

证券代码：832264

证券简称：普克科技

主办券商：开源证券

普克科技（苏州）股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2020、
2021、2022 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	五、1	18,800,158.86	12,504,315.01	6,729,897.30
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	五、2	50,000.00	50,000.00	450,000.00
应收账款	五、3	14,587,320.39	10,237,088.49	12,421,352.27
应收款项融资	五、4			
预付款项	五、5	499,351.75	5,372,018.83	2,699,677.59
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、6	95,000.00	1,142,850.00	419,595.88
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五、7	11,812,162.43	16,139,043.66	15,365,240.38
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、8		936,337.90	5,533,847.32
流动资产合计		45,843,993.43	46,381,653.89	43,619,610.74
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				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、9	20,730,306.02	19,904,593.48	21,505,155.72
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、10	3,105,428.10	3,187,509.90	3,269,591.70
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、11	513,598.78	438,682.64	449,268.26
其他非流动资产	五、12		500,000.00	127,000.00
非流动资产合计		24,349,332.90	24,030,786.02	25,351,015.68
资产总计		70,193,326.33	70,412,439.91	68,970,626.42
流动负债：				
短期借款	五、13	23,522,487.39	24,500,000.00	29,014,587.78
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	五、14	4,530,000.00	2,350,000.00	2,100,000.00
应付账款	五、15	6,188,305.56	10,800,707.55	14,049,506.59
预收款项				
合同负债	五、16	1,822,031.43	2,326,781.80	483,832.51
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、17	1,410,127.05	898,331.22	1,498,976.70
应交税费	五、18	1,534,076.90	7,798.25	375,812.63
其他应付款				
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、19	580,626.66	302,055.55	54,839.97
流动负债合计		39,587,654.99	41,185,674.37	47,577,556.18
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		718,195.45	758,452.47	658,977.23
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		718,195.45	758,452.47	658,977.23
负债合计		40,305,850.44	41,944,126.84	48,236,533.41
所有者权益（或股东权益）：				
股本	五、20	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、21	528,743.33	528,743.33	528,743.33
减：库存股				
其他综合收益				244,342.79
专项储备				
盈余公积	五、22	1,583,288.83	1,141,372.55	1,021,635.13
一般风险准备				
未分配利润	五、23	2,775,443.73	1,798,197.19	-6,060,628.24

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,887,475.89	28,468,313.07	20,734,093.01
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）合计		29,887,475.89	28,468,313.07	20,734,093.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		70,193,326.33	70,412,439.91	68,970,626.42

法定代表人：JUN JI
艳

主管会计工作负责人：吴艳

会计机构负责人：吴艳

利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年	2020年
一、营业总收入		83,148,126.61	89,966,330.55	81,700,080.33
其中：营业收入	五、24	83,148,126.61	89,966,330.55	81,700,080.33
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		76,218,723.31	82,165,190.34	77,679,788.03
其中：营业成本	五、24	68,669,816.13	75,175,472.10	65,592,924.51
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、25	791,266.00	581,346.17	609,907.60
销售费用	五、26	2,167,788.68	1,212,926.31	3,478,075.04
管理费用	五、27	5,064,991.34	3,706,091.39	5,302,708.46
研发费用				
财务费用	五、28	-475,138.84	1,489,354.37	2,696,172.42
其中：利息费用		996,983.19	1,302,777.59	1,315,336.39
利息收入		20,504.18	12,851.76	12,631.04
加：其他收益	五、29	41,299.00	48,773.18	132,689.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	121,426.04	4,332,237.55	128,471.50
其中：对联营企业和合				

营企业的投资收益（损失以“-”号填列）				
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、31	-472,806.95	-4,091,957.91	50,949.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-610,664.43	55,564.79	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33		23,107.28	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,008,656.96	8,168,865.10	4,332,402.84
加：营业外收入	五、34	0.03	40,000.00	
减：营业外支出	五、35	74,787.40	1,672.68	10,088.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,933,869.59	8,207,192.42	4,322,314.35
减：所得税费用	五、36	1,514,706.77	228,629.57	1,504,940.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,419,162.82	7,978,562.85	2,817,374.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类：	-	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,419,162.82	7,978,562.85	2,817,374.35
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）		4,419,162.82	7,978,562.85	2,817,374.35
六、其他综合收益的税后净额				247,254.99
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				247,254.99
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				247,254.99
（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				247,254.99
（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		4,419,162.82	7,978,562.85	3,064,629.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,419,162.82	7,978,562.85	3,064,629.34
（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）		0.18	0.32	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	0.32	0.11

法定代表人：JUNJI
艳

主管会计工作负责人：吴艳

会计机构负责人：吴艳

现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年	2020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		80,383,656.06	93,635,097.48	75,095,244.11
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		5,691,935.41	3,383,627.14	2,195,614.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	1,164,803.21	5,251,624.94	5,785,320.92
经营活动现金流入小计		87,240,394.68	102,270,349.56	83,076,179.49
购买商品、接受劳务支付的现金		55,700,640.04	72,162,518.19	60,644,507.89
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		12,539,186.14	12,316,629.01	12,742,697.49
支付的各项税费		4,853,085.47	2,249,901.64	3,408,547.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	2,989,140.03	7,792,241.06	8,349,461.51
经营活动现金流出小计		76,082,051.68	94,521,289.90	85,145,214.40
经营活动产生的现金流量净额		11,158,343.00	7,749,059.66	-2,069,034.91
二、投资活动产生的现金流				

量：				
收回投资收到的现金		68,100,000.00	69,700,000.00	72,732,355.00
取得投资收益收到的现金		121,426.04	72,575.38	128,471.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			102,000.00	
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				
投资活动现金流入小计		68,221,426.04	69,874,575.38	72,860,826.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,497,651.12	1,166,152.38	2,803,921.50
投资支付的现金		68,100,000.00	65,000,000.00	74,382,355.00
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		70,597,651.12	66,166,152.38	77,186,276.50
投资活动产生的现金流量净额		-2,376,225.08	3,708,423.00	-4,325,450.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		23,500,000.00	28,500,000.0	36,014,587.78
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		23,500,000.00	28,500,000.00	37,014,587.78
偿还债务支付的现金		24,500,000.00	33,014,587.78	26,022,806.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,974,495.80	1,302,777.59	1,315,336.39
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、50			1,100,000.00
筹资活动现金流出小计		28,474,495.80	34,317,365.37	28,438,143.19
筹资活动产生的现金流量净额		-4,974,495.80	-5,817,365.37	8,576,444.59
四、汇率变动对现金及现金		1,565,721.73	-140,699.58	-226,761.18

等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		5,373,343.85	5,499,417.71	1,955,198.50
加：期初现金及现金等价物余额		11,129,315.01	5,629,897.30	3,674,698.80
六、期末现金及现金等价物余额		16,502,658.86	11,129,315.01	5,629,897.30

法定代表人：JUN JI

主管会计工作负责人：吴艳

会计机构负责人：吴艳

1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本年期未余额	25,000,000.00				528,743.33		244,342.79		1,021,635.13		-	6,060,628.24	20,734,093.01

法定代表人：JUN JI

主管会计工作负责人：吴艳

会计机构负责人：吴艳

（二）更正后的财务报表附注

普克科技（苏州）股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

普克科技（苏州）股份有限公司（以下简称普克科技、公司或本公司）系由江苏普克工具有限公司（以下简称普克有限）整体变更设立的股份有限公司。由赵雄文、程红霞、程艺与苏州普克工具箱柜有限公司（以下简称苏州普克）共同出资设立，2010 年 10 月 21 日经苏州市常熟工商行政管理局登记成立，取得 91320500562989009D 号企业法人营业执照。公司成立时注册资本人民币 2,500.00 万元，其中赵雄文出资 1,600.00 万元，程红霞出资 200.00 万元，程艺出资 200.00 万元，苏州普克出资 500.00 万元。

根据 2014 年 11 月 2 日临时股东会决议，将截至 2014 年 8 月 31 日净资产 2,552.87 万元折股 2,500 万股，每股 1 元，折为股本 2,500 万元，整体变更为股份公司。变更后，公司注册资本为人民币 2,500.00 万元。公司于 2014 年 11 月 28 日经江苏省苏州市工商行政管理局核准登记。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查同意（股转系统函[2015]885 号），本公司股票自 2015 年 4 月 8 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本 2,500.00 万元。

公司注册地址：常熟市董浜镇华烨大道 35 号。法定代表人：赵雄文。

公司经营范围：机械产品、模具、金属制品制造、加工；金属材料销售；从事货物进出口业务及技术进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

（一）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。

（二）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，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，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，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，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，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，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，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。

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

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

（二）金融工具的确认依据和计量方法 1. 金融工具的确认依据 公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。 2. 金融工具的计量方法

（1）金融资产

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

（2）金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

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

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法 公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累

计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

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

(五)金融资产和金融负债的抵销 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示： 1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的； 2. 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(六)权益工具 权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

(七)金融工具公允价值的确定方法 存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

(八)金融资产减值 公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。 1. 减值准备的确认方法公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据

的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。（1）一般处理方法每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。（2）简化处理方法对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

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

除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、 商业承兑汇票 组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别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。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备
------	--

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

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

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、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司发出原材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（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。

13. 合同资产及合同负债

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

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，在同时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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与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其他权益工具投资的，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利得或损失在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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、15。

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、21。

17. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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。

18. 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。

19. 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。

20. 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	50 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用

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，残值为零，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。

21. 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、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 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。

23. 收入确认原则和计量方法

(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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履

约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

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

收入确认具体方法：

外销收入，公司按离岸价格结算，在商品被装运并取得装运提单时确认收入；

内销收入，在销售商品已出库，客户签收后公司确认收入。

24. 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。

25. 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：其他债权投资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。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付

款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期	—	根据租赁期确定

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、23 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让

属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 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”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 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。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；

2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%（销项税额）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	—	239.32
银行存款	16,502,658.86	11,128,858.14
其他货币资金	2,297,500.00	1,375,217.55
合计	18,800,158.86	12,504,315.01

（1）其他货币资金中 2,297,500.00 元为票据保证金。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) 期末货币资金较期初增长 50.35%，主要系经营性现金净流入增加所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	50,000.00	—	50,000.00	50,000.00	—	50,000.00
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	50,000.00	—	50,000.00	50,000.00	—	50,000.00

(2) 本公司各报告期期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	50,000.00	—	50,000.00
商业承兑汇票	—	—	—	—
合 计	—	50,000.00	—	50,000.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	14,664,477.22	11,897,382.89
1 至 2 年	643,378.42	
2 至 3 年	—	
3 年以上	—	599,140.17
应收账款余额合计	15,307,855.64	11,072,918.46
坏账准备	720,535.25	835,829.97
应收账款账面价值合计	14,587,320.39	10,237,088.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	15,307,855.64	100.00	720,535.25	4.71	14,587,320.39
合计	15,307,855.64	100.00	720,535.25	4.71	14,587,320.39

(续上表)

类别	2021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	11,072,918.46	100.00	835,829.97	7.26	10,237,088.49
合计	11,072,918.46	100.00	835,829.97	7.26	10,237,088.49

坏账准备计提的具体说明：

①期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于2022年12月31日、2021年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期				10,056,359.88	215,818.88	2.15
1年以内	14,664,477.22	398,846.04	2.72	417,418.41	20,870.92	5.00
其中：3个月以内	10,960,138.03	213,629.08	1.9			
4-12个月	3,704,339.19	185,216.96	5.00			
1-2年	643,378.42	321,689.21	50.00	—	—	
2-3年	—	—	—	—	—	
3年以上	—	—	—	599,140.17	599,140.17	100.00
合计	15,307,855.64	720,535.25	4.71	11,072,918.46	835,829.97	

(3) 坏账准备的情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额		2022年12月31日
		计提	转销或核销	
应收账款	835,829.97	527,926.95	643,251.67	720,535.25

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	643,251.67

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
Canadian Tire Corporation	3,797,998.70	24.81	94,949.97
宁波豪雅进出口集团有限公司	3,296,320.11	21.53	125,439.35
常熟通润汽车零部件进出口有限公司	2,718,061.58	17.76	67,951.54
常熟通润汽车零部件股份有限公司	1,942,984.00	12.69	48,574.60
宁波跨境通网络科技有限公司	827,130.00	0.54	20,678.25
合计	12,582,494.39	82.20	357,593.71

(6) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 期末应收账款较期初增加45.66%，主要系报告期末应收款项未结算所致。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日公允价值	2021年12月31日公允价值
应收票据	—	—
应收账款	—	—
合 计	—	—

(2) 公司已背书或贴现且期末尚未到期的应收款项融资

项 目	2022年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	3,950,000.00	—

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	489,351.75	98.00	5,372,018.83	100.00
1-2年	10,000.00	2.00	—	—

2-3年	—	—	—	—
合计	499,351.75	100.00	5,372,018.83	100.00

期末预付款项中无账龄超过一年的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
常熟市勤盛包装材料有限公司	305,111.68	61.10
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	59,062.76	11.83
苏州中烨科技有限公司	55,466.89	11.11
常熟淮涟环保设备有限公司	18,000.00	3.60
网银在线(北京)科技有限公司	14,999.81	3.00
合计	452,641.14	90.64

(3) 期末预付账款较期初下降 90.70%，主要系预付货款下降所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	95,000.00	1,142,850.00
合计	95,000.00	1,142,850.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	100,000.00	850,000.00
1至2年	—	350,000.00
2至3年	—	—
3年以上	—	3,000.00
小计	100,000.00	1,203,000.00
减：坏账准备	5,000.00	60,150.00
合计	95,000.00	1,142,850.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
借款	—	1,153,000.00
押金及保证金	100,000.00	50,000.00
小计	100,000.00	1,203,000.00
减：坏账准备	5,000.00	60,150.00
账面价值	95,000.00	1,142,850.00

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2022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	100,000.00	5,000.00	95,000.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	100,000.00	5,000.00	95,000.00

截至2022年12月31日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B. 截至2021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	1,203,000.00	60,150.00	1,142,850.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,203,000.00	60,150.00	1,142,850.00

截至2021年12月31日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

④坏账准备计提情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额		2022年12月31日
		计提	转销或核销	
其他应收款	60,150.00	-55,150.00	—	5,000.00

⑤期末无其他应收款核销情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金及保证金	80,000.00	1年以内	80.00	4,000.00
行吟信息科技(武汉)有限公司	押金及保证金	20,000.00	1年以内	20.00	1,000.00
合计		100,000.00		100.00	5,000.00

⑦各报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

⑧各报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(3) 期末其他应收款较期初下降 91.69%，主要系收回员工借款所致。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,597,814.17	487,763.15	7,110,051.02	10,980,368.79	—	10,980,368.79
在产品	1,153,673.06	—	1,153,673.06	1,329,739.02	—	1,329,739.02
库存商品	3,671,339.63	122,901.28	3,548,438.35	3,929,233.98	100,298.13	3,828,935.85
合计	12,422,826.86	610,664.43	11,812,162.43	16,239,341.79	100,298.13	16,139,043.66

(2) 存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	—	487,763.15	—	—	—	487,763.15
库存商品	100,298.13	122,901.28	—	100,298.13	—	122,901.28

合计	100,298.13	610,664.43	—	100,298.13	—	610,664.43
----	------------	------------	---	------------	---	------------

8. 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	—	936,337.90

其他流动资产报告期内波动较大，主要系期末预缴企业所得税减少所致。

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	20,730,306.02	19,904,593.48
固定资产清理	—	—
合计	20,730,306.02	19,904,593.48

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	21,540,396.90	12,305,107.20	1,275,491.57	403,155.47	35,524,151.14
2.本期增加金额	—	832,324.45	2,051,849.59	113,477.08	2,997,651.12
(1) 购置	—	832,324.45	2,051,849.59	113,477.08	2,997,651.12
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	21,540,396.90	13,137,431.65	3,327,341.16	516,632.55	38,521,802.26
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	6,697,006.81	8,194,442.78	374,056.74	354,051.33	15,619,557.66
2.本期增加金额	815,729.89	934,604.36	396,753.80	24,850.53	2,171,938.58
(1) 计提	815,729.89	934,604.36	396,753.80	24,850.53	2,171,938.58
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022 年 12 月 31 日	7,512,736.70	9,129,047.14	770,810.54	378,901.86	17,791,496.24
三、减值准备					

1.2021年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2022年12月31日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2022年12月31日	14,027,660.20	4,008,384.51	2,556,530.62	137,730.69	20,730,306.02
2.2021年12月31日	14,843,390.09	4,110,664.42	901,434.83	49,104.14	19,904,593.48

10. 无形资产

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1.2021年12月31日	4,104,090.00
2.本期增加金额	—
（1）购置	—
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2022年12月31日	4,104,090.00
二、累计摊销	
1.2021年12月31日	916,580.10
2.本期增加金额	82,081.80
（1）计提	82,081.80
（2）企业合并增加	—
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2022年12月31日	998,661.90
三、减值准备	
1.2021年12月31日	—
2.本期增加金额	—
（1）计提	—

项 目	土地使用权
3.本期减少金额	—
(1) 处置	—
4. 2022 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1. 2022 年 12 月 31 日	3,105,428.10
2. 2021 年 12 月 31 日	3,187,509.90

11. 递延所得税资产

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 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
坏账准备	725,535.25	181,383.81	967,160.20	413,608.11
存货跌价准备	610,664.43	152,666.11	100,298.13	25,074.53
预计负债	718,195.45	179,548.86		
合计	2,054,395.13	513,598.78	1,067,458.33	438,682.64

期末递延所得税资产较期初增长 36.49%，主要系期末计提的存货跌价准备增加所致。

12. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程设备款	—	500,000.00

其他非流动资产报告期内波动较大，主要系期末预付工程设备款下降所致。

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证借款	9,500,000.00	9,500,000.00
抵押保证借款	14,000,000.00	15,000,000.00
应付利息	22,487.39	—
合计	23,522,487.39	24,500,000.00

(2) 公司无已逾期未偿还的短期借款。

14. 应付票据

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	4,530,000.00	2,350,000.00

期末应付票据较期初增长 92.77%，主要系本期以票据支付材料款增加所致。

15. 应付账款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
材料款	5,811,808.47	8,802,333.97
涂装费	270,888.84	1,668,663.58
运输费	105,608.25	329,710.00
合计	6,188,305.56	10,800,707.55

期末应付账款较期初下降 42.70%，主要系本期支付材料及涂装费金额较大所致。

16. 合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收款	1,822,031.43	2,326,781.80

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	898,331.22	12,160,394.10	11,648,598.27	1,410,127.05
二、离职后福利-设定提存计划	—	890,212.67	890,212.67	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	898,331.22	13,050,606.77	12,538,810.94	1,410,127.05

(2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	898,331.22	10,875,771.09	10,363,975.26	1,410,127.05
二、职工福利费	—	426,738.34	426,738.34	—
三、社会保险费	—	469,384.67	469,384.67	—
其中：医疗保险费	—	377,665.94	377,665.94	—

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工伤保险费	—	48,557.01	48,557.01	—
生育保险费	—	43,161.72	43,161.72	—
四、住房公积金	—	388,500.00	388,500.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
合计	898,331.22	12,160,394.10	11,648,598.27	1,410,127.05

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	—	863,236.52	863,236.52	—
2.失业保险费	—	26,976.15	26,976.15	—
合计	—	890,212.67	890,212.67	—

(4) 期末应付职工薪酬较期初增长56.97%，主要系公司年末人数较年初增加，年终奖及职工工资有所上升所致。

18. 应交税费

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	717,981.36	-355,901.15
增值税	444,870.10	26,633.95
房产税	208,694.79	208,694.79
其他	162,530.65	128,370.66
合计	1,534,076.90	7,798.25

期末应交税费较期初大幅增长，主要系期末尚未缴纳的企业所得税金额较大所致。

19. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据	50,000.00	50,000.00
待转销项税额	530,626.66	252,055.55
合计	580,626.66	302,055.55

期末其他流动负债较期初增长 92.23%，主要系期末未开票收入增加，计提待转销项税额增长所致。

20. 预计负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
产品质量保证	718,195.45	758,452.47
合计	718,195.45	758,452.47

公司根据历史质量补偿情况及对未来的预计质量补偿情况确定质量补偿费率，以销售额为基础，计提产品质量补偿准备金。

21. 股本

项 目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00	-	-	-	-	-	25,000,000.00

22. 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	528,743.33	-	-	528,743.33

23. 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,141,372.55	441,916.28	-	1,583,288.83

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

24. 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	3,298,850.81	-6,060,628.24
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,500,653.62	-
调整后期初未分配利润	1,798,197.19	-6,060,628.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,419,162.82	7,978,562.85
减：提取法定盈余公积	441,916.28	
		119,737.42

减：对所有者（或股东）的分配	3,000,000.00	—
期末未分配利润	2,775,443.73	1,798,197.19

25. 营业收入及营业成本

（1）营业收入及营业成本明细

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,665,861.12	68,194,789.40	89,966,330.55	75,175,472.10
其他业务	482,265.49	475,026.73	—	—
合 计	83,148,126.61	68,669,816.13	89,966,330.55	75,175,472.10

（2）主营业务（分产品）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
工具柜	69,374,541.93	57,858,054.92	77,430,625.79	65,048,962.26
工具车	8,849,223.76	6,699,827.13	8,555,693.53	6,830,445.45
工作台	3,020,411.58	2,366,731.81	2,601,708.76	2,019,258.43
手提式	958,722.98	877,623.61	510,163.70	479,669.43
工具组套	85,366.46	63,843.24	131,839.61	102,352.09
其他	377,594.41	328,708.69	736,299.16	694,784.44
合 计	82,665,861.12	68,194,789.40	89,966,330.55	75,175,472.10

26. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
教育费附加及地方教育附加	279,429.19	173,031.18
城市维护建设税	279,429.18	173,031.19
房产税	200,236.20	200,236.20
印花税	16,284.63	19,160.80
土地使用税	15,886.80	15,886.80
合 计	791,266.00	581,346.17

本期税金及附加较上期增长 36.11%，主要系内销收入增加相关税费增长所致。

27. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,539,797.32	1,099,062.14
天猫运营费用	518,899.78	70,327.63
广告宣传费	29,683.99	39,591.14
折旧费	26,114.00	3,695.40
其他	53,293.59	250.00
合 计	2,167,788.68	1,212,926.31

本期销售费用较上期增长 78.72%，主要系销售人员的薪酬上涨及电商平台运营费用增长所致。

28. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,236,183.87	1,939,363.69
中介机构费	1,034,163.27	274,944.71
业务招待费	681,130.50	616,444.00
折旧及摊销	538,196.05	427,506.36
办公费	342,979.79	273,088.09
差旅费	62,387.64	85,485.48
其他	169,950.22	89,259.06
合 计	5,064,991.34	3,706,091.39

本期管理费用较上期增长 36.67%，主要系管理人员的薪酬上涨及中介机构费用增长所致。

29. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	996,983.19	1,302,777.59
减：利息收入	20,504.18	12,851.76
利息净支出	976,479.01	32,088.25
汇兑净损失	-1,473,481.70	167,340.29
银行手续费	21,863.85	

项 目	2022 年度	2021 年度
合 计	-475,138.84	1,489,354.37

本期财务费用较上期波动较大，主要系美元汇率上涨，汇兑收益增加所致。

30. 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	41,299.00	48,773.18	
其中：直接计入当期损益的政府补助	41,299.00	48,773.18	与收益相关

31. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
理财产品收益	121,426.04	72,575.38
处置子公司收益	—	4,259,662.17
合 计	121,426.04	4,332,237.55

本期投资收益较上期下降 97.20%，主要系上期处置子公司收益金额较大所致。

32. 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-527,956.95	-4,091,957.91
其他应收款坏账损失	55,150.00	
合 计	-472,806.95	-4,091,957.91

本期信用减值损失较上期下降 87.40%，主要系上期注销子公司 G STAND PRODUCTS INC，子公司的应收账款 417.82 万元无法收回所致。

33. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-610,664.43	55,564.79

本期资产减值损失较上期波动较大，主要系本期计提较多长库龄原材料跌价所致。

34. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 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	—	23,107.28

项 目	2022 年度	2021 年度
及无形资产的处置利得或损失		
其中：固定资产处置	—	23,107.28

本期资产处置收益较上期波动较大，主要系本期未发生固定资产处置所致。

35. 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度
其他	0.03	—
政府补助	—	40,000.00
合计	0.03	40,000.00

本期营业外收入较上期大幅下降，主要系上期收到政府补助金额较大所致。

36. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度
公益性捐赠支出	30,000.00	—
非流动资产毁损报废损失	—	—
其他	44,787.40	1,672.68
合计	74,787.40	1,672.68

本期营业外支出较上期大幅增长，主要系本期公益性捐赠支出金额较大所致。

37. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	1,612,079.30	218,043.95
递延所得税费用	-97,372.53	10,585.62
合计	1,514,706.77	228,629.57

本期所得税费用较上期大幅增长，主要系上期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的金额较大所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	5,933,869.59	8,207,192.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,483,467.40	2,051,798.10
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,239.37	61,658.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	-1,884,826.53
研发费用加计扣除	—	—
所得税费用	1,514,706.77	228,629.57

38. 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	2022 年度	2021 年度
往来款及其他	1,103,000.03	5,150,000.00
政府补助	41,299.00	88,773.18
利息收入	20,504.18	12,851.76
合计	1,164,803.21	5,251,624.94

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
管理费用	2,290,611.42	1,339,221.34
销售费用	601,877.36	113,864.17
往来及其他	74,787.40	6,307,067.30
手续费	21,863.85	32,088.25
合计	2,989,140.03	7,792,241.06

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,419,162.82	7,978,562.85

加：信用减值准备	472,806.95	4,091,957.91
资产减值准备	610,664.43	-55,564.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,171,938.58	2,231,043.43
无形资产摊销	82,081.80	82,081.80
处置/报废固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	—	-23,107.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	-568,738.54	1,443,477.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-121,426.04	-4,332,237.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-97,372.53	22,288.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,716,216.80	-718,238.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-419,885.20	-2,144,108.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	167,166.99	-1,704,797.53
经营活动产生的现金流量净额	11,158,343.00	7,749,059.66
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	16,502,658.86	11,129,315.01
减：现金的期初余额	11,129,315.01	5,629,897.30
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	5,373,343.85	5,499,417.71

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金	16,502,658.86	11,129,315.01
其中：库存现金	—	239.32
可随时用于支付的银行存款	16,502,658.86	11,128,858.14
可随时用于支付的其他货币资金	—	217.55
可用于支付的存放中央银行款项	—	—

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	16,502,658.86	11,129,315.01

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年12月31日账面价值	受限原因
其他货币资金	2,297,500.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	14,027,660.20	抵押借款
无形资产	3,105,428.10	抵押借款
应收票据	50,000.00	已背书未到期未终止确认的应收票据

41. 外币货币性项目

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	668,093.41	6.9646	4,653,003.36
应收账款			
其中：美元	1,055,266.15	6.9646	7,349,506.63

42. 政府补助

(1) 与收益相关的政府补助：

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
			2022年度	2021年度	
稳岗补贴	44,072.18	—	41,299.00	2,773.18	其他收益
以工代训补贴	42,000.00	—	—	42,000.00	其他收益
第二批高新技术企业培育资金	40,000.00	—	—	40,000.00	营业外收入
吸纳补贴	4,000.00	—	—	4,000.00	其他收益
合计	130,072.18	—	41,299.00	88,773.18	—

六、与金融工具相关的风险

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

本公司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、应收款项融资以及其他应收款等，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，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。

2022年12月31日,本公司应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款计提的减值金额,已于本财务报表的附注五、2、附注五、3、附注五、4、附注五、6。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本公司流动性风险主要源于不能偿还到期短期借款、应付账款、应付票据等负债而产生的违约风险。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	23,522,487.39	—	—	—
应付票据	4,530,000.00	—	—	—
应付账款	6,188,305.56	—	—	—
合计	34,240,792.95	—	—	—

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与以美元购销业务有关。

① 截止 2022 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情况参见附注五、“40.外币货币性项目”。

② 敏感性分析

于 2022 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美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的利润总额将增加或减少 120.03 万元。

(2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与活期银行存款有关，利率变化影响可变利率金融工具的利息收入和利息支出。

七、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2022年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2022年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。期末银行理财产品，采用银行报价确定其公允价值。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、短期借款、应付账款等，该部分金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人情况

赵雄文为本公司的实际控制人，截至2022年12月31日，赵雄文直接持有实际控制人已变更，是否需要修订或增加解释公司44%股份，并通过苏州普克智能技术咨询有限公司间接持有公司7.63%股份，合计持有公司51.63%股份。

（二）本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（三）本公司的其他关联方情况

截至财务报表出具日，除赵雄文外，持有本公司5%以上股份的其他股东具体持股情况如下：

名称	关联关系
苏州普克智能技术咨询有限公司	持有公司 20.00%股份，实际控制人赵雄文担任执行董事、总经理
苏州国发科技小额贷款有限公司	持有公司 12.00%股份
程红霞	赵雄文之配偶，本公司股东及监事，直接及间接持有本公司 8.60%股份
程艺	本公司股东、董事、总经理，直接及间接持有本公司 8.60%股份
钱俊	本公司股东、监事，持有公司 8.00%股份

本公司的其他关联方包括：本公司实际控制人、持有本公司 5%以上股份的股东控制的或者担任董事、高级管理人员的除本公司以外的其他企业；本公司的董事、监事、高级管理人员及其控制或者担任董事、高级管理人员的除本公司外的其他企业；与本公司的实际控制人、持有本公司 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员及其控制的或担任董事、高级管理人员的除本公司外的其他企业。

截至财务报表出具日，本公司的董事包括赵雄文、程艺、王雪鸿、龚建莺、程红霞；监事包括张星、龚也泓、钱俊；非董事高级管理人员包括潘燕、程绿婷。

（四）关联交易情况

1. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆出	本期偿还	期末余额	说明
拆出资金					
赵雄文	—	5,000,000.00	5,000,000.00	—	

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

借款银行	担保金额	担保期间	担保人	是否履行完毕
常熟农商行董浜支行	3,000,000.00	2021/1/7-2022/1/6	赵雄文、程红霞	是
中国银行常熟分行	4,500,000.00	2021/3/22-2022/3/21	赵雄文、程红霞	是
中国银行常熟分行	5,000,000.00	2021/5/18-2022/5/17	赵雄文、程红霞	是
农业银行董浜支行	5,000,000.00	2021/11/11-2022/3/31	赵雄文	是
农业银行董浜支行	7,000,000.00	2021/11/24-	赵雄文	是

借款银行	担保金额	担保期间	担保人	是否履行完毕
		2022/11/16		
农业银行董浜支行	7,000,000.00	2022/11/4-2023/11/3	赵雄文	否
农业银行董浜支行	4,000,000.00	2022/1/5-2023/1/4	赵雄文	否
农业银行董浜支行	3,000,000.00	2022/1/10-2023/1/6	赵雄文	否
中国银行常熟分行	4,500,000.00	2022/1/12-2023/1/11	赵雄文、程红霞	否
中国银行常熟分行	5,000,000.00	2022/5/13-2023/5/12	赵雄文、程红霞	否

九、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

公司于 2021 年 10 月接到客户 New Age Products Inc.的仲裁通知，以公司向 Costco Canada 销售的工具箱柜与自身产品相似为由，起诉公司不当地使用保密信息（包括合同技术）用于为 New Age Products Inc.之外的其他主体生产产品，主张违约金 100 万美元。

截至审计报告出具日，公司已聘请律师针对前述违约金要求进行申辩，律师认为公司很有可能将前述违约金减少为 0，故暂未计提预计负债。

截至 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

2022 年 12 月 8 日公司股东赵雄文、程红霞、钱俊、程艺及苏州普克智能技术咨询有限公司（以下简称普克智能）与常熟通润汽车零部件股份有限公司（以下简称常润股份）签订《股份转让协议》、《股份质押协议》，以 4,420.00 万元转让持有的普克科技 52%的股份。

2023 年 3 月 6 日，赵雄文、程红霞、钱俊、程艺及普克智能将持有普克科技的 599.9925 万股股份（占公司总股本的 23.9997%）转让给常润股份，将持有普克科技 700.0075 万股股份（占公司总股本的 28.0003%）的表决权委托给常润股份。2023 年 3 月起，常润股份为本公司实际控制股东。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负

债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	17,079,451.92	10,473,778.29
1 至 2 年	643,378.42	
2 至 3 年	—	
3 年以上	—	599,140.17
应收账款余额合计	17,722,830.34	11,072,918.46
坏账准备	841,283.99	835,829.97
应收账款账面价值合计	16,881,546.35	10,237,088.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	15,307,855.64	100.00	720,535.25	4.71	14,587,320.39
合 计	15,307,855.64	100.00	720,535.25	4.71	14,587,320.39

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—

按组合计提坏账准备	11,072,918.46	100.00	835,829.97	7.55	10,237,088.49
合 计	11,072,918.46	100.00	835,829.97	7.55	10,237,088.49

坏账准备计提的具体说明：

①期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于2022年12月31日、2021年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期				10,056,359.88	215,818.88	2.15
1年以内	14,664,477.22	398,846.04	2.72	417,418.41	20,870.92	417,418.41
其中：3个月以内	10,960,138.03	213,629.08	1.9			
4-12个月	3,704,339.19	185,216.96	5.00			
1-2年	643,378.42	321,689.21	50.00			50.00
2-3年	—	—	—			100.00
3年以上	—	—	—	599,140.17	599,140.17	100.00
合计	15,307,855.64	720,535.25	4.71	11,072,918.46	835,829.97	

(3) 坏账准备的情况

类 别	2021年12月31日	本期变动金额		2022年12月31日
		计提	转销或核销	
应收账款	835,829.97	527,956.95	643,251.67	720,535.25

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	643,251.67

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
Canadian Tire Corporation	3,797,998.70	24.81	94,949.97
宁波豪雅进出口集团有限公司	3,296,320.11	21.53	125,439.35
常熟通润汽车零部件进出口有限公	2,718,061.58	17.76	67,951.54

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
司			
常熟通润汽车零部件股份有限公司	1,942,984.00	12.69	48,574.60
宁波跨境通网络科技有限公司	827,130.00	0.54	20,678.25
合计	12,582,494.39	82.20	357,593.71

(6) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	95,000.00	1,142,850.00
合计	95,000.00	1,142,850.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	100,000.00	850,000.00
1至2年	—	350,000.00
2至3年	—	—
3年以上	—	3,000.00
小计	100,000.00	1,203,000.00
减：坏账准备	5,000.00	60,150.00
合计	95,000.00	1,142,850.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
借款	—	1,153,000.00
押金及保证金	100,000.00	50,000.00
小计	100,000.00	1,203,000.00
减：坏账准备	5,000.00	60,150.00
账面价值	95,000.00	1,142,850.00

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 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	100,000.00	5,000.00	95,000.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	100,000.00	5,000.00	95,000.00

截至 2022 年 12 月 31 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B. 截至 2021 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	1,203,000.00	60,150.00	1,142,850.00
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,203,000.00	60,150.00	1,142,850.00

截至 2021 年 12 月 31 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

④坏账准备计提情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	转销或核销	
其他应收款	60,150.00	-55,150.00	—	5,000.00

⑤期末无其他应收款核销情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金及保证金	80,000.00	1 年以内	80.00	4,000.00
行吟信息科技有限公司（武汉）有限公司	押金及保证金	20,000.00	1 年以内	20.00	1,000.00
合计		100,000.00		100.00	5,000.00

⑦各报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

⑧各报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本明细

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,665,861.12	68,194,789.40	89,966,330.55	75,175,472.10
其他业务	482,265.49	475,026.73	—	—
合 计	83,148,126.61	68,669,816.13	89,966,330.55	75,175,472.10

(2) 主营业务（分产品）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
工具柜	69,374,541.93	57,858,054.92	77,430,625.79	65,048,962.26
工具车	8,849,223.76	6,699,827.13	8,555,693.53	6,830,445.45
工作台	3,020,411.58	2,366,731.81	2,601,708.76	2,019,258.43
手提式	958,722.98	877,623.61	510,163.70	479,669.43
工具组套	85,366.46	63,843.24	131,839.61	102,352.09
其他	377,594.41	328,708.69	736,299.16	694,784.44
合 计	82,665,861.12	68,194,789.40	89,966,330.55	75,175,472.10

4. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
理财产品收益	121,426.04	72,575.38
处置子公司收益	—	-3,279,643.97
合 计	121,426.04	-3,207,068.59

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	—	23,107.28

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）	41,299.00	88,773.18
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	121,426.04	72,575.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-74,787.37	-1,672.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	4,259,662.17
小计	87,937.67	4,442,445.33
减：所得税影响额	21,984.42	1,110,611.33
合计	65,953.25	3,331,834.00

2.净资产收益率及每股收益

①2022 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	15.28%	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.05%	0.17	0.17

②2021 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	32.43%	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.89%	0.19	0.19

普克科技（苏州）股份有限公司

2021 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

普克科技（苏州）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为江苏普克工具有限公司，系由赵雄文、程红霞、程艺 3 位自然人与苏州普克工具箱柜有限公司（以下简称“苏州普克”）共同出资组建的有限责任公司，2010 年 10 月 21 日经苏州市常熟工商行政管理局登记成立。公司成立时的注册资本为人民币 2,500.00 万元，其中：赵雄文出资 1,600.00 万元，程红霞出资 200.00 万元，程艺出资 200.00 万元，苏州普克出资 500.00 万元。

根据 2014 年 11 月 2 日临时股东会决议，将截止 2014 年 8 月 31 日净资产 2,552.87 万元折股 2,500 万股，每股 1 元，折为股本 2,500 万元，整体变更为股份公司。变更后，公司注册资本为人民币 2,500.00 万元。公司于 2014 年 11 月 28 日经江苏省苏州工商行政管理局核准登记。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查同意（股转系统函[2015]885 号），本公司股票自 2015 年 4 月 8 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：普克科技；证券代码：832264。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司注册资本 2,500.00 万元；统一社会信用代码：91320500562989009D；注册地址：常熟市董浜镇华烨大道 35 号；法定代表人：赵雄文。

公司所属行业为制造业，主营业务为钢制工具箱柜、钢制办公家具及其他薄板制品的生产、研发及销售。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

（一）本期不再纳入合并范围的子公司

名称	不纳入合并范围原因
普标制品（GSTANDARD）	公司已注销

合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准

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

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中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与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

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

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司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。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

六、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

七、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

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

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

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

（1）外币货币性项目的会计处理原则

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

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

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

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

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

（二）外币报表折算的会计处理方法

1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（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折算或者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折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

八、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

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

2. 金融负债的分类

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

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

(2) 金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

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

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

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

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

（六）权益工具

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

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

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

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

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

（1）一般处理方法

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

（2）简化处理方法

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

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

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别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。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备

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

九、存货

(一) 存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品（产成品）等。

(二) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

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

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

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

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定

确定其初始投资成本：

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

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

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

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

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

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

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

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

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

2. 采用权益法核算的长期股权投资

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

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

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

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

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

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十一、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

- 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

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

- 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备	5	5.00	19.00

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

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

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

十二、借款费用

（一）借款费用的范围

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

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

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

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

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

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

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

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

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

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

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

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

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

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

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

3. 汇兑差额资本化金额的确定

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

十三、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

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

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

(二) 无形资产的后续计量

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

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

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

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50		2.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

(三) 无形资产使用寿命的估计

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

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

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

(四) 土地使用权的处理

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

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

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

十四、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十五、合同负债

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

十六、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

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

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

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

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金

额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

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

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十七、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

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

（二）具体的收入确认政策

1. 销售商品

外销收入，公司按离岸价格结算，在商品被装运并取得装运提单时确认收入；内销收入，在销售商品已出库，客户签收后公司确认收入。

十八、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

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

（四）政府补助的会计处理方法

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

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

十九、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

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

2. 递延所得税资产的确认依据

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

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

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

3. 递延所得税负债的确认依据

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

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

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

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

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

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。公司自2021年1月1日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

公司在本报告期内会计政策没有发生变更

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

公司首次执行新租赁准则无需调整执行当年年初财务报表相关项目情况。

（四）首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据的说明

公司首次执行新租赁准则无需追溯调整前期比较数据。

附注四、税项

一、主要税种和税率

1. 母公司适用的税项及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	13%（销项税额）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 子公司普标制品（GSTANDARD）按照所在地法律缴纳相应税费。

二、税收优惠及批文

2002年1月23日，财政部、税务总局联合发布财税[2002]7号《进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》，公告明确，生产企业自营或委托外贸企业代理出口（以下简称生产企业出口）自产货物，除另有规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。报告期内公司享受免、抵、退税优惠。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	239.32	8,740.50
银行存款	11,128,858.14	5,609,822.77
其他货币资金	1,375,217.55	1,111,334.03
合计	12,504,315.01	6,729,897.30
其中：存放在境外的款项总额		356,346.45

其他货币资金为银行承兑票据保证金和支付宝余额

2.应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	50,000.00	450,000.00
商业承兑票据		
合计	50,000.00	450,000.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		50,000.00
商业承兑汇票		
合计		50,000.00

3.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	11,897,382.89	13,139,133.46
1~2年		8,464.46
2~3年		24,643.71
3年以上	599,140.17	206,843.64
合计	11,072,918.46	13,379,085.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,072,918.46	100.00	835,829.97	7.26	10,237,088.49
其中：逾期账龄组合	11,072,918.46	100.00	835,829.97	7.26	10,237,088.49
合计	11,072,918.46	/	835,829.97	/	10,237,088.49

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,379,085.27	100.00	957,733.00	7.16	12,421,352.27
其中：逾期账龄组合	13,379,085.27	100.00	957,733.00	7.16	12,421,352.27
合计	13,379,085.27	/	957,733.00	/	12,421,352.27

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	10,056,359.88	215,818.88	2.15	12,931,143.98	684,176.56	5.29
逾期1年以内	417,418.41	20,870.92	5.00	207,989.48	36,439.76	17.52
逾期1-2年			50.00	8,464.46	6,201.06	73.26
逾期2-3年			100.00	24,643.71	24,071.98	97.68
逾期3年以上	599,140.17	599,140.17	100.00	206,843.64	206,843.64	100.00
合计	11,072,918.46	835,829.97		13,379,085.27	957,733.00	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	957,733.00	4,056,860.91		4,178,210.82	-553.12	835,829.97
合计	957,733.00	4,056,860.91		4,178,210.82	-553.12	835,829.97

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,178,210.82

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
普标制品 (GSTANDARD)	货款	4,178,210.82	公司已在美国 注销		
合计	/	4,178,210.82	/	/	/

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
常熟通润汽车零部件进出口有限公司	4,802,534.95	43.37%	81,677.15
宁波豪雅进出口集团有限公司	1,871,082.00	16.90%	46,777.05
CanadianTireCorporation	1,398,051.78	12.63%	37,747.40
TorinInc.	711,288.27	6.42%	17,782.21
NewAge Products Inc.	326,120.24	2.95%	326,120.24
合计	9,109,077.24	82.27%	510,104.05

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,372,018.83	100.00	2,699,677.59	100.00
合计	5,372,018.83	100.00	2,699,677.59	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
苏州中烨科技有限公司	材料款	3,907,788.93	72.74
常熟市林柏金属制品有限公司	材料款	1,000,000.00	18.61
常熟市勤盛金属制品有限公司	材料款	185,275.09	3.45
上海鑫铎家具五金厂	材料款	144,645.86	2.69
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	电费	54,062.76	1.01
合计		5,291,772.64	98.50

5.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,142,850.00	419,595.88
合计	1,142,850.00	419,595.88

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	850,000.00	441,679.87
1~2年	350,000.00	
3年以上	3,000.00	3,000.00
合计	1,203,000.00	444,679.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	50,000.00	70,619.87
借款	1,153,000.00	350,000.00
备用金		3,000.00
代缴员工公积金		21,060.00
合计	1,203,000.00	444,679.87
减：坏账准备	60,150.00	25,083.99
净额	1,142,850.00	419,595.88

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	25,083.99			25,083.99
期初余额在本期				-
——转入第二阶段			——	-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段	——			-
——转回第一阶段				-
本期计提	35,097.00			35,097.00
本期转回				
本期核销				-
其他变动	-30.99			-30.99
期末余额	60,150.00			60,150.00

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	25,083.99	35,097.00			-30.99	60,150.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
郭文涛	借款	300,000.00	1 年以内	24.94	15,000.00
郭宝树	借款	300,000.00	1 年以内	24.94	15,000.00
缪立新	借款	250,000.00	1~2 年	20.78	12,500.00
陈逸之	借款	103,000.00	100,000.00, 3 年以上 3,000.00	8.56	5,150.00
毛建华	借款	100,000.00	1 年以内	8.31	5,000.00
合计	/	1,053,000.00		87.53	52,650.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,980,368.79		10,980,368.79	10,589,612.19		10,589,612.19
在产品	1,329,739.02		1,329,739.02	1,688,284.44		1,688,284.44
库存商品	3,929,233.98	100,298.13	3,828,935.85	3,243,206.67	155,862.92	3,087,343.75
合计	16,239,341.79	100,298.13	16,139,043.66	15,521,103.30	155,862.92	15,365,240.38

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	155,862.92			55,564.79		100,298.13
合计	155,862.92			55,564.79		100,298.13

7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税		722,857.72
理财产品		4,700,000.00
贵金属		102,032.48
应退回的企业所得税	936,337.90	
待摊费用		8,957.12
合计	936,337.90	5,533,847.32

8.固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,904,593.48	21,505,155.72
固定资产清理		
合计	19,904,593.48	21,505,155.72

(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	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	21,025,248.38	12,348,307.29	1,291,491.57	400,854.59	35,065,901.83
2.本期增加金额	515,148.52	193,694.42		2,300.88	711,143.82
(1)购置	515,148.52	193,694.42		2,300.88	711,143.82

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(2)在建工程转入					
3.本期减少金额		236,894.51	16,000.00		252,894.51
(1) 处置或报废		236,894.51	16,000.00		252,894.51
4.期末余额	21,540,396.90	12,305,107.20	1,275,491.57	403,155.47	35,524,151.14
二、累计折旧					
1.期初余额	5,887,353.89	7,183,641.97	147,470.24	342,280.01	13,560,746.11
2.本期增加金额	809,652.92	1,177,712.75	231,906.44	11,771.32	2,231,043.43
(1)计提	809,652.92	1,177,712.75	231,906.44	11,771.32	2,231,043.43
3.本期减少金额		166,911.94	5,319.94		172,231.88
(1)处置或报废		166,911.94	5,319.94		172,231.88
4.期末余额	6,697,006.81	8,194,442.78	374,056.74	354,051.33	15,619,557.66
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	14,843,390.09	4,110,664.42	901,434.83	49,104.14	19,904,593.48
2.期初账面价值	15,137,894.49	5,164,665.32	1,144,021.33	58,574.58	21,505,155.72

固定资产抵押情况说明:2017年1月23日,公司与江苏常熟农村商业银行董浜支行签订最高额抵押合同(合同编号:常商银董浜支行高抵字2017第00003号),合同规定将公司房产(产权证号:苏(2017)常熟市不动产权第0002747号)作为抵押财产,该抵押财产为债权人向本公司自2017年1月23日至2022年1月22日融资期间内最高融资限额为折合人民币2,912.00万元的所有融资债权提供最高额抵押担保。

9.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,104,090.00	4,104,090.00
2.本期增加金额		
(1)购置		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	4,104,090.00	4,104,090.00
二、累计摊销		
1.期初余额	834,498.30	834,498.30
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	916,580.10	916,580.10
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,187,509.90	3,187,509.90
2.期初账面价值	3,269,591.70	3,269,591.70

10.递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	967,160.20	413,608.11	1,000,751.10	410,302.53
存货跌价准备	100,298.13	25,074.53	155,862.92	38,965.73
合计	1,067,458.33	438,682.64	1,156,614.02	449,268.26

11.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	500,000.00	127,000.00
合计	500,000.00	127,000.00

12.短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		19,000,000.00
保证借款	9,500,000.00	10,000,000.00
抵押/保证借款	15,000,000.00	
信用借款		14,587.78
合计	24,500,000.00	29,014,587.78

保证借款明细情况

贷款单位名称	借款起始日	借款终止日	币种	期末余额	保证人
中国银行股份有限公司常熟分行	2021-03-22	2022-03-21	人民币	4,500,000.00	赵雄文、程红霞
中国银行股份有限公司常熟分行	2021-05-18	2022-05-17	人民币	5,000,000.00	赵雄文、程红霞
合计				9,500,000.00	

抵押/保证借款明细

贷款单位名称	借款起始日	借款终止日	币种	期末余额	抵押物/保证人
江苏常熟农村商业银行股份有限公司董浜支行	2021-01-07	2022-01-06	人民币	3,000,000.00	公司自有的房地产/赵雄文、程红霞
中国农业银行	2021-11-24	2022-11-16	人民币	7,000,000.00	公司自有的房地产/赵雄文
中国农业银行	2021-11-11	2022-03-31	人民币	5,000,000.00	公司自有的房地产/赵雄文
合计				15,000,000.00	

13.应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,350,000.00	2,100,000.00
合计	2,350,000.00	2,100,000.00

14.应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	8,802,333.97	11,768,104.29
工程款		82,008.56
劳务费		72,880.00
涂装费	1,668,663.58	1,606,539.99
运输费	329,710.00	351,862.00
咨询费		29,002.00
其他		139,109.75
合计	10,800,707.55	14,049,506.59

②公司期末无账龄超过1年的重要应付账款

15.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,326,781.80	483,832.51
合计	2,326,781.80	483,832.51

16.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,498,976.70	11,186,264.46	11,786,909.94	898,331.22
二、离职后福利—设定提存计划		529,227.19	529,227.19	
合计	1,498,976.70	11,715,491.65	12,316,137.13	898,331.22

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,471,743.88	9,962,675.02	10,536,087.68	898,331.22
二、职工福利费		645,008.48	645,008.48	
三、社会保险费	27,232.82	279,046.96	306,279.78	
其中：1.医疗保险费	24,440.08	224,520.61	248,960.69	
2.工伤保险费		28,866.91	28,866.91	
3.生育保险费	2,792.74	25,659.44	28,452.18	
四、住房公积金		299,534.00	299,534.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	1,498,976.70	11,186,264.46	11,786,909.94	898,331.22

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		513,190.00	513,190.00	
2、失业保险费		16,037.19	16,037.19	
合计		529,227.19	529,227.19	

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	26,633.95	
企业所得税	-355,901.15	128,123.89
房产税	208,694.79	218,624.04
土地使用税	3,971.70	
个人所得税	23,369.09	23,860.97
城市维护建设税	49,620.84	1,725.30
教育费附加	49,620.83	1,725.30
印花税	1,788.20	1,753.13
合计	7,798.25	375,812.63

18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	252,055.55	54,839.97
已背书未到期且未终止确认的应收票据	50,000.00	
合计	302,055.55	54,839.97

19. 预计负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
产品质量保证	758,452.47	658,977.23
合计		

20. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

21.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	528,743.33			528,743.33
合计	528,743.33			528,743.33

22.其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	244,342.79		244,342.79	
其中：外币财务报表折算差额	244,342.79		244,342.79	

23.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,021,635.13	119,737.42		1,141,372.55
合计	1,021,635.13	119,737.42		1,141,372.55

24.未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-6,060,628.24	-8,713,705.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-6,060,628.24	-8,713,705.04
加：本期归属于所有者的净利润	7,978,562.85	2,817,374.35
减：提取法定盈余公积	119,737.42	164,297.55
期末未分配利润	1,798,197.19	-6,060,628.24

25.营业收入和营业成本**(1) 营业收入与营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,966,330.55	75,175,472.10	81,700,080.333	65,592,924.51

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合计	89,966,330.55	75,175,472.10	81,700,080.33	65,592,924.51

(2) 合同产生的收入情况

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
手提式	510,163.70	479,669.43	137,937.16	101,776.23
工具柜	77,430,625.79	65,048,962.26	63,754,019.48	51,485,559.12
工具车	8,555,693.53	6,830,445.45	9,156,004.70	7,012,049.68
工作台	2,601,708.76	2,019,258.43	3,966,269.81	3,103,807.05
工具组套	131,839.61	102,352.09	41,495.03	28,215.50
其他	736,299.16	694,784.44	4,644,354.15	3,861,516.93
合计	89,966,330.55	75,175,472.10	81,700,080.33	65,592,924.51

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1,215.60万元，其中，1,215.60万元预计将于2022年度确认收入。

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	173,031.19	173,490.39
教育费附加及地方教育费附加	173,031.18	173,490.38
房产税	200,236.20	200,236.20
土地使用税	15,886.80	39,717.00
印花税	19,160.80	17,310.03
其他		5,663.60
合计	581,346.17	609,907.60

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
仓储及运输装卸费		2,344,155.60
广告宣传费	39,591.14	55,085.95
职工薪酬	1,099,062.14	1,016,466.60
折旧费	3,695.40	2,050.98
天猫运营费用	70,327.63	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	250.00	60,315.91
合计	1,212,926.31	3,478,075.04

28.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,939,363.69	3,512,420.46
专业机构费	274,944.71	545,748.88
折旧及摊销	427,506.36	257,917.12
办公费	273,088.09	318,434.08
差旅费	85,485.48	129,184.00
租赁费		110,051.32
业务招待费	616,444.00	290,203.10
其他	89,259.06	138,749.50
合计	3,706,091.39	5,302,708.46

29.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,302,777.59	1,315,336.39
减：利息收入	12,851.76	12,631.04
加：手续费支出	32,088.25	33,847.06
加：汇兑损失（减收益）	167,340.29	1,359,620.01
合计	1,489,354.37	2,696,172.42

30.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	48,773.18	132,689.88	88,773.18
合计	48,773.18	132,689.88	88,773.18

注：明细情况详见附注五-41.政府补助。

31.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	72,575.38	128,471.50
处置子公司	4,259,662.17	
合计	4,332,237.55	128,471.50

32.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,091,957.91	50,949.16
合计	-4,091,957.91	50,949.16

33.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	55,564.79	
合计	55,564.79	

34.资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	23,107.28		23,107.28
合计	23,107.28		23,107.28

35.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
政府补助	40,000.00		40,000.00
合计	40,000.00		40,000.00

36.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		10,000.00	
罚款支出	54.40	88.49	54.40
违约金	1,618.28		1,618.28
合计	1,672.68	10,088.49	1,672.68

37.所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	218,043.95	632,763.42
递延所得税费用	10,585.62	872,176.58
合计	228,629.57	1,504,940.00

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
----	-------

利润总额	8,207,192.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,051,798.10
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	61,658.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,884,826.53
研发费用加计扣除的影响	
所得税税率变动的影响	
所得税费用	228,629.57

38.合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	88,773.18	132,689.80
利息收入	12,851.76	12,631.12
往来及其他	5,150,000.00	5,640,000.00
合计	5,251,624.94	5,785,320.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	113,864.17	1,916,900.01
管理费用	1,339,221.34	1,493,564.70
手续费	32,088.25	33,908.31
往来及其他	6,307,067.30	4,905,088.49
合计	7,792,241.06	8,349,461.51

39.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,978,562.85	2,817,374.35
加：资产减值损失	-55,564.79	
信用减值损失	4,091,957.91	-50,949.16

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,231,043.43	1,937,434.20
无形资产摊销	82,081.80	82,081.80
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)	-23,107.28	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,443,477.17	1,542,097.57
投资损失(收益以“—”号填列)	-4,332,237.55	-128,471.50
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	22,288.93	1,032,291.33
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-718,238.49	-3,648,070.35
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-2,144,108.89	-8,910,045.04
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,704,797.53	2,480,586.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,749,059.66	-2,069,034.91
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	11,129,315.01	5,629,897.30
减：现金的期初余额	5,629,897.30	3,674,698.80
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	5,499,417.71	1,955,198.50

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 6,400,000.00元。

40.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,375,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	14,843,390.09	抵押借款
无形资产	3,187,509.90	抵押借款
合计	19,405,899.99	/

41.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,189,498.96	6.3757	7,583,888.52
应收账款			
其中：美元	837,769.46	6.3757	5,341,366.76

42. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	收益	2,773.18	其他收益	2,773.18
吸纳补贴	收益	4,000.00	其他收益	4,000.00
以工代训补贴	收益	42,000.00	其他收益	42,000.00
第二批高新技术企业培育资金	收益	40,000.00	营业外收入	40,000.00
合计		88,773.18		88,773.18

附注六、合并范围的变更

1. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

项目	普标制品 (GSTANDARD)
股权处置价款	0
股权处置比例（%）	100.00%
股权处置方式	注销
丧失控制权的时点	2021年9月
丧失控制权时点的确定依据	苏州市商务局注销 登记
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	4,259,662.17
丧失控制权之日剩余股权的比例	
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	

项目	普标制品 (GSTANDARD)
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	

附注七、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为赵雄文，持股比例为 44%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1.

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
程红霞	赵雄文之配偶，本公司股东及监事，直接及间接持有本公司 8.6%股份

4. 关联交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额	说明
拆入资金					
赵雄文		5,000,000.00	5,000,000.00		

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵雄文、程红霞	3,000,000.00	2021-01-07	2022-01-06	否
赵雄文、程红霞	4,500,000.00	2021-03-22	2022-03-21	否
赵雄文、程红霞	5,000,000.00	2021-05-18	2022-05-17	否
赵雄文	7,000,000.00	2021-11-24	2022-11-16	否
赵雄文	5,000,000.00	2021-11-11	2022-03-31	否
合计	24,500,000.00			

关联担保情况说明：由赵雄文、程红霞为常熟农村商业银行合计 300.00 万元贷款提供保证担保，并签订了编号为常商银董浜支行高保字 2019 第 00025 号的最高额保证合同；为中国银行股份有限公司常熟分行合计 950.00 万元贷款提供保证贷款，并签订了中银（常熟中小）保字（2021）年第 0100 号最高额保证合同；

由赵雄文为中国农业银行合计 1,200.00 万元贷款提供保证贷款，并签订了编号 32100520210023574 最高额保证合同，保证担保起始日系从借款日起算。

附注八、承诺及或有事项

截止2021年12月31日，公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

附注九、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十、其他重要事项

截止2021年12月31日，公司无需要披露的其他重要事项。

附注十一、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	10,473,778.29	15,514,980.67
1~2年		1,546,018.85
2~3年		24,643.71
3年以上	599,140.17	577,208.01
合计	11,072,918.46	17,662,851.24

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,072,918.46	100.00	835,829.97	7.55	10,237,088.49
其中：逾期账龄组合	11,072,918.46	100.00	835,829.97	7.55	10,237,088.49
其他组合					
合计	11,072,918.46	/	835,829.97	/	10,237,088.49

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
(续表)					
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,662,851.24	/	957,179.88	5.41	16,705,671.36
其中：逾期账龄组合	13,357,563.34	75.62	957,179.88	7.17	12,400,383.46
关联方组合	4,305,287.90	24.37			4,305,287.90
合计	17,662,851.24	/	957,179.88	/	16,705,671.36

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	10,056,359.88	215,818.88	2.15	12,539,257.68	313,259.07	2.50
逾期1年以内	417,418.41	20,870.92	5.00	207,989.48	36,439.76	17.52
逾期1-2年			50.00	8,464.46	6,201.06	73.26
逾期2-3年			100.00	24,643.71	24,071.98	97.68
逾期3年以上	599,140.17	599,140.17	100.00	577,208.01	577,208.01	100.00
合计	11,072,918.46	835,829.97		13,357,563.34	957,179.88	

组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
普标制品 (GSTANDARD)			
合计			

(续表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
普标制品 (GSTANDARD)	4,305,287.90		
合计	4,305,287.90		

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	957,179.88	4,056,860.91		4,178,210.82		835,829.97
合计	957,179.88	4,056,860.91		4,178,210.82		835,829.97

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,178,210.82

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
普标制品 (GSTANDARD)	货款	4,178,210.82	公司已在美国注销		
合计	/	4,178,210.82	/	/	/

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
常熟通润汽车零部件进出口有限公司	4,802,534.95	43.37	120,063.37
宁波豪雅进出口集团有限公司	1,871,082.00	16.9	46,777.05
CanadianTireCorporation	1,398,051.78	12.63	315,680.09
TorinInc.	711,288.27	6.42	17,782.21
NewAge Products Inc.	326,120.24	2.95	326,120.24
合计	9,109,077.24	82.26	826,422.96

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,142,850.00	419,007.00

项目	期末余额	期初余额
合计	1,142,850.00	419,007.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	850,000.00	441,060.00
1~2年	350,000.00	
3年以上	3,000.00	3,000.00
合计	1,203,000.00	444,060.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	50,000.00	70,000.00
借款	1,153,000.00	350,000.00
备用金		3,000.00
代缴员工公积金		21,060.00
合计	1,203,000.00	444,060.00
减：坏账准备	60,150.00	25,053.00
净额	1,142,850.00	419,007.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	25,053.00			25,053.00
期初余额在本期				-
——转入第二阶段			---	-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段	---			-
——转回第一阶段				-
本期计提	35,097.00			35,097.00
本期转回				-
本期核销				-
期末余额	60,150.00			60,150.00

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	25,053.00	35,097.00				60,150.00

⑥按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
郭文涛	借款	300,000.00	1年以内	24.94	15,000.00
郭宝树	借款	300,000.00	1年以内	24.94	15,000.00
缪立新	借款	250,000.00	1~2年	20.78	12,500.00
陈逸之	借款	103,000.00	1~2年 100,000.00,3 年以上 3,000.00	8.56	5,150.00
毛建华	借款	100,000.00	1年以内	8.31	5,000.00
合计	/	1,053,000.00		87.53	52,650.00

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				3,279,643.97		3,279,643.97
合计				3,279,643.97		3,279,643.97

(1)对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
普标制品 (GSTANDARD)	3,279,643.97		3,279,643.97			
合计	3,279,643.97		3,279,643.97			

4.营业收入和营业成本

(1)营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,966,330.55	75,175,472.10	81,265,110.34	65,330,359.32
其他业务				
合计	89,966,330.55	75,175,472.10	81,265,110.34	65,330,359.32

(2) 合同产生的收入情况

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
手提式	510,163.70	479,669.43	137,937.16	101,776.23
工具柜	78,605,718.26	65,048,962.26	64,348,391.09	51,087,645.87
工具车	8,555,693.53	6,830,445.45	9,156,004.70	7,012,049.68
工作台	2,601,708.76	2,019,258.43	3,966,269.81	3,103,807.05
工具组套	131,839.61	102,352.09	41,495.03	28,215.50
其他	736,299.16	694,784.44	4,644,354.15	3,996,864.99
合计	91,141,423.02	75,175,472.10	82,294,451.94	65,330,359.32

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1,215.60万元，其中，1,215.60万元预计将于2022年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	72,575.38	128,471.50
子公司的处置收益	-3,279,643.97	
合计	-3,207,068.59	128,471.50

附注十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	23,107.28	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	88,773.18	
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		

项目	金额	说明
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	72,575.38	
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	-1,672.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,259,662.17	
非经常性损益合计（影响利润总额）	4,442,445.33	
减：所得税影响数	1,110,611.33	
非经常性损益净额（影响净利润）	3,331,834.00	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	3,331,834.00	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.43%	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.89%	0.19	0.19

普克科技（苏州）股份有限公司

2020 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

普克科技（苏州）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为江苏普克工具有限公司，系由赵雄文、程红霞、程艺 3 位自然人与苏州普克工具箱柜有限公司（以下简称“苏州普克”）共同出资组建的有限责任公司，2010 年 10 月 21 日经苏州市常熟工商行政管理局登记成立。公司成立时的注册资本为人民币 2,500.00 万元，其中：赵雄文出资 1,600.00 万元，程红霞出资 200.00 万元，程艺出资 200.00 万元，苏州普克出资 500.00 万元。

根据 2014 年 11 月 2 日临时股东会决议，将截止 2014 年 8 月 31 日净资产 2,552.87 万元折股 2,500 万股，每股 1 元，折为股本 2,500 万元，整体变更为股份公司。变更后，公司注册资本为人民币 2,500.00 万元。公司于 2014 年 11 月 28 日经江苏省苏州工商行政管理局核准登记。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查同意（股转系统函[2015]885 号），本公司股票自 2015 年 4 月 8 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：普克科技；证券代码：832264。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司注册资本 2,500.00 万元；统一社会信用代码：91320500562989009D；注册地址：常熟市董浜镇华烨大道 35 号；法定代表人：赵雄文。

公司所属行业为制造业，主营业务为钢制工具箱柜、钢制办公家具及其他薄板制品的生产、研发及销售。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注六之1在子公司中的权益”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中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与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在

购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司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。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

六、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

七、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

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

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

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

（1）外币货币性项目的会计处理原则

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

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

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

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

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

（二）外币报表折算的会计处理方法

1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

(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折算或者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折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

八、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(一) 金融工具的分类

1. 金融资产的分类

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

2. 金融负债的分类

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

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

(1) 金融资产

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

确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

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

(2) 金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（四）金融负债终止确认

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

（五）金融资产和金融负债的抵销

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

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

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

（六）权益工具

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

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

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

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

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

（1）一般处理方法

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

（2）简化处理方法

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

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

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别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。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备

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

九、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、库存商品（产成品）等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产

经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

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

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行

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

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

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

公司发生的与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，计入长期股权投资的初始投资成本。

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

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

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

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

2. 采用权益法核算的长期股权投资

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

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

（3）取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。

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

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

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

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十一、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

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

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备	5	5.00	19.00

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

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

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

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

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1. 融资租入固定资产的认定依据

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

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实

际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

十二、借款费用

（一）借款费用的范围

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

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

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

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

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

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

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

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

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

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

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

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

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

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

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

3. 汇兑差额资本化金额的确定

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

十三、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

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

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

(二) 无形资产的后继计量

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

1. 使用寿命有限的无形资产的后继计量

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

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50		2.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后继计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

(三) 无形资产使用寿命的估计

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

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

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产

作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）土地使用权的处理

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

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

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

十四、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十五、合同负债

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

十六、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

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

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

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

（二）离职后福利——设定提存计划

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

（三）辞退福利

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

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十七、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

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

（二）具体的收入确认政策

1. 销售商品

外销收入，公司按离岸价格结算，在商品被装运并取得装运提单时确认收入；内销收入，在销售商品已出库，客户签收后公司确认收入。

十八、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；

2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

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

（四）政府补助的会计处理方法

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

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

十九、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

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

2. 递延所得税资产的确认依据

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

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可

抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

3. 递延所得税负债的确认依据

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

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

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

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

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

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布修订的《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。公司自2020年1月1日起实施，并按照有关衔接规定进行了处理。

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

(三) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表项目

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
	(上年年末余额)	(期初余额)	
合同负债		404,948.39	404,948.39

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
	(上年年末余额)	(期初余额)	
其他流动负债		52,643.29	52,643.29
预收账款	457,591.68		-457,591.68

母公司资产负债表项目

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
	(上年年末余额)	(期初余额)	
合同负债		343,212.11	343,212.11
其他流动负债		44,617.57	44,617.57
预收账款	387,829.68		-387,829.68

(四) 首次执行新收入准则追溯调整前期比较数据的说明

公司首次执行新收入准则无需追溯调整前期比较数据。

附注四、税项

一、主要税种和税率

1. 母公司适用的税项及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额-可抵扣进项税额	13% (销项税额)
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 子公司普标制品 (GSTANDARD) 按照所在地法律缴纳相应税费。

二、税收优惠及批文

2002年1月23日, 财政部、税务总局联合发布财税[2002]7号《进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》, 公告明确, 生产企业自营或委托外贸企业代理出口 (以下简称生产企业出口) 自产货物, 除另有规定外, 增值税一律实行免、抵、退税管理办法。报告期内公司享受免、抵、退税优惠。

附注五、合并财务报表主要项目注释 (除另有说明外, 货币单位均为人民币元)

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,740.50	2,830.80
银行存款	5,609,822.77	3,671,868.00

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	1,111,334.03	1,000,000.00
合计	6,729,897.30	4,674,698.80
其中：存放在境外的款项总额	356,346.45	855,211.66

其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据保证金	1,100,000.00	1,000,000.00
支付宝余额	11,334.03	
合计	1,111,334.03	1,000,000.00

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	450,000.00	100,000.00
商业承兑票据		
合计	450,000.00	100,000.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,100,000.00	
商业承兑汇票		
合计	2,100,000.00	

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	13,139,133.46	6,170,167.75
1~2年	8,464.46	24,643.71
2~3年	24,643.71	
3~4年	206,843.64	611,012.60
合计	13,379,085.27	6,805,824.06

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,379,085.27	100.00	957,733.00	7.16	12,421,352.27
其中：逾期账龄组合	13,379,085.27	100.00	957,733.00	7.16	12,421,352.27
合计	13,379,085.27	/	957,733.00	/	12,421,352.27

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,805,824.06	100.00	971,877.76	14.28	5,833,946.30
其中：逾期账龄组合	6,805,824.06	100.00	971,877.76	14.28	5,833,946.30
合计	6,805,824.06	/	971,877.76	/	5,833,946.30

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	12,931,143.98	684,176.56	5.29	5,221,607.45	261,080.39	5.00
逾期1年以内	207,989.48	36,439.76	17.52	948,560.30	94,856.03	10.00
逾期1-2年	8,464.46	6,201.06	73.26	24,643.71	4,928.74	20.00
逾期2-3年	24,643.71	24,071.98	97.68			
逾期3年以上	206,843.64	206,843.64	100.00	611,012.60	611,012.60	100.00
合计	13,379,085.27	957,733.00		6,805,824.06	971,877.76	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	971,877.76	—	14144.76			957,733.00
合计	971,877.76	—	14144.76			957,733.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
常熟通润汽车零部件进出口有限公司	4,253,733.66	31.79	109,320.96
TorinInc.	4,000,697.48	29.9	102,817.93
CanadianTireCorporation	1,318,349.37	9.85	24,881.72
宁波豪雅进出口集团有限公司	1,035,699.00	7.74	26,617.46
PARCELMOBISADECMEX	565,652.06	4.23	14,537.26
合计	11,174,131.57	83.52	278,175.33

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,699,677.59	100.00	347,170.72	100.00
合计	2,699,677.59	100.00	347,170.72	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
苏州烨贸国际贸易有限公司	材料款	2,500,000.00	92.60
五矿邯钢（苏州）钢材加工有限公司	材料款	89,186.91	3.30

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国网江苏省电力有限公司苏州供电公司电费户	电费	62,662.76	2.32
常熟市勤盛金属制品有限公司	材料款	20,511.64	0.76
中企动力科技股份有限公司苏州分公司	材料款	19,600.00	0.73
合计		2,691,961.31	99.71

5.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	419,595.88	1,118,878.89
合计	419,595.88	1,118,878.89

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	441,679.87	1,165,559.07
2~3年		12,208.21
3年以上	3,000.00	3,000.00
合计	444,679.87	1,180,767.28

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	70,619.87	12,767.28
借款	350,000.00	1,165,000.00
备用金	3,000.00	3,000.00
代缴员工公积金	21,060.00	
合计	444,679.87	1,180,767.28
减：坏账准备	25,083.99	61,888.39
净额	419,595.88	1,118,878.89

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	61,888.39			61,888.39
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-3,000.00	3,000.00		
——转入第二阶段	-3,000.00	3,000.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	36,804.40			36,804.40
本期核销				
2020 年 12 月 31 日余额	22,083.99	3,000.00		25,083.99

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	61,888.39		36,804.40			25,083.99

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
缪立新	借款	250,000.00	1 年以内	56.22	12,500.00
陈逸之	借款及备用金	103,000.00	1 年以内 100,000.00 元, 5 年以上 3,000.00 元	23.16	8,000.00
支付宝	保证金及押金	70,000.00	1 年以内	15.74	3,500.00
代缴员工公积金	代缴员工公积金	21,060.00	2 年以内	4.74	1,053.00
Troy Wobschall	保证金及押金	619.87	1 年以内	0.14	30.99

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计		444,679.87	/	100.00	25,083.99

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,589,612.19		10,589,612.19	6,211,301.46		6,211,301.46
在产品	1,688,284.44		1,688,284.44	1,117,755.42		1,117,755.42
库存商品	3,243,206.67	155,862.92	3,087,343.75	4,543,976.07	157,268.38	4,386,707.69
合计	15,521,103.30	155,862.92	15,365,240.38	11,873,032.95	157,268.38	11,715,764.57

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	157,268.38			1,405.46		155,862.92
合计	157,268.38			1,405.46		155,862.92

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	722,857.72	228,971.28
理财产品	4,700,000.00	3,050,000.00
贵金属	102,032.48	
应退回的企业所得税		22,001.60
待摊费用	8,957.12	7,794.65
合计	5,533,847.32	3,308,767.53

8. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,505,155.72	21,045,868.24
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	21,505,155.72	21,045,868.24

(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	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	19,733,554.05	12,208,550.78	348,128.73	378,946.59	32,669,180.15
2.本期增加金额	1,291,694.33	139,756.51	943,362.84	21,908.00	2,396,721.68
(1)购置	1,291,694.33	139,756.51	943,362.84	21,908.00	2,396,721.68
(2)在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	21,025,248.38	12,348,307.29	1,291,491.57	400,854.59	35,065,901.83
二、累计折旧					
1.期初余额	5,179,109.03	6,035,507.15	76,329.63	332,366.10	11,623,311.91
2.本期增加金额	708,244.86	1,148,134.82	71,140.61	9,913.91	1,937,434.20
(1)计提	708,244.86	1,148,134.82	71,140.61	9,913.91	1,937,434.20
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	5,887,353.89	7,183,641.97	147,470.24	342,280.01	13,560,746.11
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 期末账面价值	15,137,894.49	5,164,665.32	1,144,021.33	58,574.58	21,505,155.72
2. 期初账面价值	14,554,445.02	6,173,043.63	271,799.10	46,580.49	21,045,868.24

固定资产抵押情况说明:2017年1月23日,公司与江苏常熟农村商业银行董浜支行签订最高额抵押合同(合同编号:常商银董浜支行高抵字2017第00003号),合同规定将公司房产(产权证号:苏(2017)常熟市不动产权第0002747号)作为抵押财产,该抵押财产为债权人向本公司自2017年1月23日至2022年1月22日融资期间内最高融资限额为折合人民币2,912.00万元的所有融资债权提供最高额抵押担保。

9.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,104,090.00	4,104,090.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,104,090.00	4,104,090.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	752,416.50	752,416.50
2. 本期增加金额	82,081.80	82,081.80
(1) 计提	82,081.80	82,081.80
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	834,498.30	834,498.30
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	土地使用权	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,269,591.70	3,269,591.70
2.期初账面价值	3,351,673.50	3,351,673.50

10.递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,000,751.10	410,302.53	952,934.88	238,233.72
存货跌价准备	155,862.92	38,965.73	157,268.38	39,317.10
可抵扣亏损			4,175,576.09	1,043,894.02
合计	1,156,614.02	449,268.26	5,285,779.35	1,321,444.84

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	584.11	80,831.27
可抵扣亏损	7,456,861.83	5,875,497.43
合计	7,457,445.94	5,956,328.70

(3) 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	期末余额	期初余额	备注
2035年	23,223.23	23,223.23	子公司2015年度亏损，按当地规定，可在20年内弥补
2036年	2,419,171.22	2,419,171.22	子公司2016年度亏损，按当地规定，可在20年内弥补
2037年	1,465,617.74	1,465,617.74	子公司2017年度亏损，按当地规定，可在20年内弥补
2038年	1,102,738.83	1,102,738.83	子公司2018年度亏损，按当地规定，可在20年内弥补
2039年	864,746.41	864,746.41	子公司2019年度亏损，按当地规定，可在20年内弥补
2040年	1,581,364.40		子公司2020年度亏损，按当地规定，可在20年内弥补
合计	7,456,861.83	5,875,497.43	

11.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	127,000.00	
预付工程款		32,000.00
合计	127,000.00	32,000.00

12.短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	19,000,000.00	19,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	
信用借款	14,587.78	22,806.80
合计	29,014,587.78	19,022,806.80

(1) 抵押借款说明：公司2020年2月17日与常熟农商行签订常商银董浜支行借字2020第00028号借款合同，借款金额655万元，期末余额655万元；2020年2月19日与常熟农商行签订常商银董浜支行借字2020第00029号借款合同，借款金额595万元，期末余额45万元；2020年11月2日与常熟农商行签订常商银董浜支行借字2020第00214号借款合同，借款金额500万元，期末余额500万元；2020年11月13日与常熟农商行签订常商银董浜支行借字2020第00217号借款合同，借款金额700万元，期末余额700万元。以上借款由公司位于董浜镇华烨大街35号苏（2017）常熟市不动产权第0002747号土地使用权及房产提供抵押，并由赵雄文、程红霞提供连带责任担保。

(2) 保证借款说明：公司与中国银行股份有限公司2020年3月26日签订了中银（常熟中小）贷字（2020）年第079-01号借款合同，借款金额500万元，期末余额500万元；2020年5月20日签订了中银（常熟中小）贷字（2020）年第079-02号借款合同，借款金额500万元，期末余额500万元。以上借款由赵雄文、程红霞提供连带责任担保。

(3) 信用借款为子公司普标制品（GSTANDARD）信用卡借款。

13.应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,100,000.00	2,000,000.00
合计	2,100,000.00	2,000,000.00

14.应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	11,768,104.29	10,849,480.25
工程款	82,008.56	209,634.56
劳务费	72,880.00	37,040.25
涂装费	1,606,539.99	994,965.06

项目	期末余额	期初余额
运输费	351,862.00	321,345.26
咨询费	29,002.00	150,697.00
其他	139,109.75	4,232.00
合计	14,049,506.59	12,567,394.38

②公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

15.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	483,832.51	404,948.39
合计	483,832.51	404,948.39

16.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	828,548.02	13,305,276.52	12,634,847.84	1,498,976.70
二、离职后福利—设定提存计划	43,684.74	71,887.97	115,572.71	
合计	872,232.76	13,377,164.49	12,750,420.55	1,498,976.70

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	799,954.38	12,305,719.52	11,633,930.02	1,471,743.88
二、职工福利费		499,604.33	499,604.33	
三、社会保险费	28,593.64	260,896.77	262,257.59	27,232.82
其中：1. 医疗保险费	22,504.25	225,129.86	223,194.03	24,440.08
2. 工伤保险费	3,971.34	6,535.27	10,506.61	
3. 生育保险费	2,118.05	29,231.64	28,556.95	2,792.74
四、住房公积金		237,386.00	237,386.00	
五、工会经费和职工教育经费		1,669.90	1,669.90	
合计	828,548.02	13,305,276.52	12,634,847.84	1,498,976.70

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	42,360.96	69,709.55	112,070.51	
2、失业保险费	1,323.78	2,178.42	3,502.20	
合计	43,684.74	71,887.97	115,572.71	

17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	128,123.89	
房产税	218,624.04	208,694.79
个人所得税	23,860.97	16,137.91
城市维护建设税	1,725.30	9,088.07
教育费附加	1,725.30	9,088.07
印花税	1,753.13	703.70
土地使用税		9,929.25
其他		7,082.31
合计	375,812.63	260,724.10

18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	54,839.97	52,643.29
合计	54,839.97	52,643.29

19. 预计负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
产品质量保证	658,977.23	—
合计		

公司根据历史质量补偿情况及对未来的预计质量补偿情况确定质量补偿费率，以销售额为基础，计提产品质量补偿准备金。

20. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

21.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	528,743.33			528,743.33
合计	528,743.33			528,743.33

22.其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,912.20	247,254.99		244,342.79
其中：外币财务报表折算差额	-2,912.20	247,254.99		244,342.79

23.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	857,337.58	164,297.55		1,021,635.13
合计	857,337.58	164,297.55		1,021,635.13

24.未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-8,713,705.04	-10,563,189.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-17,825.81
调整后期初未分配利润	-8,713,705.04	-10,581,015.46
加：本期归属于所有者的净利润	2,817,374.35	1,867,310.42
减：提取法定盈余公积	164,297.55	
期末未分配利润	-6,060,628.24	-8,713,705.04

25.营业收入和营业成本**（1）营业收入与营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,700,080.33	65,592,924.51	63,935,593.08	51,062,106.27
其他业务				
合计	81,700,080.33	65,592,924.51	63,935,593.08	51,062,106.27

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	母公司	普标制品	合计
商品类型			
其中：工具车	9,156,004.70		9,156,004.70
工具柜	60,551,315.98	3,202,703.50	63,754,019.48
工具组套	41,495.03		41,495.03
工作台	3,966,269.81		3,966,269.81
手提式	137,937.16		137,937.16
其他	4,644,354.15		4,644,354.15
合计	78,497,376.83	3,202,703.50	81,700,080.33

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为30,477,235.08元，其中，30,477,235.08元预计将于2021年度确认收入。

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	173,490.39	59,761.99
教育费附加及地方教育费附加	173,490.38	59,761.98
房产税	200,236.20	200,236.20
土地使用税	39,717.00	39,717.00
印花税	17,310.03	13,567.80
残疾人保证金		6,502.66
其他	5,663.60	5,510.80
合计	609,907.60	385,058.43

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
仓储及运输装卸费	2,344,155.60	3,018,421.29
广告宣传费	55,085.95	7,196.77
职工薪酬	1,016,466.60	629,738.19
折旧费	2,050.98	644.40
其他	60,315.91	132,866.79
合计	3,478,075.04	3,788,867.44

28.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,512,420.46	3,173,723.23
专业机构费	545,748.88	705,540.43
折旧及摊销	257,917.12	228,454.29
办公费	318,434.08	244,799.72
差旅费	129,184.00	164,972.94
租赁费	110,051.32	97,896.54
业务招待费	290,203.10	188,427.23
其他	138,749.50	127,320.71
合计	5,302,708.46	4,931,135.09

29.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,315,336.39	1,039,485.88
减：利息收入	12,631.04	18,825.73
加：手续费支出	33,847.06	23,987.00
加：汇兑损失（减收益）	1,359,620.01	-316,898.24
合计	2,696,172.42	727,748.91

30.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	132,689.88		132,689.88
合计	132,689.88		132,689.88

注：明细情况详见附注五-42.政府补助。

31.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	128,471.50	24,527.85
合计	128,471.50	24,527.85

32.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	50,949.16	-324,791.67
合计	50,949.16	-324,791.67

33.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-42,120.03
合计		-42,120.03

34.资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		599.34	
合计		599.34	

35.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		105,000.00	
合计		105,000.00	

36.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	10,000.00		10,000.00
罚款支出	88.49	392.92	88.49
合计	10,088.49	392.92	10,088.49

37.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	632,763.42	
递延所得税费用	872,176.58	936,189.09
合计	1,504,940.00	936,189.09

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,322,314.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,080,578.58
子公司适用不同税率的影响	253,018.30
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,020.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	142,322.80
所得税费用	1,504,940.00

38.其他综合收益

详见附注五之21本期发生金额情况。

39.合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	132,689.88	97,000.00
利息收入	12,631.04	18,825.73
往来及其他	5,640,000.00	1,760,500.00
合计	5,785,320.92	1,876,325.73

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	1,916,900.01	3,158,484.85
管理费用	1,493,564.70	1,528,957.57
手续费	33,908.31	23,987.00

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	10,088.49	
往来及其他	4,895,000.00	4,345,532.86
合计	8,349,461.51	9,056,962.28

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	1,100,000.00	
合计	1,100,000.00	

40. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,817,374.35	1,867,310.42
加：资产减值损失		42,120.03
信用减值损失	-50,949.16	324,791.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,937,434.20	1,861,025.89
无形资产摊销	82,081.80	82,081.80
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)		-599.34
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,542,097.57	922,391.71
投资损失(收益以“—”号填列)	-128,471.50	-24,527.85
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,032,291.33	936,189.09
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-3,648,070.35	-3,959,658.36
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-8,910,045.04	-1,191,723.07
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,480,586.13	1,770,496.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,069,034.91	2,629,898.01

项目	本期金额	上期金额
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	5,629,897.30	3,674,698.80
减：现金的期初余额	3,674,698.80	1,221,945.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,955,198.50	2,452,753.35

(2) 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为5,800,000.00元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,629,897.30	3,674,698.80
其中：库存现金	8,740.50	2,830.80
可随时用于支付的银行存款	5,609,822.77	3,671,868.00
可随时用于支付的其他货币资金	11,334.03	
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	5,629,897.30	3,674,698.80
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		

41.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,100,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	13,141,583.64	抵押借款
无形资产	3,269,591.70	抵押借款
合计	17,511,175.34	/

42.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	476,070.14	6.5249	3,106,310.06
应收账款			
其中：美元	1,159,311.87	6.5249	7,564,394.02
其他应收款			
其中：美元	95.00	6.5249	619.87
短期借款			
其中：美元	2,235.71	6.5249	14,587.78
应付账款			
其中：美元	3,113.98	6.5249	20,318.41

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
普标制品 (GSTANDARD)	美国	美元	依据注册地法律法规要求

43. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗就业补贴	与收益相关	78,689.88	其他收益	78,689.88
2019年度高新技术企业培育资金	与收益相关	50,000.00	其他收益	50,000.00
吸纳补贴	与收益相关	4,000.00	其他收益	4,000.00
合计		132,689.88		132,689.88

附注六、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	
普标制品 (GSTANDARD)	美国	美国	钢制家具、工具箱柜、五金工具的销售与服务。	100.00		设立

附注七、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为赵雄文，持股比例为 44%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
程红霞	赵雄文之配偶，本公司股东及监事，直接及间接持有本公司 8.6%股份

4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵雄文、程红霞	5,000,000.00	2020-11-2	2021-11-1	否
赵雄文、程红霞	7,000,000.00	2020-11-13	2021-11-12	否
赵雄文、程红霞	450,000.00	2020-2-19	2021-2-10	否
赵雄文、程红霞	6,550,000.00	2020-2-17	2020-2-9	否
赵雄文、程红霞	5,000,000.00	2020-3-26	2021-3-25	否
赵雄文、程红霞	5,000,000.00	2020-5-20	2021-5-19	否
合计	29,000,000.00			

关联担保情况说明：由赵雄文、程红霞为常熟农村商业银行合计 1,900.00 万元贷款提供保证担保，为中国股份有限公司常熟分行合计 1,000.00 万元贷款提供保证贷款，并签订了编号为常商银董浜支行高信字 2017 第 00073 号、常商银董浜支行高保字 2019 第 00025 号的最高额保证合同，中银（常熟中小）授字（2020）年第 079 号，保证担保起始日系从借款日起算。

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	说明
拆入资金					
赵雄文		4,475,000.00	4,475,000.00		
拆出资金					
赵雄文	1,165,000.00		1,165,000.00		

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	赵雄文			1,165,000.00	58,250.00
合计				1,165,000.00	58,250.00

附注八、承诺及或有事项

截止2020年12月31日，公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

附注9、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注10、其他重要事项

截止2020年12月31日，公司无需要披露的其他重要事项。

附注11、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	15,514,980.67	9,756,156.32
1~2年	1,546,018.85	24,643.71
2~3年	24,643.71	
3年以上	577,208.01	611,012.60
合计	17,662,851.24	10,391,812.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,662,851.24	/	957,179.88	5.41	16,705,671.36
其中：逾期账龄组合	13,357,563.34	75.62	957,179.88	7.17	12,400,383.46
关联方组合	4,305,287.90	24.37			4,305,287.90
合计	17,662,851.24	/	957,179.88	/	16,705,671.36

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,391,812.63	100.00	891,684.88	8.58	9,500,127.75
其中：逾期账龄组合	5,201,966.80	50.06	891,684.88	17.14	4,310,281.92
关联方组合	5,189,845.83	49.94			5,189,845.83
合计	10,391,812.63	/	891,684.88	/	9,500,127.75

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	12,539,257.68	313,259.07	2.50	3,617,750.19	180,887.51	5.00
逾期1年以内	207,989.48	36,439.76	17.52	948,560.30	94,856.03	10.00
逾期1-2年	8,464.46	6,201.06	73.26	24,643.71	4,928.74	20.00
逾期2-3年	24,643.71	24,071.98	97.68			
逾期3年以上	577,208.01	577,208.01	100.00	611,012.60	611,012.60	100.00
合计	13,357,563.34	957,179.88		5,201,966.80	891,684.88	

组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
普标制品 (GSTANDARD)	4,305,287.90		

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	4,305,287.90		

(续表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
普标制品 (GSTANDARD)	5,189,845.83		
合计	5,189,845.83		

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	891,684.88	65,495.00				957,179.88
合计	891,684.88	65,495.00				957,179.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
GSTANDARD	4,305,287.90	28.17	
常熟通润汽车零部件进出口有限公司	4,253,733.66	27.83	109,320.96
TorinInc.	4,000,697.48	26.18	102,817.93
CanadianTireCorporation	1,318,349.37	8.63	24,881.72
宁波豪雅进出口集团有限公司	1,035,699.00	6.78	26,617.46
合计	14,913,767.41	97.58	263,638.07

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	419,007.00	1,106,750.00
合计	419,007.00	1,106,750.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	441,060.00	1,165,000.00
3年以上	3,000.00	3,000.00
合计	444,060.00	1,168,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	70,000.00	
借款	350,000.00	1,165,000.00
备用金	3,000.00	3,000.00
代缴员工公积金	21,060.00	
合计	444,060.00	1,168,000.00
减：坏账准备	25,053.00	61,250.00
净额	419,007.00	1,106,750.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	61,250.00			61,250.00
2020年1月1日余额在本期	-3,000.00	3,000.00		
——转入第二阶段	-3,000.00	3,000.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	36,197.00			36,197.00
本期核销				
2020年12月31日余额	22,053.00	3,000.00		25,053.00

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	61,250.00		36,197.00			25,053.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
缪立新	借款	250,000.00	1年以内	56.30	12,500.00
陈逸之	借款及备用金	103,000.00	1年以内 100,000.00元, 5 年以上 3,000.00元	23.20	8,000.00
支付宝	保证金及押金	70,000.00	1年以内	15.76	3,500.00
代缴员工公积金	代缴员工公积金	21,060.00	2年以内	4.74	1,053.00
合计	/	444,060.00	/	100.00	25,053.00

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,279,643.97		3,279,643.97	3,279,643.97		3,279,643.97
合计	3,279,643.97		3,279,643.97	3,279,643.97		3,279,643.97

(1)对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
普标制品 (GSTANDARD)	3,279,643.97			3,279,643.97		
合计	3,279,643.97			3,279,643.97		

4.营业收入和营业成本

(1)营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,265,110.34	65,330,359.32	61,395,749.02	50,411,075.55
其他业务				
合计	81,265,110.34	65,330,359.32	61,395,749.02	50,411,075.55

(2) 收入相关的信息

合同分类	本期发生额	合计
商品类型		
其中：工具车	9,156,004.70	9,156,004.70
工具柜	63,319,049.49	63,319,049.49
工具组套	41,495.03	41,495.03
工作台	3,966,269.81	3,966,269.81
手提式	137,937.16	137,937.16
其他	4,644,354.15	4,644,354.15
合计	81,265,110.34	81,265,110.34

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为30,477,235.08元，其中，30,477,235.08元预计将于2021年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	128,471.50	24,527.85
合计	128,471.50	24,527.85

附注12、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	132,689.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,088.49	
非经常性损益合计（影响利润总额）	122,601.39	
减：所得税影响数	30,650.35	
非经常性损益净额（影响净利润）	91,951.04	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.58%	0.11	0.11
1 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.10%	0.11	0.11

普克科技（苏州）股份有限公司

董事会

2024-04-26