



江西晟金机械股份有限公司

审 计 报 告

亚会审字（2021）第 01210028 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



江西晟金机械股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止)

目录	页次
一、审计报告	1-3
二、财务报表	
合并及母公司资产负债表	4-7
合并及母公司利润表	8-9
合并及母公司现金流量表	10-11
合并及母公司股东权益变动表	12-15
财务报表附注	16-71



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
邮编 100024
电话 +86 10 88312388
传真 +86 10 88386116
www.apag-cn.com

审计报告

亚会审字（2021）第 01210028 号

江西晟金机械股份有限公司

一、审计意见

我们审计了后附的江西晟金机械股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，和 2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度合并及母公司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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

(6) 就贵公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行贵公司审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

亚太（集团）会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 15 日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江西赣农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	269,128.05	224,723.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	140,000.00	172,747.68
应收账款	六、（三）	5,235,119.65	970,454.99
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	3,510,725.39	2,791,654.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	150,743.45	499,155.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	11,507,932.36	10,859,920.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（七）	1,069,522.74	1,385,340.55
流动资产合计		21,884,171.64	16,903,996.79
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	六、（八）	72,512,746.47	77,858,458.95
在建工程	六、（九）	1,342,136.73	744,506.04
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十）	4,053,957.64	4,144,351.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十一）	199,016.26	266,369.57
递延所得税资产	六、（十二）	1,421,950.38	516,731.00
其他非流动资产	六、（十三）	2,628,925.00	1,291,521.00
非流动资产合计		82,158,752.48	84,821,938.17
资产总计		104,042,924.12	101,725,934.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标“*”的科目为金融企业专用项目。

法定代表人：张永超

主管会计工作负责人：张永超

会计机构负责人：张永超

合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位:江西洪金机械股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	六、(十四)	16,850,000.00	12,850,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十五)	691,562.32	2,724,514.62
预收款项	六、(十六)	110,588.48	348,590.49
合同负债	六、(十七)	530,930.45	/
卖出回购金融负债			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十八)	621,349.99	305,816.21
应交税费	六、(十九)	470,255.52	395,151.31
其他应付款	六、(二十)	2,075,761.05	95,840.70
其中:应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十一)	21,011,489.05	9,692,260.30
其他流动负债	六、(二十二)	69,020.96	
流动负债合计		42,430,957.82	26,412,173.63
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十三)	6,000,000.00	6,000,000.00
应付债券	六、(二十四)	2,998,118.83	14,979,148.74
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	六、(二十五)		30,459.14
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十六)	2,975,150.00	3,043,284.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,973,268.83	24,052,891.88
负债合计		54,404,226.65	50,465,065.51
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	六、(二十七)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十八)	1,069,045.00	1,069,045.00
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十九)	257,219.21	127,928.22
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十)	-1,687,566.74	63,896.23
归属于母公司所有者权益合计		49,638,697.47	51,260,869.45
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		49,638,697.47	51,260,869.45
负债和所有者权益(或股东权益)总计		104,042,924.12	101,725,934.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注:标注“”的项目为金融企业专用项目。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2020年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位:江西晟金机械股份有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		193,348.06	192,494.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、(一)	140,000.00	172,747.68
应收账款	十四、(二)	5,236,119.65	970,454.99
应收款项融资			
预付款项		3,510,725.39	2,811,654.00
其他应收款	十四、(三)	4,073,862.62	1,741,250.79
其中:应收利息			
应收股利			
存货		11,507,932.36	10,859,920.65
合同资产			/
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,111.33	327,209.14
流动资产合计		24,673,099.41	17,075,731.42
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	十四、(四)	5,369,261.02	4,749,261.02
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		40,118,650.11	43,848,909.15
在建工程		1,342,136.73	744,506.04
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,730,864.76	1,770,654.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		12,003.00	32,603.00
递延所得税资产		39,618.55	106,091.14
其他非流动资产		2,628,925.00	1,291,521.00
非流动资产合计		51,241,459.17	52,543,546.19
资产总计		75,914,558.58	69,619,277.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江西晟金机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		16,850,000.00	12,850,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		691,562.32	1,435,821.07
预收款项		110,588.48	348,590.49
合同负债		530,930.45	/
应付职工薪酬		608,036.99	305,816.21
应交税费		334,952.09	329,523.18
其他应付款		2,025,761.05	150,090.70
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,459.14	730,505.61
其他流动负债		69,020.96	
流动负债合计		21,251,311.48	16,150,347.26
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			30,459.14
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,022,010.00	1,090,144.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,022,010.00	1,120,603.14
负债合计		22,273,321.48	17,270,950.40
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,069,045.00	1,069,045.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		257,219.21	127,928.22
未分配利润		2,314,972.89	1,151,353.99
所有者权益（或股东权益）合计		53,641,237.10	52,348,327.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		75,914,558.58	69,619,277.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

单位:元 币种:人民币

编制单位:江西超能锂电股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		29,824,598.42	34,095,750.91
其中:营业收入	六、(三十一)	29,824,598.42	34,095,750.91
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		34,312,534.80	34,980,815.13
其中:营业成本	六、(三十一)	20,592,778.43	23,241,177.18
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、(三十二)	1,229,643.22	614,253.95
销售费用	六、(三十三)	1,002,004.25	1,388,542.10
管理费用	六、(三十四)	7,089,775.04	5,340,359.37
研发费用	六、(三十五)	1,539,638.77	1,604,229.12
财务费用	六、(三十六)	2,858,685.09	2,792,343.41
其中:利息费用		2,827,422.83	2,630,164.24
利息收入		1,212.61	2,781.72
加:其他收益	六、(三十七)	1,529,507.51	684,465.53
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)*			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、(三十八)	-965.05	321,638.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,159,383.92	100,939.31
加:营业外收入	六、(三十九)	930,251.04	153,283.12
减:营业外支出	六、(四十)	121,680.74	475,390.60
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,350,813.62	-221,168.17
减:所得税费用	六、(四十一)	-728,641.64	-358,503.58
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,622,171.98	137,335.39
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	六、(四十二)	-1,622,171.98	137,335.39
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,622,171.98	137,335.39
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他权益工具投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,622,171.98	137,335.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,622,171.98	137,335.39
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:897,951.31元,上期被合并方实现的净利润为:1,022,671.37元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注:标“*”的项目为金额单位:万元。

法定代表人:

主管会计工作负责人:张超超

会计机构负责人:张超超

母公司利润表

2020年度

编制单位：江西晟鑫机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、（五）	29,624,598.42	34,095,750.91
减：营业成本	十四、（五）	20,592,778.43	23,241,177.18
税金及附加		365,044.77	508,377.09
销售费用		1,002,004.25	1,388,542.10
管理费用		5,301,855.40	5,152,077.43
研发费用		1,539,638.77	1,604,229.12
财务费用		1,070,554.49	1,129,795.76
其中：利息费用		1,039,635.33	968,655.97
利息收入		1,155.71	2,118.63
加：其他收益		877,107.51	350,308.53
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-941.02	321,638.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		628,888.80	1,743,498.76
加：营业外收入		930,251.04	153,283.12
减：营业外支出		23,169.62	475,390.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,535,970.22	1,421,391.28
减：所得税费用		243,060.33	52,136.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,292,909.89	1,369,254.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,292,909.89	1,369,254.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		1,292,909.89	1,369,254.98
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并现金流量表

2020年度

编制单位：江西晨金机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,587,553.79	51,317,738.73
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同赔款支付的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	2,850,997.28	8,709,029.48
经营活动现金流入小计		32,438,551.07	60,026,768.21
购买商品、接受劳务支付的现金		22,558,632.85	20,011,116.56
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔款支付的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,899,138.19	4,528,842.36
支付的各项税费		2,597,957.86	1,928,815.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	3,408,886.77	7,497,670.33
经营活动现金流出小计		32,464,615.67	33,966,445.05
经营活动产生的现金流量净额		-26,064.60	26,060,323.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,195,341.55	9,075,000.14
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,195,341.55	9,075,000.14
投资活动产生的现金流量净额		-2,195,341.55	-9,075,000.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			820,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,150,000.00	12,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十三）	14,751,079.93	62,307,878.36
筹资活动现金流入小计		31,901,079.93	75,977,878.36
偿还债务支付的现金		13,111,754.69	14,160,246.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,827,422.83	2,630,164.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十三）	13,696,091.48	76,056,607.01
筹资活动现金流出小计		29,635,269.00	92,847,017.42
筹资活动产生的现金流量净额		2,265,810.93	-16,869,139.06
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		44,404.78	116,183.96
加：期初现金及现金等价物余额		224,723.27	108,539.31
六、期末现金及现金等价物余额		269,128.05	224,723.27

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：张超

会计机构负责人：张超

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：江西晟金机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,587,553.79	40,019,386.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,198,540.38	7,650,913.23
经营活动现金流入小计		31,786,094.17	47,670,299.41
购买商品、接受劳务支付的现金		21,249,659.30	18,408,526.52
支付给职工以及为职工支付的现金		3,837,368.19	4,528,842.36
支付的各项税费		1,803,034.71	1,406,051.42
支付其他与经营活动有关的现金		3,309,939.65	6,564,667.37
经营活动现金流出小计		30,200,001.85	30,908,087.67
经营活动产生的现金流量净额		1,586,092.32	16,762,211.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,195,341.55	5,000,030.80
投资支付的现金		620,000.00	4,749,261.02
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		2,815,341.55	9,749,291.82
投资活动产生的现金流量净额		-2,815,341.55	-9,749,291.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,150,000.00	12,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		14,749,165.35	57,317,578.36
筹资活动现金流入小计		31,899,165.35	70,167,578.36
偿还债务支付的现金		13,150,000.00	14,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,039,635.33	968,655.97
支付其他与筹资活动有关的现金		16,479,426.90	61,843,298.47
筹资活动现金流出小计		30,669,062.23	77,011,954.44
筹资活动产生的现金流量净额		1,230,103.12	-6,844,376.08
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		853.89	168,543.84
加：期初现金及现金等价物余额		192,494.17	23,950.33
六、期末现金及现金等价物余额		193,348.06	192,494.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

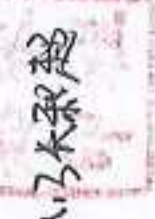
2020年度

单位:元 币种:人民币

本期													
归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	50,000,000.00			1,069,045.00				127,928.22		63,896.23	51,260,869.45		51,260,869.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00			1,069,045.00				127,928.22		63,896.23	51,260,869.45		51,260,869.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积										-1,751,462.97	-1,751,462.97		-1,751,462.97
2.提取一般风险准备*													
3.对所有者（或股东）的分配										-1,622,171.98	-1,622,171.98		-1,622,171.98
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	50,000,000.00			1,069,045.00				257,219.21		-1,887,565.74	49,638,637.47		49,638,637.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。
注:标注“*”的项目为金融资产和金融负债项目。

法定代表人:  张亮

主管会计工作负责人:  张亮

会计机构负责人:  张亮

合并所有者权益变动表

2020年度

上期															单位:元 币种:人民币	
归属于母公司所有者权益																
项目	股本			其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	50,000,000.00				2,932,664.58					97,907.22		1,022,223.28	54,052,795.08		54,052,795.08	
加:会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	50,000,000.00				2,932,664.58					97,907.22		1,022,223.28	54,052,795.08		54,052,795.08	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,863,619.58					30,021.00		-958,327.05	-2,791,925.63		-2,791,925.63	
(一)综合收益总额												137,335.39	137,335.39		137,335.39	
(二)所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
(三)利润分配																
1.提取盈余公积										127,928.22		-127,928.22				
2.提取一般风险准备*										127,928.22		-127,928.22				
3.对所有者(或股东)的分配																
4.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本(或股本)					-1,863,619.58					-97,907.22		-967,734.22	-2,929,261.02		-2,929,261.02	
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
(五)专项储备																
1.本期提取																
2.本期使用																
(六)其他																
四、本期期末余额	50,000,000.00				1,069,045.00					127,928.22		63,896.23	51,260,869.45		51,260,869.45	

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分，注：“标注”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人:

主管会计工作负责人:张永超

会计机构负责人:张永超

母公司所有者权益变动表
2020年度

编制单位：江西诚金机械股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00				1,069,045.00				127,928.22	1,151,353.99	52,348,327.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00				1,069,045.00				127,928.22	1,151,353.99	52,348,327.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额									129,290.99	1,163,618.90	1,292,909.89
（二）所有者投入和减少资本										1,292,909.89	1,292,909.89
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									129,290.99	-129,290.99	
2.对所有者（或股东）的分配									129,290.99	-129,290.99	
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	50,000,000.00				1,069,045.00				257,219.21	2,314,972.89	53,641,237.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：张超

主管会计工作负责人：张超

会计机构负责人：张超

母公司所有者权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 江西金鑫铜业股份有限公司	上期							单位:元 币种:人民币	
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	50,000,000.00						97,907.22	881,165.01	50,979,072.23
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	50,000,000.00						97,907.22	881,165.01	50,979,072.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			1,069,045.00				30,021.00	270,188.98	1,369,254.98
(一)综合收益总额								1,369,254.98	1,369,254.98
(二)所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积							127,928.22	-127,928.22	
2.对所有者(或股东)的分配							127,928.22	-127,928.22	
3.其他									
(四)所有者权益内部结转			1,069,045.00				-97,907.22	-97,137.78	
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			1,069,045.00				-97,907.22	-97,137.78	
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他									
四、本期期末余额	50,000,000.00		1,069,045.00				127,928.22	1,151,353.99	52,348,327.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人: 张裕超

主管会计工作负责人: 张裕超

会计机构负责人: 张裕超

江西晟金机械股份有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 基本情况

江西晟金机械股份有限公司（以下简称“本公司”）由陈爱英和陈清林发起设立。经上饶市市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码：91361129076850167K；公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；法定代表人为陈爱英；注册资本为人民币 5,000.00 万元；公司注册地为江西省上饶市万年县城丰收工业园区；营业期限 2013 年 8 月 19 日至长期。

本公司前身原江西晟金实业有限公司（以下简称“有限公司”），2019 年 5 月 14 日在该公司基础上改组为股份有限公司。

(二) 公司经营范围

汽车配件、通用部件、标准紧固件、电器机械的制造、加工、销售；金属材料、建材、电子电器、日用百货的销售；从事货物及技术进出口；房产租赁。（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）

(三) 公司历史沿革

1. 公司设立

有限公司由陈爱英和陈清林于 2013 年 8 月 19 日出资设立，注册资本 500.00 万元，由股东分期缴纳，首次出资 130.00 万元，出资方式为货币出资。

2013 年 8 月 9 日，万年县工商行政管理局下发（饶万）登记内名预核字[2013]第 00476 号企业名称预先核准通知书，核准企业名称为“江西晟金实业有限公司”。

2013 年 8 月 19 日，陈爱英和陈清林签署有限公司章程，共同出资设立有限公司，注册资本 500.00 万元，陈爱英出资 350.00 万元，陈清林出资 150.00 万元。

有限公司首次出资 130.00 万元。2013 年 8 月 19 日，江西鹰潭同信会计师事务所有限公司出具鹰同信验字[2013]第 672 号《验资报告书》。根据《验资报告书》，截至 2013 年 8 月 19 日，有限公司已收到股东陈爱英和陈清林首次缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币 130 万元整。

有限公司于 2013 年 8 月 19 日经万年县工商行政管理局登记注册，获得万年县工商行政管理局核发的注册号为 361129210019970 的《企业法人营业执照》。

公司设立时股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额	实缴金额	股权比例
1	陈爱英	3,500,000.00	910,000.00	70.00%
2	陈清林	1,500,000.00	390,000.00	30.00%
	合计	5,000,000.00	1,300,000.00	100.00%

2. 第一次增资

2015 年 12 月 22 日，有限公司召开股东会并形成决议，同意公司注册资本由 500.00 万元增加至 5,000.00 万元，其中：陈爱英认缴出资额为 4,000.00 万元，持股比例为 80%，陈清林认缴出资额为 1,000.00 万元，持股比例 20%；同意修改公司章程。

2015 年 12 月 23 日，有限公司就上述事项在万年县工商行政管理局办理了工商变更登记手续，取得了工商局核发的注册号为 91361129076850167K 的《营业执照》。

本次变更后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额	实缴金额	股权比例
1	陈爱英	40,000,000.00	910,000.00	80.00%
2	陈清林	10,000,000.00	390,000.00	20.00%
	合计	50,000,000.00	1,300,000.00	100.00%

3. 设立出资及第一次增资实缴到位

根据有限公司 2015 年 3 月 25 日、2015 年 12 月 22 日股东会决议和修改后的章程规定，认缴额于 2063 年 7 月 19 日前全部缴足，详细情况如下：2015 年陈爱英实缴 50 万元；2016 年陈爱英实缴 13 笔共计 560.00 万元；2017 年陈爱英实缴 27 笔共计 1,148.60 万元；2018 年陈爱英实缴 2150.40 万元，陈清林实缴 6 笔共计 961 万元。本次增资后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额	实缴金额	股权比例
1	陈爱英	40,000,000.00	40,000,000.00	80.00%
2	陈清林	10,000,000.00	10,000,000.00	20.00%
	合计	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00%

4. 股份公司设立

2019 年 2 月 27 日，有限公司召开临时股东会，决议拟委托亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司以 2019 年 2 月 28 日为基准日的财务报表进行审计；同时委托北京金开资产评估有限公司对公司以 2019 年 2 月 28 日为基准日的净资产进行评估。如果经审计的净资产金额低于评估结果，公司将以 2019 年 2 月 28 日为基准日经审计的净资产为准，将公司整体变更为股份有限公司。

2019 年 4 月 3 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《审计报告》（亚会 B 专审字（2019）0593 号），截至审计基准日 2019 年 2 月 28 日，经审计的净资产为 51,069,045.00 元。

2019 年 4 月 19 日，北京金开资产评估有限公司出具了《资产评估报告》（金开评报字（2019）第 048 号），截止至评估基准日 2019 年 2 月 28 日，经评估的净资产为 5,469.08 万元。

2019 年 4 月 19 日，有限公司召开临时股东会，审议并通过了《关于江西晟金实业有限公司整体变更为江西晟金机械股份有限公司的议案》等议案。全体股东一致同意，将截至 2019 年 2 月 28 日的净资产 51,069,045 元中的 5000 万元折合为股份有限公司注册资本，等额分成 5,000 万股，每股面值人民币 1 元，剩余部分净资产 1,069,045 元转入股份有限公司资本公积。

2019 年 5 月 13 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会 B 验字（2019）

第 0044 号《验资报告》。根据《验资报告》，截至 2019 年 2 月 28 日，公司已收到全体股东以其拥有的有限公司截至 2019 年 2 月 28 日止经审计的净资产人民币 51,069,045 元，作价人民币 51,069,045 元折股投入，其中人民币 50,000,000 元折合为公司股本，股本总额共计 50,000,000 股，每股面值 1 元。净资产折合股本后的余额人民币 1,069,045 元转为资本公积。

2019 年 5 月 14 日，江西晟金实业有限公司经上饶市市场监督管理局核准变更为江西晟金机械股份有限公司，领取了统一社会信用代码为 91361129076850167K 的《营业执照》。

股份公司设立时，公司股权结构如下：

序号	发起人股东姓名	持股数额（股）	持股比例（%）	出资方式
1	陈爱英	40,000,000.00	80.00%	净资产折股
2	陈清林	10,000,000.00	20.00%	净资产折股
	合计	50,000,000.00	100.00%	

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2021 年 4 月 15 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西超晟科技有限公司	有限责任公司	100	100

详见“附注八、在其他主体中的权益”

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；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。

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

（二）持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

2. 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十四）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

企业于成为金融工具合同的一方时，应当确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，企业应当在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。以常规方式购买或出售金融资产，是指企业按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，企业应当根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- （2）该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2. 金融工具的分类和计量

企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、发放贷款及垫款、长期应收款、债权投资等。

此类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得

或损失，均计入当期损益。

(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

金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将此类金融资产在其他债权投资项目下列报。

此类金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

(3) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。本公司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根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

本公司以公允价值对该等金融资产进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

3. 金融负债的分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债采用公

允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息费用计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

4. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司将应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于历史违约损失率及谨慎性角度,对应收账款坏账准备的计提比例估计如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0-6 个月(含 6 月,下同)	0.00	0.00
7-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简易方法计量,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,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(本公司无此类应收账款)。

除了单项评估预期信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为应收风险较低的关联方款项,此类款项发生坏账损失的可能性极小。

2. 其他应收款

依据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,基于其预期信用风险特征进行计量

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、备用金等款项,本公司结合历史经验,按账龄分析法对本组合的应收款项计提坏账准备,以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	本组合为应收风险较低的关联方款项,及应收取的风险较低的信用期内拆出款项及其利息,此类款项发生坏账损失的可能性极小。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十二) 合同资产

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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注四、(九)金融工具减值。

(十三) 持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(一)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(二)本集团已经就一项出售计划作出决议

且已与其他方签订具有法律约束力的出售协议，并按规定对要求批准的出售获得相关权力机构或者监管部门的批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，2019 年 1 月 1 日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、(九)“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的

交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
办公家具	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

5. 其他说明

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

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

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

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

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

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

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

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

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

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。

（十八）无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

（1）使用寿命有限的无形资产

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

本公司使用寿命有限的无形资产具体摊销年限如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用证规定使用年限

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

（十九）长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组

或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括绿化费。长期待摊费用在预计受益期内按直线法摊销。

2. 摊销年限

项目	预计使用寿命	备注
绿化费	5 年	剩余使用寿命

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十三）预计负债

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

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十四）股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工

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

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

4. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十五）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的

履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值

减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

应客户要求产生的回购义务的合同:经评估客户具有重大经济动因的,将售后回购作为租赁交易或融资交易,按照本条(1)规定进行会计处理;否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估,该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,并且该商品构成单项履约义务的,则在转让该商品时,按照分摊至该商品的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,但该商品不构成单项履约义务的,则在包含该商品的单项履约义务履行时,按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的,该初始费则作为未来将转让商品的预收款,在未来转让该商品时确认为收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十六）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十七）政府补助

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

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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）本公司能够满足政府补助所附条件；（2）本公司能够收到政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：（1）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，计入当期损益或冲减相关成本；（2）用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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，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。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有

关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

（二十九）租赁

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

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

（三十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》

（财会〔2017〕22号），要求境内上市企业自2020年1月1日起执行。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2020年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019年度的财务报表未予重述。

①首次执行日，按照新收入准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2019年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2020年1月1日（变更后）
流动负债：				
预收账款	348,590.49			
减：转出至合同负债		348,590.49		
按新收入准则列示的余额				0.00
合同负债	—			
加：自预收账款转入		348,590.49		
重新计量：根据新收入准则确认			348,590.49	
按新收入准则列示的余额				348,590.49

b、对公司财务报表的影响

项目	2019年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2020年1月1日（变更后）
流动负债：				
预收账款	348,590.49			
减：转出至合同负债		348,590.49		
按新收入准则列示的余额				0.00
合同负债	—			
加：自预收账款转入		348,590.49		
重新计量：根据新收入准则确认			348,590.49	
按新收入准则列示的余额				348,590.49

（2）其他会计政策变更

本报告期公司无其他会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期内未发生会计估计变更事项。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%	

税种	计税依据	税率或征收率	备注
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于 2019 年 9 月 16 日取得高新技术企业证书（GR201936000475），从 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,057.77	123,375.77
银行存款	247,070.28	101,347.50
其他货币资金		
合计	269,128.05	224,723.27
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	140,000.00	172,747.68
商业承兑汇票		
小计	140,000.00	172,747.68
减：坏账准备		
合计	140,000.00	172,747.68

2、期末无已质押的应收票据

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	694,620.50	
商业承兑汇票		
合计	694,620.50	

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	5,198,720.76
其中：6 个月以内	5,193,362.05
7-12 个月	5,358.71
1 年以内小计	5,198,720.76
1 至 2 年	36,865.87
2 至 3 年	26,703.10
3 至 4 年	5,082.51
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	5,267,372.24
减：坏账准备	31,252.59
合 计	5,236,119.65

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	26,043.95	0.49	26,043.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,241,328.29	99.51	5,208.64	0.10	5,236,119.65
其中：					
账龄组合	5,241,328.29	100.00	5,208.64	0.10	5,236,119.65
合 计	5,267,372.24	—	31,252.59	—	5,236,119.65

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	998,466.56	100.00	28,011.57	2.81	970,454.99
其中：					
账龄组合	998,466.56	100.00	28,011.57	2.81	970,454.99
合 计	998,466.56	—	28,011.57	—	970,454.99

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海永成标准件厂	26,043.95	26,043.95	100.00	款项暂时无法收回
合 计	26,043.95	26,043.95	—	—

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 月, 下同)	5,193,362.05		
7-12 个月	5,358.71	267.94	5.00
1 年以内小计	5,198,720.76	267.94	
1 至 2 年	35,808.15	3,580.82	10.00
2 至 3 年	6,799.38	1,359.88	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,241,328.29	5,208.64	—

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	28,011.57	3,241.02			31,252.59
合 计	28,011.57	3,241.02			31,252.59

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江华特数控机床有限公司	非关联方	3,037,862.08	57.67	
上海福晟企业发展有限公司	非关联方	608,126.08	11.55	
苏州阿诺德工业紧固件有限公司	非关联方	519,166.78	9.86	
无锡晋德五金制品有限公司	非关联方	231,293.80	4.39	
沈阳雅标五金有限公司	非关联方	177,944.70	3.38	
合计	—	4,574,393.44	86.85	

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,501,726.89	99.74	2,782,457.20	99.67
1-2 年	8,998.50	0.26	9,196.80	0.33
2-3 年				
3 年以上				
合计	3,510,725.39	100.00	2,791,654.00	100.00

2、预付款项期末余额前五名的情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	款项性质
万年县强华金属制品有限公司	非关联方	2,262,160.00	1 年以内	64.44	材料款
江西一标汽摩配件有限公司	非关联方	750,249.97	1 年以内	21.37	材料款
浙江奔达工具有限公司	非关联方	277,000.00	1 年以内	7.89	材料款

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	款项性质
中国石化销售有限公司江西上饶万年石油分公司	非关联方	56,059.34	1 年以内	1.60	加油费
江西五湖祥和展览有限公司	非关联方	44,000.00	1 年以内	1.25	展位费
合计	—	3,389,469.31	—	96.55	—

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	150,743.45	499,155.65
合 计	150,743.45	499,155.65

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	41,927.20
其中：6 个月以内	41,927.20
7-12 个月	
1 年以内小计	41,927.20
1 至 2 年	5,240.28
2 至 3 年	106,500.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	153,667.48
减：坏账准备	2,924.03
合 计	150,743.45

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	12,000.00	132,000.00
代扣代缴款项	41,926.20	13,087.62
保证金	94,500.00	94,500.00
关联方款项		3,000.00
备用金	5,000.00	55,000.00
应收暂付款	241.28	240.28
代垫款		206,527.75
小 计	153,667.48	504,355.65
减：坏账准备	2,924.03	5,200.00
合 计	150,743.45	499,155.65

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额		5,200.00		5,200.00
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段		5,200.00		5,200.00
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		24.03		24.03
本期转回		2,300.00		2,300.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额		2,924.03		2,924.03

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	5,200.00	24.03	2,300.00		2,924.03
合 计	5,200.00	24.03	2,300.00		2,924.03

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
万年县丰收工业园发展有限公司	押金及保证金	94,500.00	2-3 年	61.50	
代扣代缴社保及公积金	代扣代缴款项	41,926.20	0-6 个月	27.28	
万年县经济适用住房和廉租住房建设领导小组办公室	往来款	12,000.00	2-3 年	7.81	2,400.00
刘建城	备用金	5,000.00	1-2 年	3.25	500.00
上饶银行万年支行	应收暂付款	241.28	1-2 年	0.16	24.03
合 计	—	153,667.48	—	100.00	2,924.03

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	3,050,025.53		3,050,025.53	1,084,255.35		1,084,255.35
低值易耗品	51,290.71		51,290.71	73,847.42		73,847.42
包装物	305,935.13		305,935.13	296,888.52		296,888.52
在产品	1,892,794.58		1,892,794.58	2,636,640.59		2,636,640.59
库存商品	6,207,886.41		6,207,886.41	6,768,288.77		6,768,288.77

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	11,507,932.36		11,507,932.36	10,859,920.65		10,859,920.65

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,058,411.41	1,058,131.41
待认证进项税额	11,111.33	115,490.57
预缴企业所得税		38,152.91
待摊费用		173,565.66
合计	1,069,522.74	1,385,340.55

(八) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	72,512,746.47	77,858,458.95
固定资产清理		
合计	72,512,746.47	77,858,458.95

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	69,109,549.80	16,616,520.76	3,028,517.12	525,865.91	965,188.81	90,245,642.40
2.本期增加金额		324,690.28		2,199.00	53,964.61	380,853.89
(1)购置		324,690.28		2,199.00	53,964.61	380,853.89
(2)在建工程转入						
3.本期减少金额						
4.期末余额	69,109,549.80	16,941,211.04	3,028,517.12	528,064.91	1,019,153.42	90,626,496.29
二、累计折旧						
1.期初余额	6,651,978.83	4,373,745.25	871,490.23	236,859.89	253,109.25	12,387,183.45
2.本期增加金额	3,282,703.66	1,601,383.03	556,984.37	100,108.28	185,387.03	5,726,566.37
(1)计提	3,282,703.66	1,601,383.03	556,984.37	100,108.28	185,387.03	5,726,566.37
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额	9,934,682.49	5,975,128.28	1,428,474.60	336,968.17	438,496.28	18,113,749.82
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1.期末账面价值	59,174,867.31	10,966,082.76	1,600,042.52	191,096.74	580,657.14	72,512,746.47
2.期初账面价值	62,457,570.97	12,242,775.51	2,157,026.89	289,006.02	712,079.56	77,858,458.95

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	34,009,549.80	1,615,453.44		32,394,096.36	超晟科技厂房未投入使用
合计	34,009,549.80	1,615,453.44		32,394,096.36	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	957,680.12	166,795.90		790,884.22	2019 年 1 月至 2020 年 12 月
合计	957,680.12	166,795.90		790,884.22	

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
东风日产汽车	18,376.04	车辆未过户
合计	18,376.04	

(九) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,342,136.73	744,506.04
工程物资		
合计	1,342,136.73	744,506.04

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修改造	1,342,136.73		1,342,136.73	744,506.04		744,506.04
合计	1,342,136.73		1,342,136.73	744,506.04		744,506.04

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
装修改造		744,506.04	597,630.69			1,342,136.73						自筹
合计		744,506.04	597,630.69			1,342,136.73	1	1			1	1

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,519,194.60	4,519,194.60
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,519,194.60	4,519,194.60
二、累计摊销		
1.期初余额	374,842.99	374,842.99
2.本期增加金额	90,383.97	90,383.97
(1) 计提	90,383.97	90,383.97
3.本期减少金额		
4.期末余额	465,226.96	465,226.96
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,053,967.64	4,053,967.64
2.期初账面价值	4,144,351.61	4,144,351.61

2、截止 2020 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
绿化景观	266,369.57		67,353.31		199,016.26
合计	266,369.57		67,353.31		199,016.26

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	34,176.62	5,128.90	33,211.57	4,981.74
可抵扣亏损	5,759,314.38	1,416,831.48	2,316,622.10	511,749.26
合计	5,793,491.00	1,421,960.38	2,349,833.67	516,731.00

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房屋、设备款	2,628,925.00	1,291,521.00
合计	2,628,925.00	1,291,521.00

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	12,850,000.00	12,850,000.00
保证借款	4,000,000.00	
合计	16,850,000.00	12,850,000.00

短期借款分类的说明:

(1) 2020年8月26日,本公司从万年县农村信用合作联社营业部取得借款人民币3,000,000.00元;借款期限:2020-8-27至2021-8-26;借款类别:抵押;抵押物:赣(2020)万年县不动产权第0059384号;借款合同编号:[2020]万农商行流借字第168432020082610030001。

(2) 2020年11月11日,本公司从万年县农村信用合作联社营业部取得借款人民币6,150,000.00元;借款期限:2020-11-11至2021-11-11;借款类别:抵押;抵押物:赣(2020)万年县不动产权第0071692号;借款合同编号:[2020]万农商行流借字第168432020111110030004。

(3) 2020年9月18日,本公司从上饶银行万年支行取得借款人民币3,700,000.00元;借款期限:2020-9-18至2021-9-17;借款类别:抵押;抵押物:赣(2019)万年县不动产权第0006026号;借款合同编号:H10015297号。

(4) 2020年1月3日,本公司从中国邮政储蓄银行股份有限公司上饶万年县支行取得借款人民币2,000,000.00元;借款期限:2020-1-3至2021-1-2;借款类别:保证;保证人:陈爱英、徐辉、陈清林;借款合同编号:36008159100219120001。

(5) 2020年6月24日,本公司从交通银行股份有限公司上饶分行取得借款人民币2,000,000.00元;借款期限:2020-6-28至2021-6-28;借款类别:保证;保证人:陈爱英、徐辉、陈清林、陈静;借款合同编号:26(2020)140。

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	189,974.43	1,435,821.07
1—2年	501,587.89	1,288,693.55
2—3年		
3年以上		
合计	691,562.32	2,724,514.62

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
韩金林	499,987.89	未结算
南昌市道杰智能系统有限公司	1,600.00	未结算
合计	501,587.89	—

3、应付账款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付款项期末余额合计数的比例(%)	款项性质
韩金林	非关联方	499,987.89	1-2 年	72.30	工程款
万年县浪漫花都绿化工程有限公司	非关联方	69,629.00	1 年以内	10.07	绿化费
万年县开拓五金厂	非关联方	51,800.00	1 年以内	7.49	材料款
余干县美利雅包装有限公司	非关联方	38,000.00	1 年以内	5.49	包装费
上饶市楚风文化传媒有限公司	非关联方	12,000.00	1 年以内	1.74	宣传费
合 计	—	671,416.89	—	97.09	—

(十六) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	110,588.48	315,437.82
1—2 年		33,152.67
2—3 年		
3 年以上		
合 计	110,588.48	348,590.49

2、预收款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预收款项期末余额合计数的比例(%)	款项性质
江西楠叶工程建设有限公司	非关联方	110,588.48	1 年以内	100.00	租金
合 计	—	110,588.48	—	100.00	—

(十七) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	530,930.45	
合 计	530,930.45	

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	305,816.21	4,189,160.01	3,873,626.23	621,349.99
二、离职后福利-设定提存计划		23,290.19	23,290.19	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	305,816.21	4,212,450.20	3,896,916.42	621,349.99

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	305,816.21	3,440,474.15	3,124,940.37	621,349.99
二、职工福利费		551,791.38	551,791.38	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费		114,169.83	114,169.83	
其中：医疗保险费		109,884.93	109,884.93	
工伤保险费		588.34	588.34	
生育保险费		3,696.56	3,696.56	
四、住房公积金		73,710.00	73,710.00	
五、工会经费和职工教育经费		9,014.65	9,014.65	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	305,816.21	4,189,160.01	3,873,626.23	621,349.99

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		20,917.12	20,917.12	
2.失业保险费		2,373.07	2,373.07	
3.企业年金缴费				
合计		23,290.19	23,290.19	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	146,606.98	146,830.20
企业所得税	43,294.86	43,294.86
城市维护建设税	7,093.08	7,341.51
教育费附加	4,255.85	4,404.91
地方教育费附加	2,837.23	2,936.60
个人所得税		2,221.77
房产税	220,898.43	142,482.49
城镇土地使用税	44,503.49	44,503.49
印花税	765.60	1,135.48
合计	470,255.52	395,151.31

(二十) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,075,761.05	95,840.70
合计	2,075,761.05	95,840.70

2、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,025,711.05	85,840.70
1—2 年	50,050.00	10,000.00

项目	期末余额	期初余额
2—3 年		
3 年以上		
合计	2,075,761.05	95,840.70

(2) 按款项性质按性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	120,547.04	10,000.00
预提费用		135.88
代扣代缴款项		2,204.37
关联方款项	1,955,214.01	83,500.45
合计	2,075,761.05	95,840.70

(3) 其他应付款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款项期末余额合计数的比例 (%)	款项性质
陈爱英	关联方	1,905,164.01	1 年以内	91.78	关联方款项
重庆永辉小额贷款有限公司	非关联方	120,547.04	1 年以内	5.81	往来款
张程超	关联方	50,000.00	1-2 年	2.41	关联方款项
张程婷	关联方	50.00	1-2 年	0.00	关联方款项
合计	—	2,075,761.05	—	100.00	—

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	20,981,029.91	8,961,754.69
一年内到期的长期应付款	30,459.14	730,505.61
合计	21,011,489.05	9,692,260.30

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	69,020.96	
合计	69,020.96	

(二十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

长期借款分类的说明:

截止到 2020 年 12 月 31 日, 子公司超晟科技不存在已逾期未偿还的长期借款。

子公司超晟科技于 2017 年 7 月 26 日与上饶银行股份有限公司万年支行签订长期借款合同(合

同编号：委托贷款借款合同 05517184873 号），贷款金额 600 万，期限自 2017 年 7 月 26 日至 2022 年 3 月 30 日，并签订抵押合同（合同编号：委托贷款抵押合同 05517184873-1 号），由子公司超晟科技所拥有的不动产权（产权证书及编号：赣（2017）万年县不动产权第 0003530 号、第 0003531 号、第 0003532 号）作抵押。

（二十四）应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	2,998,118.83	14,979,148.74
合计	2,998,118.83	14,979,148.74

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2018050 超晟科技可转债	24,000,000.00	2018-9-18	2022-3-20	24,000,000.00	23,940,903.43		1,371,233.33	38,245.31		23,979,148.74
减：一年内到期的应付债券					8,961,754.69					20,981,029.91
合计	/	/	/	24,000,000.00	14,979,148.74		1,371,233.33	38,245.31		2,998,118.83

注：2018 年 9 月，子公司超晟科技与万年县万投金控投资有限公司签订了编号为 CSKJ-RGXV-201808 的《江西超晟科技有限公司私募可转债（江西私募可转债【2018】年【050】号）认购协议书》，发行债券金额为 24,000,000.00 元，期限为 2018 年 9 月 12 日到 2022 年 3 月 20 日，利率为 6.2%，由陈爱英提供无限连带责任保证担保（2018 年 9 月 18 日陈爱英与万年县万投金控投资有限公司签订了编号为 CSKJ-BZ-201808 《江西超晟科技有限公司私募可转债（江西私募可转债【2018】年【050】号）保证合同》）。同时超晟科技于 2018 年 9 月 12 日与万年县万投金控投资有限公司签订了编号为 CSKJ-DY-201808 的《江西超晟科技有限公司私募可转债（江西私募可转债（2018）年（050）号）抵押合同》，抵押期限为 2018 年 9 月 12 日至 2025 年 3 月 20 日，合同约定：以公司座落于江西省上饶市万年县石镇凤巢工业园区 3 号厂房（不动产编号：赣（2018）万年县不动产权第 0004648 号（由原不动产编号：赣（2018）万年县不动产权第 0000427 号变更）、赣（2018）万年县不动产权第 0004647 号）以及办公楼（不动产编号：赣（2017）万年县不动产权第 0006022 号）作为抵押物。

(二十五) 长期应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		30,459.14
专项应付款		
合计		30,459.14

2、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付车辆分期购置款	30,763.47	399,925.11
应付融资租赁款		416,800.00
减：未确认融资费用	304.33	55,760.36
小计	30,459.14	760,964.75
减：一年内到期的长期应付款	30,459.14	730,505.61
合计		30,459.14

(2) 其他说明：

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司未确认融资费用的余额为人民币 304.33 元。

(二十六) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,043,284.00		68,134.00	2,975,150.00	配套设施基础建设款项
合计	3,043,284.00		68,134.00	2,975,150.00	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
配套设施基础建设	3,043,284.00				68,134.00			2,975,150.00	与资产相关
合计	3,043,284.00				68,134.00			2,975,150.00	—

(二十七) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	50,000,000.00						50,000,000.00
合计	50,000,000.00						50,000,000.00

(二十八) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,069,045.00			1,069,045.00
其他资本公积				
合计	1,069,045.00			1,069,045.00

(二十九) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	127,928.22	129,290.99		257,219.21
合计	127,928.22	129,290.99		257,219.21

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	63,896.23	881,165.01
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		141,058.27
调整后期初未分配利润	63,896.23	1,022,223.28
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,622,171.98	137,335.39
减: 提取法定盈余公积	129,290.99	127,928.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
同一控制下企业合并冲减未分配利润		-3,403.56
其他减少		971,137.78
期末未分配利润	-1,687,566.74	63,896.23

(三十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	29,600,963.87	20,562,921.71	34,095,750.91	23,241,177.18
其他业务	23,634.55	29,856.72		
合计	29,624,598.42	20,592,778.43	34,095,750.91	23,241,177.18

2、主营业务(按产品分类)

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销	14,459,322.59	10,194,307.21	16,898,540.23	11,543,890.65
螺栓	15,141,641.28	10,368,614.50	17,197,210.68	11,697,286.53
合计	29,600,963.87	20,562,921.71	34,095,750.91	23,241,177.18

3、公司前五名营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
------	-------	-----------------

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江华特数控机床有限公司	4,520,231.94	15.26
无锡晋德五金制品有限公司	2,595,494.17	8.76
丰源晟（天津）科技有限公司	1,273,743.07	4.30
西安宏茂标准件有限公司	1,045,603.12	3.53
苏州阿诺德工业紧固件有限公司	1,028,340.31	3.47
合计	10,463,412.61	35.32

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	65,123.01	48,693.66
教育费附加	39,073.82	29,216.21
地方教育费附加	26,049.22	19,477.46
房产税	955,978.49	308,645.31
土地使用税	133,173.52	193,787.74
车船使用税	3,720.00	4,200.00
印花税	6,525.16	10,243.57
合计	1,229,643.22	614,263.95

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	552,949.64	687,915.43
运输装卸费	63,115.43	249,834.78
广告宣传费	109,619.64	93,024.07
业务招待费	8,036.00	16,760.21
差旅费	36,321.32	84,641.65
车辆费		1,840.73
包装费	143,626.59	219,818.86
网络推广费	54,601.25	23,081.76
折旧费	5,258.22	3,647.24
办公费	28,476.16	7,977.37
合计	1,002,004.25	1,388,542.10

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,910,642.33	2,349,538.53
折旧费	2,784,483.64	1,182,732.47
无形资产摊销	90,383.97	90,383.97
长期待摊费用摊销	67,353.31	20,604.00
租赁费	174,855.24	241,969.33
业务招待费	107,585.59	192,809.26
办公费	149,540.13	229,762.00
差旅费	44,893.11	69,493.77
水电费	35,804.01	79,940.78
车辆费	88,910.39	201,656.31
咨询服务费	1,519,169.98	667,314.66

项目	本期发生额	上期发生额
绿化费	109,499.00	
修理费	6,654.34	1,793.20
其他		12,361.09
合计	7,089,775.04	5,340,359.37

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	632,249.13	668,076.75
折旧费	65,640.48	62,552.41
材料费	801,698.28	655,095.74
专利费		117,500.00
其他	40,050.88	101,004.22
合计	1,539,638.77	1,604,229.12

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,827,422.83	2,630,164.24
利息收入	1,212.61	2,781.72
手续费	4,172.98	58,975.89
其他	28,301.89	105,985.00
合计	2,858,685.09	2,792,343.41

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,529,507.51	664,465.53
合计	1,529,507.51	664,465.53

政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
配套设施基础建设	68,134.00	68,134.00
汪家乡人民政府产业扶持	1,361,800.00	546,448.01
社会保险补贴	4,095.51	49,883.52
政府贴息补助	37,378.00	
返岗交通补贴	11,500.00	
财政局提升行动资金	46,600.00	
合计	1,529,507.51	664,465.53

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,241.02	323,538.00
其他应收款坏账损失	2,275.97	-1,900.00
合计	-965.05	321,638.00

(三十九) 营业外收入

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

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	930,000.00	50,000.00	930,000.00
其他	251.04	103,283.12	251.04
合计	930,251.04	153,283.12	930,251.04

政府补助明细:

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
科技型中小企业补助	30,000.00		与收益相关
2018 年度全县工业暨开放型经济市级两化融合		50,000.00	与收益相关
万年县财政局上市奖励资金	900,000.00		与收益相关
合计	930,000.00	50,000.00	/

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	20,000.00	9,900.00	20,000.00
非常损失		465,036.79	
罚款支出	650.00		650.00
滞纳金	101,019.27	177.12	101,019.27
其他	11.47	276.69	11.47
合计	121,680.74	475,390.60	121,680.74

(四十一) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	176,587.74	
递延所得税费用	-905,229.38	-358,503.56
合计	-728,641.64	-358,503.56

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,350,813.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-741,300.43
子公司适用不同税率的影响	-388,678.38
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-10,220.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,134.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-66,613.74
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	607,246.08
研发费加计扣除的影响	-173,209.36
所得税费用	-728,641.64

(四十二) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-1,622,171.98	-1,622,171.98	137,335.39	137,335.39
终止经营净利润				
合计	-1,622,171.98	-1,622,171.98	137,335.39	137,335.39

(四十三) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	2,391,373.51	841,191.53
存款利息收入	1,212.61	2,781.72
其他营业外收入	251.04	102,802.70
收到经营性往来款	434,525.57	7,762,253.53
经营租赁收入	23,634.55	
合计	2,850,997.28	8,709,029.48

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁支出	174,855.24	241,969.33
费用性支出	3,012,011.63	3,194,330.27
手续费支出	4,172.98	58,975.89
现金捐赠支出	20,000.00	9,900.00
滞纳金支出	101,019.27	177.12
其他营业外支出	650.00	276.69
支付经营性往来款	96,177.65	3,992,041.03
合计	3,408,886.77	7,497,670.33

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收到的现金		1,220,606.98
企业间借款收到的资金	697,664.58	17,395,750.00
收到股东借款	14,053,415.35	43,691,521.38
合计	14,751,079.93	62,307,878.36

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支付的现金	816,725.11	1,172,968.62
企业间借款归还的资金	697,664.58	48,503,750.00
同一控制下企业合并支付的现金		3,749,261.02
发生筹资费用所支付的现金		105,985.00
支付股东借款	12,181,701.79	22,524,642.37
合计	13,696,091.48	76,056,607.01

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,622,171.98	137,335.39
加: 信用损失准备	965.05	-321,638.00
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,726,566.37	3,993,186.94
无形资产摊销	90,383.97	90,383.97
长期待摊费用摊销	67,353.31	20,604.00
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,827,422.83	2,630,164.24
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-905,229.38	-358,503.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-648,011.71	2,588,643.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,625,753.90	18,896,662.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,937,589.16	-1,616,515.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-26,064.60	26,060,323.16
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		957,680.12
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	269,128.05	224,723.27
减: 现金的期初余额	224,723.27	108,539.31
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	44,404.78	116,183.96

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	269,128.05	224,723.27
其中: 库存现金	22,057.77	123,375.77
可随时用于支付的银行存款	247,070.28	101,347.50
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	269,128.05	224,723.27
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的		

项目	期末余额	期初余额
现金和现金等价物		

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	45,495,461.90	抵押
无形资产	1,103,778.19	抵押
合计	46,599,240.09	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
江西超晟科技有限公司	100.00	受同一控制人控制	2019 年 8 月 14 日	取得控制权

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西超晟科技有限公司	万年县	江西省上饶市万年县石镇镇凤巢工业园区	加工	100.00		同一控制下企业合并

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈爱英	实际控制人，持股 80%，担任董事长兼总经理
陈清林	持股 20%，担任监事会主席
徐辉	陈爱英配偶
张程婷	担任董事，陈爱英之女，孔祥龙配偶
张程超	担任董事兼董事会秘书、财务总监，陈爱英之女
李涛	担任董事
孔祥龙	担任董事
陈清杨	担任监事
杨军	担任监事
万年县晟金咨询管理中心（有限合伙）	同一控制下关联方
万年县晟金投资管理中心（有限合伙）	陈爱英持股 5%，担任执行事务合伙人
万年县壹零壹二手车销售有限公司	陈爱英持股 21%，担任监事
江西创晟房地产有限公司	张程婷持股 56%，担任执行董事兼总经理；孔祥龙持股 24%，担任监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西省博昊物业管理有限公司	张程超持股 60%，担任监事
江西省博纬房产销售有限公司	张程超持股 30%
江西省温酒餐饮有限公司	孔祥龙持股 50%，担任监事，李涛持股 15%

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈爱英、陈清林	3,000,000.00	2017-08-25	2020-08-24	是
陈爱英	3,700,000.00	2019-09-19	2020-09-18	是
陈爱英、陈清林	3,000,000.00	2020-08-26	2023-08-25	否
陈爱英、陈清林	6,150,000.00	2020-11-11	2023-11-10	否
陈爱英、徐辉、陈清林	2,000,000.00	2020-01-03	2020-01-02	否
陈爱英、徐辉、陈清林	2,000,000.00	2020-06-24	2020-06-24	否
陈爱英	3,700,000.00	2020-09-18	2021-09-17	否
陈爱英	24,000,000.00	2018-09-18	2025-03-20	否

3、关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
陈爱英	33,450.45	14,053,415.35	12,181,702.79	1,905,164.01
张程婷	50.00			50.00
张程超	50,000.00			50,000.00
合 计	83,500.45	14,053,415.35	12,181,702.79	1,955,214.01

4、关联方资产转让、债务重组情况

无

(四) 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	期末余额	期初余额
其他应付款	陈爱英	1,905,164.01	33,450.45
其他应付款	张程婷	50.00	50.00
其他应付款	张程超	50,000.00	50,000.00

十、股份支付

无

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

本公司于 2021 年 1 月 13 日与曹国香、何勇签订股权转让协议，将持有子公司江西超晟科技有限公司 100%股权转让给郑曹国香、何勇，转让价款 400 万元，转让后不再对江西超晟科技有限公司享有权益。

除了存在上述资产负债表日后事项外，截至董事会批准报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	140,000.00	172,747.68
商业承兑汇票		
小 计	140,000.00	172,747.68
减：坏账准备		
合 计	140,000.00	172,747.68

2、期末无已质押的应收票据

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	694,620.50	
商业承兑汇票		
合 计	694,620.50	

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	5,198,720.76
其中：6 个月以内	5,193,362.05
7-12 个月	5,358.71
1 年以内小计	5,198,720.76

账 龄	期末余额
1 至 2 年	36,865.87
2 至 3 年	26,703.10
3 至 4 年	5,082.51
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	5,267,372.24
减：坏账准备	31,252.59
合 计	5,236,119.65

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	26,043.95	0.49	26,043.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,241,328.29	99.51	5,208.64	0.10	5,236,119.65
其中：					
账龄组合	5,241,328.29	100.00	5,208.64	0.10	5,236,119.65
合 计	5,267,372.24	—	31,252.59	—	5,236,119.65

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	998,466.56	100.00	28,011.57	2.81	970,454.99
其中：					
账龄组合	998,466.56	100.00	28,011.57	2.81	970,454.99
合 计	998,466.56	—	28,011.57	—	970,454.99

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海永成标准件厂	26,043.95	26,043.95	100.00	款项暂时无法收回
合 计	26,043.95	26,043.95	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 月, 下同)	5,193,362.05		
7-12 个月	5,358.71	267.94	5.00
1 年以内小计	5,198,720.76	267.94	
1 至 2 年	35,808.15	3,580.82	10.00
2 至 3 年	6,799.38	1,359.88	20.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,241,328.29	5,208.64	—

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	28,011.57	3,241.02			31,252.59
合 计	28,011.57	3,241.02			31,252.59

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江华特数控机床有限公司	非关联方	3,037,862.08	57.67	
上海福晟企业发展有限公司	非关联方	608,126.08	11.55	
苏州阿诺德工业紧固件有限公司	非关联方	519,166.78	9.86	
无锡晋德五金制品有限公司	非关联方	231,293.80	4.39	
沈阳雅标五金有限公司	非关联方	177,944.70	3.38	
合计	—	4,574,393.44	86.85	

(三) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,073,862.62	1,741,250.79
合 计	4,073,862.62	1,741,250.79

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	3,522,927.20
其中：6 个月以内	2,382,927.20
7-12 个月	1,140,000.00
1 年以内小计	3,522,927.20
1 至 2 年	447,335.42
2 至 3 年	106,500.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	4,076,762.62
减：坏账准备	2,900.00
合 计	4,073,862.62

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	94,500.00	94,500.00
备用金	5,000.00	55,000.00
代扣代缴款项	41,926.20	13,087.62
往来款	12,000.00	132,000.00
代垫款		206,527.75
关联方款项	3,923,335.42	1,245,335.42
应收暂付款	1.00	
小 计	4,076,762.62	1,746,450.79
减：坏账准备	2,900.00	5,200.00
合 计	4,073,862.62	1,741,250.79

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2020 年 1 月 1 日余额		5,200.00		5,200.00
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段		5,200.00		5,200.00
——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		2,300.00		2,300.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额		2,900.00		2,900.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	5,200.00		2,300.00		2,900.00
合 计	5,200.00		2,300.00		2,900.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江西超晟科技有限公司	关联方款项	3,923,335.42	0-6 个月、7-12 个月、1-2 年	96.24	
万年县丰收工业园发展有限公司	保证金	94,500.00	2-3 年	2.32	
代扣代缴社保及公积金	代扣代缴款项	41,926.20	0-6 个月	1.03	
万年县经济适用住房和廉租住房建设领导小组办公室	往来款	12,000.00	2-3 年	0.29	2,400.00
刘建城	备用金	5,000.00	1-2 年	0.12	500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合 计	—	4,076,761.62	—	100.00	2,900.00

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,369,261.02		5,369,261.02	4,749,261.02		4,749,261.02
对联营、合营企业投资						
合 计	5,369,261.02		5,369,261.02	4,749,261.02		4,749,261.02

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江西超晟科技有限公司	4,749,261.02	620,000.00		5,369,261.02		
合 计	4,749,261.02	620,000.00		5,369,261.02		

(五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,600,963.87	20,562,921.71	34,095,750.91	23,241,177.18
其他收入	23,634.55	29,856.72		
合 计	29,624,598.42	20,592,778.43	34,095,750.91	23,241,177.18

2、主营业务（按产品分类）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销	14,459,322.59	10,194,307.21	16,898,540.23	11,543,890.65
螺栓	15,141,641.28	10,368,614.50	17,197,210.68	11,697,286.53
合 计	29,600,963.87	20,562,921.71	34,095,750.91	23,241,177.18

3、公司前五名营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业 收入的比例(%)
浙江华特数控机床有限公司	4,520,231.94	15.26
无锡晋德五金制品有限公司	2,595,494.17	8.76
丰源晟（天津）科技有限公司	1,273,743.07	4.30
西安宏茂标准件有限公司	1,045,603.12	3.53
苏州阿诺德工业紧固件有限公司	1,028,340.31	3.47
合 计	10,463,412.61	35.32

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		

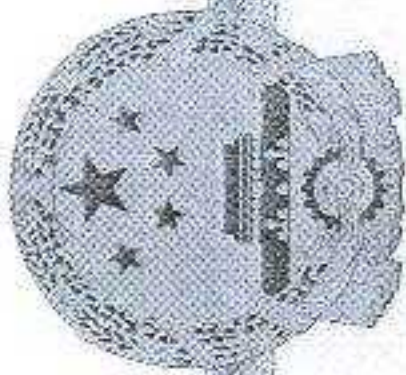
项目	金额	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,459,507.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-121,429.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,338,077.81	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	380,999.06	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,957,078.75	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.22	-0.0324	-0.0324
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.09	-0.0716	-0.0716

江西晟金机械股份有限公司

2021年四月十五



营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至长期

执行事务合伙人 赵庆军

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

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。（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。）



登记机关

2020年12月18日

证书序号: 0014468

说明

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

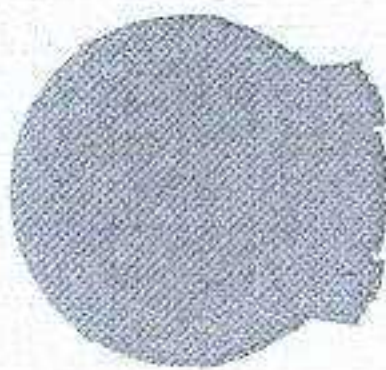


发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 赵庆军

主任会计师:

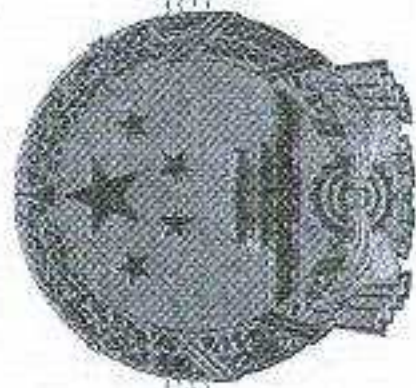
经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日



证书序号: 000366

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日

40



姓名: 魏国政
证书编号: 410000340018



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

工作单位
Unit Name
河南汇丰会计师事务所有限公司
地址
Address
郑州市中州大道107号
出生日期
Date of Birth
1973-06-22
身份证号
ID No.
41012419730622001
执业证号
Certificate No.
41012419730622001



证书编号: 410000340018
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 1 月 15 日
Date of Issuance

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



河南汇丰会计师事务所
注册会计师协会
2017 年 12 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



兴大(集团)
2017 年 12 月 17 日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 王耀军
证书编号: 410000870003

王耀军

男

1970-11-10

正大(集团)会计师事务所(特
殊普通合伙)河南分所

410825197308130019

Full Name: 王耀军

Sex: 男

Date of Birth: 1970-11-10

Working Unit: 正大(集团)会计师事务所(特
殊普通合伙)河南分所

Working Unit Code: 410825197308130019



证书编号: 410000870003
No. of Certificate

授权注册会计师协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 05 月 05 日
Date of Issuance



2017 年合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年3月30日