

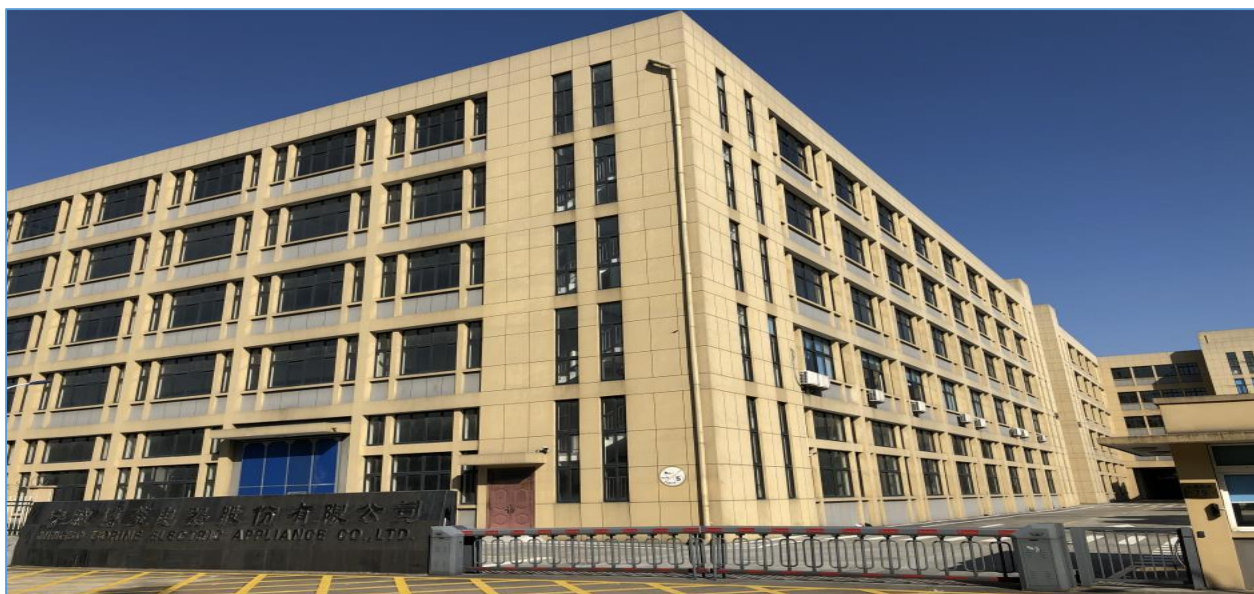
BORINE 博菱

博菱电器

NEEQ : 873083

宁波博菱电器股份有限公司

Ningbo Borine Electric Appliance Co., Ltd.



年度报告

2020

公司年度大事记

1、完成定向发行。本次定向发行股份总额为 2,400,000 股，定向发行新增股份于 2020 年 04 月 30 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

2、进入创新层。2020 年 5 月 22 日，根据《关于发布 2020 年第一批市场层级定期调整决定的公告》（股转系统公告[2020]440 号），经全国中小企业股份转让系统挂牌委员会审议通过，公司获准由基础层调整进入创新层。

3、拟发行上市。公司申请首次公开发行 A 股股票并在深圳证券交易所创业板上市，2020 年 10 月 19 日，公司向中国证券监督管理委员会宁波监管局提交上市辅导备案材料并获受理，辅导机构为安信证券股份有限公司。

4、荣获国家高新技术企业证书。2020 年 12 月 1 日，公司经宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合认定为国家扶持的高新技术企业。《高新技术企业证书》编号为：GR202033100158，有效期三年。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标.....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	13
第五节	重大事件	31
第六节	股份变动、融资和利润分配.....	33
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	40
第八节	行业信息	43
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	44
第十节	财务会计报告	49
第十一节	备查文件目录.....	172

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人袁琪、主管会计工作负责人王朝顺及会计机构负责人（会计主管人员）李亚娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、第一大客户收入占比较高的风险	报告期内，公司对第一大客户 Capital Brands 的销售收入占营业收入比例为 66.91%。Capital Brands 为德龙下属企业，旗下 Nutribullet、Magic Bullet 是美国以及澳大利亚、新西兰、英国等市场的知名搅拌机系列名牌。公司自 2012 年与其正式建立合作关系并为其食品加工机、搅拌机等小家电产品的核心供应商，双方长期保持稳定的合作关系，双方于 2018 年 7 月 28 日以“第三次补充协议”的形式续签了为期四年的框架协议，合同到期日为 2022 年 7 月 27 日，但可按协议的规定提前终止。若双方的合作关系发生重大不利变化或其自身具备小家电产品研发生产能力，或合同到期不能续签以及提前终止，则可能对公司业务的稳定性产生重大不利影响。
2、汇率波动的风险	公司经营涉及的主要外币为美元、印尼卢比和新加坡币。公司主要有三方面受到美元兑人民币汇率波动的影响，风险敞口最大的方面为出口销售，公司以美元结算的出口销售为主，美元兑人民币汇率下降，在美元销售价格不变的情况下，以人民币折算的销售收入将减少，降低产品毛利率，如公司产品相应提价，将影响出口产品的价格竞争力，在一定程度上削弱公司产品的价格优势。因结算存在一定的账期，汇率下降对相应形

	成的应收款项将增加汇兑损失。公司部分塑料原料从境外采购并以美元结算，公司获得的短期银行借款绝大部分为美元借款，上述两方面公司作为支付方，能够抵消部分美元兑人民币汇率下降对出口销售带来的负面影响。公司受印尼卢比汇率波动的影响，公司已启动印尼小家电产业园项目（一期）建设，土地购置、厂房建设、设备采购等固定资产支出以及工人工资等均以印尼卢比支付，公司总部位于境内，将以人民币为本位币出具合并报表。如果人民币、印尼卢比对美元的汇率发生较大波动，则将会对公司利润产生一定影响。 公司目前持有及未来拟投入的新加坡币金额较小，对应汇率风险相对较低。 综上，公司面临盈利能力受汇率波动影响的风险。
3、劳动力成本上升的风险	近年来，我国各地区社会平均工资普遍上升，在制造业发达的地区，如浙江和广东等省份，存在劳动力短缺导致用工成本持续上升的情形。公司所在小家电制造行业属于劳动密集型行业，受此影响较大。虽然公司通过优化产品结构、优化生产流程等措施，可以部分抵消劳动力成本上升对公司的不利影响，但如果未来劳动力成本持续上升将对公司盈利能力造成一定影响。
4、跨国经营风险	公司已启动印尼小家电产业园项目（一期）建设，该项目计划总投资 5,560 万美元，项目一期投产后将新增 560 万台小家电产能。截至 2020 年 12 月 31 日，该项目已投入约 9,278.89 万元人民币。由于境外工程建设过程以及建成后生产经营的安全性、购销市场的稳定性以及盈利能力的持续性将在一定程度上受当地政治、经济和人力资源等因素的综合影响，进而影响公司在印尼的生产经营活动，将给公司的经营带来一定程度的风险。
5、市场竞争加剧的风险	公司所处的小家电行业属于充分竞争的行业，市场空间巨大，但由于小家电行业竞争厂商数量众多，且行业地位跨度较大。行业的市场竞争已由单纯的性能、价格、质量竞争上升到研发能力、资金实力、供应链管理、人力资源、品牌等全方位的竞争。虽然公司经过多年发展已具有一定的规模优势、研发与技术优势、客户资源优势，但公司仍面临行业竞争加剧带来的市场竞争风险。
6、中美贸易摩擦的风险	公司外销业务产品主要出口美国、欧洲。中美贸易摩擦正式爆发于 2018 年年初，并于 2019 年 12 月达成第一阶段协议。期间，美国对中国关税威胁不断升级，对原产于中国的部分商品加征关税，涉及航空航天、信息和通信技术、机器人行业、机械领域、化学品、纺织品、食品、服饰及手袋、电子产品、金属制品和汽配产品等行业。美国对中国出口的空气炸锅、烤箱、滴液式咖啡机在贸易摩擦中加征关税，其中，空气炸锅、烤箱的加征关税税率为 25%，咖啡机的加征关税税率为 7.5%。根据中美双方签署的第一阶段经贸协议，美方将履行分阶段取消对华产品加征关税的相关承诺。

	若美国政府维持现阶段加征关税的税率，公司出口到美国的空气炸锅、烤箱、咖啡机被加征关税，会引起外销客户采购成本上升，则可能导致客户订单量下降或订单利润率下降，将会给公司经营业绩带来不利影响。
7、实际控制人控制不当的风险	公司的实际控制人为袁海忠与袁琪父女，二人于 2020 年 12 月 30 日签属了《一致行动协议书之补充协议》，袁海忠承诺在决定公司发展战略、重大经营决策、日常经营活动，特别是行使召集权、提案权、提名权、表决权时与袁琪保持一致。截至报告期末，袁琪直接持有本公司 61.11%的股份，并通过担任博誉美伦执行事务合伙人间接控制公司 6.67%的股份；袁海忠直接持有公司 24.96%的股份，并通过担任海誉久菱执行事务合伙人间接控制公司 3.87%的股份；二人通过直接和间接方式共同控制公司 96.60%的股份。袁琪任公司董事长，袁海忠任董事、总经理，二人能够对公司股东大会及董事会的决议、董事及高管人员的任免、公司经营决策产生重大影响。若公司实际控制人利用其特殊地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。
8、技术与研发风险	小家电消费群体庞大，品类繁多，功能多样、产品更新换代快，将知名品牌客户理念和消费者需求快速转化为设计方案和产品的研发能力是公司在行业竞争中胜出的关键，需要公司持续的研发投入。公司近年来不断加大对新产品、新技术的研发投入，但由于新产品、新技术的研发难度较大，公司面临新产品、新技术开发失败风险。
9、供应链不能满足公司要求与主要原料价格波动的风险	公司采购的原材料主要为电机、五金组件、塑料组件等非标定制件和塑料原料、五金原料、包材、辅助材料等原材料及其他物料，公司与主要供应商建立了长期稳定的合作关系，相关原材料市场供应充足，价格相对稳定。但如果主要供应商生产经营发生重大变化，或供货质量、生产能力、交付期等未能满足公司要求，或与公司业务关系发生不利变化，公司在短期内将可能面临原材料短缺而影响正常生产经营的风险；此外，如果主要原材料市场价格出现大幅增长也将对公司产品毛利率产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

本期新增两个重大风险，主要是跨国经营风险和中美贸易摩擦的风险，具体重大风险简述如上所示。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

释义

释义项目		释义
本公司、公司、博菱电器、股份公司	指	宁波博菱电器股份有限公司
控股股东	指	股东袁琪，直接持有公司 61.11%的股份
实际控制人	指	袁海忠与袁琪父女。控股股东袁琪直接持有本公司 61.11%的股份，并通过担任博誉美伦执行事务合伙人

		间接控制公司 6.67%的股份；其父袁海忠直接持有公司 24.96%的股份，并通过担任海誉久菱执行事务合伙人间接控制公司 3.87%的股份；二人通过直接和间接方式共同控制公司 96.60%的股份，为公司实际控制人
博誉美伦	指	宁波梅山保税港区博誉美伦投资合伙企业（有限合伙），公司股东
海誉久菱	指	宁波梅山保税港区海誉久菱投资合伙企业（有限合伙），公司股东
博创同德	指	宁波梅山保税港区博创同德投资中心（有限合伙），公司股东
觅睿科技	指	杭州觅睿科技股份有限公司
博创至知	指	宁波博创至知投资合伙企业（有限合伙）
格伊电器	指	宁波格伊电器有限公司，全资子公司
美博力特	指	宁波美博力特电器有限公司，全资子公司
赛凡商贸	指	宁波赛凡商贸有限公司，全资子公司
赛美思	指	赛美思股份有限公司（THIMAX INC.），全资子公司
博菱新加坡	指	博菱（新加坡）有限公司（Borine（Singapore）PTE.LTD），公司位于新加坡的全资子公司
博菱科技(新加坡)	指	博菱科技有限公司（Borine Technology PTE.LTD），公司位于新加坡的全资子公司
博菱科技（印尼）	指	博菱科技（印尼）有限公司（PT BORINE TECHNOLOGY INDONESIA），公司位于印度尼西亚的二级全资子公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
容诚、审计机构、会计师	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《宁波博菱电器股份有限公司章程》
股东大会	指	宁波博菱电器股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波博菱电器股份有限公司董事会
监事会	指	宁波博菱电器股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
报告期、本期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	宁波博菱电器股份有限公司
英文名称及缩写	Ningbo Borine Electric Appliance Co., Ltd. Borine
证券简称	博菱电器
证券代码	873083
法定代表人	袁琪

二、 联系方式

董事会秘书姓名	王朝顺
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	浙江省宁波市北仑区新碶大港六路 77 号
电话	0574-86818848
传真	0574-86810901
电子邮箱	cswang@borine.com
公司网址	http://www.borine.com
办公地址	浙江省宁波市北仑区新碶大港六路 77 号
邮政编码	315800
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 9 月 18 日
挂牌时间	2018 年 11 月 23 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电器机械及器材制造业（C38）（-家用电力器具制造业（C385）-家用厨房电器具制造业（C3854）
主要产品与服务项目	公司主营厨房小家电的研发、设计、生产和销售，主要产品包括食品加工及搅拌机、煎烤器、咖啡机、空气炸锅及烤箱以及其他厨房小家电产品。
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	364,800,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	袁琪

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁海忠、袁琪），一致行动人为（袁海忠、袁琪）
--------------	-------------------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913302066655912714	否
注册地址	浙江省宁波市北仑区新碶大港六路 77 号	否
注册资本	364,800,000.00 元	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中原证券股份有限公司、安信证券股份有限公司			
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元			
报告期内主办券商是否发生变化	是			
主办券商（报告披露日）	安信证券			
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	占铁华	栾艳鹏	许沥文	
	4 年	4 年	3 年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,695,635,243.90	870,407,066.51	94.81%
毛利率%	19.67%	22.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	111,434,177.06	62,249,213.33	79.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	107,039,616.46	60,179,967.25	77.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	22.19%	14.73%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	21.31%	14.24%	-
基本每股收益	0.31	0.17	82.35%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,161,573,006.68	604,043,271.82	92.30%
负债总计	606,869,942.12	147,916,137.30	310.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	554,703,064.56	456,127,134.52	21.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.52	2.53	-39.92%
资产负债率%（母公司）	52.02%	24.43%	-
资产负债率%（合并）	52.25%	24.49%	-
流动比率	1.38	2.64	-
利息保障倍数	36.56	88.01	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-171,449,562.65	-251,624.70	-68,037.02%
应收账款周转率	5.23	5.89	-
存货周转率	7.06	8.53	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	92.30%	33.02%	-
营业收入增长率%	94.81%	58.83%	-
净利润增长率%	79.01%	293.63%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	364,800,000	180,000,000	102.67%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

☐适用 ☒不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-711,360.49
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）	5,045,552.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	686,492.38
因股份支付确认的费用	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	156,516.02
非经常性损益合计	5,177,200.01
所得税影响数	782,639.41
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,394,560.60

九、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☒ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
1、对报告期合并财务报表的影响				
资本公积	163,054,443.53	153,613,372.01	283,054,443.53	271,337,508.63
盈余公积	11,128,422.35	10,371,538.19	4,637,535.77	4,108,237.95
未分配利润	101,958,814.73	112,156,770.41	43,924,624.60	56,170,857.32
管理费用	55,356,247.48	57,632,110.86	45,067,147.07	47,612,267.05
净利润	64,525,076.71	62,249,213.33	18,359,420.69	15,814,300.71
2、对报告期母公司财务报表的影响				
资本公积	163,054,443.53	153,613,372.01	283,054,443.53	271,337,508.63
盈余公积	11,128,422.35	10,371,538.19	4,637,535.77	4,108,237.95
未分配利润	102,850,162.44	113,048,118.12	44,432,183.20	56,678,415.92
管理费用	54,711,130.54	56,986,993.92	44,983,961.33	47,529,081.31
净利润	64,908,865.82	62,633,002.44	18,349,540.23	15,804,420.25

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

公司属于家用厨房电器具制造业，主营厨房小家电的研发、设计、生产和销售。公司拥有完整的研发、采购、生产和销售等业务环节及业务流程。公司主要为全球知名小家电品牌运营商提供研发、设计与生产配套服务，同时，独立运营“Thimax 膳美师”、“格伊”及“莱萃维尔”等自主品牌。公司接受国际知名厨房小家电品牌商委托，通过 OEM 和 ODM 模式，为其提供研发、设计、生产与制造服务。公司的生产模式主要为订单式生产，即接到客户的采购订单后，组织生产，产品完工检验合格后方予以出厂。公司的销售主要以外销为主，内销规模较小。公司的收入来源主要是产品销售收入。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、总体经营情况

报告期内，公司实现营业收入 1,695,635,243.90 元，较上年同期增加 94.81%；实现营业利润 128,524,215.72 元，较上年同期增加 68.91%；利润总额 128,499,347.61 元，较上年同期增加 68.29%；净利润 111,434,177.06 元，较上年同期增加 79.01%。报告期公司核心客户及供应商、核心团队等均无重大变化。

2、业务发展情况

本报告期业务规模和经营业绩较上年同期有较大增长，主要受益于公司前期研发投入和市场开拓的工作成果逐渐显现。公司把握当前，立足长远，大力开发新产品、新客户，持续保持较高的研发投入，为公司持续稳定增长奠定了基础。

(二) 行业情况

1、公司所处行业

根据中国证监会 2012 年修订的《上市公司行业分类指引》，公司主营业务所处行业属于“电气机械和器材制造业”（C38）。根据国家统计局 2017 年修订的《国民经济行业分类标准》（GB/T4754-2017），公司主营业务所处行业属于“电器机械及器材”（C38），所属细分行业为“家用厨房电器具制造业”（C3854）。

2、行业基本情况

（1）全球小家电概况

小家电属于生活消费品，其研发、设计、消费主要集中在欧美、日本等发达国家。历史上，法国、德国、意大利和美国曾经是西式小家电的制造基地，随着经济全球化和国际化分工的日益深化，欧美品牌商将主要精力集中于市场调研、和品牌营销，逐步将开发、设计、制造、物流等向劳动力优势的国家转移。近些年，随着我国小家电行业技术水平的提高，开始担负起小家电研发和设计功能，竞争优势得到显现。

（2）小家电外销市场概况

a. 欧美发达国家为西式小家电的主要消费市场

在消费端，西式小家电是依据西方发达国家消费者的消费习惯设计的适合西式生活方式的小家电产品，主要是为消费者提供便利、减少劳务时间、提升生活品质、满足生活情趣，这就决定了西式小家电定位在经济消费水平较高的市场，主要面向欧美等发达国家和地区，市场较为成熟。

b. 发达国家和地区小家电消费高度依赖中国制造

从小家电生产端看，随着全球化进程和发达国家产业结构调整的加快，自上世纪 80 年代开始就逐渐东移，并逐步形成了东亚、东欧、拉美等小家电产品的新兴生产基地。在产业转移的过程中，我国凭借成本和规模优势承接了发达国家和地区主要的小家电生产订单。随着产业规模的扩大，我国小家电产品除出口数量快速增长外，出口产品高端精细化的比重亦逐渐增长，体现了中国制造小家电产品在国际市场上的竞争力不断增强。

c. 新兴经济体市场潜力大

小家电消费端新的增长点来源于新兴市场国家，这些国家的经济发展和消费增长普遍高于发达市场国家。伴随着经济的快速发展，购买力的提升，这些新兴市场国家的消费水平在提升。随着中产阶级日益庞大以及零售渠道逐步完善，新兴市场经济体正在成为全球小家电市场新的增长点。

（3）我国小家电市场概况

随着我国经济发展，我国的小家电行业迈入了快速成长期，行业迅速扩张。小家电越来越受到消费者的喜爱，随着消费升级加快以及电商的蓬勃发展，小家电市场体量不断扩张，处于较高的增长阶段。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	68,431,620.04	5.89%	72,638,922.47	12.03%	-5.79%
应收票据					

应收账款	423,957,317.48	36.50%	192,430,274.38	31.86%	120.32%
存货	277,662,906.58	23.90%	93,440,937.02	15.47%	197.15%
投资性房地 产					
长期股权投 资					
固定资产	140,128,963.82	12.06%	127,191,200.53	21.06%	10.17%
在建工程	22,247,770.80	1.92%	2,944,283.85	0.49%	655.63%
无形资产	91,602,311.19	7.89%	50,743,212.81	8.40%	80.52%
商誉					
短期借款	312,447,566.25	26.90%	28,345,829.57	4.69%	1,002.27%
长期借款					
预付款项	33,832,738.58	2.91%	22,585,838.18	3.74%	49.80%
其他流动资 产	27,305,892.75	2.35%	6,556,439.99	1.09%	316.47%
长期待摊费 用	32,025,583.66	2.76%	24,092,691.73	3.99%	32.93%
其他非流动 资产	32,664,069.72	2.81%	285,529.00	0.05%	11,339.84%
应付账款	236,954,012.77	20.40%	71,063,278.93	11.76%	233.44%
应交税费	7,791,930.17	0.67%	16,575,947.50	2.74%	-52.99%
其他应付款	2,088,652.27	0.18%	1,582,516.32	0.26%	31.98%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期末应收账款余额较上期增长 120.32%，主要系本期销售增加所致。
- 2、本期末存货账面价值较上期增长 197.15%，主要系取得预约订单而增加备货所致。
- 3、本期末在建工程较上期增长 655.63%，主要系建设印尼小家电产业园项目所致。
- 4、本期末无形资产较上期增长 80.52%，主要系二级全资子公司博菱科技（印尼）新增印尼募投项目一期土地建筑权所致。
- 5、本期短期借款余额较上期增长 1,002.27%，主要系公司因经营业绩增长使得日常经营活动所需流动资金增加而借款增加所致。
- 6、本期预付款项余额较上期增长 49.80%，主要系公司 2020 年采购需求大幅增加，增加预付供应商材料款较多所致。
- 7、本期其他流动资产余额较上期增长 316.47%，主要系公司 2020 年末购增加较多、待抵扣进项税增加较多所致。
- 8、本期长期待摊费用较上期增长 32.93%，主要系 2020 年度业务量增长、备模增加所致。
- 9、本期其他非流动资产较上期增长 11,339.84%，主要系 2020 年博菱科技（印尼）有限公司募投项目-印尼小家电产业园项目（一期）预付工程款增加所致。
- 10、本期应付账款较上期增长 233.44%，主要系公司业务量增长，采购额增加所致。
- 11、本期应交税费较上期下降 52.99%，主要系 2020 年度公司通过高新技术企业认定，企业所得税税率调整为 15%，2020 年度按照 15%税率计算企业所得税所致。
- 12、本期其他应付款较上期增长 31.98%，主要系收到的模具押金增加较多所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,695,635,243.90	-	870,407,066.51	-	94.81%
营业成本	1,362,071,567.69	80.33%	671,844,901.29	77.19%	102.74%
毛利率	19.67%	-	22.81%	-	-
销售费用	27,978,917.12	1.65%	22,778,631.21	2.62%	22.83%
管理费用	78,444,289.21	4.63%	57,632,110.86	6.62%	36.11%
研发费用	62,090,410.46	3.66%	33,597,862.30	3.86%	84.80%
财务费用	12,952,764.19	0.76%	-1,909,790.75	-0.22%	778.23%
信用减值损失	-10,646,196.22	-0.63%	-6,154,113.72	-0.71%	72.99%
资产减值损失	-10,476,263.59	-0.62%	-496,392.35	-0.06%	2,010.48%
其他收益	5,202,068.12	0.31%	2,471,638.64	0.28%	110.47%
投资收益	145,800.00	0.01%	121,500.00	0.01%	20.00%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	0	-	39,453.60	-	-100%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	128,524,215.72	7.58%	76,092,551.16	8.74%	68.91%
营业外收入	1,061,814.67	0.06%	1,253,645.47	0.14%	-15.30%
营业外支出	1,086,682.78	0.06%	990,599.98	0.11%	9.70%
净利润	111,434,177.06	6.57%	62,249,213.33	7.15%	79.01%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入较上期增长 94.81%，营业成本较上期增长 102.74%，主要系公司报告期内客户订单需求持续增加、业绩不断增加所致。
- 2、本期管理费用较上期增加 36.11%，主要系职工薪酬及股份支付增加所致。
- 3、本期研发费用较上期增加 84.80%，主要系随客户需求增加，研发项目增加，研发人员及直接投入增加较多所致。
- 4、本期财务费用较上期增加 778.23%，主要系汇率变动、汇兑损失增加所致。
- 5、本期信用减值损失较上期增加 72.99%，主要系应收账款坏账损失增加较多所致。
- 6、本期资产减值损失较上期增加 2,010.48%，主要系存货跌价损失增加较多所致。
- 7、本期其他收益较上期增加 110.47%，主要系收到的政府补助增加所致。
- 8、本期资产处置收益较上期减少 100%，主要系本期没有资产处置事项。
- 9、本期营业利润较上期增加 68.91%，主要系本期营业收入增加所致。
- 10、本期净利润较上期增加 79.01%，主要系本期营业收入增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,670,494,854.62	861,972,834.39	93.80%
其他业务收入	25,140,389.28	8,434,232.12	198.08%
主营业务成本	1,340,565,248.62	664,966,698.74	101.60%
其他业务成本	21,506,319.07	6,878,202.55	212.67%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
食品加工及搅拌机	1,399,222,590.59	1,102,513,235.56	21.21%	83.18%	90.18%	-12.03%
煎烤器	67,209,043.33	56,127,164.11	16.49%	142.19%	113.57%	211.16%
空气炸锅及烤箱	50,385,076.18	48,804,125.07	3.14%	228.52%	238.93%	-48.66%
咖啡机	22,876,851.82	25,887,781.07	-13.16%			
配件	29,002,948.71	22,686,742.01	21.78%	72.25%	100.35%	-33.50%
其他	101,798,343.99	84,546,200.80	16.95%	166.41%	154.23%	30.68%
合计	1,670,494,854.62	1,340,565,248.62	19.75%	93.80%	101.60%	-13.58%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
境外	1,645,423,464.50	1,322,621,521.20	19.62%	95.29%	103.62%	-14.35%
境内	25,071,390.12	17,943,727.42	28.43%	29.05%	16.54%	37.06%

收入构成变动的原因：

报告期内，收入结构构成没有重大变化，收入总额较上年同期增长较大，主要原因是受益于公司前期研发投入和市场开拓的工作成果逐渐显现，各类产品的业务量均有较大增长。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	Capital Brands Distribution, LLC	1,134,610,490.08	66.91%	否
2	Conair Corporation	144,451,099.55	8.52%	否
3	Philips Electronics Nederland B.V.	71,419,613.24	4.21%	否
4	PRINCESS HOUSE INC,	55,798,118.69	3.29%	否
5	OKANO CO. LTD	28,991,500.20	1.71%	否
合计		1,435,270,821.76	84.64%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江门市自信电机有限公司	200,730,381.46	14.28%	否
	宁波新志宏电器有限公司	49,946,746.46	3.55%	否
	宁波市镇海瑞桢电子有限公司	6,250,252.35	0.44%	否
2	EASTMAN	136,319,299.51	9.70%	否
3	鹤山市恒富微型电机有限公司	45,415,431.85	3.23%	否
4	宁波祥成塑业有限公司	42,970,168.85	3.06%	否
5	宁波恒琦五金有限公司	30,682,841.62	2.18%	否
合计		512,315,122.10	36.44%	-

注：江门市自信电机有限公司、宁波新志宏电器有限公司和宁波市镇海瑞桢电子有限公司为关联方。

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-171,449,562.65	-251,624.70	-68,037.02%
投资活动产生的现金流量净额	-123,260,662.90	-16,863,465.49	-630.93%
筹资活动产生的现金流量净额	284,345,786.60	27,468,286.30	935.18%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金净额较上年同期减少 68,037.02%，主要原因是：2020 年业务大幅增长，采购付款周期短与销售收款周期、存货和应收账款增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本报告期投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 630.93%，主要原因是：本年度因购买固定资产、无形资产支付的现金较多。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本报告期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 935.18%，主要原因是吸收投资款、银行短期借款增加。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公	主	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	---	---	-----	-----	------	-----

	司 类 型	要 业 务				
宁波格伊电器有限公司	控 股 子 公 司	厨 房 小 家 电 的 销 售	14,067,675.57	-7,764,385.35	12,872,979.49	- 4,419,244.75
宁波美博力特电器有限公司	控 股 子 公 司	厨 房 小 家 电 的 加 工 与 制 造、 销 售	8,983,889.18	-1,896,346.34	31,085,944.95	- 3,284,496.58
宁波赛凡商贸有限公司	控 股 子 公 司	商 贸 及 进 出 口 业 务	-	-	-	-
赛美思股份有限公司 (THIMAX INC.)	控 股 子 公 司	美 国 市 场 的 售 后 服 务、 商 贸 服 务	1,253,587.73	985,316.47	-	- 1,948,036.47
博菱(新加坡)有限公司 (Borine (Singapore) PTE. LTD.)	控 股 子 公 司	投 资 博 菱 科 技 (印 尼)、 商 贸 服 务	13,400,050.02	13,400,050.02	-	37,190.25
博菱科技有限公司(Borine Technology PTE. LTD.)	控 股 子 公 司	投 资 博 菱 科 技 (印 尼)、 商 贸 服 务	109,066,573.69	109,066,573.69	-	179,633.20
博菱科技(印尼)有限公司 (PT BORINE	控 股 子	厨 房 小 家 电 的	124,920,310.36	120,345,944.62	-	3,220,106.40

TECHNOLOGY INDONESIA)	公 司	研 发、 生 产、 制 造				
--------------------------	--------	------------------------------	--	--	--	--

主要控股参股公司情况说明

- 1、宁波格伊电器有限公司主要为公司自主品牌格伊产品的销售，由宁波博菱电器股份有限公司生产并提供产品，其进行自主品牌销售以及境内客户销售服务业务。
- 2、宁波美博力特电器有限公司主要为公司中高端自主品牌运营，为宁波博菱电器股份有限公司提供加工配套服务。
- 3、宁波赛凡商贸有限公司主要为加强宁波博菱电器股份有限公司进出口业务及重要原材料采购项目管理而成立的公司。因赛凡商贸是报告期后刚成立的子公司，还未开展业务。
- 4、赛美思股份有限公司主要为发展宁波博菱电器股份有限公司在北美市场业务的经营主体，为美国市场提供客户维系及售后服务，美国及周边地区营销。
- 5、博菱（新加坡）有限公司主要为发展宁波博菱电器股份有限公司在亚太市场业务的海外投资平台。
- 6、博菱科技有限公司主要为发展宁波博菱电器股份有限公司在亚太市场业务的海外投资平台，海外营销业务。
- 7、博菱科技（印尼）有限公司由宁波博菱电器股份有限公司通过全资子公司博菱（新加坡）有限公司和博菱科技有限公司为出资者在印度尼西亚设立的一家二级全资子公司，位于印度尼西亚中爪哇省肯德尔工业园。印尼小家电产业园项目（一期）主要为扩充宁波博菱电器股份有限公司海外市场的生产产能，为美国市场主要产品的生产制造基地。项目已于 2020 年 8 月开始进入工程施工阶段。截止目前，印尼小家电产业园项目（一期）进展情况顺利。

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	62,090,410.46	33,597,862.30
研发支出占营业收入的比例	3.66%	3.86%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	6

本科以下	103	212
研发人员总计	103	218
研发人员占员工总量的比例	10.25%	9.62%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	291	250
公司拥有的发明专利数量	9	9

研发项目情况：

报告期内，公司经宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合认定为高新技术企业，公司荣获了“十三五”中国十大厨房小家电出口企业、浙江省出口名牌产品、加工贸易创新发展示范企业、中国外贸出口先导指数样品企业的称号，产品销售区域涵盖北美、欧洲、亚洲、大洋洲、非洲的 60 多个国家和地区。

公司在厨房小家电领域经过多年的潜心研发，围绕厨房小家电功能提升、使用便捷、操控简便、安全可靠等方面构建了完善的技术体系。公司拥有高功率搅拌机与破壁机小型化技术、超高转速长寿命刀组件技术、高效切削搅拌扰流杯组技术、个性化煎烤温控算法技术和安全防护结构技术等核心技术。

公司产品的设计和开发由多部门协同进行，形成了以研发管理中心为主导，营销中心、供应链管理、品质保证中心等多部门协调配合的研发体系。公司正在研发的主要技术共有 16 项，主要有充电式切肉机研制、可调功率的电磁加热压力锅的研发、带染发剂搅拌等功能附件手持搅拌机研制等研发项目。截止目前，公司共拥有 291 项专利，其中包括 9 项发明专利，公司在建工程印尼小家电产业园项目（一期）、小家电研发中心建设项目均已取得相关政府部门备案，项目的实施，将进一步提升公司研发业务的软硬件水平，引进高端技术人才，完善研发创新体系，进一步夯实新产品设计开发实力，为公司主营业务的快速发展提供技术保障。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2022年1-3月、2021年度、2020年度、2019年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度、2019 年度。

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”注释 27 及“五、合并财务报表项目注释”注释 32。

博菱电器主要从事厨房用小家电的研发、设计、生产和销售，2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度、2019 年度主营业务收入分别为 33,945.74 万元、187,590.84 万元、167,049.49 万元、86,197.28 万元。由于销售收入对博菱电器财务报表存在重大影响，存在博菱电器管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评估管理层对收入确认时点或收入被操纵固有风险的内部控制设计，并对其关键控制执行的有效性进行测试；

（2）了解博菱电器业务模式，抽样检查销售合同/订单，识别与商品控制权转移/所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评估博菱电器收入确认会计政策是否符合企业会计准则规定；

（3）询问管理层和相关人员，并结合查询工商登记信息等程序，确认客户与博菱电器是否存在关联关系；

（4）选取样本检查销售合同（销售订单）、发货单、签收单、出口报关单、销售发票、回款记录等支持性证据；

（5）对重要客户进行函证，核对报告期内交易金额和往来余额；

（6）视频访谈或实地走访重要客户，了解交易的商业背景、客户采购商品的使用情况等；

（7）执行分析性程序，将报告期内各期营业收入、成本以及毛利情况进行比较，分析其是否存在异常波动；

（8）对资产负债表日前后发生的销售执行截止测试，确定相关收入是否记录在正确的会计期间。

（二）应收账款坏账准备

相关会计期间：2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度、2019 年度。

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”注释 10 及“五、合并财务报表主要项目注释”注释 2。

博菱电器 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日应收账款账面余额分别为 13,657.27 万元、16,100.80 万元、44,627.09 万元、20,255.82 万元，相应坏账准备分别为 683.01 万元、805.12 万元、2,231.35 万元、1,012.79 万元。报告期内，博菱电器于 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则。在执行新金融工具准则之前，博菱电器采用“已发生损失”模型计提坏账准备，管理层在识别应收账款客观减值证据和计提坏账准备时，需要综合考虑债务人的历史还款记录、目前信用状况等因素，并对预计未来现金流量做出估计；在执行新金融工具准则之后，博菱电器以应收账款整个存续期内预期信用损失为基础，对应收账款进行减值会计处理并确认损失准备，管理层需要参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，计算应收账款预期信用损失。这些重大判断存在固有的不确定性。因此，我们将应收账款坏账准备的估计作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值准备执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评估博菱电器与应收账款日常管理和坏账准备计提相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

（2）检查管理层制定的坏账政策是否符合新金融工具准则的相关规定；获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性；

（3）对期末单项重大应收账款，结合询证余额、检查历史回款记录和期后回款记录、分析账期、检查交易对手信用情况等程序，逐项评估管理层单独减值测试结果是否客观合理。

（4）复核按组合进行减值测试的应收账款账龄分析情况，检查其坏账准备计算的准确性。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

(1) 重要会计政策变更

①2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），对一般企业财务报表格式进行了修订。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），对合并财务报表格式进行了修订，与财会【2019】6号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定进行财务报表列报。

②财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

③2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据该准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行该准则。

④2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据该准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行该准则。

⑤2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月

1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、27。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

⑥2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

⑦2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、30。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.在首次执行日，本公司按照附注三、22，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情

况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、28 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

⑨2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释，执行解释 14 号对本公司财务报表无影响。

⑩2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，执行资金集中管理相关列报规定对本公司财务报表无影响。

⑪解释 15 号中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行这两项规定对本公司财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司如下所示：

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	宁波格伊电器有限公司	格伊电器	100.00	-
2	宁波美博力特电器有限公司	美博力特	100.00	-
3	THIMAX INC.	赛美思	100.00	-
4	Borine (Singapore) PTE. LTD.	博菱新加坡	100.00	-
5	Borine Technology PTE. LTD.	博菱科技(新加坡)	100.00	-
6	PT BORINE TECHNOLOGY INDONESIA	博菱科技(印尼)	-	100.00

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	PT BORINE TECHNOLOGY INDONESIA	博菱科技(印尼)	2020 年度	新设

(九) 企业社会责任

1. 扶贫社会责任履行情况

□适用 √不适用

2. 其他社会责任履行情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

报告期内无影响公司持续经营能力的重大事项发生，公司管理团队稳定，财务状况稳定，资产负债率较低，无债务违约风险，产品研发持续保持较高投入，客户结构也不断改善，既有客户合作关系不断深入，客户开发取得较大进展，主要供应商合作关系稳定，公司整体经营形势积极向好。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、第一大客户收入占比较高的风险

报告期内，公司对第一大客户 Capital Brands 的销售收入占营业收入比例为 66.91%。Capital Brands 为德龙下属企业，旗下 Nutribullet、Magic Bullet 是美国以及澳大利亚、新西兰、英国等市场的知名搅拌机系列名牌。公司自 2012 年与其正式建立合作关系并为其食品加工机、搅拌机等小家电产品的核心供应商，双方长期保持稳定的合作关系，双方于 2018 年 7 月 28 日以“第三次补充协议”的形式续签了为期四年的框架协议，合同到期日为 2022 年 7 月 27 日，但可按协议的规定提前终止。若双方的合作关系发生重大不利变化或其自身具备小家电产品研发生产能力，或合同到期不能续签以及提前终止，则可能对公司业务的稳定性产生重大不利影响。

应对措施：公司通过维护既有客户关系，确保有大客户的订单规模增长稳定；积极开发行业内的其他客户，拓宽产品销售渠道，减少大客户依赖。

2、汇率波动的风险

公司经营涉及的主要外币为美元、印尼卢比和新加坡币。

公司主要有三方面受到美元兑人民币汇率波动的影响，风险敞口最大的方面为出口销售，公司以美元结算的出口销售为主，美元兑人民币汇率下降，在美元销售价格不变的情况下，以人民币折算的销售收入将减少，降低产品毛利率，如公司产品相应提价，将影响出口产品的价格竞争力，在一定程度削弱公司产品的价格优势。因结算存在一定的账期，汇率下降对相应形成的应收款项将增加汇兑损失。公司部分塑料原料从境外采购并以美元结算，公司获得的短期银行借款大部分为美元借款，上述两方面公司作为支付方，能够抵消部分美元兑人民币汇率下降对出口销售带来的负面影响。公司受印尼卢比汇率波动的影响，公司已启动印尼小家电产业园项目（一期）建设，土地购置、厂房建设、设备采购等固定资产支出以及工人工资等均以印尼卢比支付，公司总部位于境内，将以人民币为本位币出具合并报表。如果人民币、印尼卢比对美元的汇率发生较大波动，则将会对公司利润产生一定影响。公司目前持有及未来拟投入的新加坡币金额较小，对应汇率风险相对较低。

综上，公司面临盈利能力受汇率波动影响的风险。

应对措施：公司关注汇率波动形势，必要时利用适当的套期保值工具，尽量降低汇率波动风险。

3、劳动力成本上升的风险

近年来，我国各地区社会平均工资普遍上升，在制造业发达的地区，如浙江和广东等省份，存在劳动力短缺导致用工成本持续上升的情形。公司所在小家电制造行业属于劳动密集型行业，受此影响较大。虽然公司通过优化产品结构、优化生产流程等措施，可以部分抵消劳动力成本上升对公司的不利影响，但如果未来劳动力成本持续上升将对公司盈利能力造成一定影响。

应对措施：公司通过持续优化产品结构、优化生产流程等措施，提高劳动效率，另一方面，通过业务发展提升业务总量，提高公司对用工成本上升的承担能力。通过提高职工薪资待遇、营造良好的工作环境等措施优化用工环境，降低用工短缺风险。

4、跨国经营风险

公司已启动印尼小家电产业园项目（一期）建设，该项目计划总投资 5,560 万美元，项目一期投产后将新增 560 万台小家电产能。截至 2020 年 12 月 31 日，该项目已投入约 9,278.89 万元人民币。由于境外工程建设过程以及建成后生产经营的安全性、购销市场的稳定性以及盈利能力的持续性将在一

定程度上受当地政治、经济和人力资源等因素的综合影响，进而影响公司在印尼的生产经营活动，将给公司的经营带来一定程度的风险。

应对措施：公司通过政治风险的评估，签订相关特许协议，办理投资保险与担保项目，投资前跟印尼政府进行公开谈判，减少跨国经营风险发生的可能性。

5、市场竞争加剧的风险

公司所处的小家电行业属于充分竞争的行业，市场空间巨大，但由于小家电行业竞争厂商数量众多，且行业地位跨度较大。行业的市场竞争已由单纯的性能、价格、质量竞争上升到研发能力、资金实力、供应链管理、人力资源、品牌等全方位的竞争。虽然公司经过多年发展已具有一定的规模优势、研发与技术优势、客户资源优势，但公司仍面临行业竞争加剧带来的市场竞争风险。

应对措施：为了提高公司竞争力，公司不断加强自身建设，并加大研发力度，积极开发新的产品，提升自身的技术研发优势，满足客户需求。

6、中美贸易摩擦的风险

公司外销业务产品主要出口美国、欧洲。中美贸易摩擦正式爆发于 2018 年年初，并于 2019 年 12 月达成第一阶段协议。期间，美国对中国关税威胁不断升级，对原产于中国的部分商品加征关税，涉及航空航天、信息和通信技术、机器人行业、机械领域、化学品、纺织品、食品、服饰及手袋、电子产品、金属制品和汽配产品等行业。美国对中国出口的空气炸锅、烤箱、滴液式咖啡机在贸易摩擦中加征关税，其中，空气炸锅、烤箱的加征关税税率为 25%，咖啡机的加征关税税率为 7.5%。根据中美双方签署的第一阶段经贸协议，美方将履行分阶段取消对华产品加征关税的相关承诺。

若美国政府维持现阶段加征关税的税率，公司出口到美国的空气炸锅、烤箱、咖啡机被加征关税，会引起外销客户采购成本上升，则可能导致客户订单量下降或订单利润率下降，将会给公司经营业绩带来不利影响。

应对措施：调整公司产业结构，增强核心竞争力，转变公司经济增长方向，扩大国内需求，降低公司对外贸出口的依存度。

7、实际控制人控制不当的风险

公司的实际控制人为袁海忠与袁琪父女，二人于 2020 年 12 月 30 日签属了《一致行动协议书之补充协议》，袁海忠承诺在决定公司发展战略、重大经营决策、日常经营活动，特别是行使召集权、提案权、提名权、表决权时与袁琪保持一致。截至报告期末，袁琪直接持有本公司 61.11%的股份，并通过担任博誉美伦执行事务合伙人间接控制公司 6.67%的股份；袁海忠直接持有公司 24.96%的股份，并通过担任海誉久菱执行事务合伙人间接控制公司 3.87%的股份；二人通过直接和间接方式共同控制公司 96.60%的股份。袁琪任公司董事长，袁海忠任董事、总经理，二人能够对公司股东大会及董事会的决议、董事及高管人员的任免、公司经营决策产生重大影响。若公司实际控制人利用其特殊地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。

应对措施：公司建立健全各项规章制度，明确股东会、董事会、监事会职责，保障中小股东权益，及时全面披露公司各项信息，接受社会监督，降低实际控制人控制不当风险。

8、技术与研发风险

小家电消费群体庞大，品类繁多，功能多样、产品更新换代快，将知名品牌客户理念和消费者需求快速转化为设计方案和产品的研发能力是公司在行业竞争中胜出的关键，需要公司持续的研发投入。公司近年来不断加大对新产品、新技术的研发投入，但由于新产品、新技术的研发难度较大，公司面临新产品、新技术开发失败风险。

应对措施：加强研发项目的前期评估，充分考虑公司的研发承载能力以及市场前景，加强对研发活动的过程管理，提高研发活动效率，降低研发失败风险。

9、供应链不能满足公司要求与主要原料价格波动的风险

公司采购的原材料主要为电机、五金组件、塑料组件等非标定制件和塑料原料、五金原料、包材、辅助材料等原材料及其他物料，公司与主要供应商建立了长期稳定的合作关系，相关原材料市场供应

充足，价格相对稳定。但如果主要供应商生产经营发生重大变化，或供货质量、生产能力、交付期等未能满足公司要求，或与公司业务关系发生不利变化，公司在短期内将可能面临原材料短缺而影响正常生产经营的风险；此外，如果主要原材料市场价格出现大幅增长也将对公司产品毛利率产生不利影响。

应对措施：一方面，通过业务发展提升业务，提高整体毛利以抵减材料成本上升对整体业绩的影响，另一方面，关注大宗原材料价格变动情况，结合订单情况，选择合适时机进行适当储备性采购，降低原材料价格波动风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

本期新增两个重大风险，主要是跨国经营风险和中美贸易摩擦的风险，具体重大风险简述如上所示。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☐是 ☒否

2. 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3. 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项、以及报告期内发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	不适用	2020 年 1 月 14 日	不适用	博菱科技（印尼）有限公司	现金	3780 万美元	否	否
对外投资	不适用	2021 年 1 月 5 日	不适用	博菱科技（印尼）有限公司	现金	追加投资 1780 万美元，由原 3780 万美元变更为 5560 万美元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

因公司战略发展需要，公司于 2021 年 1 月 4 日召开第二届董事会第四次会议，审议通过了《关于公司对博菱科技（印尼）有限公司追加投资的议案》。公司通过全资子公司 Borine（Singapore）PTE. LTD.和 Borine Technology PTE. LTD. 对 PT BORINE TECHNOLOGY INDONESIA（博菱科技（印尼）有限公司）追加投资，追加投资的金额为 1780 万美元，该项目境外投资总金额由原 3780 万美元变更为 5560 万美元。追加投资主要用于购买二期储备用地、增加厂房及办公楼（实验室）面积、购买研发测试设备等。

本次对外投资有利于公司未来的国际化布局，增强应对国际贸易形势变动风险的能力，提升公司可持续发展能力，对公司业绩提升具有积极作用，从长远来看符合全体股东的利益和公司的发展战略，不会对管理层的稳定性产生不利影响。本次对外投资的资金为公司自有资金和银行授信贷款相结合，以自有资金为主，不会对公司财务状况和正常经营产生重大不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 11 月 23 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股	2018 年 11 月 23 日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少及避免关联交易	正在履行中

股东						
其他股东	2018 年 11 月 23 日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少及避免关联交易	正在履行中
董监高	2018 年 11 月 23 日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少及避免关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期内，各承诺人持续履行上述承诺，未出现违反承诺约定的事项。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	49,049,934	27.25%	51,449,934	100,499,868	27.55%
	其中：控股股东、实际控制人	38,846,058	21.58%	39,646,058	78,492,116	21.52%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	130,950,066	72.75%	133,350,066	264,300,132	72.45%
	其中：控股股东、实际控制人	116,538,177	64.74%	118,938,177	235,476,354	64.55%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		180,000,000	-	184,800,000	364,800,000	-
普通股股东人数						56

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2020 年 4 月 1 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会审议通过了《宁波博菱电器股份有限公司定向发行说明书》等相关议案，确认公司发行股票数量为 2,400,000 股，新增股份于 2020 年 4 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。发行后公司总股本将由 180,000,000 股增加至 182,400,000 股。

公司于 2020 年 5 月 15 日召开第一届董事会第十四次会议，审议通过了第二次权益分派议案。具体方案如下：公司总股本为 182,400,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股，派送红股 36,480,000 股，转增 145,920,000 股。本次转增股本完成后，公司总股本增至 364,800,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	袁琪	110,322,807	112,594,807	222,917,614	61.1068%	167,188,212	55,729,402	0	0
2	袁海忠	45,061,428	45,989,428	91,050,856	24.9591%	68,288,142	22,762,714	0	0
3	博誉美伦	12,162,960	12,162,960	24,325,920	6.6683%	18,244,440	6,081,480	0	0
4	海誉久菱	7,052,892	7,052,892	14,105,784	3.8667%	10,579,338	3,526,446	0	0
5	博创同德	5,399,913	5,293,713	10,693,626	2.9314%	0	10,693,626	0	0
6	博创至知	0	1,600,000	1,600,000	0.4386%	0	1,600,000	0	0
7	杨丽丽	0	18,400	18,400	0.0050%	0	18,400	0	0
8	周晓静	0	13,600	13,600	0.0037%	0	13,600	0	0
9	王	0	10,600	10,600	0.0029%	0	10,600	0	0

	鹏								
10	郭冬梅	0	6,000	6,000	0.0016%	0	6,000	0	0
合计		180,000,000	184,742,400	364,742,400	99.9841%	264,300,132	100,442,268	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

袁海忠与袁琪系父女关系，袁琪系博誉美伦执行事务合伙人、袁海忠系海誉久菱执行事务合伙人，博创同德和博创至知存在关联关系，二者均为宁波博创海纳投资管理有限公司控制的基金，除此之外，其他普通股前十名股东间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为袁琪。报告期内公司控股股东未发生变化。

袁琪，女，1988年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号为33020619880114****，悉尼大学资源经济学专业本科肄业。2007年9月至今，历任博菱有限监事、执行董事兼总经理，现任博菱电器董事长，兼任格伊电器执行董事兼总经理；美博力特执行董事兼总经理；赛凡商贸执行董事；博誉美伦执行事务合伙人；博菱新加坡、博菱科技（新加坡）、博菱科技（印尼）董事。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为袁海忠与袁琪父女，实际控制人袁琪情况请参见控股股东情况。报告期内公司实际控制人未发生变化。

袁海忠，男，1963年12月出生，中国国籍，拥有香港永久居留权，身份证号为33020619631208****，高中学历。袁海忠具有超过30年的行业经验，2007年之前曾任宁波市北仑三菱电器厂厂长，创办宁波海菱电器有限公司、上海海菱电器有限公司、宁波大榭海菱电器有限公司等公司；2007年9月创办博菱有限，历任博菱有限监事，现任博菱电器董事兼总经理，兼任博菱科技（新加坡）董事；海誉久菱、宁波梅山保税港区睿觅投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。2017年2月创办觅睿科技，现任觅睿科技董事长。

袁琪女士基本情况见“控股股东情况”。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2020 年第一次股票发行	2020 年 3 月 16 日	2020 年 4 月 30 日	5.00	2,400,000	袁琪、袁海忠、博创同德	不适用	12,000,000	补充流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2020 年第一次股票发行	2020 年 4 月 27 日	12,000,000.00	12,000,000.00	否	不适用	不适用	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

报告期内累计使用募集资金 12,000,000.00 元支付供应商货款。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□ 适用 √ 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□ 适用 √ 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□ 适用 √ 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	借款	农业银行北仑分行	信用贷款	18,353,626.29	2020 年 11 月 19 日	2021 年 11 月 18 日	3.50%/年
2	借款	农业银行北仑分行	信用贷款	6,646,373.71	2020 年 11 月 26 日	2021 年 11 月 18 日	3.50%/年
3	借款	宁波银行北仑支行	信用贷款	20,000,000.00	2020 年 11 月 27 日	2021 年 5 月 27 日	3.85%/年
4	借款	农业银行北仑分行	信用贷款	9,752,056.93	2020 年 12 月 10 日	2021 年 12 月 9 日	3.50%/年
5	借款	农业银行北仑分行	信用贷款	15,247,943.07	2020 年 12 月 17 日	2021 年 12 月 9 日	3.50%/年
6	借款	招商银行北仑支行	信用贷款	30,000,000.00	2020 年 12 月 21 日	2021 年 6 月 10 日	1 年起 LPR 减 5 个基点
7	押汇	农商银行港城支行	信用贷款	9,461,105.00	2020 年 8 月 12 日	2021 年 2 月 8 日	1.89%/年
8	押汇	农商银行港城支行	信用贷款	9,787,350.00	2020 年 8 月 31 日	2021 年 2 月 27 日	1.86%/年
9	押汇	农商银行港城支行	信用贷款	12,429,934.50	2020 年 9 月 15 日	2021 年 3 月 14 日	1.83%/年
10	押汇	农商银行港城支行	信用贷款	11,353,326.00	2020 年 9 月 15 日	2021 年 3 月 14 日	1.83%/年
11	押汇	招商银行北仑支行	信用贷款	7,764,631.00	2020 年 9 月 4 日	2021 年 2 月 1 日	5M LIBOR 加 170 基点
12	押汇	招商银行北仑	信用贷款	19,900,945.00	2020 年 9 月 4 日	2021 年 3 月 3 日	6M LIBOR

		支行					加 170 基点
13	押汇	招商银行北仑支行	信用贷款	18,269,720.00	2020 年 9 月 10 日	2021 年 3 月 6 日	6M LIBOR 加 170 基点
14	押汇	农业银行北仑分行	信用贷款	28,383,315.00	2020 年 9 月 24 日	2021 年 3 月 1 日	六个月 LIBOR 加 0.35%
15	押汇	农商银行港城支行	信用贷款	19,485,961.36	2020 年 11 月 3 日	2021 年 1 月 21 日	1.74%/年
16	押汇	农商银行港城支行	信用贷款	6,035,532.50	2020 年 11 月 11 日	2021 年 2 月 9 日	1.71%/年
17	押汇	农商银行港城支行	信用贷款	29,557,797.00	2020 年 11 月 11 日	2021 年 5 月 10 日	1.80%/年
18	押汇	宁波银行北仑支行	信用贷款	29,362,050.00	2020 年 11 月 17 日	2021 年 5 月 17 日	1.88%
19	押汇	农商银行港城支行	信用贷款	9,671,859.27	2020 年 11 月 18 日	2021 年 2 月 16 日	1.77%
20			信用借款-利息调整	984,039.62			
合计	-	-	-	312,447,566.25	-	-	-

注：因公司正在履行贷款规模以人民币和美元结算，序号 1-6 以人民币结算，序号 7-19 是以美元结算，序号 7-19 的金额为 2020 年 12 月 31 日银行汇率 6.5249 元折算后的人民币金额，序号 20 是信用借款的利息调整值。

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2020 年 5 月 13 日	1.60	0	0
2020 年 6 月 10 日	0	2	8
合计	1.60	2	8

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
袁琪	董事长	女	1988 年 1 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
袁海忠	董事、总经理	男	1963 年 12 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
余韩奋	董事、副总经理	男	1976 年 12 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
徐利勇	董事	男	1980 年 5 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
刘凤元	董事	男	1970 年 12 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
丁晓东	董事	男	1966 年 9 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
攀登	董事	男	1976 年 2 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
任佳蛟	副总经理	男	1988 年 2 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
王朝顺	副总经理、董事会秘书、财务总监	男	1968 年 7 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
叶岸军	副总经理	男	1983 年 10 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
顾宏莉	监事会主席	女	1979 年 12 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
黎红莉	监事	女	1983 年 2 月	2020 年 8 月 10 日	2023 年 8 月 9 日
沈飞燕	职工监事	女	1987 年 7 月	2020 年 8 月 10 日	2021 年 2 月 24 日
董事会人数:				7	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

袁海忠与袁琪系父女关系、袁琪与任佳蛟系夫妻关系、董事兼总经理袁海忠与副总经理任佳蛟系翁婿关系;除上述情形外,博菱电器董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
袁琪	董事长	110,322,807	112,594,807	222,917,614	61.11%	0	0
袁海忠	董事、总经理	45,061,428	45,989,428	91,050,856	24.96%	0	0
余韩奋	董事、副总经理	0	0	0	0%	0	0
徐利勇	董事	0	0	0	0%	0	0
刘凤元	董事	0	0	0	0%	0	0
丁晓东	董事	0	0	0	0%	0	0
攀登	董事	0	0	0	0%	0	0
任佳蛟	副总经理	0	0	0	0%	0	0
王朝顺	副总经理、董事会秘书、财务总监	0	0	0	0%	0	0
叶岸军	副总经理	0	0	0	0%	0	0
顾宏莉	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
黎红莉	监事	0	0	0	0%	0	0
沈飞燕	职工监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	155,384,235	-	313,968,470	86.07%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
叶岸军	监事会主席	离任	副总经理	监事会届满
顾宏莉	海外营销中心总监	新任	监事会主席、海外营销中心总监	换届选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

顾宏莉女士，1979 年 12 月 6 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于浙江工业大学，本科学历。2008 年 2 月至 2015 年 2 月在宁波新大陆电器有限公司任外贸部经理；2015 年 2 月起任职本公司外贸部经理，2015 年 3 月至今，历任外贸部经理、海外营销中心总监；2020 年 8 月至今，任本公司监事会主席。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	131	185	32	284
生产人员	606	1,099	230	1,475
销售人员	47	60	15	92
技术人员	218	230	52	396
财务人员	13	7	0	20
员工总计	1,015	1,581	329	2,267

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	11
本科	102	208
专科	139	313
专科以下	771	1,735
员工总计	1,015	2,267

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司实行人性化的管理，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件制定了系列薪酬制度，本着员工聘用市场化、员工工资市场化的原则，实施科学、合理的考核机制，倡导团队和员工是不可分割的利益共同体，为员工明确职业发展途径。公司本着共同发展、全员参与、注重考核的原则开展培训，培训分为内训与外训两种形式，通过对员工多方位培训，不断加强自身素质培养和提高专业技能，从而适应并推动公司的业务发展。

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2021年2月24日，公司职工代表监事沈飞燕女士因个人原因提出辞职，公司于2021年2月25日召开2021年第一次职工代表大会选举马丽娜女士为第二届职工代表监事职务，任职期限自职工代表大会审议通过之日起至本届监事会届满为止，自2021年2月25日起生效。

马丽娜，女，1982年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2010年11月至2017年12月，在宁波富美机械有限公司担任单证员；2018年1月至2019年3月，在宁波骏达汽车配件制造有限公司担任总经理助理；2019年4月至今，在宁波博菱电器股份有限公司担任行政部文员、行政部副主管。

第八节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的有关法律法规及文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司根据《公司法》《公司章程》《股东大会议事规则》以及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录严格按照规定执行，予公司所有股东提供合适的保护和充分的话语权。

公司董事会认为：公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策均按照《公司章程》及相关内部控制制度的规定程序进行，重大事项均根据审批权限经过董事会、监事会、股东大会的审议。公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保事项上，均规范操作，无违法违规情况。

4、 公司章程的修改情况

1、2020年4月1日，公司召开了2020年第一次临时股东大会，审议通过了《关于修订<公司章程>的议案》，议案内容为鉴于公司拟进行股票发行事项，注册资本和股份总数将发生变更，拟修订公司章程。详见公司于2020年3月16日在全国股转系统官网上披露的《拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-006）。

2、2020年4月29日，公司召开了2020年第二次临时股东大会，审议通过了《关于修订<公司章程>的议案》，议案内容公司拟修订《公司章程》的部分条款，详见公司于2020年4月10日在全国股转

系统官网上披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-023）。

3、2020年6月2日，公司召开了2020年第三次临时股东大会，审议通过了《关于修订<公司章程>的议案》，议案内容为公司拟进行2019年年度第二次权益分派，本次权益分派实施后，公司注册资本及股份总数将变化，公司修订了注册资本和股本，修订了《公司章程》的部分条款，详见公司于2020年5月18日在全国股转系统官网上披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2020-057）。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	第一届董事会第十一次会议：审议通过《关于<宁波博菱电器股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》、《关于公司与认购对象签署附生效条件的<股份认购协议>的议案》、《关于设立募集资金专用账户并签订三方监管协议的议案》、《关于制定<募集资金管理制度>的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》等议案 第一届董事会第十二次会议：审议通过《关于《2019年年度报告及摘要》的议案、关于《2019年董事会工作报告》的议案、关于《2019年总经理工作报告》的议案、关于《2019年度财务决算报告》等议案。 第一届董事会第十三次会议：审议通过《关于修订<公司章程>的议案》、《关于修订<股东大会议事规则>的议案》、《关于修订<董事会议事规则>的议案》、《关于修订<对外担保管理办法>》等议案。 第一届董事会第十四次会议：审议通过《关于公司2020年度第二次权益分派预案的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》、《关于修订<独立董事工作制度>的议案》、《关于提请召开2020年第三次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第十五次会议：审议通过《关于董事会换届选举董事（不含独立董事）的议案》、《关于董事会换届选举独立董事的议案》、《关于公司与中原证券股份有限公司签署附生效条件的解除持续督导协议的议案》、《关于公司与安信证券股份有限公司签署附生效条件的持续督导协议的议案》、《关于公司与中原证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》等议案。 第二届董事会第一次会议：审议通过《关于选举公司董事长的议案》、《关于公司第二届董事会各专门委员会组成人员的议案》、《关于聘任公司高级管理人员的议案》。 第二届董事会第二次会议：审议通过《关于公司2020年半年度报告的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于<宁波博菱电器股份有限公司2020年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>的议案》。 第二届董事会第三次会议：审议通过《关于宁波博菱电器股份有限公司申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票并在深圳证券交易所创业板上市方案的议案》、《关于宁波博菱电器股份有限公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票募集资金投资项目及使用可行性的议案》、《关于宁波博菱电器股份有限公司首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市前滚存利润分配方案的议案》、《关于<宁波博菱电器股份有限公司首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市后前三年股东分红回报规划>》等议案。

监事会	8 第一届监事会第六次会议：审议通过《关于<宁波博菱电器股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》、《关于公司与认购对象签署附生效条件的<股份认购协议>的议案》、《关于设立募集资金专用账户并签订三方监管协议的议案》、《关于制定<募集资金管理制度>的议案》。 第一届监事会第七次会议：审议通过关于《2019 年年度报告及摘要》的议案、关于《2019 年监事会工作报告》的议案、关于《2019 年度财务决算报告》等议案。 第一届监事会第八次会议：审议通过《关于修订<监事会议事规则>的议案》。 第一届监事会第九次会议：审议通过《关于公司 2020 年度第二次权益分派预案的议案》。 第一届监事会第十次会议：审议通过《关于监事会换届选举监事的议案》。 第二届监事会第一次会议：审议通过《关于选举公司监事会主席的议案》。 第二届监事会第二次会议：审议通过《关于公司 2020 年半年度报告的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于<宁波博菱电器股份有限公司 2020 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告>的议案》。 第二届监事会第三次会议：审议通过《关于宁波博菱电器股份有限公司首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市前滚存利润分配方案的议案》、《关于<宁波博菱电器股份有限公司首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市后前三年股东分红回报规划>的议案》。
股东大会	6 2020 年第一次临时股东大会：审议通过《关于<宁波博菱电器股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》、《关于公司与认购对象签署附生效条件的<股份认购协议>的议案》、《关于制定<募集资金管理制度>的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜的议案》。 2019 年年度股东大会：审议通过《关于 2019 年年度报告及摘要的议案》、《关于 2019 年董事会工作报告的议案》、《关于 2019 年监事会工作报告的议案》、《关于 2019 年度财务决算报告的议案》。 2020 年第二次临时股东大会：审议通过《关于修订<公司章程>的议案》、《关于修订<股东大会议事规则>的议案》、《关于修订<董事会议事规则>的议案》、《关于修订<对外担保管理办法>》等议案。 2020 年第三次临时股东大会：审议通过《2019 年年度第二次权益分派预案的议案》、《关于拟修订<公司章程>的议案》、《关于修订<独立董事工作制度>的议案》。 2020 年第四次临时股东大会：审议通过《关于董事会换届选举董事（不含独立董事）的议案》、《关于董事会换届选举独立董事的议案》、《关于监事会换届选举监事的议案》、《关于公司与中原证券股份有限公司签署附生效条件的解除持续督导协议》等议案。 2020 年第五次临时股东大会：审议通过《关于宁波博菱电器股份有限公司申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在深圳证券交易所创业板上市方案的议案》、《关于宁波博菱电器股份有限公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票募集资金投资项目及使用可行性的议案》、《关于宁波博菱电器股份有限公司首次公开发行股票并在深圳证券交易所创业板上市前滚存利润分配方案》等议案。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序，均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，会议程序规范，三会成员符合相关法律法规的任职要求，严格履行各自的权利义务，会议文件存档规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》《证券法》和公司章程等法律、法规要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《公司法》《证券法》等有关法律、法规、规章及全国股转系统有关业务规则的规定进行投资者关系管理工作。履行持续信息披露的规定与要求，按时编制并披露各期定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司生产经营、财务状况等重要信息，借助电话、网络平台、邮箱、传真或当面交流与投资者保持畅通，记录投资者提出的意见和建议，认真做好投资者管理工作，促进企业规范运作水平的不断提升。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立性：公司有独立的采购、研发、销售、财务、综合管理部门，拥有完整的业务流程和服务体系，能够面向市场独立经营、独立核算、独立获取业务收入，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立性：公司拥有独立完整的资产结构，所有经营设备、运输工具、专利、商标等相关财产均有权利凭证。公司不存在控股股东占用公司资产及其他资源的情况，不存在为控股股东提供担保的情况。

3、人员独立性：公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法选角产生，高级管理人员包括总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监均与公司签订了劳动合同并在公司领取

薪酬，未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务。

4、财务独立性：公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，内部控制完整、有效。

5、机构独立性：公司建立了独立完整的组织机构，独立行使经营管理职权，设立了股东大会、董事会和监事会等管理机构，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了完善的会计核算体系、财务管理体系和风险控制等内部控制管理制度，报告期内，上述制度能够得到有效执行，未发现上述管理制度存在重大缺陷，公司将会根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司未制定年度报告重大差错责任追究制度。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第十节 财务会计报告审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2022]230Z3898 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2022 年 7 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	占铁华 4 年	栾艳鹏 4 年	许沥文 3 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬	50 万元			

审 计 报 告

容诚审字[2022]230Z3898 号

宁波博菱电器股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波博菱电器股份有限公司（以下简称“博菱电器”）财务报表，包括 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度、2019 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，公允反映了博菱电器 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度、2019 年度的合并及母公司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，我们独立于博菱电器，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适

当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2022年1-3月、2021年度、2020年度、2019年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度、2019 年度。

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”注释 27 及“五、合并财务报表项目注释”注释 32。

博菱电器主要从事厨房用小家电的研发、设计、生产和销售，2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度、2019 年度主营业务收入分别为 33,945.74 万元、187,590.84 万元、167,049.49 万元、86,197.28 万元。由于销售收入对博菱电器财务报表存在重大影响，存在博菱电器管理层（以下简称“管理层”）为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评估管理层对收入确认时点或收入被操纵固有风险的内部控制设计，并对其关键控制执行的有效性进行测试；

（2）了解博菱电器业务模式，抽样检查销售合同/订单，识别与商品控制权转移/所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评估博菱电器收入确认会计政策是否符合企业会计准则规定；

（3）询问管理层和相关人员，并结合查询工商登记信息等程序，确认客户与博菱电器是否存在关联关系；

（4）选取样本检查销售合同（销售订单）、发货单、签收单、出口报关单、销售发票、回款记录等支持性证据；

(5) 对重要客户进行函证，核对报告期内交易金额和往来余额；

(6) 视频访谈或实地走访重要客户，了解交易的商业背景、客户采购商品的使用情况等；

(7) 执行分析性程序，将报告期内各期营业收入、成本以及毛利情况进行比较，分析其是否存在异常波动；

(8) 对资产负债表日前后发生的销售执行截止测试，确定相关收入是否记录在正确的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备

相关会计期间：2022 年 1-3 月、2021 年度、2020 年度、2019 年度。

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”注释 10 及“五、合并财务报表主要项目注释”注释 2。

博菱电器 2022 年 3 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日应收账款账面余额分别为 13,657.27 万元、16,100.80 万元、44,627.09 万元、20,255.82 万元，相应坏账准备分别为 683.01 万元、805.12 万元、2,231.35 万元、1,012.79 万元。报告期内，博菱电器于 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则。在执行新金融工具准则之前，博菱电器采用“已发生损失”模型计提坏账准备，管理层在识别应收账款客观减值证据和计提坏账准备时，需要综合考虑债务人的历史还款记录、目前信用状况等因素，并对预计未来现金流量做出估计；在执行新金融工具准则之后，博菱电器以应收账款整个存续期内预期信用损失为基础，对应收账款进行减值会计处理并确认损失准备，管理层需要参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，计算应收账款预期信用损失。这些重大判断存在固有的不确定性。因此，我们将应收账款坏账准备的估计作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值准备执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估博菱电器与应收账款日常管理和坏账准备计提相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

(2) 检查管理层制定的坏账政策是否符合新金融工具准则的相关规定；获取管理层评估应收账款

是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性；

（3）对期末单项重大应收账款，结合询证余额、检查历史回款记录和期后回款记录、分析账期、检查交易对手信用情况等程序，逐项评估管理层单独减值测试结果是否客观合理。

（4）复核按组合进行减值测试的应收账款账龄分析情况，检查其坏账准备计算的准确性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估博菱电器的持续经营能力，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博菱电器、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博菱电器的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致

对博菱电器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博菱电器不能持续经营。

(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) 就博菱电器中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、监督和执行集团审计，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。

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

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

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：占铁华

中国注册会计师：栾艳鹏

中国注册会计师：许沥文

2022 年 7 月 12 日

一、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	68,431,620.04	72,638,922.47
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	423,957,317.48	192,430,274.38
应收款项融资			
预付款项	五、3	33,832,738.58	22,585,838.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,441,633.46	2,564,262.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	277,662,906.58	93,440,937.02
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	五、6	27,305,892.75	6,556,439.99
流动资产合计		834,632,108.89	390,216,674.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	五、7	600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	140,128,963.82	127,191,200.53
在建工程	五、9	22,247,770.80	2,944,283.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	91,602,311.19	50,743,212.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	32,025,583.66	24,092,691.73
递延所得税资产	五、12	7,672,198.60	7,969,679.36
其他非流动资产	五、13	32,664,069.72	285,529.00
非流动资产合计		326,940,897.79	213,826,597.28
资产总计		1,161,573,006.68	604,043,271.82
流动负债：			

短期借款	五、14	312,447,566.25	28,345,829.57
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	236,954,012.77	71,063,278.93
预收款项	五、16	563,008.25	12,873,391.51
合同负债	五、17	16,673,993.81	不适用
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	28,814,222.96	17,475,173.47
应交税费	五、19	7,791,930.17	16,575,947.50
其他应付款	五、20	2,088,652.27	1,582,516.32
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、21	290,580.04	
流动负债合计		605,623,966.52	147,916,137.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	90,000.00	
递延所得税负债	五、12	1,155,975.60	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,245,975.60	
负债合计		606,869,942.12	147,916,137.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	364,800,000.00	180,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	22,714,691.70	153,613,372.01
减：库存股			
其他综合收益	五、25	-1,110,112.80	-14,546.09
专项储备			
盈余公积	五、26	21,342,110.05	10,371,538.19
一般风险准备			
未分配利润	五、27	146,956,375.61	112,156,770.41
归属于母公司所有者权益合计		554,703,064.56	456,127,134.52
少数股东权益			
所有者权益合计		554,703,064.56	456,127,134.52
负债和所有者权益总计		1,161,573,006.68	604,043,271.82

法定代表人：袁琪

主管会计工作负责人：王朝顺

会计机构负责人：李亚娟

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		28,323,311.16	68,473,046.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	437,683,399.95	197,111,146.44
应收款项融资			
预付款项		32,894,155.16	22,249,200.77
其他应收款	十四、2	7,147,490.55	2,386,065.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		268,046,484.84	90,059,375.40
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		26,174,803.48	6,215,313.73
流动资产合计		800,269,645.14	386,494,148.40
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、3	124,433,173.77	3,793,748.04
其他权益工具投资		600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		139,945,042.63	127,088,559.70
在建工程		84,905.66	2,944,283.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		48,914,655.15	50,647,145.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		32,025,583.66	24,092,691.73
递延所得税资产		8,913,266.15	8,806,160.14
其他非流动资产		1,566,163.40	285,529.00
非流动资产合计		356,482,790.42	218,258,118.25
资产总计		1,156,752,435.56	604,752,266.65
流动负债：			
短期借款		312,447,566.25	28,345,829.57
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		238,136,034.59	71,039,375.67
预收款项		558,862.95	12,873,221.21
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		23,602,397.69	17,346,673.46
应交税费		7,043,819.95	16,564,026.78
其他应付款		1,924,188.12	1,550,111.64
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		16,543,861.07	不适用
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		273,662.78	
流动负债合计		600,530,393.40	147,719,238.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		90,000.00	
递延所得税负债		1,155,975.60	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,245,975.60	
负债合计		601,776,369.00	147,719,238.33
所有者权益：			
股本		364,800,000.00	180,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,714,691.70	153,613,372.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,342,110.05	10,371,538.19
一般风险准备			
未分配利润		146,119,264.81	113,048,118.12
所有者权益合计		554,976,066.56	457,033,028.32
负债和所有者权益合计		1,156,752,435.56	604,752,266.65

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		1,695,635,243.90	870,407,066.51
其中：营业收入	五、28	1,695,635,243.90	870,407,066.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,551,336,436.49	790,296,601.52
其中：营业成本	五、28	1,362,071,567.69	671,844,901.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五、29	7,798,487.82	6,352,886.61
销售费用	五、30	27,978,917.12	22,778,631.21
管理费用	五、31	78,444,289.21	57,632,110.86
研发费用	五、32	62,090,410.46	33,597,862.30
财务费用	五、33	12,952,764.19	-1,909,790.75
其中：利息费用		3,614,074.86	877,543.27
利息收入		1,589,804.17	306,310.02
加：其他收益	五、34	5,202,068.12	2,471,638.64
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	145,800.00	121,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-10,646,196.22	-6,154,113.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-10,476,263.59	-496,392.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38		39,453.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		128,524,215.72	76,092,551.16
加：营业外收入	五、39	1,061,814.67	1,253,645.47
减：营业外支出	五、40	1,086,682.78	990,599.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,499,347.61	76,355,596.65
减：所得税费用	五、41	17,065,170.55	14,106,383.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,434,177.06	62,249,213.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,434,177.06	62,249,213.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		111,434,177.06	62,249,213.33
六、其他综合收益的税后净额		-1,095,566.71	-14,546.09
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,095,566.71	-14,546.09
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-1,095,566.71	-14,546.09
(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		-1,095,566.71	-14,546.09
(7) 其他			
(二) 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		110,338,610.35	62,234,667.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		110,338,610.35	62,234,667.24
(二) 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）		0.31	0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：袁琪

主管会计工作负责人：王朝顺

会计机构负责人：李亚娟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	十四、4	1,697,444,513.70	869,978,114.91
减：营业成本	十四、4	1,370,505,813.75	672,923,494.98
税金及附加		7,315,506.30	6,348,527.01
销售费用		13,902,568.61	20,410,893.68
管理费用		74,569,823.97	56,986,993.92
研发费用		62,090,410.46	33,597,862.30
财务费用		18,286,559.46	-1,907,495.91
其中：利息费用		3,614,074.86	877,543.27
利息收入		436,011.06	303,025.18
加：其他收益		5,163,293.59	2,456,835.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	145,800.00	121,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,502,654.31	-7,617,986.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,384,695.16	-496,392.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			39,453.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		126,195,575.27	76,121,249.16
加：营业外收入		1,060,119.02	1,240,898.40
减：营业外支出		1,084,282.78	990,599.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,171,411.51	76,371,547.58
减：所得税费用		16,465,692.96	13,738,545.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,705,718.55	62,633,002.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,705,718.55	62,633,002.44
（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			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		109,705,718.55	62,633,002.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		1,437,268,262.72	770,353,132.59
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		141,055,454.14	79,476,289.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、43（1）	15,593,940.41	5,485,395.75
经营活动现金流入小计		1,593,917,657.27	855,314,817.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,463,494,905.46	693,724,549.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		190,697,679.98	112,066,757.32
支付的各项税费		37,423,483.02	7,272,281.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、43（2）	73,751,151.46	42,502,853.71
经营活动现金流出小计		1,765,367,219.92	855,566,442.57
经营活动产生的现金流量净额		-171,449,562.65	-251,624.70
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		145,800.00	121,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			51,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、43（3）	1,589,804.17	306,310.02
投资活动现金流入小计		1,735,604.17	479,210.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,996,267.07	17,342,675.51
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		124,996,267.07	17,342,675.51
投资活动产生的现金流量净额		-123,260,662.90	-16,863,465.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,000,000.00	

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		626,900,375.19	138,177,892.15
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		638,900,375.19	138,177,892.15
偿还债务支付的现金		322,381,819.54	109,890,796.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,872,769.05	818,809.46
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	五、43（4）	300,000.00	
筹资活动现金流出小计		354,554,588.59	110,709,605.85
筹资活动产生的现金流量净额		284,345,786.60	27,468,286.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,796,575.62	1,738,212.21
五、现金及现金等价物净增加额		-7,567,863.33	12,091,408.32
加：期初现金及现金等价物余额		71,479,181.75	59,387,773.43
六、期末现金及现金等价物余额		63,911,318.42	71,479,181.75

法定代表人：袁琪

主管会计工作负责人：王朝顺

会计机构负责人：李亚娟

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		1,419,317,864.16	767,417,869.80
收到的税费返还		141,055,454.14	79,476,289.53
收到其他与经营活动有关的现金		15,421,410.76	5,457,845.40
经营活动现金流入小计		1,575,794,729.06	852,352,004.73
购买商品、接受劳务支付的现金		1,482,081,907.40	693,195,368.35
支付给职工以及为职工支付的现金		163,584,548.22	110,582,769.13
支付的各项税费		33,495,426.45	7,267,998.63
支付其他与经营活动有关的现金		66,567,416.34	41,029,363.01
经营活动现金流出小计		1,745,729,298.41	852,075,499.12
经营活动产生的现金流量净额		-169,934,569.35	276,505.61
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		145,800.00	121,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			51,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		436,011.06	303,025.18
投资活动现金流入小计		581,811.06	475,925.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,082,950.65	17,171,097.35

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		124,547,857.30	3,706,800.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		156,630,807.95	20,877,897.35
投资活动产生的现金流量净额		-156,048,996.89	-20,401,972.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,000,000.00	
取得借款收到的现金		626,900,375.19	138,177,892.15
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		638,900,375.19	138,177,892.15
偿还债务支付的现金		322,381,819.54	109,890,796.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,872,769.05	818,809.46
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	
筹资活动现金流出小计		354,554,588.59	110,709,605.85
筹资活动产生的现金流量净额		284,345,786.60	27,468,286.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,807,516.26	1,738,212.21
五、现金及现金等价物净增加额		-43,445,295.90	9,081,031.95
加：期初现金及现金等价物余额		67,448,305.44	58,367,273.49
六、期末现金及现金等价物余额		24,003,009.54	67,448,305.44

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	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
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	180,000,000.00				153,613,372.01		-14,546.09		10,371,538.19		112,156,770.41		456,127,134.52
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	180,000,000.00				153,613,372.01		-14,546.09		10,371,538.19		112,156,770.41		456,127,134.52
三、本期增减变动 金额（减少以“－” 号填列）	184,800,000.00				- 130,898,680.31		- 1,095,566.71		10,970,571.86		34,799,605.20		98,575,930.04
（一）综合收益总 额							- 1,095,566.71				111,434,177.06		110,338,610.35
（二）所有者投入 和减少资本	2,400,000.00				15,021,319.69								17,421,319.69

1. 股东投入的普通股	2,400,000.00				9,600,000.00							12,000,000.00
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					5,421,319.69							5,421,319.69
4. 其他												
（三）利润分配	36,480,000.00							10,970,571.86	-76,634,571.86			-29,184,000.00
1. 提取盈余公积								10,970,571.86	-10,970,571.86			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	36,480,000.00								-65,664,000.00			-29,184,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	145,920,000.00				- 145,920,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	145,920,000.00				- 145,920,000.00							
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、本年期末余额	364,800,000.00				22,714,691.70		- 1,110,112.80		21,342,110.05		146,956,375.61	554,703,064.56

项目	2019 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 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	
		优 先 股	永 续 债	其 他								所有者权益合计
一、上年期末余额	60,000,000.00				271,337,508.63				4,108,237.95		56,170,857.32	391,616,603.90
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	60,000,000.00				271,337,508.63				4,108,237.95		56,170,857.32	391,616,603.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	120,000,000.00				- 117,724,136.62		- 14,546.09		6,263,300.24		55,985,913.09	64,510,530.62
（一）综合收益总额							-				62,249,213.33	62,234,667.24

						14,546.09						
(二)所有者投入和减少资本					2,275,863.38							2,275,863.38
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					2,275,863.38							2,275,863.38
4.其他												
(三)利润分配								6,263,300.24	-6,263,300.24			
1.提取盈余公积								6,263,300.24	-6,263,300.24			
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	120,000,000.00				- 120,000,000.00							
1.资本公积转增资本(或股本)	120,000,000.00				- 120,000,000.00							
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、本年期末余额	180,000,000.00				153,613,372.01		- 14,546.09		10,371,538.19		112,156,770.41		456,127,134.52

法定代表人：袁琪

主管会计工作负责人：王朝顺

会计机构负责人：李亚娟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											
	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、上年期末余额	180,000,000.00				153,613,372.01				10,371,538.19		113,048,118.12	457,033,028.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	180,000,000.00				153,613,372.01				10,371,538.19		113,048,118.12	457,033,028.32
三、本期增减变动金额	184,800,000.00				-				10,970,571.86		33,071,146.69	97,943,038.24

(减少以“－”号填列)					130,898,680.31							
(一) 综合收益总额											109,705,718.55	109,705,718.55
(二) 所有者投入和减少资本	2,400,000.00				15,021,319.69							17,421,319.69
1. 股东投入的普通股	2,400,000.00				9,600,000.00							12,000,000.00
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					5,421,319.69							5,421,319.69
4. 其他												
(三) 利润分配	36,480,000.00							10,970,571.86		-76,634,571.86		-29,184,000.00
1. 提取盈余公积								10,970,571.86		-10,970,571.86		
2. 提取一般风险准备										-65,664,000.00		-29,184,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配	36,480,000.00											
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	145,920,000.00				- 145,920,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	145,920,000.00				- 145,920,000.00							
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、本年期末余额	364,800,000.00				22,714,691.70				21,342,110.05		146,119,264.81	554,976,066.56

项目	2019 年											
	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、上年期末余额	60,000,000.00				271,337,508.63				4,108,237.95		56,678,415.92	392,124,162.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				271,337,508.63				4,108,237.95		56,678,415.92	392,124,162.50
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	120,000,000.00				- 117,724,136.62				6,263,300.24		56,369,702.20	64,908,865.82
（一）综合收益总额											62,633,002.44	62,633,002.44
（二）所有者投入和减少资本					2,275,863.38							2,275,863.38
1.股东投入的普通股												

2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					2,275,863.38							2,275,863.38
4.其他												
（三）利润分配								6,263,300.24		-6,263,300.24		
1.提取盈余公积								6,263,300.24		-6,263,300.24		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他					- 120,000,000.00							
（四）所有者权益内部结转	120,000,000.00				- 120,000,000.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	120,000,000.00											
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、本年期末余额	180,000,000.00				153,613,372.01				10,371,538.19		113,048,118.12	457,033,028.32

宁波博菱电器股份有限公司

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

宁波博菱电器股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 系由宁波博菱电器有限公司整体变更设立, 并于 2017 年 8 月 17 日在宁波市市场监督管理局办理了变更登记。公司于 2018 年 11 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌转让, 公司统一信用代码为 913302066655912714, 注册资本为 6,000.00 万元。

本公司前身宁波博菱电器有限公司系由袁亚珍、袁琪于 2007 年 9 月共同出资设立。公司注册资本为人民币 150.00 万元, 其中: 袁亚珍出资 105.00 万元, 占注册资本的 70.00%; 袁琪出资 45.00 万元, 占注册资本的 30.00%。本次出资业经慈溪信邦联合会计师事务所慈溪会验(2007)第 503 号《验资报告》验证。

2010 年 6 月 18 日, 公司股东签订股权转让协议, 袁亚珍将其持有的公司 60.00%股权转让给袁琪, 将其持有的公司 10.00%股权转让给袁海忠。变更后, 公司注册资本为 150.00 万元, 其中: 袁琪出资 135.00 万元, 占注册资本的 90.00%; 袁海忠出资 15.00 万元, 占注册资本的 10.00%。

2016 年 9 月 20 日, 公司股东签订股权转让协议, 袁琪将持有的公司 19.00%的股权转让给袁海忠, 此次变更后, 公司股权结构变更为袁琪持股 71.00%, 袁海忠持股 29.00%。

2016 年 12 月 29 日, 根据公司股东会决议和修改后的公司章程规定, 公司增加注册资本 18.55 万元, 由宁波梅山保税港区博誉美伦投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宁波博誉美伦”)和宁波梅山保税港区海誉久菱投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宁波海誉久菱”)以货币 38,416,000.00 元出资。其中, 宁波博誉美伦认缴注册资本 117,415.00 元, 宁波海誉久菱认缴注册资本 68,085.00 元, 其余 38,230,500.00 元计入资本公积。本次新增注册资本业经华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)会验字【2016】5248 号《验资报告》验证。

2017年2月16日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本52,128.87元，全部由宁波梅山保税港区博创同德投资中心（有限合伙）（以下简称“宁波博创同德”）以货币24,000,000.00元出资，其余23,947,871.13元计入资本公积。本次新增注册资本业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）会验字【2017】0878号《验资报告》验证。

2017年8月10日，根据宁波博菱电器有限公司股东会决议、宁波博菱电器股份有限公司发起人协议及章程的规定，宁波博菱电器股份有限公司申请登记的注册资本为人民币60,000,000.00元，由宁波博菱电器有限公司全体股东以其拥有的宁波博菱电器有限公司截至2017年3月31日止经审计的净资产345,026,943.53元缴纳，并按5.750449:1的比例折合股本60,000,000.00元，其余285,026,943.53元计入资本公积。本次变更业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的会验字【2017】4804号《验资报告》验证。

2019年6月26日，根据公司股东大会决议和修改后公司章程的规定，公司实施2018年度权益分派方案，以权益分派股权登记日总股本60,000,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增20股，每股面值1元，共计增加股本120,000,000.00元，本次变更业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的会验字【2019】6695号《验资报告》验证。

2020年4月15日，根据公司股东大会决议和修改后公司章程的规定，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对宁波博菱电器股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2020]834号）核准，公司向特定投资者发行人民币普通股股票2,400,000股，每股面值1元，共计增加股本2,400,000.00元，本次变更业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的容诚验字【2020】230Z0043号《验资报告》验证。

2020年6月11日，根据公司股东大会决议和修改后公司章程的规定，公司实施2019年度第二次权益分派方案，以权益分派股权登记日总股本182,400,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增8股，每股面值一元，同时以未分配利润向全体股东每10股送红股2股，每股面值1元，共计增加股本182,400,000.00元，本次变更业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的容诚验字【2020】230Z0094号《验资报告》验证。

经上述历次变更后公司股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）
袁琪	222,917,614.00	61.1068

袁海忠	91,050,856.00	24.9591
宁波博誉美伦	24,325,920.00	6.6683
宁波海誉久菱	14,105,784.00	3.8667
宁波博创同德	10,693,626.00	2.9314
其他股东	1,706,200	0.4677
合 计	364,800,000.00	100.0000

本公司经营范围：家用电器及零配件、电子产品、塑料制品、五金制品、模具的研发、制造、加工、批发零售、技术咨询、检测服务;嵌入式软件设计;食品经营;房屋租赁、机械设备租赁;自营和代理各类货物和技术的进出口业务(除国家限定公司经营或禁止进出口的货物及技术)。(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)。

法定代表人：袁琪。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 7 月 12 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	宁波格伊电器有限公司	格伊电器	100.00	-
2	宁波美博力特电器有限公司	美博力特	100.00	-
3	Thimax Inc.	赛美思	100.00	-
4	Borine (Singapore) PTE. LTD.	博菱新加坡	100.00	-
5	Borine Technology PTE. LTD.	博菱科技(新加坡)	100.00	-
6	PT Borine Technology Indonesia	博菱科技(印尼)	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	PT Borine Technology Indonesia	博菱科技(印尼)	2020 年度	新设

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并

财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是

指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减

项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方

合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权

比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资

产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时

转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合 1 商业承兑汇票

组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

组合 1 应收关联方款项（合并范围内）

组合 2 应收其他第三方款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1 应收关联方款项（合并范围内）

组合 2 应收第三方单位借款

组合 3 应收其他第三方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入

当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

- A.所转移金融资产的账面价值；
- B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计

量》第十八条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的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当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:

本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;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

② 公允价值层次

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

12. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

③模具的摊销方法：在领用时计入长期待摊费用，按两年摊销。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

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

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

15. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本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，无论出售后本公司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对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。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的

处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。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。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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投资成本：

A. 以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；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资

单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处

理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

17. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
附属设施	3	-	33.33
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备及其他	3-5	0-5.00	19.00-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资

产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30 年、50 年	法定使用权
外购软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程及无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组

合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销方法	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	年限平均法	受益期
模具	年限平均法	2 年

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司

按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳

估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

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

以权益结算的股份支付

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

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

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

27. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

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

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①出口销售收入确认的具体方式

公司出口产品按订单生产，采用 FOB、FCA 国内港口结算方式，以产品出库并办理报关出口手续后确认销售收入的实现，根据出口货物报关单上注明的出口日期作为收入确认具体日期。

②国内销售收入确认的具体方式

公司国内销售从销售渠道上分为线上销售和线下销售。

线下销售在产品发货后客户在送货单或发货单上签收作为收入确认依据，客户在送货单或发货单上签收的日期作为收入确认的具体日期。线上销售主要是通过 B2C 平台，公司的直接客户是产品的最终消费者或者是 B2C 平台，收入确认方式为：A、公司的直接客户是产品的最终消费者时，公司在发货后，消费者收到货物或系统默认收货，公司收到货款时确认收入；B、公司的直接客户是 B2C 平台时，以公司收到 B2C 平台的对账单为收入确认依据，以收到对账单日期作为收入确认具体日期。

以下收入会计政策适用于 2019 年度

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

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

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前

会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

（4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司收入确认的具体方法如下：

①出口销售收入确认的具体方式

公司出口产品按订单生产，采用 **FOB** 国内港口结算方式，产品出库并办理报关出口手续后确认销售收入的实现，根据出口货物报关单上注明的出口日期作为收入确认具体日期。

②国内销售收入确认的具体方式

公司国内销售从销售渠道上分为线上销售和线下销售。

线下销售在产品发货后客户在送货单或发货单上签收作为收入确认依据，客户在送货单或发货单上签收的日期作为收入确认的具体日期。线上销售主要是通过 B2C 平台，公司的直接客户是产品的最终消费者或者是 B2C 平台，收入确认方式为：A、公司的直接客户是产品的最终消费者时，公司在发货后，消费者收到货物或系统默认收货，公司收到货款时确认收入；B、公司的直接客户是 B2C 平台时，以公司收到 B2C 平台的对账单为收入确认依据，以收到对账单日期作为收入确认具体日期。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

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。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差

异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

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

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

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

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

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

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，

但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

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

30. 经营租赁和融资租赁

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

（1）经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期

应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），对一般企业财务报表格式进行了修订。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），对合并财务报表格式进行了修订，与财会【2019】6号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定进行财务报表列报。

②财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将

金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

③2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据该准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行该准则。

④2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据该准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行该准则。

⑤2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、27。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

⑥2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

⑦2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、30。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月

1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整:

A.对于首次执行日前的融资租赁,本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;

B.对于首次执行日前的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产;

C.在首次执行日,本公司按照附注三、22,对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁,采用简化处理,未确认使用权资产和租赁负债。除此之外,本公司对于首次执行日前的经营租赁,采用下列一项或多项简化处理:

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁,作为短期租赁处理;

计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;

使用权资产的计量不包含初始直接费用;

存在续租选择权或终止租赁选择权的,本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;

作为使用权资产减值测试的替代,本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

首次执行日之前发生租赁变更的,本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁,本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外,本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整,而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、28 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

⑨2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行，本公司自 2021 年 1 月 26 日起执行该解释，执行解释 14 号对本公司财务报表无影响。

⑩2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，执行资金集中管理相关列报规定对本公司财务报表无影响。

⑪解释 15 号中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行这两项规定对本公司财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	12,873,391.51	70,190.63	-12,803,200.88
合同负债	不适用	11,861,148.58	11,861,148.58
其他流动负债	不适用	942,052.30	942,052.30

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	12,873,221.21	70,020.33	-12,803,200.88
合同负债	不适用	11,861,148.58	11,861,148.58
其他流动负债	不适用	942,052.30	942,052.30

四、税项

1. 主要税种及税率

(1) 母公司、格伊电器及美博力特

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%

(2) 赛美思

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	加利福尼亚州税率 8.84%、联邦税率 21%

(3) 博菱新加坡和博菱科技（新加坡）

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	17%

(4) 博菱科技（印尼）

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	10%
企业所得税	应纳税所得额	22%

2. 税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39 号）的规定，报告期内公司出口业务享受增值税“免、抵、退”优惠政策，出口退税率按照产品为 13%。

(2) 本公司于 2020 年 12 月 1 日经宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税

务局、浙江省地方税务局批准认定为高新技术企业，取得证书编号为 GF202033100158 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本公司 2020 年度-2022 年度享受国家高新技术企业所得税优惠政策，优惠后的企业所得税率为 15%。

3. 其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	39,614.26	28,754.25
银行存款	62,381,356.00	71,223,487.77
其他货币资金	6,010,649.78	1,386,680.45
合 计	68,431,620.04	72,638,922.47
其中：存放在境外的款项总额	35,425,620.27	2,930,535.10

2020 年末其他货币资金中 200,000.00 元系信誉保证金，4,320,301.62 元系信用证保证金；2019 年末其他货币资金中 135,000.00 元系信誉保证金，1,024,740.72 元系信用证保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	446,270,860.51	202,558,183.56
5 年以上	-	-
小 计	446,270,860.51	202,558,183.56
减：坏账准备	22,313,543.03	10,127,909.18
合 计	423,957,317.48	192,430,274.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	446,270,860.51	100.00	22,313,543.03	5.00	423,957,317.48
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	446,270,860.51	100.00	22,313,543.03	5.00	423,957,317.48
合 计	446,270,860.51	100.00	22,313,543.03	5.00	423,957,317.48

②2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	202,558,183.56	100.00	10,127,909.18	5.00	192,430,274.38
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	202,558,183.56	100.00	10,127,909.18	5.00	192,430,274.38
合 计	202,558,183.56	100.00	10,127,909.18	5.00	192,430,274.38

各报告期坏账准备计提的具体说明：

2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	446,270,860.51	22,313,543.03	5.00
合 计	446,270,860.51	22,313,543.03	5.00

（续上表）

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	202,558,183.56	10,127,909.18	5.00
合 计	202,558,183.56	10,127,909.18	5.00

2020 年度和 2019 年度坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	10,127,909.18	12,185,633.85	-	-	22,313,543.03
合 计	10,127,909.18	12,185,633.85	-	-	22,313,543.03

(4) 本期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日 余额	占应收账款余额的 比例%	坏账准备余额
Capital Brands Distribution, LLC	323,826,567.66	72.56	16,191,328.38
Conair Corporation	44,455,423.62	9.96	2,222,771.18
Philips Electronics Nederland B.V.	30,969,026.51	6.94	1,548,451.33
RJ BRANDS LLC	10,035,129.49	2.25	501,756.47
Hamilton Beach Brands, Inc.	9,200,331.50	2.06	460,016.58
合 计	418,486,478.78	93.77	20,924,323.94

(5) 2020 年末应收账款余额较 2019 年末增长 120.32%，主要系报告期内营业收入持续增长所致。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	33,245,534.94	98.27	21,179,986.49	93.78
1 至 2 年	400,395.10	1.18	1,279,364.51	5.66
2 至 3 年	168,282.00	0.50	71,487.18	0.32
3 年以上	18,526.54	0.05	55,000.00	0.24
合 计	33,832,738.58	100.00	22,585,838.18	100.00

预付款项中主要为预付材料款及预付模具款，2020 年末预付款项余额较上年末增加较多主要系 2020 年度公司销售金额大幅增加，导致采购需求大幅增加，为保证材料注塑件供应商供货及时性，公司根据协议约定给予其 1 至 2 个月采购额以内的预付款项支持其日常经营所致。

(2) 本期末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例
宁波新志宏电器有限公司	6,276,679.96	18.55
东莞榮安塑胶模具有限公司	3,134,818.51	9.27
KUMHO PETROCHEMICAL CO.,LTD.	3,049,738.26	9.01
宁波菱智电器有限公司	3,035,591.28	8.97
宁波祥成塑业有限公司	2,965,860.77	8.77
合 计	18,462,688.78	54.57

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,441,633.46	2,564,262.50
合 计	3,441,633.46	2,564,262.50

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	2,018,474.59	429,855.26
1 至 2 年	169,314.00	1,101,000.00
2 至 3 年	1,101,000.00	1,162,000.00
3 至 4 年	1,162,000.00	100,000.00
4 至 5 年	100,000.00	1,508,000.00
5 年以上	1,868,000.00	2,780,000.00
小 计	6,418,788.59	7,080,855.26
减：坏账准备	2,977,155.13	4,516,592.76
合 计	3,441,633.46	2,564,262.50

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
单位借款	4,080,000.00	6,500,000.00
押金、保证金	1,453,129.24	323,739.00
代扣代缴社保公积金	602,640.49	254,116.26
上市发行费	283,018.86	-
其他	-	3,000.00
小 计	6,418,788.59	7,080,855.26
减：坏账准备	2,977,155.13	4,516,592.76
合 计	3,441,633.46	2,564,262.50

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,418,788.59	2,977,155.13	3,441,633.46
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	6,418,788.59	2,977,155.13	3,441,633.46

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,418,788.59	46.38	2,977,155.13	3,441,633.46
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	4,080,000.00	67.03	2,735,000.00	1,345,000.00
3.组合 3	2,338,788.59	10.35	242,155.13	2,096,633.46
合 计	6,418,788.59	46.38	2,977,155.13	3,441,633.46

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,080,855.26	4,516,592.76	2,564,262.50
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	7,080,855.26	4,516,592.76	2,564,262.50

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,080,855.26	63.79	4,516,592.76	2,564,262.50
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	6,500,000.00	67.77	4,405,000.00	2,095,000.00
3.组合 3	580,855.26	19.21	111,592.76	469,262.50
合 计	7,080,855.26	63.79	4,516,592.76	2,564,262.50

2020 年度和 2019 年度坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	4,516,592.76	-	1,539,437.63	-	2,977,155.13
合 计	4,516,592.76	-	1,539,437.63	-	2,977,155.13

⑤本期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
宁波多么秀塑业有限公司	单位借款	4,080,000.00	2 年以上	63.56	2,735,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	650,000.00	1 年以上	10.13	112,500.00
宁波海俱酒店用品有限公司海俱丽景酒店	押金	360,000.00	1 年以内	5.61	18,000.00
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	上市发行费	283,018.86	1 年以内	4.41	14,150.94
WILBERFORCE MANAGEMENT PTE. LTD.	保证金	82,724.24	1 年以上	1.29	6,601.91
合 计	-	5,455,743.10	-	85.00	2,886,252.85

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	91,489,021.73	6,777,510.96	84,711,510.77

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	128,921,827.23	4,332,673.46	124,589,153.77
委托加工物资	31,059,704.06	326,082.38	30,733,621.68
发出商品	25,850,990.10	415,224.13	25,435,765.97
在产品、半成品	10,314,937.16	45,976.57	10,268,960.59
周转材料	1,923,893.80	-	1,923,893.80
合 计	289,560,374.08	11,897,467.50	277,662,906.58

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,864,605.35	1,144,416.02	25,720,189.33
库存商品	47,247,583.64	1,697,928.28	45,549,655.36
委托加工物资	6,206,009.85	-	6,206,009.85
发出商品	12,233,163.96	-	12,233,163.96
在产品、半成品	3,731,918.52	-	3,731,918.52
合 计	96,283,281.32	2,842,344.30	93,440,937.02

(2) 存货跌价准备

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,144,416.02	6,630,211.29	-	997,116.35	-	6,777,510.96
库存商品	1,697,928.28	3,058,769.22	-	424,024.04	-	4,332,673.46
委托加工物资	-	326,082.38				326,082.38
发出商品	-	415,224.13	-	-	-	415,224.13
在产品、半成品	-	45,976.57				45,976.57
合 计	2,842,344.30	10,476,263.59	-	1,421,140.39	-	11,897,467.50

(3) 2020 年末存货余额较 2019 年末增长 200.74%，主要系报告期内随着业务规模扩大，取得订单预约增加较多，公司备货增加较多所致。

6. 其他流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	23,591,539.72	5,939,603.97
待摊费用	3,714,353.03	616,836.02

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合 计	27,305,892.75	6,556,439.99

2020 年末其他流动资产余额较 2019 年末增长 316.47%，主要系 2020 年末采购增加较多、待抵扣进项税增加较多所致。

7. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	600,000.00	600,000.00
合 计	600,000.00	600,000.00

(2) 非交易性权益工具的投资情况

2020 年度

项 目	本期确认的股利收入	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
宁波北仑农村商业银行股份有限公司	145,800.00	-	-	-

2019 年度

项 目	本期确认的股利收入	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
宁波北仑农村商业银行股份有限公司	121,500.00	-	-	-

8. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	140,128,963.82	127,191,200.53
固定资产清理	-	-
合 计	140,128,963.82	127,191,200.53

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	附属设施	合计
一、账面原值：						
1.2019 年 12 月 31 日	125,529,145.91	21,081,518.50	12,341,460.01	10,606,760.68	21,255,623.95	190,814,509.05
2.本期增加金额	-	15,439,726.01	235,840.71	4,898,412.42	8,133,507.06	28,707,486.20
（1）购置	-	15,121,155.70	235,840.71	4,158,914.16	2,931,165.35	22,447,075.92
（2）在建工程转入	-	318,570.31	-	739,498.26	5,202,341.71	6,260,410.28
（3）外币报表折算差异	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	769,410.27	-	60,298.61	-	829,708.88
（1）处置或报废	-	769,410.27	-	53,509.03	-	822,919.30
（2）外币折算差异	-	-	-	6,789.58	-	6,789.58
4.2020 年 12 月 31 日	125,529,145.91	35,751,834.24	12,577,300.72	15,444,874.49	29,389,131.01	218,692,286.37
二、累计折旧						
1.2019 年 12 月 31 日	28,684,400.23	7,164,453.88	11,292,575.97	4,418,205.75	12,063,672.69	63,623,308.52
2.本期增加金额	5,968,988.04	2,500,014.37	339,709.85	1,942,971.47	4,648,308.44	15,399,992.17
（1）计提	5,968,988.04	2,500,014.37	339,709.85	1,943,935.36	4,648,308.44	15,400,956.06
（2）外币折算差异	-	-	-	-963.89	-	-963.89
3.本期减少金额	-	434,157.62	-	25,820.52	-	459,978.14
（1）处置或报废	-	434,157.62	-	25,820.52	-	459,978.14
（2）外币折算差异	-	-	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	34,653,388.27	9,230,310.63	11,632,285.82	6,335,356.70	16,711,981.13	78,563,322.55
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	90,875,757.64	26,521,523.61	945,014.90	9,109,517.79	12,677,149.88	140,128,963.82
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	96,844,745.68	13,917,064.62	1,048,884.04	6,188,554.93	9,191,951.26	127,191,200.53

②截止 2020 年末，公司固定资产未发生减值情形，未计提减值准备。

③截止 2020 年末，公司固定资产不存在抵押担保、所有权或使用权受到限制的情况。

9. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	22,247,770.80	2,944,283.85
工程物资	-	-
合 计	22,247,770.80	2,944,283.85

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
印尼小家电产业园（一期）	22,162,865.14	-	22,162,865.14
零星工程	84,905.66	-	84,905.66
合 计	22,247,770.80	-	22,247,770.80

（续上表）

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
厂房改造工程	2,718,100.90	-	2,718,100.90
零星工程	226,182.95	-	226,182.95
合 计	2,944,283.85	-	2,944,283.85

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
印尼小家电产业园（一期）	16,971.26	-	22,162,865.14	-	-	22,162,865.14
厂房改造工程	1,300.00	2,718,100.90	1,810,973.49	4,529,074.39	-	-
合 计	18,271.26	2,718,100.90	23,973,838.63	4,529,074.39	-	22,162,865.14

（续上表）

项目名称	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
印尼小家电产业园（一期）	13.06	13.00%	-	-	-	自筹
厂房改造工程	101.46	100.00%	-	-	-	自筹
合 计	-	-	-	-	-	-

③2020 年末在建工程余额较 2019 年末增长 655.63%，主要系 2020 年度印尼小家电产业园（一期）项目开始建设投入较多所致。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	外购软件	商标	合计
一、账面原值				
1.2019 年 12 月 31 日	59,174,018.04	2,502,054.00	130,547.29	61,806,619.33
2.本期增加金额	43,881,608.86	302,686.71	-	44,184,295.57
（1）购置	43,881,608.86	302,686.71	-	44,184,295.57
（2）内部研发	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	103,055,626.90	2,804,740.71	130,547.29	105,990,914.90
二、累计摊销				
1.2019 年 12 月 31 日	9,127,094.88	1,854,078.98	82,232.66	11,063,406.52
2.本期增加金额	2,803,666.16	503,857.43	17,673.60	3,325,197.19
（1）计提	2,803,666.16	503,857.43	17,673.60	3,325,197.19
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	11,930,761.04	2,357,936.41	99,906.26	14,388,603.71
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	91,124,865.86	446,804.30	30,641.03	91,602,311.19
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	50,046,923.16	647,975.02	48,314.63	50,743,212.81

(2) 截止 2020 年末，公司无形资产未发生减值情形，未计提减值准备。

(3) 截止 2020 年末，公司无形资产不存在抵押担保、所有权或使用权受到限制的情况。

(4) 截止 2020 年末，公司孙公司博菱科技（印尼）土地尚未办妥权证，账面价值为 42,615,793.22 元。

(5) 2020 年末无形资产余额较 2019 年末增长 71.49%，主要系孙公司博菱科技（印尼）新增土地使用权所致。

11. 长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
模具	24,092,691.73	31,772,166.75	23,464,525.95	374,748.87	32,025,583.66
合 计	24,092,691.73	31,772,166.75	23,464,525.95	374,748.87	32,025,583.66

2020 年末长期待摊费用余额较 2019 年末增长 32.93%，主要系 2020 年度业务量增长、备模增加所致。

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020 年 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
资产减值准备	11,897,467.50	1,784,620.13	2,842,344.30	710,586.08
信用减值准备	25,149,195.17	3,772,379.28	14,574,401.41	3,643,600.35
长期待摊费用摊销	11,752,122.04	1,762,818.31	11,851,364.20	2,962,841.05
可抵扣亏损	-	-	-	-
职工教育经费	2,259,205.85	338,880.88	2,610,607.52	652,651.88
递延收益	90,000.00	13,500.00	-	-
合 计	51,147,990.56	7,672,198.60	31,878,717.43	7,969,679.36

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	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
股份支付摊销	7,706,504.00	1,155,975.60	-	-
合 计	7,706,504.00	1,155,975.60	-	-

(3) 未确认递延所得税资产、递延所得税负债明细

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
坏账准备	141,502.99	70,100.53
内部交易未实现利润	76,698.17	-411,700.72
可抵扣亏损	11,892,428.72	5,162,473.91
合 计	12,110,629.88	4,820,873.72

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
2019	-	-
2020	-	1,325,629.60
2021	937,863.99	937,863.99
2022	739,779.74	739,779.74
2023	228,162.39	228,162.39
2024	1,931,038.19	1,931,038.19
2025	8,055,584.41	-
合 计	11,892,428.72	5,162,473.91

13. 其他非流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付工程	26,134,058.35	-
预付设备款	1,443,663.40	285,529.00
预付土地款	5,086,347.97	-
合 计	32,664,069.72	285,529.00

2020 年末其他非流动资产余额较 2019 年末增长 11,339.84%，主要系 2020 年度博菱科技（印尼）小家电产业园（一期）项目预付工程款增加所致。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用借款	311,463,526.63	28,287,095.76
信用借款-利息调整	984,039.62	58,733.81
合 计	312,447,566.25	28,345,829.57

2020 年末短期借款余额较 2019 年末增长 1,002.27%，主要系公司因业务量增长使得日常经营活动所需流动资金增加较多所致。

15. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款及劳务款	231,762,771.88	68,898,405.36
应付工程款及设备款	803,080.00	2,164,873.57

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付土地款	4,388,160.89	-
合 计	236,954,012.77	71,063,278.93

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 2020 年末应付账款余额较 2019 年末增长 233.44%，主要系随公司业务量增长，采购额增加所致。

16. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	563,008.25	12,873,391.51
合 计	563,008.25	12,873,391.51

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17. 合同负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	16,673,993.81	—
合 计	16,673,993.81	—

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	16,922,176.38	201,253,153.81	189,371,027.23	28,804,302.96
二、离职后福利-设定提存计划	552,997.09	623,839.61	1,166,916.70	9,920.00
合 计	17,475,173.47	201,876,993.42	190,537,943.93	28,814,222.96

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,445,201.90	177,904,882.61	166,175,721.50	25,174,363.01
二、职工福利费	-	10,832,836.06	10,832,836.06	-
三、社会保险费	46,456.19	5,616,296.65	5,597,413.69	65,339.15

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费	28,758.53	5,578,305.35	5,542,907.68	64,156.20
工伤保险费	17,026.08	27,748.44	44,716.77	57.75
生育保险费	671.58	10,242.86	9,789.24	1,125.20
四、住房公积金	9,066.00	4,574,388.00	4,583,454.00	-
五、工会经费和职工教育经费	3,421,452.29	2,324,750.49	2,181,601.98	3,564,600.80
合 计	16,922,176.38	201,253,153.81	189,371,027.23	28,804,302.96

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	533,865.84	600,157.89	1,124,565.33	9,458.40
2.失业保险费	19,131.25	23,681.72	42,351.37	461.60
合 计	552,997.09	623,839.61	1,166,916.70	9,920.00

(4) 2020 年末应付职工薪酬余额较 2019 年末增长 64.89%，主要系 2020 年度公司人员增加较多所致。

19. 应交税费

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	623,038.99	-
企业所得税	3,599,448.98	13,497,274.74
城市维护建设税	665,148.56	505,424.04
教育费附加、地方教育费附加	475,106.10	361,017.17
印花税	62,020.80	23,491.70
个人所得税	458,102.52	298,366.47
房产税	1,609,119.72	1,590,128.88
土地使用税	299,944.50	299,944.50
残保金	-	300.00
合 计	7,791,930.17	16,575,947.50

2020 年末应交税费余额较 2019 年末下降 52.99%，主要系 2020 年度公司通过高新技术企业认定，企业所得税税率调整为 15%，2020 年度按照 15%税率计算企业所得税所致。

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	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	2,088,652.27	1,582,516.32
合 计	2,088,652.27	1,582,516.32

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金	1,928,171.38	1,550,111.64
其他	160,480.89	32,404.68
合 计	2,088,652.27	1,582,516.32

②本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③2020 年末其他应付款余额较 2019 年末增长 31.98%，主要系收到的模具押金增加较多所致。

21. 其他流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收增值税	290,580.04	—
合 计	290,580.04	—

22. 递延收益

(1)递延收益情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	-	90,000.00	-	90,000.00	收到财政拨款
合计	-	90,000.00	-	90,000.00	-

(2)涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
智能化改造补助	-	90,000.00	-	-	-	90,000.00	与资产相关

23. 股本

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	期末股权比例(%)
袁琪	110,322,807.00	112,594,807.00	-	222,917,614.00	61.1068
袁海忠	45,061,428.00	45,989,428.00	-	91,050,856.00	24.9591
宁波博誉美伦	12,162,960.00	12,162,960.00	-	24,325,920.00	6.6683
宁波海誉久菱	7,052,892.00	7,052,892.00	-	14,105,784.00	3.8667
宁波博创同德	5,399,913.00	6,946,913.00	1,653,200.00	10,693,626.00	2.9314
其他股东	-	1,706,200.00	-	1,706,200.00	0.4677
合 计	180,000,000.00	186,453,200.00	1,653,200.00	364,800,000.00	100.0000

报告期内股本变化详见“附注一、公司的基本情况、1.公司概况”。

24. 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
股本溢价	145,808,281.55	9,600,000.00	145,920,000.00	9,488,281.55
其他资本公积	7,805,090.46	5,421,319.69	-	13,226,410.15
合 计	153,613,372.01	15,021,319.69	145,920,000.00	22,714,691.70

2020 年度资本公积增加主要系公司 2020 年度定向增发股本溢价及以权益结算的股份支付增加所致；2020 年度资本公积减少系公司以资本公积转增股本所致。

25. 其他综合收益

项 目	2019年12月31日	本期发生金额						2020年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-14,546.09	-1,095,566.71	-	-	-	-1,095,566.71		-1,110,112.80
合 计	-14,546.09	-1,095,566.71	-	-	-	-1,095,566.71		-1,110,112.80

26. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	10,371,538.19	-	10,371,538.19	10,970,571.86	-	21,342,110.05
合 计	10,371,538.19	-	10,371,538.19	10,970,571.86	-	21,342,110.05

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本公司净利润 10% 提取法定盈余公积金。

27. 未分配利润

项 目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	101,958,814.73	43,924,624.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	10,197,955.68	12,246,232.72
调整后期初未分配利润	112,156,770.41	56,170,857.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	111,434,177.06	62,249,213.33
减：提取法定盈余公积	10,970,571.86	6,263,300.24
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	29,184,000.00	-
转作股本的普通股股利	36,480,000.00	-
期末未分配利润	146,956,375.61	112,156,770.41

28. 营业收入及营业成本

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	1,670,494,854.62	1,340,565,248.62
其他业务	25,140,389.28	21,506,319.07
合 计	1,695,635,243.90	1,362,071,567.69

（续上表）

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	861,972,834.39	664,966,698.74
其他业务	8,434,232.12	6,878,202.55
合 计	870,407,066.51	671,844,901.29

（1）主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度	
	收入	成本
食品加工及搅拌机	1,399,222,590.59	1,102,513,235.56
煎烤器	67,209,043.33	56,127,164.11
空气炸锅及烤箱	50,385,076.18	48,804,125.07
咖啡机	22,876,851.82	25,887,781.07
配件	29,002,948.71	22,686,742.01
其他	101,798,343.99	84,546,200.80

产品名称	2020 年度	
	收入	成本
合 计	1,670,494,854.62	1,340,565,248.62

(续上表)

产品名称	2019 年度	
	收入	成本
食品加工及搅拌机	763,836,769.16	579,708,338.47
煎烤器	27,750,666.19	26,280,126.64
空气炸锅及烤箱	15,336,847.60	14,399,589.65
配件	16,837,878.41	11,323,399.30
其他	38,210,673.03	33,255,244.68
合 计	861,972,834.39	664,966,698.74

(2) 公司报告期内销售前五名的客户情况

2020 年度

项 目	本期销售额	占公司本期全部营业收入的比例 (%)
Capital Brands Distribution, LLC	1,134,610,490.08	66.91
Conair Corporation	144,451,099.55	8.52
Philips Electronics Nederland B.V.	71,419,613.24	4.21
PRINCESS HOUSE, INC.	55,798,118.69	3.29
OKANO CO., LTD	28,991,500.20	1.71
合 计	1,435,270,821.76	84.64

(3) 报告期内, 2020 年度较 2019 年度营业收入增长 94.81%、营业成本增长 102.74%, 主要系报告期内客户订单需求持续增加、业务量不断增加所致。

29. 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	3,033,463.72	2,305,793.69
教育费附加	1,304,946.51	988,197.31
地方教育费附加	861,813.27	658,798.20
房产税	1,609,115.72	1,590,128.88
印花税	402,526.50	195,111.10
其他	586,622.10	614,857.43

项 目	2020 年度	2019 年度
合 计	7,798,487.82	6,352,886.61

30. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
运输费、装卸费	-	10,095,286.28
职工薪酬	12,112,277.19	6,908,264.30
推广服务费	9,011,700.29	609,430.29
展览费	-	1,622,013.40
保险费	2,391,308.63	942,286.22
其他	4,463,631.01	2,601,350.72
合 计	27,978,917.12	22,778,631.21

31. 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	39,206,017.51	30,402,735.89
折旧费	8,584,509.93	8,138,801.60
中介服务费	5,266,825.88	2,232,587.32
无形资产摊销	3,315,494.18	2,222,767.91
办公费	2,666,131.93	1,521,989.01
水电费	1,243,391.35	808,132.39
业务招待费	1,004,791.59	905,547.23
租赁费	915,626.23	809,221.04
差旅费	865,315.50	814,061.13
认证费	689,095.20	718,023.70
车辆交通费	532,847.52	724,601.63
股份支付	5,421,319.69	2,275,863.38
其它	8,732,922.70	6,057,778.63
合 计	78,444,289.21	57,632,110.86
管理费用率	4.63%	6.62%

2020 年度管理费用较 2019 年度增长 36.11%，主要职工薪酬及股份支付增加所致。

32. 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	34,425,487.52	21,212,434.57
直接投入	23,750,162.42	10,409,308.43
折旧费与摊销	1,067,534.50	1,006,188.53

项 目	2020 年度	2019 年度
其他	2,847,226.02	969,930.77
合 计	62,090,410.46	33,597,862.30

2020 年度研发费用较 2019 年度增长 84.80%，主要系随客户需求增加，研发项目增加，研发人员及直接投入增加较多所致。

33. 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	3,614,074.86	877,543.27
减：利息收入	1,589,804.17	306,310.02
利息净支出	2,024,270.69	571,233.25
汇兑损失	42,883,230.86	10,717,562.85
减：汇兑收益	33,030,263.96	13,658,054.16
汇兑净损失	9,852,966.90	-2,940,491.31
银行手续费	1,075,526.60	459,467.31
合 计	12,952,764.19	-1,909,790.75

2020 年度财务费用较 2019 年增长 778.23%，主要系汇率变动、汇兑损失增加所致。

34. 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	5,045,552.10	2,416,607.28	与收益相关
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	-	-	-
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	-	-	-
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	5,045,552.10	2,416,607.28	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	156,516.02	55,031.36	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	156,516.02	55,031.36	与收益相关
合 计	5,202,068.12	2,471,638.64	-

2020 年度其他收益较 2019 年度增长 110.47%，主要系收到的政府补助增加所致。

35. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	—

项 目	2020 年度	2019 年度
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	145,800.00	121,500.00
合 计	145,800.00	121,500.00

36. 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-12,185,633.85	-5,483,050.86
其他应收款坏账损失	1,539,437.63	-671,062.86
合 计	-10,646,196.22	-6,154,113.72

2020 年度信用减值损失较 2019 年度增长 72.99%，主要系应收账款坏账损失增加较多所致。

37. 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
一、坏账损失	—	—
二、存货跌价损失	-10,476,263.59	-496,392.35
合 计	-10,476,263.59	-496,392.35

2020 年度资产减值损失较 2019 年度增长较多，主要系存货跌价损失增加较多所致。

38. 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-	39,453.60
其中：固定资产	-	39,453.60
合 计	-	39,453.60

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2020 年度	2019 年度	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	-	500,000.00	-
其他	1,061,814.67	753,645.47	1,061,814.67
合 计	1,061,814.67	1,253,645.47	1,061,814.67

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌交易奖励	-	500,000.00	与收益相关
科技企业补贴	-	-	与收益相关
合 计	-	500,000.00	-

40. 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	336,611.62	124,319.46	336,611.62
模具报废损失	374,748.87	820,851.65	374,748.87
其他	375,322.29	45,428.87	375,322.29
合 计	1,086,682.78	990,599.98	1,086,682.78

41. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	15,611,714.19	15,281,100.69
递延所得税费用	1,453,456.36	-1,174,717.37
合 计	17,065,170.55	14,106,383.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	128,499,347.61	76,355,596.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,274,902.14	19,088,899.16
子公司适用不同税率的影响	-349,882.28	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-21,870.00	-30,375.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	609,491.94	851,569.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-676.12
本期末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	1,292,242.62	372,371.83
研发费用加计扣除	-6,927,585.61	-6,175,406.47
报告期内所得税税率变动的影响	3,187,871.74	-
所得税费用	17,065,170.55	14,106,383.32

42. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、25 其他综合收益。

43. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
政府补助	5,135,552.10	2,916,607.28
代扣代缴个人所得税手续费返还	156,516.02	55,031.36
单位借款	8,920,000.00	100,000.00
押金、保证金	378,059.74	1,550,111.64
其他	1,003,812.55	863,645.47
合 计	15,593,940.41	5,485,395.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
销售费用	15,828,032.90	15,849,709.68
管理费用	21,916,947.90	14,591,942.08
研发费用	26,597,388.44	11,379,239.20
营业外支出	375,322.29	45,428.87
银行手续费	1,075,526.60	459,467.31
单位借款	6,500,000.00	-
押金、保证金	1,129,390.24	142,739.00
其他	328,543.09	34,327.57
合 计	73,751,151.46	42,502,853.71

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
利息收入	1,589,804.17	306,310.02
合 计	1,589,804.17	306,310.02

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
上市发行费	300,000.00	-
合 计	300,000.00	-

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	111,434,177.06	62,249,213.33
加：资产减值准备	10,476,263.59	496,392.35
信用减值损失	10,646,196.22	6,154,113.72
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,400,956.06	13,729,686.53
使用权资产折旧	—	—
无形资产摊销	3,325,197.19	2,278,947.95
长期待摊费用摊销	-	-
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）	-	-39,453.60
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	336,611.62	124,319.46
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	-22,114,429.71	-1,166,978.96
投资损失（收益以“—”号填列）	-145,800.00	-121,500.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	297,480.76	-1,174,717.37
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,155,975.60	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-194,698,233.15	-35,858,969.44
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-238,096,419.69	-104,686,721.09
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	125,111,142.11	55,488,179.04
其他 ^{*注}	5,421,319.69	2,275,863.38
经营活动产生的现金流量净额	-171,449,562.65	-251,624.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	63,911,318.42	71,479,181.75
减: 现金的期初余额	71,479,181.75	59,387,773.43
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	-7,567,863.33	12,091,408.32

注: 其他系 2020 年度发生的股份支付。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	63,911,318.42	71,479,181.75
其中: 库存现金	39,614.26	28,754.25
可随时用于支付的银行存款	62,381,356.00	71,223,487.77
可随时用于支付的其他货币资金	1,490,348.16	226,939.73
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	63,911,318.42	71,479,181.75
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	4,520,301.62	1,159,740.72

2020 年末合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 63,911,318.42 元, 合并资产负债表“货币资金”期末余额为 68,431,620.04 元, 差异 4,520,301.62 元, 系合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物定义的信誉保证金及信用证保证金 4,520,301.62 元。

2019 年末合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 71,479,181.75 元, 合并资产负债表“货币资金”期末余额为 72,638,922.47 元, 差异 1,159,740.72 元, 系合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物定义的信誉保证金及信用证保证金 1,159,740.72 元。

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	4,520,301.62	信誉及信用保证金
合 计	4,520,301.62	/

46. 外币货币性项目

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			
其中：美元	2,769,982.00	6.5249	18,073,855.55
新加坡币	27,845.00	4.9314	137,314.83
印尼卢比	61,189,045,836.40	0.000463	28,330,528.22
应收账款			
其中：美元	63,149,516.97	6.5249	412,044,283.28
其他应收款			
其中：新加坡币	16,775.00	4.9314	82,724.24
短期借款			
其中：美元	32,408,700.00	6.5249	211,463,526.63
应付账款			
其中：美元	39,966.00	6.5249	260,774.15
印尼卢比	9,477,669,300.00	0.000463	4,388,160.89
其他应付款			
其中：美元	295,499.25	6.5249	1,928,103.06
印尼卢比	346,610,983.00	0.000463	160,480.89

47. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 金额	计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 列报项目
智能化改造补 助	90,000.00	递延收益	-	-

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的列报项目
2019 年区级外贸奖励	1,011,800.00	其他收益
社保费返还	1,007,312.10	其他收益
产业结构调整扶持补助	580,000.00	其他收益
2020 年度北仑区外贸企业抗 疫情补助	500,000.00	其他收益
2019 年度市级短期信保补助	348,700.00	其他收益
2019 年度北仑区外贸奖励	312,500.00	其他收益
2020 年度中央外贸经贸发展 服务贸易项目补助	311,600.00	其他收益
2020 年第一季度北仑区工业 增产扩能奖励	200,000.00	其他收益
区内企业转型发展扶持补助	200,000.00	其他收益
2020 年企业研发投入后补助	168,200.00	其他收益
疫情招工补助金	92,000.00	其他收益
2020 年第二季度北仑区工业 增长扩能奖励	60,000.00	其他收益
引智项目配套补助	50,000.00	其他收益
引进国外人才和技术项目补助	50,000.00	其他收益
2019 年北仑引智项目配套扶 持资金补助	50,000.00	其他收益
发明专利奖励	28,000.00	其他收益
2019 年市级境外展补助	26,800.00	其他收益
援企社保补助	20,000.00	其他收益
展位补贴	9,000.00	其他收益
赴外引才补助	8,000.00	其他收益
以工代训补贴	6,000.00	其他收益
专利补助	4,440.00	其他收益
2018 年发明专利年费补助	1,200.00	其他收益

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

为实施全球化发展战略，加大国际化布局，拓展海外业务，增强应对国际贸易形势变化的能力，保障企业持续、健康、稳定发展，2019 年 11 月公司第一届董事会第十次会议审议通过了《关于审议在新加坡、印度尼西亚进行投资的议案》，于 2019 年 12 月完成两个新加坡境外子公司的备案及注册登记，之后以在新加坡设立的两家子公司为出资者于 2020 年 1

月在印度尼西亚设立一家境外孙公司，新设立公司情况具体如下：

PT Borine Technology Indonesia

中文名称：博菱科技（印尼）有限公司

统一商业代码：0220101160493

注册资本：4,200 亿印尼卢比

公司地址：印度尼西亚中爪哇省肯德尔县

经营范围：家用电器及零配件、电子产品、塑料制品、五金制品、模具的研发、制造、加工、批发零售、技术咨询、检测服务；嵌入式软件设计；房屋租赁、机械设备租赁；自营和代理各类货物和技术的进出口业务。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波格伊电器有限公司	浙江宁波	浙江宁波	批发零售	100.00	-	投资设立
宁波美博力特电器有限公司	浙江宁波	浙江宁波	生产、批发零售	100.00	-	投资设立
Thimax Inc.	美国	美国	批发零售	100.00	-	投资设立
Borine (Singapore) PTE. LTD.	新加坡	新加坡	批发零售	100.00	-	投资设立
Borine Technology PTE. LTD.	新加坡	新加坡	批发零售	100.00	-	投资设立
PT Borine Technology Indonesia	印度尼西亚	印度尼西亚	生产、批发零售	-	100.00	投资设立

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

(1)信用风险显著增加判断标准

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

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

(2)已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3)预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本期末，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	312,447,566.25	-	-	-
应付账款	236,954,012.77	-	-	-
其他应付款	2,088,652.27	-	-	-
合计	551,490,231.29	-	-	-

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要来源以美元、新加坡币和印尼卢比计价的资产和负债。

①截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2020 年 12 月 31 日					
	美元		新加坡币		印尼卢比	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	2,769,982.00	18,073,855.55	27,845.00	137,314.83	61,189,045,836.40	28,330,528.22
应收账款	63,149,516.97	412,044,283.28	-	-	-	-
其他应收款	-	-	16,775.00	82,724.24	-	-
短期借款	32,408,700.00	211,463,526.63	-	-	-	-
应付账款	39,966.00	260,774.15	-	-	9,477,669,300.00	4,388,160.89
其他应付款	295,499.25	1,928,103.06	-	-	346,610,983.00	160,480.89

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2020 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币升值或贬值 5%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 1,021.99 万元。

（2）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司目前已无任何借款，但公司未来的借款依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控公司借款规模，以最大程度降低面临的利率风险。

九、关联方及关联交易

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

1. 实际控制人

本公司实际控制人：袁海忠、袁琪，二人通过直接或间接方式共同控制公司 96.61% 股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
余韩奋	董事、副总经理
徐利勇	董事
攀登	独立董事
刘凤元	独立董事
丁晓东	独立董事
顾红莉	监事会主席
马丽娜	职工代表监事
沈飞燕	原职工代表监事
黎红莉	监事
任佳蛟	副总经理、实际控制人袁琪的配偶
叶岸军	副总经理
王朝顺	副总经理、董事会秘书、财务总监
博誉美伦	实际控制人袁琪控制的合伙企业

杭州觅睿科技股份有限公司	实际控制人袁海忠控制的企业并担任该企业董事长
海誉久菱	实际控制人袁海忠控制的合伙企业
宁波梅山保税港区睿觅投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人袁海忠控制的合伙企业
宁波微科光电股份有限公司	董事徐利勇担任该公司董事
宁波星源卓镁技术股份有限公司	董事徐利勇担任该公司董事
上海博创沂合企业管理咨询有限公司	董事徐利勇担任该公司财务负责人
宁波博创海纳投资管理有限公司	董事徐利勇担任该公司副总经理
宁波博创世成投资中心（有限合伙）	董事徐利勇担任该合伙企业执行事务合伙人委派代表
宁波梅山保税港区博创同德投资中心（有限合伙）	公司股东；董事徐利勇担任该合伙企业执行事务合伙人委派代表
宁波博创至知投资合伙企业（有限合伙）	董事徐利勇担任该合伙企业执行事务合伙人委派代表
宁波金聚汇成投资合伙企业（有限合伙）	董事徐利勇担任该合伙企业执行事务合伙人委派代表
济南宏泰阳投资管理有限公司	独立董事丁晓东担任该企业执行董事兼经理
浙江辉旺机械科技股份有限公司	独立董事刘凤元担任该企业外部董事
德昌县王凡棋牌销售部	监事黎红莉弟弟的配偶经营的个体工商户
岱山县军瑞家纺店	原职工代表监事沈飞燕的父亲经营的个体工商户
宁波市北仑区半夏鲜花店	副总经理叶岸军的配偶经营的个体工商户
宁波市北仑区静好鲜花店	副总经理叶岸军的配偶经营的个体工商户
乳山市方明五金店	独立董事丁晓东的弟弟的配偶经营的个体工商户
宁波市北仑区大碶横山电器五金厂	监事顾宏莉父亲经营的个体工商户

4. 关联交易情况

关键管理人员报酬

项 目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	6,804,961.20	5,072,565.30

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

项 目	2020 年度	2019 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	333.14 万股	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项 目	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日前一日全国中小企业股份转让系统二级市场收盘价格	-
可行权权益工具数量的确定依据	持股平台《执行事务合伙人决定》	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,226,410.15	7,805,090.46
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,421,319.69	2,275,863.38

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司未履行完毕的不可撤销信用证金额为 2,857,557.20 美元，除此之外本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

为贯彻公司全球化发展战略，完善经营管理布局，加强对进出口业务及重要原材料采购的管理，公司决定设立一家主营进出口业务的商贸公司，新设立公司情况具体如下：

名称：宁波赛凡商贸有限公司

统一社会信用代码：91330206MA2J4BR52T

注册资本：300.00 万元

公司地址：浙江省宁波市北仑区梅山大道商务中心七号办公楼 865 室

经营范围：一般项目：家用电器销售；机械设备销售；塑料制品销售；建筑材料销售；电子产品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；五金产品批发；电子元器件批发；五金产品零售；电子元器件零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：技术进出口；货物进出口；进出口代理(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，具体经营项目以审批结果为准)。

除上述情况外，截至 2021 年 3 月 25 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(1) 2022 年 7 月差错更正事项

2022 年 7 月，博菱电器第二届董事会第十三次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》、《股份支付准则应用案例——以首次公开募股成功为可行权条件》的相关规定，对授予员工的股份由一次确认变更为分期摊销确认股份支付费用，公司相应进行会计差错更正并追溯调整。

2、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

上述差错更正事项对博菱电器报告期内财务报表的影响

①对报告期合并财务报表的影响

报表	报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
2020 年 12 月 31 日/2020 年度				
资产负债表	递延所得税负债	-	1,155,975.60	1,155,975.60
	资本公积	37,330,886.54	-14,616,194.84	22,714,691.70
	盈余公积	21,697,079.43	-354,969.38	21,342,110.05
	未分配利润	133,141,186.99	13,815,188.62	146,956,375.61
利润表	管理费用	83,619,412.53	-5,175,123.32	78,444,289.21
	所得税费用	15,909,194.95	1,155,975.60	17,065,170.55
	净利润	107,415,029.34	4,019,147.72	111,434,177.06

②对报告期母公司财务报表的影响

报表	报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
2020 年 12 月 31 日/2020 年度				
资产负债表	递延所得税负债	-	1,155,975.60	1,155,975.60
	资本公积	37,330,886.54	-14,616,194.84	22,714,691.70
	盈余公积	21,697,079.43	-354,969.38	21,342,110.05
	未分配利润	132,304,076.19	13,815,188.62	146,119,264.81
利润表	管理费用	79,744,947.29	-5,175,123.32	74,569,823.97
	所得税费用	15,309,717.36	1,155,975.60	16,465,692.96
	净利润	105,686,570.83	4,019,147.72	109,705,718.55

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	462,388,953.69	205,157,122.59
1 至 2 年	2,812,321.64	3,963,692.00
2 至 3 年	2,917,187.00	1,453,495.00
5 年以上	-	-
小 计	468,118,462.33	210,574,309.59
减：坏账准备	30,435,062.38	13,463,163.15
合 计	437,683,399.95	197,111,146.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	468,118,462.33	100.00	30,435,062.38	6.50	437,683,399.95
1.组合 1	21,879,279.93	4.67	8,123,103.26	37.13	13,756,176.67
2.组合 2	446,239,182.40	95.33	22,311,959.12	5.00	423,927,223.28
合 计	468,118,462.33	100.00	30,435,062.38	6.50	437,683,399.95

②2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	210,574,309.59	100.00	13,463,163.15	6.39	197,111,146.44
1.组合 1	8,229,508.64	3.91	3,345,923.10	40.66	4,883,585.54
2.组合 2	202,344,800.95	96.09	10,117,240.05	5.00	192,227,560.90
合 计	210,574,309.59	100.00	13,463,163.15	6.39	197,111,146.44

本期坏账准备计提的具体说明：

①按组合 1 计提坏账准备的应收账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
格伊电器	21,260,120.64	7,764,385.35	36.52	全资子公司持续亏损，客观情况表明对子公司应收账款无法收回
美博力特	358,717.91	358,717.91	100.00	
赛美思	260,441.38	-	-	-
合 计	21,879,279.93	8,123,103.26	37.13	-

②按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	446,239,182.40	22,311,959.12	5.00
合 计	446,239,182.40	22,311,959.12	5.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	13,463,163.15	16,971,899.23	-	-	30,435,062.38
合 计	13,463,163.15	16,971,899.23	-	-	30,435,062.38

(4) 本期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例%	坏账准备余额
Capital Brands Distribution, LLC	323,826,567.66	69.18	16,191,328.38
Conair Corporation	44,455,423.62	9.50	2,222,771.18
Philips Electronics Nederland B.V.	30,969,026.51	6.62	1,548,451.33
RJ BRANDS LLC	10,035,129.49	2.14	501,756.47
Hamilton Beach Brands, Inc.	9,200,331.50	1.97	460,016.58
合 计	418,486,478.78	89.41	20,924,323.94

(5) 2020 年末应收账款余额较 2019 年末增长 122.31%，主要系报告期内业务量持续增长所致。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,147,490.55	2,386,065.90
合 计	7,147,490.55	2,386,065.90

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	5,966,092.99	303,227.26
1 至 2 年	49,314.00	1,100,000.00
2 至 3 年	1,100,000.00	1,152,000.00
3 至 4 年	1,152,000.00	-
4 至 5 年	-	1,508,000.00
5 年以上	1,868,000.00	2,780,000.00
小 计	10,135,406.99	6,843,227.26
减：坏账准备	2,987,916.44	4,457,161.36
合 计	7,147,490.55	2,386,065.90

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
单位借款	4,080,000.00	6,500,000.00
内部往来	4,800,000.00	-
押金、保证金	545,224.24	91,739.00
代扣代缴社保、公积金	427,163.89	251,488.26
上市发行费	283,018.86	-
小 计	10,135,406.99	6,843,227.26
减：坏账准备	2,987,916.44	4,457,161.36
合 计	7,147,490.55	2,386,065.90

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,135,406.99	2,987,916.44	7,147,490.55

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	10,135,406.99	2,987,916.44	7,147,490.55

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,135,406.99	29.48	2,987,916.44	7,147,490.55
1.组合 1	4,800,000.00	3.14	150,680.39	4,649,319.61
2.组合 2	4,080,000.00	67.03	2,735,000.00	1,345,000.00
3.组合 3	1,255,406.99	8.14	102,236.05	1,153,170.94
合 计	10,135,406.99	29.48	2,987,916.44	7,147,490.55

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,843,227.26	4,457,161.36	2,386,065.90
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	6,843,227.26	4,457,161.36	2,386,065.90

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,843,227.26	65.13	4,457,161.36	2,386,065.90
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	6,500,000.00	67.77	4,405,000.00	2,095,000.00
3.组合 3	343,227.26	15.20	52,161.36	291,065.90
合 计	6,843,227.26	65.13	4,457,161.36	2,386,065.90

2020 年度和 2019 年度坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	4,457,161.36		1,469,244.92	-	2,987,916.44
合 计	4,457,161.36		1,469,244.92	-	2,987,916.44

⑤本期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
宁波美博力特电器有限公司	内部往来	4,800,000.00	1 年以内	47.36	150,680.39
宁波多么秀塑业有限公司	单位借款	4,080,000.00	2 年以上	40.25	2,735,000.00
宁波海俱酒店用品有限公司海俱丽景酒店	押金	360,000.00	1 年以内	3.55	18,000.00
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	上市发行费	283,018.86	1 年以内	2.79	14,150.94
WILBERFORCE MANAGEMENT PTE. LTD.	保证金	82,724.24	0 至 2 年	0.82	6,601.91
合 计	-	9,605,743.10	-	94.77	2,775,627.85

⑥2020 年末其他应收款余额较 2019 年末增长 48.11%，主要系内部往来增加较多所致。

3. 长期股权投资

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	129,954,657.30	5,521,483.53	124,433,173.77
合 计	129,954,657.30	5,521,483.53	124,433,173.77

(续上表)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,406,800.00	1,613,051.96	3,793,748.04
合 计	5,406,800.00	1,613,051.96	3,793,748.04

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
格伊电器	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2020 年 12 月 31 日减值准备余额
美博力特	400,000.00	1,100,000.00	-	1,500,000.00	1,386,948.04	1,500,000.00
赛美思	3,506,800.00	-	-	3,506,800.00	2,521,483.53	2,521,483.53
博菱新加坡	-	13,363,787.30	-	13,363,787.30	-	-
博菱科技（新加坡）	-	110,084,070.00	-	110,084,070.00	-	-
合 计	5,406,800.00	124,547,857.30	-	129,954,657.30	3,908,431.57	5,521,483.53

4. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年度	
	收入	成本
主营业务	1,671,110,721.96	1,348,284,980.49
其他业务	26,333,791.74	22,220,833.26
合 计	1,697,444,513.70	1,370,505,813.75

（续上表）

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	861,545,291.54	666,045,292.43
其他业务	8,432,823.37	6,878,202.55
合 计	869,978,114.91	672,923,494.98

5. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	145,800.00	121,500.00
合 计	145,800.00	121,500.00

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-711,360.49	-905,717.51
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）	5,045,552.10	2,916,607.28
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、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	-	-
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	686,492.38	708,216.60
因股份支付确认的费用	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	156,516.02	55,031.36
非经常性损益总额	5,177,200.01	2,774,137.73
减：非经常性损益的所得税影响数	782,639.41	704,891.65
非经常性损益净额	4,394,560.60	2,069,246.08
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,394,560.60	2,069,246.08

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 年度

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	22.19	0.31	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.31	0.29	/

②2019 年度

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	14.73	0.17	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.24	0.17	/

公司名称：宁波博菱电器股份有限公司

日期：2022 年 7 月 13 日

附：

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室