,234.07	19,317,993.79
办公费	8,371,046.63	7,516,368.82
折旧及摊销	12,139,691.21	4,935,995.6
审计费及咨询费	1,708,574.66	1,036,588.06
业务招待费	2,524,227.19	1,578,181.14
差旅费	170,577.14	225,001.68
其他	58,391.67	466,233.81
合计	43,673,742.57	35,076,362.90

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	10,343,308.47	5,201,778.71

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,565,428.86	10,155,264.99
设计费	1,462,152.90	1,957,793.65
认证费	2,012,642.09	1,845,309.94
固定资产折旧费	1,272,660.21	1,043,215.06
其他	338,007.80	508,042.27
合计	25,994,200.33	20,711,404.62

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,029,552.77	123,612.51
减：利息收入	1,631,901.37	1,813,738.76
汇兑损失	6,518,236.71	2,760,576.63
减：汇兑收益	2,660,125.89	5,015,033.24
银行手续费	375,274.06	673,647.91
现金折扣	48,377.96	--
合计	3,679,414.24	-3,270,934.95

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2020 年度浙江省装配制造业重点领域首台(套)产品-XCH62 乘坐式割草车	500,000.00	--
品牌建设和标准制修订奖励	499,900.00	--
残联支付 2019 年度超比例安置残疾人就业奖励经费	21,600.00	--
个人所得税手续费	25,205.31	57,533.47
年产 10 万台割灌机技术改造项目(技术改造)	49,366.68	49,366.68
小通机清洁燃烧和后处理匹配试验研究(天津大学)	15,148.96	246,632.63
小通机集成和应用示范(山推)	3,747.43	87,612.54
小通机发动机系统集成(潍柴)	24,079.63	182,430.11
年产 4 万台坐骑式割草机生产线技术改造	168,551.76	168,551.76
失业保险稳就业企业社保费返还	733,809.19	1,789,932.38
国标标准认证补贴	101,000.00	150,000.00
出口信用保险补贴	146,000.00	364,000.00
加工贸易进口奖励	43,000.00	--
2016 年度工业企业研发经费补贴	--	170,000.00
主导“浙江制造”标准制订企业	33,400.00	200,000.00
参与行业标准制定企业奖励金	262,500.00	183,000.00
非首次通过“品字标浙江制造”认证企业)	--	200,000.00
永康市行政事业单位会计核算中心(市场监督管理局专利奖励)	--	105,000.00
国家林业局哈尔滨林业机械研究所	--	80,000.00
永康开发区省级循环经济专项资金	--	100,000.00
2018 年度永康市科技专项资金奖励	--	150,000.00
其他	4,123.00	--
合计	2,631,431.96	4,284,059.57

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	6,934,393.89	5,853,682.05
交易性金融负债在持有期间的投资收益	-325,537.74	-99,992.46
合计	6,608,856.15	5,753,689.59

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	151,120.00	
其中:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	151,120.00	
交易性金融负债	405,545.00	-405,545.00
其中:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	405,545.00	-405,545.00
合计	556,665.00	-405,545.00

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-411,432.10	429,943.64
其他应收款坏账损失	-167,941.17	57,910.49
预付账款坏账损失	-62,585.21	-45,463.81
合计	-641,958.48	442,390.32

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,720,448.84	-2,080,630.48
固定资产减值损失	-232,281.16	-446,034.45
合计	-4,952,730.00	-2,526,664.93

(四十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-369,755.12	169,015.20
其中:固定资产处置	-369,755.12	169,015.20

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	--	20,000.00	--
其他	--	680.00	--
合计	--	20,680.00	--

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

非流动资产毁损报废损失	606,654.48	27,990.80	606,654.48
其他	242,923.84	6,190.14	242,923.84
合计	849,578.32	34,180.94	849,578.32

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-1,402,503.31	-921,281.99
递延所得税费用	-8,028,650.69	-281,086.13
合计	-9,431,154.00	-1,202,368.12

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-33,611,352.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,041,702.92
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	-646,139.53
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	179,850.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
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	--
加计扣除	-3,923,161.61
所得税费用	-9,431,154.00

(四十六) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,262,837.50	3,489,465.85
收到往来款及保证金	13,911,523.98	11,285,364.03
利息收入	1,631,901.37	1,813,738.76
收到专项经费	127,000.00	233,000.00
合计	30,933,262.85	16,821,568.64

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
支付各项费用及保证金	29,039,639.74	45,356,124.29
支付往来款	946,625.83	758,807.80
合计	29,986,265.57	46,114,932.09

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	-24,180,198.80	7,776,962.32

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	5,594,688.48	2,084,274.61
固定资产折旧	26,913,706.84	19,529,472.54
无形资产摊销	1,897,895.32	1,390,401.53
长期待摊费用摊销	1,144,732.13	359,247.58
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）	369,755.12	-169,015.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	606,654.48	27,990.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-556,665.00	405,545.00
财务费用（收益以“-”号填列）	4,887,663.59	-2,130,844.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,608,856.15	-5,753,689.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,051,318.69	-281,086.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	22,668.00	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35,554,763.83	-30,749,222.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,308,406.50	15,909,228.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	70,080,779.53	8,191,227.83
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	39,875,147.52	16,590,493.32
2. 不涉及现金收支的重大活动：	--	--
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	1,293,891.60	2,852,040.40
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	59,976,326.76	17,890,023.36
减：现金的期初余额	17,890,023.36	55,678,522.19
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	42,086,303.40	-37,788,498.83

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	--	--
其中：库存现金	90,189.21	75,314.66
可随时用于支付的银行存款	59,886,137.55	17,814,708.70
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	59,976,326.76	17,890,023.36
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

（四十八）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	9,616,968.85	保证金
固定资产	35,598,354.10	详见五、（十）
无形资产	6,018,913.11	详见五、（十二）

项目	期末账面价值	受限原因
合计	51,234,236.06	/

(四十九) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	/	/	/
其中：美元	2,498,112.19	6.5249	16,299,932.23
应收账款	/	/	/
其中：美元	7,495,112.38	6.5249	48,904,858.25
应付账款	/	/	/
其中：美元	1,664,001.97	6.5249	10,857,446.47
其他应付款	/	/	/
其中：美元	21,374.00	6.5249	139,463.21
预计负债	/	/	/
其中：欧元	980,922.36	8.0250	7,871,901.94

六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况见本附注五。与这些金融工具有关的主要风险是信用风险、市场风险、流动性风险，本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，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。

2、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。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

(1) 银行存款

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(2) 应收账款

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。针对内销客户，公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度；针对外销客户，公司设置了信用期限来控制信用风险。公司通过对已有客户信用评级的动态监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(3) 其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收保证金、代垫费用等，公司对此等款项与相关经济业务一并

管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3、市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受汇率风险主要与美元有关，除本公司部份出口客户以美元进行销售、小部分进口材料以美元进行采购外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

截至 2020 年 12 月 31 日，外币金融工具折算成人民币的金额列示如五、(四十八) 外币货币性项目所述，在其他变量不变的情况下，外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的税前影响如下（单位：人民币元）：

税前利润上升（下降）	本期金额		上期金额	
外币汇率上升	5%	2,316,798.94	5%	1,633,150.92
外币汇率下降	5%	-2,316,798.94	5%	-1,633,150.92

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2020 年 12 月 31 日，本公司计息的金融工具，合同约定固定利率，不存在重大市场利率变动的风险。

4、流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金及现金等价物，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。截至 2020 年 12 月 31 日，本公司现金及现金等价物期末余额人民币 59,976,326.76 元，公司目前资金充裕，本公司已从银行取得授信额度以满足营运资金需求和资本开支。截至 2020 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 45,000,000.00 元。

七、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

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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	--	--	150,659,091.60	150,659,091.60
其中：债务工具投资	--	--	150,659,091.60	150,659,091.60

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融负债依据各月最后一个工作日签约银行提供的远期外币结汇汇率报价，与本公司已签订的远期交易锁定的汇率价格之间的差额做为相关市价依据。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

在有限情况下，用以确定公允价值的近期信息不足，成本代表了对公允价值的最佳估计。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项和长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中坚机电集团有限公司	浙江永康	投资	66,000,000.00	51.55	51.55

本企业的母公司情况的说明：中坚机电集团有限公司系由自然人吴明根、赵爱娉、吴展、吴晨璐投资设立的有限责任公司，其中吴明根持股 44.00%、赵爱娉持股 29.34%、吴展持股 13.33%、吴晨璐持股 13.33%。

本企业最终控制方是吴明根、赵爱娉夫妇。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
永康市中元投资管理有限公司	受同一控股股东控制的关联公司
永康市中强工贸有限公司	受同一控股股东控制的关联公司
永康市中超科技有限公司	受同一控股股东控制的关联公司
永康市中创仓储有限公司	受同一控股股东控制的关联公司
永康市中坚置业有限公司	受同一控股股东控制的关联公司
上海翔展机械工业有限公司	受同一控股股东控制的关联公司
香港翔展投资发展有限公司	本公司实际控制人控制的公司
山东龙晖置业有限公司	本公司实际控制人控制的公司
山东美星置业有限公司	本公司实际控制人控制的公司
上海忠融投资管理有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员成立的公司

(三) 关联交易情况

1、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	309.22 万元	317.94 万元

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-976,409.60	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,751,622.77	
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	6,934,393.89	
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	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	231,127.26	
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	-242,923.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
小计	7,697,810.48	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	2,974,713.92	

项目	金额	说明
非经常性损益净额	4,723,096.56	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-3.83	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.58	-0.22	-0.22

浙江中坚科技股份有限公司

二〇二一年四月二十九日