

审计报告

东莞致宏精密模具有限公司

容诚审字[2020]518Z0882 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	资产负债表	8-9
3	利润表	10
4	现金流量表	11
5	所有者权益变动表	12 - 14
10	财务报表附注	15 - 109

审计报告

容诚审字[2020]518Z0882 号

东莞致宏精密模具有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了东莞致宏精密模具有限公司(以下简称“致宏精密”)财务报表,包括2020年9月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的资产负债表,2020年1-9月、2019年度、2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了致宏精密2020年9月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况以及2020年1-9月、2019年度、2018年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2020年1-9月、2019年度、2018年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认事项

1、事项描述

相关会计年度:2018年度、2019年度、2020年1-9月

相关信息披露详见财务报表附注三、19 以及附注五、26。

致宏精密销售收入主要为精密模具、精密切刀及零件的销售，此外还存在模具租赁、模具维修及五金加工服务。公司于 2018 年度实现销售收入 4,930.72 万元，2019 年度实现销售收入 12,198.34 万元，2020 年 1-9 月实现销售收入 12,204.21 万元。

由于销售收入是致宏精密关键业绩指标之一，存在致宏精密管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对销售收入实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评估致宏精密与销售收入确认相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）检查销售合同，对与销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，进而评估致宏精密销售收入的确认政策；

（3）执行分析性程序，主要包括应收账款周转率变动情况、营业收入增长幅度、毛利率波动分析，并结合应收账款等报表项目的审计，分析营业收入是否存在异常情况；

（4）执行细节测试，抽样检查销售合同、送货单、销售回款以及对账单等证据，对报告期内主要客户进行实地走访及查看，函证应收款项余额及当期销售额；

（5）通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，确认主要客户与公司及主要关联方是否存在关联关系；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入进行抽样测试，核对包括销售合同、送货单、对账单、发票等相关单据，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报。

(二) 应收账款减值

1、相关会计年度：2019 年度、2020 年 1-9 月

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、6 以及附注五、4。

截止 2020 年 9 月 30 日,致宏精密应收账款余额 6,751.25 万元,坏账准备余额 841.48 万元,账面价值为人民币 5,909.77 万元;截止 2019 年 12 月 31 日,致宏精密应收账款余额 3,849.19 万元,坏账准备余额 653.67 万元,账面价值为人民币 3,195.52 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征,以单项应收账款或应收账款组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用风险损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,估计预期收取的现金流,据此确定应计提的坏账准备;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层以账龄为依据划分组合,参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表,据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项重大,且在确定预期信用损失时涉及管理层的重大判断和估计,因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括:

- 1)了解与应收账款减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;
- 2)对应收账款进行函证,复核应收账款余额是否正确;
- 3)复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 获取并检查管理层对预期现金流的预测, 评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性, 并与获取的外部证据进行核对;

5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计, 评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性; 测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

6) 检查应收账款的期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、相关会计年度: 2018 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、6 以及附注五、4。

截止 2018 年 12 月 31 日, 致宏精密应收账款余额 2,808.45 万元, 坏账准备余额 60.54 万元, 账面价值为人民币 2,747.91 万元。

对于单独进行减值测试的应收账款, 当存在客观证据表明其发生减值时, 管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录等因素, 估计未来现金流量现值, 并确定应计提的坏账准备; 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款, 管理层根据账龄、资产类型等依据划分组合, 以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础, 结合现实情况进行调整, 估计未来现金流量现值, 并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大, 且应收账款减值测试涉及重大管理层判断, 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括:

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

2) 对应收账款进行函证, 复核应收账款余额是否正确;

3) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况, 评价管理层过往预测的准确性;

4) 对于单独进行减值测试的应收账款, 获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测, 评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性, 并与获取的外部证据进行核对;

5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等, 评价管理层减值测试方法的合理性(包括各组合坏账准备的计提比例); 测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对对应计提坏账准备的计算是否准确;

6) 检查应收账款的期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

致宏精密管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重重大错报。

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

治理层负责监督致宏精密的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师
杨运辉
110001540298

中国注册会计师:

中国注册会计师
陶亮
110001540372

2020年12月28日

编制单位：东莞致宏精密模具有限公司

资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
流动资产：				
货币资金	五、1	20,698,553.52	6,396,494.53	8,426,414.46
交易性金融资产	五、2	29,669,149.31	17,644,224.20	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据	五、3	9,417,904.39	4,289,544.78	8,777,411.85
应收账款	五、4	59,097,665.15	31,955,144.55	27,479,159.55
应收款项融资	五、5	20,489,377.32	13,161,659.29	不适用
预付款项	五、6	157,098.05	126,638.83	45,560.35
其他应收款	五、7	148,188.12	124,777.55	34,345.00
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、8	36,471,621.76	20,619,353.11	10,414,627.17
合同资产			不适用	不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		176,149,557.62	94,317,836.84	55,177,518.38
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	五、9	16,374,240.24	14,096,022.11	8,797,929.57
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、10	74,537.51	79,825.01	47,916.65
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、11	2,935,532.91	4,100,616.49	62,493.43
递延所得税资产	五、12	1,338,617.09	1,036,522.68	157,723.41
其他非流动资产	五、13	1,300,000.00	320,900.20	252,000.00
非流动资产合计		22,022,927.75	19,633,886.49	9,318,063.06
资产总计		198,172,485.37	113,951,723.33	64,495,581.44

法定代表人：

黄萍

主管会计工作负责人：

李冬秋

会计机构负责人：

李冬秋

资产负债表（续）

编制单位：东莞致宏精密模具有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020-9-30	2019-12-31	2018-12-31
流动负债：				
短期借款	五、14	-	-	2,960,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、15	18,889,461.79	11,301,272.15	10,770,388.41
预收款项	五、16		389,734.72	170,500.00
合同负债	五、17	12,140,753.78	不适用	不适用
应付职工薪酬	五、18	5,376,651.55	6,150,971.67	1,499,314.93
应交税费	五、19	7,150,493.60	4,981,349.95	3,853,725.23
其他应付款	五、20	17,555,697.88	442,505.00	3,699,460.86
其中：应付利息				4,133.71
应付股利		17,100,000.00		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、21	1,367,940.00	1,290,909.02	3,258,681.00
流动负债合计		62,480,998.60	24,556,742.51	26,212,070.43
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、12	441,069.27	479,430.11	855,478.02
其他非流动负债				
非流动负债合计		441,069.27	479,430.11	855,478.02
负债合计		62,922,067.87	25,036,172.62	27,067,548.45
所有者权益：				
实收资本	五、22	22,222,200.00	22,222,200.00	22,222,200.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、23	5,529,164.57	2,489,276.93	1,416,221.73
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、24	6,435,803.70	6,435,803.70	1,394,357.45
未分配利润	五、25	101,063,249.23	57,768,270.08	12,395,253.81
所有者权益合计		135,250,417.50	88,915,550.71	37,428,032.99
负债和所有者权益总计		198,172,485.37	113,951,723.33	64,495,581.44

法定代表人：

黄萍

主管会计工作负责人：

李冬秋

会计机构负责人：

李冬秋

利润表

编制单位：东莞致宏精密模具有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、26	122,042,065.32	121,983,436.83	49,307,240.64
减：营业成本	五、26	34,498,778.32	37,379,168.00	22,237,280.84
税金及附加	五、27	1,251,026.67	1,020,296.79	515,839.95
销售费用	五、28	3,479,302.09	4,377,603.96	2,047,059.00
管理费用	五、29	4,345,826.56	6,672,807.89	2,687,305.86
研发费用	五、30	6,741,250.81	7,697,745.36	3,673,811.64
财务费用	五、31	-36,966.31	175,572.97	192,557.26
其中：利息费用		-	168,638.43	196,397.67
利息收入		27,259.45	11,658.00	7,548.61
加：其他收益	五、32	121,524.25	145,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	250,168.55	-279,944.60	
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				不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、34	148,436.98	134,224.20	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-2,049,977.74	-5,931,785.50	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36		-347,472.08	-696,481.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-10,477.17	-27,307.75	944.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,222,522.05	58,352,956.13	17,257,849.22
加：营业外收入	五、38	33,993.02	21,366.93	43,569.54
减：营业外支出	五、39	62,327.96	81,646.32	85,558.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,194,187.11	58,292,676.74	17,215,860.31
减：所得税费用	五、40	9,799,207.96	7,878,214.22	4,187,293.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,394,979.15	50,414,462.52	13,028,567.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,394,979.15	50,414,462.52	13,028,567.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动				不适用
.....				
（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				不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备				不适用
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
.....				
六、综合收益总额		60,394,979.15	50,414,462.52	13,028,567.31

法定代表人：

黄萍

黄萍

主管会计工作负责人：

李秋

会计机构负责人：

李秋

现金流量表

编制单位：东莞致宏精密模具有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年1-9月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		89,247,869.48	90,923,979.80	27,627,473.78
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、41（1）	172,159.70	160,846.74	26,797.15
经营活动现金流入小计		89,420,029.18	91,084,826.54	27,654,270.93
购买商品、接受劳务支付的现金		16,350,043.48	14,883,961.23	8,277,927.12
支付给职工以及为职工支付的现金		17,762,200.60	14,967,205.05	8,324,753.75
支付的各项税费		20,734,135.73	19,742,657.13	5,484,240.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、41（2）	6,499,231.13	10,125,654.54	3,956,687.81
经营活动现金流出小计		61,345,610.94	59,719,477.95	26,043,609.61
经营活动产生的现金流量净额		28,074,418.24	31,365,348.59	1,610,661.32
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		136,210,000.00	83,900,000.00	-
取得投资收益收到的现金		781,401.98	240,079.11	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,370.13	27,510.00	2,801.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		137,097,772.11	84,167,589.11	2,801.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,710,019.00	10,310,447.28	2,683,261.42
投资支付的现金		148,200,000.00	101,410,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		153,910,019.00	111,720,447.28	2,683,261.42
投资活动产生的现金流量净额		-16,812,246.89	-27,552,858.17	-2,680,459.70
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	-	2,500,000.00
取得借款收到的现金		-	-	2,960,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41（3）	3,039,887.64	-	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,039,887.64	-	8,460,000.00
偿还债务支付的现金		-	2,960,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	131,023.67	2,182.24
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41（4）	-	2,751,386.68	248,613.32
筹资活动现金流出小计		-	5,842,410.35	250,795.56
筹资活动产生的现金流量净额		3,039,887.64	-5,842,410.35	8,209,204.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		14,302,058.99	-2,029,919.93	7,139,406.06
加：期初现金及现金等价物余额		6,396,494.53	8,426,414.46	1,287,008.40
六、期末现金及现金等价物余额		20,698,553.52	6,396,494.53	8,426,414.46

法定代表人：

黄萍

主管会计工作负责人：

李冬秋

会计机构负责人：

李冬秋

所有者权益变动表

编制单位：东莞致宏精密模具有限公司

单位：元 币种：人民币

2020年1-9月

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	22,222,200.00				2,489,276.93				6,435,803.70	57,768,270.08	88,915,550.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	22,222,200.00	-	-	-	2,489,276.93	-	-	-	6,435,803.70	57,768,270.08	88,915,550.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	3,039,887.64	-	-	-	-	43,294,979.15	46,334,866.79
(一) 综合收益总额							-	-		60,394,979.15	60,394,979.15
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,039,887.64	-	-	-	-	-	3,039,887.64
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配	-	-	-	-	3,039,887.64		-	-		-17,100,000.00	-17,100,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,100,000.00	-17,100,000.00
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	22,222,200.00	-	-	-	5,529,164.57	-	-	-	6,435,803.70	101,063,249.23	135,250,417.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄萍

黄萍

李秋

李秋



所有者权益变动表

编制单位: 东莞致宏精密模具有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2019年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积					
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	22,222,200.00				1,416,221.73			12,395,253.81	37,428,032.99
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	22,222,200.00	-	-	-	1,416,221.73			12,395,253.81	37,428,032.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,073,055.20			45,373,016.27	51,487,517.72
(一) 综合收益总额								50,414,462.52	50,414,462.52
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,073,055.20			-	1,073,055.20
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额					742,856.73				742,856.73
4. 其他					330,198.47				330,198.47
(三) 利润分配	-	-	-	-	-			-5,041,446.25	-
1. 提取盈余公积								-5,041,446.25	-
2. 对所有者(或股东)的分配								-5,041,446.25	-
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-				
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备	-	-	-	-	-				
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	22,222,200.00	-	-	-	2,489,276.93		6,435,803.70	57,768,270.08	88,915,550.71

法定代表人: 黄萍

主管会计工作负责人: 李永林

会计机构负责人: 李永林

所有者权益变动表

编制单位: 东莞致宏精密模具有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	2018年度					
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益
一、上年年末余额	20,000,000.00		其他			
加: 会计政策变更			永续债			
前期差错更正			其他			
其他						
二、本年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,222,200.00	-	-	1,416,221.73	-	-
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本	2,222,200.00	-	-	1,416,221.73	-	-
1. 股东投入的普通股	2,222,200.00			277,800.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配	-	-	-	1,138,421.73		
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取						
2. 本年使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	22,222,200.00	-	-	1,416,221.73	-	-

法定代表人: 黄萍

主管会计工作负责人: 李永林

会计机构负责人: 李永林

黄萍

李永林

李永林

东莞致宏精密模具有限公司

财务报表附注

2018年1月1日至2020年9月30日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

(1) 公司设立

东莞致宏精密模具有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系东莞市致宏模具有限公司。公司成立于1999年6月14日, 公司注册地址为东莞市长安镇街口村, 注册资本为人民币50.00万元, 其中蔡文桢出资30.00万元, 占公司注册资本比例为60.00%, 张永福出资20.00万元, 占公司注册资本比例为40.00%。

1999年3月24日, 东莞市工商行政管理局出具编号为东莞市名称预核私字[1999]第0314号《企业名称预先核准通知书》: 核准的名称为东莞市致宏模具有限公司, 投资人为蔡文桢、张永福, 投资额为50.00万元。

1999年5月13日, 东莞市中联会计师事务所对注册资本的实收情况进行审验, 并出具了“中联会验字【1999】065号”《验资报告》。《验资报告》显示: 截至1999年5月13日止, 公司已收到股东投入的实收资本合计人民币50.00万元, 全部为货币资金。

1999年6月14日, 东莞市工商行政管理局核准公司设立, 并核发了《企业法人营业执照》。

公司设立时的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	出资比例	出资形式	实缴出资额(万元)
蔡文桢	30.00	60.00%	货币	30.00
张永福	20.00	40.00%	货币	20.00
合计	50.00	100.00%	-	50.00

(2) 公司第一次股权转让

2000年10月31日, 公司召开股东会并决议: 同意股东蔡文桢将所持公司51.00%的股权共25.50万元出资额, 以25.50万元的价格转让给周音; 同意股东蔡文桢将所持公司9.00%的股权共4.50万元出资额, 以4.50万元的价格转让给张永福。

2000年10月31日，蔡文桢与周音签订了《股权转让合同》，约定：蔡文桢将所持公司51.00%的股权共25.50万元出资额，以25.50万元的价格转让给周音。2000年10月31日，蔡文桢与张永福签订了《股权转让合同》，约定：蔡文桢将所持公司9.00%的股权共4.50万元出资额，以4.50万元的价格转让给张永福。

2000年11月6日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例	出资形式	实缴出资额（万元）
周音	25.50	51.00%	货币	25.50
张永福	24.50	49.00%	货币	24.50
合计	50.00	100.00%	-	50.00

（3）公司第二次股权转让

2003年8月8日，公司召开股东会并决议：同意股东张永福将所持公司49.00%的股权共24.50万元出资额，以24.50万元的价格转让给刘淑华。

2003年8月8日，张永福与刘淑华签订了《股权转让合同》，约定：张永福将所持公司49.00%的股权共24.50万元出资额，以24.50万元的价格转让给刘淑华。

2003年8月13日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例	出资形式	实缴出资额（万元）
周音	25.50	51.00%	货币	25.50
刘淑华	24.50	49.00%	货币	24.50
合计	50.00	100.00%	-	50.00

（4）公司第三次股权转让及第一次增资

2005年1月10日，公司召开股东会并决议：同意股东周音将所持有公司51.00%的股权共25.50万元出资额，作价170.61万元的价格转让给（萨摩亚）冠伟有限公司；同意股东刘淑华将所持有公司49.00%的股权共24.50万元出资额，作价163.92万元的价格转让给（萨摩亚）冠伟有限公司。同时，该次股东会同意增加注册资本800.00万元，其中以进口设备作价出资500.00万元人民币，以等值于300.00万元人民币的外汇货币出资。

2005 年 1 月 10 日，周音与（萨摩亚）冠伟有限公司签订了《股权转让合同》，约定：周音将所持有公司 51.00%的股权共 25.50 万元出资额，作价 170.61 万元的价格转让给（萨摩亚）冠伟有限公司。2005 年 1 月 10 日，刘淑华与（萨摩亚）冠伟有限公司签订了《股权转让合同》，约定：刘淑华将所持有公司 49.00%的股权共 24.50 万元出资额，作价 163.92 万元的价格转让给（萨摩亚）冠伟有限公司。

2005 年 5 月 17 日，广东省对外贸易经济合作厅出具了文号为“粤外经贸资字【2005】276 号”《关于外资并购设立外资企业东莞致宏精密模具有限公司的批复》，批复内容如下：“一、同意内资公司原股东周音将其持有内资公司 51%的股份以人民币 170.61 万元转让给投资方并退出内资公司，刘淑华将其持有内资公司 49%的股份以人民币 163.92 万元转让给投资方并退出内资公司。转让款按照股权转让合同规定支付。股权并购后，内资公司变更为由投资方独资经营的外资企业，内资公司的债权、债务由外资企业承继。外资企业名称变更为东莞致宏精密模具有限公司。二、股权并购后，公司增资人民币 800 万元，其中：进口设备作价人民币 500 万元，现金出资人民币 300 万元（以等值外币出资）。增资额自公司营业执照签发之日起 1 年半内投入（前 3 个月出资不少于 15%）。增资后，公司投资总额为人民币 1200 万元，包括进口设备人民币 825 万元，流动资金人民币 375 万元；注册资本为人民币 850 万元。公司投资总额以内、注册资本以外的资金，由投资方自筹解决。”

2005 年 5 月 20 日，广东省人民政府核发了批准号为“商外资粤外资证字【2005】0031 号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。

2005 年 5 月 30 日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

根据东莞市同诚会计师事务所出具的同诚所验字(2006)第 12711 号《验资报告》，截至 2005 年 10 月 21 日止，致宏精密已收到萨摩亚冠伟缴纳的第二期注册资本人民币 5,402,741.80 元，其中以货币资金出资人民币 2,866,325.00 元，以实物出资人民币 2,536,416.80 元。根据东莞市同诚会计师事务所出具的同诚验字(2006)第 12015 号《验资报告》，截至 2006 年 6 月 16 日止，致宏精密已收到萨摩亚冠伟缴纳的第三期注册资本人民币 2,597,258.20 元，其中以货币出资 138,080.30 元，以实物出资 2,459,177.90 元，连同前期出资，致宏精密共收到注册资本合计 850 万元。

本次股权转让和增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例	出资形式	实缴出资额 (万元)
(萨摩亚)冠伟有限公司	850.00	100.00%	货币、实物	850.00
合计	850.00	100.00%	-	850.00

(5) 公司第二次增资

2007年1月2日，公司召开董事会并决议：外资企业投资总额增加800.00万元人民币，包括进口设备资金677.00万元人民币，流动资金123.00万元人民币，外资企业追加注册资本800.00万元人民币，包括以进口设备作价出资677.00万元人民币，以等值外汇货币出资123.00万元人民币。此额须自营业执照本次变更之日起2年内由投资者缴足（头三个月出资不少于15%）。增资后外资企业投资总额为2,000.00万元人民币，包括进口设备资金1,502.00万元人民币，流动资金498.00万元人民币。注册资本为1,650.00万元人民币。

2007年4月3日，东莞市对外贸易经济合作局出具了文号为“东外经贸资【2007】728号”《关于外资企业东莞致宏精密模具有限公司补充章程之一的批复》，批复内容如下：“同意东莞致宏精密模具有限公司（下称外资企业）投资总额增加800万元人民币，包括：进口设备资金677万元人民币，流动资金123万元人民币。外资企业追加注册资本800万人民币，包括以进口设备作价出资677万元人民币，以等值外汇货币出资123万元人民币，此额须自营业执照本次变更之日起2年内由投资者缴足（头三个月出资不少于15%）。增资后外资企业投资总额为2000万元人民币，包括进口设备资金1502万元人民币，流动资金498万元人民币。注册资本为1650万元人民币。”

2007年4月12日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例	出资形式	实缴出资额(万元)
(萨摩亚)冠伟有限公司	1,650.00	100.00%	货币、实物	850.00
合计	1,650.00	100.00%	-	850.00

(6) 公司调整出资方式及增加实收资本

2008年12月2日，公司召开董事会并决议：同意外资企业在投资总额和注册资本不变的基础上，调整出资方式，外资企业投资总额仍为2,000.00万元人民币，包括

进口设备资金 1,502.00 万元人民币，流动资金 498.00 万元人民币。注册资本仍为 1,650.00 万元人民币，出资方式由原来的以进口设备作价出资 1,177.00 万元人民币，以外汇货币出资 473.00 万元人民币。变更为以进口设备作价出资 987.09 万元人民币，以外汇货币出资 662.91 万元人民币。

2008 年 12 月 4 日，东莞市华必信会计师事务所有限公司对新增的实收资本情况进行审验，并出具了“华必信验字【2008】第 0142 号”《验资报告》。《验资报告》显示：截至 2008 年 10 月 25 日止，公司已收到（萨摩亚）冠伟有限公司投入的实收资本合计人民币 6,159,439.30 元，其中以货币资金出资人民币 1,288,525.86 元，以实物出资人民币 4,870,913.44 元。股东本次出资连同前 3 期出资，累计实缴注册资本为人民币 14,659,439.30 元，贵公司的实收资本为人民币 14,659,439.30 元，占已登记注册资本总额的 88.85%。

2008 年 12 月 29 日，东莞市对外贸易经济合作局出具了文号为“东外经贸资【2008】3026 号”《关于外资企业东莞致宏精密模具有限公司补充章程之二的批复》，批复内容如下：“同意东莞致宏精密模具有限公司（下称外资企业）调整注册资本方式：注册资本仍为 1650 万元人民币，出资方式由原来的以进口设备作价出资 1177 万元人民币，以外汇货币出资 473 万元人民币。变更为以进口设备作价出资 987.09 万元人民币，以外汇货币出资 662.91 万元人民币。”

2009 年 1 月 7 日，东莞市工商行政管理局核准公司设立，并核发了《企业法人营业执照》。

本次增加实收资本后的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例	出资形式	实缴出资额 (万元)
(萨摩亚)冠伟有限公司	1,650.00	100.00%	货币、实物	1,465.94393
合计	1,650.00	100.00%	-	1,465.94393

(7) 公司第四次股权转让

2017 年 7 月 18 日，公司召开股东会并决议：同意股东（萨摩亚）冠伟有限公司将所持公司 100.00% 的股权转让给郑智仙。（萨摩亚）冠伟有限公司与郑智仙签订了《股权转让出资协议》，约定（萨摩亚）冠伟有限公司将其持有的致宏精密 100% 股权以 14,659,439.30 元人民币的价格转让给郑智仙，未缴出资义务 1,840,560.70 元由受让方郑智仙承继缴纳。

2017年8月21日，东莞市华联资产评估事务所（普通合伙）出具华联资评字[2017]0203号《资产评估报告书》，评估基准日为2017年6月30日。根据《资产评估报告书》，公司在评估基准日的股东全部权益价值为14,650,911.65元。

2017年7月28日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

2017年9月8日，股东郑智仙以银行转账的方式向公司投入的实收资本合计人民币1,845,510.70元，以货币资金的方式出资。

本次股权转让完成及增加实收资本后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例	出资形式	实缴出资额（万元）
郑智仙	1,650.00	100.00%	货币、实物	1,650.00
合计	1,650.00	100.00%	-	1,650.00

（8）公司第三次增资

2017年10月10日，公司股东决定同意公司原注册资本1,650.00万元增加到2,000.00万元。

2017年10月12日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

2017年10月17日，股东郑智仙以银行转账的方式向公司投入的实收资本合计人民币3,500,000.00元，以货币资金的方式出资。

本次股权转让和增加实收资本后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例	出资形式	实缴出资额（万元）
郑智仙	2,000.00	100.00%	货币、实物	2,000.00
合计	2,000.00	100.00%	-	2,000.00

（9）公司第四次增资

2018年5月19日，致宏精密、郑智仙、深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订《东莞致宏精密模具有限公司之增资协议》，约定深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资人民币250万元，获得致宏精密10%的股权。

2018年5月31日，公司股东决定同意公司增加注册资本222.22万元，由深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金的形式认缴，出资价格为250.00万元。

2018年6月21日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

2018年6月29日，股东深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）以银行转账的方式向公司出资合计人民币250.00万元，出资方式为货币资金，本次出资增加实收资本222.22万元。

本次增加实收资本后的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例	出资形式	实缴出资额 (万元)
郑智仙	2,000.00	90.00%	货币、实物	2,000.00
深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）	222.22	10.00%	货币	222.22
合计	2,222.22	100.00%	-	2,222.22

（10）公司第五次股权转让

2018年7月31日，公司召开股东会并决议：同意股东郑智仙将所持公司10.00%的股权共222.2220万元出资额，以288.00万元的价格转让给付海民；同意股东郑智仙将所持公司16.50%的股权共366.6663万元出资额，以475.20万元的价格转让给东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。

2018年7月31日，郑智仙与付海民签订了《股权转让出资协议》，约定：郑智仙将所持公司10.00%的股权共222.2220万元出资额，以288.00万元的价格转让给付海民。2018年7月31日，郑智仙与东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订了《股权转让出资协议》，约定：郑智仙将所持公司16.50%的股权共366.6663万元出资额，以475.20万元的价格转让给东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。

2018年8月6日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例	出资形式	实缴出资额 (万元)
郑智仙	1,411.1097	63.50%	货币、实物	1,411.1097
深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）	222.2220	10.00%	货币	222.2220
付海民	222.2220	10.00%	货币、实物	222.2220
东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	366.6663	16.50%	货币、实物	366.6663
合计	2,222.22	100.00%	-	2,222.22

(11) 公司第六次股权转让

2018年11月30日，公司召开股东会并决议：同意股东郑智仙将所持公司63.50%的股权共1,411.1097万元出资额，以2,032.00万元的价格转让给赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）；同意股东深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）将所持公司0.00009%的股权共0.002万元出资额，以0.00万元的价格转让给赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）；同意股东付海民将所持公司10.00%的股权共222.2220万元出资额，以320.00万元的价格转让给赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）。

2018年11月30日，郑智仙与赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）签订了《股权转让出资协议》，约定：郑智仙将所持公司63.50%的股权共1,411.1097万元出资额，以2,032.00万元的价格转让给赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）。2018年11月30日，深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）与赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）签订了《股权转让出资协议》，约定：深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）将所持公司0.00009%的股权共0.002万元出资额，以0.00万元的价格转让给赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）。2018年11月30日，付海民与赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）签订了《股权转让出资协议》，约定：付海民将所持公司10.00%的股权共222.222万元出资额，以320.00万元的价格转让给赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）。

2018年12月17日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例	出资形式	实缴出资额 (万元)
赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）	1,633.3337	73.50%	货币、实物	1,633.3337
深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）	222.22	10.00%	货币	222.22
东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	366.6663	16.50%	货币、实物	366.6663
合计	2,222.22	100.00%	-	2,222.22

(12) 公司第七次股权转让

2019年4月30日，公司召开股东会并决议：同意股东深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）将所持公司3.00%的股权共66.666万元出资额，以168.00万元的价格转让给东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）。

2019年4月30日，深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）与东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）签订了《股权转让出资协议》，约定：深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）将所持公司3.00%的股权共66.666万元出资额，以168.00万元的价格转让给东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）。

2019年5月21日，东莞市工商行政管理局核准了本次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例	出资形式	实缴出资额 (万元)
赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）	1,633.3337	73.50%	货币、实物	1,633.3337
深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）	155.5540	7.00%	货币	155.5540
东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	366.6663	16.50%	货币、实物	366.6663
东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）	66.666	3.00%	货币	66.666
合计	2,222.22	100.00%	-	2,222.22

经历次股权转让和增加注册资本，截止2020年9月30日，公司注册资本2,222.22万元，并已取得变更后统一社会信用代码为91441900714804553G的营业执照。

2、经营范围

产销:高精密锂电池自动裁切模具、精密工具装夹具、治具、工业机器人、新能源材料生产的辅助设备；非标自动化设备及零部件的研发、生产及销售。锂电池自动裁切模具的研发和技术服务。(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)

3、主营业务

公司主要提供精密模具、精密切刀及零件的生产和销售，此外还提供模具租赁、模具维修及五金加工服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 12 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

6. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

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以摊余成本计量的金融负债。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策**(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）**

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

③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：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，在组合的基础上评估信用风险。

④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。

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

A.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，组合如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票组合	具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同	根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失
应收票据-商业承兑汇票组合	具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同	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，编制应收票据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

B.应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，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	计量预期信用损失的方法
应收账款-关联方组合	关联方往来	根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失，除非关联方无偿还能力
应收账款-账龄组合	具有类似信用风险特征，且与其他组合的风险特征不同	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

C.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	计量预期信用损失的方法
其他应收款-关联方组合	关联方资金往来款	根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失，除非关联方无偿还能力
其他应收款-账龄组合	日常经营中应收取的各类往来款项，具有类似信用风险特征	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，计算预期信用损失

其他应收款账龄组合预期信用损失模型如下：

项目	第 1 阶段	第 2 阶段	第 3 阶段
阶段特征	初始确认后信用风险并未显著增加且公司判断 12 个月的预期信用风险几乎为零	自初始确认后信用风险发生显著增加但不存在表明发生信用损失的客观证据	在报告日发生信用减值（存在发生减值的客观证据）
损失准备确认基础	6 个月以内预期信用损失率为 1%；6 个月—1 年预期信用损失率为 10%	整个续存期的预期信用损失	整个续存期的预期信用损失

D.各类金融资产账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	应收款项融资计提比例 (%)
6个月以内(含,下同)	1.00	1.00	1.00
6个月-1年	10.00	10.00	10.00
1-2年	20.00	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

2019年1月1日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单向金额重大的判断依据或金额标准	应收账款账面余额 100 万以上(含 100 万)
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	计提坏账准备方法	适用范围
关联方组合	其他方法	正常关联方账款
账龄组合	账龄分析法	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）		
其中：6 个月以内	1.00	1.00
6-12 月	10.00	10.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

7. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多

种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

9. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

10. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

11. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

12. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

13. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10-20 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

14. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

15. 长期待摊费用

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

16. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

17. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 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本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

18. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

19. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、6(6)）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让模具及配件的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

商品销售收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

②提供维修服务合同

本公司与客户之间的提供维修服务合同包含模具及配件维修的履约义务，该履约义务具有以下特征：A、本公司履约的同时客户未能取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；B、客户亦未能够控制本公司履约过程中维修的商品；C、本公司在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项。因此，本公司将其作为在某一时点内履行的履约义务，在客户取得相关经维修后商品控制权时并经双方对账确认后确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

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

（4）收入确认的具体方法

标的公司的收入主要由商品销售及服务两部分构成。其中，商品销售收入及成本的确认方法为完工产品交付并经客户测试验收合格后，依据客户对账单确认收入并结转成本；提供除出租模具外的服务的收入确认方法为服务完成后，依据客户对账单确认收入并结转成本。出租模具服务收入确认方法为依据合同约定单价及当月使用次数确定当月租金，并经客户对账后确认收入结转成本。

21. 政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府补助文件规定的补助对象用于构建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已经发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

(2) 确认时点

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

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，

但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所

所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

②可弥补亏损和税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

③以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

21. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某

些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

22. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2018年6月15日财政部发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15号）。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），对（财会【2018】15号）文的报表格式作了部分修订，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“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；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”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

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；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”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号文配套执行。

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》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（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》（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，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、6。

于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。

2017年7月5日，财政部发布了《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”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、19。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即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。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	8,426,414.46	8,426,414.46	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	8,777,411.85	8,441,721.00	-335,690.85
应收账款	27,479,159.55	27,479,159.55	
应收款项融资	不适用	335,690.85	335,690.85
预付款项	45,560.35	45,560.35	
其他应收款	34,345.00	34,345.00	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	10,414,627.17	10,414,627.17	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	55,177,518.38	55,177,518.38	
非流动资产:			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	8,797,929.57	8,797,929.57	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	47,916.65	47,916.65	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	62,493.43	62,493.43	
递延所得税资产	157,723.41	157,723.41	
其他非流动资产	252,000.00	252,000.00	
非流动资产合计	9,318,063.06	9,318,063.06	
资产总计	64,495,581.44	64,495,581.44	
流动负债：			
短期借款	2,960,000.00	2,960,000.00	
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	10,770,388.41	10,770,388.41	
预收款项	170,500.00	170,500.00	
应付职工薪酬	1,499,314.93	1,499,314.93	
应交税费	3,853,725.23	3,853,725.23	
其他应付款	3,699,460.86	3,699,460.86	
其中：应付利息	4,133.71	4,133.71	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
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	3,258,681.00	3,258,681.00	
流动负债合计	26,212,070.43	26,212,070.43	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	855,478.02	855,478.02	
其他非流动负债			
非流动负债合计	855,478.02	855,478.02	
负债合计	27,067,548.45	27,067,548.45	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	22,222,200.00	22,222,200.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,416,221.73	1,416,221.73	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	1,394,357.45	1,394,357.45	
一般风险准备			
未分配利润	12,395,253.81	12,395,253.81	
归属于母公司所有者权益合计	37,428,032.99	37,428,032.99	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	37,428,032.99	37,428,032.99	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	64,495,581.44	64,495,581.44	

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日, 执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

财务报表

2018 年 12 月 31 日 (原金融工具准则)			2019 年 1 月 1 日 (新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	8,777,411.85	应收票据	摊余成本	8,441,721.00
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	335,690.85

②于 2019 年 1 月 1 日, 按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

项目	2018 年 12 月 31 日的 账面价值 (按原金融工具 准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账 面价值 (按新金融工 具准则)
----	--	-----	------	--

一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

应收票据 (按原金融工具 准则列示金额)	8,777,411.85			
减: 转出至应收款项融资		335,690.85		
应收票据 (按新金融工具 准则列示金额)				8,441,721.00

(5) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产:			
货币资金	6,396,494.53	6,396,494.53	
交易性金融资产	17,644,224.20	17,644,224.20	
衍生金融资产			
应收票据	4,289,544.78	4,289,544.78	
应收账款	31,955,144.55	31,955,144.55	
应收款项融资	13,161,659.29	13,161,659.29	
预付款项	126,638.83	126,638.83	
其他应收款	124,777.55	124,777.55	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
其中：应收利息			
应收股利			
存货	20,726,253.75	20,726,253.75	
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	94,317,836.84	94,317,836.84	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	14,096,022.11	14,096,022.11	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	79,825.01	79,825.01	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,100,616.49	4,100,616.49	
递延所得税资产	1,036,522.68	1,036,522.68	
其他非流动资产	320,900.20	320,900.20	
非流动资产合计	19,633,886.49	19,633,886.49	
资产总计	113,951,723.33	113,951,723.33	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	11,301,272.15	11,301,272.15	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
预收款项	389,734.72		-389,734.72
应付职工薪酬	6,150,971.67	6,150,971.67	
应交税费	4,981,349.95	4,981,349.95	
其他应付款	442,505.00	442,505.00	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	不适用	389,734.72	389,734.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	1,290,909.02	1,290,909.02	
流动负债合计	24,556,742.51	24,556,742.51	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	479,430.11	479,430.11	
其他非流动负债			
非流动负债合计	479,430.11	479,430.11	
负债合计	25,036,172.62	25,036,172.62	
所有者权益：			
实收资本	22,222,200.00	22,222,200.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,517,187.12	2,517,187.12	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6,433,012.68	6,433,012.68	

项目	2019年12月31日	2020年01月01日	调整数
未分配利润	57,743,150.91	57,743,150.91	
所有者权益合计	88,915,550.71	88,915,550.71	
负债和所有者权益总计	113,951,723.33	113,951,723.33	

各项目调整情况说明：

注 1、合同负债、预收账款

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收账款 389,734.72 元重分类至合同负债。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物或应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	17%、16%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

注 1：根据 2018 年 4 月 4 日财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），2018 年 5 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率的，税率分别调整为 16%。

注 2：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

2. 税收优惠

(1)经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局等高新技术企业认定管理机构批准，本公司 2019 年通过高新技术企业认定，并于 2019 年 12 月 2 日取得高新技术企业证书，编号：GR201944001111，有效期：三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度企业所得税适用税率为 15%。

(2)根据《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号):企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在2018年1月1日至2020年12月31日期间,再按照实际发生额的75%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	12,839.30	11,017.60	83,399.30
银行存款	20,685,714.22	6,385,476.93	8,343,015.16
其他货币资金			
合计	20,698,553.52	6,396,494.53	8,426,414.46
其中:存放在境外的款项总额			

2. 交易性金融资产

项目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	29,669,149.31	17,644,224.20	
其中:理财产品	29,669,149.31	17,644,224.20	
合计	29,669,149.31	17,644,224.20	

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2020年9月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,752,313.50		2,752,313.50
商业承兑汇票	6,852,871.34	187,280.45	6,665,590.89
合计	9,605,184.84	187,280.45	9,417,904.39

(续上表)

种类	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,874,049.02		1,874,049.02
商业承兑汇票	2,439,894.71	24,398.95	2,415,495.76
合计	4,313,943.73	24,398.95	4,289,544.78

(续上表)

种类	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,694,371.85		8,694,371.85
商业承兑汇票	103,800.00	20,760.00	83,040.00
合计	8,798,171.85	20,760.00	8,777,411.85

(2) 各报告期期末本公司无已质押的应收票据

(3) 各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2020 年 9 月 30 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,367,940.00
商业承兑汇票		
合计		1,367,940.00

(续上表)

种类	2019 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,290,909.02
商业承兑汇票		
合计		1,290,909.02

(续上表)

种类	2018 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,591,333.90	3,258,681.00
商业承兑汇票		
合计	5,591,333.90	3,258,681.00

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

用于贴现或背书的由信用等级不高的银行承兑的银行承兑汇票，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 各报告期期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,605,184.84	100.00	187,280.45	1.95	9,417,904.39
其中：银行承兑汇票	2,752,313.50	28.65			2,752,313.50
商业承兑汇票	6,852,871.34	71.35	187,280.45	2.73	6,665,590.89
合计	9,605,184.84	100.00	187,280.45	1.95	9,417,904.39

(续上表)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,313,943.73	100.00	24,398.95	0.57	4,289,544.78
其中：银行承兑汇票	1,874,049.02	43.44			1,874,049.02
商业承兑汇票	2,439,894.71	56.56	24,398.95	1.00	2,415,495.76
合计	4,313,943.73	100.00	24,398.95	0.57	4,289,544.78

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	8,798,171.85	100.00	20,760.00	0.24	8,777,411.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收票据					
合计	8,798,171.85	100.00	20,760.00	0.24	8,777,411.85

①于 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，根据预期信用损失测算，信用风险极低，不计提预期信用损失。

②于 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日，本公司商业承兑汇票组合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，编制应收票据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商业承兑汇票组合坏账准备计提情况

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	5,533,407.65	55,334.08	1.00
7-12 个月	1,319,463.69	131,946.37	10.00
1 年以内小计	6,852,871.34	187,280.45	2.73
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	6,852,871.34	187,280.45	2.73

(续上表)

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	2,439,894.71	24,398.95	1.00
7-12 个月			
1 年以内小计	2,439,894.71	24,398.95	1.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	2,439,894.71	24,398.95	1.00

(续上表)

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内			
7-12 个月			
1 年以内小计			
1-2 年	103,800.00	20,760.00	20.00

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年			
3 年以上			
合计	103,800.00	20,760.00	20.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、6。

(6) 各报告期坏账准备的变动情况

① 2020 年 1-9 月的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	24,398.95	162,881.50			187,280.45
合计	24,398.95	162,881.50			187,280.45

② 2019 年的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
银行承兑汇票							
商业承兑汇票	20,760.00		20,760.00	3,638.95			24,398.95
合计	20,760.00		20,760.00	3,638.95			24,398.95

③ 2018 年的变动情况

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票		20,760.00			20,760.00
合计		20,760.00			20,760.00

(7) 各报告期无实际核销的应收票据情况

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内			
其中：6 个月以内	47,104,743.04	29,318,688.78	24,478,613.28
6-12 月	12,623,952.29	3,973,571.75	3,605,924.89

账龄	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内小计	59,728,695.33	33,292,260.53	28,084,538.17
1至2年	5,489,608.10	5,199,617.95	
2至3年	2,294,186.28		
小计	67,512,489.71	38,491,878.48	28,084,538.17
减：坏账准备	8,414,824.56	6,536,733.93	605,378.62
合计	59,097,665.15	31,955,144.55	27,479,159.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

① 2020年9月30日（按简化模型计提）

类别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,831,152.10	11.60	6,089,288.05	77.76	1,741,864.05
按组合计提坏账准备	59,681,337.61	88.40	2,325,536.51	3.90	57,355,801.10
其中：账龄组合	59,681,337.61	88.40	2,325,536.51	3.90	57,355,801.10
合计	67,512,489.71	100.00	8,414,824.56	12.46	59,097,665.15

② 2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,817,786.70	17.71	5,587,082.85	81.95	1,230,703.85
按组合计提坏账准备	31,674,091.78	82.29	949,651.08	3.00	30,724,440.70
其中：账龄组合	31,674,091.78	82.29	949,651.08	3.00	30,724,440.70
合计	38,491,878.48	100.00	6,536,733.93	16.98	31,955,144.55

③ 2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,084,538.17	100.00	605,378.62	2.16	27,479,159.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	28,084,538.17	100.00	605,378.62	2.16	27,479,159.55

各报告期坏账准备计提的具体说明：

① 2020 年 9 月 30 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2020 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市佳的自动化设备科技有限公司	3,483,728.10	1,741,864.05	50.00	预计部分无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	2,380,940.00	2,380,940.00	100.00	预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	787,920.00	787,920.00	100.00	预计无法收回
湖州南浔遨优电池有限公司	771,800.00	771,800.00	100.00	预计无法收回
湖南三迅新能源科技有限公司	406,764.00	406,764.00	100.00	预计无法收回
合计	7,831,152.10	6,089,288.05	77.76	

② 2020 年 9 月 30 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	45,760,928.64	457,609.29	1.00
6-12 月	10,162,544.59	1,016,254.46	10.00
1 年以内小计	55,923,473.23	1,473,863.75	2.64
1-2 年	3,424,198.10	684,839.62	20.00
2-3 年	333,666.28	166,833.14	50.00
合计	59,681,337.61	2,325,536.51	3.90

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、6。

③ 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞市佳的自动化设备科技有限公司	2,461,407.70	1,230,703.85	50.00	预计部分无法收回
肇庆遨优动力电池有限公司	2,380,940.00	2,380,940.00	100.00	预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	787,920.00	787,920.00	100.00	预计无法收回
湖州南浔遨优电池有限公司	771,800.00	771,800.00	100.00	预计无法收回
湖南三迅新能源科技有限公司	406,764.00	406,764.00	100.00	预计无法收回
东莞市高埗艺铭模具厂	8,955.00	8,955.00	100.00	预计无法收回
合计	6,817,786.70	5,587,082.85	81.95	

④ 2019 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	26,428,711.08	264,287.11	1.00
6-12 月	3,637,121.75	363,712.18	10.00
1 年以内小计	30,065,832.83	627,999.29	2.09
1 至 2 年	1,608,258.95	321,651.79	20.00
合计	31,674,091.78	949,651.08	3.00

⑤2018 年按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	24,478,613.28	244,786.13	1.00
6-12 月	3,605,924.89	360,592.49	10.00
1 年以内小计	28,084,538.17	605,378.62	2.16
合计	28,084,538.17	605,378.62	2.16

(3) 坏账准备的变动情况

① 2020 年 1-9 月的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,587,082.85	511,160.20		8,955.00	6,089,288.05
按组合计提坏账准备的应收账款	949,651.08	1,375,885.43			2,325,536.51
合计	6,536,733.93	1,887,045.63		8,955.00	8,414,824.56

② 2019 年的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
按单项计提坏账准备的应收账款				5,587,082.85			5,587,082.85

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
按组合计提 坏账准备的 应收账款	605,378.62		605,378.62	344,272.46			949,651.08
合计	605,378.62		605,378.62	5,931,355.31			6,536,733.93

③ 2018 年的变动情况

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合计提坏 账准备的应收账款	174,615.86	681,938.81		251,176.05	605,378.62
合计	174,615.86	681,938.81		251,176.05	605,378.62

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2020	实际核销的应收账款	8,955.00
2018	实际核销的应收账款	251,176.05

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 9 月 30 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
宁德新能源科技有限公司	19,415,633.32	28.76%	194,156.33
东莞市超业精密设备有限公司	6,991,605.07	10.36%	809,164.21
深圳市比亚迪供应链管理有限 公司	4,862,130.86	7.20%	48,621.31
无锡先导智能装备股份有限公 司	4,504,302.00	6.67%	157,444.20
东莞市佳的自动化设备科技有 限公司	3,483,728.10	5.16%	1,741,864.05
合计	39,257,399.35	58.15%	2,951,250.10

(续上表)

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
宁德新能源科技有限公司	5,507,133.39	14.31%	55,071.33

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
深圳市比亚迪供应链管理有限 公司	4,034,671.11	10.48%	40,346.71
东莞市超业精密设备有限公司	3,412,469.99	8.87%	34,124.70
孚能科技(赣州)股份有限公司	2,845,100.00	7.39%	28,451.00
无锡先导智能装备股份有限公 司	2,535,023.49	6.59%	139,103.50
合计	18,334,397.98	47.63%	297,097.24

(续上表)

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
无锡先导智能装备股份有限 公司	4,145,588.54	14.76%	42,114.23
广东新宇智能装备有限公司	3,539,863.23	12.60%	145,258.32
深圳市和合自动化有限公司	3,379,608.30	12.03%	33,796.08
肇庆遨优动力电池有限公司	2,168,440.00	7.72%	21,684.40
桑顿新能源科技有限公司	1,883,666.28	6.71%	38,066.63
合计	15,117,166.35	53.83%	280,919.66

(6) 本公司各报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本公司各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

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2020 年 9 月 30 日公允 价值	2019 年 12 月 31 日公 允价值	2018 年 12 月 31 日公 允价值
应收票据	20,489,377.32	13,161,659.29	
合计	20,489,377.32	13,161,659.29	

(2) 应收款项融资按减值计提方法分类披露

类别	2020 年 9 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备				
其中：银行承兑汇票	20,489,377.32			
商业承兑汇票				
合计	20,489,377.32			

(续上表)

类别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备				
其中：银行承兑汇票	13,161,659.29			
商业承兑汇票				
合计	13,161,659.29			

(3) 各报告期无计提、收回或转回坏账准备。

(4) 各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额
银行承兑汇票	23,825,899.27		18,216,543.96	
商业承兑汇票				
合计	23,825,899.27		18,216,543.96	

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

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	157,098.05	100.00	126,638.83	100.00	45,560.35	100.00
1 年以上						
合计	157,098.05	100.00	126,638.83	100.00	45,560.35	100.00

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 9 月 30 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
中国化学与物理电源行业协会	64,188.68	40.86
中国石化销售股份有限公司广东 东莞石油分公司	33,596.04	21.38
东莞市飞力机电设备有限公司	27,000.00	17.19

单位名称	2020 年 9 月 30 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
刘明	12,419.98	7.91
陈巧云	11,666.70	7.42
合计	148,871.40	94.76

(续上表)

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
陈巧云	64,166.67	50.67
中国石化销售股份有限公司广东 东莞石油分公司	28,293.23	22.34
崔志刚	20,000.00	15.79
陆林康	6,000.00	4.74
深圳市宇轩文化传媒有限公司	4,000.00	3.16
合计	122,459.90	96.70

(续上表)

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
中国石化销售有限公司广东东莞 石油分公司	20,248.02	44.44
崔志刚	4,865.66	10.68
四川汇津现代物理股份有限公司	9,346.67	20.52
陆林康	7,200.00	15.80
王壮根	3,900.00	8.56
合计	45,560.35	100.00

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	148,188.12	124,777.55	34,345.00
合计	148,188.12	124,777.55	34,345.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内			
其中：6 个月以内	149,684.97	123,623.79	13,500.00

账龄	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
7-12个月		2,600.00	5,000.00
1年以内小计	149,684.97	126,223.79	18,500.00
1至2年			20,600.00
2至3年	100.00	100.00	
小计	149,784.97	126,323.79	39,100.00
减：坏账准备	1,596.85	1,546.24	4,755.00
合计	148,188.12	124,777.55	34,345.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
押金保证金	83,120.00	52,830.00	18,600.00
备用金	64,566.16		20,500.00
代付款	2,098.81	73,493.79	
小计	149,784.97	126,323.79	39,100.00
减：坏账准备	1,596.85	1,546.24	4,755.00
合计	148,188.12	124,777.55	34,345.00

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年9月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	149,784.97	1,596.85	148,188.12
第二阶段			
第三阶段			
合计	149,784.97	1,596.85	148,188.12

截至2020年9月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	149,784.97	1.07	1,596.85	148,188.12	
其中：账龄组合	149,784.97	1.07	1,596.85	148,188.12	信用风险未显著增加
合计	149,784.97	1.07	1,596.85	148,188.12	

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	126,323.79	1,546.24	124,777.55
第二阶段			
第三阶段			
合计	126,323.79	1,546.24	124,777.55

截至 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	126,323.79	1.22	1,546.24	124,777.55	
其中:账龄组合	126,323.79	1.22	1,546.24	124,777.55	信用风险未显著增加
合计	126,323.79	1.22	1,546.24	124,777.55	

C. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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					
单项金额不重大但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	39,100.00	100.00	4,755.00	12.16	34,345.00
合计	39,100.00	100.00	4,755.00	12.16	34,345.00

截止 2018 年 12 月 31 日的组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中: 6 个月内	13,500.00	135.00	1.00
6-12 个月	5,000.00	500.00	10.00
1 年以内小计	18,500.00	635.00	3.43
1-2 年	20,600.00	4,120.00	20.00
合计	39,100.00	4,755.00	12.16

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,546.24			1,546.24
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	50.61			50.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 9 月 30 日余额	1,596.85			1,596.85

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	4,755.00			4,755.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	3,193.76			3,193.76
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	1,561.24			1,561.24

(续上表)

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但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	406.00	4,334.00			4,740.00
合计	406.00	4,334.00			4,740.00

⑤本公司各报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况。

单位名称	款项性质	2020年9月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
张腾	备用金	37,105.00	6个月以内	24.77	371.05
东莞市润策实业投资有限公司	押金	39,000.00	6个月以内	26.04	390.00
多氟多化工股份有限公司	保证金	20,000.00	6个月以内	13.35	200.00
李新科	备用金	17,300.00	6个月以内	11.55	173.00
双登集团股份有限公司	保证金	10,000.00	6个月以内	6.68	100.00
合计		123,405.00		82.39	1,234.05

(续上表)

单位名称	款项性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国工商银行股份有限公司东莞长安支行	代付款	73,493.79	6个月以内	58.18	734.94
东莞市润策实业投资有限公司	押金	39,000.00	6个月以内	30.87	390.00
宁德得赛斯移动箱房有限公司	押金	5,000.00	6个月以内	3.96	50.00
范书琴	押金	2,500.00	6个月以内	1.98	25.00
徐雅晖	押金	2,400.00	6个月以内	1.90	24.00
合计		122,393.79		96.89	1,223.94

(续上表)

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备
张腾	备用金	20,000.00	1-2 年	51.15	4,000.00
四川汇津现代物流股份有限公司	押金	5,000.00	6 个月以内	12.79	50.00
昆山致贸精密模具有限公司	押金	5,000.00	6 个月以内	12.79	50.00
崔志刚	押金	5,000.00	6-12 月	12.79	500.00
江苏双登富朗特新能源有限公司	保证金	2,000.00	6 个月以内	5.12	20.00
合计		37,000.00		94.64	4,620.00

⑦各报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2020 年 9 月 30 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,026,099.75		3,026,099.75	3,289,552.95		3,289,552.95	1,055,309.28		1,055,309.28
在产品	4,310,779.31	320,412.07	3,990,367.24	3,722,683.27	347,472.08	3,375,211.19	1,534,307.88		1,534,307.88
库存商品	797,885.50		797,885.50	396,043.80		396,043.80	49,454.25		49,454.25
发出商品	28,657,269.27		28,657,269.27	13,558,545.17		13,558,545.17	7,775,555.76		7,775,555.76
合计	36,792,033.83	320,412.07	36,471,621.76	20,966,825.19	347,472.08	20,619,353.11	10,414,627.17		10,414,627.17

(2) 存货跌价准备

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	347,472.08			27,060.01		320,412.07
库存商品						
发出商品						
合计	347,472.08			27,060.01		320,412.07

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品		347,472.08				347,472.08
库存商品						
发出商品						
合计		347,472.08				347,472.08

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	16,374,240.24	14,096,022.11	8,797,929.57
固定资产清理			
合计	16,374,240.24	14,096,022.11	8,797,929.57

(2) 固定资产

① 固定资产情况

A. 2020 年 1-9 月

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.2019 年 12 月 31 日	26,350,831.96	626,506.57	1,322,891.88	28,300,230.41
2.本期增加金额	3,415,689.80	363,292.04	115,205.67	3,894,187.51
(1) 购置	3,415,689.80	363,292.04	115,205.67	3,894,187.51
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
3.本期减少金额	143,464.82	91,465.52	14,857.48	249,787.82
(1) 处置或报废	143,464.82	91,465.52	14,857.48	249,787.82
4.2020年9月30日	29,623,056.94	898,333.09	1,423,240.07	31,944,630.10
二、累计折旧				
1.2019年12月31日	13,553,569.62	106,433.52	544,205.16	14,204,208.30
2.本期增加金额	1,262,449.27	138,612.03	144,422.04	1,545,483.34
(1) 计提	1,262,449.27	138,612.03	144,422.04	1,545,483.34
3.本期减少金额	123,427.08	45,053.43	10,821.27	179,301.78
(1) 处置或报废	123,427.08	45,053.43	10,821.27	179,301.78
4.2020年9月30日	14,692,591.81	199,992.12	677,805.93	15,570,389.86
三、减值准备				
1.2019年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2020年9月30日				
四、固定资产账面价值				
1.2020年9月30日账面价值	14,930,465.13	698,340.97	745,434.14	16,374,240.24
2.2019年12月31日账面价值	12,797,262.34	520,073.05	778,686.72	14,096,022.11

B. 2019年

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值:				
1.2018年12月31日	21,923,837.00	508,176.02	797,060.80	23,229,073.82
2.本期增加金额	5,606,152.37	532,122.55	544,113.24	6,682,388.16
(1) 购置	5,606,152.37	532,122.55	544,113.24	6,682,388.16
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	1,179,157.41	413,792.00	18,282.16	1,611,231.57
(1) 处置或报废	1,179,157.41	413,792.00	18,282.16	1,611,231.57
4.2019年12月31日	26,350,831.96	626,506.57	1,322,891.88	28,300,230.41
二、累计折旧				

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1.2018年12月31日	13,596,755.73	409,740.55	424,647.97	14,431,144.25
2.本期增加金额	1,060,112.31	89,795.37	127,078.68	1,276,986.36
(1) 计提	1,060,112.31	89,795.37	127,078.68	1,276,986.36
3.本期减少金额	1,103,298.42	393,102.40	7,521.49	1,503,922.31
(1) 处置或报废	1,103,298.42	393,102.40	7,521.49	1,503,922.31
4.2019年12月31日	13,553,569.62	106,433.52	544,205.16	14,204,208.30
三、减值准备				
1.2018年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2019年12月31日				
四、固定资产账面价值				
1.2019年12月31日账面价值	12,797,262.34	520,073.05	778,686.72	14,096,022.11
2.2018年12月31日账面价值	8,327,081.27	98,435.47	372,412.83	8,797,929.57

C. 2018年

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.2017年12月31日	18,982,647.35	526,592.00	572,845.44	20,082,084.79
2.本期增加金额	3,900,395.19	94,384.02	289,197.67	4,283,976.88
(1) 购置	3,900,395.19	94,384.02	289,197.67	4,283,976.88
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	959,205.54	112,800.00	64,982.31	1,136,987.85
(1) 处置或报废	959,205.54	112,800.00	64,982.31	1,136,987.85
4.2018年12月31日	21,923,837.00	508,176.02	797,060.80	23,229,073.82
二、累计折旧				
1.2017年12月31日	13,671,048.42	500,262.40	428,189.94	14,599,500.76
2.本期增加金额	789,726.88	16,638.15	57,024.10	863,389.13
(1) 计提	789,726.88	16,638.15	57,024.10	863,389.13
3.本期减少金额	864,019.57	107,160.00	60,566.07	1,031,745.64

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(1) 处置或报废	864,019.57	107,160.00	60,566.07	1,031,745.64
4.2018 年 12 月 31 日	13,596,755.73	409,740.55	424,647.97	14,431,144.25
三、减值准备				
1.2017 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2018 年 12 月 31 日				
四、固定资产账面价值				
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	8,327,081.27	98,435.47	372,412.83	8,797,929.57
2.2017 年 12 月 31 日账面价值	5,311,598.93	26,329.60	144,655.50	5,482,584.03

②报告期无暂时闲置的固定资产。

③报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

④ 报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 报告期期末无未办妥产权证书的固定资产。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

①2020 年 1-9 月

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1.2019 年 12 月 31 日	50,000.00	41,000.00	91,000.00
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2020 年 9 月 30 日	50,000.00	41,000.00	91,000.00
二、累计摊销			
1.2019 年 12 月 31 日	7,083.39	4,091.60	11,174.99

项目	软件	专利权	合计
2.本期增加金额	3,750.03	1,537.47	5,287.50
(1) 计提	3,750.03	1,537.47	5,287.50
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2020 年 9 月 30 日	10,833.42	5,629.07	16,462.49
三、减值准备			
1.2019 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2020 年 9 月 30 日			
四、账面价值			
1.2020 年 9 月 30 日账面价值	39,166.58	35,370.93	74,537.51
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	42,916.61	36,908.40	79,825.01

②2019 年

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1.2018 年 12 月 31 日	50,000.00		50,000.00
2.本期增加金额		41,000.00	41,000.00
(1) 购置		41,000.00	41,000.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2019 年 12 月 31 日	50,000.00	41,000.00	91,000.00
二、累计摊销			
1.2018 年 12 月 31 日	2,083.35		2,083.35
2.本期增加金额	5,000.04	4,091.60	9,091.64
(1) 计提	5,000.04	4,091.60	9,091.64
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2019 年 12 月 31 日	7,083.39	4,091.60	11,174.99

项目	软件	专利权	合计
三、减值准备			
1.2018 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2019 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	42,916.61	36,908.40	79,825.01
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	47,916.65		47,916.65

③2018 年

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1.2017 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额	50,000.00		50,000.00
(1) 购置	50,000.00		50,000.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2018 年 12 月 31 日	50,000.00		50,000.00
二、累计摊销			
1.2017 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额	2,083.35		2,083.35
(1) 计提	2,083.35		2,083.35
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2018 年 12 月 31 日	2,083.35		2,083.35
三、减值准备			
1.2017 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			

项目	软件	专利权	合计
4.2018 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	47,916.65		47,916.65
2.2017 年 12 月 31 日账面价值			

(2) 报告期末无内部研发形成的无形资产。

11. 长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 9 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	4,003,005.37	39,363.55	1,173,072.14		2,869,296.78
其他	97,611.12		31,374.99		66,236.13
合计	4,100,616.49	39,363.55	1,204,447.13		2,935,532.91

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	62,493.43	4,658,874.93	718,362.99		4,003,005.37
其他		125,500.00	27,888.88		97,611.12
合计	62,493.43	4,784,374.93	746,251.87		4,100,616.49

(续上表)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2018 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费		77,741.83	15,248.40		62,493.43
合计		77,741.83	15,248.40		62,493.43

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性 差异	递延所得 税资产
资产减值 准备	320,412.07	48,061.81	347,472.08	52,120.81	630,893.62	157,723.41
信用减值 准备	8,603,701.86	1,290,555.28	6,562,679.12	984,401.87		
合计	8,924,113.93	1,338,617.09	6,910,151.20	1,036,522.68	630,893.62	157,723.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 负债	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 负债	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 负债
固定资产加计扣除	2,792,024.87	418,803.73	3,061,976.50	459,296.48	3,421,912.06	855,478.02
交易性金融资产公允价值变动	148,436.98	22,265.54	134,224.20	20,133.63		
合计	2,940,461.85	441,069.27	3,196,200.70	479,430.11	3,421,912.06	855,478.02

13. 其他非流动资产

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款	1,300,000.00	320,900.20	252,000.00
合计	1,300,000.00	320,900.20	252,000.00

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押借款			
抵押借款			
保证借款			
信用借款			2,960,000.00
合计			2,960,000.00

(2) 报告期内无已逾期未偿还的短期借款

15. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	11,456,485.08	5,960,354.10	7,616,283.55
应付设备款	285,435.45	1,616,714.33	386,910.00
应付加工费	6,668,527.13	3,292,091.93	2,373,465.68
其他	479,014.13	432,111.79	393,729.18
合计	18,889,461.79	11,301,272.15	10,770,388.41

(2) 报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

16. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款		389,734.72	170,500.00
合计		389,734.72	170,500.00

(2) 报告期期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17. 合同负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	12,140,753.78		
合计	12,140,753.78		

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	6,150,971.67	16,962,996.28	17,737,316.40	5,376,651.55
二、离职后福利- 设定提存计划		35,118.89	35,118.89	
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合计	6,150,971.67	16,998,115.17	17,772,435.29	5,376,651.55

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,499,314.93	19,560,508.85	14,908,852.11	6,150,971.67
二、离职后福利- 设定提存计划		364,020.84	364,020.84	
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合计	1,499,314.93	19,924,529.69	15,272,872.95	6,150,971.67

(续上表)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	588,845.69	9,570,950.33	8,660,481.09	1,499,314.93

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
二、离职后福利-设定提存计划		236,229.49	236,229.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	588,845.69	9,807,179.82	8,896,710.58	1,499,314.93

(2) 短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,150,971.67	15,980,800.70	16,755,120.82	5,376,651.55
二、职工福利费		882,276.40	882,276.40	
三、社会保险费		92,531.18	92,531.18	
其中：医疗保险费		70,125.08	70,125.08	
工伤保险费		374.30	374.30	
生育保险费		22,031.80	22,031.80	
四、住房公积金		6,948.00	6,948.00	
五、工会经费和职工教育经费		440.00	440.00	
六、其他				
合计	6,150,971.67	16,962,996.28	17,737,316.40	5,376,651.55

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,499,314.93	18,397,914.19	13,746,257.45	6,150,971.67
二、职工福利费		1,067,876.50	1,067,876.50	
三、社会保险费		83,006.16	83,006.16	
其中：医疗保险费		57,408.50	57,408.50	
工伤保险费		8,176.54	8,176.54	
生育保险费		17,421.12	17,421.12	
四、住房公积金		7,212.00	7,212.00	
五、工会经费和职工教育经费		4,500.00	4,500.00	
六、其他				
合计	1,499,314.93	19,560,508.85	14,908,852.11	6,150,971.67

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	588,845.69	8,861,465.26	7,950,996.02	1,499,314.93
二、职工福利费		627,451.00	627,451.00	
三、社会保险费		60,109.57	60,109.57	
其中：医疗保险费		39,780.38	39,780.38	
工伤保险费		8,511.65	8,511.65	
生育保险费		11,817.54	11,817.54	
四、住房公积金		1,887.50	1,887.50	
五、工会经费和职工教育经费		20,037.00	20,037.00	
六、其他				
合计	588,845.69	9,570,950.33	8,660,481.09	1,499,314.93

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险		33,270.64	33,270.64	
2.失业保险费		1,848.25	1,848.25	
3.企业年金缴费				
合计		35,118.89	35,118.89	

(续上表)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险		350,410.32	350,410.32	
2.失业保险费		13,610.52	13,610.52	
3.企业年金缴费				
合计		364,020.84	364,020.84	

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险		227,787.56	227,787.56	
2.失业保险费		8,441.93	8,441.93	
3.企业年金缴费				
合计		236,229.49	236,229.49	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19. 应交税费

项目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	4,886,906.95	3,271,976.96	2,488,433.38
增值税	2,027,013.65	1,599,642.56	1,232,236.26
城市维护建设税	97,358.18	40,115.24	60,345.77
教育费附加	97,358.18	40,115.24	60,345.77
个人所得税	37,733.24	27,498.55	10,280.65
印花税	4,123.40	2,001.40	2,083.40
合计	7,150,493.60	4,981,349.95	3,853,725.23

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息			4,133.71
应付股利	17,100,000.00		
其他应付款	455,697.88	442,505.00	3,695,327.15
合计	17,555,697.88	442,505.00	3,699,460.86

(2) 应付利息

项目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
短期借款应付利息			4,133.71
合计			4,133.71

报告期期末不存在重要的已逾期未支付的利息。

(3) 应付股利

项目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
普通股股利	17,100,000.00		
合计	17,100,000.00		

报告期期末无重要的超过1年未支付的应付股利。

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付关联方往来	196,143.07	199,053.08	3,526,649.45

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付报销款	155,729.11	155,699.00	95,328.10
其他	103,825.70	87,752.92	73,349.60
合计	455,697.88	442,505.00	3,695,327.15

②本公司各报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21. 其他流动负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未终止确认应收票据	1,367,940.00	1,290,909.02	3,258,681.00
合计	1,367,940.00	1,290,909.02	3,258,681.00

22. 实收资本

(1) 2020 年 1-9 月

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	期末股权 比例 (%)
赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）	16,333,337.00			16,333,337.00	73.50
东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,666,663.00			3,666,663.00	16.50
深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,555,540.00			1,555,540.00	7.00
东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）	666,660.00			666,660.00	3.00
合计	22,222,200.00			22,222,200.00	100.00

(2) 2019 年度

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	期末股权 比例 (%)
赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）	16,333,337.00			16,333,337.00	73.50
东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,666,663.00			3,666,663.00	16.50
深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,222,200.00		666,660.00	1,555,540.00	7.00

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	期末股权 比例 (%)
东莞市致宏股权投资合伙企业 (有限合伙)		666,660.00		666,660.00	3.00
合计	22,222,200.00	666,660.00	666,660.00	22,222,200.00	100.00

实收资本变化说明:

2019 年 4 月 30 日, 公司召开股东会并决议: 同意股东深圳健和誉健股权投资基金合伙企业 (有限合伙) 将所持公司 3.00% 的股权共 66.666 万元出资额转让给东莞市致宏股权投资合伙企业 (有限合伙)。2019 年 5 月 21 日, 东莞市工商行政管理局核准了本次变更, 并核发了新的《企业法人营业执照》。

(3) 2018 年度

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	期末股权 比例 (%)
赣州市致宏股权投资合伙企业 (有限合伙)		16,333,337.00		16,333,337.00	73.50
东莞市致富企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)		3,666,663.00		3,666,663.00	16.50
深圳健和誉健股权投资基金合伙企业 (有限合伙)		2,222,200.00		2,222,200.00	10.00
郑智仙	20,000,000.00		20,000,000.00		
付海民		2,222,220.00	2,222,220.00		
合计	20,000,000.00	24,444,420.00	22,222,220.00	22,222,200.00	100.00

实收资本变化说明:

① 2018 年 5 月 31 日, 根据公司股东会决议和修改后公司章程规定, 公司注册资本增加人民币 222.22 万元, 由深圳健和誉健股权投资基金合伙企业 (有限合伙) 以货币资金的形式认缴。2018 年 6 月 29 日, 股东深圳健和誉健股权投资基金合伙企业 (有限合伙) 以银行转账的方式向公司出资合计人民币 250.00 万元, 出资方式为货币资金, 本次出资增加实收资本 222.22 万元。

② 2018 年 7 月 31 日, 公司召开股东会并决议: 同意股东郑智仙将所持公司 10.00% 的股权共 222.2220 万元出资额, 以 288.00 万元的价格转让给付海民; 同意股东郑智仙将所持公司 16.50% 的股权共 366.6663 万元出资额, 以 475.20 万元的价格转让给东莞市致富企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)。

③2018年11月30日，公司召开股东会并决议：同意股东郑智仙将所持公司63.50%的股权共1,411.1097万元出资额，以2,032.00万元的价格转让给赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）；同意股东深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）将所持公司0.00009%的股权共0.002万元出资额，以0.00万元的价格转让给赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）；同意股东付海民将所持公司10.00%的股权共222.2220万元出资额，以320.00万元的价格转让给赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）。

23. 资本公积

(1) 2020年1-9月

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
资本溢价	1,746,420.20	3,039,887.64		4,786,307.84
其他资本公积	742,856.73			742,856.73
合计	2,489,276.93	3,039,887.64		5,529,164.57

2020年1-9月资本公积增减变动原因：

公司历史实物出资合计9,866,508.14元未经评估，2020年4月13日，中铭国际资产评估（北京）有限责任公司分别出具中铭评报字【2020】第6027号至6033号《东莞致宏精密模具有限公司股东实物出资所涉及的机器设备市场价值追溯性评估项目资产评估报告》，根据评估报告，公司现存出资设备计入章程的金额为6,826,620.50元，经评估后价值为8,580,320.97元。另外实物出资部分设备3,039,887.64元因已报废或已经处置，现已无法评估。公司实际控制人郑智仙先生已于2020年5月6日对于未能追溯性评估的对应3,039,887.64元实物出资额以支付现金3,039,887.64元方式补缴，增加本公司2020年1-9月资本公积3,039,887.64元。。

(2) 2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价	1,416,221.73	330,198.47		1,746,420.20
其他资本公积		742,856.73		742,856.73
合计	1,416,221.73	1,073,055.20		2,489,276.93

2019年度资本公积增减变动原因

①2019年实际控制人郑智仙出具了债务豁免确认函及利息豁免确认函，对代垫公司2019年费用形成的债务及2019年借款利息支出予以不附条件豁免，增加本公司2019年资本公积330,198.47元。

②2019年4月，深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）转让本公司666,660元的出资额给东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙），股权转让价格为2.52元/股。东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）的股东为郑智仙、陈海诗、陈健三人，其中陈海诗、陈健系公司核心员工。

根据《企业会计准则第11号—股份支付》的相关规定，对于换取职工服务的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。对于授予职工的股份，其公允价值应按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

在计算股份支付时，公司股份支付的公允价值参照相关上市公司收购锂电池生产设备制造业标的公司的市盈率，即公司全部股权的公允价值约为13,028.57万元。

2019年4月转让员工股权的公允价值为人民币约130.29万元，扣除成本人民币56万元，股份支付为人民币74.29万元。

(3) 2018年度

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价		1,416,221.73		1,416,221.73
其他资本公积				
合计		1,416,221.73		1,416,221.73

2018年度资本公积增减变动原因：

①2018年5月31日，根据公司股东会决议和修改后公司章程规定，公司注册资本增加人民币222.22万元，由深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金的形式认缴。2018年6月29日，股东深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）以银行转账的方式向公司出资合计人民币250.00万元，出资方式为货币资金，本次出资增加实收资本222.22万元，增加资本公积277,800.00元。

②2018年12月，实际控制人郑智仙出具了债务豁免确认函及利息豁免确认函，对代垫公司2018年费用形成的债务及2018年借款利息支出予以不附条件豁免，增加本公司2018年资本公积1,138,421.73元。

24. 盈余公积

(1) 2020年1-9月

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
法定盈余公积	6,435,803.70			6,435,803.70
合计	6,435,803.70			6,435,803.70

(2) 2019 年度

项目	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,394,357.45		1,394,357.45	5,041,446.25		6,435,803.70
合计	1,394,357.45		1,394,357.45	5,041,446.25		6,435,803.70

(3) 2018 年度

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	91,500.72	1,302,856.73		1,394,357.45
合计	91,500.72	1,302,856.73		1,394,357.45

报告期盈余公积增加是本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按净利润 10% 提取法定盈余公积。

25. 未分配利润

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	57,768,270.08	12,395,253.81	669,543.23
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	57,768,270.08	12,395,253.81	669,543.23
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	60,394,979.15	50,414,462.52	13,028,567.31
减: 提取法定盈余公积		5,041,446.25	1,302,856.73
应付普通股股利	17,100,000.00		
期末未分配利润	101,063,249.23	57,768,270.08	12,395,253.81

应付普通股股利说明:

2020 年 3 月 10 日, 公司股东会决议, 同意将 2019 年度可供分配利润中的 1,710 万元, 按照出资比例向全体股东分配现金股利。

26. 营业收入及营业成本

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,718,987.53	34,498,778.32	121,868,051.10	37,379,168.00	49,217,310.85	22,237,280.84
其他业务	323,077.79		115,385.73		89,929.79	
合计	122,042,065.32	34,498,778.32	121,983,436.83	37,379,168.00	49,307,240.64	22,237,280.84

27. 税金及附加

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	610,992.12	496,385.69	250,817.57

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
教育费附加	610,992.15	496,385.70	250,817.58
车船使用税	2,220.00	3,417.00	2,400.00
印花税	26,822.40	24,108.40	11,804.80
合计	1,251,026.67	1,020,296.79	515,839.95

28. 销售费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
职工薪酬	1,208,910.64	1,489,267.90	534,142.84
差旅费	526,621.85	1,034,914.89	740,591.93
运输费	692,292.21	955,565.55	425,437.54
租金及物业水电费	622,165.89	537,670.80	133,300.49
折旧摊销费	223,617.36	161,075.97	18,567.78
其他	205,694.14	199,108.85	195,018.42
合计	3,479,302.09	4,377,603.96	2,047,059.00

29. 管理费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
职工薪酬	1,620,802.91	2,188,422.68	1,064,682.93
中介机构服务费	350,905.03	1,277,141.07	255,441.66
折旧摊销费	1,236,600.84	784,517.84	44,453.40
租金及物业水电费	252,849.55	337,463.45	330,105.67
业务招待费	474,510.44	468,772.21	251,886.12
差旅费	25,260.84	225,339.92	216,449.74
保安服务费	144,117.00	168,800.00	147,183.00
办公费	83,368.19	97,215.57	85,805.28
股份支付		742,856.73	
其他	157,411.76	382,278.42	291,298.06
合计	4,345,826.56	6,672,807.89	2,687,305.86

30. 研发费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
职工薪酬	3,750,259.35	3,870,126.05	1,384,089.23
物料消耗	2,583,546.14	3,456,954.56	2,071,395.58
折旧摊销费	90,987.19	63,012.48	28,717.81

其他	316,458.13	307,652.27	189,609.02
合计	6,741,250.81	7,697,745.36	3,673,811.64

31. 财务费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
利息支出		168,638.43	196,397.67
减：利息收入	27,259.45	11,658.00	7,548.61
利息净支出	-27,259.45	156,980.43	188,849.06
手续费及其他	-9,706.86	18,592.54	3,708.20
合计	-36,966.31	175,572.97	192,557.26

32. 其他收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助				
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	121,524.25	145,000.00		与收益相关
合计	121,524.25	145,000.00		

33. 投资收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
理财产品收益	667,890.11	240,079.11	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	-417,721.56	-520,023.71	
合计	250,168.55	-279,944.60	

34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	148,436.98	134,224.20	
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	148,436.98	134,224.20	
合计	148,436.98	134,224.20	

35. 信用减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	-162,881.50	-3,638.95	
应收账款坏账损失	-1,887,045.63	-5,931,355.31	

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
其他应收款坏账损失	-50.61	3,208.76	
合计	-2,049,977.74	-5,931,785.50	

36. 资产减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失			-696,481.44
二、存货跌价损失		-347,472.08	
合计		-347,472.08	-696,481.44

37. 资产处置收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-10,477.17	-27,307.75	944.57
其中：固定资产	-10,477.17	-27,307.75	944.57
合计	-10,477.17	-27,307.75	944.57

38. 营业外收入

项目	2020 年 1-9 月		2019 年		2018 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赞助收入	23,376.00	23,376.00	17,178.19	17,178.19	25,821.00	25,821.00
其他	10,617.02	10,617.02	4,188.74	4,188.74	17,748.54	17,748.54
合计	33,993.02	33,993.02	21,366.93	21,366.93	43,569.54	43,569.54

39. 营业外支出

项目	2020 年 1-9 月		2019 年		2018 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,048.93	12,048.93	11,024.32	11,024.32	58,940.62	58,940.62
赞助支出	2,888.00	2,888.00	44,000.00	44,000.00	7,888.00	7,888.00
违约支出	43,158.14	43,158.14	23,000.00	23,000.00		
其他	4,232.89	4,232.89	3,622.00	3,622.00	18,729.83	18,729.83
合计	62,327.96	62,327.96	81,646.32	81,646.32	85,558.45	85,558.45

40. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	10,139,663.21	9,133,061.40	3,443,141.33
递延所得税费用	-340,455.25	-1,254,847.18	744,151.67
合计	9,799,207.96	7,878,214.22	4,187,293.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	70,194,187.11	58,292,676.74	17,215,860.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,529,128.07	8,743,901.51	4,303,965.08
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,470.61	245,667.48	401,317.97
税率调整导致期初递延所得税资产/ 负债余额的变化		-279,101.84	
使用前期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
研发费用加计扣除	-758,390.72	-832,252.93	-517,990.05
其他			
所得税费用	9,799,207.96	7,878,214.22	4,187,293.00

41. 现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
收到政府补助	121,524.25	145,000.00	
营业外收入收到的现金	23,376.00	4,188.74	17,748.54
收到的利息收入	27,259.45	11,658.00	7,548.61
收到其他经营性往来款			1,500.00
合计	172,159.70	160,846.74	26,797.15

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
费用性支出	6,422,008.29	9,959,776.21	3,932,249.78
营业外支出支付的现金	40,568.52	70,622.00	20,729.83
支付的手续费	13,193.14	8,032.54	3,708.20
支付其他经营性往来款	23,461.18	88,723.79	
合计	6,499,231.13	10,125,654.54	3,956,687.81

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
收到关联方资金拆借			3,000,000.00
收到股东补足出资款	3,039,887.64		
合计	3,039,887.64		3,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
偿还关联方资金		2,751,386.68	248,613.32
合计		2,751,386.68	248,613.32

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	60,394,979.15	50,414,462.52	13,028,567.31
加: 资产减值准备		347,472.08	696,481.44
信用减值损失	2,049,977.74	5,931,785.50	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,545,483.34	1,276,986.36	863,389.13
无形资产摊销	5,287.50	9,091.64	2,083.35
长期待摊费用摊销	1,204,447.13	746,251.87	15,248.40
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)	10,477.17	27,307.75	-944.57
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	12,048.93	11,024.32	58,940.62
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	-148,436.98	-134,224.20	
财务费用 (收益以“—”号填列)		168,638.43	136,962.35
投资损失 (收益以“—”号填列)	-667,890.11	-240,079.11	
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-302,094.41	-878,799.27	-111,326.35

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-38,360.84	-376,047.91	855,478.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,825,208.64	-10,552,198.02	-5,459,059.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-41,754,545.77	-19,200,973.75	-22,805,194.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	21,588,254.03	2,783,343.65	13,322,260.73
其他		1,031,306.73	1,007,775.33
经营活动产生的现金流量净额	28,074,418.24	31,365,348.59	1,610,661.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	20,698,553.52	6,396,494.53	8,426,414.46
减：现金的期初余额	6,396,494.53	8,426,414.46	1,287,008.40
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	14,302,058.99	-2,029,919.93	7,139,406.06

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	20,698,553.52	6,396,494.53	8,426,414.46
其中：库存现金	12,839.30	11,017.60	83,399.30
可随时用于支付的银行存款	20,685,714.22	6,385,476.93	8,343,015.16
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	20,698,553.52	6,396,494.53	8,426,414.46
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			

43. 政府补助**(1) 与收益相关的政府补助**

项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	
失业保险稳岗返还	9,745.94			其他收益
个税手续费返还	2,778.31			其他收益
发明专利补助款	9,000.00			其他收益
促进小微工业企业上规模专项资金	100,000.00	100,000.00		其他收益
知识产权管理规范贯标资助		45,000.00		其他收益

(2) 报告期内无政府补助退回情况。**六、与金融工具相关的风险**

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关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未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及应收款项融资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

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。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 58.15%（2019 年 12 月 31 日：47.63%；2018 年 12 月 31 日：53.83%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大的其他应收款占本公司其他应收款总额的 82.39%（2019 年 12 月 31 日：96.89%；2018 年 12 月 31 日：94.64%）。

2.流动性风险

流动性风险，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。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 9 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 9 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	18,889,461.79			
应付股利	17,100,000.00			
其他应付款	455,697.88			
其他流动负债	1,367,940.00			
合计	37,813,099.67			

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	11,301,272.15			
其他应付款	442,505.00			
其他流动负债	1,290,909.02			
合计	13,034,686.17			

(续上表)

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	2,960,000.00			
应付账款	10,770,388.41			
应付利息	4,133.71			
其他应付款	3,695,327.15			
其他流动负债	3,258,681.00			
合计	20,688,530.27			

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

七、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2020 年 9 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2020 年 9 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		29,669,149.31		29,669,149.31
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		29,669,149.31		29,669,149.31

项目	2020年9月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品		29,669,149.31		29,669,149.31
(二) 应收款项融资			20,489,377.32	20,489,377.32
持续以公允价值计量的资产总额		29,669,149.31	20,489,377.32	50,158,526.63

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目主要系理财产品。对于理财产品，其公允价值根据本金加上截止资产负债表日的预期收益率确定。公司根据所观察市场的金融产品预期收益率来计算理财产品的收益率，从而得出公允价值变动损益，并最终确认交易性金融资产价值。

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

应收款项融资为应收票据，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有的该类承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相等。

八、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
赣州市致宏股权投资合伙企业(有限合伙)	江西赣州	合伙企业	1000万人民币	73.5	73.5

本公司最终控制方：郑智仙持有赣州市致宏股权投资合伙企业(有限合伙)86.39%的股份并担任执行事务合伙人，通过赣州市致宏股权投资合伙企业(有限合伙)间接控制公司63.50%的股份。郑智仙持有东莞市致富企业管理咨询合伙企业(有限合伙)18.18%的股份并担任执行事务合伙人，通过东莞市致富企业管理咨询合伙企业(有限合伙)间接控制公司3%的股份。郑智仙持有东莞市致宏股权投资合伙企业(有限合伙)66.67%的股份，通过东莞市致宏股权投资合伙企业(有限合伙)投资间接控制公司2.00%的股份。综上所述，郑智仙通过赣州市致宏股权投资合伙企业(有限合伙)、东莞市致富企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、东莞市致宏股权投资合伙企业(有限合伙)合计持有公司68.5%的股权，是公司的实际控制人。

2. 报告期与本公司发生关联交易或存在关联往来余额的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东永佳金属材料有限公司	实际控制人控制的公司
东莞市嘉正会计咨询有限公司	关联自然人控制的公司
东莞市腾迈五金塑胶制品有限公司	关联自然人控制的公司
东莞市致富企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	持有公司16.5%股份
深圳健和誉健股权投资基金合伙企业(有限合伙)	持有公司7%股份
东莞市致宏股权投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人控制的公司
付海民	公司董监高
黄贤武	公司董监高
李冬秋	公司董监高
杨汉辉	公司董监高
黄萍	公司董监高
陈冰	公司董监高

注：东莞市腾迈五金塑胶制品有限公司系关联自然人控制的公司，该公司已于2018年10月11日注销。

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额	2018 年度发生额
广东永佳金属材料有限公司	采购材料		3,512,796.11	6,293,953.43
东莞市嘉正会计咨询有限公司	咨询服务	4,950.50	970.87	224,271.76

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2020 年 1-9 月确认的 租赁费	2019 年度确认的 租赁费	2018 年度确认的 租赁费
郑智仙	厂房	900,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00

关联租赁情况说明：根据公司与郑智仙签订的《租赁合同》，郑智仙将坐落于东莞市长安镇新安社区红山一街 1 号厂房租给公司作为生产经营场地使用。该厂房面积约为 5000 m²，每月租金为人民币 105,000 元(含税)。

(3) 关联方资金拆借

关联方	期间	年初余额	本年拆入	本年归还	年末余额
郑智仙	2019 年度	2,751,386.68		2,751,386.68	
郑智仙	2018 年度		3,000,000.00	248,613.32	2,751,386.68

根据公司与郑智仙签订的《借款协议书》，公司因经营性资金周转需要向郑智仙取得借款 300 万元，所有借款已于 2019 年 4 月归还。

(4) 资金占用费

关联方	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额	2018 年度发生额
郑智仙		41,748.47	130,646.40

2019 年、2018 年度资金占用利息费用分别为 41,748.47 元、130,646.40 元。公司实际控制人郑智仙同意豁免其向公司出借的 300 万元人民币借款利息的偿还义务。自《利息豁免确认函》出具之日豁免公司 300 万借款利息的偿还义务，豁免利息支出形成公司的资本公积。

(5) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2020年1-9月发生额	2019年度发生额	2018年度发生额
东莞市腾迈五金塑胶制品有限公司	采购固定资产			846,146.26
黄贤武	采购固定资产			50,000.00
付海民	采购固定资产			40,000.00

(6) 关键管理人员报酬

项目	2020年1-9月发生额	2019年度发生额	2018年度发生额
关键管理人员报酬	2,267,794.15	2,749,327.98	780,342.51

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款	广东永佳金属材料有限公司		1,510,242.65	4,235,737.68
	东莞市嘉正会计咨询有限公司			1,000.00
	合计		1,510,242.65	4,236,737.68
其他应付款	郑智仙	100,380.00	105,000.00	3,486,386.68
	东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	815.28	43,826.08	13,300.47
	付海民	14,997.87		
	黄贤武	79,949.92	50,227.00	26,962.30
	合计	196,143.07	199,053.08	3,526,649.45
应付股利	赣州市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）	12,568,500.00		
	东莞市致富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,821,500.00		
	东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）	513,000.00		
	深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,197,000.00		
	合计	17,100,000.00		

九、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		222,222.00	
公司本期行权的各项权益工具总额		222,222.00	
公司本期失效的各项权益工具总额			
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		不适用	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		不适用	

2. 以权益结算的股份支付情况

	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		注 1	
可行权权益工具数量的确定依据		实际转让的股份数量	
本期估计与上期估计有重大差异的原因		不适用	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		742,856.73	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		742,856.73	

注 1：2019 年 4 月，深圳健和誉健股权投资基金合伙企业（有限合伙）转让本公司 666,660 元的出资额给东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙），股权转让价格为 2.52 元/股。东莞市致宏股权投资合伙企业（有限合伙）的股东为郑智仙、陈海诗、陈健三人，其中陈海诗、陈健系公司核心员工。

根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》的相关规定，对于换取职工服务的股份支付，企业应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。对于授予职工的股份，其公允价值应按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

在计算股份支付时，公司股份支付的公允价值参考相关上市公司收购锂电池生产设备制造业标的公司的市盈率确定。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺。

2. 或有事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司股东与德力西新疆交通运输集团股份有限公司签订协议，约定由德力西新疆交通运输集团股份有限公司向本公司股东支付现金的方式购买其合计持有本公司 100%的股权。本次交易本公司 100%股权交易金额为 69,000 万元。

截止财务报告日，上述交易尚在进行中。

十二、其他重要事项

截至 2020 年 9 月 30 日止，本公司无影响财务报表的重大其他重要事项。

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-22,526.10	-38,332.07	-57,996.05	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	121,524.25	145,000.00		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益	667,890.11	240,079.11		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	148,436.98	134,224.20		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,286.01	-49,255.07	16,951.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-742,856.73		
非经常性损益总额	899,039.23	-311,140.56	-41,044.34	
减：非经常性损益的所得税影响数	112,590.34	51,617.10	6,716.80	
非经常性损益净额	786,448.89	-362,757.66	-47,761.14	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额				
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	786,448.89	-362,757.66	-47,761.14	

公司名称：东莞致宏精密模具有限公司

日期：2020 年 12 月 28 日





统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年12月21日

证书序号: 0011869

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号11010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一九年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



证书编号: 110001540298
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009 年 10 月 09 日
Date of Issuance



杨运辉
110001540298
深圳市注册会计师协会



一年
not after

姓名: 杨运辉
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1984-09-01
Date of birth
工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号: 511621198409010776
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 9 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 9 月 15 日

转出: 瑞华会计师事务所(普通合伙)深圳

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必须按照规定的委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书退还至主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and follow up the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转入: 瑞华会计师事务所(普通合伙)深圳



证书编号: 110001540372
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010年06月29日
Date of Issuance



110001540372
深圳市注册会计师协会

有效期一年
her year after



姓名: 陶亮
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1985-11-03
Date of birth
工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码: 430421198511035793
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须时须向受托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.