



05102021070024263022
报告文号：苏亚锡审[2021]153号

常州诚磊阀门科技股份有限公司

审计报告

苏亚锡审[2021] 153号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡审[2021]153号

审计报告

常州诚磊阀门科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了常州诚磊阀门科技股份有限公司（以下简称“诚磊股份”）财务报表，包括2021年2月28日、2020年12月31日及2019年12月31日的资产负债表，2021年1-2月、2020年度及2019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，公允反映了诚磊股份2021年2月28日、2020年12月31日及2019年12月31日的财务状况以及2021年1-2月、2020年度和2019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，我们独立于诚磊股份，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

诚磊股份管理层（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，管理层负责评估诚磊股份的持续经营能力，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诚磊股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督诚磊股份的财务报告过程。

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，就可能导致对诚磊股份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诚磊股份不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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。

苏亚金诚会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年六月二十六日



资产负债表

会企01表

单位：元

编制单位：常州诚嘉源门科技股份有限公司

资产	附注五	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	附注五	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金		3,391,704.17	6,241,276.42	5,290,469.03	短期借款				
交易性金融资产					交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据	12	995,000.00	1,725,000.00	2,656,195.80
应收账款	2	1,686,271.54	3,256,251.24	1,906,593.35	应付账款	13	3,352,869.12	5,563,746.19	7,386,237.74
应收款项融资	3	63,747.00	652,582.04	1,820,000.00	预收款项	14			401,983.22
预付款项	4	175,907.79	316,379.10	299,670.00	合同负债	15	360,414.16	412,514.87	
其他应收款					应付职工薪酬	16	207,851.85	802,671.96	894,836.04
存货	5	4,306,442.63	4,258,009.55	2,829,967.63	应交税费	17	390,708.55	370,047.55	267,065.58
合同资产					其他应付款	18	481,414.70	1,349,382.18	3,016,981.69
持有待售资产					持有待售负债				
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债	19			152,125.14
其他流动资产	6		80,000.00		其他流动负债	20	46,853.84	50,401.63	
流动资产合计		10,572,073.13	14,804,498.35	12,146,700.01	流动负债合计		5,835,112.22	10,273,764.38	14,775,425.21
非流动资产：					非流动负债：				
债权投资					长期借款				
其他债权投资					应付债券				
长期应收款					其中：优先股				
长期股权投资					永续债				
其他权益工具投资					租赁负债	21	1,227,472.24		
其他非流动金融资产					长期应付款				
投资性房地产					预计负债				
固定资产	7	4,679,877.73	4,775,676.88	3,815,656.10	递延收益				
在建工程					递延所得税负债				
生产性生物资产					其他非流动负债				
油气资产					非流动负债合计		1,227,472.24		
使用权资产	8	1,224,629.64			负债合计		7,062,584.46	10,273,764.38	14,775,425.21
无形资产	9	25,000.00	30,000.00						
开发支出					所有者权益 (或股东权益)：				
商誉					实收资本(或股本)	22	5,000,000.00	5,000,000.00	
长期待摊费用	10	205,183.60	215,392.98	193,661.03	其他权益工具				
递延所得税资产	11	10,541.10	22,165.15	6,043.86	其中：优先股				
其他非流动资产					永续债				
非流动资产合计		6,145,232.07	5,043,235.01	4,015,360.99	资本公积	23	2,246,007.84	2,246,007.84	
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	24	232,796.11	232,796.11	138,663.58
					一般风险准备				
					未分配利润	25	2,175,916.79	2,095,165.03	1,247,972.21
					所有者权益 (或股东权益) 合计		9,654,720.74	9,573,968.98	1,386,635.79
资产总计		16,717,305.20	19,847,733.36	16,162,061.00	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		16,717,305.20	19,847,733.36	16,162,061.00

法定代表人：高金红

高金红



主管会计工作负责人：杨家鹏

杨家鹏

会计机构负责人：杨家鹏

杨家鹏

利润表

会企02表

单位：元

编制单位：常州诚磊阀门科技股份有限公司

项目	附注五	2021年1-2月	2020年度	2019年度
一、营业收入	26	4,170,257.98	31,357,817.55	22,931,351.59
减：营业成本	26	3,313,060.55	24,883,996.18	17,965,567.50
税金及附加	27	14,292.03	85,683.36	57,676.01
销售费用	28	8,000.00	188,139.41	461,256.31
管理费用	29	387,563.22	2,503,514.97	1,648,589.79
研发费用	30	410,739.40	2,114,638.06	1,264,971.02
财务费用	31	13,283.84	26,974.86	16,393.48
其中：利息费用		10,805.56	5,282.88	16,318.13
利息收入		5,657.50	11,583.86	4,510.55
加：其他收益	32		381,316.96	112,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
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）	33	77,493.72	-107,475.31	-13,949.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34		3,172.98	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,812.66	1,831,885.34	1,615,848.01
加：营业外收入	35		1,500,000.00	
减：营业外支出	36		60,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,812.66	3,271,885.34	1,615,848.01
减：所得税费用	37	20,060.90	84,552.15	45,885.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,751.76	3,187,333.19	1,569,962.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,751.76	3,187,333.19	1,569,962.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
.....				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
.....				
六、综合收益总额		80,751.76	3,187,333.19	1,569,962.56
七、每股收益				
（一）基本每股收益		0.02	1.05	/
（二）稀释每股收益		0.02	1.05	/

法定代表人：高金红

高金红



主管会计工作负责人：杨家鹏

杨家鹏

会计机构负责人：杨家鹏

杨家鹏

现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：常州诚嘉阀门科技股份有限公司

项 目	附注五	2021年1-2月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		3,045,805.43	24,575,977.19	15,643,304.47
收到的税费返还			31,363.77	
收到其他与经营活动有关的现金	38（1）	748,005.66	5,100,940.18	953,590.55
经营活动现金流入小计		3,793,811.09	29,708,281.14	16,596,895.02
购买商品、接受劳务支付的现金		2,375,585.80	18,652,985.12	6,317,116.67
支付给职工以及为职工支付的现金		1,042,046.34	4,058,799.68	1,840,465.98
支付的各项税费		126,940.96	873,403.61	351,558.59
支付其他与经营活动有关的现金	38（2）	434,345.22	4,867,704.79	5,006,350.85
经营活动现金流出小计		3,978,918.32	28,452,893.20	13,515,492.09
经营活动产生的现金流量净额		-185,107.23	1,255,387.94	3,081,402.93
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			8,849.56	
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			8,849.56	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,222.12	2,517,615.47	1,627,822.19
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		111,222.12	2,517,615.47	1,627,822.19
投资活动产生的现金流量净额		-111,222.12	-2,508,765.91	-1,627,822.19
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			5,000,000.00	
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			5,000,000.00	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,282.88	16,318.13
支付其他与筹资活动有关的现金	38（3）	868,328.12	1,831,712.17	231,157.45
筹资活动现金流出小计		868,328.12	1,836,995.05	247,475.58
筹资活动产生的现金流量净额		-868,328.12	3,163,004.95	-247,475.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-6,914.78	-27,623.79	-21.06
五、现金及现金等价物净增加额				
		-1,171,572.25	1,882,003.19	1,206,084.10
加：期初现金及现金等价物余额		4,516,276.42	2,634,273.23	1,428,189.13
六、期末现金及现金等价物余额				
		3,344,704.17	4,516,276.42	2,634,273.23

法定代表人：高金红

高金红



主管会计工作负责人：杨家鹏

杨家鹏

会计机构负责人：杨家鹏

杨家鹏

所有者权益变动表

会企04表
单位：元

2021年1-2月

编制单位：常州诚磊阀门科技股份有限公司

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	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	5,000,000.00				2,246,007.84				232,796.11		2,095,165.03	9,573,968.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	5,000,000.00				2,246,007.84				232,796.11		2,095,165.03	9,573,968.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											80,751.76	80,751.76
（二）所有者投入和减少资本											80,751.76	80,751.76
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												
2.提取一般风险准备												
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）												
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												
四、本年年末余额	5,000,000.00				2,246,007.84				232,796.11		2,175,916.79	9,654,720.74



法定代表人：高金红

主管会计工作负责人：杨家鹏

（Signature of 杨家鹏）

会计机构负责人：杨家鹏

（Signature of 杨家鹏）

所有者权益变动表 (续)

会企04表
单位：元

项目	2020年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额								138,663.58		1,247,972.21	1,386,635.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年初余额								138,663.58		1,247,972.21	1,386,635.79
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,000,000.00			2,246,007.84				94,132.53		847,192.82	8,187,333.19
(一) 综合收益总额										3,187,333.19	3,187,333.19
(二) 所有者投入和减少资本	5,000,000.00										5,000,000.00
1.所有者投入的普通股	5,000,000.00										5,000,000.00
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.提取盈余公积								232,796.11		-232,796.11	
2.提取一般风险准备								232,796.11		-232,796.11	
3.对所有者 (或股东) 的分配											
4.其他											
(四) 所有者权益内部结转				2,246,007.84				-138,663.58		-2,107,344.26	
1.资本公积转增资本 (或股本)				2,246,007.84							
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				2,246,007.84				-138,663.58		-2,107,344.26	
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
四、本年年末余额	5,000,000.00			2,246,007.84				232,796.11		2,095,165.03	9,573,968.98



编制单位：常州诚鑫门科技股份有限公司

会计机构负责人：杨家鹏

主管会计工作负责人：杨家鹏

法定代表人：高金红



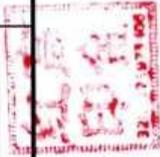
所有者权益变动表（续）

会企04表
单位：元



编制单位：苏州诀极网络科技有限公司

项目	2019年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额										-208,043.68	-208,043.68
加：会计政策变更										24,716.91	24,716.91
前期差错更正											
二、本年初余额										-183,326.77	-183,326.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								138,663.58		1,431,298.98	1,569,962.56
（一）综合收益总额										1,569,962.56	1,569,962.56
（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								138,663.58		-138,663.58	
2.提取一般风险准备								138,663.58		-138,663.58	
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）											
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											
四、本年年末余额								138,663.58		1,247,972.21	1,386,635.79



高金红

法定代表人：高金红

主管会计工作负责人：杨家鹏

杨家鹏

会计机构负责人：杨家鹏

杨家鹏

常州诚磊阀门科技股份有限公司

2019年1月1日至2021年2月28日财务报表附注

附注一、公司基本情况

常州诚磊阀门科技有限公司（以下简称“原公司”），成立于2016年8月3日，由自然人靳义坤和高金红共同发起设立，设立时注册资本为人民币300.00万元（未实缴），其中：靳义坤认缴出资人民币153.00万元（持股比例51.00%）；高金红认缴出资人民币147.00万元（持股比例49.00%）。2019年2月26日，根据原公司股东会决议和修改后的原公司章程规定，原公司增加注册资本人民币3,500.00万元，其中：靳义坤追加出资人民币1,785.00万元，高金红追加出资人民币1,715.00万元。本次增资后，公司注册资本人民币3,800.00万元，其中：靳义坤认缴出资人民币1,938.00万元（持股比例51.00%）；高金红认缴出资人民币1,862.00万元（持股比例49.00%）。

根据原公司2020年4月1日的股东会决议和修改后的章程规定，申请减少注册资本3,300.00万元，变更后原公司注册资本为人民币500.00万元（其中：靳义坤认缴255.00万元，高金红认缴245.00万元），减资事项已在2020年5月27日办理完成工商登记变更，并取得江苏常州经济开发区管理委员会核发的编号为“320483666202005270583”号的营业执照。同时，根据原公司2020年4月1日股东会决议和修改后的章程规定，申请在注册资本变更为500.00万元时进行股权转让，原股东高金红将其在原公司的认缴出资额中的61.25万元（占注册资本12.25%的股权，未实缴）转让给新股东常州诚磊企业管理咨询合伙企业(有限合伙)；原股东靳义坤将其在原公司的认缴出资额中的38.75万元（占注册资本7.75%的股权，未实缴）转让给新股东常州诚磊企业管理咨询合伙企业(有限合伙)；原股东靳义坤将其在原公司的认缴出资额中的25万元（占注册资本5%的股权，未实缴）转让给新自然人股东靳磊。股权变更后原公司的股权结构为：靳义坤认缴出资191.25万元，占注册资本38.25%；高金红认缴出资183.75万元，占注册资本36.75%；靳磊认缴出资25.00万元，占注册资本5.00%；常州诚磊企业管理咨询合伙企业(有限合伙)认缴出资100.00万元，占注册资本20.00%。

2020年4月至2020年6月间，股东靳义坤、高金红、靳磊和常州诚磊企业管理咨询合伙企业(有限合伙)已分批、陆续将其在2020年4月1日公司章程中约定的各自认缴的注册资本人民币500.00万元全部出资到位。各股东出资时间、金额等明细如下表列示：

序号	出资时间	出资金额（元）	出资人	款项性质	备注
1	2020年4月23日	700,000.00	靳义坤	注册资本实缴款	
2	2020年4月28日	600,000.00	靳义坤	注册资本实缴款	
3	2020年4月28日	700,000.00	高金红	注册资本实缴款	
4	2020年5月6日	200,000.00	高金红	注册资本实缴款	
5	2020年5月8日	492,500.00	靳义坤	注册资本实缴款	
6	2020年5月8日	387,500.00	高金红	注册资本实缴款	

7	2020年5月28日	250,000.00	靳磊	注册资本实缴款
8	2020年5月29日	1,000,000.00	常州诚磊企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	注册资本实缴款
9	2020年6月16日	120,000.00	靳义坤	注册资本实缴款
10	2020年6月16日	550,000.00	高金红	注册资本实缴款
合计		5,000,000.00		

经上述变更后，原公司注册资本（实收资本）均为人民币 5,000,000.00 元。本次注册资本实缴已经苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所出具的（苏亚锡验【2020】8 号）验资报告验证。

根据原公司 2020 年 9 月 16 日董事会决议和常州诚磊阀门科技股份有限公司（以下简称“公司”）发起人协议的规定，常州诚磊阀门科技股份有限公司申请登记的注册资本（股本）为人民币 500.00 万元，每股面值 1.00 元，折合 500.00 万股，出资方式为以常州诚磊阀门科技有限公司 2020 年 6 月 30 日经审计后的净资产 7,246,007.84 元按 1.4492:1 的比例折合股本 5,000,000.00 元。其中：靳义坤认缴出资人民币 1,912,500.00 元，出资方式为以净资产折股，占注册资本的 38.25%；高金红认缴出资人民币 1,837,500.00 元，出资方式为以净资产折股，占注册资本的 36.75%；靳磊认缴出资人民币 250,000.00 元，出资方式为以净资产折股，占注册资本的 5.00%；常州诚磊企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认缴出资人民币 1,000,000.00 元，出资方式为以净资产折股，占注册资本的 20.00%。净资产大于股本的 2,246,007.84 元计入公司的资本公积。该事项已经苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所出具的（苏亚锡验【2020】15 号）验资报告验证。

常州诚磊阀门科技股份有限公司已于 2020 年 10 月 20 日完成工商变更。

公司统一社会信用代码：91320412MA1MQTGE62

法定代表人：高金红

住所：常州市武进区横山桥镇芙蓉工业园区 76 号

经营范围：阀门电动执行器的研发、生产与销售；阀门的研发、生产与销售，阀门电动执行器控制系统的研发、生产与销售；防爆电动执行器的研发，生产与销售；防爆电气的研发、生产与销售；阀门配件的研发、生产与销售，阀门工程的设计与施工；货物或技术进出口业务（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术除外）（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）

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

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——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

五、外币业务

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

六、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2.金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

(2) 金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资

产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（七）金融工具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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确

认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，商业承兑汇票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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，银行承兑汇票不计算预期信用损失。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期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。
其他组合	公司将无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

七、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

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

（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。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

八、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品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。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注六之（八）“金融资产减值”。

九、持有待售及终止经营

(一) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

终止经营，是指公司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联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资

（1）通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产、发生或承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份面值总额之间的差额，计入资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（2）通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，公司按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本为购买方在购买日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，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。其中：

- ①一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十一、固定资产

(一) 固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

(二) 固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
办公及电子设备	3	5	31.67
其他设备	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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

(三) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法(2021年1月1日前适用的会计政策)

1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司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和发生的初始直接费用作为融资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，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与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

十二、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十三、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(4) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内, 外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本。

十四、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除应予资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本, 按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定, 对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产, 其研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 其开发阶段的支出, 不符合资本化条件的, 于发生时计入当期损益; 符合资本化条件的, 确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出, 则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

(二) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产, 自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销, 不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益; 某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的, 其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
软件	2	0.00	50.00

资产负债表日，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。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

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

2.开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十五、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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

十六、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指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（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十七、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

十八、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十九、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十、收入

（一）公司2020年1月1日前执行的收入政策如下：

1.销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权也没有对已售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公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2.销售商品收入确认的具体方法

（1）外销收入确定

成交方式为 FOB 的外销商品，以货物已经出口，公司办理完报关手续并取得报关单时点确认收入的实现。

（2）内销收入确定

内销商品以货物送达客户，并经客户确认取得客户收货确认回执的时点确认收入的实现。

（二）公司2020年1月1日后执行的收入政策如下：

1.收入确认原则和计量方法

（1）收入的确认

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。合同开始日，公司对合同进行评估，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，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

（2）收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，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。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

2.具体的收入确认政策

（1）公司的营业收入主要为销售商品收入。

A公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

C对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

①客户在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客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

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

D对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利。

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③公司已将该商品的实物转移给客户。

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务。

(2) 公司具体业务收入确认条件：

A外销收入确认

成交方式为FOB的外销商品，以公司办理完出口报关手续并取得报关单、提单时点确认收入的实现。

B内销收入确认

内销商品以货物送达客户，并经客户确认取得客户收货确认回执的时点确认收入的实现

二十一、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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。

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。

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：

- 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。

二十二、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、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。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相

关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

(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金额，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。

二十三、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，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，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.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十四、租赁

（一）经营租赁与融资租赁的会计处理方法（2021年1月1日前适用的会计政策）

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

1.经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁的会计处理

作为承租人，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；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二）自2021年1月1日起适用的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同

开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a. 租赁负债的初始计量金额；

b. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c. 公司发生的初始直接费用；

d. 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司按照本附注五、十九、预计负债”所述的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。该成本属于为生产存货而发生的计入存货成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

a. 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

c. 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

d. 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

e. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

a. 根据担保余值预计的应付金额发生变动；

b. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

c. 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

二十五、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1. 公司自2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号—金融资产转移》《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）

2. 公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日修订的《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。预计实施该修订后会计准则不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期净利润、总资产、净资产均不会未产生重大影响。

3. 公司自2021年1月1日起执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号-租赁》，对于首

次执行日（即 2021 年 1 月 1 日）前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否租赁或者包含租赁。预计实施该修订后会计准则不会导致公司当期及前期净利润、总资产和净资产产生重大影响。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）首次执行新准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

1. 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	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收账款	1,053,010.97	1,082,089.69	29,078.72
递延所得税资产	10,947.54	6,585.73	-4,361.81
未分配利润	-208,043.68	-183,326.77	24,716.91

2. 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	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	401,983.22		-401,983.22
合同负债		355,737.36	355,737.36
其他流动负债		46,245.86	46,245.86

3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	16%/13%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

二、税收优惠及批文

1. 根据《财政部 税务总局 科技部关于提高研发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）的规定，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 75.00% 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 175.00% 在税前摊销。

2. 2019 年 11 月 22 日，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合授予公司高新技术企业证书，证书编号：GR201932004333。根据《中华人民共和国企业所

得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按 15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。公司 2019 至 2021 年度享受按 15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。

3. 根据【财税(2019)13号财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知】、【国家税务总局公告2019年第2号国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告】，公司可享受小微企业所得税税收优惠政策：小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元减按 5%的实际税率缴纳企业所得税，超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分减按 10%的实际税率缴纳企业所得税。

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	2021年02月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	125,203.74	16,775.66	7,848.73
银行存款	3,219,500.43	4,499,500.76	2,626,424.50
其他货币资金【注】	995,000.00	1,725,000.00	2,656,195.80
合计	4,339,704.17	6,241,276.42	5,290,469.03

[注]：2019年12月31日的其他货币资金 2,656,195.80 元系开具银行承兑汇票质押的定期存单；2020年12月31日的其他货币资金 1,725,000.00 元、2021年02月28日的其他货币资金 995,000.00 元系银行承兑汇票保证金。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	1,574,236.51	3,213,184.93	1,896,885.73
1-2年	182,309.00	190,834.00	50,000.00
合计	1,756,545.51	3,404,018.93	1,946,885.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年2月28日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	1,756,545.51	100.00	70,273.97	4.00	1,686,271.54
其中：逾期账龄组合	1,756,545.51	100.00	70,273.97	4.00	1,686,271.54
其他组合					
合计	1,756,545.51	100.00	70,273.97	4.00	1,686,271.54

(续表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	3,404,018.93	100.00	147,767.69	4.34	3,256,251.24
其中：逾期账龄组合	3,404,018.93	100.00	147,767.69	4.34	3,256,251.24
其他组合					
合计	3,404,018.93	100.00	147,767.69	4.34	3,256,251.24

(续表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,946,885.73	100.00	40,292.38	2.07	1,906,593.35
其中：逾期账龄组合	1,946,885.73	100.00	40,292.38	2.07	1,906,593.35
其他组合					
合计	1,946,885.73	100.00	40,292.38	2.07	1,906,593.35

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	2021年2月28日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	1,323,016.01	6,879.68	0.52
逾期1年以内	292,820.50	38,066.67	13.00
逾期1-2年	140,709.00	25,327.62	18.00
合计	1,756,545.51	70,273.97	4.00

(续表)

逾期账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	1,951,016.43	7,413.86	0.38
逾期1年以内	1,304,920.50	119,400.23	9.15
逾期1-2年	148,082.00	20,953.60	14.15
合计	3,404,018.93	147,767.69	4.34

(续表)

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	1,118,266.00	2,907.49	0.26
逾期1年以内	778,619.73	32,779.89	4.21
逾期1-2年	50,000.00	4,605.00	9.21
合计	1,946,885.73	40,292.38	2.07

(3) 坏账准备的情况

类别	2020年12月31日	本期变动额				2021年2月28日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	147,767.69		77,493.72			70,273.97
合计	147,767.69		77,493.72			70,273.97

(续表)

类别	2019年12月31日	本期变动额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	40,292.38	107,475.31				147,767.69
合计	40,292.38	107,475.31				147,767.69

(续表)

类别	2019年1月1日	本期变动额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	26,342.91	13,949.47				40,292.38
合计	26,342.91	13,949.47				40,292.38

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2021年2月28日	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
苏州博睿测控设备有限公司	486,069.00	27.67	2,527.56
智美(常州)自动化工业设备有限公司	252,152.00	14.35	32,762.28
永嘉名贤自控设备有限公司	169,210.00	9.63	879.89
山东巴曼智能科技有限公司	140,141.00	7.98	8,136.99
天津中阀科技有限公司	80,000.00	4.55	416.00
合计	1,127,572.00	64.18	44,722.72

(续表)

债务人名称	2020年12月31日	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
苏州博睿测控设备有限公司	773,994.00	22.74	2,941.18
智美(常州)自动化工业设备有限公司	227,552.00	6.68	21,736.01
博月自动化科技有限公司	220,020.00	6.46	836.08
常州新能自控设备有限公司	210,574.00	6.19	800.18
天津嘉世德电控阀门制造有限公司	198,700.00	5.84	755.06
合计	1,630,840.00	47.91	27,068.51

(续表)

债务人名称	2019年12月31日	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备金额
苏州博睿测控设备有限公司	632,570.00	32.49	1,644.68
河南省开泰机电股份有限公司	162,071.29	8.32	2,722.75
智美(常州)自动化工业设备有限公司	161,052.00	8.27	5,091.59
天津中阀科技有限公司	150,236.90	7.72	8,824.97
宜兴市辉煌环保设备有限公司	129,850.00	6.67	3,146.06
合计	1,235,780.19	63.47	21,430.05

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2021年02月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收票据	63,747.00	652,582.04	1,820,000.00
其中：银行承兑汇票	63,747.00	652,582.04	1,820,000.00
合计	63,747.00	652,582.04	1,820,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2021年02月28日终止确认金 额	2021年02月28日未终止确认金 额
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	4,254,955.00	
其中：银行承兑汇票	4,254,955.00	
合计	4,254,955.00	

(续表)

项目	2020年12月31日终止确认金 额	2020年12月31日未终止确认金 额
----	-----------------------	------------------------

项目	2020年12月31日终止确认金	2020年12月31日未终止确认金
	额	额
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	8,633,553.68	
其中：银行承兑汇票	8,633,553.68	
合计	8,633,553.68	

(续表)

项目	2019年12月31日终止确认金	2019年12月31日未终止确认金
	额	额
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	7,784,524.99	
其中：银行承兑汇票	7,784,524.99	
合计	7,784,524.99	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年2月28日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	175,907.79	100.00	316,379.10	100.00	299,670.00	100.00
合计	175,907.79	100.00	316,379.10	100.00	299,670.00	100.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2021年2月28日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
常州市华信天成专利代理事务所	69,000.00	39.23
常州市武进区芙蓉耀国热处理厂	49,585.00	28.19
常州东方佳誉油品有限公司	16,970.00	9.65
常州市景恒智能化工程有限公司	8,000.00	4.55
江苏德广金属有限公司	6,566.20	3.73
合计	150,121.20	85.35

(续表)

单位名称	2020年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京高控科技有限公司	74,800.00	23.64
常州市华信天成专利代理事务所	69,000.00	21.81
常州协远玻璃制品有限公司	40,648.50	12.85

温州互利模具有限公司	35,000.00	11.06
天津英特伦科技发展有限公司	29,700.00	9.39
合计	249,148.50	78.75

(续表)

单位名称	2019年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
常州市腾创机械厂	100,000.00	33.37
昆山台功精密机械有限公司	90,000.00	30.03
常州英乐唯电子科技有限公司	53,000.00	17.69
无锡卫阳软件技术有限公司	30,000.00	10.01
乐清市吉祥连接器有限公司	5,750.00	1.92
合计	278,750.00	93.02

5.存货

项目	2021年2月28日			2020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
原材料	2,611,927.23		2,611,927.23	2,655,243.83		2,655,243.83
在产品	1,145,650.45		1,145,650.45	1,014,041.42		1,014,041.42
库存商品	548,864.95		548,864.95	588,724.30		588,724.30
合计	4,306,442.63		4,306,442.63	4,258,009.55		4,258,009.55

(续表)

项目	2020年12月31日			2019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
原材料	2,655,243.83		2,655,243.83	2,463,203.46		2,463,203.46
在产品	1,014,041.42		1,014,041.42	231,338.05		231,338.05
库存商品	588,724.30		588,724.30	135,426.12		135,426.12
合计	4,258,009.55		4,258,009.55	2,829,967.63		2,829,967.63

6.其他流动资产

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付租赁费		80,000.00	
合计		80,000.00	

7.固定资产

(1) 分类

项目	2021年02月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	4,679,877.73	4,775,676.88	3,815,656.10
固定资产清理			
合计	4,679,877.73	4,775,676.88	3,815,656.10

(2) 固定资产

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2020年12月31日余额	4,039,022.08	1,386,042.28	89,065.06	1,360,758.28	6,874,887.70
2. 本期增加金额			6,035.40	65,486.72	71,522.12
(1)购置			6,035.40	65,486.72	71,522.12
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 2021年02月28日余额	4,039,022.08	1,386,042.28	95,100.46	1,426,245.00	6,946,409.82
二、累计折旧					
1. 2020年12月31日余额	618,786.80	890,562.81	37,643.97	552,217.24	2,099,210.82
2. 本期增加金额	63,951.16	54,864.17	4,378.40	44,127.54	167,321.27
(1)计提	63,951.16	54,864.17	4,378.40	44,127.54	167,321.27
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 2021年02月28日余额	682,737.96	945,426.98	42,022.37	596,344.78	2,266,532.09
三、减值准备					
1. 2020年12月31日余额					
2. 本期增加金额					

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 2021年02月28日 余额					
四、账面价值					
1. 2021年02月28日 账面价值	3,356,284.12	440,615.30	53,078.09	829,900.22	4,679,877.73
2. 2020年12月31日 账面价值	3,420,235.28	495,479.47	51,421.09	808,541.04	4,775,676.88

(续表)

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 2019年12月31日 余额	2,499,411.46	1,363,386.90	89,065.06	1,151,825.46	5,103,688.88
2. 本期增加金额	1,539,610.62	103,991.15		208,932.82	1,852,534.59
(1)购置	1,539,610.62	103,991.15		208,932.82	1,852,534.59
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额		81,335.77			81,335.77
(1)处置或报废		81,335.77			81,335.77
(2)企业合并减少					
4. 2020年12月31日 余额	4,039,022.08	1,386,042.28	89,065.06	1,360,758.28	6,874,887.70
二、累计折旧					
1. 2019年12月31日 余额	307,850.39	645,188.77	9,440.04	325,553.58	1,288,032.78
2. 本期增加金额	310,936.41	321,033.23	28,203.93	226,663.66	886,837.23
(1)计提	310,936.41	321,033.23	28,203.93	226,663.66	886,837.23
(2)企业合并增加					

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额		75,659.19			75,659.19
(1)处置或报废		75,659.19			75,659.19
(2)企业合并减少					
4. 2020年12月31日余额	618,786.80	890,562.81	37,643.97	552,217.24	2,099,210.82
三、减值准备					
1. 2019年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 2020年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2020年12月31日账面价值	3,420,235.28	495,479.47	51,421.09	808,541.04	4,775,676.88
2. 2019年12月31日账面价值	2,191,561.07	718,198.13	79,625.02	826,271.88	3,815,656.10

(续表)

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 2018年12月31日余额	1,386,712.37	1,363,386.90	12,211.97	913,894.45	3,676,205.69
2. 本期增加金额	1,112,699.09		76,853.09	237,931.01	1,427,483.19
(1)购置	1,112,699.09		76,853.09	237,931.01	1,427,483.19
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
(2)企业合并减少					
4. 2019年12月31日 余额	2,499,411.46	1,363,386.90	89,065.06	1,151,825.46	5,103,688.88
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日 余额	120,596.20	321,384.38	3,544.86	136,436.64	581,962.08
2. 本期增加金额	187,254.19	323,804.39	5,895.18	189,116.94	706,070.70
(1)计提	187,254.19	323,804.39	5,895.18	189,116.94	706,070.70
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 2019年12月31日 余额	307,850.39	645,188.77	9,440.04	325,553.58	1,288,032.78
三、减值准备					
1. 2018年12月31日 余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 2019年12月31日 余额					
四、账面价值					
1. 2019年12月31日 账面价值	2,191,561.07	718,198.13	79,625.02	826,271.88	3,815,656.10
2. 2018年12月31日 账面价值	1,266,116.17	1,042,002.52	8,667.11	777,457.81	3,094,243.61

8.使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
----	-------	----

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2020 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	1,296,666.68	1,296,666.68
(1) 新租入	1,296,666.68	1,296,666.68
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 2021 年 02 月 28 日余额	1,296,666.68	1,296,666.68
二、累计折旧		
1. 2020 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	72,037.04	72,037.04
(1)计提	72,037.04	72,037.04
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 2021 年 02 月 28 日余额	72,037.04	72,037.04
三、减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2021 年 02 月 28 日余额		
四、账面价值		
1. 2021 年 02 月 28 日账面价值	1,224,629.64	1,224,629.64
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值		

9.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2020 年 12 月 31 日余额	60,000.00	60,000.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2)内部研发		

项目	软件	合计
(3)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 2021 年 02 月 28 日余额	60,000.00	60,000.00
二、累计摊销		
1. 2020 年 12 月 31 日余额	30,000.00	30,000.00
2. 本期增加金额	5,000.00	5,000.00
(1) 计提	5,000.00	5,000.00
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 2021 年 02 月 28 日余额	35,000.00	35,000.00
三、减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 2021 年 02 月 28 日余额		
四、账面价值		
1. 2021 年 02 月 28 日账面价值	25,000.00	25,000.00
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	30,000.00	30,000.00

(续表)

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2019 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	60,000.00	60,000.00

项目	软件	合计
(1)购置	60,000.00	60,000.00
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 2020年12月31日余额	60,000.00	60,000.00
二、累计摊销		
1. 2019年12月31日余额		
2. 本期增加金额	30,000.00	30,000.00
(1)计提	30,000.00	30,000.00
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 2020年12月31日余额	30,000.00	30,000.00
三、减值准备		
1. 2019年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1)处置		
(2)企业合并减少		
4. 2020年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2020年12月31日账面价值	30,000.00	30,000.00
2. 2019年12月31日账面价值		

10. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年02月28日
			摊销额	其他减少	

项目	2020年12月	本期增加	本期减少		2021年02月28
装修费	215,392.98		10,209.38		205,183.60
合计	215,392.98		10,209.38		205,183.60

(续表)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			摊销额	其他减少	
装修费	193,661.03	63,565.48	41,833.53		215,392.98
合计	193,661.03	63,565.48	41,833.53		215,392.98

(续表)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			摊销额	其他减少	
装修费		200,339.00	6,677.97		193,661.03
合计		200,339.00	6,677.97		193,661.03

11.递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年2月28日		2020年12月31日		2019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
坏账准备	70,273.97	10,541.10	147,767.69	22,165.15	40,292.38	6,043.86
合计	70,273.97	10,541.10	147,767.69	22,165.15	40,292.38	6,043.86

12.应付票据

票据类别	2021年02月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	995,000.00	1,725,000.00	2,656,195.80
合计	995,000.00	1,725,000.00	2,656,195.80

13.应付账款

①应付账款列示

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
货款	3,239,271.62	5,410,448.69	6,691,424.84
资产款	113,597.50	153,297.50	694,812.90
合计	3,352,869.12	5,563,746.19	7,386,237.74

②报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

14.预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款			401,983.22
合计			401,983.22

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要预收款项

15.合同负债

项目	2021 年 2 月 28 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	360,414.16	412,514.87	
合计	360,414.16	412,514.87	

16.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 2 月 28 日
一、短期薪酬	802,671.96	424,148.51	1,018,968.62	207,851.85
二、离职后福利—设定提存计划		23,077.72	23,077.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	802,671.96	447,226.23	1,042,046.34	207,851.85

(续表)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	894,836.04	3,964,353.54	4,056,517.62	802,671.96
二、离职后福利—设定提存计划		2,282.06	2,282.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	894,836.04	3,966,635.60	4,058,799.68	802,671.96

(续表)

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	103,121.73	2,597,839.16	1,806,124.85	894,836.04
二、离职后福利—设定提存计划		34,341.13	34,341.13	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合 计	103,121.73	2,632,180.29	1,840,465.98	894,836.04
-----	------------	--------------	--------------	------------

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年2月28日
一、工资、奖金、津贴和补贴	801,071.96	395,089.92	988,310.03	207,851.85
二、职工福利费				
三、社会保险费		13,094.59	13,094.59	
其中：1. 医疗保险费		10,799.84	10,799.84	
2. 工伤保险费		1,214.91	1,214.91	
3. 生育保险费		1,079.84	1,079.84	
四、住房公积金		15,964.00	15,964.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,600.00		1,600.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	802,671.96	424,148.51	1,018,968.62	207,851.85

(续表)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	893,636.04	3,864,019.54	3,956,583.62	801,071.96
二、职工福利费		3,285.30	3,285.30	
三、社会保险费		46,708.70	46,708.70	
其中：1. 医疗保险费		41,586.05	41,586.05	
2. 工伤保险费				
3. 生育保险费		5,122.65	5,122.65	
四、住房公积金		48,740.00	48,740.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,200.00	1,600.00	1,200.00	1,600.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	894,836.04	3,964,353.54	4,056,517.62	802,671.96

(续表)

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	103,121.73	2,570,219.57	1,779,705.26	893,636.04
二、职工福利费				
三、社会保险费		20,396.55	20,396.55	
其中：1. 医疗保险费		15,609.60	15,609.60	

2. 工伤保险费		3,121.93	3,121.93	
3. 生育保险费		1,665.02	1,665.02	
四、住房公积金		1,414.00	1,414.00	
五、工会经费和职工教育经费		5,809.04	4,609.04	1,200.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	103,121.73	2,597,839.16	1,806,124.85	894,836.04

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年2月28日
1、基本养老保险费		22,402.71	22,402.71	
2、失业保险费		675.01	675.01	
3、企业年金缴费				
合计		23,077.72	23,077.72	

(续表)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1、基本养老保险费		2,282.06	2,282.06	
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计		2,282.06	2,282.06	

(续表)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险费		33,300.49	33,300.49	
2、失业保险费		1,040.64	1,040.64	
3、企业年金缴费				
合计		34,341.13	34,341.13	

17. 应交税费

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	155,634.38	183,321.89	84,059.23
增值税	212,381.04	158,165.71	167,817.36
城市维护建设税	10,619.03	7,908.29	6,943.63
教育费附加	10,619.05	7,908.30	6,943.64
代扣代缴个人所得税	1,007.75	9,754.14	
印花税	447.30	2,989.22	1,301.72

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
合计	390,708.55	370,047.55	267,065.58

18.其他应付款

(1) 分类

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	481,414.70	1,349,382.18	3,016,981.69
合计	481,414.70	1,349,382.18	3,016,981.69

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示的其他应付款

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
股东借款	469,066.54	1,337,394.66	3,016,981.69
待付款项	12348.16	11,987.52	
合计	481,414.70	1,349,382.18	3,016,981.69

② 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

19.一年内到期的非流动负债

项目	2021年02月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
宝马汽车金融贷款			152,125.14
合计			152,125.14

20.其他流动负债

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税额	46,853.84	50,401.63	
合计	46,853.84	50,401.63	

21.租赁负债

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
最低租赁付款额	1,348,571.44		
未确认融资费用	-121,099.20		
合计	1,227,472.24		

22.股本（实收资本）

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年2月28日	备注
----	-------------	------	------	------------	----

股本	5,000,000.00			5,000,000.00	
合计	5,000,000.00			5,000,000.00	

(续表)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	备注
股本		5,000,000.00		5,000,000.00	
合计		5,000,000.00		5,000,000.00	

其他说明：股本（实收资本）变动情况参见“附注一、公司基本情况”之说明。

23.资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年2月28日	备注
股本溢价	2,246,007.84			2,246,007.84	
合计	2,246,007.84			2,246,007.84	

(续表)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	备注
股本溢价		2,246,007.84		2,246,007.84	
合计		2,246,007.84		2,246,007.84	

其他说明：资本公积变动情况参见“附注一、公司基本情况”之说明。

24.盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年2月28日
法定盈余公积	232,796.11			232,796.11
合计	232,796.11			232,796.11

(续表)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	138,663.58	232,796.11	138,663.58【注】	232,796.11
合计	138,663.58	232,796.11	138,663.58	232,796.11

(续表)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积		138,663.58		138,663.58
合计		138,663.58		138,663.58

【注】：2020年当期减少盈余公积为公司股份制改制时净资产折股所致。

25.未分配利润

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
----	-----------	--------	--------

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	2,095,165.03	1,247,972.21	-208,043.68
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)			24,716.91
调整后期初未分配利润	2,095,165.03	1,247,972.21	-183,326.77
加:本期归属于母公司所有者的净利润	80,751.76	3,187,333.19	1,569,962.56
减:提取法定盈余公积		232,796.11	138,663.58
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			
所有者权益内部结转		2,107,344.26	
期末未分配利润	2,175,916.79	2,095,165.03	1,247,972.21

26.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2021年1-2月		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,170,257.98	3,313,060.55	31,338,734.62	24,883,996.18	22,877,821.59	17,965,567.50
其他业务			19,082.93		53,530.00	
合计	4,170,257.98	3,313,060.55	31,357,817.55	24,883,996.18	22,931,351.59	17,965,567.50

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	2021年1-2月	2020年度	2019年度
按产品类别:			
电动执行器及配件	4,170,257.98	31,338,734.62	22,877,821.59
按销售区域:			
国内销售	4,071,857.98	30,371,045.37	22,866,221.59
国外销售	98,400.00	967,689.25	11,600.00

(3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	2021年1-2月	占公司全部营业收入的比例%
温州新异自控阀门有限公司	818,037.24	19.62
天津市宇通北方阀门控制设备有限公司	277,748.65	6.66
常州新能自控设备有限公司	256,978.76	6.16
扬州费托克自控阀门有限公司	227,663.71	5.46

重庆杰诚逊自动化仪表有限公司	188,535.37	4.52
合计	1,768,963.73	42.42

(续)

客户名称	2020 年度	占公司全部营业收入的比例%
苏州博睿测控设备有限公司	3,106,823.36	9.91
天津嘉世德电控阀门制造有限公司	2,262,256.62	7.21
温州新异自控阀门有限公司	2,111,319.42	6.73
常州新能自控设备有限公司	1,736,651.33	5.54
永嘉名贤自控设备有限公司	1,183,137.67	3.77
合计	10,400,188.40	33.16

(续)

客户名称	2019 年度	占公司全部营业收入的比例%
苏州博睿测控设备有限公司	1,787,661.14	7.80
山东巴曼智能科技有限公司	1,103,932.81	4.81
山东索蒙控制阀门有限公司	998,586.18	4.35
温州新异自控阀门有限公司	966,216.22	4.21
常州新能自控设备有限公司	781,533.62	3.41
合计	5,637,929.96	24.59

27.税金及附加

项目	2021 年 1-2 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	6,680.96	38,892.79	25,838.21
教育费附加	6,680.97	38,892.77	25,838.20
印花税	930.10	7,897.80	4,499.60
车船税			1,500.00
合计	14,292.03	85,683.36	57,676.01

28.销售费用

项目	2021 年 1-2 月	2020 年度	2019 年度
运输费			321,913.58
展会费		188,139.41	139,342.73
业务宣传费	8,000.00		
合计	8,000.00	188,139.41	461,256.31

29.管理费用

项目	2021 年 1-2 月	2020 年度	2019 年度
----	--------------	---------	---------

职工薪酬	197,522.31	980,533.96	698,322.05
办公费	39,803.25	37,889.88	116,152.78
业务招待费	53,778.00	193,539.55	70,526.88
差旅费	34,841.31	95,737.42	36,941.51
中介机构费用		778,744.33	345,035.37
房租		26,122.51	26,122.45
保险费		19,561.45	44,522.57
修理费		20,739.82	12,105.65
折旧	56,252.02	318,448.05	298,493.91
摊销	5,366.33	32,198.00	366.62
合计	387,563.22	2,503,514.97	1,648,589.79

30.研发费用

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
材料费	243,889.18	1,021,701.20	602,926.69
职工薪酬	127,829.35	977,372.48	530,838.67
折旧及其他	39,020.87	115,564.38	131,205.66
合计	410,739.40	2,114,638.06	1,264,971.02

31.财务费用

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
利息支出	10,805.56	5,282.88	16,318.13
减：利息收入	5,657.50	11,583.86	4,510.55
加：汇兑损失（减收益）	6,914.78	27,623.79	21.06
加：手续费支出	1,221.00	5,652.05	4,564.84
合计	13,283.84	26,974.86	16,393.48

32.其他收益

产生其他收益的来源	2021年1-2月	2020年度	2019年度
政府补助计入		381,316.96	112,900.00
合计		381,316.96	112,900.00

(续表)

计入非经常性损益的金额	2021年1-2月	2020年度	2019年度
政府补助计入		381,316.96	112,900.00
合计		381,316.96	112,900.00

注：明细情况详见附注五-42.政府补助。

33.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
坏账损失	77,493.72	-107,475.31	-13,949.47
合计	77,493.72	-107,475.31	-13,949.47

34.资产处置收益

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
固定资产处置利得		3,172.98	
合计		3,172.98	

(续表)

计入非经常性损益的金额	2021年1-2月	2020年度	2019年度
固定资产处置利得		3,172.98	
合计		3,172.98	

35.营业外收入

产生其他收益的来源	2021年1-2月	2020年度	2019年度
政府补助计入		1,500,000.00	
合计		1,500,000.00	

(续表)

计入非经常性损益的金额	2021年1-2月	2020年度	2019年度
政府补助计入		1,500,000.00	
合计		1,500,000.00	

注：明细情况详见附注五-42.政府补助

36.营业外支出

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
赔偿支出		60,000.00	
合计		60,000.00	

(续表)

计入非经常性损益的金额	2021年1-2月	2020年度	2019年度
赔偿支出		60,000.00	
合计		60,000.00	

37.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
当期所得税费用	8,436.85	100,673.45	45,343.58

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
递延所得税费用	11,624.06	-16,121.30	541.87
合计	20,060.91	84,552.15	45,885.45

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
利润总额	100,812.66	3,271,885.34	1,615,848.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,121.90	490,782.80	242,377.20
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响		-40,669.90	
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,939.01	11,612.38	34,254.66
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			
研发费用加计扣除影响		-236,154.53	-140,059.24
小微企业税收优惠影响		-141,018.61	-90,687.17
所得税费用	20,060.91	84,552.15	45,885.45

38.现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
利息收入	5,657.50	11,583.86	4,510.55
政府补助及营业外收入		1,881,316.96	112,900.00
承兑保证金及质押存单	730,000.00	3,186,297.70	306,180.00
往来款	12,348.16	21,741.66	530,000.00
合计	748,005.66	5,100,940.18	953,590.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
手续费支出	1,221.00	5,652.05	4,564.84
费用类支出	412,390.31	2,606,950.84	1,815,590.21
承兑保证金		2,255,101.90	2,656,195.80
往来款	20,733.91		530,000.00
合计	434,345.22	4,867,704.79	5,006,350.85

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
股东借款	868,328.12	1,679,587.03	75,757.74
汽车贷款		152,125.14	155,399.71
合计	868,328.12	1,831,712.17	231,157.45

39.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	80,751.76	3,187,333.19	1,569,962.56
加：信用减值损失	-77,493.72	107,475.31	13,949.47
资产减值损失			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	239,358.31	886,837.23	706,070.70
无形资产摊销	5,000.00	30,000.00	
长期待摊费用摊销	10,209.38	41,833.53	6,677.97
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)		-3,172.98	
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)	17,720.34	32,906.67	16,339.19
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)	11,624.05	-16,121.29	541.87
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)	-48,433.08	-1,428,041.92	-1,156,190.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,106,779.77	622,413.84	-4,849,544.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,530,624.04	-2,206,075.64	6,773,596.76
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-185,107.23	1,255,387.94	3,081,402.93
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
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	3,344,704.17	4,516,276.42	2,634,273.23
减：现金的期初余额	4,516,276.42	2,634,273.23	1,428,189.13
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	-1,171,572.25	1,882,003.19	1,206,084.10

公司2021年1-2月销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为3,828,702.00元，商业承兑汇票背书转让的金额为0.00元；公司2020年度销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为10,646,273.80元，商业承兑汇票背书转让的金额为0.00元；公司2019年度销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为7,834,524.99元，商业承兑汇票背书转让的金额为0.00元。

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
一、现金	3,344,704.17	4,516,276.42	2,634,273.23
其中：库存现金	125,203.74	16,775.66	7,848.73
可随时用于支付的银行存款	3,219,500.43	4,499,500.76	2,626,424.50
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	3,344,704.17	4,516,276.42	2,634,273.23

40.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年02月28日账面价值	受限原因
货币资金	995,000.00	银行承兑汇票保证金
使用权资产	1,224,629.64	租赁资产视同抵押
合计	2,219,629.64	/

(续表)

项目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	1,725,000.00	银行承兑汇票保证金

项目	2020年12月31日账面价值	受限原因
合计	1,725,000.00	/

(续表)

项目	2019年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	2,656,195.80	开具银行承兑汇票质押的定期存单
固定资产	316,353.12	宝马汽车贷款抵押
合计	2,972,548.92	/

41.外币货币性项目

项目	2021年02月28日外币余额	折算汇率	2021年02月28日折算人民币余额
货币资金	139,684.69	6.4754	904,514.24
其中：美元	139,684.69	6.4754	904,514.24

(续表)

项目	2020年12月31日外币余额	折算汇率	2020年12月31日折算人民币余额
货币资金	139,692.43	6.5249	911,479.14
其中：美元	139,692.43	6.5249	911,479.14

(续表)

项目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	2019年12月31日折算人民币余额
货币资金	1,800.00	6.9762	12,557.16
其中：美元	1,800.00	6.9762	12,557.16

42.政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类(与资产相关/与收益相关)	2020年度	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	与收益相关	1,316.96	其他收益	1,316.96
高新技术企业入库补贴	与收益相关	380,000.00	其他收益	380,000.00
企业股改奖励	与收益相关	1,500,000.00	营业外收入	1,500,000.00
合计	/	1,881,316.96	/	1,881,316.96

(续表)

补助项目	种类（与资产相关/ 与收益相关）	2019 年度	列报项目	计入当期损益的金额
区域性股权市场挂牌奖励	与收益相关	50,000.00	其他收益	50,000.00
专利奖励	与收益相关	57,900.00	其他收益	57,900.00
高新技术企业培育入库奖励	与收益相关	5,000.00	其他收益	5,000.00
合计	/	112,900.00	/	112,900.00

(2) 报告期无计入递延收益的政府补助

附注六、与金融工具相关的风险

公司主要的金融工具包括应收款项融资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变；公司也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及利率风险。公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。为控制上述相关风险，公司分别采取了以下措施：

(1) 公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行等信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

(2) 对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

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。报告期末，公司未提供任何可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，2021年2月28日、2020年12月31日、2019年12月31日公司欠款金额前五大客户的应收账款占公司应收账款总额的比例分别为64.18%、47.91%、63.47%，公司主要销售客户相对信用度较高，预期不存在重大的信用集中风险。

2、流动性风险

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

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

为控制该项风险，公司运用票据结算融资手段及关联方借款等方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司已从银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

3、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险主要产生于银行借款及关联方借款形式取得的借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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。

在现有经济环境下，银行借款利率呈下降趋势，不会形成较大的利率风险。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，公司的目标是尽量降低固定利率借款的比率。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

(2) 外汇风险

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

公司期末外币货币性资产情况见本财务报表附注项目“附注五、39”的情况说明。

(二) 资本管理

公司资本管理政策的目的是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2021年2月28日止，公司的资产负债率为42.25%。金融工具产生的信用风险、流动性风险、市场风险等各类风险，包括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法，以及上述信息在本期发生的变化；期末风险敞口的量化信息，以及有助于投资者评估风险的其他依据金融工具产生的信用风险、流动性风险、市场风险等各类风险，包括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法，以及上述信息在本期发生的变化；期末风险敞口的量化信息，以及有助于投资者评估风险的其他依据。

附注七、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

名称	关联关系	类型	对公司的持股比例 (%)	对公司的表决权比例 (%)	是否为公司最终控制方
靳义坤	股东	自然人	38.25	38.25	三方为一致行动人，同为最终控制方
高金红	股东	自然人	36.75	36.75	
靳磊	股东	自然人	5.00	5.00	

其他说明：靳义坤直接持股38.25%，通过持股平台常州诚磊企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持股10.20%，合计持股比例48.45%；高金红直接持股36.75%，通过持股平台常州诚磊企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持股9.80%，合计持股比例46.55%；靳磊直接持股5.00%。靳义坤和高金红为夫妻关系，靳磊为靳义坤和高金红之子女，三人为一致行动人，共同对公司施加控制。

2. 本公司的子公司情况

无。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 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
常州诚磊精密机械有限公司	靳义坤控制的企业
武进区横山桥坤磊机械厂	靳义坤控制的个体工商户
武进区横山桥磊诚机械厂	高金红控制的个体工商户
包婧祎	股东靳磊之妻子，2020年成为关联方
智美（常州）自动化工业设备有限公司	包婧祎对外投资企业，2020年成为关联方

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2021年1-2月	2020年度	2019年度
武进区横山桥坤磊机械厂	加工服务		226,576.24	296,460.18
武进区横山桥磊诚机械厂	加工服务		574,257.43	101,769.91
常州诚磊精密机械有限公司	动力费用	22,833.08	391,990.00	305,320.00

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2021年1-2月	2020年度	2019年度
智美(常州)自动化工业设备有限公司	销售电动执行器	21,769.91	147,345.13	361,804.42

(2) 关联租赁情况

公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2021年1-2月	2020年度	2019年度
常州诚磊精密机械有限公司	房屋建筑物	72,037.04	476,190.48	476,190.48

(3) 关联方拆入资金

关联方名称	2020年12月31日	本期拆入	本期偿还	2021年2月28日	说明
高金红	1,337,394.66		868,328.12	469,066.54	不计利息
合计	1,337,394.66		868,328.12	469,066.54	

(续表)

关联方名称	2019年12月31日	本期拆入	本期偿还	2020年12月31日	说明
靳义坤	558,328.20		558,328.20		不计利息
高金红	2,458,653.49		1,121,258.83	1,337,394.66	不计利息
合计	3,016,981.69		1,679,587.03	1,337,394.66	

(续表)

关联方名称	2018年12月31日	本期拆入	本期偿还	2019年12月31日	说明
靳义坤	558,328.20			558,328.20	不计利息
高金红	2,534,411.23		75,757.74	2,458,653.49	不计利息
常州诚磊精密机械有限公司	471,790.00	1,483,210.00	1,955,000.00		不计利息
合计	3,564,529.43	1,483,210.00	2,030,757.74	3,016,981.69	

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年2月28日		2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	智美(常州)自动化工业设备有限公司	252,152.00	32,762.28	227,552.00	21,736.01	161,052.00	5,091.59
合计		252,152.00	32,762.28	227,552.00	21,736.01	161,052.00	5,091.59

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款	常州诚磊精密机械有限公司			1,629,198.64
应付账款	武进区横山桥坤磊机械厂			945,000.00
应付账款	武进区横山桥磊诚机械厂			155,000.00
其他应付款	靳义坤			558,328.20
其他应付款	高金红	469,066.54	1,337,394.66	2,458,653.49

附注八、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

资产负债表日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日，公司无需要披露的或有事项。

附注九、资产负债表日后事项

1. 根据公司2020年11月2日临时股东大会决议和董事会第二次会议决议，公司于2021年3月30日设立全资子公司江苏诚磊智控科技有限公司，子公司统一社会信用代码：91320485MA25JWMD2M，注册资金1,000.00万元，法定代表人为靳义坤，经营范围包括阀门和旋塞销售、五金产品批发、五金产品研发、工业自动控制系统装置销售、机械设备销售。截至审计报告报出日，子公司注册资金尚未实缴到位。

2. 2021年3月公司被常州市远程电子自控设备有限公司以侵犯其专利权为由诉至苏州市中级人民法院。法院已申请冻结公司在中国银行常州市横山桥支行账户中的银行存款150.00万元。截止审计报告报出日，该案件尚未开庭。

附注十、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
非流动资产处置损益		3,172.98	
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(与公司业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		1,881,316.96	112,900.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
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、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			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回、合同资产减值准备转回			
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		-60,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计（影响利润总额）		1,824,489.94	112,900.00
减：所得税影响数		132,448.99	5,645.00
非经常性损益净额（影响净利润）		1,692,040.95	107,255.00
其中：影响少数股东损益			
影响归属于母公司普通股股东净利润合计		1,692,040.95	107,255.00

2. 净资产收益率及每股收益

2021年1-2月利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	0.84	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.84	0.02	0.02

（续表）

2020年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	53.05	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.89	0.49	0.49

（续表）

2019年度利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	260.94	/	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	243.11	/	/

附注十一、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2021年6月26日经第一届5次董事会批准。


 董事长：靳义坤
 常州诚磊阀门科技股份有限公司
 二〇二一年六月二十六日



编号 320100000302005266002

统一社会信用代码

91320000085046285W

营业执照

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 苏亚金城会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 詹从才

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室

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（不含国家统一认可的会计、计算软件类的培训）；法律、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。（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）



登记机关

2020年05月28日

证书序号 C012167



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》。

会计师事务所 执业证书



名称:

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

詹从文

主任会计师:

经营场所:

中环国际广场22楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32000026

批准执业文号:

苏财会[2013]46号

批准执业日期:

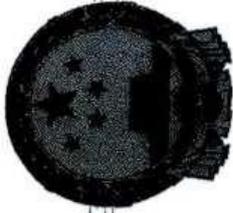
2013年11月08日



发证机关:

二〇一〇年五月二十九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000384

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
苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 詹从才



证书号: 42

发证时间: 二〇一三年八月五日

证书有效期至: 二〇一五年八月五日



姓名 Full name 朱斌
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1969-01-01
 工作单位 Working unit 江苏苏亚金诚会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 320102690101121



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
 This certificate is valid for this renewal.



朱斌(320000260038)
 已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

北京注册会计师协会
 2020年度任职资格年检合格

年 月 日
 年 月 日

北京注册会计师协会
 CPA
 2020年1月20日



姓名 邹强
 Full name 邹强
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1977-10-13
 Date of birth 1977-10-13
 工作单位 江苏普华永道会计师事务所有限公司无锡分所
 Working unit 江苏普华永道会计师事务所有限公司无锡分所
 身份证号码 321102197710131095
 Identity card No. 321102197710131095



邹强(320000260154)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



邹强(320000260154)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



邹强(320000260154)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

年 y 月 m 日 d

年 y 月 m 日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.