

浙江海力股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2019]33120002号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	6
2、 利润表	8
3、 现金流量表	9
4、 股东权益变动表	10
5、 财务报表附注	12
6、 财务报表附注补充资料	54



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2019】33120002号

浙江海力股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江海力股份有限公司（以下简称“海力股份公司”）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海力股份公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、6 及附注六、2。海力股份公司应收账款账面余额 103,137,973.12 元，坏账准备金额 5,388,460.58 元，账面价值 97,749,512.54 元，占海力股份公司 2018 年 12 月 31 日资产总额的 39.70%。

应收账款金额重大，坏账准备的计提涉及管理层对应收账款未来可收回性的评估和判断，并根据其特征识别和确定应收账款信用风险组合及各组合坏账准备计提方法。这些评估和假设的合理性对坏账准备测算计提的结果具有重大影响，为此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

针对应收账款坏账准备，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价及测试管理层对应收账款可回收性的评估和应收账款坏账准备计提相关控制的设计和运行的有效性，包括确定应收账款组合的依据、应收账款的账龄分析和应收账款余额可收回性等的定期评估；

(2) 对于单项金额重大的应收账款，我们抽样复核了管理层评估可收回金额的相关考虑及客观证据，包括管理层结合客户经营状况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，并抽样复核了应收账款账龄划分是否准确；

(3) 分析计算海力股份公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 对金额重大的应收账款的入账依据、回款记录进行细节测试，检查应收账款年末余额是否准确；抽取样本对应收账款执行函证程序并检查资产负债表日后回款情况；

(5) 获取海力股份公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，并重新计算坏账计提金额是否准确。

(二) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、15 及附注六、23。海力股份公司的主营业务收入主要来源于向国内电力工程承包商销售电力线路紧固件，2018 年度主营业务收入为 199,813,812.23 元，占营业收入的 94.03%。海力股份公司根据合同约定将产品交付给客户或客户指定的施工现场，由客户、施工方对产品进行验收，同时客户、施工方和公司经办人员在验收单上签字，并由客户供应部门对收货清单进行确认后，公司开具销售发票并向客户进行结算，同时确认收入。

由于收入是海力股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估并测试了海力股份公司自审批客户订单至销售交易开票入账的收入流程以及关键内部控制；

(2) 通过检查销售合同，了解和评估海力股份公司的收入确认政策；

(3) 检查确认销售收入的销售合同、发货单、验收单、交接单、销售回款记录等重要凭证，评价销售收入发生、确认时点是否恰当，复核销售收入记录金额是否准确；

(4) 根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行独立函证程序；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，核对至客户确认结算的单证，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

海力股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告

该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督海力股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海力股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在

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

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

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

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

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



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

韩坚

孙业亮

2019年3月28日

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：浙江海力股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	7,942,710.74	25,369,957.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	129,765,745.14	145,560,038.41
其中：应收票据	六、2	32,016,232.60	60,746,961.40
应收账款	六、2	97,749,512.54	84,813,077.01
预付款项	六、3	1,570,058.58	1,552,414.56
其他应收款	六、4	278,300.78	435,646.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	42,009,908.99	41,213,862.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	34,829.75	273,962.03
流动资产合计		181,601,553.98	214,405,881.44
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	57,257,057.58	56,323,171.86
在建工程	六、8	133,335.69	2,836,788.37
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	3,924,428.11	3,758,000.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,493,267.91	1,245,967.01
递延所得税资产	六、11	808,269.09	704,170.97
其他非流动资产	六、12	1,013,200.00	
非流动资产合计		64,629,558.38	64,868,098.35
资产总计		246,231,112.36	279,273,979.79

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

(转下页)

资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 浙江海力股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、13	60,850,000.00	66,850,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、14	33,610,664.00	60,647,828.54
预收款项	六、15	444,431.18	409,105.29
应付职工薪酬	六、16	1,756,208.25	1,806,690.55
应交税费	六、17	2,658,898.04	624,079.74
其他应付款	六、18	1,342,656.00	869,217.15
其中: 应付利息	六、18	95,335.50	100,332.15
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		100,662,857.47	131,206,921.27
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		100,662,857.47	131,206,921.27
股东权益:			
股本	六、19	66,800,000.00	66,800,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、20	50,309,886.31	50,309,886.31
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	6,208,255.29	5,581,075.83
一般风险准备			
未分配利润	六、22	22,250,113.29	25,376,096.38
股东权益合计		145,568,254.89	148,067,058.52
负债和股东权益总计		246,231,112.36	279,273,979.79

载于第12页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

林江

主管会计工作负责人:

张焕宇

会计机构负责人:

美晓燕

林江印海

张焕宇印

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

利润表

2018年度

编制单位：浙江海力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	六、23	212,514,912.78	250,526,463.67
减：营业成本	六、23	176,652,101.89	204,165,496.04
税金及附加	六、24	1,928,045.06	1,893,786.99
销售费用	六、25	12,129,087.23	18,477,011.95
管理费用	六、26	7,159,956.59	6,389,718.25
研发费用	六、27	6,538,307.97	8,419,426.91
财务费用	六、28	3,505,390.30	2,973,555.48
其中：利息费用	六、28	3,678,945.72	3,015,636.81
利息收入	六、28	192,176.75	121,633.05
资产减值损失	六、29	673,473.39	681,223.63
加：其他收益	六、30	684,086.61	716,101.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	107,119.84	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,719,756.80	8,242,345.71
加：营业外收入	六、32	50,020.62	254,380.24
减：营业外支出	六、33	334,413.82	24,353.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,435,363.60	8,472,372.20
减：所得税费用	六、34	254,167.23	736,712.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,181,196.37	7,735,659.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		4,181,196.37	7,735,659.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十二、 2	0.06	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）	十二、 2	0.06	0.12

载于第12页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

8

法定代表人：江波

主管会计工作负责人：张焕宇

4-1-1-9

会计机构负责人：姜晓燕

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

姜晓燕

现金流量表

2018年度

编制单位：浙江海力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		165,209,812.58	169,498,336.13
收到的税费返还		64,086.61	716,101.29
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	18,020,786.55	682,768.19
经营活动现金流入小计		183,294,685.74	170,897,205.61
购买商品、接受劳务支付的现金		117,658,751.36	120,546,968.50
支付给职工以及为职工支付的现金		19,798,194.49	18,497,105.74
支付的各项税费		6,819,940.61	11,052,268.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	16,957,524.16	33,845,585.02
经营活动现金流出小计		161,234,410.62	183,941,928.20
经营活动产生的现金流量净额		22,060,275.12	-13,044,722.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,960.61	
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		49,960.61	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,671,246.05	6,584,657.11
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,671,246.05	6,584,657.11
投资活动产生的现金流量净额		-6,621,285.44	-6,584,657.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,277,000.00
取得借款收到的现金		65,850,000.00	92,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		65,850,000.00	102,827,000.00
偿还债务支付的现金		71,850,000.00	84,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,363,942.37	3,001,680.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		82,213,942.37	87,551,680.56
筹资活动产生的现金流量净额		-16,363,942.37	15,275,319.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、36	-924,952.69	-4,354,060.26
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	7,297,518.01	11,651,578.27
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	6,372,565.32	7,297,518.01

载于第12页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

林江印海

主管会计工作负责人：

张煥宇

会计机构负责人：

姜晓燕

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

股东权益变动表


2018年度


编制单位：浙江海力股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	本 年 数											
	实 收 资 本		其 他 权 益 工 具		资 本 公 积	减：库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	股 东 权 益 合 计
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年年末余额	66,800,000.00				50,309,886.31				5,581,075.83		25,376,096.38	148,067,058.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	66,800,000.00				50,309,886.31				5,581,075.83		25,376,096.38	148,067,058.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									627,179.46		-3,125,983.09	-2,498,803.63
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									627,179.46		-7,307,179.46	-6,680,000.00
2、提取一般风险准备									627,179.46		-627,179.46	
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	66,800,000.00				50,309,886.31				6,208,255.29		22,250,113.29	145,568,254.89

载于第12页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人员签署
法定代表人：  

主管会计工作负责人：  张 煊

会计机构负责人：  姜

 姜晓燕

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 瑞华会计师事务所有限公司

金额单位: 人民币元

目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	62,500,000.00				44,332,886.31				4,420,726.91		18,800,785.82	130,054,399.04
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	62,500,000.00				44,332,886.31				4,420,726.91		18,800,785.82	130,054,399.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,300,000.00				5,977,000.00				1,160,348.92		6,575,310.56	18,012,659.48
(一) 综合收益总额											7,735,659.48	7,735,659.48
(二) 股东投入和减少资本	4,300,000.00				5,977,000.00							10,277,000.00
1、股东投入的普通股	4,300,000.00				5,977,000.00							10,277,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									1,160,348.92		-1,160,348.92	
2、提取一般风险准备									1,160,348.92		-1,160,348.92	
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	66,800,000.00				50,309,886.31				5,581,075.83		25,376,096.38	148,067,068.52

载于第12页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



姜晓燕



瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

浙江海力股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

浙江海力股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经衢州市市场监督管理局批准,由江海林、邱利民和俞锡荣发起设立,于 2000 年 10 月 12 日在衢州市工商行政管理局登记注册,现总部位于衢州市衢江区海力大道 1 号。公司现持有统一社会信用代码为 91330800725119949E 的营业执照,注册资本 6,680 万元,股份总数 6,680 万股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2016 年 2 月 3 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 28 日决议批准报出。

本公司属通用设备制造业中的紧固件制造行业。主要从事电力线路紧固件、风电紧固件、通信紧固件、铁路紧固件、汽车紧固件、铁件、其他标准件、钢件、不锈钢件制造及销售。产品主要有:电力线路紧固件。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事电力线路紧固件、风电紧固件、通信紧固件、铁路紧固件、汽车紧固件、铁件、其他标准件、钢件、不锈钢件制造及销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、20“重大会计判断估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始

确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其

他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他

财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄段

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如：应收关联方款项；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，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	2-5	4.75-4.90
机器设备	年限平均法	2-20	3-5	3.17-48.50
运输工具	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
电子及其他设备	年限平均法	2-10	3-5	9.50-48.50

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

9、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

10、借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间

连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

11、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
商标权	10 年	年限平均法
土地使用权	50 年	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

12、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提

供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

15、收入

（1）商品销售收入

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

公司主要销售电力线路紧固件等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给客户或客户指定的施工现场，由客户、施工方对产品进行验收同时客户、施工方和公司经办人员在验收单上签字，并由客户供应部门对收货清单进行确认后，公司开具销售发票并向客户进行结算，同时确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要退回时，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。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递

延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

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

18、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

19、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

单位：人民币元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	60,746,961.40	应收票据及应收账款	145,560,038.41
应收账款	84,813,077.01		
应收利息		其他应收款	435,646.78
应收股利			
其他应收款	435,646.78		
固定资产	56,323,171.86	固定资产	56,323,171.86
固定资产清理			
应付票据	33,421,765.92	应付票据及应付账款	60,647,828.54
应付账款	27,226,062.62		
应付利息	100,332.15	其他应付款	869,217.15
应付股利			
其他应付款	768,885.00		
管理费用	14,809,145.16	管理费用	6,389,718.25
		研发费用	8,419,426.91

② 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

(2) 会计估计变更

报告期本公司无需要披露的会计估计变更。

20、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无

法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价

和相关经营成本的预测。

(4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，适用税率调整为16%。

2、税收优惠及批文

根据科学技术部火炬和高技术产业开发中心《关于浙江省2016年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2016〕149号），本公司通过高新技术企业复审认定，

有效期 3 年。2016 年度至 2018 年度，按 15% 的税率计缴企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

(1) 明细情况

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	30.00	245.00
银行存款	6,372,535.32	7,297,273.01
其他货币资金	1,570,145.42	18,072,439.05
合 计	7,942,710.74	25,369,957.06
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金 1,570,145.42 元（2017 年 12 月 31 日：18,072,439.05 元）为本公司向银行申请开具银行承兑票据所存入的保证金存款。

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	32,016,232.60	60,746,961.40
应收账款	97,749,512.54	84,813,077.01
合 计	129,765,745.14	145,560,038.41

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	24,816,232.60	42,925,631.42
商业承兑汇票	7,200,000.00	17,821,329.98
合 计	32,016,232.60	60,746,961.40

② 年末已质押的应收票据情况

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	9,450,000.00
合 计	9,450,000.00

③ 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
-----	----------	-----------

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	45,260,683.44	
商业承兑汇票	4,300,000.00	2,000,000.00
合 计	49,560,683.44	2,000,000.00

④其他说明

1) 终止确认的应收票据

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

本期已背书但尚未到期的商业承兑汇票，承兑人为出票人，因出票人信用较高，商业承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的商业承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

2) 未终止确认的应收票据

本年度，本公司未终止确认已贴现未到期的商业承兑汇票人民币 2,000,000.00 元。详见附注七（二）。

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	103,137,973.12	100.00	5,388,460.58	5.22	97,749,512.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	103,137,973.12	100.00	5,388,460.58	5.22	97,749,512.54

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	89,507,550.15	100.00	4,694,473.14	5.24	84,813,077.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	89,507,550.15	100.00	4,694,473.14	5.24	84,813,077.01

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	98,596,555.74	4,929,827.78	5.00
1-2年	4,496,506.85	449,650.69	10.00
2-3年	44,910.53	8,982.11	20.00
合计	103,137,973.12	5,388,460.58	5.22

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 693,987.44 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 67,031,394.40 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 64.99%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,351,569.72 元。明细情况如下：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
安徽宏源铁塔有限公司	应收货款	25,309,990.67	1年以内	24.54	1,265,499.53
中电建成都铁塔有限公司	应收货款	15,245,060.29	1年以内	14.78	762,253.02
常熟风范电力设备股份有限公司	应收货款	8,903,227.88	1年以内	8.63	445,161.39
浙江盛达江东铁塔有限公司	应收货款	8,847,870.69	1年以内	8.58	442,393.54
江苏华电铁塔制造有限公司	应收货款	8,725,244.87	1年以内	8.46	436,262.24

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合计	—	67,031,394.40	—	64.99	3,351,569.72

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,570,058.58	100.00	1,552,414.56	100.00
合计	1,570,058.58	100.00	1,552,414.56	100.00

注：本报告期无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为850,661.67元，占预付账款年末余额合计数的比例为54.18%。明细情况如下：

单位名称	款项性质	年末余额	预付时间	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
中铁物贸集团上海有限公司	保证金	302,500.00	2018年12月	19.27
衢州天力紧固件有限公司	预付货款	238,560.67	2018年12月	15.19
中铁四局集团有限公司城市轨道交通工程分公司	保证金	140,000.00	2018年11月	8.92
上海益沅实业发展有限公司	预付货款	100,000.00	2018年10月	6.37
中铁物贸集团深圳有限公司	保证金	69,601.00	2018年11月	4.43
合计	—	850,661.67	—	54.18

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	278,300.78	435,646.78
应收利息		
应收股利		
合计	278,300.78	435,646.78

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	298,474.51	100.00	20,173.73	6.76	278,300.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	298,474.51	100.00	20,173.73	6.76	278,300.78

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	476,334.56	100.00	40,687.78	8.54	435,646.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	476,334.56	100.00	40,687.78	8.54	435,646.78

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	292,474.51	14,623.73	5.00
1 至 2 年	500.00	50.00	10.00
5 年以上	5,500.00	5,500.00	100.00
合计	298,474.51	20,173.73	6.76

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	191,817.00	370,371.00
其他	106,657.51	105,963.56
合计	298,474.51	476,334.56

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-20,514.05元；本年收回或转回坏账准备金额0.00元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京国网富达科技发展有限公司	投标保证金	104,817.00	1年以内	35.12	5,240.85
中铁八局集团现代物流有限公司	保证金	80,000.00	1年以内	26.80	4,000.00
代交养老保险金	代交养老保险金	54,550.32	1年以内	18.28	2,727.52
代交公积金	代交公积金	41,878.00	1年以内	14.03	2,093.90
代交医疗保险	代交医疗保险	6,818.79	1年以内	2.28	340.94
合计	—	288,064.11	—	96.51	14,403.21

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,688,347.90		16,688,347.90
在产品	5,851,139.29		5,851,139.29
库存商品	15454781.57		15454781.57
包装物	187,253.15		187,253.15
低值易耗品	3,828,387.08		3,828,387.08
合计	42,009,908.99		42,009,908.99

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,004,340.71		12,004,340.71
在产品	4,249,198.15		4,249,198.15
库存商品	21,026,760.97		21,026,760.97
包装物	215,364.26		215,364.26
低值易耗品	3,718,198.51		3,718,198.51
合计	41,213,862.60		41,213,862.60

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
未抵扣进项税	34,829.75	273,962.03
合 计	34,829.75	273,962.03

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	57,257,057.58	56,323,171.86
固定资产清理		
合 计	57,257,057.58	56,323,171.86

(1) 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	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	58,237,664.92	34,656,510.45	2,343,746.16	3,204,000.98	98,441,922.51
2、本年增加金额	2,758,002.34	5,258,012.86	396,112.08	87,259.39	8,499,386.67
(1) 购置	794,871.80	882,932.00	396,112.08	87,259.39	2,161,175.27
(2) 在建工程转入	1,963,130.54	4,375,080.86			6,338,211.40
3、本年减少金额	2,195,389.80	2,490,041.55	205,641.03	25,525.14	4,916,597.52
(1) 处置或报废	387,094.74	2,454,144.11	204,529.24	25,525.14	3,071,293.23
(2) 转入在建工程	1,808,295.06	35,897.44	1,111.79		1,845,304.29
4、年末余额	58,800,277.46	37,424,481.76	2,534,217.21	3,265,735.23	102,024,711.66
二、累计折旧					
1、年初余额	22,113,475.99	14,880,611.10	2,157,217.13	2,967,446.43	42,118,750.65
2、本年增加金额	2,940,706.12	2,535,954.52	46,208.40	54,606.24	5,577,475.28
(1) 计提	2,940,706.12	2,535,954.52	46,208.40	54,606.24	5,577,475.28
3、本年减少金额	384,025.34	1,726,671.58	274,400.15	543,474.78	2,928,571.85
(1) 处置或报废	384,025.34	1,726,671.58	274,400.15	543,474.78	2,928,571.85
4、年末余额	24,670,156.77	15,689,894.04	1,929,025.38	2,478,577.89	44,767,654.08
三、账面价值					
1、年末账面价值	34,130,120.69	21,734,587.72	605,191.83	787,157.34	57,257,057.58
2、年初账面价值	36,124,188.93	19,775,899.35	186,529.03	236,554.55	56,323,171.86

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

截止 2018 年 12 月 31 日, 账面价值为 31,339,248.66 元(原值 55,243,724.50 元) 的房屋及建筑物为 45,850,000.00 元人民币的短期抵押保证借款(详见附注六、13)

提供抵押担保。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				1,024,392.00		1,024,392.00
设备安装工程	133,335.69		133,335.69	16,764.96		16,764.96
球化炉工程				1,795,631.41		1,795,631.41
合 计	133,335.69		133,335.69	2,836,788.37		2,836,788.37

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
设备安装工程		16,764.96	3,597,611.14	3,473,758.36	7,282.05	133,335.69
球化炉工程	2,600,000.00	1,795,631.41	477,742.34	2,269,788.84	3,584.91	
预付设备款		1,024,392.00		594,664.20	429,727.80	
合 计	2,600,000.00	2,836,788.37	4,075,353.48	6,338,211.40	440,594.76	133,335.69

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
设备安装工程						自有资金
合 计						

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	4,950,000.00	400,000.00		5,350,000.00
2、本年增加金额			321,503.10	321,503.10
(1) 购置			321,503.10	321,503.10
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	4,950,000.00	400,000.00	321,503.10	5,671,503.10
二、累计摊销				
1、年初余额	1,452,000.00	139,999.86		1,591,999.86
2、本年增加金额	99,000.00	39,999.96	16,075.17	155,075.13

项 目	土地使用权	商标权	软件	合 计
(1) 计提	99,000.00	39,999.96	16,075.17	155,075.13
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	1,551,000.00	179,999.82	16,075.17	1,747,074.99
三、账面价值				
1、年末账面价值	3,399,000.00	220,000.18	305,427.93	3,924,428.11
2、年初账面价值	3,498,000.00	260,000.14		3,758,000.14

(2) 所有权受到限制的无形资产情况

截止 2018 年 12 月 31 日，账面价值为 3,399,000.00 元（原值 4,950,000.00 元）的土地使用权为 45,850,000.00 元人民币的短期抵押保证借款（详见附注六、13）提供抵押担保。

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	953,189.24	981,574.42	647,606.76		1,287,156.90
其他	292,777.77		86,666.76		206,111.01
合 计	1,245,967.01	981,574.42	734,273.52		1,493,267.91

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	5,388,460.58	808,269.09	4,694,473.14	704,170.97
合 计	5,388,460.58	808,269.09	4,694,473.14	704,170.97

12、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款和设备款	1,013,200.00	
合 计	1,013,200.00	

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	2,000,000.00	
保证借款	13,000,000.00	8,000,000.00
抵押及保证借款	45,850,000.00	58,850,000.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	60,850,000.00	66,850,000.00

注：①质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七（二）。

②保证借款中由浙江海力控股有限公司、实际控制人江海林以及江云峰提供担保的借款金额为 8,000,000.00 元人民币，担保期限为 2018 年 09 月 03 日至 2019 年 09 月 02 日；保证借款中由浙江海力控股有限公司、实际控制人江海林以及江云峰提供担保的借款金额为 5,000,000.00 元人民币，担保期限为 2018 年 12 月 24 日至 2019 年 12 月 23 日。

③抵押保证借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、7 及 9。

14、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据	6,947,935.38	33,421,765.92
应付账款	26,662,728.62	27,226,062.62
合 计	33,610,664.00	60,647,828.54

(1) 应付票据情况

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,947,935.38	33,421,765.92
合 计	6,947,935.38	33,421,765.92

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款情况

项 目	年末余额	年初余额
货款	25,283,303.52	25,859,065.12
工程设备款	1,379,425.10	1,366,997.50
合 计	26,662,728.62	27,226,062.62

注：本报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	444,431.18	409,105.29
合 计	444,431.18	409,105.29

(2) 本报告期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,711,142.07	18,548,379.16	18,602,184.73	1,657,336.50
二、离职后福利-设定提存计划	95,548.48	1,187,605.14	1,184,281.87	98,871.75
合计	1,806,690.55	19,735,984.30	19,786,466.60	1,756,208.25

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,663,080.60	15,680,837.27	15,743,243.90	1,600,673.97
2、职工福利费		1,549,667.50	1,549,667.50	-
3、社会保险费	45,425.65	648,411.73	639,902.36	53,935.02
其中：医疗保险费	34,087.75	423,049.25	421,953.05	35,183.95
工伤保险费	8,043.12	184,411.24	177,111.98	15,342.38
生育保险费	3,294.78	40,951.24	40,837.33	3,408.69
4、住房公积金		516,154.00	516,154.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,635.82	153,308.66	153,216.97	2,727.51
合计	1,711,142.07	18,548,379.16	18,602,184.73	1,657,336.50

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	92,253.70	1,146,653.90	1,143,444.54	95,463.06
2、失业保险费	3,294.78	40,951.24	40,837.33	3,408.69
合计	95,548.48	1,187,605.14	1,184,281.87	98,871.75

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工社会保险缴费基数的14%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,471,910.04	395,208.57
企业所得税	132,486.96	141,974.98
代扣代缴个人所得税	11,370.36	23,098.25
城市维护建设税	19,193.11	27,664.60
教育费附加	8,225.62	11,856.26
地方教育附加	5,483.75	7,904.17
印花税		6,488.60

项 目	年末余额	年初余额
残保金	10,228.20	9,884.31
合 计	2,658,898.04	624,079.74

18、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	95,335.50	100,332.15
应付股利		
其他应付款	1,247,320.50	768,885.00
合 计	1,342,656.00	869,217.15

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	95,335.50	100,332.15
合 计	95,335.50	100,332.15

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
押金保证金	503,650.00	354,150.00
预提费用	708,935.60	375,447.83
其他	34,734.90	39,287.17
合 计	1,247,320.50	768,885.00

②本报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,800,000.00						66,800,000.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	50,309,886.31			50,309,886.31
合 计	50,309,886.31			50,309,886.31

21、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,720,717.23	418,119.64		4,138,836.87
任意盈余公积	1,860,358.60	209,059.82		2,069,418.42

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	5,581,075.83	627,179.46		6,208,255.29

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，按照净利润的 5%提取任意盈余公积金。

22、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	25,376,096.38	18,800,785.82
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	25,376,096.38	18,800,785.82
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,181,196.37	7,735,659.48
减：提取法定盈余公积	418,119.64	773,565.95
提取任意盈余公积	209,059.82	386,782.97
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,680,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	22,250,113.29	25,376,096.38

注：利润分配情况的说明

①根据 2018 年 5 月 25 日经本公司 2018 年度股东大会批准的《公司 2017 年度权益分配方案》，以公司总股本 66,800,000 股为基础，向全体股东每 10 股派现 1 元（含税），共分配现金股利人民币 6,680,000.00 元。

23、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	199,813,812.23	164,312,445.83	227,319,206.34	182,397,329.00
其他业务	12,701,100.55	12,339,656.06	23,207,257.33	21,768,167.04
合 计	212,514,912.78	176,652,101.89	250,526,463.67	204,165,496.04

24、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	476,659.58	513,899.85
教育费附加	204,282.68	220,260.81
地方教育费附加	136,188.46	157,115.15
印花税	57,875.50	101,530.83

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	293,911.80	274,167.19
土地使用税	754,352.84	622,313.16
车船税	4,774.20	4,500.00
合 计	1,928,045.06	1,893,786.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,307,769.70	1,434,761.58
办公费	88,655.79	90,413.09
包装费	1,240,943.89	2,598,733.69
差旅费	642,712.45	868,422.82
邮电费	33,865.89	66,765.53
运杂费	7,893,182.32	12,402,758.63
业务招待费	676,641.80	794,461.64
招标费	243,152.09	218,489.97
广告费	880.00	
其他	1,283.30	2,205.00
合 计	12,129,087.23	18,477,011.95

26、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
汽车费用	317,274.57	696,702.10
应付福利费	1,549,476.59	526,538.40
职工薪酬	1,804,901.19	1,626,786.78
折旧费	67,443.58	321,730.36
污水处理费	321,922.30	486,431.99
业务招待费	318,230.07	301,819.32
办公费	85,891.43	104,578.71
其他	1,805,468.21	2,325,130.59
摊销费	889,348.65	
合 计	7,159,956.59	6,389,718.25

27、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
环保型热浸镀锌无酸洗工艺		1,215,123.10
螺栓热锻一次成型工艺		2,600,960.57
防爬钉加工专用设备		472,747.53
大螺栓头部热锻成型局部加热研发		576,188.95
一种支架式无塞套滚柱防盗螺母		1,775,839.98
抱箍冷弯技术研发		462,566.86
镀锌前处理铁离子分离项目	225.22	509,932.17
冷锻螺母自动脱油项目	743.85	440,287.51
螺母自动攻牙集中供料系统	195,957.73	104,307.13
防盗帽冷锻项目	1,724,934.73	261,473.11
管片螺栓项目	515,691.73	
T型槽道螺栓项目	614,541.41	
步进送料项目	634,932.18	
步进配套及分选项目	823,279.29	
地脚螺栓防盗帽	549,240.17	
地脚螺栓用支架式防盗帽	479,034.44	
支架式防卸防盗螺母	492,664.49	
达克罗项目	507,062.73	
合 计	6,538,307.97	8,419,426.91

28、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,678,945.72	3,015,636.81
减：利息收入	192,176.75	121,633.05
手续费及其他	18,621.33	79,551.72
合 计	3,505,390.30	2,973,555.48

29、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	673,473.39	681,223.63
合 计	673,473.39	681,223.63

30、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
房产税退税	7,129.37	160,014.32	7,129.37
土地使用税退税	47,312.77	556,086.97	47,312.77
收到个税代扣手续费	9,644.47		9,644.47
2016 年工业政策扶持资金	620,000.00		620,000.00
合 计	684,086.61	716,101.29	684,086.61

31、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	107,119.84		107,119.84
合 计	107,119.84		107,119.84

32、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		6,183.39	
债务重组利得	5,681.91		5,681.91
与企业日常活动无关的政府补助	29,338.46	244,844.24	29,338.46
其他	15,000.25	3,352.61	15,000.25
合 计	50,020.62	254,380.24	50,020.62

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
“远教进两新”补助				5,000.00			与收益相关
新一轮两新组织补助				5,000.00			与收益相关
2016 年度奖励资金				40,000.00			与收益相关
财政局专利实施奖励资金				50,000.00			与收益相关
衢江就业管理局稳岗补贴	29,338.46			44,844.24			与收益相关
环保局环保补贴				100,000.00			与收益相关
合 计	29,338.46			244,844.24			

33、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	199,880.61		199,880.61
对外捐赠支出	116,630.00		116,630.00
罚款支出		3,802.95	
滞纳金	17,903.21	7,261.31	17,903.21
事故处理费		13,289.49	
合 计	334,413.82	24,353.75	334,413.82

34、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	358,265.35	805,611.58
递延所得税费用	-104,098.12	-68,898.86
合 计	254,167.23	736,712.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	4,435,363.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	665,304.54
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	39,778.91
加计扣除的影响	- 491,123.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,283.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	-3,077.11
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	254,167.23

35、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	649,338.46	244,844.24
利息收入	192,176.75	3,352.61
营业外收入-其他	20,682.16	121,633.05

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	656,295.55	312,938.29
票据保证金	16,502,293.63	
合 计	18,020,786.55	682,768.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用	16,822,990.95	25,286,553.35
往来款		215,703.62
税收滞纳金	17,903.21	
票据保证金		8,318,974.30
其他	116,630.00	24,353.75
合 计	16,957,524.16	33,845,585.02

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,181,196.37	7,735,659.48
加：资产减值准备	673,473.39	681,223.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,577,475.28	5,302,765.41
无形资产摊销	155,075.13	138,999.96
长期待摊费用摊销	734,273.52	595,198.83
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）	-107,119.84	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	199,880.61	-6,183.39
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,678,945.72	3,015,636.81
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-104,098.12	-68,898.86
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）	-796,046.39	4,077,169.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	32,001,947.77	-58,528,585.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,134,728.32	24,012,290.98
其他		

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	22,060,275.12	-13,044,722.59
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：		
现金的年末余额	6,372,565.32	7,297,518.01
减：现金的年初余额	7,297,518.01	11,651,578.27
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-924,952.69	-4,354,060.26

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,372,565.32	7,297,518.01
其中：库存现金	30.00	245.00
可随时用于支付的银行存款	6,372,535.32	7,297,273.01
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,372,565.32	7,297,518.01
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		

(3) 不涉及现金收取的商业承兑汇票的背书转让金额

项 目	年末余额	年初余额
背书转让的商业汇票金额	3,580,000.00	15,108,335.68
其中：支付货款	3,580,000.00	15,108,335.68

37、所有权或使用权受限制的资产**(1) 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	1,570,145.42	银行承兑保证金
应收票据	9,450,000.00	质押担保
固定资产	31,339,248.66	抵押担保
无形资产	3,399,000.00	抵押担保

项 目	期末账面价值	受限原因
合 计	45,758,394.08	

(2) 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2016年工业政策扶持资金	620,000.00	其他收益	620,000.00
就业管理局稳定岗位补贴	29,338.46	营业外收入	29,338.46
税收返还	64,086.61	其他收益	64,086.61
合 计	713,425.07		713,425.07

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收账款，详见本附注六、2。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2018年12月31日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币0.00元（2017年12月31日：人民币0.00元）。

截至2018年12月31日，本公司流动资产合计为181,601,553.98元，流动负债合计为100,662,857.47元，流动比率为1.80，较2017年流动比率1.83基本持平。

（二）金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

本年度，本公司累计向银行贴现商业承兑汇票人民币5,250,000.00元（上年度：人民币0.00元），取得现金对价人民币5,184,888.90元（上年度：人民币0.00元）。如该商业承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。于2018年12月31日，已贴现未到期的商业承兑汇票为人民币2,000,000.00元（2017年12月31日：人民币0.00元），相关质押借款的余额为人民币2,000,000.00元（2017年12月31日：人民币0.00元）（参见附注六、13）。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
浙江海力控股有限公司	衢州市	实业投资	64,800,000.00	48.47	48.47

（2）本公司最终控制方是江海林、江云锋。

2、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
衢州浩正商贸有限公司	母公司原全资子公司
衢州市柯城区海盛小额贷款有限公司	实际控制人参股公司
衢州东港环保热电有限公司	实际控制人担任董事、高级管理人员的企业
浙江百顺能源科技有限公司	母公司之全资子公司

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
衢州东港环保热电有限公司	购买商品	91,985.59	169,317.58
衢州浩正商贸有限公司	购买商品		3,041,856.31
衢州宏安达紧固件有限公司	购买商品		1,094,861.88

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
衢州东港环保热电有限公司	销售商品	874.15	21,438.37

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江海林、江云锋	7,750,000.00	2018年4月2日	2019年4月1日	否
江海林、江云锋	7,800,000.00	2018年5月2日	2019年5月1日	否
江海林、江云锋	8,300,000.00	2018年5月29日	2019年5月28日	否
江海林、江云锋	8,100,000.00	2018年7月3日	2019年7月2日	否
江海林、江云锋	7,500,000.00	2018年8月2日	2019年8月1日	否
江海林、江云锋	6,400,000.00	2018年9月3日	2019年9月2日	否
江海林、江云锋、浙江海力控股有限公司	8,000,000.00	2018年10月9日	2019年10月8日	否
江海林、江云锋、浙江海力股份有限公司	5,000,000.00	2018年1月30日	2018年12月25日	是

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	876,652.30	807,473.96

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2018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

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十一、其他重要事项

1、分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
普通防盗紧固件	33,580,976.93	25,318,271.73
普通紧固件	94,961,880.47	80,319,304.86
高强度防盗紧固件	14,943,200.81	10,915,130.00
高强度紧固件	36,616,468.43	29,944,597.99
垫片	13,476,515.70	12,096,449.07
扣紧母	3,677,971.71	3,195,229.02

项 目	主营业务收入	主营业务成本
普通管片	2,556,798.18	2,523,463.16
小 计	199,813,812.23	164,312,445.83

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

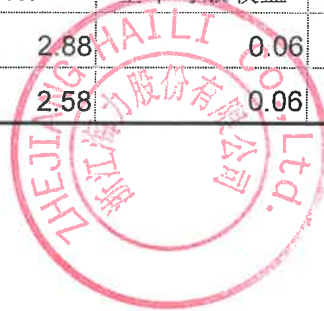
项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-92,760.77	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	713,425.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	5,681.91	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-119,532.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	506,813.25	
所得税影响额	76,021.99	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	430,791.26	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	
		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	2.88	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.58	0.06	0.06





编号:0 04717651

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人	其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)
成立日期	2011年02月22日
合伙期限	2011年02月22日至 2061年02月21日
经营范围	审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年12月13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号 0000146

说明

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

发证机关: 北京市财政局



二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人：刘贵彬



证书号：17 发证时间：二〇二〇年七月 五日
证书有效期至：二〇二〇年七月 五日



姓名	韩坚
Full name	韩坚
性别	男
Sex	男
出生日期	1980-08-28
Date of birth	1980-08-28
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通 合伙)浙江分所
Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通 合伙)浙江分所
身份证号码	330103198008281633
Identity card No.	330103198008281633



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2018]26号)



证书编号: 330000011785
No. of Certificate

授权机构名称: 浙江省注册会计师协会
Authorised Institution: CPA

发证日期: 2008 03 30
Date of Issuance

20140101 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号：
No. of Certificate 11010301546

批准注册协会：
Authorized Institute of CPA浙江省注册会计师协会

发证日期：
Date of issuance 2018 年 10 月 12 日

年 月 日
/y /m /d



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层

邮编 (P.C): 310016

电话 (Tel): 0571-88879999

传真 (Fax): 0571-88879000

www.zhcpa.cn

关于浙江海力股份有限公司 2019年度重要前期差错更正的专项说明



关于浙江海力股份有限公司 2019年度重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2020]2469号

浙江海力股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了浙江海力股份有限公司(以下简称海力股份公司)2019年度财务报表,并出具了中汇会审[2020]2468号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是海力股份公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的要求,我们出具了本项说明。除了对海力股份公司实施2019年度财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解海力股份公司2019年度重要前期差错更正情况,本报告应当与2019年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

海力股份公司2019年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

公司根据近期公开信息披露的票据违约情况、《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》(银保监办发[2019]133号)并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析(2019)》等,遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分,银行承兑汇票分为信用等级较高的银行(主要指6家大型商业银行、9家上市股份制商业银行、国内商业银行信用评级为A以上且评级展望不为

负的银行，以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（主要指除了上述划分为信用等级较高银行以外的银行，以下简称“信用等级一般银行”）；商业承兑汇票分为财务公司以及信用风险较高的企业。

差错更正前，公司对已背书或已贴现未到期的票据均予以终止确认，未计提坏账准备；差错更正后，公司将承兑人为信用等级一般银行的银行承兑汇票和商业承兑汇票的已背书或已贴现未到期的票据，由终止确认改为不终止确认，并计提坏账准备。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就该事项进行了追溯调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司2016年度、2017年度、2018年度财务报表项目及金额的影响如下：

（一）上述重要前期差错更正事项对2016年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	27,811,927.20	11,214,484.00	39,026,411.20
坏账准备-应收票据		902,078.81	902,078.81
账面价值-应收票据	27,811,927.20	10,312,405.19	38,124,332.39
递延所得税资产	635,272.11	135,311.82	770,583.93
应付账款	22,857,460.59	11,214,484.00	34,071,944.59
盈余公积	4,420,726.91	-115,015.05	4,305,711.86
未分配利润	18,800,785.82	-651,751.94	18,149,033.88

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	630,765.55	902,078.81	1,532,844.36

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
利润总额	23,863,315.93	-902,078.81	22,961,237.12
所得税费用	3,092,018.46	-135,311.82	2,956,706.64
净利润	20,771,297.47	-766,766.99	20,004,530.48

(二) 上述重要前期差错更正事项对2017年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	60,746,961.40	11,900,000.00	72,646,961.40
坏账准备-应收票据		1,847,431.88	1,847,431.88
账面价值-应收票据	60,746,961.40	10,052,568.12	70,799,529.52
递延所得税资产	704,170.97	277,114.78	981,285.75
短期借款	66,850,000.00	3,500,000.00	70,350,000.00
应付账款	27,226,062.62	8,400,000.00	35,626,062.62
盈余公积	5,581,075.83	-235,547.57	5,345,528.26
未分配利润	25,376,096.38	-1,334,769.53	24,041,326.85

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	681,223.63	945,353.07	1,626,576.70
利润总额	8,472,372.20	-945,353.07	7,527,019.13
所得税费用	736,712.72	-141,802.96	594,909.76
净利润	8,242,345.71	-1,310,236.34	6,932,109.37

(三) 上述重要前期差错更正事项对2018年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	32,016,232.60	5,140,258.08	37,156,490.68
坏账准备-应收票据		1,153,032.50	1,153,032.50
账面价值-应收票据	32,016,232.60	3,987,225.58	36,003,458.18

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	808,269.09	172,954.87	981,223.96
应付账款	26,662,728.62	5,140,258.08	31,802,986.70
盈余公积	6,208,255.29	-147,011.65	6,061,243.64
未分配利润	22,250,113.29	-833,065.98	21,417,047.31

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-673,473.39	694,399.38	20,925.99
利润总额	4,435,363.60	694,399.38	5,129,762.98
所得税费用	254,167.23	104,159.91	358,327.14
净利润	4,181,196.37	590,239.47	4,771,435.84

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

汤洋

中国注册会计师：

孙亮

报告日期：2020年4月27日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息
扫一扫、扫一扫、扫一扫

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

中汇会计师事务所
2020年12月19日

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关

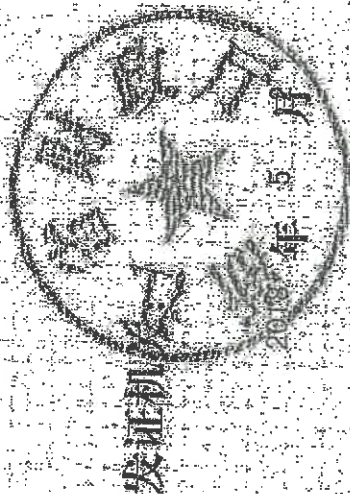


2020年01月20日

证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日

仅供中汇卷 [2013] 248 号使用



证书序号: 000381

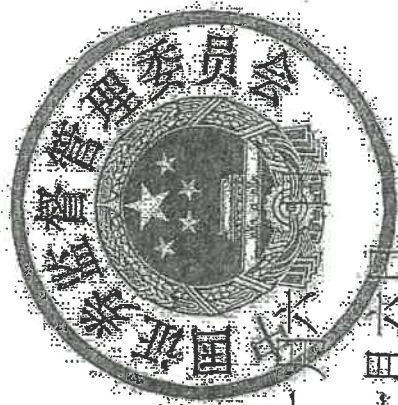
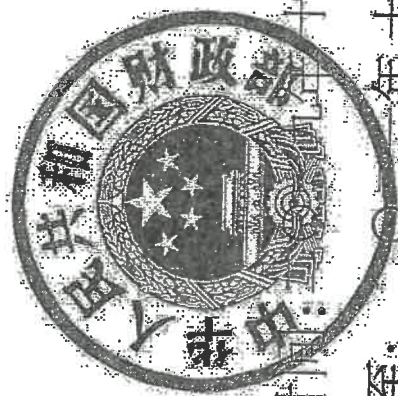
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

仅供中汇会 [2020] 246 号报告书使用



证书号: 45

发证时间: 二〇一〇年十一月六日

证书有效期至:

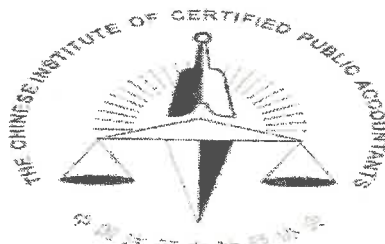
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330000100024
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年九月二十七日
Date of Issuance



姓名	汤洋
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1979-04-08
Date of birth	_____
工作单位	浙江中瑞江南会计师事务所
Working unit	有限公司
身份证号码	210304197904082225
Identity card No.	_____



姓名: 孙业亮
 Full name: 孙业亮
 Sex: 男
 出生日期: 1983-11-22
 Date of birth: 1983-11-22
 工作单位: 瑞泰会计师事务所(特殊普通合伙)
 Work unit: 瑞泰会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 229825198311220817
 ID card number: 229825198311220817



证书编号: 110101001940
 No. of certificate: 110101001940

发证机构: 浙江省注册会计师协会
 Issuing Institute: 浙江省注册会计师协会

有效期至: 2019 年 12 月
 Expiry date: 2019 年 12 月

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效的日期: 注册有效期一年
 This certificate is valid for only one year after
 the renewal.




年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效的日期: 注册有效期一年
 This certificate is valid for only one year after
 the renewal.


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

吴文斌
 Wu Wenbin

原工作单位: 瑞泰会计师事务所(特殊普通合伙)
 Original Working Unit: 瑞泰会计师事务所(特殊普通合伙)

新工作单位: 瑞泰会计师事务所(特殊普通合伙)
 New Working Unit: 瑞泰会计师事务所(特殊普通合伙)

日期: 2019 年 12 月 12 日
 Date: 2019 年 12 月 12 日



关于浙江海力股份有限公司 2020 年度 1-6 月份重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2020]6620号

浙江海力股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江海力股份有限公司（以下简称海力股份）2020年度1-6月份财务报表，并出具了中汇会审[2020]6616号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是海力股份管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的要求，我们出具了本项说明。除了对海力股份实施2020年度1-6月份财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解海力股份2020年度1-6月份重要前期差错更正情况，本报告应当与2020年度1-6月份已审财务报表及其审计报告一并阅读。

海力股份2020年度1-6月份发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

（一）对票据相关的列报进行了重新调整

1. 海力股份根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发[2019]133号）并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析(2019)》等，遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分，银行承

兑汇票分为信用等级较高的银行（主要指6家大型商业银行、9家上市股份制商业银行、国内商业银行信用评级为A以上且评级展望不为负的银行，以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（主要指除了上述划分为信用等级较高银行以外的银行，以下简称“信用等级一般银行”）；商业承兑汇票分为财务公司以及信用风险较高的企业。

前期差错更正前，2017-2018年度海力股份对已贴现未到期的票据均予以终止确认，票据贴现时收到的现金按照票据面额，作为“销售商品、提供劳务收到的现金”。差错更正后，海力股份将承兑人为信用等级一般银行的银行承兑汇票和商业承兑汇票的已背书或已贴现未到期的票据，由终止确认改为不终止确认，票据贴现收到的现金，按照票据面额扣除手续费，作为“收到其他与筹资活动有关的现金”；海力股份将承兑人为信用等级较高银行的银行承兑汇票贴现收到的现金，按照票据面额扣除手续费，作为“销售商品、提供劳务收到的现金”。

2. 海力股份对于2017-2018年度现金流量表中票据保证金对应的现金流量列示按路径做了进一步区分。

前期差错更正前，海力股份对于票据保证金按照净额在经营活动中列示。差错更正后，海力股份对于票据保证金按照到期后路径以发生额进行列示：①票据到期后直接从保证金账户支付票据款的，则直接按照开具票据的用途，将其归入相应的现金流量表项目，例如“购买商品、接受劳务支付的现金”；②票据到期后，原保证金解冻退回，另行支付票据款的，则票据保证金被冻结时，作为“支付的其他与筹资活动有关的现金”，解冻时作为“收到其他与筹资活动有关的现金”。

3. 海力股份对2017-2018年度期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额予以重新核定。

4. 海力股份对2019年度应收款项融资附注披露事项（按组合计提坏账准备的账面余额）予以更正。

（二）对成本费用存货相关列报进行了重新调整

1. 海力股份对2017-2018年度的主营业务成本和其他业务成本进行了重新核定。

2. 2020年海力股份设备部重新整理固定资产铭牌，发现2017-2019年度将部分管理用固定资产的相关折旧分配计入了制造费用。海力股份对此予以更正，将相关折旧由营业成本调整计入管理费用中。

3. 海力股份对2017-2018年度年终奖列报的费用科目进行了重新核定。

4. 海力股份对2017-2019年存货中库存商品、发出商品列报进行了重新核定。

(三) 对其他事项进行调整

1. 海力股份对2018年度预付款项中的保证金重新调整至其他应收款，并计提相应的坏账准备。

2. 海力股份对2019年度关联方资金拆借补提借款利息。

3. 海力股份对2017-2019年度关键管理人员人数及薪酬进行了重新核定。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》规定要求，就上述事项进行了追溯调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司2019年度、2018年度、2017年度财务报表项目及附注的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2019年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	5,144,104.66	-1,348.50	5,142,756.16
其他应付款	413,550.00	8,990.00	422,540.00
盈余公积	10,839,351.92	-1,146.23	10,838,205.69
未分配利润	28,452,994.25	-6,495.27	28,446,498.98

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本（主营业务成本）	187,886,954.62	-566,637.17	187,320,317.45

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本（其他业务成本）	14,832,342.23	-	14,832,342.23
管理费用	6,983,673.78	566,637.17	7,550,310.95
财务费用	3,992,455.80	8,990.00	4,001,445.80
信用减值损失	-136,359.15	43,880.05	-92,479.10
利润总额	36,459,126.49	34,890.05	36,494,016.54
所得税费用	4,605,071.27	-1,348.50	4,603,722.77
净利润	31,854,055.22	36,238.55	31,890,293.77

3. 现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	136,663,163.17	877,601.00	137,540,764.17
支付其他与经营活动有关的现金	20,154,532.78	-877,601.00	19,276,931.78

4. 财务报表附注

(1) 附注五、（四）、3. 坏账准备计提情况

差错更正前：

组合	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	24,792,928.03	-	-

差错更正后：

组合	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	23,792,928.03	-	-

(2) 附注五、（七）存货

差错更正前：

项目	期末数			期初数		
	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	19,057,444.75	-	19,057,444.75	16,688,347.90	-	16,688,347.90
在产品	3,900,929.76	-	3,900,929.76	5,851,139.29	-	5,851,139.29
库存商品	38,011,949.98	-	38,011,949.98	15,454,781.57	-	15,454,781.57
包装物	290,162.97	-	290,162.97	187,253.15	-	187,253.15
低值易耗品	2,676,390.95	-	2,676,390.95	3,828,387.08	-	3,828,387.08

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	63,936,878.41	-	63,936,878.41	42,009,908.99	-	42,009,908.99

差错更正后:

项目	期末数			期初数		
	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	19,057,444.75	-	19,057,444.75	16,688,347.90	-	16,688,347.90
在产品	3,900,929.76	-	3,900,929.76	5,851,139.29	-	5,851,139.29
库存商品	10,997,499.22	-	10,997,499.22	8,316,889.31	-	8,316,889.31
发出商品	27,014,450.76	-	27,014,450.76	7,137,892.26	-	7,137,892.26
包装物	290,162.97	-	290,162.97	187,253.15	-	187,253.15
低值易耗品	2,676,390.95	-	2,676,390.95	3,828,387.08	-	3,828,387.08
合计	63,936,878.41	-	63,936,878.41	42,009,908.99	-	42,009,908.99

(3) 附注八、(二)、4. 关键管理人员薪酬

差错更正前:

报告期间	本期数	上期数
关键管理人员人数	5	5
在本公司领取报酬人数	5	5
报酬总额(万元)	117.65	87.66

差错更正后:

报告期间	本期数	上期数
关键管理人员人数	10	9
在本公司领取报酬人数	6	5
报酬总额(万元)	113.35	91.02

(二) 上述重要前期差错更正事项对2018年度财务报表项目及附注的的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
------	-------	------	-------

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	1,570,058.58	-877,601.00	692,457.58
其他应收款	278,300.78	833,720.95	1,112,021.73
盈余公积	6,061,243.64	-6,582.01	6,054,661.63
未分配利润	21,417,047.31	-37,298.04	21,379,749.27

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本（主营业务成本）	164,312,445.83	-159,194.82	164,153,251.01
营业成本（其他业务成本）	12,339,656.06	-140,397.70	12,199,258.36
销售费用	12,129,087.23	42,200.00	12,171,287.23
管理费用	7,159,956.59	257,392.52	7,417,349.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	20,925.99	-43,880.05	-22,954.06
利润总额	5,129,762.98	-43,880.05	5,085,882.93
净利润	4,771,435.84	-43,880.05	4,727,555.79

3. 现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	165,209,812.58	-42,866.66	165,166,945.92
收到其他与经营活动有关的现金	18,020,786.55	-16,502,293.63	1,518,492.92
购买商品、接受劳务支付的现金	117,658,751.36	-2,877,601.00	114,781,150.36
支付其他与经营活动有关的现金	16,957,524.16	877,601.00	17,835,125.16
取得借款收到的现金	65,850,000.00	-2,000,000.00	63,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	70,651,227.17	70,651,227.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,363,942.37	-65,111.10	10,298,831.27
支付其他与筹资活动有关的现金	-	54,171,177.98	54,171,177.98

4. 财务报表附注

(1) 附注六、2(1)③年末已背书或贴现在资产负债表日尚未到期的应收票据
差错更正前:

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	45,260,683.14	-

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	4,300,000.00	2,000,000.00
小 计	49,560,683.44	2,000,000.00

差错更正后:

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	34,970,425.36	300,000.00
商业承兑汇票	-	6,840,258.08
小 计	34,970,425.36	7,140,258.08

(2) 附注六、5、存货

差错更正前:

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,688,347.90	-	16,688,347.90	12,004,340.71	-	12,004,340.71
在产品	5,851,139.29	-	5,851,139.29	4,249,198.15	-	4,249,198.15
库存商品	15,454,781.57	-	15,454,781.57	21,026,760.97	-	21,026,760.97
包装物	187,253.15	-	187,253.15	215,364.26	-	215,364.26
低值易耗品	3,828,387.08	-	3,828,387.08	3,718,198.51	-	3,718,198.51
合 计	42,009,908.99	-	42,009,908.99	41,213,862.60	-	41,213,862.60

差错更正后:

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,688,347.90	-	16,688,347.90	12,004,340.71	-	12,004,340.71
在产品	5,851,139.29	-	5,851,139.29	4,249,198.15	-	4,249,198.15
库存商品	8,316,889.31	-	8,316,889.31	8,180,141.10	-	8,180,141.10
发出商品	7,137,892.26	-	7,137,892.26	12,846,619.87	-	12,846,619.87
包装物	187,253.15	-	187,253.15	215,364.26	-	215,364.26
低值易耗品	3,828,387.08	-	3,828,387.08	3,718,198.51	-	3,718,198.51
合 计	42,009,908.99	-	42,009,908.99	41,213,862.60	-	41,213,862.60

(3) 附注八、3、(3) 关键管理人员薪酬

差错更正前：

报告期间	本期数	上期数
报酬总额	876,652.30	807,473.96

差错更正后：

报告期间	本期数	上期数
报酬总额	910,209.43	821,841.85

(三) 上述重要前期差错更正事项对2017年度财务报表项目及附注的累计影响

1. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本（主营业务成本）	182,397,329.00	718,325.14	183,115,654.14
营业成本（其他业务成本）	21,768,167.04	-744,297.63	21,023,869.41
销售费用	18,477,011.95	25,400.00	18,502,411.95
管理费用	14,809,145.16	572.49	14,809,717.65
利润总额	7,527,019.13	-	7,527,019.13
净利润	6,932,109.37	-	6,932,109.37

2. 现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	169,498,336.13	-3,500,000.00	165,998,336.13
购买商品、接受劳务支付的现金	120,546,968.50	2,000,000.00	122,546,968.50
支付其他与经营活动有关的现金	33,845,585.02	-8,364,401.38	25,481,183.64
收到其他与筹资活动有关的现金	-	52,454,092.34	52,454,092.34
支付其他与筹资活动有关的现金	-	55,318,493.72	55,318,493.72

3. 财务报表附注

(1) 附注五、2、(3)期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

差错更正前：

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	18,028,641.10	-

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	8,900,000.00	-
小 计	26,928,641.10	-

差错更正后:

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	15,028,641.10	3,000,000.00
商业承兑汇票	-	8,900,000.00
小 计	15,028,641.10	11,900,000.00

(2) 附注五、(一)、6. 存货

差错更正前:

项 目	期末数			期初数		
	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	12,004,340.71	-	12,004,340.71	17,333,130.58	-	17,333,130.58
在产品	4,249,198.15	-	4,249,198.15	4,564,054.10	-	4,564,054.10
库存商品	21,026,760.97	-	21,026,760.97	18,860,161.13	-	18,860,161.13
委托加工物资	-	-	-	758,200.42	-	758,200.42
包装物	215,364.26	-	215,364.26	244,283.91	-	244,283.91
低值易耗品	3,718,198.51	-	3,718,198.51	3,531,202.10	-	3,531,202.10
合 计	41,213,862.60	-	41,213,862.60	45,291,032.24	-	45,291,032.24

差错更正后:

项 目	期末数			期初数		
	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	12,004,340.71	-	12,004,340.71	17,333,130.58	-	17,333,130.58
在产品	4,249,198.15	-	4,249,198.15	4,564,054.10	-	4,564,054.10
库存商品	8,180,141.10	-	8,180,141.10	10,351,838.19	-	10,351,838.19
发出商品	12,846,619.87	-	12,846,619.87	8,508,322.94	-	8,508,322.94
委托加工物资	-	-	-	758,200.42	-	758,200.42
包装物	215,364.26	-	215,364.26	244,283.91	-	244,283.91
低值易耗品	3,718,198.51	-	3,718,198.51	3,531,202.10	-	3,531,202.10

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	41,213,862.60	-	41,213,862.60	45,291,032.24	-	45,291,032.24

(3) 附注七、3、(3) 关键管理人员薪酬

差错更正前:

报告期间	本期数	上期数
报酬总额	807,473.96	747,971.39

差错更正后:

报告期间	本期数	上期数
报酬总额	821,841.85	782,910.14

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·杭州

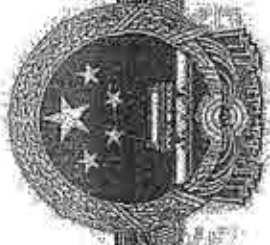
中国注册会计师:

孙玉霞 

中国注册会计师:

孙亮 

报告日期: 2020年11月20日



营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”即可了解更多信息，如有疑问，请咨询登记机关。

(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关



2020年8月0

取供中汇经 [2020] 662 号报告书使用

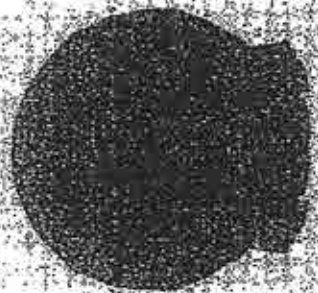
证书序号: 0001579

说明

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



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

印机印务 [2013] 666 号 注册证

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 蔡强

主任会计师: [Redacted]

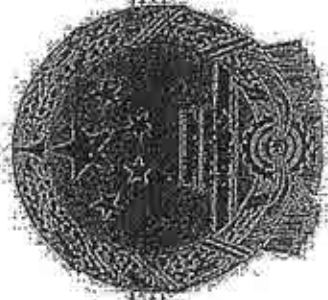
经营场所: 杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日



证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 余强

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



仅供中汇经 [2022] 1600 号报告使用




证书号: 45

发证时间: 二〇二二年十一月六日

证书有效期至: 二〇二三年十一月六日





418



4

姓名	孙亚霞
性别	女
出生日期	1978-09-15
工作单位	天健会计师事务所有限公司
身份证号码	230104197809152347
Registry card No.	





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



姓名: 杨俊英
性别: 男
出生日期: 1983-11-22
工作单位: 浙江德信会计师事务所(特准带
转会计师事务所)浙江分所
身份证号: 330425198311220017

证书编号: 110101301546
发证日期: 2018年10月12日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA.

同意调去
After the holder is transferred to

新单位
CPA

2019年10月14日



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层

邮编 (P.C): 310016

电话 (Tel): 0571-88879999

传真 (Fax): 0571-88879000

www.zhcpa.cn

浙江海力股份有限公司

2019 年度审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-12
(一) 资产负债表	7-8
(二) 利润表	9
(三) 现金流量表	10
(四) 所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-80



审计报告

中汇会审[2020]2468号

浙江海力股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了浙江海力股份有限公司(以下简称海力股份公司)财务报表,包括2019年12月31日的资产负债表,2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海力股份公司2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不

对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款坏账准备

1. 关键审计事项

如财务报表附注五（三）所述，截至2019年12月31日，海力股份公司应收账款账面余额83,527,438.39元，坏账准备金额4,254,680.48元，账面价值79,272,757.91元，占海力股份公司2019年12月31日资产总额的26.74%。

海力股份公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，海力股份公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，海力股份公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款的可回收性认定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们执行的主要程序如下：

（1）了解、评估和测试管理层与应收账款可回收性评估相关的内部控制；

（2）对于按照单项金额评估的应收账款选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

（3）对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失

计提金额的准确性；

(4) 选取样本检查期后回款情况。

(二) 收入确认

1. 关键审计事项

海力股份公司的主营业务收入主要来源于向国内电力工程承包商销售电力线路紧固件，如财务报表附注五(二十七)所述，2019年度，海力股份公司主营业务收入为261,884,455.74元，占营业收入的95.15%。

如财务报表附注三(二十一)所述，海力股份公司根据合同约定将产品交付给客户或客户指定的施工现场，由客户、施工方对产品进行验收，同时客户、施工方和公司经办人员在验收单上签字，并由客户供应部门对结算单进行确认后，公司开具销售发票并向客户进行结算，同时确认收入。

海力股份公司根据客户对结算单进行确认来判断商品所有权上的主要风险及报酬是否转移，导致客户领用接收产品的时点和销售确认时点可能存在时间性差异，进而可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险。由于收入是海力股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认列为关键审计事项。

2. 审计中的应对

(1) 了解与评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 抽取样本审阅销售合同或订单，了解和评估收入确认政策是否符合企业会计准则的有关规定；

(3) 对收入及毛利情况执行分析程序，判断收入与毛利变动的合理性；

(4) 抽取收入确认的会计记录，与相关的销售订单、发货单、结算单等进行检查核对；以及抽取与销售相关的订单、发货单、结算单等与账面确认的收入进行核对，从而检查收入确认的完整性；

(5) 抽取资产负债表日前后确认的销售收入进行测试，核对至订单、发货单、

结算单；以及抽取资产负债表日前后的订单、发货单、结算单核对至资产负债表日前后确认的销售收入，从而评估销售收入是否被确认在恰当的会计期间；

(6) 抽取重要客户实施函证程序，以确认相关的销售收入金额和应收账款余额；

(7) 我们抽取资产负债表日后的退货记录，检查销售收入是否存在不被恰当计入的可能性。

四、其他信息

海力股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

海力股份公司治理层(以下简称治理层)负责监督海力股份公司的财务报告过

程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映

相关交易和事项。

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)

汤洋

中国注册会计师：

孙业亮

报告日期：2020年4月27日

资产负债表

2019年12月31日

会企01表-1

编制单位：浙江海力股份有限公司

金额单位：人民币元

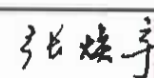
项目	注释号	行次	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	31,697,776.49	7,942,710.74
交易性金融资产		2	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据	五(二)	5	33,392,143.38	15,268,427.18
应收账款	五(二)	6	79,272,757.91	97,749,512.54
应收款项融资	五(四)	7	23,792,928.03	20,735,031.00
预付款项	五(五)	8	571,320.41	1,570,058.58
其他应收款	五(六)	9	1,544,288.40	278,300.78
其中：应收利息		10	-	-
应收股利		11	-	-
存货	五(七)	12	63,936,878.41	42,009,908.99
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	1,884,537.63	34,829.75
流动资产合计		16	236,092,630.66	185,588,779.56
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资		22	-	-
其他权益工具投资		23	-	-
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产		25	-	-
固定资产	五(九)	26	54,863,891.09	57,257,057.58
在建工程	五(十)	27	-	133,335.69
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产	五(十一)	30	3,721,127.47	3,924,428.11
开发支出		31	-	-
商誉		32	-	-
长期待摊费用	五(十二)	33	795,561.51	1,493,267.91
递延所得税资产	五(十三)	34	991,880.56	981,223.96
其他非流动资产	五(十四)	35	-	1,013,200.00
非流动资产合计		36	60,372,460.63	64,802,513.25
资产总计		37	296,465,091.29	250,391,292.81

法定代表人：



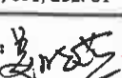


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





资产负债表(续)

2019年12月31日

会企01表-2

编制单位：浙江海力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年12月31日	2019年1月1日
流动负债：				
短期借款	五(十五)	38	65,829,464.22	60,945,335.50
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据	五(十六)	42	17,092,828.02	6,947,935.38
应付账款	五(十七)	43	26,481,958.74	31,802,986.70
预收款项	五(十八)	44	46,648.34	444,431.18
应付职工薪酬	五(十九)	45	3,020,592.27	1,756,208.25
应交税费	五(二十)	46	5,144,104.66	2,658,898.04
其他应付款	五(二十一)	47	413,550.00	1,247,320.50
其中：应付利息		48	-	-
应付股利		49	-	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债		52	-	-
流动负债合计		53	118,029,146.25	105,803,115.55
非流动负债：				
长期借款	五(二十二)	54	22,033,712.56	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	-	-
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	22,033,712.56	-
负债合计		65	140,062,858.81	105,803,115.55
所有者权益：				
股本	五(二十三)	66	66,800,000.00	66,800,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十四)	70	50,309,886.31	50,309,886.31
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(二十五)	74	10,839,351.92	6,061,243.64
未分配利润	五(二十六)	75	28,452,994.25	21,417,047.31
所有者权益合计		76	156,402,232.48	144,588,177.26
负债和所有者权益总计		77	296,465,091.29	250,391,292.81

法定代表人：




主管会计工作负责人：

张焕宇



会计机构负责人：

姜晓燕



利润表

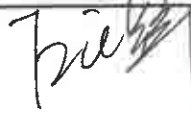
2019年度

会企02表

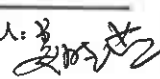
编制单位：浙江海力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年度	2018年度
一、营业收入	五(二十七)	1	275,230,153.08	212,514,912.78
减：营业成本	五(二十七)	2	202,719,296.85	176,652,101.89
税金及附加	五(二十八)	3	2,321,663.24	1,928,045.06
销售费用	五(二十九)	4	17,677,467.06	12,129,087.23
管理费用	五(三十)	5	6,983,673.78	7,159,956.59
研发费用	五(三十一)	6	9,007,442.67	6,538,307.97
财务费用	五(三十二)	7	3,992,455.80	3,505,390.30
其中：利息费用		8	4,046,242.07	3,678,945.72
利息收入		9	72,332.24	192,176.75
加：其他收益	五(三十三)	10	5,077,235.43	684,086.61
投资收益(损失以“-”号填列)		11	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十四)	16	-136,359.15	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十五)	17	-	20,925.99
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十六)	18	-	107,119.84
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	37,469,029.96	5,414,156.18
加：营业外收入	五(三十七)	20	26,880.24	50,020.62
减：营业外支出	五(三十八)	21	1,036,783.71	334,413.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	36,459,126.49	5,129,762.98
减：所得税费用	五(三十九)	23	4,605,071.27	358,327.14
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	31,854,055.22	4,771,435.84
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	31,854,055.22	4,771,435.84
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		38	-	-
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		39	-	-
6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		40	-	-
7.应收款项融资信用减值准备		41	-	-
8.其他债权投资信用减值准备		42	-	-
9.现金流量套期储备		43	-	-
10.外币财务报表折算差额		44	-	-
11.其他		45	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		46	31,854,055.22	4,771,435.84
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		47	0.48	0.07
(二)稀释每股收益(元/股)		48	0.48	0.07

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

姜晓燕

现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：浙江海力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注册号	行次	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	205,843,637.11	165,209,812.58
收到的税费返还		2	-	64,086.61
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十)	3	5,176,447.91	18,020,786.55
经营活动现金流入小计		4	211,020,085.02	183,294,685.74
购买商品、接受劳务支付的现金		5	136,663,163.17	117,658,751.36
支付给职工以及为职工支付的现金		6	21,100,573.53	19,798,194.49
支付的各项税费		7	13,538,619.43	6,819,940.61
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十)	8	20,154,532.78	16,957,524.16
经营活动现金流出小计		9	191,456,888.91	161,234,410.62
经营活动产生的现金流量净额		10	19,563,196.11	22,060,275.12
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	49,960.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	-	49,960.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	3,062,586.37	6,671,246.05
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	3,062,586.37	6,671,246.05
投资活动产生的现金流量净额		22	-3,062,586.37	-6,621,285.44
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	80,750,000.00	65,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十)	25	24,544,566.78	-
筹资活动现金流入小计		26	105,294,566.78	65,850,000.00
偿还债务支付的现金		27	58,850,000.00	71,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	23,394,154.82	10,363,942.37
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十)	29	21,665,737.62	-
筹资活动现金流出小计		30	103,909,892.44	82,213,942.37
筹资活动产生的现金流量净额		31	1,384,674.34	-16,363,942.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		32	360.83	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	17,885,644.91	-924,952.69
加：期初现金及现金等价物余额		34	6,372,565.32	7,297,518.01
六、期末现金及现金等价物余额				
		35	24,258,210.23	6,372,565.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：

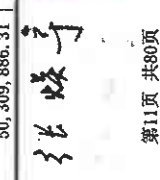
所有者权益变动表

会企04表-1
金额单位：人民币元

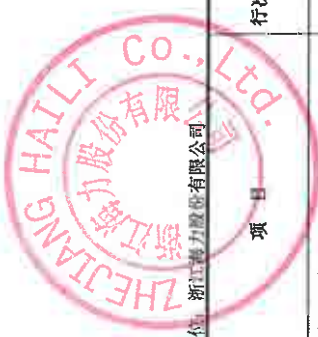
2019年度

项目	2019年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	66,800,000.00	-	-	50,309,886.31	-	-	-	6,208,255.29	22,250,113.29	145,568,254.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-147,011.65	-833,065.98	-980,077.63
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	66,800,000.00	-	-	50,309,886.31	-	-	-	6,061,243.64	21,417,047.31	144,588,177.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	4,778,108.28	7,035,946.94	11,814,055.22
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	31,854,055.22	31,854,055.22
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	4,778,108.28	-24,818,108.28	-20,040,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	4,778,108.28	-4,778,108.28	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,040,000.00	-20,040,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	66,800,000.00	-	-	50,309,886.31	-	-	-	10,839,351.92	28,452,994.25	156,402,232.48

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



所有者权益变动表(续)

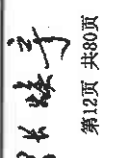
2019年度

会企04表-2
金额单位:人民币元

项目	行次	2018年度				未分配利润	所有者权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	专项储备		
一、上期期末余额	1	66,800,000.00	50,309,886.31	-	25,376,096.38	148,067,058.52	
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-1,334,769.53	-1,570,317.10	
其他	4	-	-	-	-	-	
二、本期期初余额	5	66,800,000.00	50,309,886.31	-	24,041,326.85	146,496,741.42	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-2,624,279.54	-1,908,564.16	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	4,771,435.84	4,771,435.84	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-7,395,715.38	-6,680,000.00	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-715,715.38	-6,680,000.00	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	28	66,800,000.00	50,309,886.31	-	21,417,047.31	144,588,177.26	



法定代表人: 张云
 主管会计工作负责人: 张云
 会计机构负责人: 姜晓燕



浙江海力股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

一、公司基本情况

浙江海力股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由江海林、邱利民和俞锡荣发起设立,于2000年10月12日在衢州市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91330800725119949E的《营业执照》。公司注册地:衢州市衢江区海力大道1号。法定代表人:江云锋。公司现有注册资本为人民币6,680.00万元,总股本为6,680.00万股,每股面值人民币1元。公司股票于2016年2月3日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属通用设备制造业中的紧固件制造行业。经营范围为:电力线路紧固件、风电紧固件、通信紧固件、铁路紧固件、汽车紧固件、铁件、其他标准件、钢件、不锈钢件制造及销售;金属材料、五金制品、钢材、有色金属销售;经营进出口业务;企业管理咨询;对外投资及相关咨询服务;软件开发;仓储管理;房产中介服务;节能技术研发。(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)。主要产品为电力线路紧固件。

本财务报表及财务报表附注已于2020年4月27日经公司董事会批准对外报出。

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,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(六) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十一)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本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类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)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，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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，计入留存收益。

2) 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
该类金融负债按照本附注三(六)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(六)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十一)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的

合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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)被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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(七)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(六)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(七) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(八) 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(六)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级一般的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为财务公司及信用风险较高的企业

本公司遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分,银行承兑汇票分为信用等级较高的银行(主要指6家大型商业银行、9家上市股份制商业银行、国内商业银行信用评级为A以上且评级展望不为负的银行,以下简称“信用等级较高银行”)以及信用等级一般的其他商业银行(主要指除了上述划分为信用等级较高银行以外的银行,以下简称“信用等级一般银行”);商业承兑汇票分为财务公司以及信用风险较高的企业。

(九) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(六)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

(十) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(六)5所述的简化方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合,参考历史信用

损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高的银行

（十一）其他应收款减值

本公司按照本附注三(六)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

（十二）存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备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前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	2-5	4.75-4.90
机器设备	年限平均法	2-20	3-5	3.17-48.50
运输工具	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
电子设备及其他设备	年限平均法	2-10	3-5	9.50-48.50

说明：

(1)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。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两

者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件	预计受益期限	5

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
商标	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(七)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例作为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要销售电力线路紧固件等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给客户或客户指定的施工现场，由客户或施工方对产品进行验收同时客户或施

工方和公司经办人员在验收单上签字，并由客户供应部门对结算单进行确认后，公司开具销售发票并向客户进行结算，同时确认收入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的

交易或者事项。

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，公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

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

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

（二十四）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(七)“公允价值”披露。

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	本次变更经公司第二届董事会第九次会议审议通过。	[注 1]
财务报表格式要求变化	本次变更经公司第二届董事会第九次会议审议通过。	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会[2019]8 号, 以下简称“新非货币性资产交换准则”), 自 2019 年 6 月 10 日起执行。	本次变更经公司第二届董事会第九次会议审议通过。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会[2019]9 号, 以下简称“新债务重组准则”), 自 2019 年 6 月 17 日起施行。	本次变更经公司第二届董事会第九次会议审议通过。	[注 4]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但对非交易性权益类投资, 在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用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、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定, 对比较期间财务报表不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(二十五)3、4 之说明。

[注 2]财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号, 以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修

订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

此外，在新金融工具准则下，“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于2019年9月19日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号，以下简称“2019年新修订的合并财务报表格式”)。2019年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更进行追溯调整，其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至2019年期初数，对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况。

[注3]新非货币性资产交换准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自2019年6月10日起执行新非货币性资产交换准则，对2019年1月1日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理。

[注4]新债务重组准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自2019年6月17日起执行新债务重组准则，对2019年1月1日存在的债务重组采用未来适用法处理。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	7,942,710.74	7,942,710.74	-
应收票据	36,003,458.18	15,268,427.18	-20,735,031.00
应收账款	97,749,512.54	97,749,512.54	-
应收款项融资	-	20,735,031.00	20,735,031.00
预付款项	1,570,058.58	1,570,058.58	-
其他应收款	278,300.78	278,300.78	-
存货	42,009,908.99	42,009,908.99	-
其他流动资产	34,829.75	34,829.75	-
流动资产合计	185,588,779.56	185,588,779.56	-
非流动资产：			
固定资产	57,257,057.58	57,257,057.58	-
在建工程	133,335.69	133,335.69	-
无形资产	3,924,428.11	3,924,428.11	-
长期待摊费用	1,493,267.91	1,493,267.91	-
递延所得税资产	981,223.96	981,223.96	-
其他非流动资产	1,013,200.00	1,013,200.00	-
非流动资产合计	64,802,513.25	64,802,513.25	-
资产总计	250,391,292.81	250,391,292.81	-
流动负债：			
短期借款	60,850,000.00	60,945,335.50	95,335.50
应付票据	6,947,935.38	6,947,935.38	-
应付账款	31,802,986.70	31,802,986.70	-
预收款项	444,431.18	444,431.18	-
应付职工薪酬	1,756,208.25	1,756,208.25	-
应交税费	2,658,898.04	2,658,898.04	-
其他应付款	1,342,656.00	1,247,320.50	-95,335.50

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动负债合计	105,803,115.55	105,803,115.55	-
负债合计	105,803,115.55	105,803,115.55	-
所有者权益：			
股本	66,800,000.00	66,800,000.00	-
资本公积	50,309,886.31	50,309,886.31	-
盈余公积	6,061,243.64	6,061,243.64	-
未分配利润	21,417,047.31	21,417,047.31	-
所有者权益合计	144,588,177.26	144,588,177.26	-
负债和所有者权益总计	250,391,292.81	250,391,292.81	-

4. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	7,942,710.74	摊余成本	7,942,710.74
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	134,031,271.50	摊余成本	113,296,240.50
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	20,735,031.00

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表：

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	7,942,710.74			7,942,710.74
应收款项				
按原 CAS22 列示的余额	134,031,271.50			

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新 CAS22)		-		
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)		20,735,031.00		
重新计量: 预期信用损失准备			-	
按新 CAS22 列示的余额				113,296,240.50
以摊余成本计量的总金融资产	141,973,982.24	20,735,031.00	-	121,238,951.24
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项				
按原 CAS22 列示的余额	-			
加: 自摊余成本(原 CAS22)转入		20,735,031.00		
重新计量: 由摊余成本计量变为公允价值计量			-	
按新 CAS22 列示的余额				20,735,031.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	-	20,735,031.00	-	20,735,031.00

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表:

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提信用损失准备
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收款项	6,561,666.81	-	-	6,561,666.81

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	应税收入 2019 年 4 月前按 16% 计算销项税，2019 年 4 月起按 13% 计算销项税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

根据 2020 年 1 月 20 日国科火字[2020]32 号《关于浙江省 2019 年高新技术企业备案的复函》，本公司通过高新技术企业复审认定，取得高新技术企业证书编号：GR201933005750，有效期 3 年（2019 年度至 2021 年度），按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 12 月 31 日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	-	30.00
银行存款	24,258,210.23	6,372,535.32
其他货币资金	7,439,566.26	1,570,145.42
合 计	31,697,776.49	7,942,710.74

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	7,439,566.26	1,570,145.42

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十三)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,020,000.00	1,300,000.00
商业承兑汇票	34,730,000.00	15,121,459.68
账面余额小计	35,750,000.00	16,421,459.68
减：坏账准备	2,357,856.62	1,153,032.50
账面价值合计	33,392,143.38	15,268,427.18

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	35,750,000.00	100.00	2,357,856.62	6.60	33,392,143.38
合计	35,750,000.00	100.00	2,357,856.62	6.60	33,392,143.38

续上表：

种类	期初数				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	16,421,459.68	100.00	1,153,032.50	7.02	15,268,427.18
合计	16,421,459.68	100.00	1,153,032.50	7.02	15,268,427.18

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	1,020,000.00	51,000.00	5.00
商业承兑汇票	34,730,000.00	2,306,856.62	6.64
小计	35,750,000.00	2,357,856.62	6.60

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,153,032.50	1,204,824.12	-	-	2,357,856.62

5. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,000,000.00
商业承兑汇票（已贴现未到期）	7,000,000.00
合计	8,000,000.00

6. 期末公司已背书或者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	-	20,000.00
商业承兑汇票	-	14,430,000.00
合计	-	14,450,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	82,473,076.69
1-2年	973,761.59
2-3年	78,249.37
3-4年	2,350.74
账面余额小计	83,527,438.39
减：坏账准备	4,254,680.48
账面价值合计	79,272,757.91

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	83,527,438.39	100.00	4,254,680.48	5.09	79,272,757.91
合计	83,527,438.39	100.00	4,254,680.48	5.09	79,272,757.91

续上表:

种类	期初数				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	103,137,973.12	100.00	5,388,460.58	5.22	97,749,512.54
合计	103,137,973.12	100.00	5,388,460.58	5.22	97,749,512.54

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	83,527,438.39	4,254,680.48	5.09

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	82,473,076.69	4,123,653.82	5.00
1-2年	973,761.59	97,376.17	10.00
2-3年	78,249.37	31,299.75	40.00
3-4年	2,350.74	2,350.74	100.00
小计	83,527,438.39	4,254,680.48	5.09

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	5,388,460.58	-1,133,780.10	-	-	4,254,680.48

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中电建成都铁塔有限公司	9,464,292.58	1年以内	11.33	473,214.63
江苏华电铁塔制造有限公司	8,852,880.84	1年以内	10.60	442,644.04
温州泰昌铁塔制造有限公司	8,593,645.62	1年以内	10.29	429,682.28
浙江盛达江东铁塔有限公司	7,935,088.53	1年以内	9.50	396,754.43
安徽宏源铁塔有限公司	6,406,980.29	1年以内	7.67	320,349.01
小计	41,252,887.86		49.39	2,062,644.39

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	23,792,928.03	20,735,031.00

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	20,735,031.00	3,057,897.03	-	23,792,928.03

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	20,735,031.00	23,792,928.03	-	-

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	24,792,928.03	-	-

4. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	9,906,278.25

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	45,049,198.84	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	571,320.41	100.00	1,570,058.58	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
江苏纽克光谱科技有限公司	120,000.00	1年以内	21.00	款项尚未结算
宁波市鄞州亿思软件有限公司	80,000.00	1年以内	14.00	款项尚未结算
衢州新奥燃气发展有限公司	70,589.24	1年以内	12.36	款项尚未结算
衢州市衢江东方大酒店有限公司	43,500.00	1年以内	7.61	款项尚未结算
中国石化销售股份有限公司浙江衢州石油分公司	38,580.74	1年以内	6.75	款项尚未结算
小计	352,669.98		61.73	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,629,777.26	85,488.86	1,544,288.40	298,474.51	20,173.73	278,300.78
合 计	1,629,777.26	85,488.86	1,544,288.40	298,474.51	20,173.73	278,300.78

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	1,549,777.26
1-2年	80,000.00
账面余额小计	1,629,777.26
减：坏账准备	85,488.86
账面价值小计	1,544,288.40

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	1,512,418.00	191,817.00
押金	7,000.00	-
其他	110,359.26	106,657.51
账面余额小计	1,629,777.26	298,474.51
减：坏账准备	85,488.86	20,173.73
账面价值小计	1,544,288.40	278,300.78

(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	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	14,623.73	5,550.00	-	20,173.73
2019年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-4,000.00	4,000.00	-	-

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小计
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	66,865.13	-1,550.00	-	65,315.13
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	77,488.86	8,000.00	-	85,488.86

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,173.73	65,315.13	-	-	85,488.86
小计	20,173.73	65,315.13	-	-	85,488.86

(5) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
中铁物贸集团深圳有限公司	保证金	337,601.00	1年以内	20.71	16,880.05
中交(广州)建设有限公司广州市轨道交通十二号线总承包项目经理部	保证金	300,000.00	1年以内	18.41	15,000.00
中铁四局集团第二工程有限公司物资分公司	保证金	200,000.00	1年以内	12.27	10,000.00
中铁上海工程局集团有限公司物资采购招标中心	保证金	150,000.00	1年以内	9.20	7,500.00

单位名称	款项的性质或内容	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
北京国网富达科技发展有限公司	保证金	104,817.00	1年以内	6.43	5,240.85
小计		1,092,418.00		67.03	54,620.90

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	19,057,444.75	-	19,057,444.75	16,688,347.90	-	16,688,347.90
在产品	3,900,929.76	-	3,900,929.76	5,851,139.29	-	5,851,139.29
库存商品	38,011,949.98	-	38,011,949.98	15,454,781.57	-	15,454,781.57
包装物	290,162.97	-	290,162.97	187,253.15	-	187,253.15
低值易耗品	2,676,390.95	-	2,676,390.95	3,828,387.08	-	3,828,387.08
合计	63,936,878.41	-	63,936,878.41	42,009,908.99	-	42,009,908.99

2. 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(八) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	1,884,537.63	-	1,884,537.63	34,829.75	-	34,829.75

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	54,863,891.09	57,257,057.58
固定资产清理	-	-
合计	54,863,891.09	57,257,057.58

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	58,800,277.46	-	-	-	-	-	58,800,277.46
机器设备	37,424,481.76	979,652.82	2,827,409.73	-	1,473,736.74	51,709.40	39,706,098.17
运输工具	2,534,217.21	-	-	-	-	-	2,534,217.21
电子及其他设备	3,265,735.23	139,171.81	-	-	-	-	3,404,907.04
小 计	102,024,711.66	1,118,824.63	2,827,409.73	-	1,473,736.74	51,709.40	104,445,499.88
(2) 累计折旧							
		计提					
房屋及建筑物	24,670,156.77	2,924,882.64	-	-	-	-	27,595,039.41
机器设备	15,689,894.04	2,319,483.16	-	-	1,126,753.03	23,194.69	16,859,429.48
运输工具	1,929,025.38	177,770.46	-	-	-	-	2,106,795.84
电子及其他设备	2,478,577.89	541,766.17	-	-	-	-	3,020,344.06
小 计	44,767,654.08	5,963,902.43	-	-	1,126,753.03	23,194.69	49,581,608.79
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	34,130,120.69	-	-	-	-	-	31,205,238.05
机器设备	21,734,587.72	-	-	-	-	-	22,846,668.69
运输工具	605,191.83	-	-	-	-	-	427,421.37
电子及其他设备	787,157.34	-	-	-	-	-	384,562.98
小 计	57,257,057.58	-	-	-	-	-	54,863,891.09

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(四十二)之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-	133,335.69	-	133,335.69
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	133,335.69	-	133,335.69

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	-	-	-	133,335.69	-	133,335.69

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余 额
设备安装工程	-	133,335.69	2,694,074.04	2,827,409.73	-	-

续上表:

工程名称	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
设备安装工程	-	-	-	-	-	自有资金

(3) 在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部 研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	4,950,000.00	-	-	-	-	-	4,950,000.00
商标权	400,000.00	-	-	-	-	-	400,000.00
软件	321,503.10	-	-	-	-	-	321,503.10

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
合计	5,671,503.10	-	-	-	-	-	5,671,503.10
(2)累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	1,551,000.00	99,000.00	-	-	-	-	1,650,000.00
商标权	179,999.82	39,999.96	-	-	-	-	219,999.78
软件	16,075.17	64,300.68	-	-	-	-	80,375.85
合计	1,747,074.99	203,300.64	-	-	-	-	1,950,375.63
(3)账面价值							
土地使用权	3,399,000.00	-	-	-	-	-	3,300,000.00
商标权	220,000.18	-	-	-	-	-	180,000.22
软件	305,427.93	-	-	-	-	-	241,127.25
合计	3,924,428.11	-	-	-	-	-	3,721,127.47

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注五(四十二)之说明。

(十二) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	1,287,156.90	-	611,039.64	-	676,117.26	-
其他	206,111.01	-	86,666.76	-	119,444.25	-
合计	1,493,267.91	-	697,706.40	-	795,561.51	-

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	6,612,537.10	991,880.56	6,541,493.08	981,223.96

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	85,488.86	20,173.73

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程款和设备款	-	1,013,200.00

(十五) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
商业承兑汇票贴现	7,000,000.00	2,000,000.00
抵押加保证借款	30,750,000.00	45,850,000.00
保证借款	28,000,000.00	13,000,000.00
应付利息	79,464.22	95,335.50
合 计	65,829,464.22	60,945,335.50

(十六) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	17,092,828.02	6,947,935.38

(十七) 应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	15,489,443.27	25,283,303.52
费用款	2,454,492.78	-
工程设备款	1,088,022.69	1,379,425.10
商业承兑汇票背书未终止确认	7,450,000.00	5,140,258.08
合 计	26,481,958.74	31,802,986.70

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十八) 预收款项

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
货款	46,648.34	444,431.18

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	1,657,336.50	21,336,609.12	20,078,833.65	2,915,111.97
(2)离职后福利—设定提存计划	98,871.75	1,039,697.70	1,033,089.15	105,480.30
合计	1,756,208.25	22,376,306.82	21,111,922.80	3,020,592.27

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,600,673.97	19,333,080.72	18,069,626.31	2,864,128.38
(2)职工福利费	-	605,035.29	605,035.29	-
(3)社会保险费	53,935.02	474,488.58	480,350.23	48,073.37
其中：医疗保险费	35,183.95	376,245.74	370,339.63	41,090.06
工伤保险费	15,342.38	65,925.32	74,284.39	6,983.31
生育保险费	3,408.69	32,317.52	35,726.21	-
(4)住房公积金	-	502,642.00	502,642.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	2,727.51	421,362.53	421,179.82	2,910.22
小计	1,657,336.50	21,336,609.12	20,078,833.65	2,915,111.97

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	95,463.06	1,003,743.58	997,362.94	101,843.70
(2)失业保险费	3,408.69	35,954.12	35,726.21	3,636.60
小计	98,871.75	1,039,697.70	1,033,089.15	105,480.30

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	3,285,873.40	132,486.96
土地使用税	785,600.08	-
增值税	682,103.79	2,471,910.04
房产税	363,557.16	-
代扣代缴个人所得税	22,719.63	11,370.36
印花税	4,250.60	-
城市维护建设税	-	19,193.11
教育费附加	-	8,225.62
地方教育附加	-	5,483.75
残保金	-	10,228.20
合 计	5,144,104.66	2,658,898.04

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	413,550.00	1,247,320.50
合 计	413,550.00	1,247,320.50

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	406,100.00	503,650.00
暂借款	7,450.00	-
预提费用	-	708,935.60
其他	-	34,734.90
小 计	413,550.00	1,247,320.50

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十二) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押加保证借款	22,000,000.00	-
应付利息	33,712.56	-
合 计	22,033,712.56	-

(二十三) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,800,000.00	-	-	-	-	-	66,800,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	50,309,886.31	-	-	50,309,886.31

(二十五) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,040,829.11	3,185,405.52	-	7,226,234.63
任意盈余公积	2,020,414.53	1,592,702.76	-	3,613,117.29
合 计	6,061,243.64	4,778,108.28	-	10,839,351.92

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，按照净利润的 5%提取任意盈余公积金。

(二十六) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
上年年末余额	22,250,113.29		25,376,096.38	
加：年初未分配利润调整	-833,065.98		-1,334,769.53	
调整后本年年初余额	21,417,047.31		24,041,326.85	
加：本期净利润	31,854,055.22		4,771,435.84	
减：提取法定盈余公积	3,185,405.52		477,143.59	
提取任意盈余公积	1,592,702.76		238,571.79	
应付普通股股利	20,040,000.00		6,680,000.00	
期末未分配利润	28,452,994.25		21,417,047.31	

2. 利润分配情况说明

根据公司2019年9月4日2019年度第二次临时股东大会决议通过的2019年度利润分配方案，以公司总股本66,800,000.00股为基数，每10股派发现金股利3.00元(含税)，合计派发现金股利20,040,000.00元。

(二十七) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	261,884,455.74	187,886,954.62	199,813,812.23	164,452,843.53
其他业务	13,345,697.34	14,832,342.23	12,701,100.55	12,199,258.36
合 计	275,230,153.08	202,719,296.85	212,514,912.78	176,652,101.89

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
常熟风范电力设备股份有限公司	44,582,164.26	16.20
安徽宏源铁塔有限公司	28,092,021.39	10.21
浙江盛达江东铁塔有限公司	25,620,686.16	9.31
中电建成都铁塔有限公司	24,037,524.91	8.73

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
温州泰昌铁塔制造有限公司	18,884,880.34	6.86
小计	141,217,277.06	51.31

(二十八) 税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	626,960.14	476,659.58
土地使用税	785,600.08	754,352.84
房产税	363,557.16	293,911.80
教育费附加	447,828.66	340,471.14
印花税	88,717.20	57,875.50
车船使用税	9,000.00	4,774.20
合计	2,321,663.24	1,928,045.06

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十九) 销售费用

项目	本期数	上年数
运杂费	12,325,597.97	7,893,182.32
职工薪酬	2,058,261.76	1,307,769.70
包装费	1,556,453.01	1,240,943.89
业务招待费	843,026.23	676,641.80
差旅费	584,412.34	642,712.45
招标费	216,088.63	243,152.09
其他	93,627.12	124,684.98
合计	17,677,467.06	12,129,087.23

(三十) 管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	2,606,265.24	3,630,525.66

项 目	本期数	上年数
摊销费	901,007.04	889,348.65
咨询费	402,292.08	255,878.74
污水处理费	395,051.44	321,922.30
业务招待费	374,870.26	318,230.07
技术服务费	373,016.08	202,698.74
水电热费	291,812.74	282,937.70
办公费	236,581.96	85,891.43
汽车费用	233,024.18	317,274.57
差旅费	210,406.43	129,787.57
广告宣传费	182,381.01	91,474.70
折旧费	169,526.95	67,443.58
其他	607,438.37	566,542.88
合 计	6,983,673.78	7,159,956.59

(三十一) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,261,827.16	1,854,193.94
直接材料	5,217,463.11	3,218,974.18
折旧与摊销	1,262,398.45	1,249,165.32
委托开发费用	100,000.00	-
其他	165,753.95	215,974.53
合 计	9,007,442.67	6,538,307.97

(三十二) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	4,046,242.07	3,678,945.72
减：利息收入	72,332.24	192,176.75
汇兑损失	202.69	-

项 目	本期数	上年数
减：汇兑收益	563.52	-
手续费支出	18,906.80	18,621.33
合 计	3,992,455.80	3,505,390.30

(三十三) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	5,077,080.06	620,000.00	与收益相关	5,077,080.06
个税手续费返还	155.37	9,644.47	与收益相关	155.37
土地使用税退税	-	47,312.77	-	-
房产税退税	-	7,129.37	-	-
合 计	5,077,235.43	684,086.61		5,077,235.43

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十四)“政府补助”之说明。

(三十四) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-1,204,824.12	-
应收账款坏账损失	1,133,780.10	-
其他应收款坏账损失	-65,315.13	-
合 计	-136,359.15	-

(三十五) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-	20,925.99

(三十六) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	107,119.84	-

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其中：固定资产	-	107,119.84	-
合 计	-	107,119.84	-

(三十七) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	29,338.46	-
债务重组利得	-	5,681.91	-
其他	26,880.24	15,000.25	26,880.24
合 计	26,880.24	50,020.62	-26,880.24

(三十八) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	679,800.00	116,630.00	679,800.00
资产报废、毁损损失	346,983.71	199,880.61	346,983.71
税收滞纳金	-	17,903.21	-
其他	10,000.00	-	10,000.00
合 计	1,036,783.71	334,413.82	1,036,783.71

(三十九) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	4,615,727.87	358,265.35
递延所得税费用	-10,656.60	61.79
合 计	4,605,071.27	358,327.14

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	36,459,126.49

项 目	本期数
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,468,868.98
调整以前期间所得税的影响	17,133.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	92,417.03
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	9,797.27
研发费用加计扣除	-983,145.02
所得税费用	4,605,071.27

(四十) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	5,077,080.06	649,338.46
利息收入	72,332.24	192,176.75
其他	27,035.61	20,682.16
票据保证金	-	16,502,293.63
往来款	-	656,295.55
合 计	5,176,447.91	18,020,786.55

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
期间费用	17,814,418.91	16,822,990.95
押金保证金	1,417,701.00	-
捐赠支出	679,800.00	-
往来款	232,612.87	-
其他	10,000.00	116,630.00
税收滞纳金	-	17,903.21
合 计	20,154,532.78	16,957,524.16

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
票据保证金	17,796,316.78	-

项 目	本期数	上年数
银行承兑汇票贴现金额	6,748,250.00	-
合 计	24,544,566.78	-

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
票据保证金	21,665,737.62	-

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	31,854,055.22	4,771,435.84
加: 资产减值准备	-	-20,925.99
信用减值损失	136,359.15	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,963,902.43	5,577,475.28
无形资产摊销	203,300.64	155,075.13
长期待摊费用摊销	697,706.40	734,273.52
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)	-	-107,119.84
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	346,983.71	199,880.61
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,045,881.24	3,678,945.72
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,656.60	61.79
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)	-21,926,969.42	-796,046.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,380,671.05	35,261,689.69

项 目	本期数	上年数
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,633,304.39	-27,394,470.24
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	19,563,196.11	22,060,275.12
(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	24,258,210.23	6,372,565.32
减: 现金的期初余额	6,372,565.32	7,297,518.01
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	17,885,644.91	-924,952.69

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	-	6,372,565.32
其中: 库存现金	-	30.00
可随时用于支付的银行存款	24,258,210.23	6,372,535.32
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	24,258,210.23	6,372,565.32

[注]现金流量表补充资料的说明:

2019年度现金流量表中现金期末数为24,258,210.23元,2019年12月31日资产负债表中货币资金期末数为31,697,776.49元,差额7,439,566.26元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金7,439,566.26元。

2018年度现金流量表中现金期末数为6,372,565.32元,2018年12月31日资产负债表中货币资金期末数为7,942,710.74元,差额1,570,145.42元,系现金流量表现金期末数扣

除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 1,570,145.42 元。

3. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

项 目	期 末 数	期 初 数
背书转让的商业汇票金额	103,501,284.59	3,580,000.00
其中：支付货款	103,501,284.59	3,580,000.00
合 计	103,501,284.59	3,580,000.00

(四十二) 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	7,439,566.26	票据保证金
应收票据	7,600,000.00	质押担保
应收款项融资	9,906,278.25	质押担保
固定资产	31,205,238.05	用于抵押借款
无形资产	3,300,000.00	用于抵押借款
合 计	59,451,082.56	

(四十三) 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	1,488.48		10,383.93
其中：美元	1,488.48	6.9762	10,383.93

(四十四) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
衢州市衢江区财政局 2018 年财政局扶持资金	2019	2,659,700.00	其他收益	其他收益	2,659,700.00
衢州市衢江区财政局 2017 年工业政策扶持资金	2019	1,376,800.00	其他收益	其他收益	1,376,800.00
衢州市衢江区就业管理服务局的补贴款	2019	650,180.06	其他收益	其他收益	650,180.06
衢州市衢江区经济和信息化	2019	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
局经信局即享即兑专项资金					
衢州市衢江区财政局经贸转型升级专项资金	2019	30,400.00	其他收益	其他收益	30,400.00
中国共产党衢州市衢江区委组织部 2018 区人才专项资金博士工作站津贴	2019	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
衢江区财政局人才专项资金	2019	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
合计		5,077,080.06			5,077,080.06

本期收到政府补助5,077,080.06元。其中：

1) 根据衢州市衢江区经济和信息化局、衢州市衢江区财政局下发的衢江经信[2019]号文件《衢江区经济和信息化局、衢州市衢江区财政局关于下达2018年工业政策扶持资金（第一批）的通知》，公司2019年度收到补贴2,659,700.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

2) 根据衢州市衢江区经济和信息化局、衢州市衢江区财政局下发的衢江经信[2019]24号文件《关于下达2017年工业政策扶持资金的通知》，公司2019年度收到补贴1,376,800.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

3) 公司2019年度收到衢江区就业管理服务局发放的补贴款650,180.06元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

4) 公司2019年度收到衢州市衢江区经济和信息化局发放的补贴款300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

5) 根据衢州市衢江区经济和信息化局、衢州市衢江区财政局下发的衢江经信[2019]57号文件《衢江区经济和信息化局、衢州市衢江区财政局关于下达2018年度衢州市本级外经贸转型升级专项资金及“一带一路”促进资金的通知》，公司2019年度收到补贴30,400.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

6) 根据中共衢州市委组织部、衢州市人力资源和社会保障局下发的衢市组[2017]131号文件《关于开展博士工作站创建工作的通知》，公司2019年度收到中国共产党衢州市衢江区委组织部发放的补贴款30,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年度其他收益。

7) 公司2019年度收到衢州市衢江区财政局发放的补贴款30,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2019年度其他收益。

六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险,这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定,涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大,但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括:以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十四)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险,但管理层负责监控汇率风险,并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末,本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十三)“外币货币性项目”。

2. 利率风险

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 账龄超过 1 年。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

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：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3) 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。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 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。

(6) 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。

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损失准备。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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险,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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位:人民币元):

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	67,286,569.22	-	-	-	67,286,569.22
应付票据	17,092,828.02	-	-	-	17,092,828.02
应付账款	26,481,958.74	-	-	-	26,481,958.74
其他应付款	413,550.00	-	-	-	413,550.00
长期借款	1,155,421.23	1,118,643.89	22,662,170.81	-	24,936,235.93
金融负债和或有负债合计	112,430,327.21	1,118,643.89	22,662,170.81	-	136,211,141.91

续上表:

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	62,665,645.89	-	-	-	62,665,645.89
应付票据	6,947,935.38	-	-	-	6,947,935.38
应付账款	31,802,986.70	-	-	-	31,802,986.70
其他应付款	1,247,320.50	-	-	-	1,247,320.50
金融负债和或有负债合计	102,663,888.47	-	-	-	102,663,888.47

(四) 资本管理

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

构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 47.16%(2018 年 12 月 31 日：40.88%)。

七、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			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	
1. 持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	23,792,928.03	-	23,792,928.03
持续以公允价值计量的 资产总额	-	23,792,928.03	-	23,792,928.03

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

对于公司持有的银行理财产品等，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率等。

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，管理层有明确意图将这部分应收款项在其到期之前通过背书转让或贴现的方式收回其合同现金流量，鉴于这些应收款项属于流动资产，其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵偿等额的应收应付账款，因此可以近似认为该等应收款项的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于其摊余成本。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
浙江海力控股有限公司	实业投资	衢州市	6,480.00	35.00	35.00

本公司的最终控制方为江海林、江云锋，两人为父子关系。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
衢州东港环保热电有限公司	实际控制人担任董事、高级管理人员的企业
浙江中电防盗紧固件有限公司	实际控制人关系密切的亲属所投资的企业

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
衢州东港环保热电有限公司	采购商品	市场价	166,924.43	91,985.59
浙江中电防盗紧固件有限公司	采购商品	市场价	502,297.70	-

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
衢州东港环保热电有限公司	销售商品	市场价	12,903.37	874.15

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	7,750,000.00	2019-4-2	2020-4-1	否
江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	7,800,000.00	2019-4-29	2020-4-28	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	8,300,000.00	2019-5-22	2020-5-21	否
江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	8,100,000.00	2019-7-2	2022-7-1	否
江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	7,500,000.00	2019-7-23	2022-7-22	否
浙江海力控股有限公司、江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	8,000,000.00	2019-8-27	2020-8-26	否
浙江海力控股有限公司、江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	10,000,000.00	2019-9-19	2020-9-18	否
江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	6,400,000.00	2019-10-9	2022-10-8	否
浙江海力控股有限公司、江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	10,000,000.00	2019-11-8	2020-11-7	否
江海林、江云锋	浙江海力股份有限公司	6,900,000.00	2019-7-19	2020-7-18	否
浙江海力控股有限公司	浙江海力股份有限公司	2,000,000.00	2019-10-30	2020-5-1	否[见注1]

注 1：公司在中国农业银行股份有限公司开出 4,000,000.00 元银行承兑汇票，其中 2,000,000.00 元由浙江海力控股有限公司提供保证担保。

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
浙江海力控股有限公司	7,800,000.00	2019-4-29	2019-5-5	-
浙江海力控股有限公司	440,000.00	2019-5-28	2019-7-11	-

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	5	5
在本公司领取报酬人数	5	5
报酬总额(万元)	117.65	87.66

5. 其他事项

舟山盈泰能源有限公司作为公司关联方衢州东港环保热电有限公司的主要供应商，2019 年度同时向本公司按市场价格销售钢材 17,967,963.23 元。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
浙江海力股份有限公司	中国农业银行 衢州衢江支行	房屋建筑物、土地	6,375.03	3,450.52	775.00	2020-4-1
					780.00	2020-4-28
					830.00	2020-5-21
					690.00	2020-7-18
					810.00	2022-7-1
					750.00	2022-7-22
					640.00	2022-10-8
小计			6,375.03	3,450.52	5,275.00	

(2) 本公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位: 万元)

质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
交通银行股份有限公司	商业承兑汇票	700.00	665.00	700.00	2020-3-5

(3) 本公司在浙商银行进行票据池业务, 将应收银行承兑汇票存入票据池作为质押物对外开具银行承兑汇票, 截止资产负债表日, 质押票据余额 10,906,278.25 元(应收票据 1,000,000.00 元, 应收款项融资 9,906,278.25), 票据保证金余额 5,439,566.26 元, 开出应付银行承兑汇票期末余额为 13,092,828.02 元。

(二) 或有事项

截止资产负债表日, 本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

(一) 新冠疫情影响

自新型冠状病毒的传染疫情(“新冠疫情”)从 2020 年 1 月起在全国爆发以来, 本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求。预计此次新冠疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响, 影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

（二）精选层辅导备案

公司于2020年3月31日向中国证券监督管理委员会浙江局（以下简称“浙江证监局”）提交了向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌辅导备案登记材料，公司已与申万宏源证券承销保荐有限责任公司签署了《辅导协议》，目前正在接受其辅导。

十一、其他重要事项

（一）前期差错更正说明

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	影响金额
对2016年度期末不满足终止确认条件的商业及银行承兑汇票予以重新确认，并对期末应收票据补提坏账准备	本项差错更正经公司第二届董事会第九次会议审议通过。	应收票据	10,312,405.19
		递延所得税资产	135,311.82
		应付账款	11,214,484.00
		盈余公积	-115,015.05
		未分配利润	-651,751.94
		资产减值损失	-902,078.81
		所得税费用	-135,311.82
对2017年度期末不满足终止确认条件的商业及银行承兑汇票予以重新确认，并对期末应收票据补提坏账准备	本项差错更正经公司第二届董事会第九次会议审议通过。	应收票据	10,052,568.12
		递延所得税资产	277,114.78
		短期借款	3,500,000.00
		应付账款	8,400,000.00
		盈余公积	-235,547.57
		未分配利润	-1,334,769.53
		资产减值损失	-945,353.07
所得税费用	-141,802.96		
对2018年度期末不满足终止确认条件的商业及银行承兑汇票予以重新确认，并对期末应收票据补提坏账准备	本项差错更正经公司第二届董事会第九次会议审议通过。	应收票据	3,987,225.58
		递延所得税资产	172,954.87
		应付账款	5,140,258.08

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	影响金额
		盈余公积	-147,011.65
		未分配利润	-833,065.98
		资产减值损失	694,399.38
		所得税费用	104,159.91

注：公司应收票据终止确认会计处理方式

公司应收票据包含银行承兑汇票及商业承兑汇票，其中应收银行承兑汇票的承兑人包括大型商业银行、上市股份制商业银行、其他商业银行；应收商业承兑汇票的承兑人主要为具有较高信用的国家电网及中国电建下属相关公司等。

(1) 调整前会计处理方式

由于公司判断应收票据到期无法兑付的可能性极小，且报告内未出现到期无法兑付的情况，因此公司将全部已背书未到期票据进行了终止确认。

(2) 调整后会计处理方式

公司管理层对已背书未到期商业承兑汇票和信用等级一般的银行承兑汇票的所有权上几乎所有风险和报酬是否发生转移进行了进一步分析和判断，认为：尽管公司报告期内商业承兑汇票的前手方或出票人系国家电网及中国电建下属相关公司，其信用等级不低，但终究有别于信用等级较高的银行承兑汇票；部分银行承兑汇票由信用等级一般银行开出，仍存在一定信用风险。综上，从更为审慎的角度判断，对于信用等级较高的银行承兑汇票可以认为相关资产所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，应当终止确认应收票据；信用等级一般的银行承兑汇票或由企业承兑的商业承兑汇票应当继续确认应收票据。因此，上述已背书未到期的商业承兑汇票和信用等级一般的银行承兑汇票不应终止确认。

报告期内，公司原将全部已背书或贴现未到期的票据终止确认会计处理不够谨慎，因此公司依据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》对报告期内应收票据终止确认的相关会计处理进行了差错更正及追溯调整。

为保证应收票据终止确认会计处理符合《企业会计准则》的规定，公司于 2020 年 4 月 27 日召开了第二届董事会第九次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十二条的规定对财务报表进行了追溯调整。

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定, 本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+, 损失为-):

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-346,983.71	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	5,077,080.06	-
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-662,919.76	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	155.37	个税手续费返还
小 计	4,067,331.96	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	620,569.79	-
非经常性损益净额	3,446,762.17	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

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	20.48	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	18.27	0.43	0.43

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	31,854,055.22
非经常性损益	2	3,446,762.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	28,407,293.05
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	144,588,177.26
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	20,040,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	3.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-

项 目	序号	本期数
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	155,505,204.87
加权平均净资产收益率	13=1/12	20.48%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	18.27%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

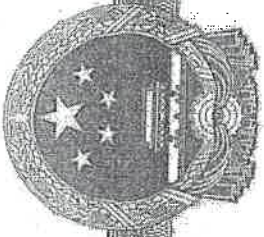
项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	31,854,055.22
非经常性损益	2	3,446,762.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	28,407,293.05
期初股份总数	4	66,800,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	66,800,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.48
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.43

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码
获取企业信用信息
请登录国家企业信用信息公示系统
或拨打12315热线
咨询、投诉、举报

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人

余强

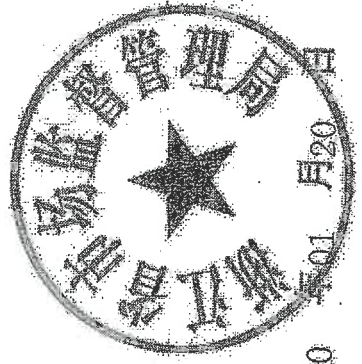
主要经营场所

杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

仅供中汇汇字[2020]第248号报告使用



登记机关

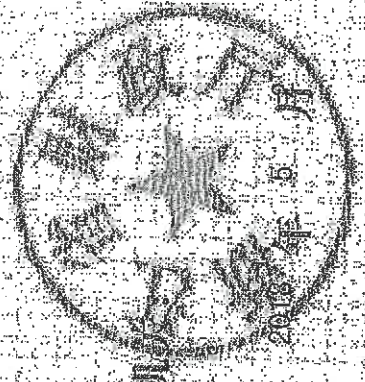
2020

2020年01月20日

证书序号: 0001679

说明

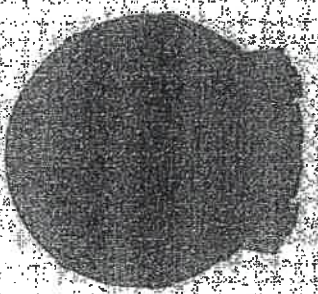
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有入经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

2013年5月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师

经营场所

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

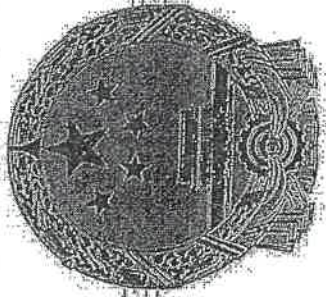
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33060014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日





证书序号: 000881

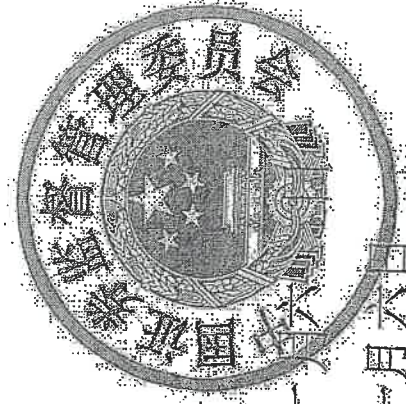
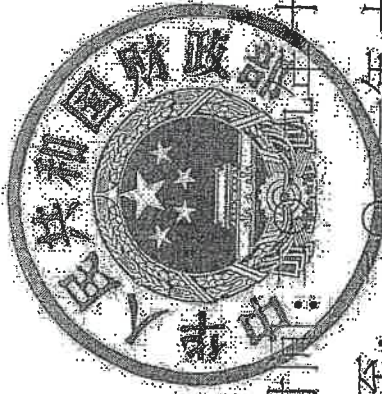
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 余强



仅供中汇综 [2020] 2463号报告书使用



证书号: 45

发证时间: 二〇二〇年十一月六日

证书有效期至:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 30000100029
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年9月27日
Date of Issuance



2019年9月27日

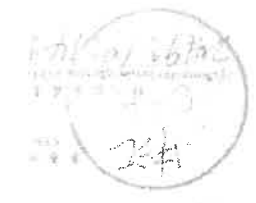
4

5

612



姓名	汤洋
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1979-04-08
Date of birth	
工作单位	浙江中瑞江南会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	210304197904082225
Identity card No.	



注册会计师事务所变更事项
 Registration of Change of Working Unit of
 Registered Accountants
 本证书有效日期，自颁发之日起
 This certificate is valid for another year after
 the renewal

年度检查登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效日期，自颁发之日起一年
 This certificate is valid for another year after
 the renewal



年度检查登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效日期，自颁发之日起一年
 This certificate is valid for another year after
 the renewal



姓名 孙业荣
 Paf name 孙业荣
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1983-11-22
 Date of birth 1983-11-22
 工作单位 瑞华会计师事务所(普通合伙)浙江分所
 Working unit 瑞华会计师事务所(普通合伙)浙江分所
 身份证号码 330625198311220017
 Identification No. 330625198311220017





关于浙江海力股份有限公司 2020 年度 1-6 月份重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2020]6620号

浙江海力股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江海力股份有限公司（以下简称海力股份）2020年度1-6月份财务报表，并出具了中汇会审[2020]6616号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是海力股份管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的要求，我们出具了本项说明。除了对海力股份实施2020年度1-6月份财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解海力股份2020年度1-6月份重要前期差错更正情况，本报告应当与2020年度1-6月份已审财务报表及其审计报告一并阅读。

海力股份2020年度1-6月份发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

（一）对票据相关的列报进行了重新调整

1. 海力股份根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发[2019]133号）并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析(2019)》等，遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分，银行承

兑汇票分为信用等级较高的银行（主要指6家大型商业银行、9家上市股份制商业银行、国内商业银行信用评级为A以上且评级展望不为负的银行，以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（主要指除了上述划分为信用等级较高银行以外的银行，以下简称“信用等级一般银行”）；商业承兑汇票分为财务公司以及信用风险较高的企业。

前期差错更正前，2017-2018年度海力股份对已贴现未到期的票据均予以终止确认，票据贴现时收到的现金按照票据面额，作为“销售商品、提供劳务收到的现金”。差错更正后，海力股份将承兑人为信用等级一般银行的银行承兑汇票和商业承兑汇票的已背书或已贴现未到期的票据，由终止确认改为不终止确认，票据贴现收到的现金，按照票据面额扣除手续费，作为“收到其他与筹资活动有关的现金”；海力股份将承兑人为信用等级较高银行的银行承兑汇票贴现收到的现金，按照票据面额扣除手续费，作为“销售商品、提供劳务收到的现金”。

2. 海力股份对于2017-2018年度现金流量表中票据保证金对应的现金流量列示按路径做了进一步区分。

前期差错更正前，海力股份对于票据保证金按照净额在经营活动中列示。差错更正后，海力股份对于票据保证金按照到期后路径以发生额进行列示：①票据到期后直接从保证金账户支付票据款的，则直接按照开具票据的用途，将其归入相应的现金流量表项目，例如“购买商品、接受劳务支付的现金”；②票据到期后，原保证金解冻退回，另行支付票据款的，则票据保证金被冻结时，作为“支付的其他与筹资活动有关的现金”，解冻时作为“收到其他与筹资活动有关的现金”。

3. 海力股份对2017-2018年度期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额予以重新核定。

4. 海力股份对2019年度应收款项融资附注披露事项（按组合计提坏账准备的账面余额）予以更正。

（二）对成本费用存货相关列报进行了重新调整

1. 海力股份对2017-2018年度的主营业务成本和其他业务成本进行了重新核定。

2. 2020年海力股份设备部重新整理固定资产铭牌，发现2017-2019年度将部分管理用固定资产的相关折旧分配计入了制造费用。海力股份对此予以更正，将相关折旧由营业成本调整计入管理费用中。

3. 海力股份对2017-2018年度年终奖列报的费用科目进行了重新核定。

4. 海力股份对2017-2019年存货中库存商品、发出商品列报进行了重新核定。

(三) 对其他事项进行调整

1. 海力股份对2018年度预付款项中的保证金重新调整至其他应收款，并计提相应的坏账准备。

2. 海力股份对2019年度关联方资金拆借补提借款利息。

3. 海力股份对2017-2019年度关键管理人员人数及薪酬进行了重新核定。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》规定要求，就上述事项进行了追溯调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司2019年度、2018年度、2017年度财务报表项目及附注的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2019年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	5,144,104.66	-1,348.50	5,142,756.16
其他应付款	413,550.00	8,990.00	422,540.00
盈余公积	10,839,351.92	-1,146.23	10,838,205.69
未分配利润	28,452,994.25	-6,495.27	28,446,498.98

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本（主营业务成本）	187,886,954.62	-566,637.17	187,320,317.45

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本（其他业务成本）	14,832,342.23	-	14,832,342.23
管理费用	6,983,673.78	566,637.17	7,550,310.95
财务费用	3,992,455.80	8,990.00	4,001,445.80
信用减值损失	-136,359.15	43,880.05	-92,479.10
利润总额	36,459,126.49	34,890.05	36,494,016.54
所得税费用	4,605,071.27	-1,348.50	4,603,722.77
净利润	31,854,055.22	36,238.55	31,890,293.77

3. 现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	136,663,163.17	877,601.00	137,540,764.17
支付其他与经营活动有关的现金	20,154,532.78	-877,601.00	19,276,931.78

4. 财务报表附注

(1) 附注五、（四）、3. 坏账准备计提情况

差错更正前：

组合	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	24,792,928.03	-	-

差错更正后：

组合	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	23,792,928.03	-	-

(2) 附注五、（七）存货

差错更正前：

项目	期末数			期初数		
	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	19,057,444.75	-	19,057,444.75	16,688,347.90	-	16,688,347.90
在产品	3,900,929.76	-	3,900,929.76	5,851,139.29	-	5,851,139.29
库存商品	38,011,949.98	-	38,011,949.98	15,454,781.57	-	15,454,781.57
包装物	290,162.97	-	290,162.97	187,253.15	-	187,253.15
低值易耗品	2,676,390.95	-	2,676,390.95	3,828,387.08	-	3,828,387.08

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	63,936,878.41	-	63,936,878.41	42,009,908.99	-	42,009,908.99

差错更正后：

项目	期末数			期初数		
	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	19,057,444.75	-	19,057,444.75	16,688,347.90	-	16,688,347.90
在产品	3,900,929.76	-	3,900,929.76	5,851,139.29	-	5,851,139.29
库存商品	10,997,499.22	-	10,997,499.22	8,316,889.31	-	8,316,889.31
发出商品	27,014,450.76	-	27,014,450.76	7,137,892.26	-	7,137,892.26
包装物	290,162.97	-	290,162.97	187,253.15	-	187,253.15
低值易耗品	2,676,390.95	-	2,676,390.95	3,828,387.08	-	3,828,387.08
合计	63,936,878.41	-	63,936,878.41	42,009,908.99	-	42,009,908.99

(3) 附注八、(二)、4. 关键管理人员薪酬

差错更正前：

报告期间	本期数	上期数
关键管理人员人数	5	5
在本公司领取报酬人数	5	5
报酬总额(万元)	117.65	87.66

差错更正后：

报告期间	本期数	上期数
关键管理人员人数	10	9
在本公司领取报酬人数	6	5
报酬总额(万元)	113.35	91.02

(二) 上述重要前期差错更正事项对2018年度财务报表项目及附注的的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
------	-------	------	-------

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	1,570,058.58	-877,601.00	692,457.58
其他应收款	278,300.78	833,720.95	1,112,021.73
盈余公积	6,061,243.64	-6,582.01	6,054,661.63
未分配利润	21,417,047.31	-37,298.04	21,379,749.27

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本（主营业务成本）	164,312,445.83	-159,194.82	164,153,251.01
营业成本（其他业务成本）	12,339,656.06	-140,397.70	12,199,258.36
销售费用	12,129,087.23	42,200.00	12,171,287.23
管理费用	7,159,956.59	257,392.52	7,417,349.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	20,925.99	-43,880.05	-22,954.06
利润总额	5,129,762.98	-43,880.05	5,085,882.93
净利润	4,771,435.84	-43,880.05	4,727,555.79

3. 现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	165,209,812.58	-42,866.66	165,166,945.92
收到其他与经营活动有关的现金	18,020,786.55	-16,502,293.63	1,518,492.92
购买商品、接受劳务支付的现金	117,658,751.36	-2,877,601.00	114,781,150.36
支付其他与经营活动有关的现金	16,957,524.16	877,601.00	17,835,125.16
取得借款收到的现金	65,850,000.00	-2,000,000.00	63,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	70,651,227.17	70,651,227.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,363,942.37	-65,111.10	10,298,831.27
支付其他与筹资活动有关的现金	-	54,171,177.98	54,171,177.98

4. 财务报表附注

(1) 附注六、2(1)③年末已背书或贴现在资产负债表日尚未到期的应收票据
差错更正前：

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	45,260,683.14	-

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	4,300,000.00	2,000,000.00
小 计	49,560,683.44	2,000,000.00

差错更正后:

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	34,970,425.36	300,000.00
商业承兑汇票	-	6,840,258.08
小 计	34,970,425.36	7,140,258.08

(2) 附注六、5、存货

差错更正前:

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,688,347.90	-	16,688,347.90	12,004,340.71	-	12,004,340.71
在产品	5,851,139.29	-	5,851,139.29	4,249,198.15	-	4,249,198.15
库存商品	15,454,781.57	-	15,454,781.57	21,026,760.97	-	21,026,760.97
包装物	187,253.15	-	187,253.15	215,364.26	-	215,364.26
低值易耗品	3,828,387.08	-	3,828,387.08	3,718,198.51	-	3,718,198.51
合 计	42,009,908.99	-	42,009,908.99	41,213,862.60	-	41,213,862.60

差错更正后:

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,688,347.90	-	16,688,347.90	12,004,340.71	-	12,004,340.71
在产品	5,851,139.29	-	5,851,139.29	4,249,198.15	-	4,249,198.15
库存商品	8,316,889.31	-	8,316,889.31	8,180,141.10	-	8,180,141.10
发出商品	7,137,892.26	-	7,137,892.26	12,846,619.87	-	12,846,619.87
包装物	187,253.15	-	187,253.15	215,364.26	-	215,364.26
低值易耗品	3,828,387.08	-	3,828,387.08	3,718,198.51	-	3,718,198.51
合 计	42,009,908.99	-	42,009,908.99	41,213,862.60	-	41,213,862.60

(3) 附注八、3、(3) 关键管理人员薪酬

差错更正前：

报告期间	本期数	上期数
报酬总额	876,652.30	807,473.96

差错更正后：

报告期间	本期数	上期数
报酬总额	910,209.43	821,841.85

(三) 上述重要前期差错更正事项对2017年度财务报表项目及附注的累计影响

1. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本（主营业务成本）	182,397,329.00	718,325.14	183,115,654.14
营业成本（其他业务成本）	21,768,167.04	-744,297.63	21,023,869.41
销售费用	18,477,011.95	25,400.00	18,502,411.95
管理费用	14,809,145.16	572.49	14,809,717.65
利润总额	7,527,019.13	-	7,527,019.13
净利润	6,932,109.37	-	6,932,109.37

2. 现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	169,498,336.13	-3,500,000.00	165,998,336.13
购买商品、接受劳务支付的现金	120,546,968.50	2,000,000.00	122,546,968.50
支付其他与经营活动有关的现金	33,845,585.02	-8,364,401.38	25,481,183.64
收到其他与筹资活动有关的现金	-	52,454,092.34	52,454,092.34
支付其他与筹资活动有关的现金	-	55,318,493.72	55,318,493.72

3. 财务报表附注

(1) 附注五、2、(3)期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

差错更正前：

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	18,028,641.10	-

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	8,900,000.00	-
小 计	26,928,641.10	-

差错更正后:

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	15,028,641.10	3,000,000.00
商业承兑汇票	-	8,900,000.00
小 计	15,028,641.10	11,900,000.00

(2) 附注五、(一)、6. 存货

差错更正前:

项 目	期末数			期初数		
	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	12,004,340.71	-	12,004,340.71	17,333,130.58	-	17,333,130.58
在产品	4,249,198.15	-	4,249,198.15	4,564,054.10	-	4,564,054.10
库存商品	21,026,760.97	-	21,026,760.97	18,860,161.13	-	18,860,161.13
委托加工物资	-	-	-	758,200.42	-	758,200.42
包装物	215,364.26	-	215,364.26	244,283.91	-	244,283.91
低值易耗品	3,718,198.51	-	3,718,198.51	3,531,202.10	-	3,531,202.10
合 计	41,213,862.60	-	41,213,862.60	45,291,032.24	-	45,291,032.24

差错更正后:

项 目	期末数			期初数		
	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	12,004,340.71	-	12,004,340.71	17,333,130.58	-	17,333,130.58
在产品	4,249,198.15	-	4,249,198.15	4,564,054.10	-	4,564,054.10
库存商品	8,180,141.10	-	8,180,141.10	10,351,838.19	-	10,351,838.19
发出商品	12,846,619.87	-	12,846,619.87	8,508,322.94	-	8,508,322.94
委托加工物资	-	-	-	758,200.42	-	758,200.42
包装物	215,364.26	-	215,364.26	244,283.91	-	244,283.91
低值易耗品	3,718,198.51	-	3,718,198.51	3,531,202.10	-	3,531,202.10

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	41,213,862.60	-	41,213,862.60	45,291,032.24	-	45,291,032.24

(3) 附注七、3、(3) 关键管理人员薪酬

差错更正前:

报告期间	本期数	上期数
报酬总额	807,473.96	747,971.39

差错更正后:

报告期间	本期数	上期数
报酬总额	821,841.85	782,910.14

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



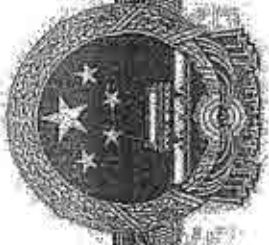
中国注册会计师:

孙玉霞 

中国注册会计师:

孙亮 

报告日期: 2020年11月20日



营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”即可了解更多信息，如有疑问，请咨询登记机关。

(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2020年8月0日

取供中汇经 [2020] 6620 号报告书使用

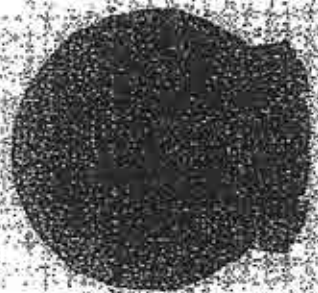
证书序号: 0001579

说明

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



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 蔡强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

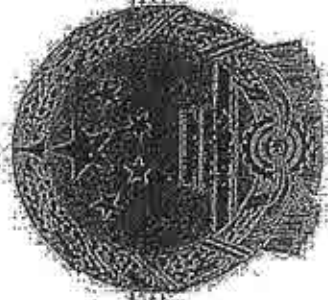
印: 中汇会计师事务所 [2013] 666 号 注册证

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日



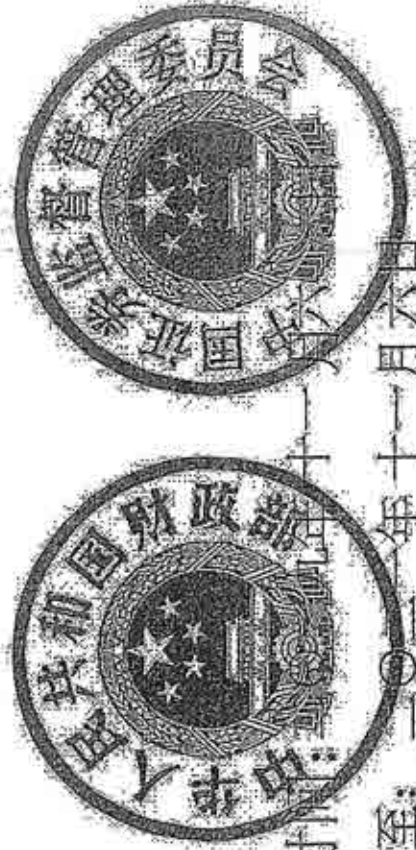
证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 余强

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）



证书号: 45

发证时间: 二〇一〇年十一月六日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月六日

仅供中汇经 [2010] 1600 号报告使用



478

4

姓名 孙亚霞

性别 女

出生日期 1978-09-15

工作单位 天健会计师事务所有限公司

身份证号 230104197809152347

Identity card No.







中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

浙江海力股份有限公司
2020 年度审计报告



目 录

	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-12
(一) 资产负债表	7-8
(二) 利润表	9
(三) 现金流量表	10
(四) 所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-82



审计报告

中汇会审[2021]0808号

浙江海力股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了浙江海力股份有限公司(以下简称海力股份)财务报表,包括2020年12月31日的资产负债表,2020年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海力股份2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不

对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款坏账准备

1. 关键审计事项

如财务报表附注五（三）所述，截至2020年12月31日，海力股份应收账款账面余额 101,235,793.53 元，坏账准备金额 5,248,426.99 元，账面价值 95,987,366.54元，占海力股份2020年12月31日资产总额的25.61%。

海力股份通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，海力股份使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在评估前瞻性信息时，海力股份考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将应收账款坏账准备认定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们执行的主要程序如下：

（1）了解、评估和测试管理层与应收账款可回收性评估相关的内部控制；

（2）对于按照单项金额评估的应收账款选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

（3）对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

(4) 选取样本检查期后回款情况。

(二) 收入确认

1. 关键审计事项

海力股份的主营业务收入主要来源于向国内各电力铁塔公司销售输电线路铁塔紧固件，如财务报表附注五(二十八)所述，2020年度海力股份主营业务收入为278,887,596.72元，占营业收入的95.33%。

如财务报表附注三(二十三)所述，海力股份根据合同约定将产品交付给客户或客户指定的施工现场，客户或施工方会根据需要对产品进行抽查验收，在由客户供应部门对结算单进行确认后，公司开具销售发票并向客户进行结算，同时确认收入。

海力股份根据客户对结算单进行确认来判断商品控制权是否转移，导致客户领用接收产品的时点和销售确认时点可能存在时间性差异，进而可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险。由于收入是海力股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认列为关键审计事项。

2. 审计中的应对

(1) 了解与评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 抽取样本审阅销售合同或订单，了解和评估收入确认政策是否符合企业会计准则的有关规定；

(3) 对收入及毛利情况执行分析程序，判断收入与毛利变动的合理性；

(4) 抽取收入确认的会计记录，与相关的销售订单、发货单、结算单等进行检查核对；以及抽取与销售相关的订单、发货单、结算单等与账面确认的收入进行核对，从而检查收入确认的完整性；

(5) 抽取资产负债表日前后确认的销售收入进行测试，核对至订单、发货单、结算单；以及抽取资产负债表日前后的订单、发货单、结算单核对至资产负债表日前后确认的销售收入，从而评估销售收入是否被确认在恰当的会计期间；

(6)抽取重要客户实施函证程序确认相关的销售收入金额和应收账款余额。

四、其他信息

海力股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2020年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

海力股份治理层(以下简称治理层)负责监督海力股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：孙玉霞
(项目合伙人)

孙玉霞
霞孙
印玉

中国注册会计师：孙亮

孙亮
亮孙
印业

报告日期：2021年3月15日

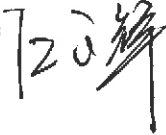
资产负债表

2020年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 会企01表-1
审核专用章 金额单位:人民币元

编制单位: 浙江海力股份有限公司

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动资产:				
货币资金	五(一)	1	24,746,585.52	31,697,776.49
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	45,246,658.91	33,392,143.38
应收账款	五(三)	5	95,987,366.54	79,272,757.91
应收款项融资	五(四)	6	43,043,242.59	23,792,928.03
预付款项	五(五)	7	3,282,752.06	571,320.41
其他应收款	五(六)	8	1,548,205.60	1,544,288.40
其中: 应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	63,984,476.27	65,443,905.82
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	4,152,711.24	1,884,537.63
流动资产合计		16	281,991,998.73	237,599,658.07
非流动资产:				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(九)	24	61,841,356.40	54,863,891.09
在建工程	五(十)	25	25,019,185.91	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产	五(十一)	28	3,517,826.83	3,721,127.47
开发支出		29	-	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用	五(十二)	31	408,561.38	795,561.51
递延所得税资产	五(十三)	32	1,160,263.99	991,880.56
其他非流动资产	五(十四)	33	819,576.82	-
非流动资产合计		34	92,766,771.33	60,372,460.63
资产总计		35	374,758,770.06	297,972,118.70

法定代表人: 



主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



资产负债表(续)

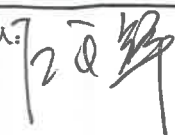
2020年12月31日

会企01表-2

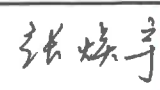
编制单位: 浙江海力股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动负债:				
短期借款	五(十五)	36	93,605,198.46	65,829,464.22
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据	五(十六)	39	17,175,084.20	17,092,828.02
应付账款	五(十七)	40	40,835,548.64	26,481,958.74
预收款项		41	-	-
合同负债	五(十八)	42	722,526.93	41,281.72
应付职工薪酬	五(十九)	43	3,323,794.78	3,020,592.27
应交税费	五(二十)	44	2,646,216.80	5,368,810.27
其他应付款	五(二十一)	45	1,267,383.73	422,540.00
其中: 应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债	五(二十二)	50	93,928.50	5,366.62
流动负债合计		51	159,669,682.04	118,262,841.86
非流动负债:				
长期借款	五(二十三)	52	22,031,930.56	22,033,712.56
应付债券		53	-	-
其中: 优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
长期应付款		56	-	-
长期应付职工薪酬		57	-	-
预计负债		58	-	-
递延收益		59	-	-
递延所得税负债		60	-	-
其他非流动负债		61	-	-
非流动负债合计		62	22,031,930.56	22,033,712.56
负债合计		63	181,701,612.60	140,296,554.42
所有者权益:				
股本	五(二十四)	64	66,800,000.00	66,800,000.00
其他权益工具		65	-	-
其中: 优先股		66	-	-
永续债		67	-	-
资本公积	五(二十五)	68	50,309,886.31	50,309,886.31
减: 库存股		69	-	-
其他综合收益		70	-	-
专项储备		71	-	-
盈余公积	五(二十六)	72	16,337,590.67	11,030,351.69
未分配利润	五(二十七)	73	59,609,680.48	29,535,326.28
所有者权益合计		74	193,057,157.46	157,675,564.28
负债和所有者权益总计		75	374,758,770.06	297,972,118.70

法定代表人: 



主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 



利润表

2020年度

会企02表

编制单位：浙江海力股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	五(二十八)	1	292,552,809.91	275,230,153.08
减：营业成本	五(二十八)	2	223,611,632.50	202,152,659.68
税金及附加	五(二十九)	3	2,214,524.56	2,321,663.24
销售费用	五(三十)	4	3,507,789.27	17,677,467.06
管理费用	五(三十一)	5	8,501,422.65	7,550,310.95
研发费用	五(三十二)	6	9,570,067.62	9,007,442.67
财务费用	五(三十三)	7	4,667,129.19	4,001,445.80
其中：利息费用		8	4,720,340.76	4,055,232.07
利息收入		9	82,158.48	72,332.24
加：其他收益	五(三十四)	10	1,621,921.63	5,077,235.43
投资收益(损失以“-”号填列)		11	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十五)	16	-1,181,440.69	-92,479.10
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十六)	18	-255,224.10	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	40,665,500.96	37,503,920.01
加：营业外收入	五(三十七)	20	-	26,880.24
减：营业外支出	五(三十八)	21	138,085.57	1,036,783.71
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	40,527,415.39	36,494,016.54
减：所得税费用	五(三十九)	23	5,145,822.21	4,603,722.77
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	35,381,593.18	31,890,293.77
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	35,381,593.18	31,890,293.77
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	35,381,593.18	31,890,293.77
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	0.53	0.48
(二)稀释每股收益(元/股)		46	0.53	0.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020年度

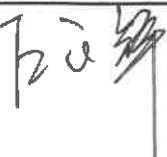
会企03表

编制单位：浙江海力股份有限公司

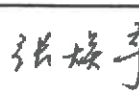
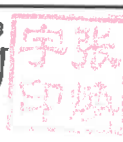
金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	189,346,039.03	205,843,637.11
收到的税费返还		2	736,175.30	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十)	3	2,636,943.37	5,176,447.91
经营活动现金流入小计		4	192,719,157.70	211,020,085.02
购买商品、接受劳务支付的现金		5	142,613,383.61	137,540,764.17
支付给职工以及为职工支付的现金		6	21,936,252.28	21,100,573.53
支付的各项税费		7	19,035,809.45	13,538,619.43
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十)	8	6,249,604.66	19,276,931.78
经营活动现金流出小计		9	189,835,050.00	191,456,888.91
经营活动产生的现金流量净额		10	2,884,107.70	19,563,196.11
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	162,964.70	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	162,964.70	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	36,688,200.88	3,062,586.37
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	36,688,200.88	3,062,586.37
投资活动产生的现金流量净额		22	-36,525,236.18	-3,062,586.37
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	119,750,000.00	80,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十)	25	24,870,907.86	24,544,566.78
筹资活动现金流入小计		26	144,620,907.86	105,294,566.78
偿还债务支付的现金		27	90,250,000.00	58,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	4,288,781.05	23,394,154.82
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十)	29	17,033,661.17	21,665,737.62
筹资活动现金流出小计		30	111,572,442.22	103,909,892.44
筹资活动产生的现金流量净额		31	33,048,465.64	1,384,674.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-1,120.08	360.83
五、现金及现金等价物净增加额		33	-593,782.92	17,885,644.91
加：期初现金及现金等价物余额		34	24,258,210.23	6,372,565.32
六、期末现金及现金等价物余额		35	23,664,427.31	24,258,210.23

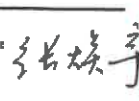
法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




所有者权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

2020年度

编制单位：浙江海力股份有限公司

行次

股本

其他权益工具

资本公积

减：库存股

其他综合收益

专项储备

盈余公积

未分配利润

所有者权益合计

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上期期末余额		66,800,000.00			50,309,886.31				10,838,205.69	28,446,494.98	156,394,590.98
加：会计政策变更									192,146.00	1,088,827.30	1,280,973.30
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额		66,800,000.00			50,309,886.31				11,030,351.69	29,535,322.28	157,675,564.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									5,307,238.98	30,074,354.20	35,381,593.18
(一) 综合收益总额										35,381,593.18	35,381,593.18
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									5,307,238.98	-5,307,238.98	
2. 对所有者的分配									5,307,238.98	-5,307,238.98	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额		66,800,000.00			50,309,886.31				16,337,590.67	59,609,680.48	193,057,157.46



张焕字

法定代表人：张焕

主管会计工作负责人：张焕

会计机构负责人：张焕

所有者权益变动表(续)

2020年度

编制单位：浙江海力股份有限公司
 金额单位：人民币元

项目	行次	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	66,800,000.00	-	-	-	50,309,886.31	-	-	-	6,054,661.63	21,379,749.27	144,544,297.21
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	66,800,000.00	-	-	-	50,309,886.31	-	-	-	6,054,661.63	21,379,749.27	144,544,297.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	4,783,544.06	7,066,749.71	11,850,293.77
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,066,749.71	11,850,293.77
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,890,293.77	31,890,293.77
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,783,544.06	-24,823,544.06	-20,040,000.00
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	4,783,544.06	-4,783,544.06	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,040,000.00	-20,040,000.00
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	66,800,000.00	-	-	-	50,309,886.31	-	-	-	10,838,205.69	28,446,498.98	156,394,590.98



法定代表人：张峰云

主管会计工作负责人：张峰云

会计机构负责人：张峰云

张峰云 印

张峰云 印

张峰云 印

浙江海力股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

一、公司基本情况

浙江海力股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由江海林、邱利民和俞锡荣发起设立,于2000年10月12日在衢州市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91330800725119949E的《营业执照》。公司注册地:衢州市衢江区海力大道1号。法定代表人:江云锋。公司现有注册资本为人民币6,680.00万元,总股本为6,680.00万股,每股面值人民币1元。公司股票于2016年2月3日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属通用设备制造业中的紧固件制造行业。经营范围为:电力线路紧固件、风电紧固件、通信紧固件、铁路紧固件、汽车紧固件、铁件、其他标准件、钢件、不锈钢件制造及销售;金属材料、五金制品、钢材、有色金属销售;经营进出口业务;企业管理咨询;对外投资及相关咨询服务;软件开发;仓储管理;房产中介服务;节能技术研发。(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)。主要产品为输电线路铁塔紧固件。

本财务报表及财务报表附注已于2021年3月15日经公司董事会批准对外报出。

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,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(二十三)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

(六) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十三)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本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类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）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，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按

照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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，计入留存收益。

2) 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
该类金融负债按照本附注三(六)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(六)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十三)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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)被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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司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。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(七)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(六)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,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,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减

该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(七) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(八) 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(六)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级一般的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为财务公司及信用风险较高的企业

本公司遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分,银行承兑汇票分为信用等级较高的银行(主要指6家大型商业银行、9家上市股份制商业银行、国内商业银行信用评级为A以上且评级展望不为负的银行,以下简称“信用等级较高银行”)以及信用等级一般的其他商业银行(主要指除了上述划分为信用等级较高银行以外的银行,以下简称“信用等级一般银行”);商业承兑汇票分为财务公司以及信用风险较高的企业。

(九) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(六)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

(十) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(六)5所述的简化方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的

差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级较高的银行

(十一) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(六)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(十二) 存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备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前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(六)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

(十四) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	2-5	4.75-4.90
机器设备	年限平均法	2-20	3-5	4.75-48.50
运输工具	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
电子设备及其他设备	年限平均法	2-10	3-5	9.50-48.50

说明：

(1)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。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折

旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，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。

（十八）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件	预计受益期限	5
商标	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或

出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(七)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十一) 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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下,公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的,公司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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品;(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务,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控制权时,公司考虑下列迹象:(1)公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;(3)公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,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;(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中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,是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项,作为负债进行会计处理,不计入交易价格。合同中存在可变对价的,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,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的,公司按照假定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。合同开始日,公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要销售输电线路铁塔紧固件等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给客户或客户指定的施工现场，客户或施工方会根据需要对产品进行抽查验收，在由客户供应部门对结算单进行确认后，公司开具销售发票并向客户进行结算，同时确认收入。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

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

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

(二十六) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及

陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6. 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本公司采用可获得的可观察市场数据;如果无法获得第一层次输入值,则聘用第三方有资质的评估机构进行估值,在此过程中本公司管理层与其紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(七)“公允价值”披露。

(二十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号),本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。	本次变更经公司二届十五次董事会审议通过。	[注1]

[注1]原收入准则下,公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认:(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;(2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;(3)收入的金额能够可靠地计量;(4)相关的经济利益很可能流入企业;(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下,公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。在满足一定条件时,公司属于在某一段时间内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务。合同中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。

除了根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债，公司依据相关新收入准则有关特定事项或交易的具体规定，调整了合同成本、销售费用等

本公司按照新收入准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，2020年1月1日执行新收入准则与原准则的差异追溯调整当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额（公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整）。调整情况详见本附注三（二十七）3之说明。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	31,697,776.49	31,697,776.49	-
应收票据	33,392,143.38	33,392,143.38	-
应收账款	79,272,757.91	79,272,757.91	-
应收款项融资	23,792,928.03	23,792,928.03	-
预付款项	571,320.41	571,320.41	-
其他应收款	1,544,288.40	1,544,288.40	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	63,936,878.41	65,443,905.82	1,507,027.41
其他流动资产	1,884,537.63	1,884,537.63	-
流动资产合计	236,092,630.66	237,599,658.07	1,507,027.41
非流动资产：			
固定资产	54,863,891.09	54,863,891.09	-
无形资产	3,721,127.47	3,721,127.47	-
长期待摊费用	795,561.51	795,561.51	-
递延所得税资产	991,880.56	991,880.56	-
非流动资产合计	60,372,460.63	60,372,460.63	-

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
资产总计	296,465,091.29	297,972,118.70	1,507,027.41
流动负债:			
短期借款	65,829,464.22	65,829,464.22	-
应付票据	17,092,828.02	17,092,828.02	-
应付账款	26,481,958.74	26,481,958.74	-
预收款项	46,648.34	-	-46,648.34
合同负债	不适用	41,281.72	41,281.72
应付职工薪酬	3,020,592.27	3,020,592.27	-
应交税费	5,142,756.16	5,368,810.27	226,054.11
其他应付款	422,540.00	422,540.00	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他流动负债	-	5,366.62	5,366.62
流动负债合计	118,036,787.75	118,262,841.86	226,054.11
非流动负债:			
长期借款	22,033,712.56	22,033,712.56	-
非流动负债合计	22,033,712.56	22,033,712.56	-
负债合计	140,070,500.31	140,296,554.42	226,054.11
所有者权益:			
股本	66,800,000.00	66,800,000.00	-
资本公积	50,309,886.31	50,309,886.31	-
盈余公积	10,838,205.69	11,030,351.69	192,146.00
未分配利润	28,446,498.98	29,535,326.28	1,088,827.30
所有者权益合计	156,394,590.98	157,675,564.28	1,280,973.30
负债和所有者权益总计	296,465,091.29	297,972,118.70	1,507,027.41

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

根据2020年1月20日国科火字[2020]32号《关于浙江省2019年高新技术企业备案的复函》，本公司通过高新技术企业复审认定，取得高新技术企业证书编号：GR201933005750，有效期3年（2019年度至2021年度），按15%的税率计缴企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指2020年1月1日，期末系指2020年12月31日；本期系指2020年度，上年系指2019年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行存款	23,664,427.31	24,258,210.23
其他货币资金	1,082,158.21	7,439,566.26
合计	24,746,585.52	31,697,776.49

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	1,082,158.21	7,439,566.26

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十三)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	500,000.00	1,020,000.00
商业承兑汇票	47,233,325.17	34,730,000.00
账面余额小计	47,733,325.17	35,750,000.00
减：坏账准备	2,486,666.26	2,357,856.62
账面价值合计	45,246,658.91	33,392,143.38

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	47,733,325.17	100.00	2,486,666.26	5.21	45,246,658.91
合计	47,733,325.17	100.00	2,486,666.26	5.21	45,246,658.91

续上表：

种类	期初数				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	35,750,000.00	100.00	2,357,856.62	6.60	33,392,143.38
合计	35,750,000.00	100.00	2,357,856.62	6.60	33,392,143.38

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	500,000.00	25,000.00	5.00

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	47,233,325.17	2,461,666.26	5.21
小 计	47,733,325.17	2,486,666.26	5.21

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,357,856.62	128,809.64	-	-	-	2,486,666.26

5. 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
商业承兑汇票	8,500,000.00
商业承兑汇票（已贴现未到期）	5,237,487.00
合 计	13,737,487.00

6. 期末公司已背书或者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	-	500,000.00
商业承兑汇票	-	20,239,424.15
小 计	-	20,739,424.15

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	97,505,760.67
1-2 年	3,729,882.12
4-5 年	150.74
账面余额小计	101,235,793.53
减：坏账准备	5,248,426.99
账面价值合计	95,987,366.54

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	101,235,793.53	100.00	5,248,426.99	5.18	95,987,366.54
合计	101,235,793.53	100.00	5,248,426.99	5.18	95,987,366.54

续上表:

种类	期初数				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	83,527,438.39	100.00	4,254,680.48	5.09	79,272,757.91
合计	83,527,438.39	100.00	4,254,680.48	5.09	79,272,757.91

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	101,235,793.53	5,248,426.99	5.18

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	97,505,760.67	4,875,288.04	5.00
1-2年	3,729,882.12	372,988.21	10.00
4-5年	150.74	150.74	100.00
小计	101,235,793.53	5,248,426.99	5.18

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,254,680.48	993,746.51	-	-	-	5,248,426.99

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽宏源铁塔有限公司	11,642,632.95	1 年以内	11.50	582,131.65
重庆广仁铁塔制造有限公司	8,253,645.19	1 年以内	8.15	412,682.26
中铁上海工程局集团有限公司城市轨道交通工程分公司	5,589,348.52	2 年以内 (注 1)	5.52	317,661.64
浙江盛达铁塔有限公司	5,329,319.58	1 年以内	5.26	266,465.98
江苏振光电力设备制造有限公司	4,666,495.93	1 年以内	4.61	233,324.80
小 计	35,481,442.17	-	35.04	1,812,266.32

注 1: 中铁上海工程局集团有限公司城市轨道交通工程分公司期末余额 5,589,348.52 元, 其中 1 年以内 4,825,464.30 元, 1-2 年 763,884.22 元。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	43,043,242.59	23,792,928.03

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	23,792,928.03	19,250,314.56	-	43,043,242.59

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	23,792,928.03	43,043,242.59	-	-

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	43,043,242.59	-	-

4. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	9,221,564.12

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	37,704,933.39	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,282,752.06	100.00	571,320.41	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
浙江中拓供应链管理有限公司	1,314,801.28	1年以内	40.05	预付费用款未结算
杭州金马特钢供应链有限公司	857,509.55	1年以内	26.12	预付货款未结算
衢州天力紧固件有限公司	559,568.17	1年以内	17.05	预付货款未结算
衢州远芳空间设计有限责任公司	178,600.00	1年以内	5.44	预付费用款未结算
靖江市三一零金属科技有限公司	98,400.00	1年以内	3.00	预付货款未结算
小计	3,008,879.00		91.66	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,692,579.00	144,373.40	1,548,205.60	1,629,777.26	85,488.86	1,544,288.40
合 计	1,692,579.00	144,373.40	1,548,205.60	1,629,777.26	85,488.86	1,544,288.40

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	977,690.00
1-2 年	634,889.00
2-3 年	80,000.00
账面余额小计	1,692,579.00
减：坏账准备	144,373.40
账面价值小计	1,548,205.60

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	1,647,433.00	1,512,418.00
押金	2,500.00	7,000.00
其他	42,646.00	110,359.26
账面余额小计	1,692,579.00	1,629,777.26
减：坏账准备	144,373.40	85,488.86
账面价值小计	1,548,205.60	1,544,288.40

(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	小 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	77,488.86	8,000.00	-	85,488.86
2020 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
—转入第二阶段	-31,744.45	31,744.45	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,140.09	55,744.45	-	58,884.54
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	48,884.50	95,488.90	-	144,373.40

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,692,579.00	144,373.40	8.53

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	977,690.00	48,884.50	5.00
1-2年	634,889.00	63,488.90	10.00
2-3年	80,000.00	32,000.00	40.00
小 计	1,692,579.00	144,373.40	8.53

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	85,488.86	58,884.54	-	-	-	144,373.40
小 计	85,488.86	58,884.54	-	-	-	144,373.40

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
中铁物贸集团深圳有限公司	保证金	537,601.00	2年以内(注1)	31.76	43,760.10
中铁物贸集团有限公司成都分公司	保证金	400,000.00	1年以内	23.63	20,000.00
浙江盛达铁塔有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	5.91	10,000.00
中铁三局集团华东建设有限公司	保证金	100,000.00	2年以内(注2)	5.91	7,500.00
安徽宏源钢构有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	5.91	5,000.00
小计	-	1,237,601.00	-	73.12	86,260.10

注 1: 中铁物贸集团深圳有限公司期末余额 537,601.00 元, 其中 1 年以内 200,000.00 元, 1-2 年 337,601.00 元。

注 2: 中铁三局集团华东建设有限公司期末余额 100,000.00 元, 其中 1 年以内 50,000.00 元, 1-2 年 50,000.00 元。

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	24,862,158.61	-	24,862,158.61	19,057,444.75	-	19,057,444.75
在产品	4,785,336.77	-	4,785,336.77	3,900,929.76	-	3,900,929.76
库存商品	10,607,468.02	-	10,607,468.02	10,997,499.22	-	10,997,499.22
发出商品	19,667,252.90	-	19,667,252.90	27,014,450.76	-	27,014,450.76
包装物	267,983.63	-	267,983.63	290,162.97	-	290,162.97
低值易耗品	3,118,681.32	-	3,118,681.32	2,676,390.95	-	2,676,390.95
合同履约成本	675,595.02	-	675,595.02	1,507,027.41	-	1,507,027.41
合计	63,984,476.27	-	63,984,476.27	65,443,905.82	-	65,443,905.82

2. 报告期各期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备。

(八) 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	2,112,099.19	-	2,112,099.19	1,884,537.63	-	1,884,537.63
待认证进项税额	531,178.09	-	531,178.09	-	-	-
预付中介发行费用	1,509,433.96	-	1,509,433.96	-	-	-
合计	4,152,711.24	-	4,152,711.24	1,884,537.63	-	1,884,537.63

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	61,841,356.40	54,863,891.09
固定资产清理	-	-
合计	61,841,356.40	54,863,891.09

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	58,800,277.46	-	-	-	-	-	58,800,277.46
机器设备	39,706,098.17	332,743.37	14,653,670.43	-	2,889,411.12	1,413,214.41	50,389,886.44
运输工具	2,534,217.21	48,672.57	-	-	-	-	2,582,889.78
电子及其他设备	3,404,907.04	37,345.13	37,321.78	-	15,068.38	-	3,464,505.57
小计	104,445,499.88	418,761.07	14,690,992.21	-	2,904,479.50	1,413,214.41	115,237,559.25

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	27,595,039.41	2,931,838.74	-	-	-	-	30,526,878.15
机器设备	16,859,429.48	3,164,122.77	-	-	2,390,231.39	44,071.18	17,589,249.68
运输工具	2,106,795.84	103,352.52			-	-	2,210,148.36
电子及其他设备	3,020,344.06	60,228.50	-	-	10,645.90	-	3,069,926.66
小 计	49,581,608.79	6,259,542.53	-	-	2,400,877.29	44,071.18	53,396,202.85
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	31,205,238.05	-	-	-	-	-	28,273,399.31
机器设备	22,846,668.69	-	-	-	-	-	32,800,636.76
运输工具	427,421.37	-	-	-	-	-	372,741.42
电子及其他设备	384,562.98	-	-	-	-	-	394,578.91
小 计	54,863,891.09	-	-	-	-	-	61,841,356.40

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注四十二之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	25,019,185.91	-	25,019,185.91	-	-	-
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	25,019,185.91	-	25,019,185.91	-	-	-

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自动化冷镦成型组合生产线及厂房	15,484,884.58	-	15,484,884.58	-	-	-
待安装设备	5,847,565.88	-	5,847,565.88	-	-	-
自动镀锌线	1,952,161.04	-	1,952,161.04	-	-	-
多用炉热处理生产线设备	1,201,769.91	-	1,201,769.91	-	-	-
厂房装修等	532,804.50	-	532,804.50	-	-	-
小计	25,019,185.91	-	25,019,185.91	-	-	-

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
自动化冷镦成型组合生产线及厂房	31,730,530.97	-	24,879,077.49	9,394,192.91	-	15,484,884.58
自动镀锌线	2,256,637.17	-	1,952,161.04	-	-	1,952,161.04
螺母成型机 33B-6S(新)	1,307,079.65	-	1,307,079.64	1,307,079.64	-	-
多用炉热处理生产线设备	1,716,814.16	-	1,201,769.91	-	-	1,201,769.91
球化炉装置	1,061,946.90	-	1,076,256.53	1,076,256.53	-	-
小计	-	-	30,416,344.61	11,777,529.08	-	18,638,815.53

续上表:

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
自动化冷镦成型组合生产线及厂房	75.41	75.41	-	-	-	自有资金
自动镀锌线	86.51	86.51	-	-	-	自有资金
螺母成型机 33B-6S(新)	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
多用炉热处理生产线设备	70.00	70.00	-	-	-	自有资金
球化炉装置	101.35	100.00	-	-	-	自有资金
小计	-	-	-	-	-	-

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	4,950,000.00	-	-	-	-	-	4,950,000.00
商标权	400,000.00	-	-	-	-	-	400,000.00
软件	321,503.10	-	-	-	-	-	321,503.10
合 计	5,671,503.10	-	-	-	-	-	5,671,503.10
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	1,650,000.00	99,000.00	-	-	-	-	1,749,000.00
商标权	219,999.78	39,999.96	-	-	-	-	259,999.74
软件	80,375.85	64,300.68	-	-	-	-	144,676.53
合 计	1,950,375.63	203,300.64	-	-	-	-	2,153,676.27
(3) 账面价值							
土地使用权	3,300,000.00	-	-	-	-	-	3,201,000.00
商标权	180,000.22	-	-	-	-	-	140,000.26
软件	241,127.25	-	-	-	-	-	176,826.57
合 计	3,721,127.47	-	-	-	-	-	3,517,826.83

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注五（四十二）之说明。

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	676,117.26	-	305,889.09	-	370,228.17	-
其他	119,444.25	-	81,111.04	-	38,333.21	-
合 计	795,561.51	-	387,000.13	-	408,561.38	-

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	7,735,093.25	1,160,263.99	6,612,537.10	991,880.56

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	144,373.40	85,488.86

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	819,576.82	-	819,576.82	-	-	-

(十五) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押加保证借款	30,750,000.00	30,750,000.00
保证借款	57,500,000.00	28,000,000.00
未到期应付利息	117,711.46	79,464.22
商业汇票贴现	5,237,487.00	7,000,000.00
合 计	93,605,198.46	65,829,464.22

(十六) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	17,175,084.20	17,092,828.02

(十七) 应付账款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
货款	15,252,180.52	15,489,443.27
费用款	2,111,219.79	2,454,492.78
工程设备款	7,970,211.18	1,088,022.69
商业汇票已背书未终止确认	15,501,937.15	7,450,000.00
合计	40,835,548.64	26,481,958.74

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十八) 合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	722,526.93	41,281.72

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	2,915,111.97	22,236,735.11	21,828,052.30	3,323,794.78
(2) 离职后福利—设定提存计划	105,480.30	-3,469.80	102,010.50	-
合计	3,020,592.27	22,233,265.31	21,930,062.80	3,323,794.78

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,864,128.38	20,051,059.75	19,643,322.96	3,271,865.17
(2) 职工福利费	-	963,735.42	963,735.42	-
(3) 社会保险费	48,073.37	380,271.00	379,662.06	48,682.31
其中：医疗保险费	41,090.06	380,270.67	372,678.42	48,682.31
工伤保险费	6,983.31	0.33	6,983.64	-
(4) 住房公积金	-	504,312.00	504,312.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	2,910.22	337,356.94	337,019.86	3,247.30
小计	2,915,111.97	22,236,735.11	21,828,052.30	3,323,794.78

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	101,843.70	-3,470.51	98,373.19	-
(2)失业保险费	3,636.60	0.71	3,637.31	-
小 计	105,480.30	-3,469.80	102,010.50	-

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	1,474,975.72	3,510,579.01
土地使用税	785,600.08	785,600.08
房产税	363,557.15	363,557.16
代扣代缴个人所得税	16,530.15	22,719.63
印花税	5,553.70	4,250.60
增值税	-	682,103.79
合 计	2,646,216.80	5,368,810.27

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,267,383.73	422,540.00
合 计	1,267,383.73	422,540.00

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,266,750.00	406,100.00
暂借款	-	7,450.00
其他	633.73	8,990.00
小 计	1,267,383.73	422,540.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十二) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	93,928.50	5,366.62

(二十三) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押加保证借款	22,000,000.00	22,000,000.00
未到期应付利息	31,930.56	33,712.56
合计	22,031,930.56	22,033,712.56

(二十四) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,800,000.00	-	-	-	-	-	66,800,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	50,309,886.31	-	-	50,309,886.31

(二十六) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,353,567.81	3,538,159.32	-	10,891,727.13
任意盈余公积	3,676,783.88	1,769,079.66	-	5,445,863.54
合计	11,030,351.69	5,307,238.98	-	16,337,590.67

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈

余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，按照净利润的 5%提取任意盈余公积金。

(二十七) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	28,446,498.98	21,379,749.27
加：年初未分配利润调整	1,088,827.30	-
调整后本年年初余额	29,535,326.28	21,379,749.27
加：本期净利润	35,381,593.18	31,890,293.77
减：提取法定盈余公积	3,538,159.32	3,189,029.38
提取任意盈余公积	1,769,079.66	1,594,514.68
应付普通股股利	-	20,040,000.00
期末未分配利润	59,609,680.48	28,446,498.98

(二十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	278,887,596.72	211,168,736.71	261,884,455.74	187,320,317.45
其他业务	13,665,213.19	12,442,895.79	13,345,697.34	14,832,342.23
合 计	292,552,809.91	223,611,632.50	275,230,153.08	202,152,659.68

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
山东电工电气集团有限公司	86,135,185.54	29.44
常熟风范电力设备股份有限公司	23,260,506.22	7.95
泰昌集团有限公司	18,993,765.16	6.49
中国中铁股份有限公司	15,517,810.47	5.30
山东鲁能泰山铁塔有限公司	15,486,071.36	5.29
小 计	159,393,338.75	54.47

注：销售收入按照最终控制人的口径合并披露。

①山东电工电气集团有限公司，由安徽宏源铁塔有限公司、浙江盛达铁塔有限公司、浙江盛达江东铁塔有限公司、中电装备青岛豪迈钢结构有限公司、江苏华电铁塔制造有限公司、江苏振光电力设备制造有限公司、重庆顺泰铁塔制造有限公司、安徽宏源钢构有限公司、安徽宏源线路器材有限公司、陕西银河电力杆塔有限责任公司、重庆瑜煌电力设备制造有限公司组成。

②常熟风范电力设备股份有限公司，由常熟风范电子设备股份有限公司、常熟风范物资供应有限公司组成。

③泰昌集团有限公司，由温州泰昌铁塔制造有限公司、浙江泰昌实业有限公司组成。

④中国中铁股份有限公司，由中铁上海工程局集团有限公司城市轨道交通工程分公司、中铁物贸集团深圳有限公司、中铁二局集团有限公司、中铁三局集团华东建设有限公司、中铁电气化局集团有限公司、中铁五局集团有限公司城市轨道交通工程分公司、中铁三局集团广东建设工程有限公司、中铁一局集团城市轨道交通工程有限公司、中铁隧道局集团有限公司路桥工程分公司、中铁三局集团有限公司、中铁八局集团有限公司组成。

(二十九) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
土地使用税	785,600.08	785,600.08
城市维护建设税	555,704.56	626,960.14
教育费附加	396,931.83	447,828.66
房产税	363,557.14	363,557.16
印花税	87,971.30	88,717.20
环境保护税	15,399.65	-
车船使用税	9,360.00	9,000.00
合 计	2,214,524.56	2,321,663.24

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,758,265.44	2,058,261.76
业务招待费	925,391.97	843,026.23
差旅费	463,619.74	584,412.34
招标费	260,693.79	216,088.63
其他	99,818.33	93,627.12
运杂费	-	12,325,597.97
包装费	-	1,556,453.01
合 计	3,507,789.27	17,677,467.06

(三十一) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,366,581.13	2,606,265.24
折旧费	750,472.71	736,164.12
业务招待费	714,650.76	374,870.26
摊销费	590,300.77	901,007.04
中介费	547,169.81	385,125.47
污水处理费	383,934.71	395,051.44
技术服务费	332,467.99	373,016.08
水电热费	325,475.83	291,812.74
咨询费	290,500.48	402,292.08
办公费	246,364.38	236,581.96
汽车费用	196,568.90	233,024.18
差旅费	136,158.86	210,406.43
广告宣传费	127,912.61	182,381.01
其他	492,863.71	222,312.90
合 计	8,501,422.65	7,550,310.95

(三十二) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,095,512.46	2,261,827.16
直接材料	5,981,510.94	5,217,463.11
折旧与摊销	1,116,027.83	1,262,398.45
委托开发费用	-	100,000.00
其他	377,016.39	165,753.95
合 计	9,570,067.62	9,007,442.67

(三十三) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	4,720,340.76	4,055,232.07
减：利息收入	82,158.48	72,332.24
汇兑损失	1,527.48	202.69
减：汇兑收益	407.40	563.52
手续费支出	27,826.83	18,906.80
合 计	4,667,129.19	4,001,445.80

(三十四) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,619,581.04	5,077,080.06	与收益相关	1,619,581.04
个税手续费返还	2,340.59	155.37	与收益相关	2,340.59
合 计	1,621,921.63	5,077,235.43		1,621,921.63

[注1]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十四)“政府补助”之说明。

(三十五) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-128,809.64	-1,204,824.12

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-993,746.51	1,133,780.10
其他应收款坏账损失	-58,884.54	-21,435.08
合 计	-1,181,440.69	-92,479.10

(三十六) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-255,224.10	-	-255,224.10
其中：固定资产	-255,224.10	-	-255,224.10

(三十七) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其他	-	26,880.24	-
合 计	-	26,880.24	-

(三十八) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	679,800.00	-
资产报废、毁损损失	104,161.57	346,983.71	104,161.57
其他	33,924.00	10,000.00	33,924.00
合 计	138,085.57	1,036,783.71	138,085.57

(三十九) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	5,314,205.64	4,614,379.37
递延所得税费用	-168,383.43	-10,656.60

项 目	本期数	上年数
合 计	5,145,822.21	4,603,722.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	40,527,415.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,079,112.31
调整以前期间所得税的影响	-91,452.97
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	113,528.05
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	8,832.68
研发费用加计扣除	-964,197.86
所得税费用	5,145,822.21

(四十) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	1,619,581.04	5,077,080.06
利息收入	82,158.48	72,332.24
押金保证金	865,150.00	-
其他	70,053.85	27,035.61
合 计	2,636,943.37	5,176,447.91

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
期间费用	6,064,859.39	17,814,418.91
押金保证金	135,015.00	540,100.00
捐赠支出	-	679,800.00
往来款	-	232,612.87
其他	49,730.27	10,000.00

项目	本期数	上年数
合计	6,249,604.66	19,276,931.78

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
票据保证金	19,791,069.22	17,796,316.78
商业汇票贴现金额	5,079,838.64	6,748,250.00
合计	24,870,907.86	24,544,566.78

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
票据保证金	15,433,661.17	21,665,737.62
发行费	1,600,000.00	-
合计	17,033,661.17	21,665,737.62

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	35,381,593.18	31,890,293.77
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	1,181,440.69	92,479.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,259,542.53	5,963,902.43
无形资产摊销	203,300.64	203,300.64
长期待摊费用摊销	387,000.13	697,706.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	255,224.10	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	104,161.57	346,983.71
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,484,014.73	4,045,881.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-

项 目	本期数	上年数
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-168,383.43	-10,656.60
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)	1,459,429.55	-21,926,969.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-58,454,401.87	-9,380,671.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,791,185.88	7,640,945.89
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,884,107.70	19,563,196.11
(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	23,664,427.31	24,258,210.23
减:现金的期初余额	24,258,210.23	6,372,565.32
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	-593,782.92	17,885,644.91

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	23,664,427.31	24,258,210.23
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	23,664,427.31	24,258,210.23
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	23,664,427.31	24,258,210.23

[注]现金流量表补充资料的说明:

2020年度现金流量表中现金期末数为23,664,427.31元,2020年12月31日资产负债表中货币资金期末数为24,746,585.52元,差额1,082,158.21元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金1,082,158.21元。

2019年度现金流量表中现金期末数为24,258,210.23元,2019年12月31日资产负债表中货币资金期末数为31,697,776.49元,差额7,439,566.26元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金7,439,566.26元。

3. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

项 目	本期数	上年数
背书转让的商业汇票金额	93,324,677.75	103,501,284.59
其中:支付货款	92,254,677.75	103,501,284.59
支付设备款	1,070,000.00	-

(四十二) 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	1,082,158.21	票据保证金
应收票据	13,050,612.65	质押担保
应收款项融资	9,221,564.12	质押担保
固定资产	28,273,399.31	抵押担保
无形资产	3,201,000.00	抵押担保
合 计	54,828,734.29	

(四十三) 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	4,413.82		28,799.73
其中:美元	4,413.82	6.5249	28,799.73

(四十四) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
收衢州市衢江区财政局科技局研发补助	2020	655,400.00	其他收益	其他收益	655,400.00
收衢州市衢江区经济和信息化局拨付即享即兑政策资金(两化融合)	2020	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
收衢州市衢江区财政局2019年度工业政策扶持资金	2020	212,100.00	其他收益	其他收益	212,100.00
衢江区经济开发区管理委员会两新党建示范点补助金	2020	160,405.00	其他收益	其他收益	160,405.00
社会保险费返还及稳岗补贴	2020	152,476.04	其他收益	其他收益	152,476.04
衢州市衢江区就业管理中心以工代训补贴	2020	56,000.00	其他收益	其他收益	56,000.00
衢州市衢江区经济和信息化局拨付即享即兑政策资金	2020	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
中国共产党衢州市衢江区委员会组织部博士工作站津贴	2020	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
衢州市衢江区市场监督管理局知识产权专项资金	2020	2,600.00	其他收益	其他收益	2,600.00
衢州市衢江区财政局专利维持费	2020	600.00	其他收益	其他收益	600.00
合计		1,619,581.04			1,619,581.04

(1)本期收到政府补助1,619,581.04元。其中:

1) 根据衢州市衢江区经济和信息化局、衢州市衢江区科学技术局、衢州市衢江区市场监督管理局发布的衢江经信[2020]97号关于下达2019年工业政策扶持资金(第四批)的通知,公司2020年度收到衢州市衢江区财政局发放的补贴款655,400.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2020年度其他收益。

2) 根据衢州市衢江区人民政府发布的衢政办发[2019]35号《衢州市人民政府办公室印发关于推进创新驱动加快经济高质量发展若干政策意见和关于促进大商贸高质量发展若干

意见的通知》，公司 2020 年度收到补贴 300,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

3) 根据衢州市衢江区经济和信息化局、衢州市衢江区财政局、衢州市衢江区发展和改革局、衢州市衢江区市场监督管理局、衢州市衢江区科学技术局、衢州市生态环境局衢江分局下发的衢江经信[2020]14 号文件《关于下达 2019 年工业政策扶持资金(第一批)的通知》，公司 2020 年度收到补贴 212,100.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

4) 根据衢江区经济开发区管理委员会发布的衢江经委[2018]33 号关于开展党建“亮剑”行动推动企业“双强”新发展的通知，公司 2020 年度收到衢州市衢江区财政局发放的补贴款 160,405.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

5) 根据衢州市衢江区人民政府发布的《关于衢江区受疫情影响企业返还社会保险费及企业稳岗补贴申报相关事项的通告》，公司 2020 年度收到补贴 152,476.04 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

6) 根据衢州市衢江区人力资源和社会保障局、衢州市衢江区财政局发布的衢区人社[2020]26 号关于开展企业以工代训补贴工作的通知，公司 2020 年度收到衢州市衢江区就业管理中心发放的补贴款 56,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

7) 根据衢州市经济和信息化局发布的衢经信产融[2020]37 号关于公布 2020 年衢州市级工业设计中心名单的通知，公司 2020 年度收到衢州市衢江区经济和信息化局发放的补贴款 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

8) 根据中共衢州市委组织部衢州市人力资源和社会保障局发布的衢市组通[2018]18 号关于公布第一批衢州市博士工作站的通知，公司 2020 年度收到衢州市衢江区财政局发放的补贴款 30,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

9) 根据衢州市衢江区市场监督管理局发布的区市监发[2020]41 号关于组织申报 2020 年度市场监督管理知识产权省级专项资金的通知，公司 2020 年度收到衢州市衢江区市场监

督管理局发放的补贴款 2,600.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2020 年度其他收益。

10) 根据衢州市衢江区市场监督管理局文件区市监发[2020]13 号关于组织申报 2019 年度市场监督管理知识产权省级专项资金的通知, 公司 2020 年度收到衢州市衢江区财政局发放的补贴款 600.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2020 年度其他收益。

六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构, 制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险, 这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定, 涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核, 并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险, 并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。因此, 本公司所承担的外汇变动市场风险不重大, 但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及

外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括:以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十三)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险,但管理层负责监控汇率风险,并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末,本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十三)“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2020 年 12 月 31 日,本公司向银行借款均系固定利率借款。因此,本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项,本公司按照客户管理信用风险集中度,设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 账龄超过 1 年。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 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。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 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。
- (6) 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。

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损失准备。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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	95,210,655.79	-	-	-	95,210,655.79
应付票据	17,175,084.20	-	-	-	17,175,084.20
应付账款	40,835,548.64	-	-	-	40,835,548.64
其他应付款	1,267,383.73	-	-	-	1,267,383.73

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
长期借款	1,059,514.70	1,059,514.70	22,481,861.48	-	24,600,890.88
金融负债和或有负债合计	155,548,187.06	1,059,514.70	22,481,861.48	-	179,089,563.24

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	67,286,569.22	-	-	-	67,286,569.22
应付票据	17,092,828.02	-	-	-	17,092,828.02
应付账款	26,481,958.74	-	-	-	26,481,958.74
其他应付款	413,550.00	-	-	-	413,550.00
长期借款	1,155,421.23	1,118,643.89	22,662,170.81	-	24,936,235.93
金融负债和或有负债合计	112,430,327.21	1,118,643.89	22,662,170.81	-	136,211,141.91

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2020年12月31日，本公司的资产负债率为48.48%(2019年12月31日：47.25%)。

七、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			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	
1. 持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	43,043,242.59	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	43,043,242.59	-	-

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

对于公司持有的银行理财产品等，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率等。

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，管理层有明确意图将这部分应收款项在其到期之前通过背书转让或贴现的方式收回其合同现金流量，鉴于这些应收款项属于流动资产，其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵偿等额的应收应付账款，因此可以近似认为该等应收款项的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于其摊余成本。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司的第一大股东为自然人江海林，直接持有公司 29.1886%股份。公司最终控制方为江海林、江云锋，两人为父子关系。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
衢州东港环保热电有限公司	实际控制人担任董事、高级管理人员的企业
浙江中电防盗紧固件有限公司	实际控制人关系密切的亲属所投资的企业

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
衢州东港环保热电有限公司	采购商品	市场定价	198,140.37	166,924.43
浙江中电防盗紧固件有限公司	采购商品	市场定价	826,273.22	502,297.70
合计			1,024,413.59	669,222.13

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
衢州东港环保热电有限公司	销售商品	市场定价	21,084.06	12,903.37

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江云锋、江海林	浙江海力股份有限公司	7,750,000.00	2020/3/26	2021/3/25	否
江云锋、江海林	浙江海力股份有限公司	7,800,000.00	2020/4/17	2021/4/16	否
江云锋、江海林	浙江海力股份有限公司	8,300,000.00	2020/5/19	2021/5/18	否
江云锋、江海林	浙江海力股份有限公司	6,900,000.00	2020/6/4	2021/6/3	否
江云锋、江海林、浙江海力控股有限公司	浙江海力股份有限公司	18,000,000.00	2020/6/4	2021/6/3	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江云锋、江海林、浙江海力控股有限公司	浙江海力股份有限公司	10,000,000.00	2020/8/20	2021/8/19	否
江云锋、江海林、浙江海力控股有限公司	浙江海力股份有限公司	10,000,000.00	2020/9/27	2021/9/26	否
江云锋、江海林、浙江海力控股有限公司	浙江海力股份有限公司	5,000,000.00	2020/6/8	2021/6/7	否
江云锋、江海林、浙江海力控股有限公司	浙江海力股份有限公司	5,000,000.00	2020/6/22	2021/6/21	否
浙江海力控股有限公司	浙江海力股份有限公司	9,500,000.00	2020/11/12	2021/5/11	否
江云锋、江海林	浙江海力股份有限公司	22,000,000.00	2020/6/17	2023/6/16	否
合计		110,250,000.00			

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
浙江海力控股有限公司	22,000,000.00	2020-6-17	2020-6-17	-

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	10
在本公司领取报酬人数	8	6
报酬总额(万元)	149.77	113.35

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 预付款项					
	衢州东港环保热电有限公司	14,455.00	-	30,000.00	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付票据			
	浙江中电防盗紧固件有限公司	263,945.10	100,000.00
(2) 应付账款			
	浙江中电防盗紧固件有限公司	39,018.48	371,832.28

九、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
浙江海力股份有限公司	中国农业银行衢州衢江支行	房屋建筑物、土地	6,375.03	3,147.44	775.00	2021/3/25
					780.00	2021/4/16
					830.00	2021/5/18
					2,200.00	2023/6/16
小计			6,375.03	3,147.44	4,585.00	

(2) 其他事项

本公司在浙商银行进行票据池业务，将应收商业汇票存入票据池作为质押物对外开具银行承兑汇票，截止资产负债表日，质押商业承兑汇票余额 8,500,000.00 元，质押银行承兑汇票余额 9,221,564.12 元，票据保证金余额 1,082,158.21 元，开出应付银行承兑汇票期末余额为 17,175,084.20 元。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

(一) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1. 精选层申报

公司于 2020 年 11 月 27 日向全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）提交了向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌的申报材料，于 2020 年 12 月 1 日收到全国股转公司出具的《受理通知书》（编号为：GF2020120002），全国股转公司对公司报送的股票公开发行并在精选层挂牌申请文件进行审查，决定予以受理。

2. 精选层中止审查

2020 年 12 月 29 日全国股转公司公开披露了《关于浙江海力股份有限公司精选层挂牌申请文件的审查问询函》（以下简称“审查问询函”），公司及相关中介机构积极回复审查问询函，因财务报告即将到期，公司于 2020 年 12 月 30 日向全国股转公司申请了中止审查，全国股转公司根据《全国中小企业股份转让系统精选层挂牌审查细则（试行）》第四十条规定，于 2020 年 12 月 31 日中止公司精选层挂牌审查。

十二、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-359,385.67	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,619,581.04	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,924.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,501,532.53	-
小 计	2,795,651.90	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	419,347.79	-
非经常性损益净额	2,376,304.11	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

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	20.18	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	18.82	0.49	0.49

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	35,381,593.18
非经常性损益	2	2,376,304.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	33,005,289.07
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	157,675,564.28
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	175,366,360.87
加权平均净资产收益率	13=1/12	20.18%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	18.82%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	35,381,593.18
非经常性损益	2	2,376,304.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	33,005,289.07
期初股份总数	4	66,800,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-

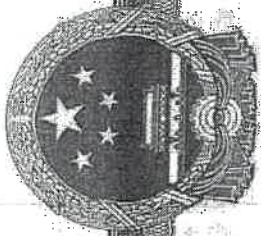
项 目	序号	本期数
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	66,800,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.53
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.49

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

浙江海力股份有限公司

2021年3月15日





营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码或
国家企业信用信息公示系
统系统,了解更多登
记、备案、许可、监
管信息

(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 秦理

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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)

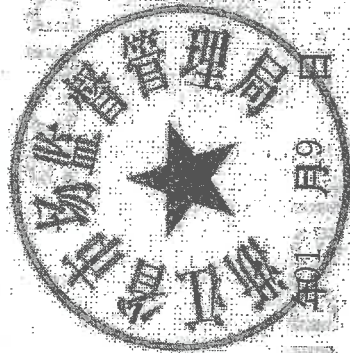
成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所

浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关

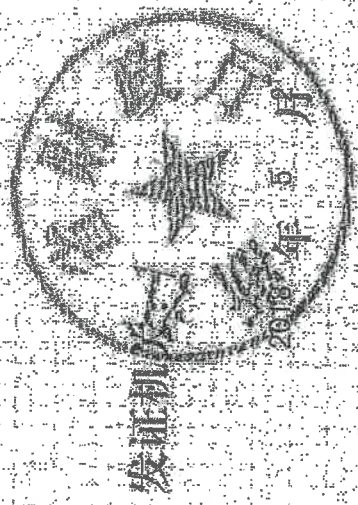


2021年01月09日

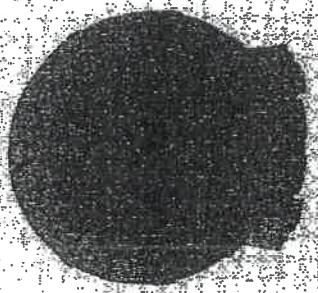
证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

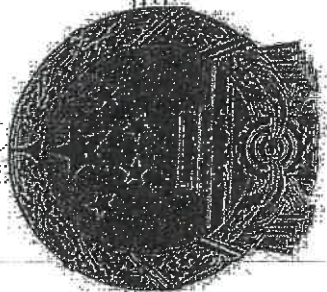
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日

仅供中汇签 [2021] 680 号 财政部



证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

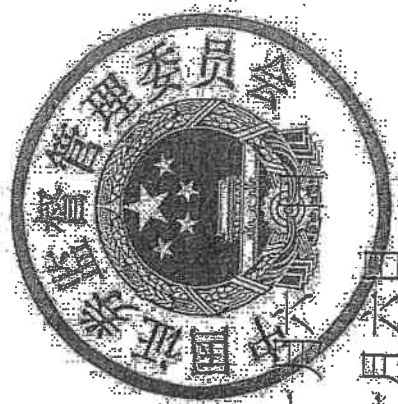
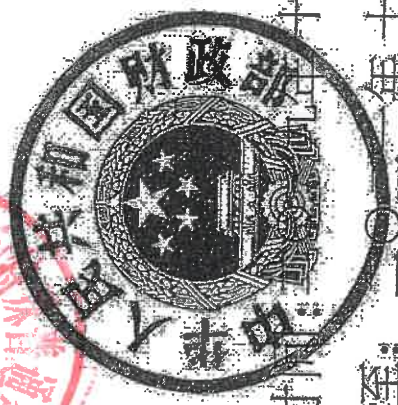
首席合伙人: 余强

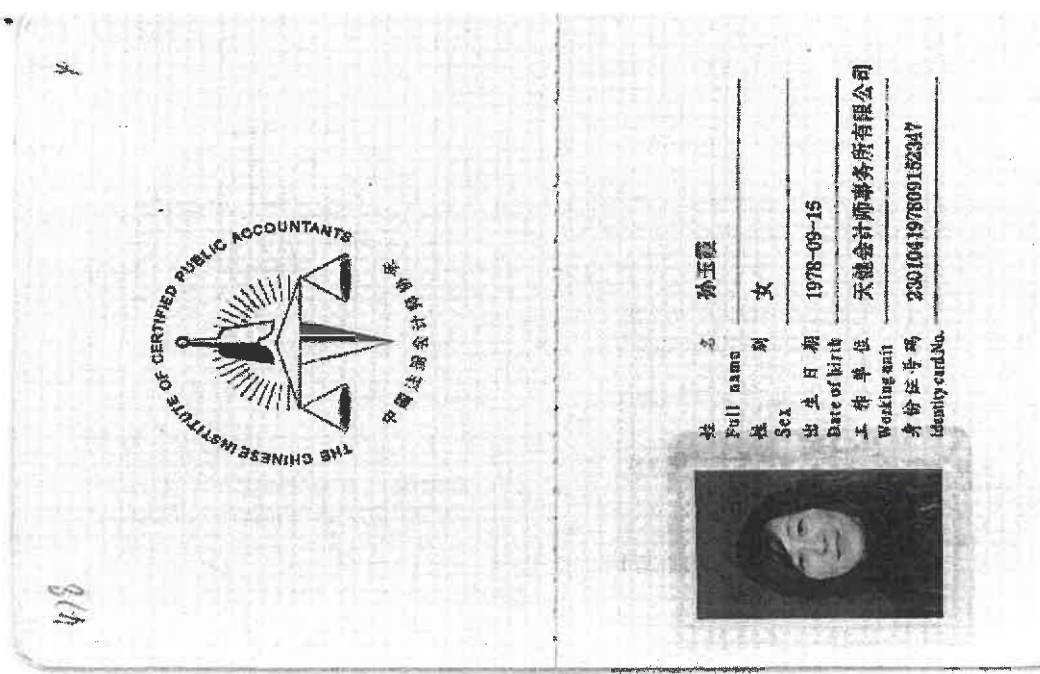
仅供中汇 [2021] 086 号报告书使用

证书号: 45

发证时间: 二〇二一年十一月六日

证书有效期至: 二〇二一年十一月六日







证书编号: 330000012221
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一〇年三月三十一日
 Date of Issuance: 31/03/2010

