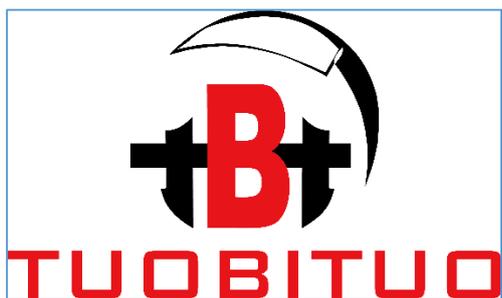


证券代码：839616

证券简称：拓必拓

主办券商：开源证券



拓必拓

NEEQ : 839616

广东拓必拓科技股份有限公司

GUANGDONG TUOBITUO TECHNOLOGY CORP.,LTD



半年度报告

2020

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	12
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动和融资 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	27
第八节	备查文件目录 .....	97

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人周鸿锋、主管会计工作负责人周鸿锋及会计机构负责人（会计主管人员）黎俏君保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
国际市场变化的风险	公司产品外销收入（以美国为主）占总营业收入的比例约为 80%，占比较高。一旦国际市场所在国家、地区的政治、经济、社会形式以及贸易政策发生重大变化，都可能会对公司的营业收入产生较大影响。自 2018 年以来，中美贸易战一直持续，美国先后对中国输美商品加征关税。虽然公司大部分产品虽未被列入清单，但若中美贸易争端长期得不到解决，不排除美国会进一步扩大加征关税的商品范围。产品加征关税，会引起客户采购成本上升，则可能导致客户订单量下降或订单利润率下降，将影响公司产品在美国市场的销售收入及盈利。
汇率波动的风险	公司外销收入占总营业收入比较高，收款以外币（美元）为主。近年来，人民币对美元及其他主要外币币种的汇率波动存在较大波动性。汇率的波动，将对公司的经营业绩产生较大影响，公司存在汇率波动风险。
下游客户需求波动风险	公司 B2B 业务的营收占比约为 60%，而公司的下游行业客户以厨具企业、五金制品企业及贸易公司为主。如果下游客户行业受到宏观经济、行业政策等因素影响出现波动，将会对公司的业务增长和利润水平产生较大影响。
实际控制人控制不当的风险	公司董事长、总经理周鸿锋直接持有公司 90.04% 的股份，通过爱拓爱拓间接持有公司 4.82% 的股份，周鸿锋可对公司实施控制，为公司实际控制人。虽然公司已制订了完善的内部控制制

	<p>度，公司法人治理结构健全有效，但根据《公司章程》和相关法律法规规定，公司实际控制人仍然可以通过股东大会和董事会对公司实施控制和重大影响，有能力按照其意愿选举董事和高级管理人员、修改《公司章程》、确定股利分配政策等行为，对公司的重大经营决策以及业务、管理、人事安排等方面施加控制和影响，从而形成有利于实际控制人的决策，有可能损害公司及其他股东的利益。</p>
<p>人力资源不能满足公司发展的风险</p>	<p>公司产品设计、技术创新需要专业人员，因此人才的规模与素质对公司市场竞争力影响较大。报告期内，公司技术人才尤其是核心团队较为稳定。公司已为员工提供了稳定的发展平台，建立了较为完善的激励机制和人才储备机制，但随着行业迅速发展，市场竞争日趋激烈，行业对技术人才的需求将不断增加，人力资源竞争日趋激烈，该等因素决定了公司仍存在人才流失的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>
<p>本期重大风险因素分析：</p>	<p><b>1、 国际市场变化的风险</b>          国际市场政治、经济等方面的变化，尤其是中美之间的关系，对公司的外销造成较大的不确定性。          应对措施：公司定期举行专题会议，关注及分析国际经济、政治及贸易政策的变化；注重国外市场产品品牌和多渠道建设，加强地域市场变化风险；由量能扩张型发展模式向质量效应型发展模式转变；由依靠传统成本优势向培育综合要素优势转变；积极开拓国内市场，平衡区域变化引起的经营风险。</p> <p><b>2、 汇率波动风险</b>          报告期内，美元对人民币汇率一直保持着较高位置，有利于公司的出口业务。但未来，汇率向下波动（美元贬值）也存在较大风险。          应对措施：培养和强化汇率风险防范意识，高度重视汇率波动对生产经营的影响；树立正确的防范汇率风险的理念，以保值而非投机的心态对待汇率风险管理，并树立风险管理的成本意识；要随时密切注视国际外汇市场不同货币汇率的变化动态，注意研究监视外汇汇率变化信号及其规律；加快培养和吸收高素质的外汇风险管理人才；形成防范汇率风险的管理机制。</p> <p><b>3、 下游客户需求波动风险</b>          报告期内，公司主要客户并没有发生重大的变化，大部分保持着正常的增长。          应对措施：积极探索更多不同形式的销售渠道和客户，避免对特定客户过度依赖；通过大数据分析下游客户的需求变化，加强产品的研究开发能力；加大品牌建设力度，提高竞争壁垒。</p> <p><b>4、 实际控制人控制不当的风险</b>          报告期内，公司实际控制人的重大经营决策均遵循了《公司章程》及相关法律法规的规定，没有发生损害公司或者其他股东利益的情况。          应对措施：公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法</p>

规和规范性文件的要求规范运作,认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度的规定,保障“三会”决议的切实执行,不断完善法人治理结构,切实保护中小投资者的利益,避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识,督促其切实遵照相关法律法规经营公司,忠诚履行职责。

#### 5、 人力资源不能满足公司发展的风险

报告期内,公司关键岗位关键人员保持稳定,同时也持续优化人才结构。

应对措施:公司已制定完善的人力资源管理机制以维持技术团队的稳定性。公司为稳定核心技术人员,采取了一系列措施,建立了比较合理的任职资格体系及具有一定优势的薪酬激励机制,为员工提供适合个人发展的工作岗位及多种升职机会;公司营造了良好的企业文化氛围,全体员工形成了共同发展的愿景;公司通过认定核心员工参与定向增发的方式,使越来越多的骨干员工成为公司的股东,进一步稳定了核心团队。与此同时,公司根据业务发展需要持续储备高素质人才,招聘高端专业人才,使公司运营管理团队的总体质量水平得以不断提升。

## 释义

释义项目	指	释义
拓必拓、公司、本公司	指	广东拓必拓科技股份有限公司
股东大会	指	广东拓必拓科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东拓必拓科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东拓必拓科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东拓必拓科技股份有限公司章程》
开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
上期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
本期末、期末	指	2020年6月30日
上期末	指	2019年12月31日
期初	指	2020年1月1日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东拓必拓科技股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG TUOBITUO TECHNOLOGY CORP.,LTD
	TBT
证券简称	拓必拓
证券代码	839616
法定代表人	周鸿锋

### 二、 联系方式

董事会秘书	梁启帆
联系地址	阳江市阳东区珠海(阳江万象)产业转移工业园五金刀剪示范园 4 号楼
电话	0662-6795033
传真	0662-6792222
电子邮箱	Max@tuobituo.com
公司网址	<a href="http://www.tuobituo.com">http://www.tuobituo.com</a>
办公地址	阳江市阳东区珠海(阳江万象)产业转移工业园五金刀剪示范园 4 号楼
邮政编码	529932
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 8 月 4 日
挂牌时间	2016 年 11 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造 -C33 金属制品业-C332 金属工具制造- C3324 刀剪及类似日用金属工具制造
主要业务	刃物（以餐刀和户外刀为主）的研发设计、生产、销售及供应链服务业务
主要产品与服务项目	中高端中式厨刀、西式厨刀、户外折叠刀、户外直刀
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	15,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	周鸿锋
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周鸿锋），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91441723692452381Q	否
注册地址	广东省阳江市阳东区北惯镇新工业大道珠海(阳江万象)产业转移工业园五金刀剪示范园4号楼	否
注册资本(元)	15,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商(报告期内)	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	开源证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

#### 六、 自愿披露

√适用 □不适用

##### (一)公司产品的基本情况

公司主要从事以中高端厨刀、户外刀为主的刃物类产品自主研发、设计、生产及销售,专注于提供高品质刃物类产品和供应链服务的研发创新驱动型企业。主要产品包括中高端的西式厨刀、中式厨刀、户外折叠刀、户外直刀以及其他厨房或者户外相关小工具。

产品大类	产品小类	产品简介	公司产品图片
中式厨刀	斩刀	剁排骨、砍鱼头、切鸡块均会使用斩骨刀。斩骨刀比较厚重,开刃角度也大,为保证不容易崩口,硬度不会太高,适合砍骨头和硬物,不过度追求锋利。	
	菜刀/切片刀	中式厨刀里面使用频率最高的刀,切蔬菜、切肉都可以。菜刀/切片刀开刃角度小,强调锋利,重量适中,刀头略重,一般以推切和来回拉切的动作为主。	

	水果刀	主要用于切水果用，比较短小，重量比较轻。	
	套刀	随着厨刀知识的普及，以及使用习惯的变化，根据不同用途使用不同的厨刀逐渐成为趋势。套刀包括了常用的厨房刀具和刀座，兼顾了使用和厨房装饰品用途。	
西式厨刀	厨师刀	一种综合用途的刀，刀身较宽，刀刃的部份为弧形，能够用于切肉、鱼和蔬菜	
	三德刀	切割肉食、蔬菜、瓜果的全能刀，刀尖部分比较圆	
	切肉刀	有长而尖锐的刀身，用于削、切、剁和雕。	
	面包刀	刀身长，刀锋是锯齿状的，用于切面包或其他外硬内软的食物，不能用来切肉或鱼，没法切出平整的片	
厨房配件	磨刀石	用来磨刀的石头。	
	砧板	当捶、切、剁、砸东西时，垫在底下的器物。	
	蒜泥器	用于高效处理烹饪所使用物料的各种小工具。	

户外刀	折叠刀	是一种可折叠的小型便携刀具，一般可用于日常或者户外各个场景下切割、装饰、收藏等使用途径。在欧美地区尤为受欢迎。	
	直刀	使用场景类似于折叠刀，但直刀一般尺寸比折叠刀大，实用性更强。	
	其他户外工具	各种户外小工具，包括口哨、筷子、杯子等等，广泛用于户外露营、徒步、求生等场景。	

公司的产品类型比较齐全，覆盖了厨刀和户外刀的绝大部分使用场景。与同行相比，公司产品特点如下：

1) **国际化、多元化设计。**公司的产品设计采用行业首创以市场需求为导向的“**全球化开放式设计师合作 + 内部多元化设计团队**”双结合的模式，把全球优秀的产品设计，有机地结合阳江本地高度集聚的产业链优势。目前与公司签约合作的欧美设计师包括 Justin Lundquist、Chris Conaway、Dirk Pinkerton 等超过 35 人，同时内部设计团队包括来自于美国健康类专业博士、世界最大户外手电品牌之一 LED LENSOR 的产品经理等等。国际化化、多元化的设计模式，才能更好地设计出适合不同区域文化的优秀产品，是公司全球化经营的核心竞争力之一。

截至本期末，公司产品已先后荣获汉诺威工业（IF）设计奖最高荣誉-GOLD AWARD（IF 金奖，被誉为设计界的奥斯卡奖）、BLADE SHOW（美国国际刀展）年度最佳厨刀、SHOTSHOW（美国狩猎枪支户外用品展）最佳户外折刀奖、中国好设计优胜奖、中国红棉设计奖等国内外工业设计大奖。另外，公司研发设计的多款厨刀产品常年在亚马逊平台上位列最畅销产品（Best Seller）和亚马逊之选（Amazon's Choice）。

2) **好钢材 + 好工艺。**刃物，最核心的是使用的钢材。公司核心钢材主要直接采购于德国、奥地利、日本、美国等全球知名的钢厂，包括瑞典大马士革，奥地利 M390、N690, 美国 S35VN、4V、154CM，日本 VG10、AUS-10, 德国 4116 等等，均为世界知名钢材。进口钢材的质量优于国产钢材，虽然价格昂贵，但由于公司直接跟钢厂建立长期稳定合作关系（部分材料，公司在中国具有独家使用权），并采用保税进口的方式，使得产品差异化的同时，很好地控制了产品的成本。

此外，刃物制造的核心工艺，包括钢材的热处理、产品的研磨、开刃及装配等，公司进行自研自控，以保证产品的核心功能质量优异。公司拥有阳江最大最先进之一的真空热处理机，并与武汉理工大学材料研究学院合作，不断地提升钢材热处理核心工艺。

好钢材+好工艺，提高了产品的附加值，也是公司产品的核心竞争力之一。

3) **附加值高。**国际化、多元化的设计，同时拥有好钢材和好工艺，使得公司产品的附加值远高于国内同行。以下是公司产品的平均单价：

品牌名称	本期			上期		
	销售额	销售数量(个)	单价	销售额	销售数量(个)	单价
拓	14,486,140.47	107,868.00	<b>134.30</b>	9,301,405.79	80,449.00	<b>115.62</b>
拓造	33,031,934.96	311,295.00	<b>106.11</b>	33,716,666.31	512,545.00	<b>65.78</b>
KIZER	10,375,137.44	30,209.00	<b>343.45</b>	8,615,408.45	25,722.00	<b>334.94</b>
合计	57,893,212.87	449,372.00	<b>128.83</b>	51,633,480.55	618,716.00	<b>83.45</b>

公司产品的单价在行业内属于领先水平。随着公司产品结构的不断优化，以及 B2C 直营销售渠道的不断扩大，未来公司产品的单价或者毛利率会持续稳定上升。

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	57,893,212.87	52,026,669.71	11.28%
毛利率%	45.39%	41.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,742,072.86	3,267,658.29	45.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,731,747.81	3,086,051.48	53.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.77%	13.18%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	18.73%	12.45%	-
基本每股收益	0.32	0.22	45.45%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	83,732,395.09	68,531,661.88	22.18%
负债总计	56,101,738.76	45,643,078.41	22.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,630,656.33	22,888,583.47	20.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.84	1.53	20.26%
资产负债率%（母公司）	59.26%	57.38%	-
资产负债率%（合并）	67.00%	66.60%	-
流动比率	149.06%	128.35%	-
利息保障倍数	19.48	1.84	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,870,395.19	1,176,199.15	569.14%
应收账款周转率	8.25	2.37	-
存货周转率	1.13	1.33	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	22.18%	20.60%	-
营业收入增长率%	11.28%	-15.95%	-
净利润增长率%	45.12%	-37.72%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

公司主要从事以中高端厨刀、户外刀为主的刃物类产品自主研发、设计、生产及销售，专注于提供高品质刃物类产品和供应链服务的研发创新驱动型企业，“轻资产 + 重研发 + 强营销 + 跨国际”是公司的经营思路。

公司的**核心商业模式**为：核心材料钢材差异化（以进口为主，部分为独家材料）+ 核心工艺自研自控（包括热处理、研磨等）+ 全球化研发创新驱动 + 多渠道（线上+线下）多区域（国内+国外）多业务（产品品牌+供应链品牌）布局。

##### 一、 品牌及销售模式

公司的主要产品包括中高端的西式厨刀、中式厨刀、户外折叠刀以及户外直刀等，而主营业务包括三个类别：

##### 1) 厨刀产品品牌“拓”。



“拓”牌定位中高端，目前销售主要采用国内外线上 B2C 的模式，核心平台包括亚马逊（美国、加拿大、欧盟等不同站点）、天猫、京东等国内外知名线上销售平台。“拓”牌的产品，定位 80 后人群市场，通过新派和传统元素结合，设计了众多热销的产品。经过多年的持续投入和发展，“拓”牌在业内知名度较高，多次进入亚马逊、天猫厨刀品类的最热销产品前十排行。

##### 2) 供应链品牌“拓造”。



“拓造”属于公司的供应链服务品牌，提供厨刀或户外刀类产品从市场信息收集分析、产品定位、研发及设计，到产品生产、销售分析等全方面立体化专业化解决方案服务，助力新型互联网品牌客户从起步、成长到成熟的全过程。当前，亚马逊、eBay、日本乐天以及天猫等线上 B2C 平台已逐渐在全球范围内发展成为成熟的开放式电商平台，是世界范围内社会消费品增长的重要驱动因素。借助于这些新型互联网销售平台，培育出了无数优秀的各品类新生品牌。在公司“拓造”的服务下，已经培育出包括 Dastrong、Zelite 等业界具有较大影响力的互联网品牌客户。

### 3) 户外刀产品品牌“KIZER”。



“KIZER”专注于中高端户外刀相关产品，在全球户外刀细分品类市场里面，享有很高的知名度和美誉度。目前“KIZER”主要通过线上 B2C 平台（以亚马逊为主），以及经销商模式进行销售，主要客户和消费者在欧美地区。户外刀作为一种附加价值较高的消费品，可用于生产、生活、自卫和装饰等各个方面，目前在欧美等发达地区较为流行。产品研发设计上，“KIZER”开创了“全球优秀设计师+KIZER”的合作模式，将国内外优秀的设计资源，与国内的产业链资源进行结合，设计生产了许多业界受欢迎的经典产品。

公司属于研发创新驱动型企业，处于行业发展趋势前沿。借助于渠道（线上 B2C 及线下 B2B）及客户类型（不同区域、不同定位）的多样化，深入调研市场需求、消费者偏好与售后反馈，依靠经验丰富、国际化和高素质研发设计及销售团队，持续推动着产品创新，为产品品牌和供应链品牌的发展提供强有力的支撑。

## 二、 生产及采购模式

公司位于广东阳江，全球约 70%的刀剪均产自于此，是全球刀剪产业最集聚的区域。公司的生产及采购，立足于此产业和此区域，同时也探索着差异化。

### 1) 采购模式

一方面，核心原材料钢材主要直接采购于德国、奥地利、日本、美国等全球知名的钢厂，包括瑞典大马士革，奥地利 M390、N690，美国 S35VN、4V、154CM，日本 VG10、AUS-10，德国 4116 等等，均为世界知名钢材。

进口钢材的质量优于国产钢材，虽然价格昂贵，但由于公司直接跟钢厂建立长期稳定合作关系（部分材料，公司在中国具有独家使用权），并采用保税进口的方式，使得产品差异化的同时，很好地控制了产品的成本。

另外，对于非核心原材料（如包装盒、G10、塑料等），公司采用“准入制”的供应链管理。公司根据供应商的生产能力、供货情况、产品质量及稳定性、企业信誉、售后服务等情况，确定合格供应商清单。

同时，公司每月会对历史订单数据以及销售预测进行分析，根据生产需求按月提前采购通用物料，以降低缺货成本并保证交货及时性。

### 2) 生产模式

对于核心工艺，包括钢材的热处理、产品的研磨、开刃及装配等，公司进行自研自控，以保证产品的核心功能质量。公司拥有阳江最大最先进之一的真空热处理机，并与武汉理工大学材料研究学院合作，不断地提升钢材热处理核心工艺。

而对于非核心工艺，包括开料、焊接等，公司主要通过完善的产业链加工企业完成。公司有严格完善的质量检验流程和标准，对于委外加工的物料都会进行检验，以保证成品的高质量要求。

## （二） 经营情况回顾

公司主要从事以中高端厨刀、户外刀为主的刃物类产品自主研发、设计、生产及销售，专注于提供高品质刃物类产品和供应链服务的研发创新驱动型企业。产品主要包括中高端的西式厨刀、中式厨刀、户外折叠刀以及户外直刀等。

公司的对标企业是德国的双立人（ZWILLING）、三叉（WÜSTHOF）及日本的贝印（KAI）等国际化行业标杆。基于对这些优秀标杆企业的学习，以及对全球高度集聚化的刀具产业链（阳江）的深耕，区别于目前国内其他刀具企业，公司采用“轻资产 + 重研发 + 强营销 + 跨国际”的发展思路，通过“核心材料钢材差异化（以进口为主，部分为独家材料）+ 核心工艺自研自控（包括热处理、研磨等）+ 全球化研发创新驱动 + 多渠道（线上+线下）多区域（国内+国外）多业务（产品品牌+供应链品牌）布局”的核心商业模式，逐步塑造了公司一个与众不同的发展路径和前景。

技术研发和产品设计能力是公司核心竞争力之一。截止本报告期末，公司共有 11 项发明专利，46 项实用新型专利，158 项外观专利，并有多项专利正在申请中。同时，公司紧跟全球刀具行业发展趋势，深入调研市场需求、消费者偏好与售后反馈，依靠技术经验丰富、国际化研发设计团队，持续创新和突破，将领先的专利技术应用于设计高品质的明星产品。截至本期末，公司产品已先后荣获汉诺威工业（IF）设计奖最高荣誉-GOLD AWARD（IF 金奖，被誉为设计界的奥斯卡奖）、BLADE SHOW（美国国际刀展）年度最佳厨刀、SHOTSHOW（美国狩猎枪支户外用品展）最佳户外折刀奖、中国好设计优胜奖、中国红棉设计奖等国内外工业设计大奖。另外，公司研发设计的多款厨刀产品常年在亚马逊平台上位列最畅销产品（Best Seller）和亚马逊之选（Amazon's Choice）。

为推动中国刀剪行业的长远发展，公司与武汉理工大学、安泰科技股份有限公司建立产学研攻关合作关系，强强合作，依托各参与单位在金属材料的教学、高资质、粉末冶金和热处理经营丰富科研经验、人才优势、科研实力，开展立项刀具表面 TiN 涂层新工艺应用技术研究、钎焊在厨刀生产中的应用、粉末冶金刀具钢工艺研究粉末钢材等项目研究，拟解决中国刀剪行业内普遍缺乏对钢材应用研究、新材料研究、应用推广等共性问题。目前各科研项目进展顺利，预期未来转化的成果会对公司及行业带来积极的影响。

报告期内，虽然众多行业均受到国内外新冠疫情的较大冲击，但公司的三大品牌业务“拓”、“拓造”以及“KIZER”依然保持了稳定的增长。本期的营业收入为 57,893,212.87，同比增长了 11.28%；同时，本期的净利润为 4,742,072.86，同比增长了 45.12%。本期营收和盈利保持增长的原因包括：

- 1) “三多”（多渠道、多区域、多业务）的布局和积累。多年以来，公司在渠道和品牌上不断投入，线上线下渠道，国内国外区域，产品品牌业务和供应链服务品牌业务，相关化及立体化的布局和积累，具有较强的业务抗风险性的同时，又具有未来多点爆发的潜力。在疫情期间，线下渠道受影响较大，但线上渠道的销售增长弥补了线下渠道的下降。国内国外先后爆发疫情，多区域的市场布局也降低了这个不良影响。
- 2) 研发创新能力的不可替代性。公司基于市场客户需求的深度洞察，通过强大的产品研发创新能

力，设计了众多高品质的产品，支撑了各品牌业务在疫情期间的稳定增长。

随时疫情管控措施的持续，以及恐慌情绪的逐步平缓，国内外消费市场也呈现出一个快速恢复的状态。因为大众消费品市场具有季节性，一般第三四季度是全年的销售旺季，公司将会持续加强市场的洞察分析以及产品的研发设计，迎接下半年的销售旺季的到来。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	31,346,949.94	37.44%	19,997,727.84	29.18%	56.75%
应收账款	8,724,096.76	10.42%	5,311,528.02	7.75%	64.25%
存货	28,166,012.14	33.64%	27,671,098.87	40.38%	1.79%
固定资产	8,412,840.20	10.05%	8,076,339.06	11.78%	4.17%
短期借款	12,000,000.00	14.33%	12,950,000.00	18.90%	-7.34%
长期借款	6,650,000.00	7.94%	0.00	0.00%	-
应付账款	21,545,230.65	25.73%	15,365,291.56	22.42%	40.22%
合同负债	7,691,166.38	9.19%	-	-	-
预收账款	-	-	7,907,666.50	11.54%	-2.74%

#### 项目重大变动原因：

##### 1. 货币资金

本期末货币资金余额为 31,346,949.94 元，较上期末增加了 56.75%。其变动的原因主要是公司在 6 月份新增借款 9,650,000 元，而此资金会在下半年才会按计划逐步使用于经营。

##### 2. 应收账款

本期末应收账款余额为 8,724,096.76 元，较上期末增加了 64.25%。其变动的原因主要是公司本期在国内外各大电商平台的销售增长较快，而基于电商平台的货款结算规则，会有时间差异，故导致期末余额较大。除了电商平台，公司本期对其他客户的信用政策没有较大变化，总体比较谨慎。

##### 3. 应付账款

本期末应付账款余额为 21,545,230.65 元，较上期末增加了 40.22%。其变动的原因主要是，虽然受到全球新冠疫情的影响，但公司销售额依然取得增长，而且随着疫情的稳定以及消费者恐慌情绪的平复，全球市场，尤其是美国市场，需求恢复迅猛，下半年订单额增长较多。产品生产周期一般约为 60 天，公司为了应对下半年的生产及销售旺季，在材料采购、委外加工等方面都支出较多，导致了应付账款的增加。

#### 2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	57,893,212.87	100.00%	52,026,669.71	100.00%	11.28%
营业成本	31,615,035.85	54.61%	30,486,479.36	58.60%	3.70%
毛利率	45.39%	-	41.40%	-	-
销售费用	14,048,103.14	24.27%	9,137,257.97	17.56%	53.75%
管理费用	2,464,014.05	4.26%	5,048,854.75	9.70%	-51.20%
研发费用	3,118,287.38	5.39%	2,189,692.77	4.21%	42.41%
财务费用	418,259.65	0.72%	56,465.65	0.11%	640.73%
信用减值损失	-52,350.00	-0.09%	710,848.35	1.37%	-107.36%
其他收益	190,302.00	0.33%	0.00	0.00%	-
营业利润	5,838,164.40	10.08%	3,403,711.41	6.54%	71.52%
营业外收入	46,403.15	0.08%	204,673.80	0.39%	-77.33%
营业外支出	212,640.00	0.37%	19,706.71	0.04%	979.02%
净利润	4,742,072.86	8.19%	3,267,658.29	6.28%	45.12%

#### 项目重大变动原因:

##### 1. 营业收入

本期营业收入为 57,893,212.87 元，较上期增加 11.28%。本期全球各地先后遭受新冠疫情的影响，对大部分行业都造成了不良影响。但得益于公司在过去多年“三多”（多渠道、多区域、多业务）模式的持续投入，线上线下渠道，国内国外区域，产品品牌业务和供应链服务品牌业务，相关化及立体化的布局和积累，使得公司具有较强的业务抗风险性的同时，又具有未来多点爆发的潜力。在疫情期间，线下渠道受影响较大，但线上渠道的销售增长弥补了线下渠道的下降。国内国外先后爆发疫情，多区域的市场布局也降低了这个不良影响。

##### 2. 销售费用

本期销售费用为 14,048,103.14 元，较上期增加 53.75%。本期销售费用大幅度增加，主要是由于公司产品品牌拓和 KIZER 本期在国内外的电商平台（亚马逊、天猫、京东等）业绩增长超过 50%，而电商平台这种 B2C 的销售，是一种“高毛利率、高费用率”的模式。故本期的销售费用大幅度增加，但由于有较高毛利率，所以总体的营业利润也较为合理。

##### 3. 管理费用

本期管理费用为 2,464,014.05 元，较上期减少 51.20%。其减少的主要原因是因为在新冠疫情期间，公司管理层为了应对经济的不确定性，以董事长和总经理为首，主动减薪，从而本期管理费用的薪酬支出大幅度减少。另外，本期管理费用相关的差旅费、接待费等，均因为疫情的原因，较上期有所减少。

##### 4. 营业利润

本期营业利润为 5,838,164.40 元，较上期增加 71.52%。其增加的主要原因是本期销售额增长了 11.28%，而由于本期销售额的增加，主要集中在公司产品品牌的自营销售渠道（电商）上，所以毛利额较高。同时，虽然销售费用增加明显，但公司严控管理费用支出，使得本期的营业利润较上期有所增加。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,870,395.19	1,176,199.15	569.14%
投资活动产生的现金流量净额	-1,317,489.74	-1,780,285.74	-26.00%
筹资活动产生的现金流量净额	5,393,016.01	-871,859.19	718.57%

### 现金流量分析:

#### 1. 经营活动产生的现金流量净额

本期经营活动产生的现金流量净额为 7,870,395.19 元,较上期增加 569.14%。其增加的主要原因为本期销售额有所增加,同时 5 月开始,国内和国外(以美国为主)的市场需求恢复良好,公司供应链服务品牌拓造订单增长明显,相关的定金也较多。另外,公司本期在与供应商充分沟通的情况下,为了共同应对新冠疫情的不确定性,优化了应付账款的支付节奏,使得公司在本期的经营活动净现金流比较好。

#### 2. 筹资活动产生的现金流量净额

本期筹资活动产生的现金流量净额为 5,393,016.01 元,较上期增加 718.57%。其增加的主要原因是,公司在 6 月份新增借款 9,650,000 元,而此资金会在下半年才会按计划逐步使用于经营。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动资产处置损益	-7,188.75
政府补助	190,302.00
其他	-170,966.13
<b>非经常性损益合计</b>	<b>12,147.12</b>
所得税影响数	1,822.07
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>10,325.05</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》(财会【2017】22 号)(以下简称“新收入准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则,其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。

新收入准则下,收入确认的核心原则为:企业应当在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。基于该原则,新收入准则下收入确认分为五个步骤。一是识别客户合同,二是识别合同中包含的各单项履约义务,三是确定交易价格,四是把交易价格分摊至各单项履约义

务，五是根据各单项履约义务的履行确认收入。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对 2019 年年初留存收益不产生影响，对财务报表其他相关项目亦未产生影响。

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州拓必拓电子商务有限公司	子公司	品牌运营及销售	直接相关	负责公司的品牌运营及销售	500万	2,707,824.24	-8,768,329.99	677,680.25	-203,086.66
阳江拓必拓工业技术研究院有限公司	子公司	项目研究与开发	直接相关	负责公司重大科	500万	5,193,621.53	-3,087,084.94	0.00	-1,724,418.58

				研 项 目					
--	--	--	--	-------------	--	--	--	--	--

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，国内外新冠疫情先后爆发。为了协助抗击新型冠状病毒感染的肺炎疫情救治工作，公司先后捐赠了超过 20 万元人民币的资金和物资给当地医疗单位，希望为这次的疫情防控贡献绵薄之力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、 普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,490,500	29.94%	0	4,490,500	29.94%
	其中：控股股东、实际控制人	3,375,000	22.50%	0	3,375,000	22.50%
	董事、监事、高管	3,375,000	22.50%	0	3,375,000	22.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售	有限售股份总数	10,509,500	70.06%	0	10,509,500	70.06%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	10,125,000	67.50%	0	10,125,000	67.50%
	董事、监事、高管	10,125,000	67.50%	0	10,125,000	67.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-
普通股股东人数		4				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	周鸿锋	13,500,000	6,000	13,506,000	90.04%	10,125,000	3,381,000	0
2	广州爱拓爱拓投资合伙企业(有限合伙)	1,269,000	0	1,269,000	8.46%	384,500	884,500	0
3	广州市马良投资咨询有限公司	225,000	0	225,000	1.50%	0	225,000	0
4	徐小芳	6,000	-6,000	0	0%	0	0	0
合计		15,000,000	-	15,000,000	100%	10,509,500	4,490,500	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、公司自然人股东周鸿锋先生持有广州爱拓爱拓投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“爱拓爱拓”)56.99%的出资份额，爱拓爱拓持有公司 8.46%的股权；鉴于周鸿锋持有爱拓爱拓出资份额超过其百分之五十，同时为爱拓爱拓的执行事务合伙人，对其有完全的控制力。
- 2、公司自然人股东周鸿锋先生的配偶马晶春女士持有广州市马良投资咨询有限公司 100%股权。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

自然人周鸿锋先生直接持有公司 90.04%的股权，同时持有爱拓爱拓 56.99%的出资份额，而爱拓爱拓持有公司 8.46%的股权；鉴于周鸿锋持有爱拓爱拓出资份额超过其百分之五十，同时为爱拓爱拓的执行事务合伙人，对其有完全的控制力。虽然周鸿锋能够控制爱拓爱拓持有公司的全部股权，但是其通过爱拓爱拓间接持有公司 4.82%的股份，所以周鸿锋累计持有公司 94.86%的股权，为公司的控股股东和实

际控制人。

公司控股股东、实际控制人情况为：周鸿锋，男，1975年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1997年10月至1999年12月，任沈阳海天有限公司销售经理；2000年1月至2004年10月，任广州太阳人国际贸易公司总经理；2004年10月至2009年7月，自由职业；2009年8月至2016年3月，任拓必拓有限公司执行董事、总经理。现任本公司董事长、总经理。报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变化。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
周鸿锋	董事长、总经理	男	1975年10月	2019年2月22日	2022年2月22日
张宇红	董事、副总经理	男	1973年11月	2019年2月22日	2022年2月22日
张靓	董事、营销总监	男	1984年12月	2019年2月22日	2022年2月22日
马晶春	董事	女	1973年2月	2019年2月22日	2022年2月22日
陈章效	监事会主席	男	1981年10月	2019年11月7日	2022年2月22日
郑少群	监事	女	1986年10月	2019年2月22日	2022年2月22日
麦荣佐	监事	男	1979年7月	2019年2月22日	2022年2月22日
梁启帆	董事、董事会秘书	男	1985年10月	2019年2月22日	2022年2月22日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长周鸿锋与董事马晶春为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系；董事长周鸿锋是公司的控股股东及实际控制人。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
周鸿锋	董事长、总经理	13,500,000	6,000	13,506,000	90.04%	0	0
张宇红	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
张靓	董事、营销总监	0	0	0	0.00%	0	0
马晶春	董事	0	0	0	0.00%	0	0
陈章效	监事	0	0	0	0.00%	0	0
郑少群	监事	0	0	0	0.00%	0	0

麦荣佐	监事	0	0	0	0.00%	0	0
梁启帆	董事、董事 会秘书	0	0	0	0.00%	0	0
<b>合计</b>	-	13,500,000	-	13,506,000	90.04%	0	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	72	0	2	70
生产人员	222	0	8	214
销售人员	52	0	3	49
研发人员	20	1	0	21
财务人员	11	1	0	12
<b>员工总计</b>	<b>377</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>366</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	2
本科	37	40
专科	73	91
专科以下	263	232
<b>员工总计</b>	<b>377</b>	<b>366</b>

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

---

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	31,346,949.94	19,997,727.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	8,724,096.76	5,311,528.02
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,978,375.90	3,919,686.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,396,771.63	928,020.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	28,166,012.14	27,671,098.87
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	六、6		341,252.56
<b>流动资产合计</b>		<b>73,612,206.37</b>	<b>58,169,314.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、7	118,000.00	288,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	8,412,840.20	8,076,339.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	958,717.82	1,132,598.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	555,189.99	799,270.65
递延所得税资产	六、11	75,440.71	66,139.29
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		10,120,188.72	10,362,347.39
<b>资产总计</b>		83,732,395.09	68,531,661.88
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、12	12,000,000.00	12,950,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	21,545,230.65	15,365,291.56
预收款项			7,907,666.50
合同负债	六、14	7,691,166.38	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	2,878,892.40	5,384,147.41
应交税费	六、16	748,670.05	360,042.20
其他应付款	六、17	4,521,779.28	3,353,230.74
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		49,385,738.76	45,320,378.41
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、12	6,650,000.00	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、18	66,000.00	322,700.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,716,000.00	322,700.00
<b>负债合计</b>		56,101,738.76	45,643,078.41
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、19	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	334,174.52	334,174.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	1,786,988.95	1,786,988.95
一般风险准备			
未分配利润	六、22	10,509,492.86	5,767,420.00
归属于母公司所有者权益合计		27,630,656.33	22,888,583.47
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		27,630,656.33	22,888,583.47
<b>负债和所有者权益总计</b>		83,732,395.09	68,531,661.88

法定代表人：周鸿锋

主管会计工作负责人：周鸿锋

会计机构负责人：黎俏君

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		26,585,253.12	15,037,579.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	17,489,663.15	12,047,718.50
应收款项融资			
预付款项		3,904,589.67	3,826,352.52
其他应收款	十四、2	12,507,732.44	8,873,976.49
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		27,766,208.95	27,272,400.72
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			140,490.31
<b>流动资产合计</b>		<b>88,253,447.33</b>	<b>67,198,517.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		118,000.00	288,000.00
长期股权投资	十四、3	1,391,000.00	1,391,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,436,782.52	7,092,470.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		901,616.22	1,077,021.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		555,189.99	799,270.65
递延所得税资产		69,911.19	58,296.57
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,472,499.92</b>	<b>10,706,059.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>98,725,947.25</b>	<b>77,904,577.29</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		12,000,000.00	12,950,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,537,270.06	15,357,330.97
预收款项			7,886,650.21
合同负债		7,673,995.09	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,339,462.23	4,831,757.88
应交税费		1,784,965.66	360,002.19
其他应付款		6,452,636.03	2,992,072.03
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			
<b>流动负债合计</b>		51,788,329.07	44,377,813.28
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		6,650,000	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		66,000.00	322,700.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,716,000.00	322,700.00
<b>负债合计</b>		58,504,329.07	44,700,513.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		334,174.52	334,174.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,786,988.95	1,786,988.95
一般风险准备			
未分配利润		23,100,454.71	16,082,900.54
<b>所有者权益合计</b>		40,221,618.18	33,204,064.01
<b>负债和所有者权益总计</b>		98,725,947.25	77,904,577.29

法定代表人：周鸿锋

主管会计工作负责人：周鸿锋

会计机构负责人：黎俏君

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	六、23	57,893,212.87	52,026,669.71
其中：营业收入	六、23	57,893,212.87	52,026,669.71
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		52,185,811.72	47,912,109.95
其中：营业成本	六、23	31,615,035.85	30,486,479.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	522,111.65	993,359.45
销售费用	六、25	14,048,103.14	9,137,257.97
管理费用	六、26	2,464,014.05	5,048,854.75
研发费用	六、27	3,118,287.38	2,189,692.77
财务费用	六、28	418,259.65	56,465.65
其中：利息费用		306,983.99	238,921.63
利息收入		17,672.61	13,486.52
加：其他收益	六、29	190,302.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-52,350.00	-710,848.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-7,188.75	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,838,164.40	3,403,711.41
加：营业外收入	六、31	46,403.15	204,673.80
减：营业外支出	六、32	212,640.00	19,706.71
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,671,927.55	3,588,678.50
减：所得税费用	六、33	929,854.69	321,020.21
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,742,072.86	3,267,658.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,742,072.86	3,267,658.29
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.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		4,742,072.86	3,267,658.29
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		4,742,072.86	3,267,658.29
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,742,072.86	3,267,658.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.32	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.32	0.22

法定代表人：周鸿锋

主管会计工作负责人：周鸿锋

会计机构负责人：黎俏君

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	57,866,813.37	51,533,193.82
减：营业成本	十四、4	31,614,914.14	30,116,056.46
税金及附加		521,952.85	963,038.07
销售费用		13,948,498.50	5,869,577.92
管理费用		1,964,776.45	4,553,580.27
研发费用		1,386,913.57	2,578,042.28
财务费用		420,152.83	53,112.10
其中：利息费用		306,983.99	238,921.63
利息收入		17,672.61	-9,819.08
加：其他收益		190,302	
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-77,430.82	-710,848.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-7,188.75	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		8,115,287.46	6,688,938.37
加：营业外收入		40,999.28	204,673.80
减：营业外支出		212,640.00	18,206.01
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,943,646.74	6,875,406.16
减：所得税费用		926,092.57	1,032,245.06
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		7,017,554.17	5,843,161.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,017,554.17	5,843,161.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		7,017,554.17	5,843,161.10
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.39

法定代表人：周鸿锋

主管会计工作负责人：周鸿锋

会计机构负责人：黎俏君

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,810,838.95	49,798,413.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34、(1)	1,233,276.55	7,749,373.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>55,044,115.50</b>	<b>57,547,786.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		25,685,689.41	31,802,548.38
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,889,708.91	15,160,941.09
支付的各项税费		751,438.80	1,637,984.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、34、(2)	6,846,883.19	7,770,113.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>47,173,720.31</b>	<b>56,371,587.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,870,395.19</b>	<b>1,176,199.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,317,489.74	1,780,285.74
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,317,489.74	1,780,285.74
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,317,489.74	-1,780,285.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,650,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,650,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,950,000.00	5,361,859.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		306,983.99	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			510,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,256,983.99	5,871,859.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,393,016.01	-871,859.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-96,699.36	201,116.49
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		11,849,222.10	-1,274,829.29
加：期初现金及现金等价物余额		19,997,727.84	11,297,903.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		31,846,949.94	10,023,073.96

法定代表人：周鸿锋

主管会计工作负责人：周鸿锋

会计机构负责人：黎俏君

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,702,180.95	50,984,282.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,173,854.73	3,649,673.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		54,876,035.68	54,633,955.83
购买商品、接受劳务支付的现金		26,311,014.73	32,566,688.56
支付给职工以及为职工支付的现金		11,402,210.19	13,053,872.79
支付的各项税费		751,438.80	1,587,896.23
支付其他与经营活动有关的现金		8,342,525.08	8,369,230.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		46,807,188.80	55,577,688.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		8,068,846.88	-943,732.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,317,489.74	970,951.72
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,317,489.74	970,951.72
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,317,489.74	-970,951.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,650,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,650,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,950,000.00	5,361,859.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		306,983.99	
支付其他与筹资活动有关的现金			510,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,256,983.99	5,871,859.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,393,016.01	-871,859.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-96,699.36	201,116.49
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		12,047,673.79	-2,585,426.90
加：期初现金及现金等价物余额		15,037,579.33	11,031,985.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		27,085,253.12	8,446,558.97

法定代表人：周鸿锋

主管会计工作负责人：周鸿锋

会计机构负责人：黎俏君

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三(二)、28
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	√是 □否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 报表项目注释

**广东拓必拓科技股份有限公司**  
**2020 年半年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

序号	项目	内容
1	统一社会信用代码	91441723692452381Q
2	注册资本	人民币 1500 万元
3	住所	阳江市阳东区珠海(阳江万象)产业转移工业园五金刀剪示范园 4 号楼
4	法定代表人	周鸿锋
5	公司类型	其他股份有限公司(非上市)
6	成立日期	2009 年 08 月 04 日
7	营业期限	长期

##### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

###### 1、本公司主要经营活动

经营范围：产销五金制品、塑料制品；货物进出口、技术进出口（法律、法规禁止项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。（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）

行业分类：刀剪及类似日用金属工具制造。

#### 2、子公司广州电子商务有限公司主要经营活动

经营范围：商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；互联网商品销售（许可审批类商品除外）；互联网商品零售（许可审批类商品除外）；仓储咨询服务；软件开发；信息技术咨询服务；企业管理咨询服务。

#### 3、子公司广州凯泽户外用品有限公司主要经营活动

经营范围：刀剪及类似日用金属工具制造；切削工具制造；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；互联网商品销售（许可审批类商品除外）；互联网商品零售（许可审批类商品除外）；信息技术咨询服务；企业管理咨询服务；仓储咨询服务；软件开发。

#### 4、子公司阳江拓必拓工业技术研究院有限公司主要经营活动

经营范围：工业技术研究、搭建工业产业与相关企业对接平台、高校产学研合作平台、科技服务平台、人才培养与服务、智能研发和制造改成工业智能技术的研发和制造。（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）

#### 5、子公司刀匠部落（阳江）科技有限公司主要经营活动

经营范围：研发、产销：五金制品、塑料制品、刀具制品；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

6、子公司香港新拓国际贸易有限公司（HONG KONG XINTUOINTERNATIONAL TRADE CO., LIMITED）登记号码：68762432-000-01-18-3，注册资本：港币 10,000.00 元。

经营范围：销售、贸易。

### （三）财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2020年8月27日决议批准报出。

### （四）合并报表范围

本公司 2020 年半年度纳入合并范围的子公司共 6 户、孙公司 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有

关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2020 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围

包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至

丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本

金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

#### ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交

易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后

信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 3 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

对于划分为组合应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计提坏账准备。

## ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收外部客户
组合 2	应收关联方客户

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

## ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备	除组合 2 之外的应收款项
组合 2：不计提坏账准备	(1) 合并范围内公司关联往来组合、股东关联方往来组合；(2) 备用金、社保等组合；

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## ④ 债权投资、其他债权投资

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

## ⑤ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

#### ⑥ 已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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。

#### ⑦ 预期信用损失准备的列报

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

#### ⑧ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括、库存商品、低值易耗品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低

的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价

值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款

与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **14、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 15、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公家具及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、“长期资产减值”。

### 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 18、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义

务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 24、收入

### （1）商品销售收入

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

#### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

#### （3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

#### （4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### （5）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。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

### （4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 27、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更、前期差错更正

### (1) 会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6号)，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式(2019版)》的通知》(财会【2019】16号)，与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移(2017年修订)》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号—套期会计(2017年修订)》(财会【2017】9号)，于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则。

与2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即2019年1月1日)的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会【2019】8号)，根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号—收入》。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或2020年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

## （2）会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

## （3）会计差错更正

报告期公司无会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税、利得税	应纳税所得额	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%

**注：2019年1月1日至2019年3月31日增值税税率为16%，2019年4月1日及以后增值税税率为13%。**

### 2、税收优惠及批文

1、出口退税：根据《关于调整部分产品出口退税率的通知》（财税【2018】123号）文件规定，出口退税率将于2018年11月1日起再次上调，由原来的9%升为10%。2020年3月27日，根据财政部及税务总局公告2020年第15号《关于提高部分产品出口退税率的公告》，将1084项产品的出口退税率提高至13%，自2020年3月20日执行。公司的产品在此公告的产品范围内。

2、2019年12月2日，公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国税局、广东省地税局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201944010409，有效期3年，报告期内公司享受15%的企业所得税优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，本期末指 2020 年 6 月 30 日，上期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2020 年 1 月至 2020 年 6 月，上期指 2019 年 1 月至 2019 年 6 月。

## 1、货币资金

项目	本期末余额	上期末余额
库存现金	211,359.33	213,009.33
银行存款	29,274,238.91	16,154,083.71
其他货币资金	1,861,351.70	3,630,634.80
合计	31,346,949.94	19,997,727.84
其中：存放在境外的款项总额		

注：公司向中国银行阳江分行借款，为保证贷款偿还，公司存入在中国银行阳江分行开立的保证金户质押保证金 500,000.00 元。

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	本期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	9,200,128.40	100	476,031.64	5.17	8,724,096.76
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	9,200,128.40	100	476,031.64	5.17	8,724,096.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	9,200,128.40	100	476,031.64	5.17	8,724,096.76

(续)

类别	上期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	上期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	5,626,427.45	100.00	314,899.43	5.60	5,311,528.02
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	5,626,427.45	100.00	314,899.43	5.60	5,311,528.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	5,626,427.45	100.00	314,899.43	5.60	5,311,528.02

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	本期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	8,879,624.15	443,981.21	5.00%
1-2年	320,504.25	32,050.43	10.00%
2-3年			30.00%
3年以上			100.00%
合计	9,200,128.40	476,031.64	

(续)

账龄	上期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	4,954,866.18	247,743.31	5.00%
1-2年	671,561.27	67,156.12	10.00%
2-3年			30.00%
3年以上			100.00%
合计	5,626,427.45	314,899.43	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本期计提的坏账准备为 161,132.21 元。公司报告期内无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

公司本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的本期末余额前五名的应收账款情况

2020年6月30日

单位	与公司关系	金额	账龄	比例 (%)	内容
Amazon.com, Inc.	客户	2,080,256.46	1年以内	22.61	货款
江苏京东信息技术有限公司	客户	764,675.50	1年以内	8.31	货款
浙江天猫技术有限公司	客户	614,859.70	1年以内	6.68	货款
北京京东世纪信息技术有限公司	客户	550,266.80	1年以内	5.98	货款
BlueRidge Knife, Inc.	客户	409,606.80	1年以内	4.45	货款
合计		4,419,665.26		48.03	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 公司本期末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	本期末余额		上期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,978,375.90	100.00	3,831,102.52	97.74
1至2年	0.00	0.00	88,584.23	2.26
合计	3,978,375.90	100.00	3,919,686.75	100

(2) 按预付对象归集的本期末余额前五名的预付款情况

2020年6月30日

单位名称	与公司关系	本期末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
中山市中科智能制造研究院有限公司	非关联方	800,000.00	1年以内	20.11	设备款
阳江市江城区益众工贸有限公司	非关联方	447,407.30	1年以内	11.25	货款
罗廷斌	非关联方	243,836.50	1年以内	6.13	货款
阳江市科纳彩木工业有限公司	非关联方	147,827.50	1年以内	3.72	货款
阳江市阳东区振龙模具加工厂	非关联方	123,318.40	1年以内	3.10	货款

单位名称	与公司关系	本期末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
合计		1,762,389.70		44.31	

#### 4、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

类别	本期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	85,000.00	6.06	6,750.00	7.94	78,250.00
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	1,318,521.63	93.94			1,318,521.63
组合小计	1,403,521.63	100	6,750.00	0.48	1,396,771.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,403,521.63	100	6,750.00	0.48	1,396,771.63

(续)

类别	上期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	567,304.35	54.36	115,532.21	20.37	451,772.14
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	476,248.31	45.64			476,248.31
组合小计	1,043,552.66	100.00	115,532.21	11.07	928,020.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,043,552.66	100.00	115,532.21	11.07	928,020.45

## ① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	本期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	35,000.00	1,750.00	5.00%
1-2年	50,000.00	5,000.00	10.00%
2-3年			30.00%
3年以上			100.00%
合计	85,000.00	6,750.00	

(续)

账龄	上期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	303,644.35	15,182.21	5.00%
1-2年	121,240.00	12,124.00	10.00%
2-3年	77,420.00	23,226.00	30.00%
3年以上	65,000.00	65,000.00	100.00%
合计	567,304.35	115,532.21	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本期转回的坏账准备为 108,782.21 元。公司无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大其他应收款，无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

## (3) 按欠款方归集的本期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
阳江市阳东万象置业投资有限公司	非关联方	153,660.00	3年以上	10.95	押金
杭州网易严选贸易有限公司	非关联方	50,000.00	1-2年	3.56	押金
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	50,000.00	3年以上	3.56	押金
张辛酉	非关联方	35,000.00	1年以内	2.49	押金
曾清	员工	32,520.00	1年以内	2.32	备用金
合计	—	321,180.00		22.88	

## (4) 涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

## (5) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## (6) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	本期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,022,205.70		3,022,205.70
库存商品	21,864,792.21		21,864,792.21
低值易耗品			
在产品	3,279,014.23		3,279,014.23
合计	28,166,012.14		28,166,012.14

(续)

项目	上期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,469,773.37		2,469,773.37
库存商品	19,973,053.34		19,973,053.34
低值易耗品			
在产品	5,228,272.16		5,228,272.16
合计	27,671,098.87		27,671,098.87

(2) 公司期末无用于抵押的存货。

## 6、其他流动资产

项目	本期末余额	上期末余额
代垫社保款		
留抵增值税		296,769.25
设备租赁款		44,483.31
合计		341,252.56

## 7、长期应收款

### (1) 长期应收款按账龄列示

账龄	本期末余额		上期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内				
1-2年			88,000.00	30.56
2-3年	88,000.00	74.58		
3-4年	30,000.00	25.42	200,000.00	69.44
合计	118,000.00	100	288,000.00	100.00

(2) 按长期应收对象归集的本期末余额前五名的长期应收款情况

2020年6月30日

单位名称	与公司关系	金额	账龄	备注
中睿智慧融资租赁(深圳)有限公司	非关联方	118,000.00	2-4年	保证金

合计

118,000.00

**8、固定资产****(1) 固定资产情况**

项目	机器设备	电子设备及办公家具	合计
一、账面原值			
1、上期末余额	11,105,990.15	2,953,036.79	14,059,026.94
2、本期增加金额	1,343,533.39		1,343,533.39
(1) 购置	1,343,533.39		1,343,533.39
(2) 在建工程转入			
3、本期减少金额	21,000.00		21,000.00
(1) 处置或报废	21,000.00		21,000.00
(2) 转入投资性房地产			
4、本期末余额	12,428,523.54	2,953,036.79	15,381,560.33
二、累计折旧			
1、上期末余额	4,962,549.55	1,020,138.33	5,982,687.88
2、本期增加金额	843,496.12	151,347.38	994,843.50
(1) 计提	843,496.12	151,347.38	994,843.50
3、本期减少金额	8,811.25		8,811.25
(1) 处置或报废	8,811.25		8,811.25
(2) 转入投资性房地产			
4、本期末余额	5,797,234.42	1,171,485.71	6,968,720.13
三、减值准备			
1、上期末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、本期末余额			
四、账面价值			
1、本期末账面价值	6,631,289.12	1,781,551.08	8,412,840.20
2、上期末账面价值	6,143,440.60	1,932,898.46	8,076,339.06

(2) 公司 2020 年半年度计提折旧 994,843.50 元。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

## (4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

## (5) 通过经营租赁租出的固定资产

公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

## (6) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

## (7) 截至 2020 年 6 月 30 日，公司固定资产无减值迹象。

## (8) 截至 2020 年 6 月 30 日，无使用权受限的固定资产情况

**9、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项目	专利/非专利	商标	软件	合计
一、账面原值				
1、上期末余额	89,669.81	127,187.38	1,162,036.86	1,378,894.05
2、本期增加金额		3,883.50		3,883.50
(1) 购置				
(2) 内部研发		3,883.50		3,883.50
3、本期减少金额			120,353.99	120,353.99
(1) 处置			120,353.99	120,353.99
(2) 转入投资性房地产				
4、本期末余额	89,669.81	131,070.88	1,041,682.87	1,262,423.56
二、累计摊销				
1、上期末余额	19,751.64	55,349.40	171,194.62	246,295.66
2、本期增加金额	2,740.77	7,659.83	55,033.08	65,433.68
(1) 计提	2,740.77	7,659.83	55,033.08	65,433.68
3、本期减少金额			8,023.60	8023.60
(1) 处置			8,023.60	8023.60
(2) 转入投资性房地产				
4、本期末余额	22,492.41	63,009.23	218,204.10	303,705.74
三、减值准备				
1、上期末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				

项目	专利/非专利	商标	软件	合计
4、本期末余额				
四、账面价值				
1、本期末账面价值	67,177.40	68,061.65	823,478.77	958,717.82
2、上期末账面价值	69,918.17	71,837.98	990,842.24	1,132,598.39

### 10、长期待摊费用

项目	上期末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	本期末余额
装修费	787,740.29		232,550.30		555,189.99
咨询顾问费	11,530.36		11,530.36		0.00
合计	799,270.65		244,080.66		555,189.99

### 11、递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	本期末余额		上期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	502,938.07	75,440.71	420,014.67	66,139.29
合计	502,938.07	75,440.71	420,014.67	66,139.29

### 12、借款

#### (1) 借款分类

短期借款	本期末余额	上期末余额
质押借款		5,000,000.00
保证借款	12,000,000.00	7,950,000.00
小计	12,000,000.00	12,950,000.00
长期借款	本期末余额	上期末余额
保证借款	6,650,000.00	
小计	6,650,000.00	

#### (2) 2020年6月30日借款明细如下:

贷款单位	本金	借款条件	借款类型
中国银行阳江东风一路支行	5,000,000.00	保证	短期借款
中国建设银行股份有限公司阳江市分行	4,000,000.00	保证	短期借款
中国工商银行股份有限公司	3,000,000.00	保证	短期借款
小计	12,000,000.00		
中信银行股份有限公司阳江分行	6,650,000.00	保证	长期

#### (3) 已逾期未偿还的借款情况

报告期内无已逾期未偿还的借款情况。

### 13、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	本期末余额	上期末余额
1年以内	21,114,326.04	14,996,569.75
1-2年	430,904.61	368,721.81
合计	21,545,230.65	15,365,291.56

#### (2) 本期末应付款金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	比例(%)	内容
KOIKE METAL CO.,LTD	供应商	1,579,313.94	1年以内	7.33	货款
阳江市江城恒锋印刷厂	供应商	1,301,033.54	1年以内	6.04	货款
OUTOKUMPU NIROSTA GMBH	供应商	764,952.52	1年以内	3.55	货款
嘉兴博朗金属科技有限公司	供应商	733,101.96	1年以内	3.40	货款
阳江市阳东区华兴联五金制品厂	供应商	702,379.49	1年以内	3.26	货款
合计		5,080,781.45		23.58	

### 14、合同负债

#### (1) 合同负债列示

项目	本期末余额	上期末余额
1年以内	7,691,166.38	
1-2年		
合计	7,691,166.38	

#### (2) 合同负债金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	比例(%)	内容
Dalstrong Inc	客户	3,443,566.00	1年以内	44.77	货款
Zelite limited	客户	1,028,093.40	1年以内	13.37	货款
LOTS OF DEALS LLC	客户	408,418.00	1年以内	5.31	货款
Liberty Brands Ltd (NK)	客户	373,581.80	1年以内	4.86	货款
WONDER STUFF Inc	客户	282,192.20	1年以内	3.67	货款
合计	—	5,535,851.40		71.98	

### 15、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上期末余额	本期增加	本期减少	本期末余额
一、短期薪酬	5,383,731.28	11,444,069.04	13,949,324.05	2,878,476.27

二、离职后福利-设定提存计划	416.13	39,948.48	39,948.48	416.13
合计	5,384,147.41	11,484,017.52	13,989,272.53	2,878,892.40

## (2) 短期薪酬列示

项目	上期末余额	本期增加	本期减少	本期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,383,425.32	10,295,944.25	12,888,985.26	2,790,384.31
2、职工福利费	-	963,039.00	875,253.00	87,786.00
3、社会保险费	305.96	118,244.18	118,244.18	305.96
其中：医疗保险费	272.15	100,390.53	100,390.53	272.15
工伤保险费	4.57	455.85	455.85	4.57
生育保险费	29.24	17,397.80	17,397.80	29.24
其他	-			
4、住房公积金	-			
5、工会经费和职工教育经费	-			
合计	5,383,731.28	11,377,227.43	13,882,482.44	2,878,476.27

## (3) 设定提存计划列示

项目	上期末余额	本期增加	本期减少	本期末余额
1、基本养老保险	409.36	40,526.64	40,526.64	409.36
2、失业保险费	6.77	663.45	663.45	6.77
3、企业年金缴费	-			0
合计	416.13	41,190.09	41,190.09	416.13

## 16、应交税费

项目	本期末余额	上期末余额
增值税	-387,371.18	
城市维护建设税	64,696.03	100,387.08
教育费附加	46,211.49	71,705.09
企业所得税	1,023,904.61	186,197.43
印花税	1,229.10	1,752.60
合计	748,670.05	360,042.20

## 17、其他应付款

## (1) 按账龄列示其他应付款

项目	本期末余额	上期末余额
1年以内	3,843,512.39	2,383,459.77
1-2年	678,266.89	969,770.97

合计	4,521,779.28	3,353,230.74
----	--------------	--------------

## (2) 其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	比例 (%)	内容
阳江市阳东万象置业投资有限公司	非关联方	175,608.80	1年以内	3.88	租金
阳江市阳东区东城华铭电脑锣加工店	非关联方	166,768.70	1年以内	3.69	模具费
阳江市江城区铸福模具五金厂	非关联方	155,100.00	1年以内	3.43	模具费
阳东县城区伟胜机械贸易商行	非关联方	130,000.00	1年以内	2.87	模具费
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	非关联方	120,000.00	1年以内	2.65	服务费
合计	—	747,477.50		16.52	

## 18、长期应付款

## (1) 长期应付款按账龄列示

账龄	本期末余额		上期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内				
1-2年	66,000.00	100.00	322,700.00	100.00
合计	66,000.00	100.00	322,700.00	100.00

## (2) 长期应付款明细客户

单位名称	与公司关系	金额	账龄	备注
中睿智慧融资租赁(深圳)有限公司	非关联方	66,000.00	2-3年	
合计		66,000.00		

## 19、股本

投资者名称	上期末余额	本期增加	本期减少	本期末余额
周鸿锋	13,500,000.00	6,000		13,506,000.00
广州爱拓爱拓投资合伙企业(有限合伙)	1,269,000.00			1,269,000.00
广州市马良投资咨询有限公司	225,000.00			225,000.00
徐小芳	6,000.00		6,000	0
合计	15,000,000.00	6,000	6,000	15,000,000.00

## 20、资本公积

项目	上期末余额	本期增加	本期减少	本期末余额
资本溢价	334,174.52			334,174.52
其他资本公积				
合计	334,174.52			334,174.52

## 21、盈余公积

项目	上期末余额	本期增加	本期减少	本期末余额
法定盈余公积	1,786,988.95			1,786,988.95
合计	1,786,988.95			1,786,988.95

## 22、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	5,767,420.00	6,824,829.41
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	5,767,420.00	6,824,829.41
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,742,072.86	3,267,658.29
减：本年减少		
其中：提取法定盈余公积		
其中：其他减少		
期末未分配利润	10,509,492.86	10,092,487.70

## 23、营业收入和营业成本

### （1）营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额			上期金额		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
主营业务	57,893,212.87	31,615,035.85	45.39%	51,633,480.55	30,486,479.36	40.96%
其他业务				393,189.16		
合计	57,893,212.87	31,615,035.85	45.39%	52,026,669.71	30,486,479.36	41.40%

### （2）主营业务（按区域列示）

项目名称	本期金额		上期金额	
	收入	占比	收入	占比
国内	11,247,279.48	19.43%	8,653,208.84	16.76%
国外	46,645,933.39	80.57%	42,980,271.71	83.24%
合计	57,893,212.87	100%	51,633,480.55	100%

### （3）主营业务（按产品类别列示）

项目名称	本期金额			上期金额		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
小刀	10,375,137.44	3,694,712.84	64.39%	8,615,408.45	3,926,041.63	54.43%
餐刀	47,518,075.43	27,920,323.01	41.24%	43,018,072.10	26,560,437.73	38.26%
合计	57,893,212.87	31,615,035.85	45.39%	51,633,480.55	30,486,479.36	40.96%

### （4）主营业务（按品牌列示）

项目名称	本期金额			上期金额		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
拓	14,486,140.47	5,643,255.00	61.04%	9,301,405.79	3,772,650.19	59.44%

拓造	33,031,934.96	22,277,068.01	32.56%	33,716,666.31	22,787,787.54	32.41%
KIZER	10,375,137.44	3,694,712.84	64.39%	8,615,408.45	3,926,041.63	54.43%
合计	57,893,212.87	31,615,035.85	45.39%	51,633,480.55	30,486,479.36	40.96%

## (5) 前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例 (%)
Dalstrong inc	14,118,138.80	24.39
Amazon.com, Inc.	14,012,883.66	24.20
浙江天猫技术有限公司	2,838,132.21	4.90
北京京东世纪信息技术有限公司	2,044,965.56	3.53
Blade HQ LLC	1,972,248.39	3.41
合计	34,986,368.62	60.43

## 24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	296494.95	572,538.73
教育费附加	127,069.26	245,459.59
地方教育费附加	84,712.84	163,639.73
印花税	13,834.60	11,721.40
合计	522,111.65	993,359.45

## 25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资性薪酬	2,964,688.44	2,483,851.30
业务宣传费	7,252,448.48	2,906,915.78
办公费	431,178.44	834,718.04
差旅费	151,112.04	211,398.65
业务招待费	19,201.81	16,941.72
折旧及摊销	20,294.39	35,116.29
运杂费	1,687,001.19	1,327,312.54
参展费	428,623.29	740,695.94
服务费	359,974.75	188,241.62
销售佣金	668,676.63	368,754.25
其他	64,903.68	23,311.84
合计	14,048,103.14	9,137,257.97

## 26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	486,696.09	475,042.99

工资性薪酬	831,595.66	1,668,999.67
交通、差旅费	49,150.81	163,326.96
招待费	222,566.60	117,262.71
折旧及摊销	187,065.01	519,391.29
租赁费	133,964.84	147,490.73
服务费	475,795.90	1,346,499.58
业务宣传费	1,028.21	569,600.53
水电费	6,511.26	10,143.86
通讯费	25,211.17	29,083.88
运杂费	44,428.50	2,012.55
合计	2,464,014.05	5,048,854.75

**27、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
办公费	94,014.73	8,788.20
材料费	1,453,016.01	432,054.88
服务费	21,400.00	15,421.09
工资性薪酬	1,180,219.54	1,437,283.05
交通、差旅费	13,969.93	39,494.69
汽车费用	16,408.51	1,460.00
设计、检测费	4,666.82	14,780.10
招待费	1,486.73	24,518.23
折旧及摊销	220,183.70	188,462.53
专利申请	112,921.41	27,430.00
合计	3,118,287.38	2,189,692.77

**28、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	306,983.99	238,921.46
减：利息收入	17,672.61	13,486.87
汇兑损失	96,699.36	
减：汇兑收益		198,783.59
手续费支出等	32,248.91	29,814.65
合计	418,259.65	56,465.65

**29、其他收益**

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

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	190,302.00		190,302.00
合计	190,302.00		190,302.00

与企业日常活动相关的政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
人才办科技创新工作经费	100,000.00		与收益相关
境外展会补贴	90,302.00		与收益相关
合计	190,302.00		

### 30、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
信用减值损失	52,350.00	710,848.35
合计	52,350.00	710,848.35

### 31、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
政府补助		180,000.00	
盘盈利得			
捐赠利得			
其他利得	46,403.15	24,673.8	46,403.15
合计	46,403.15	204,673.80	46,403.15

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
科技奖		180,000.00	与收益相关
合计		180,000.00	

### 32、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金			
公益性捐赠支出	210,990.00	7,500.00	210,990.00
其他	1,650.00	12,206.71	1,650.00
合计	212,640.00	19,706.71	212,640.00

### 33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	937,707.19	427,647.47
递延所得税费用	-7,852.50	-106,627.25
合计	929,854.69	321,020.21

### 34、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	17,672.61	13,486.52
政府补助	190,302.00	7,605,000.00
往来款及其他	1,025,301.94	130,887.25
合计	1,233,276.55	7,749,373.77

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	32,248.91	29,814.65
支付的各项费用	6,648,436.44	7,542,701.36
往来款及其他	166,197.84	197,597.25
合计	6,846,883.19	7,770,113.26

### 35、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	4,742,072.86	3,267,658.29
加：资产减值准备	52,350.00	710,848.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	986,032.25	788,055.72
无形资产摊销	57,410.08	41,107.33
长期待摊费用摊销	244,080.66	290,202.30
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）	7,188.75	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	418,259.65	56,465.65
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,301.42	-106,627.25

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-494,913.27	-9,480,607.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,192,646.57	-5,944,890.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,869,560.20	4,153,986.93
其他	190,302.00	740000
经营活动产生的现金流量净额	7,870,395.19	1,176,199.15
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	31,346,949.94	10,023,073.96
减：现金的期初余额	19,997,727.84	11,297,903.25
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	11,349,222.10	-1,274,829.29

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,346,949.94	10,023,073.96
其中：库存现金	211,359.33	59,911.12
可随时用于支付的银行存款	29,274,238.91	9,963,162.84
可随时用于支付的其他货币资金	1,861,351.70	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	31,346,949.94	10,023,073.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

**七、合并范围的变更**

### 1、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：无。

### 2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并：无。

### 3、其他原因的合并范围变动：无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

#### 子公司

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	
广东凯泽户外用品有限公司	广州	广州	生产、销售	100%		设立
广州电子商务有限公司	广州	广州	销售	100%		设立
阳江拓必拓工业技术研究院有限公司	阳江	阳江	研发	100%		设立
刀匠部落(阳江)科技有限公司	阳江	阳江	研发、销售	100%		设立
香港新拓国际贸易有限公司	香港	香港	销售	100%		设立
TUOBITUO, INC.	美国	内华达州	研发、销售	100%		设立

#### 孙公司

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	
广州众仕拓网络科技有限公司	广州	广州	销售		100%	设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险。信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。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）。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。

公司通过对已有客户信用评级的季度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内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险。金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(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。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

本公司借款采用固定利率，利率风险较小。

(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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

(3) 其他价格风险。原材料及产成品的价格波动风险，保持合理的原材料及产成品库存量，降低价格波动风险。

3、流动性风险。流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、关联方及关联交易

### 1、实际控制人

本公司实际控制人为周鸿锋，周鸿锋直接持有公司 1,350.00 万股，通过广州爱拓爱拓投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 68.86 万股，合计持有公司 1,418.86 万股。占公司注册资本的比例为 94.59%。

### 2、本公司的子公司情况

详见本附注八、在其他主体中的权益有关内容。

### 3、公司的董事、监事、高级管理人员：

序号	姓名	职务
1	周鸿锋	董事长、总经理
2	张宇红	董事、副总经理
3	张靓	董事、营销总监
4	马晶春	董事
5	陈章效	监事
6	郑少群	监事
7	麦荣佐	监事
8	梁启帆	董事、董事会秘书

### 4、本公司的其他关联方情况

## (1) 广州市上本贸易有限公司

该公司基本情况如下:

序号	项目	内容
1	与本公司关系	股东周鸿飞持有其 80%的股份, 为股东关联方
2	统一社会信用代码	91440106050609228U
3	注册号	440106000663240
4	注册资本	人民币 100 万元
5	住所	广州市天河区林和西路 1 号 26 楼自编之四单元
6	法定代表人	金星一
7	公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
8	成立日期	2012 年 07 月 18 日
9	营业期限	长期
10	经营范围	商品批发贸易(许可审批类商品除外); 商品零售贸易(许可审批类商品除外); 商品信息咨询服务; 货物进出口(专营专控商品除外); 技术进出口。

## (2) 广东梯子科技有限公司

该公司基本情况如下:

序号	项目	内容
1	与本公司关系	股东周鸿锋持有其 100%的股份, 为股东关联方
2	统一社会信用代码	91440101347370334N
3	注册号	440101000356076
4	注册资本	人民币 1000 万元
5	住所	广州市天河区林和西路 1 号第 26 层自编之二单元
6	法定代表人	周鸿锋
7	公司类型	有限责任公司(自然人独资)
8	成立日期	2015 年 06 月 19 日
9	营业期限	长期
10	经营范围	网络技术的研究、开发; 计算机技术开发、技术服务; 软件开发; 软件测试服务; 信息电子技术服务; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 商品批发贸易(许可审批类商品除外); 商品零售贸易(许可审批类商品除外); 货物进出口(专营专控商品除外); 技术进出口。

## (3) 广州爱拓爱拓投资合伙企业(有限合伙)

该公司基本情况如下:

序号	项目	内容
1	与本公司关系	公司股东, 持有公司 100 万股, 占公司注册资本总额的 7.69%
2	统一社会信用代码	91440101MA59B3PG20
3	注册号	440101000392272
4	住所	广州市天河区林和西路 1 号 26 楼自编之六单元
5	执行事务合伙人	周鸿锋
6	公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)

7	成立日期	2015年12月10日
8	营业期限	长期
9	经营范围	投资管理服务；投资咨询服务。

## (4) 广州市马良投资咨询有限公司

该公司基本情况如下：

序号	项目	内容
1	与本公司关系	公司股东，持有公司20万股，占公司注册资本总额的1.54%
2	统一社会信用代码	91440106355794874U
3	注册号	440106001298748
4	住所	广州市天河区林和西路1号第26层自编之五单元
5	法人代表	马晶春
6	注册资本	500万元人民币
7	公司类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
8	成立日期	2015年08月24日
9	营业期限	长期
10	经营范围	投资咨询服务；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；资产管理（不含许可审批项目）；企业管理咨询服务；投资管理服务；企业财务咨询服务；招、投标咨询服务；软件开发；软件服务；软件测试服务。

## (5) 广东寓米网络科技有限公司

该公司基本情况如下：

序号	项目	内容
1	与本公司关系	公司股东周鸿锋任职董事
2	统一社会信用代码	91440113080393771L
3	注册号	440126000389263
4	住所	广州市番禺区沙湾镇沙湾大道6号自编3房（仅限办公用途）
5	法人代表	张晚华
6	注册资本	1052.6316万
7	公司类型	其他股份有限公司(非上市)
8	成立日期	2013年09月24日
9	营业期限	长期
10	经营范围	网络技术的研究、开发；软件开发；信息技术咨询服务；票务服务；酒店管理；企业管理咨询服务；房屋租赁；物业管理；房地产中介服务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

**5、关联方交易情况**

(1) 关联方采购情况：无。

(2) 关联租赁情况：无。

(3) 关联担保情况：

A、2019年5月13日，公司与广发银行股份有限公司阳江分行签订额度贷款合同，合同编号(2019)阳银综授总字第000002号，最高限额500万元，借款利率5.22%，借款用途采购原材料、货物。2019

年5月5日，周鸿锋、马晶春、周鸿飞与银行签订最高额保证合同，为上述借款提供担保，保证方式为连带责任保证，保证期间：自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年。

**B、2019年12月25日**，公司与中国建设银行股份有限公司阳江市分行签订编号为公字2019274号流动资金借款合同，借款期限：2019-12-24至2020-12-23；借款利率4.25%。借款用途：购买原材料、支付货款等日常生产经营活动。借款金额400万元。

自然人保证合同：周鸿锋、马晶春、周鸿飞，2019年12月23日签订，保证方式：连带责任保证，保证期间：主合同届满之日起3年。

法人保证合同：广州爱拓爱拓投资合伙企业（有限合伙）、广州市马良咨询有限公司，2019年12月23日签订，保证方式：连带责任保证，保证期间：主合同届满之日起3年。

**C、2019年5月6日**，阳江市恒财融资担保有限公司与公司签订担保服务协议，为公司1年内连续向银行借款提供最高额担保，担保期限：2019-5-13至2020-5-12；担保金额400万元。同时，关志文、周鸿飞、周鸿锋、马晶春与阳江市恒财融资担保有限公司签订反担保合同，提供保证。2018年4月8日，阳江市恒财融资担保有限公司与公司签订浮动最高额抵押担保合同，以企业拥有的存货设备作为反担保，作价855万元，并办理了工商抵押登记，登记编号0662阳东20180503003号。

**D、2019年7月2日**，公司与中国银行阳江东风一路分行签订流动资金借款合同，合同编号GZX47680012019087号，借款金额2,000,000.00元，借款用途购买原材料；支付员工工资奖金，借款利率4.8%。

2019年7月2日，公司与中国银行阳江东风一路分行签订人民币循环借款合同，合同编号GZX47680012019年网第014号（网融易），借款金额3,000,000.00元，借款用途购买原材料。

**E、2020年6月8日**，公司与中国工商银行股份有限公司阳江分行营业部签订编号为0201400071-2020年(分营)字00052号合同，借款期限：2020-06-08至2020-12-05；借款利率3.85%，借款用途：生产经营活动，借款金额300万元。

反担保保证承诺函：周鸿锋、马晶春，2020年6月3日签订，保证方式：连带责任保证，保证期间：向金融机构及其权利承继者承担担保责任进行代偿或赔偿之日起3年。

委托担保承诺函：广东拓必拓科技股份有限公司，2020年6月3日签订，保证方式：连带责任保证，担保期间：在金融机构的主债务到期日起24个月。

**F、2020年6月30日**，公司与中信银行股份有限公司【阳江】分行签订编号为（2020）穗银阳贷字第0021号合同，借款期限：2020-06-30至2030-06-20；借款利率4.9%，借款用途：日常经营周转，借款金额665万元。

综合授信合同：广东拓必拓科技股份有限公司，2020年6月30日签订，授信期间：2020年6月30日起至2024年6月23日（授信期限届满日）止。

最高额保证合同：周鸿锋、马晶春，2020年6月30日签订，保证方式：连带责任保证，保证期间：为主合同项下债务履行期限届满之日起三年，即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

(4) 关联方资金拆借：无。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	513,677.09	592,347.00

## 6、关联方往来情况：无

### 十一、承诺及或有事项

本报告期，公司无需要说明的承诺及或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

本报告期，公司无需要说明的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

公司办公及生产场所主要房屋租赁情况

2016年10月公司生产经营场所由阳江市阳东区雅韶镇尖山工业小区搬迁至珠海（阳江万象）产业转移工业园五金刀剪示范园4号楼，出租方为阳江市阳东万象置业投资有限公司，租赁面积4312平方米，租期自2016年4月1日至2026年3月31日，共10年。每月租金为17248元，每3年递增20%，自2016年4月1日起2个月内，免收租金，租金从2016年6月1日起计。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	本期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	8,895,987.43	49.56	459,324.59	5.16	8,436,662.84
组合 2：采用不计提坏账准备的组合	9,053,000.31	50.44			
组合小计	17,948,987.74	100.00	459,324.59	2.56	8,436,662.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

类别	本期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	17,948,987.74	100.00	459,324.59	2.56	8,436,662.84

(续)

类别	上期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	5,293,883.87	42.91	290,293.77	5.48	5,003,590.10
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	7,044,128.40	57.09		-	7,044,128.40
组合小计	12,338,012.27	100.00	290,293.77	2.35	12,047,718.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	12,338,012.27	100.00	290,293.77	2.35	12,047,718.50

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	本期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,605,483.18	430,274.16	5.00
1 至 2 年	290,504.25	29,050.43	10.00
2 至 3 年			30.00
3 年以上			100.00
合计	8,895,987.43	459,324.59	

(续)

账龄	上期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	上期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,781,892.23	239,094.61	5.00
1 至 2 年	511,991.64	51,199.16	10.00
2-3 年			30.00
3 年以上			100.00
合计	5,293,883.87	290,293.77	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司报告期内无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2020 年 6 月 30 日

单位	与公司关系	金额	账龄	比例 (%)
阳江拓必拓工业技术研究院有限公司	子公司	8,063,394.00	1 年以内	44.92
Amazon.com, Inc.	客户	2,080,256.46	1 年以内	11.59
江苏京东信息技术有限公司	客户	764,675.50	1 年以内	4.26
浙江天猫技术有限公司	客户	614,859.70	1 年以内	3.43
北京京东世纪信息技术有限公司	客户	550,266.80	1 年以内	3.07
合计		12,073,452.46		67.27

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(6) 公司期末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	本期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					

类别	本期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	85,000.00	0.68	6,750.00	7.94	78,250.00
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	12,429,482.44	99.32			12,429,482.44
组合小计	12,514,482.44	100.00	6,750.00	0.05	12,507,732.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,514,482.44	100.00	6,750.00	0.05	12,507,732.44

(续)

类别	上期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	323,660.00	96.39	98,350.00	30.39	225,310.00
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	8,648,666.49	3.61			8,648,666.49
组合小计	8,972,326.49	100.00	98,350.00	1.10	8,873,976.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,972,326.49	100.00	98,350.00	1.10	8,873,976.49

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无。

③ 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	本期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,000.00	1,750.00	5.00
1 至 2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
2-3 年			30.00
3 年以上			100.00

账龄	本期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	85,000.00	6,750.00	

(续)

账龄	上期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,000.00	4,000.00	5.00
1 至 2 年	121,240.00	12,124.00	10.00
2-3 年	57,420.00	17,226.00	30.00
3 年以上	65,000.00	65,000.00	
合计	323,660.00	98,350.00	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大其他应收款，无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

与公司关系	与公司关系	金额	账龄	比例 (%)	款项性质
广州拓必拓电子商务有限公司	子公司	10,469,959.10	0-3 年	83.66	往来款
广东凯泽户外用品有限公司	子公司	1,005,170.00	0-3 年	8.03	往来款
阳江市阳东万象置业投资有限公司	非关联方	153,660.00	3 年以上	1.23	押金
杭州网易严选贸易有限公司	非关联方	50,000.00	1-2 年	0.40	押金
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	50,000.00	3 年以上	0.40	押金
合计	—	11,728,789.10		93.72	

## (5) 涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## (7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	本期末余额			上期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	本期末余额			上期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,391,000.00		1,391,000.00	1,391,000.00		1,391,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,391,000.00		1,391,000.00	1,391,000.00		1,391,000.00

## (2) 对子公司投资

2020年6月30日

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州电子商务有限公司	1,240,000.00			1,240,000.00
阳江拓必拓工业技术研究院有限公司	151,000.00			151,000.00
合计	1,391,000.00			1,391,000.00

## 4、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,866,813.37	31,614,914.14	51,140,004.66	30,116,056.46
其他业务			393,189.16	
合计	57,866,813.37	31,614,914.14	51,533,193.82	30,116,056.46

## (2) 主营业务类别

项目名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
小刀	10,375,137.44	3,694,712.84	8,615,408.45	3,926,041.63
餐刀	47,491,675.93	27,920,201.30	42,524,596.21	26,190,014.83
合计	57,866,813.37	31,614,914.14	51,140,004.66	30,116,056.46

## (3) 前五名客户销售情况

2020年1-6月

客户名称	营业收入	比例(%)
Dalstrong inc	14,118,138.80	24.40
Amazon.com, Inc.	14,012,883.66	24.22
浙江天猫技术有限公司	2,838,132.21	4.90
北京京东世纪信息技术有限公司	2,044,965.56	3.53
Blade HQ LLC	1,972,248.39	3.41
合计	34,986,368.62	60.46

## 十五、补充资料

## (一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-7,188.75	19,981.25
其中：处置非流动资产收益	0.00	27,187.28
处置非流动资产损失	-7,188.75	7,206.03
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）	190,302.00	187,187.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-170,966.13	6,486.54
其中：营业外收入	41,673.87	17,486.52
营业外支出	210,990.00	10,999.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	12,147.12	213,655.07
减：所得税影响额	1,822.07	32,048.26
非经常性损益净额	10,325.05	181,606.81
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于母公司普通股股东的非经常性损益净额	10,325.05	181,606.81
归属于母公司普通股股东的净利润	4,742,072.86	3,267,658.29
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4,731,747.81	3,086,051.48

## (二) 每股收益和净资产收益率

## (1) 每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于挂牌公司股东的净利润	4,742,072.86	3,267,658.29
非经常性损益	10,325.05	181,606.81
归属于挂牌公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	4,731,747.81	3,086,051.48
期初股份总数	15,000,000.00	15,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（I）		
发行新股或债转股等增加股份数（II）		
增加股份（II）下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期因回购或缩股等减少股份数		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期月份数	6.00	6.00
发行在外的普通股加权平均数	15,000,000.00	15,000,000.00
<b>基本每股收益（I）</b>	<b>0.32</b>	<b>0.22</b>

<b>基本每股收益（II）</b>	0.32	0.21
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息		
所得税率		
转换费用		
可转换公司债券、认股权证、期权行权增加股份数		
<b>稀释每股收益（I）</b>	0.32	0.22
<b>稀释每股收益（II）</b>	0.32	0.21

根据《企业会计准则》第十三条发行在外普通股或潜在普通股的数量因派发股票股利、公积金转增资本、拆股而增加或因并股而减少，但不影响所有者权益金额的，应当按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

## （2）加权平均净资产收益率

项 目	本期金额	上期金额
营业利润	5,838,164.40	3,403,711.41
归属于挂牌公司股东的净利润	4,742,072.86	3,267,658.29
非经常性损益	10,325.05	10,325.05
归属于挂牌公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	4,731,747.81	3,257,333.24
归属于挂牌公司股东的期末净资产	27,630,656.33	26,426,058.88
<b>全面摊薄净资产收益率（I）</b>	17.16%	12.37%
<b>全面摊薄净资产收益率（II）</b>	17.12%	12.33%
归属于挂牌公司股东的期初净资产	22,888,583.47	23,158,400.59
发行新股或债转股等新增的、归属于挂牌公司股东的净资产		
归属于挂牌公司股东、新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
回购或现金分红等减少的、归属于挂牌公司股东的净资产		
归属于挂牌公司股东、减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
报告期月份数	6.00	6.00
归属于挂牌公司股东的净资产加权平均数	25,259,619.90	24,792,229.73
<b>加权平均净资产收益率（I）</b>	18.77%	13.18%
<b>加权平均净资产收益率（II）</b>	18.73%	13.14%

各指标的计算公式为：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub>为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub>为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub>为报告期回购或现金分红等减少的、

归属于公司普通股股东的净资产；M0为报告期月份数；Mi为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；Mj为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；Ek为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；Mk为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

基本每股收益= $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S0为期初股份总数；S1为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj为报告期因回购等减少股份数；Sk为报告期缩股数；M0报告期月份数；Mi为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

稀释每股收益= $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$ 。

其中：P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

广东拓必拓科技股份有限公司

2020年8月27日

法定代表人：周鸿锋

主管会计工作负责人：周鸿锋

会计机构负责人：黎俏君

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室