RSM

审计报告

福建恒而达新材料股份有限公司

容诚审字[2020]361Z0031 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-117

中国北京市西城区
阜成门外大街 22 号 1 幢
外经贸大厦 901-22 至 901-26,100037
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
RSM China CPA LLP

Tel：+86 010-66001391
Email：international@hptjcpa.com.cn

审 计 报 告

容诚审字[2020]361Z0031 号

福建恒而达新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建恒而达新材料股份有限公司（以下简称恒而达公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒而达公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒而达公司，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2019年度、2018年度、2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）主营业务收入确认

相关会计期间：2019 年度、2018 年度、2017 年度。

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、23 收入确认原则和计量方法及附注五、28 营业收入及营业成本。

2019 年度、2018 年度、2017 年度恒而达公司合并报表主营业务收入分别为：36,690.46 万元、35,235.88 万元、29,580.80 万元，占营业收入比重分别为：97.35%、97.23%、94.71%。由于主营业务收入是恒而达公司的关键业绩指标之一，存在恒而达公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，我们将恒而达公司的主营业务收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对恒而达公司主营业务收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评价并测试了管理层与主营业务收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）与管理层访谈，并检查主要的销售合同或协议，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认是否符合企业会计准则的规定；

（3）针对内销收入，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括客户订单、销售出库单、物流运输单、货物签收单、发票、客户对账单、收款回单等；

（4）针对外销收入，选取样本检查与收入相关的支持性文件，包括客户订单、销售出库单、出口报关单、发票、收款回单等，并与中国电子口岸系统出口数据进行核对；

（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性文件，评估收入是否在恰当的会计期间确认；

（6）选取样本检查与销售返利相关的支持性文件，包括返利政策、客户返利确认单、客户对账单等；

（7）选取样本执行函证程序，对主要客户进行实地走访。

（二）存货可变现净值

相关会计期间：2019 年度、2018 年度、2017 年度。

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、12 存货及附注五、7 存货。

恒而达公司 2017 年 12 月 31 日存货余额 11,926.97 万元，存货跌价准备金额 216.00 万元，2018 年 12 月 31 日存货余额 17,341.69 万元，存货跌价准备金额 211.88 万元，2019 年 12 月 31 日存货余额 16,691.11 万元，存货跌价准备金额 181.61 万元。存货占总资产比例于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日分别为 31.63%、36.58%和 32.40%。

资产负债表日，管理层对存货进行减值测试，按照可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。可变现净值按所生产的产成品的预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。管理层在确定预计售价时需要运用重大判断，并综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势。由于该项目涉及金额重大且需要管理层作出重大判断，我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货可变现净值实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评价和测试管理层与存货可变现净值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）对存货实施监盘，检查期末存货的数量、状况等；

（3）获取存货库龄数据，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

（4）选取样本复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

（5）获取管理层计提存货跌价准备的相关资料，复核管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性，检查存货可变现净值的计算是否准确，存货跌价准备计提是否充分。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

恒而达公司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，管理层负责评估恒而达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恒而达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒而达公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就恒而达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 3 月 10 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM China CPA LLP is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

合并资产负债表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（1）	72,840,226.71	40,903,897.99	31,758,311.54
交易性金融资产			不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		
衍生金融资产				
应收票据	五（2）	46,252,216.75	53,415,012.68	46,925,433.33
应收账款	五（3）	50,301,083.55	51,386,939.03	49,105,407.57
应收款项融资	五（4）	4,126,595.40	不适用	不适用
预付款项	五（5）	2,985,551.55	13,871,450.20	4,472,955.53
其他应收款	五（6）	184,696.00	51,200.00	215,167.60
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五（7）	165,094,987.74	171,298,030.65	117,109,765.35
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五（8）	23,196,368.98	13,849,613.85	4,226,875.18
流动资产合计		**364,981,726.68**	**344,776,144.40**	**253,813,916.10**
非流动资产：				
债权投资			不适用	不适用
可供出售金融资产		不适用		
其他债权投资			不适用	不适用
持有至到期投资		不适用		
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资			不适用	不适用
其他非流动金融资产			不适用	不适用
投资性房地产				
固定资产	五（9）	111,156,803.79	92,791,497.55	91,987,648.72
在建工程	五（10）	15,414,215.96	11,693,845.59	5,945,217.81
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五（11）	10,811,503.36	10,980,054.84	8,045,524.39
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五（12）	2,478,132.33	3,893,721.54	4,374,520.91
递延所得税资产	五（13）	2,666,817.89	2,878,516.76	3,894,716.65
其他非流动资产	五（14）	2,049,845.66	1,294,445.94	2,195,554.20
非流动资产合计		**144,577,318.99**	**123,532,082.22**	**116,443,182.68**
资产总计		**509,559,045.67**	**468,308,226.62**	**370,257,098.78**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（15）	38,554,152.71	22,546,851.00	21,789,692.00
交易性金融负债			不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用		
衍生金融负债				
应付票据	五（16）	41,221,500.00	69,278,773.60	39,911,000.00
应付账款	五（17）	22,661,268.86	39,008,845.35	31,753,294.99
预收款项	五（18）	1,735,798.94	2,048,614.28	2,885,248.34
应付职工薪酬	五（19）	5,748,162.63	4,889,045.35	4,136,215.19
应交税费	五（20）	424,587.38	5,167,971.52	9,072,066.70
其他应付款	五（21）	486,216.33	1,115,931.08	1,358,473.87
其中：应付利息			24,610.06	35,621.66
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	五（22）	15,025,392.63	13,930,288.24	19,287,357.13
流动负债合计		**125,857,079.48**	**157,986,320.42**	**130,193,348.22**
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	五（23）	2,792,416.09	3,207,675.73	3,622,935.37
递延所得税负债	五（13）	34,489.01	318,333.85	337,505.27
其他非流动负债				
非流动负债合计		**2,826,905.10**	**3,526,009.58**	**3,960,440.64**
负债合计		**128,683,984.58**	**161,512,330.00**	**134,153,788.86**
所有者权益：				
股本	五（24）	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五（25）	224,829,348.43	224,829,348.43	487,677.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五（26）	10,477,540.09	3,098,248.23	23,159,528.25
未分配利润	五（27）	95,568,172.57	28,868,299.96	162,456,104.67
归属于母公司所有者权益合计		380,875,061.09	306,795,896.62	236,103,309.92
少数股东权益				
所有者权益合计		**380,875,061.09**	**306,795,896.62**	**236,103,309.92**
负债和所有者权益总计		**509,559,045.67**	**468,308,226.62**	**370,257,098.78**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		**376,907,543.58**	**362,400,044.63**	**312,341,632.57**
其中：营业收入	五（28）	376,907,543.58	362,400,044.63	312,341,632.57
二、营业总成本		**304,718,267.29**	**308,816,849.44**	**261,376,111.86**
其中：营业成本	五（28）	266,422,734.12	265,527,265.73	229,187,782.72
税金及附加	五（29）	2,311,772.35	2,806,876.03	2,673,565.63
销售费用	五（30）	8,668,412.96	7,640,479.04	6,347,100.98
管理费用	五（31）	13,460,692.07	18,161,462.44	11,841,431.90
研发费用	五（32）	12,610,117.23	12,678,716.30	9,768,037.98
财务费用	五（33）	1,244,538.56	2,002,049.90	1,558,192.65
其中：利息费用		977,238.36	1,060,729.14	1,705,535.26
利息收入		291,246.48	145,849.23	1,125,711.80
加：其他收益	五（34）	12,626,063.64	8,577,659.64	1,129,231.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五（35）	-267,751.79		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用	不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（36）	-266,798.44	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（37）	-1,025,329.23	-964,825.46	1,638,530.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（38）		3,284.84	9,309,847.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**83,255,460.47**	**61,199,314.21**	**63,043,129.86**
加：营业外收入	五（39）	7,122.87	14,984,203.05	7,946,200.22
减：营业外支出	五（40）	53,111.50	49,687.13	72,571.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**83,209,471.84**	**76,133,830.13**	**70,916,758.29**
减：所得税费用	五（41）	11,197,980.90	11,497,743.43	9,837,337.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**72,011,490.94**	**64,636,086.70**	**61,079,420.96**
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,011,490.94	64,636,086.70	61,079,420.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		72,011,490.94	64,636,086.70	61,079,420.96
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动			不适用	不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用	不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用	不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用		
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用	不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用		
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用	不适用
（7）现金流量套期储备				
（8）外币财务报表折算差额				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		72,011,490.94	64,636,086.70	61,079,420.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		72,011,490.94	64,636,086.70	61,079,420.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		1.44	1.29	1.22
（二）稀释每股收益（元/股）		1.44	1.29	1.22

2017年7月发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：2,139,410.78元，　上年度被合并方实现的净利润为：-1,239,651.48元。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：林志侠

合并现金流量表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度	2017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		373,313,787.05	305,943,185.05	256,169,500.58
收到的税费返还		3,666,112.28		
收到其他与经营活动有关的现金	五（42）	13,564,041.22	23,499,910.17	9,811,216.98
经营活动现金流入小计		390,543,940.55	329,443,095.22	265,980,717.56
购买商品、接受劳务支付的现金		241,558,809.79	209,384,735.57	149,232,910.46
支付给职工以及为职工支付的现金		40,958,133.45	34,817,870.14	28,857,641.56
支付的各项税费		44,420,057.21	35,990,617.40	26,790,134.96
支付其他与经营活动有关的现金	五（42）	17,494,827.33	18,638,374.24	16,556,545.39
经营活动现金流出小计		344,431,827.78	298,831,597.35	221,437,232.37
经营活动产生的现金流量净额		**46,112,112.77**	**30,611,497.87**	**44,543,485.19**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				7,812,305.00
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		262,020.04	41,127.93	9,644,209.72
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		262,020.04	41,127.93	17,456,514.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,276,979.09	21,244,815.51	22,200,490.15
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		29,276,979.09	21,244,815.51	22,200,490.15
投资活动产生的现金流量净额		**-29,014,959.05**	**-21,203,687.58**	**-4,743,975.43**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		92,626,083.82	62,125,220.97	57,244,355.09
收到其他与筹资活动有关的现金	五（42）	28,405,505.28	22,668,400.00	136,596,076.81
筹资活动现金流入小计		121,031,589.10	84,793,620.97	193,840,431.90
偿还债务支付的现金		76,929,885.39	61,368,061.97	71,954,663.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		958,496.93	1,071,740.74	42,993,849.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-		
支付其他与筹资活动有关的现金	五（42）	24,794,050.56	17,785,754.72	113,303,225.60
筹资活动现金流出小计		102,682,432.88	80,225,557.43	228,251,737.82
筹资活动产生的现金流量净额		**18,349,156.22**	**4,568,063.54**	**-34,411,305.92**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		101,473.50	52,357.90	-117,832.83
五、现金及现金等价物净增加额		**35,547,783.44**	**14,028,231.73**	**5,270,371.01**
加：期初现金及现金等价物余额		**29,048,143.27**	**15,019,911.54**	**9,749,540.53**
六、期末现金及现金等价物余额		**64,595,926.71**	**29,048,143.27**	**15,019,911.54**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2019年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				224,829,348.43				3,098,248.23	28,868,299.96		306,795,896.62
加：会计政策变更									206,767.35	1,860,906.18		2,067,673.53
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	224,829,348.43	-	-	-	3,305,015.58	30,729,206.14	-	308,863,570.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				-	-		-	7,172,524.51	64,838,966.43	-	72,011,490.94
（一）综合收益总额							-			72,011,490.94	-	72,011,490.94
（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	-				-	-		-	7,172,524.51	-7,172,524.51	-	-
1．提取盈余公积									7,172,524.51	-7,172,524.51		-
3．对所有者（或股东）的分配												-
4．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）												-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．设定受益计划变动额结转留存收益												-
5．其他综合收益结转留存收益												-
6．其他												-
（五）专项储备	-				-	-		-	-	-	-	-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	50,000,000.00	-	-	-	224,829,348.43	-	-	-	10,477,540.09	95,568,172.57	-	380,875,061.09

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：林志侠

合并所有者权益变动表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00				487,677.00				23,159,528.25	162,456,104.67		236,103,309.92
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	487,677.00	-	-	-	23,159,528.25	162,456,104.67	-	236,103,309.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				224,341,671.43	-		-	-20,061,280.02	-133,587,804.71	-	70,692,586.70
（一）综合收益总额							-			64,636,086.70	-	64,636,086.70
（二）所有者投入和减少资本	-				6,056,500.00	-		-	-	-	-	6,056,500.00
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					6,056,500.00							6,056,500.00
4．其他												-
（三）利润分配	-				-	-		-	6,445,524.00	-6,445,524.00	-	-
1．提取盈余公积									6,445,524.00	-6,445,524.00		-
3．对所有者（或股东）的分配												-
4．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	218,285,171.43	-	-	-	-26,506,804.02	-191,778,367.41	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）					-5,306,677.00							-5,306,677.00
2．盈余公积转增资本（或股本）												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．设定受益计划变动额结转留存收益												-
5．其他综合收益结转留存收益												-
6．其他					223,591,848.43				-26,506,804.02	-191,778,367.41		5,306,677.00
（五）专项储备	-				-	-		-	-	-	-	-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	50,000,000.00	-	-	-	224,829,348.43	-	-	-	3,098,248.23	28,868,299.96	-	306,795,896.62

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：林志侠

合并所有者权益变动表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2017年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				487,677.00				17,219,198.22	148,189,681.95		215,896,557.17
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并					2,000,000.00					-765,468.21		1,234,531.79
其他												-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	2,487,677.00	-	-	-	17,219,198.22	147,424,213.74	-	217,131,088.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-2,000,000.00	-		-	5,940,330.03	15,031,890.93	-	18,972,220.96
（一）综合收益总额							-			61,079,420.96	-	61,079,420.96
（二）所有者投入和减少资本	-				-2,000,000.00	-		-	-	-107,200.00	-	-2,107,200.00
1．所有者投入的普通股												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他					-2,000,000.00					-107,200.00		-2,107,200.00
（三）利润分配	-				-	-		-	5,940,330.03	-45,940,330.03	-	-40,000,000.00
1．提取盈余公积									5,940,330.03	-5,940,330.03		-
3．对所有者（或股东）的分配										-40,000,000.00		-40,000,000.00
4．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）												-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．设定受益计划变动额结转留存收益												-
5．其他综合收益结转留存收益												-
6．其他												-
（五）专项储备	-				-	-		-	-	-	-	-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	50,000,000.00	-	-	-	487,677.00	-	-	-	23,159,528.25	162,456,104.67	-	236,103,309.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		71,960,181.68	38,385,791.42	29,685,702.90
交易性金融资产			不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		
衍生金融资产				
应收票据		46,252,216.75	53,415,012.68	46,925,433.33
应收账款	十五（1）	50,301,083.55	51,386,939.03	49,105,407.57
应收款项融资		4,126,595.40	不适用	不适用
预付款项		2,984,951.55	13,871,450.20	4,470,905.53
其他应收款	十五（2）	184,696.00	239,768.70	215,167.60
其中：应收利息				
应收股利				
存货		165,094,987.74	171,298,030.65	117,109,765.35
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		23,189,722.49	13,841,439.20	4,135,536.61
流动资产合计		**364,094,435.16**	**342,438,431.88**	**251,647,918.89**
非流动资产：				
债权投资			不适用	不适用
可供出售金融资产		不适用		
其他债权投资			不适用	不适用
持有至到期投资		不适用		
长期应收款				
长期股权投资	十五（3）	1,550,836.90	1,550,836.90	2,107,433.21
其他权益工具投资			不适用	不适用
其他非流动金融资产			不适用	不适用
投资性房地产				
固定资产		110,895,349.32	92,420,122.34	91,491,401.82
在建工程		15,414,215.96	11,693,845.59	5,945,217.81
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		10,811,503.36	10,980,054.84	8,045,524.39
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,478,132.33	3,893,721.54	4,374,520.91
递延所得税资产		2,666,817.89	2,878,516.76	3,894,716.65
其他非流动资产		2,049,845.66	1,294,445.94	2,195,554.20
非流动资产合计		**145,866,701.42**	**124,711,543.91**	**118,054,368.99**
资产总计		**509,961,136.58**	**467,149,975.79**	**369,702,287.88**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款		38,554,152.71	22,546,851.00	21,789,692.00
交易性金融负债			不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用		
衍生金融负债				
应付票据		41,221,500.00	69,278,773.60	39,911,000.00
应付账款		24,867,074.63	39,359,439.54	33,188,672.90
预收款项		1,735,798.94	2,048,614.28	2,885,248.34
应付职工薪酬		5,273,878.84	4,506,048.93	3,680,738.37
应交税费		365,468.06	5,032,580.99	8,697,053.64
其他应付款		486,216.33	1,109,538.93	1,001,994.14
其中：应付利息			24,610.06	35,621.66
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		15,025,392.63	13,930,288.24	19,287,357.13
流动负债合计		**127,529,482.14**	**157,812,135.51**	**130,441,756.52**
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		2,792,416.09	3,207,675.73	3,622,935.37
递延所得税负债		34,489.01	318,333.85	337,505.27
其他非流动负债				
非流动负债合计		**2,826,905.10**	**3,526,009.58**	**3,960,440.64**
负债合计		**130,356,387.24**	**161,338,145.09**	**134,402,197.16**
所有者权益：				
股本		50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		224,829,348.43	224,829,348.43	487,910.21
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		10,477,540.09	3,098,248.23	23,159,528.25
未分配利润		94,297,860.82	27,884,234.04	161,652,652.26
所有者权益合计		**379,604,749.34**	**305,811,830.70**	**235,300,090.72**
负债和所有者权益总计		**509,961,136.58**	**467,149,975.79**	**369,702,287.88**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五（4）	376,930,794.95	362,429,275.11	312,341,632.57
减：营业成本	十五（4）	266,538,582.89	265,944,532.72	230,413,088.67
税金及附加		2,253,326.72	2,729,341.62	2,452,965.68
销售费用		8,937,919.65	7,910,128.49	6,347,100.98
管理费用		13,401,680.47	18,108,437.60	11,646,853.37
研发费用		12,610,117.23	12,678,716.30	9,768,037.98
财务费用		1,246,576.87	1,913,291.86	1,542,642.03
其中：利息费用		977,238.36	1,060,729.14	1,260,873.08
利息收入		287,610.96	139,953.87	588,092.44
加：其他收益		12,624,335.64	8,577,659.64	1,129,231.52
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（5）	-267,751.79	250,168.08	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用	不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-266,798.44	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,025,329.23	-964,825.46	613,545.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			3,284.84	9,309,847.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**83,007,047.30**	**61,011,113.62**	**61,223,568.34**
加：营业外收入		7,122.87	14,983,358.49	7,918,022.52
减：营业外支出		53,111.50	39,787.13	65,209.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**82,961,058.67**	**75,954,684.98**	**69,076,380.93**
减：所得税费用		11,235,813.56	11,499,445.00	9,673,080.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**71,725,245.11**	**64,455,239.98**	**59,403,300.34**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,725,245.11	64,455,239.98	59,403,300.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动			不适用	不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用	不适用
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动			不适用	不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用	不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用		
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用	不适用
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		71,725,245.11	64,455,239.98	59,403,300.34
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2019年度	2018年度	2017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		373,337,038.42	305,972,415.53	256,169,500.58
收到的税费返还		3,644,537.87		
收到其他与经营活动有关的现金		13,558,677.70	23,484,498.87	9,838,617.05
经营活动现金流入小计		390,540,253.99	329,456,914.40	266,008,117.63
购买商品、接受劳务支付的现金		245,452,104.90	217,087,892.21	165,314,912.64
支付给职工以及为职工支付的现金		36,118,540.88	30,328,131.91	13,930,174.69
支付的各项税费		43,710,669.54	34,905,477.63	24,283,557.47
支付其他与经营活动有关的现金		17,508,764.36	18,586,296.65	16,568,995.49
经营活动现金流出小计		342,790,079.68	300,907,798.40	220,097,640.29
经营活动产生的现金流量净额		47,750,174.31	28,549,116.00	45,910,477.34
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				7,812,305.00
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		262,020.04	41,127.93	9,596,346.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			806,764.39	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		262,020.04	847,892.32	17,408,651.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,276,979.09	20,434,695.96	22,051,772.20
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				2,107,200.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**29,276,979.09**	**20,434,695.96**	**24,158,972.20**
投资活动产生的现金流量净额		**-29,014,959.05**	**-19,586,803.64**	**-6,750,320.73**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		92,626,083.82	62,125,220.97	57,244,355.09
收到其他与筹资活动有关的现金		28,405,505.28	22,668,400.00	128,760,854.79
筹资活动现金流入小计		121,031,589.10	84,793,620.97	186,005,209.88
偿还债务支付的现金		76,929,885.39	61,368,061.97	71,954,663.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		958,496.93	1,071,740.74	41,807,669.53
支付其他与筹资活动有关的现金		24,794,050.56	17,785,754.72	105,324,804.77
筹资活动现金流出小计		**102,682,432.88**	**80,225,557.43**	**219,087,137.39**
筹资活动产生的现金流量净额		**18,349,156.22**	**4,568,063.54**	**-33,081,927.51**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**101,473.50**	**52,357.90**	**-117,832.83**
五、现金及现金等价物净增加额		37,185,844.98	13,582,733.80	5,960,396.27
加：期初现金及现金等价物余额		26,530,036.70	12,947,302.90	6,986,906.63
六、期末现金及现金等价物余额		63,715,881.68	26,530,036.70	12,947,302.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00				224,829,348.43				3,098,248.23	27,884,234.04	305,811,830.70
加：会计政策变更									206,767.35	1,860,906.18	2,067,673.53
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	224,829,348.43	-	-	-	3,305,015.58	29,745,140.22	307,879,504.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	7,172,524.51	64,552,720.60	71,725,245.11
（一）综合收益总额							-			71,725,245.11	71,725,245.11
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	7,172,524.51	-7,172,524.51	-
1．提取盈余公积									7,172,524.51	-7,172,524.51	-
2．对所有者（或股东）的分配											-
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											-
6．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	50,000,000.00	-	-	-	224,829,348.43	-	-	-	10,477,540.09	94,297,860.82	379,604,749.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：林志侠

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2018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	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00				487,910.21				23,159,528.25	161,652,652.26	235,300,090.72
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	487,910.21	-	-	-	23,159,528.25	161,652,652.26	235,300,090.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	224,341,438.22	-	-	-	-20,061,280.02	-133,768,418.22	70,511,739.98
（一）综合收益总额							-			64,455,239.98	64,455,239.98
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	6,056,500.00	-	-	-	-	-	6,056,500.00
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					6,056,500.00						6,056,500.00
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,445,524.00	-6,445,524.00	-
1．提取盈余公积									6,445,524.00	-6,445,524.00	-
2．对所有者（或股东）的分配											-
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	218,284,938.22	-	-	-	-26,506,804.02	-191,778,134.20	-
1．资本公积转增资本（或股本）					-5,306,910.21						-5,306,910.21
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											-
6．其他					223,591,848.43				-26,506,804.02	-191,778,134.20	5,306,910.21
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	50,000,000.00	-	-	-	224,829,348.43	-	-	-	3,098,248.23	27,884,234.04	305,811,830.70

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-20

母公司所有者权益变动表

编制单位：福建恒而达新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2017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	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00				487,677.00				17,219,198.22	148,189,681.95	215,896,557.17
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	487,677.00	-	-	-	17,219,198.22	148,189,681.95	215,896,557.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	233.21	-	-	-	5,940,330.03	13,462,970.31	19,403,533.55
（一）综合收益总额							-			59,403,300.34	59,403,300.34
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	233.21	-	-	-	-	-	233.21
1．所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他					233.21						233.21
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,940,330.03	-45,940,330.03	-40,000,000.00
1．提取盈余公积									5,940,330.03	-5,940,330.03	-
2．对所有者（或股东）的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											-
6．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	50,000,000.00	-	-	-	487,910.21	-	-	-	23,159,528.25	161,652,652.26	235,300,090.72

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-21

福建恒而达新材料股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1．公司概况

福建恒而达新材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）的前身福建省莆田县恒达机电实业有限公司由林正华、陈丽钦主创，成立于 1995 年 11 月，初始注册资本 150.00 万元。2018 年 10 月 10 日，公司以截至 2018 年 7 月 31 日的经审计净资产人民币 273,591,848.43 元折合股本 5,000 万股（每股面值 1 元）整体变更为股份有限公司。本公司统一社会信用代码为 91350300155517020R，现有注册资本为人民币 5,000.00 万元，公司法定代表人林正华，经营地址福建省莆田市荔城区新度镇厝柄工业区。

公司主要的经营活动为各种高强韧多金属复合新材料及刀带、刀片、锯条、锯片的研发、生产及销售；以及智能化装备工部件的研制与销售。

公司实际控制人为林正华、陈丽钦夫妇。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 3 月 10 日决议批准报出。

2．合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序　号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	莆田市荔城区剑山机械加工有限公司	剑山机械	100	—
2	莆田万兴物流有限公司	万兴物流	100	—
3	莆田市恒而达工业自动化科技有限公司	恒而达自动化	100	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	莆田市荔城区剑山机械加工有限公司	剑山机械	2017 年度	2017 年 7 月，本公司分别以 558,000.00 元、992,600.00 元以及 556,600.00 元的收购对价，控股合并了剑山机械、万兴物流以及文龙钢带，由于合并前后合并双方均受林正华控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，合并日确定为 2017 年 7 月 27 日、2017 年 7 月 26 日和 2017 年 7 月 27 日，即完成工商变更登记日期。
2	莆田万兴物流有限公司	万兴物流	2017 年度	
3	莆田市荔城区文龙钢带分卷有限公司	文龙钢带	2017 年度	
4	莆田市恒而达工业自动化科技有限公司	恒而达自动化	2019 年度	本公司于 2019 年 1 月 17 日设立全资子公司恒而达自动化，截止 2019 年 12 月 31 日恒而达自动化注册资本为 1,500 万元，实缴出资 0 元。

本报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	莆田市荔城区文龙钢带分卷有限公司	文龙钢带	2018 年度	全资子公司莆田市荔城区文龙钢带分卷有限公司于 2018 年 10 月 18 日完成清算注销，注销年度自期初至注销日止的相关利润表、现金流量表已纳入合并利润表以及合并现金流量表。

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1．编制基础

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

2．持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司企业合并均系同一控制下企业合并，合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

6．合并财务报表的编制方法

纳入本公司合并范围均为子公司，以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①同一控制下企业合并增加子公司

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

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

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

②处置子公司

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

7．现金及现金等价物的确定标准

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

8．外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

9．金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原

金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

（2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出

售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司金融负债主要是以摊余成本计量的其他金融负债，初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

（4）金融工具减值

本公司金融工具主要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，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未

来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

1）应收票据：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　银行承兑汇票

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

2）应收账款：

应收账款组合 1　应收客户货款-模切工具行业客户

应收账款组合 2　应收客户货款-锯切工具行业及其他客户

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

3）其他应收款：

其他应收款组合 1　应收利息

其他应收款组合 2　应收股利

其他应收款组合 3　应收押金和保证金

其他应收款组合 4　应收其他款项

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

4）应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　银行承兑汇票

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外

成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移

金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

以下金融工具会计政策适用于2018年度及以前

（1）金融资产的分类

本公司金融资产主要为应收款项，包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品形成的应收款项，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

（2）金融负债的分类

本公司金融负债主要是其他金融负债，初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

（3）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算

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

（4）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债

或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（7）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A．以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 100 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

（8）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10．公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本

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

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

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

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

① 估值技术

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

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

②公允价值层次

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

11．应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

本公司应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法如下：

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
特定款项组合	资产类型	不计提坏账
应收银行承兑汇票组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

注：特定款项组合包括：应收款项中的应收出口退税款、押金、保证金、员工备用金以及合并范围内关联方应收款项。

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

B、对特定款项组合，根据其风险特征不存在减值风险，不计提坏账准备。

12．存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品、委托加工物资等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

③存货跌价准备按单个存货项目计提。

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

（5）周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13．长期股权投资

本公司长期股权投资均系对子公司投资。对于同一控制下的企业合并初始投资成本，本公司以支付现金作为合并对价，在合并日按照被合并方所有者权益在合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；以支付现金设立的子公司，按照实际支付的价款作为投资成本。

本公司对子公司投资，后续计量采用成本法。

14．固定资产

固定资产主要为生产商品、经营管理而持有的使用寿命超过一年的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他	5-10	5.00	9.50-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

15. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出等。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

①无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括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。主要包括短期薪酬、离职后福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

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

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

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利仅涉及设定提存计划，包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

22. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付系以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值以扣非后净利润并按市盈率法和以收益法评估的股权公允价值计量。

（3）股份支付计划实施的会计处理

本公司股份支付在授予后立即可行权，在授予日以权益工具的公允价值扣除授予日员工的购买对价的差额计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

23. 收入确认原则和计量方法

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

本公司销售商品均为买断式销售，收入确认的具体方法如下：

①切削工具及相关产品销售

境内销售：本公司根据客户合同或订单发出产品，并于客户签收确认时确认收入。

出口销售：本公司根据客户合同或订单将出口产品发运到指定港口并报关装船，经报关出口并取得出口货物报关单和货运提单时确认收入。

②受托加工业务

本公司根据加工合同完成产品加工，将受托加工产品发至客户，并于客户签收确认时确认加工收入。

③智能数控装备销售

公司产品生产制造完成后按照客户要求运送到用户现场，经客户验收合格并出具验收报告后确认收入。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产

的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账

面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

②合并抵销形成的暂时性差异

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

26．经营租赁

本公司作为经营租赁承租人的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期

损益。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对合并比较报表的项目影响如下：

项 目	2017 年度（合并）	
	变更前	变更后
资产处置收益	—	9,309,847.11
营业外收入	17,330,490.33	7,946,200.22
营业外支出	147,014.79	72,571.79

对母公司比较报表的项目影响如下：

项 目	2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后
资产处置收益	—	9,309,847.11
营业外收入	17,302,312.63	7,918,022.52
营业外支出	139,652.93	65,209.93

2017 年 6 月，财政部发布了《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》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

2018 年 6 月 15 日财政部发布了《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）。2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），对（财会【2018】15 号）文的报表格式作了部分修订，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款” 行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款” 行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

项 目	2019 年度（合并）		2018 年度（合并）		2017 年度（合并）	
	变更前	变更后	变更前	变更后	变更前	变更后
应收利息	—	—	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—	—	—
其他应收款	184,696.00	184,696.00	51,200.00	51,200.00	215,167.60	215,167.60
固定资产	111,156,803.79	111,156,803.79	92,791,497.55	92,791,497.55	91,987,648.72	91,987,648.72
固定资产清理	—	—	—	—	—	—
在建工程	15,414,215.96	15,414,215.96	11,693,845.59	11,693,845.59	5,945,217.81	5,945,217.81
工程物资	—	—	—	—	—	—
应付利息	—	—	24,610.06	—	35,621.66	—
应付股利	—	—	—	—	—	—
其他应付款	486,216.33	486,216.33	1,091,321.02	1,115,931.08	1,322,852.21	1,358,473.87
长期应付款	—	—	—	—	—	—
专项应付款	—	—	—	—	—	—
管理费用	26,070,809.30	13,460,692.07	30,840,178.74	18,161,462.44	21,609,469.88	11,841,431.90
研发费用	—	12,610,117.23	—	12,678,716.30	—	9,768,037.98

相关母公司报表列报调整影响如下：

项 目	2019 年度（母公司）		2018 年度（母公司）		2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后	变更前	变更后
应收利息	—	—	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—	—	—
其他应收款	184,696.00	184,696.00	239,768.70	239,768.70	215,167.60	215,167.60
固定资产	110,895,349.32	110,895,349.32	92,420,122.34	92,420,122.34	91,491,401.82	91,491,401.82
固定资产清理	—	—	—	—	—	—
在建工程	15,414,215.96	15,414,215.96	11,693,845.59	11,693,845.59	5,945,217.81	5,945,217.81
工程物资	—	—	—	—	—	—

项 目	2019 年度（母公司）		2018 年度（母公司）		2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后	变更前	变更后
应付利息	—	—	24,610.06	—	35,621.66	—
应付股利	—	—	—	—	—	—
其他应付款	486,216.33	486,216.33	1,084,928.87	1,109,538.93	966,372.48	1,001,994.14
长期应付款	—	—	—	—	—	—
专项应付款	—	—	—	—	—	—
管理费用	26,011,797.70	13,401,680.47	30,787,153.90	18,108,437.60	21,414,891.35	11,646,853.37
研发费用	—	12,610,117.23	—	12,678,716.30	—	9,768,037.98

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。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

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

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

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准

则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策变更经本公司于2019年7月5日召开的第一届董事会第三次会议批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新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

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

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	40,903,897.99	40,903,897.99	—
结算备付金	—	—	—
拆出资金	—	—	—
交易性金融资产	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	不适用	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	53,415,012.68	43,512,917.30	-9,902,095.38
应收账款	51,386,939.03	53,819,496.12	2,432,557.09
应收款项融资	不适用	9,902,095.38	9,902,095.38
预付款项	13,871,450.20	13,871,450.20	—
应收保费	—	—	—
应收分保账款	—	—	—
应收分保合同准备金	—	—	—
其他应收款	51,200.00	51,200.00	—
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
买入返售金融资产	—	—	—
存货	171,298,030.65	171,298,030.65	—
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	13,849,613.85	13,849,613.85	—
流动资产合计	344,776,144.40	347,208,701.49	2,432,557.09

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
发放贷款和垫款	—	—	—
债权投资	不适用	—	—
可供出售金融资产	—	不适用	—
其他债权投资	不适用	—	—
持有至到期投资	—	不适用	—
长期应收款	—	—	—
长期股权投资	—	—	—
其他权益工具投资	不适用	—	—
其他非流动金融资产	不适用	—	—
投资性房地产	—	—	—
固定资产	92,791,497.55	92,791,497.55	—
在建工程	11,693,845.59	11,693,845.59	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
无形资产	10,980,054.84	10,980,054.84	—
开发支出	—	—	—
商誉	—	—	—
长期待摊费用	3,893,721.54	3,893,721.54	—
递延所得税资产	2,878,516.76	2,513,633.20	-364,883.56
其他非流动资产	1,294,445.94	1,294,445.94	—
非流动资产合计	123,532,082.22	123,167,198.66	-364,883.56
资产总计	468,308,226.62	470,375,900.15	2,067,673.53
流动负债：			
短期借款	22,546,851.00	22,571,461.06	24,610.06
向中央银行借款	—	—	—
吸收存款及同业存放	—	—	—
拆入资金	—	—	—
交易性金融负债	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	不适用	—
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	69,278,773.60	69,278,773.60	—
应付账款	39,008,845.35	39,008,845.35	—
预收款项	2,048,614.28	2,048,614.28	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
卖出回购金融资产款	—	—	—
应付手续费及佣金	—	—	—
应付职工薪酬	4,889,045.35	4,889,045.35	—
应交税费	5,167,971.52	5,167,971.52	—
其他应付款	1,115,931.08	1,091,321.02	-24,610.06
其中：应付利息	24,610.06	—	-24,610.06
应付股利	—	—	—
应付分保账款	—	—	—
保险合同准备金	—	—	—
代理买卖证券款	—	—	—
代理承销证券款	—	—	—
持有待售负债	—	—	—
一年内到期的非流动负债	—	—	—
其他流动负债	13,930,288.24	13,930,288.24	—
流动负债合计	157,986,320.42	157,986,320.42	—
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	3,207,675.73	3,207,675.73	—
递延所得税负债	318,333.85	318,333.85	—
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	3,526,009.58	3,526,009.58	—
负债合计	161,512,330.00	161,512,330.00	—
所有者权益（或股东权益）：			—
实收资本（或股本）	50,000,000.00	50,000,000.00	—
其他权益工具	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
资本公积	224,829,348.43	224,829,348.43	—
减：库存股	—	—	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他综合收益	—	—	—
专项储备	—	—	—
盈余公积	3,098,248.23	3,305,015.58	206,767.35
一般风险准备	—	—	—
未分配利润	28,868,299.96	30,729,206.14	1,860,906.18
归属于母公司所有者权益合计	306,795,896.62	308,863,570.15	2,067,673.53
少数股东权益	—	—	—
所有者权益（或股东权益）合计	306,795,896.62	308,863,570.15	2,067,673.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计	468,308,226.62	470,375,900.15	2,067,673.53

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

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	38,385,791.42	38,385,791.42	—
交易性金融资产	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	不适用	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	53,415,012.68	43,512,917.30	-9,902,095.38
应收账款	51,386,939.03	53,819,496.12	2,432,557.09
应收款项融资	不适用	9,902,095.38	9,902,095.38
预付款项	13,871,450.20	13,871,450.20	—
其他应收款	239,768.70	239,768.70	—
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
存货	171,298,030.65	171,298,030.65	—
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	13,841,439.20	13,841,439.20	—
流动资产合计	342,438,431.88	344,870,988.97	2,432,557.09
非流动资产：			
债权投资	不适用	—	—
可供出售金融资产	—	不适用	—
其他债权投资	不适用	—	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
持有至到期投资	—	不适用	—
长期应收款	—	—	—
长期股权投资	1,550,836.90	1,550,836.90	—
其他权益工具投资	不适用	—	—
其他非流动金融资产	不适用	—	—
投资性房地产	—	—	—
固定资产	92,420,122.34	92,420,122.34	—
在建工程	11,693,845.59	11,693,845.59	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
无形资产	10,980,054.84	10,980,054.84	—
开发支出	—	—	—
商誉	—	—	—
长期待摊费用	3,893,721.54	3,893,721.54	—
递延所得税资产	2,878,516.76	2,513,633.20	-364,883.56
其他非流动资产	1,294,445.94	1,294,445.94	—
非流动资产合计	124,711,543.91	124,346,660.35	-364,883.56
资产总计	467,149,975.79	469,217,649.32	2,067,673.53
流动负债：			
短期借款	22,546,851.00	22,571,461.06	24,610.06
交易性金融负债	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	69,278,773.60	69,278,773.60	—
应付账款	39,359,439.54	39,359,439.54	—
预收款项	2,048,614.28	2,048,614.28	—
应付职工薪酬	4,506,048.93	4,506,048.93	—
应交税费	5,032,580.99	5,032,580.99	—
其他应付款	1,109,538.93	1,084,928.87	-24,610.06
其中：应付利息	24,610.06	—	-24,610.06
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	13,930,288.24	13,930,288.24	—
流动负债合计	157,812,135.51	157,812,135.51	—

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
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	3,207,675.73	3,207,675.73	—
递延所得税负债	318,333.85	318,333.85	—
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	3,526,009.58	3,526,009.58	—
负债合计	161,338,145.09	161,338,145.09	—
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	50,000,000.00	50,000,000.00	—
其他权益工具	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
资本公积	224,829,348.43	224,829,348.43	—
减：库存股	—	—	—
其他综合收益	—	—	—
专项储备	—	—	—
盈余公积	3,098,248.23	3,305,015.58	206,767.35
未分配利润	27,884,234.04	29,745,140.22	1,860,906.18
所有者权益（或股东权益）合计	305,811,830.70	307,879,504.23	2,067,673.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计	467,149,975.79	469,217,649.32	2,067,673.53

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A．合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	40,903,897.99	货币资金	摊余成本	40,903,897.99
应收票据	摊余成本	53,415,012.68	应收票据	摊余成本	43,512,917.30

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	9,902,095.38
应收账款	摊余成本	51,386,939.03	应收账款	摊余成本	53,819,496.12
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	—
其他应收款	摊余成本	51,200.00	其他应收款	摊余成本	51,200.00

B．母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	38,385,791.42	货币资金	摊余成本	38,385,791.42
应收票据	摊余成本	53,415,012.68	应收票据	摊余成本	43,512,917.30
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	9,902,095.38
应收账款	摊余成本	51,386,939.03	应收账款	摊余成本	53,819,496.12
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	—
其他应收款	摊余成本	239,768.70	其他应收款	摊余成本	239,768.70

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A．合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	53,415,012.68	—	—	—
减：转出至应收款项融资	—	9,902,095.38	—	
应收票据（按新融工具准则列示金额）	—	—	—	43,512,917.30
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资（按原金融工具准则列示金额）	—	—	—	—
加：从应收票据转入	—	9,902,095.38	—	—
应收款项融资（按新融工具准则列示金额）	—	—	—	9,902,095.38

B．母公司财务报表

项　目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	53,415,012.68	—	—	—
减：转出至应收款项融资	—	9,902,095.38	—	
应收票据（按新融工具准则列示金额）	—	—	—	43,512,917.30
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
应收款项融资（按原金融工具准则列示金额）	—	—	—	—
加：从应收票据转入	—	9,902,095.38	—	—
应收款项融资（按新融工具准则列示金额）	—	—	—	9,902,095.38

③于2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A．合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	—	—	—	—
其中：应收票据减值准备	—	—	—	—
应收账款减值准备	3,000,348.49	—	-2,432,557.09	567,791.40
其他应收款减值准备	—	—	—	—

B．母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	—	—	—	—
其中：应收票据减值准备	—	—	—	—
应收账款减值准备	3,000,348.49	—	-2,432,557.09	567,791.40
其他应收款减值准备	—	—	—	—

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	17、16（注1）、13（注2）、6、0 出口退税率（注3）：13、9、5

税　种	计税依据	税率（%）
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
福建恒而达新材料股份有限公司	15
莆田市荔城区剑山机械加工有限公司	20
莆田万兴物流有限公司	20
莆田市荔城区文龙钢带分卷有限公司	25
莆田市恒而达工业自动化科技有限公司	25

注 1：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），自 2018 年 5 月 1 日起，原适用 17%的增值税率调整为 16%。

注 2：根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号），“增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16%税率的，税率调整为 13%，原适用 10%税率的，税率调整为 9%；原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%，原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为 9%”。

注 3：本公司模切工具出口退税率于 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 14 日为 5%，2018 年 9 月 15 日至 2018 年 10 月 31 日为 9%，2018 年 11 月 1 日起为 13%。

2. 税收优惠

本公司于 2017 年 10 月通过高新技术企业认定，取得证书编号：GR201735000150，签发日期为 2017 年 10 月 23 日的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，在有效认定期内即 2017 年至 2019 年按 15%税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43 号）规定：自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%(减半征税)计入应

纳税所得额，按20%的税率（减低税率）缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）规定：自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

公司的子公司万兴物流、剑山机械符合小微企业的认定标准，享受该税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	28,601.37	55,104.37	43,277.37
银行存款	64,567,325.34	28,993,038.90	14,976,634.17
其他货币资金	8,244,300.00	11,855,754.72	16,738,400.00
合计	72,840,226.71	40,903,897.99	31,758,311.54
其中：外币货币性项目	6,481,359.78	1,092,227.93	1,911,706.74

其他货币资金各报告期期末余额均系使用受限的银行承兑汇票和信用证保证金，在编制现金流量表时不计入各报告期期末、期初的“现金及现金等价物”。除此之外，各报告期期末货币资金中不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种　类	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	46,252,216.75	—	46,252,216.75

种　类	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	46,252,216.75	—	46,252,216.75

（续上表）

种　类	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面余额
银行承兑汇票	53,415,012.68	—	53,415,012.68
合计	53,415,012.68	—	53,415,012.68

（续上表）

种　类	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	46,925,433.33	—	46,925,433.33
合计	46,925,433.33	—	46,925,433.33

(2) 各报告期期末本公司已质押的应收票据

种　类	各期期末已质押金额		
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,090,000.00	—	—
合计	3,090,000.00	—	—

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已质押的银行承兑汇票金额 3,090,000.00 元，系用于银行质押借款。

(3) 各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	—	24,918,725.36	8,060,913.20	19,685,118.37	6,652,725.20	19,257,517.26

说明：对于承兑行是大型商业银行、上市股份制商业银行的未到期票据背书或贴现，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认，其余银行承兑汇票背书或贴现不终止确认；其中大型商业银行分别为：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；上市股份制商业银行分别为：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

(4) 报告期末公司未发生因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

①于 2019 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在商业承兑汇票，无按组合 1 计提坏账准备。

③按组合 2 计提坏账准备：于 2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(6) 本公司报告期内无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	49,786,008.74	52,993,339.65	49,717,375.21
1 至 2 年	517,598.32	541,945.50	1,778,826.19
2 至 3 年	293,500.91	793,593.44	389,939.36
3 年以上	538,565.42	58,408.93	463,974.19
小计	51,135,673.39	54,387,287.52	52,350,114.95
减：坏账准备	834,589.84	3,000,348.49	3,244,707.38
合计	50,301,083.55	51,386,939.03	49,105,407.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	445,773.30	0.87	445,773.30	100.00	—
按组合计提坏账准备	50,689,900.09	99.13	388,816.54	0.77	50,301,083.55
其中：	—	—	—	—	—
组合 1：模切工具行业客户	18,292,809.27	35.77	34,512.39	0.19	18,258,296.88

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	445,773.30	0.87	445,773.30	100.00	—
组合 2：锯切工具行业及其他客户	32,397,090.82	63.36	354,304.15	1.09	32,042,786.67
合计	51,135,673.39	100.00	834,589.84	1.63	50,301,083.55

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	54,387,287.52	100.00	3,000,348.49	5.52	51,386,939.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	54,387,287.52	100.00	3,000,348.49	5.52	51,386,939.03

③2017 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	52,350,114.95	100.00	3,244,707.38	6.20	49,105,407.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	52,350,114.95	100.00	3,244,707.38	6.20	49,105,407.57

各报告期坏账准备计提的具体说明：

① 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	期末余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
辽宁瑞科节能科技发展有限公司	445,773.30	445,773.30	100.00	预计难以收回
合计	445,773.30	445,773.30	100.00	

② 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	18,134,248.21	5,440.27	0.03
1-2 年	109,315.07	4,449.12	4.07
3 年以上	49,245.99	24,623.00	50.00
合计	18,292,809.27	34,512.39	0.19

③ 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	31,651,760.53	63,303.52	0.20
1-2 年	88,425.95	7,746.11	8.76
2-3 年	167,584.91	38,594.80	23.03
3 年以上	489,319.43	244,659.72	50.00
合计	32,397,090.82	354,304.15	1.09

④ 2017 年至 2018 年各报告期组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	52,993,339.65	2,649,666.98	5.00
1 至 2 年	541,945.50	54,194.55	10.00
2 至 3 年	793,593.44	238,078.03	30.00
3 年以上	58,408.93	58,408.93	100.00
合计	54,387,287.52	3,000,348.49	5.52

（续上表）

账　龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	49,717,375.21	2,485,868.76	5.00
1 至 2 年	1,778,826.19	177,882.62	10.00
2 至 3 年	389,939.36	116,981.81	30.00
3 年以上	463,974.19	463,974.19	100.00
合计	52,350,114.95	3,244,707.38	6.20

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9 和附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

①2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	—	—	—	445,773.30	—	—	445,773.30
组合 1:模切工具行业客户	1,215,998.12	1,172,428.07	43,570.05	—	9,057.66	—	34,512.39
组合 2:锯切工具行业及其他客户	1,784,350.37	1,260,129.02	524,221.35	—	169,917.20	—	354,304.15
合计	3,000,348.49	2,432,557.09	567,791.40	445,773.30	178,974.86	—	834,589.84

②2018 年的变动情况

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提	3,244,707.38	—	244,358.89	—	3,000,348.49

③2017 年的变动情况

类 别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提	3,099,363.07	145,344.31	—	—	3,244,707.38

(4) 各报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
上海鼎骄五金工具有限公司	4,346,875.16	8.50	8,693.75
无锡合诺锯切科技有限公司	3,138,122.67	6.14	6,276.25
台州奥德美日锯业有限公司	2,135,927.13	4.18	4,271.85
泉州市高力高贸易有限公司	2,098,228.72	4.10	629.47
上海赞丞锯业有限公司	1,944,043.53	3.80	3,888.09
合计	13,663,197.21	26.72	23,759.41

（续上表）

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
东莞市巨久锯业有限公司	3,769,332.48	6.93	188,466.62
浙江立信锯业有限公司	2,600,242.64	4.78	130,012.13
上海鼎骄五金工具有限公司	2,632,207.01	4.84	131,610.35

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
缙云县耐普斯锯条有限公司	2,229,700.48	4.10	111,485.02
湖北申田新材料科技有限公司	1,999,257.86	3.68	99,962.89
合计	13,230,740.47	24.33	661,537.01

（续上表）

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
东莞市巨久锯业有限公司	2,943,114.60	5.62	147,155.73
泉州市高力高贸易有限公司	2,925,643.50	5.59	146,282.18
缙云县阿玛锯业有限公司	2,082,768.43	3.98	104,138.42
上海鼎骄五金工具有限公司	2,108,466.00	4.03	105,423.30
缙云县耐普斯锯条有限公司	2,057,994.33	3.93	102,899.72
合计	12,117,986.86	23.15	605,899.35

(6) 报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期各期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日公允价值	2018 年 12 月 31 日公允价值	2017 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	4,126,595.40	不适用	不适用
应收账款	—	不适用	不适用
合　计	4,126,595.40	不适用	不适用

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	4,126,595.40	—	—	
其中：组合 1 银行承兑汇票	4,126,595.40	—	—	
合计	4,126,595.40	—	—	

2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提减值准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 2019 年 12 月 31 日本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2019 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	9,664,094.19	—

说明：对于承兑行是大型商业银行、上市股份制商业银行的未到期票据背书或贴现，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认，其余银行承兑汇票背书或贴现不终止确认；其中大型商业银行分别为：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；上市股份制商业银行分别为：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,979,217.36	99.79	13,841,700.66	99.79	4,472,955.53	100.00
1 至 2 年	6,334.19	0.21	29,749.54	0.21	—	—
合 计	2,985,551.55	100.00	13,871,450.20	100.00	4,472,955.53	100.00

本公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例
宁波钢铁有限公司	888,672.83	29.77%
新余良特钢汇带钢有限公司	554,646.71	18.58%
浙江龙盛薄板有限公司	194,426.92	6.51%
国网福建省电力有限公司莆田供电公司	177,929.74	5.96%
绍兴日星新材料有限公司	116,224.00	3.89%
合 计	1,931,900.20	64.71%

（续上表）

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例
浙江省冶金物资有限公司	9,272,207.39	66.84%
新余良特钢汇贸易有限公司	1,678,038.34	12.10%

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例
浙江龙盛薄板有限公司	900,666.00	6.49%
新余凤翔带钢有限公司	436,980.58	3.15%
上海蔚星金属制品有限公司	290,137.55	2.09%
合　　计	12,578,029.86	90.68%

（续上表）

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例
新余钢铁股份有限公司	1,157,379.68	25.88%
新余良特钢汇贸易有限公司	1,473,694.87	32.95%
国网福建省电力有限公司莆田供电公司	888,022.91	19.85%
上海麦稀金属材料有限公司	217,347.80	4.86%
上海蔚星金属制品有限公司	184,463.48	4.12%
合　　计	3,920,908.74	87.66%

(3) 预付款项主要为预付货款，2018 年 12 月 31 日预付款项余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 210.12%，2019 年 12 月 31 日预付款项余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 78.48%，主要系预付原材料热轧钢采购时间差所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	184,696.00	51,200.00	215,167.60
合计	184,696.00	51,200.00	215,167.60

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	173,496.00	40,000.00	9,423.79
1 年以上	11,200.00	11,200.00	205,900.00
小计	184,696.00	51,200.00	215,323.79
减：坏账准备	—	—	156.19
合计	184,696.00	51,200.00	215,167.60

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	184,696.00	51,200.00	212,200.00
其他款项	—	—	3,123.79
小计	184,696.00	51,200.00	215,323.79
减：坏账准备	—	—	156.19
合计	184,696.00	51,200.00	215,167.60

③按坏账计提方法分类披露

A．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	184,696.00	—	—	184,696.00	
其中： 组合 3 应收押金和保证金	184,696.00	—	—	184,696.00	
合计	184,696.00	—	—	184,696.00	

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

B．截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
账龄组合	—	—	—	—	—
特定款项组合	51,200.00	100.00	—	—	51,200.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	51,200.00	100.00	—	—	51,200.00

（续上表）

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄组合	3,123.79	1.45	156.19	5.00	2,967.60
特定款项组合	212,200.00	98.55	—	—	212,200.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	215,323.79	100.00	156.19	0.07	215,167.60

各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

A.2019 年 12 月 31 日，本公司不存在按单项计提坏账准备的其他应收款。

B.2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	173,496.00	—	—
1-2 年	11,200.00	—	—
合计	184,696.00	—	—

C.2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	—	—	—
合计	—	—	—

（续上表）

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,123.79	156.19	5.00
合计	3,123.79	156.19	5.00

④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
组合 3	—	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—	—

（续上表）

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他往来	156.19	—	156.19	—	—

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑦报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,042,523.32	411,004.16	61,631,519.16
在产品	19,389,220.02	57,913.27	19,331,306.75
库存商品	52,057,247.01	1,341,079.38	50,716,167.63
发出商品	539,583.99	6,073.33	533,510.66
委托加工物资	8,243,892.01	—	8,243,892.01
自制半成品	20,938,409.17	—	20,938,409.17
在途物资	3,700,182.36	—	3,700,182.36
合 计	166,911,057.88	1,816,070.14	165,094,987.74

（续上表）

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,788,254.88	666,719.56	73,121,535.32
在产品	14,084,309.54	—	14,084,309.54
库存商品	58,682,934.49	1,452,122.16	57,230,812.33
发出商品	749,369.44	—	749,369.44
委托加工物资	1,823,792.46	—	1,823,792.46
自制半成品	13,697,406.26	—	13,697,406.26
在途物资	10,590,805.30	—	10,590,805.30
合 计	173,416,872.37	2,118,841.72	171,298,030.65

（续上表）

项　目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,995,640.77	657,065.13	46,338,575.64
在产品	11,446,430.93	—	11,446,430.93
库存商品	33,538,756.46	1,502,916.80	32,035,839.66
发出商品	2,631,053.44	—	2,631,053.44
委托加工物资	2,150,471.04	—	2,150,471.04
自制半成品	14,165,286.85	—	14,165,286.85
在途物资	8,342,107.79	—	8,342,107.79
合　　计	119,269,747.28	2,159,981.93	117,109,765.35

(2) 存货跌价准备

项　目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	666,719.56	229,952.19	—	485,667.59	—	411,004.16
库存商品	1,452,122.16	731,390.44	—	842,433.22	—	1,341,079.38
在产品	—	57,913.27	—	—	—	57,913.27
发出商品	—	6,073.33	—	—	—	6,073.33
合计	2,118,841.72	1,025,329.23	—	1,328,100.81	—	1,816,070.14

（续上表）

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	657,065.13	565,490.71	—	555,836.28	—	666,719.56
库存商品	1,502,916.80	643,849.83	—	694,644.47	—	1,452,122.16
合计	2,159,981.93	1,209,340.54	—	1,250,480.75	—	2,118,841.72

（续上表）

项　目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	591,822.55	258,080.14	—	192,837.56	—	657,065.13
库存商品	1,348,559.36	405,225.25	—	250,867.81	—	1,502,916.80
合计	1,940,381.91	663,305.39	—	443,705.37	—	2,159,981.93

说明：2018 年 12 月 31 日存货余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 46.27%，主要系随着 2018 年锯切工具产能增加，公司相应增加锯切工具类存货采购所致。

8. 其他流动资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待认证进项税	6,546,266.93	10,197,706.53	4,226,875.18
预缴所得税	16,650,102.05	3,651,907.32	—
合　　计	23,196,368.98	13,849,613.85	4,226,875.18

（1）2019 年 12 月 31 日其他流动资产余额较 2018 年 12 月 31 日余额增长 67.49%，主要系预缴所得税增加所致。

（2）2018 年 12 月 31 日其他流动资产余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 227.66%，主要系待认证进项税及预缴所得税增加所致。

9. 固定资产

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	111,156,803.79	92,791,497.55	91,987,648.72
固定资产清理	—	—	—
合　　计	111,156,803.79	92,791,497.55	91,987,648.72

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项　目	2019 年度				
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	32,799,841.23	111,141,306.14	5,342,090.89	4,502,907.93	153,786,146.19
2.本期增加金额	2,138,435.58	30,022,303.44	160,418.62	788,597.12	33,109,754.76
（1）购置	—	50,148.45	160,418.62	788,597.12	999,164.19
（2）在建工程转入	2,138,435.58	29,972,154.99	—	—	32,110,590.57
3.本期减少金额	—	339,169.06	—	155,896.14	495,065.20
（1）处置或报废	—	339,169.06	—	155,896.14	495,065.20
4.期末余额	34,938,276.81	140,824,440.52	5,502,509.51	5,135,608.91	186,400,835.75
二、累计折旧					
1.期初余额	11,970,772.25	43,001,703.08	3,761,081.87	2,261,091.44	60,994,648.64
2.本期增加金额	1,681,151.65	11,621,155.76	222,269.25	910,441.18	14,435,017.84
（1）计提	1,681,151.65	11,621,155.76	222,269.25	910,441.18	14,435,017.84

项　目	2019 年度				
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	—	99,714.51	—	85,920.01	185,634.52
（1）处置或报废	—	99,714.51	—	85,920.01	185,634.52
4.期末余额	13,651,923.90	54,523,144.33	3,983,351.12	3,085,612.61	75,244,031.96
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	21,286,352.91	86,301,296.19	1,519,158.39	2,049,996.30	111,156,803.79
2.期初账面价值	20,829,068.98	68,139,603.06	1,581,009.02	2,241,816.49	92,791,497.55

（续上表）

项　目	2018 年度				
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值：					
1.期初余额	32,479,090.87	98,753,729.49	4,966,741.33	3,916,883.59	140,116,445.28
2.本期增加金额	320,750.36	12,701,338.75	375,349.56	649,655.80	14,047,094.47
（1）购置	—	73,252.63	375,349.56	649,655.80	1,098,257.99
（2）在建工程转入	320,750.36	12,628,086.12	—	—	12,948,836.48
3.本期减少金额	—	313,762.10	—	63,631.46	377,393.56
（1）处置或报废	—	287,190.65	—	63,631.46	350,822.11
（2）转入在建工程	—	26,571.45	—	—	26,571.45
4.期末余额	32,799,841.23	111,141,306.14	5,342,090.89	4,502,907.93	153,786,146.19
二、累计折旧					
1.期初余额	10,425,153.89	32,753,273.57	3,266,749.35	1,683,619.75	48,128,796.56
2.本期增加金额	1,545,618.36	10,490,270.17	494,332.52	623,707.86	13,153,928.91
（1）计提	1,545,618.36	10,490,270.17	494,332.52	623,707.86	13,153,928.91
3.本期减少金额	—	241,840.66	—	46,236.17	288,076.83
（1）处置或报废	—	241,630.75	—	46,236.17	287,866.92
（2）转入在建工程	—	209.91	—	—	209.91
4.期末余额	11,970,772.25	43,001,703.08	3,761,081.87	2,261,091.44	60,994,648.64
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,829,068.98	68,139,603.06	1,581,009.02	2,241,816.49	92,791,497.55
2.期初账面价值	22,053,936.98	66,000,455.92	1,699,991.98	2,233,263.84	91,987,648.72

（续上表）

项　目	2017 年度				
	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值：					
1.期初余额	32,821,341.68	84,476,399.91	5,041,137.06	3,311,280.90	125,650,159.55
2.本期增加金额	—	30,851,601.01	313,504.27	983,868.44	32,148,973.72
（1）购置	—	14,046,255.88	313,504.27	983,868.44	15,343,628.59
（2）在建工程转入	—	16,805,345.13	—	—	16,805,345.13
3.本期减少金额	342,250.81	16,574,271.43	387,900.00	378,265.75	17,682,687.99
（1）处置或报废	342,250.81	223,855.98	387,900.00	378,265.75	1,332,272.54
（2）转入在建工程	—	16,350,415.45	—	—	16,350,415.45
4.期末余额	32,479,090.87	98,753,729.49	4,966,741.33	3,916,883.59	140,116,445.28
二、累计折旧					
1.期初余额	9,033,358.20	32,424,165.96	3,087,259.48	1,578,799.38	46,123,583.02
2.本期增加金额	1,562,879.35	8,177,078.84	547,994.87	470,088.77	10,758,041.83
（1）计提	1,562,879.35	8,177,078.84	547,994.87	470,088.77	10,758,041.83
3.本期减少金额	171,083.66	7,847,971.23	368,505.00	365,268.40	8,752,828.29
（1）处置或报废	171,083.66	166,105.54	368,505.00	365,268.40	1,070,962.60
（2）转入在建工程	—	7,681,865.69	—	—	7,681,865.69
4.期末余额	10,425,153.89	32,753,273.57	3,266,749.35	1,683,619.75	48,128,796.56
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	22,053,936.98	66,000,455.92	1,699,991.98	2,233,263.84	91,987,648.72
2.期初账面价值	23,787,983.48	52,052,233.95	1,953,877.58	1,732,481.52	79,526,576.53

② 暂时闲置的固定资产情况

A．2019 年 12 月 31 日：

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
轻型模切工具生产线	9,491,926.19	795,966.72		8,695,959.47	
合计	9,491,926.19	795,966.72		8,695,959.47	

说明：于 2019 年 12 月 31 日，公司部分轻型模切工具生产线为丰富产品品类而开展生产工艺调整，导致产能开工不足存在暂时闲置的情形。

B．于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日，不存在暂时闲置的固定资产。

③ 各报告期不存在通过融资租赁租入的固定资产。

④ 各报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 截止 2019 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的固定资产。

10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	15,414,215.96	11,693,845.59	5,945,217.81
合计	15,414,215.96	11,693,845.59	5,945,217.81

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他待安装设备	1,091,697.96	—	1,091,697.96
模切工具生产设备	2,483,610.16	—	2,483,610.16
裁切工具生产设备	2,453,930.53	—	2,453,930.53
锯切工具生产设备	9,204,505.61	—	9,204,505.61
新厂规划设计费	75,471.70	—	75,471.70
环保工程	105,000.00	—	105,000.00
合 计	15,414,215.96	—	15,414,215.96

（续上表）

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他待安装设备	440,000.00	—	440,000.00
模切工具生产设备	8,610,214.99	—	8,610,214.99
锯切工具生产设备	1,596,582.47	—	1,596,582.47
新厂规划设计费	75,471.70	—	75,471.70
变压器增容工程	464,362.00	—	464,362.00
车间改造工程	272,714.43	—	272,714.43
环保工程	234,500.00	—	234,500.00
合 计	11,693,845.59	—	11,693,845.59

（续上表）

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他待安装设备	350,569.38	—	350,569.38

项　目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
模切工具生产设备	4,677,425.41	—	4,677,425.41
锯切工具生产设备	635,050.47	—	635,050.47
ERP 系统硬件安装	50,700.85	—	50,700.85
办公室装修项目	153,000.00	—	153,000.00
新厂规划设计费	75,471.70	—	75,471.70
变压器增容工程	3,000.00	—	3,000.00
合　　计	5,945,217.81	—	5,945,217.81

② 重要在建工程项目本期变动情况

2019 年度变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
其他待安装设备	440,000.00	5,195,799.78	4,544,101.82	—	1,091,697.96
模切工具生产设备	8,610,214.99	12,020,543.61	18,147,148.44	—	2,483,610.16
裁切工具生产设备	—	2,453,930.53	—	—	2,453,930.53
锯切工具生产设备	1,596,582.47	14,855,203.19	7,247,280.05	—	9,204,505.61
新厂规划设计费	75,471.70	—	—	—	75,471.70
变压器增容工程	464,362.00	—	430,314.81	34,047.19	—
车间改造工程	272,714.43	1,339,531.02	1,612,245.45	—	—
环保工程	234,500.00	—	129,500.00	—	105,000.00
合　　计	11,693,845.59	35,865,008.13	32,110,590.57	34,047.19	15,414,215.96

2018 年度变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
其他待安装设备	350,569.38	2,105,924.54	2,016,493.92	—	440,000.00
模切工具生产设备	4,677,425.41	8,295,365.20	4,335,715.43	26,860.19	8,610,214.99
锯切工具生产设备	635,050.47	7,166,443.81	6,204,911.81	—	1,596,582.47
新厂规划设计费	75,471.70	—	—	—	75,471.70
变压器增容工程	3,000.00	464,362.00	3,000.00	—	464,362.00
ERP 系统硬件安装	50,700.85	19,658.12	70,358.97	—	—
办公室装修项目	153,000.00	—	—	153,000.00	—
车间改造工程	—	591,070.78	318,356.35	—	272,714.43
环保工程	—	234,500.00	—	—	234,500.00
合　　计	5,945,217.81	18,877,324.45	12,948,836.48	179,860.19	11,693,845.59

2017 年度变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
其他待安装设备	47,863.22	2,284,730.09	1,982,023.93	—	350,569.38
模切工具生产设备	—	6,581,848.31	1,904,422.90	—	4,677,425.41
锯切工具生产设备	1,058,415.85	12,388,250.86	12,811,616.24	—	635,050.47
ERP 系统硬件安装	—	157,982.91	107,282.06	—	50,700.85
办公室装修项目	—	153,000.00	—	—	153,000.00
新厂规划设计费	—	75,471.70	—	—	75,471.70
变压器增容工程	—	3,000.00	—	—	3,000.00
合　　计	1,106,279.07	21,644,283.87	16,805,345.13	—	5,945,217.81

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项　目	2019 年度		
	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,655,087.78	931,290.34	13,586,378.12
2.本期增加金额	—	212,857.00	212,857.00
（1）购置	—	212,857.00	212,857.00
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.期末余额	12,655,087.78	1,144,147.34	13,799,235.12
二、累计摊销			
1.期初余额	2,392,590.49	213,732.79	2,606,323.28
2.本期增加金额	271,567.80	109,840.68	381,408.48
（1）计提	271,567.80	109,840.68	381,408.48
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.期末余额	2,664,158.29	323,573.47	2,987,731.76
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,990,929.49	820,573.87	10,811,503.36
2.期初账面价值	10,262,497.29	717,557.55	10,980,054.84

（续上表）

项　目	2018 年度		
	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,559,954.68	758,629.95	10,318,584.63

项　目	2018 年度		
	土地使用权	计算机软件	合计
2.本期增加金额	3,095,133.10	172,660.39	3,267,793.49
（1）购置	3,095,133.10	172,660.39	3,267,793.49
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.期末余额	12,655,087.78	931,290.34	13,586,378.12
二、累计摊销			
1.期初余额	2,152,552.02	120,508.22	2,273,060.24
2.本期增加金额	240,038.47	93,224.57	333,263.04
（1）计提	240,038.47	93,224.57	333,263.04
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4.期末余额	2,392,590.49	213,732.79	2,606,323.28
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,262,497.29	717,557.55	10,980,054.84
2.期初账面价值	7,407,402.66	638,121.73	8,045,524.39

（续上表）

项　目	2017 年度		
	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,659,121.20	118,673.50	9,777,794.70
2.本期增加金额	—	639,956.45	639,956.45
（1）购置	—	639,956.45	639,956.45
3.本期减少金额	99,166.52	—	99,166.52
（1）处置	99,166.52	—	99,166.52
4.期末余额	9,559,954.68	758,629.95	10,318,584.63
二、累计摊销			
1.期初余额	1,985,483.44	68,684.24	2,054,167.68
2.本期增加金额	193,182.43	51,823.98	245,006.41
（1）计提	193,182.43	51,823.98	245,006.41
3.本期减少金额	26,113.85	—	26,113.85
（1）处置	26,113.85	—	26,113.85
4.期末余额	2,152,552.02	120,508.22	2,273,060.24
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,407,402.66	638,121.73	8,045,524.39
2.期初账面价值	7,673,637.76	49,989.26	7,723,627.02

(2) 报告期内不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 2018 年 12 月 31 日无形资产余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 36.47%，主要系 2018 年新增购置土地所致。

12. 长期待摊费用

项 目	2019 年度				
	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,497,135.11	—	1,859,277.84	—	637,857.27
零星装修工程	1,375,336.43	1,093,556.82	642,368.19	—	1,826,525.06
协会会费	21,250.00	—	7,500.00	—	13,750.00
合 计	3,893,721.54	1,093,556.82	2,509,146.03	—	2,478,132.33

（续上表）

项 目	2018 年度				
	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,621,518.54	776,539.45	1,900,922.88	—	2,497,135.11
零星装修工程	724,252.37	897,705.35	246,621.29	—	1,375,336.43
协会会费	28,750.00	—	7,500.00	—	21,250.00
合 计	4,374,520.91	1,674,244.80	2,155,044.17	—	3,893,721.54

（续上表）

项 目	2017 年度				
	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,397,069.50	—	1,775,550.96	—	3,621,518.54
零星装修工程	—	821,728.82	97,476.45	—	724,252.37
协会会费	—	30,000.00	1,250.00	—	28,750.00
合 计	5,397,069.50	851,728.82	1,874,277.41	—	4,374,520.91

13. 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	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,650,659.98	397,599.00
销售返利	15,025,392.63	2,253,808.89
发出商品	102,733.33	15,410.00
合 计	17,778,785.94	2,666,817.89

（续上表）

项　目	2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,119,190.21	767,878.53
销售返利	13,930,288.24	2,089,543.24
发出商品	140,633.25	21,094.99
合　　计	19,190,111.70	2,878,516.76

（续上表）

项　目	2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,404,845.50	810,726.83
销售返利	19,287,357.13	2,893,103.57
发出商品	1,272,575.02	190,886.25
合　　计	25,964,777.65	3,894,716.65

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期资产折旧摊销年限差异	229,926.69	34,489.01
合　　计	229,926.69	34,489.01

（续上表）

项　目	2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期资产折旧摊销年限差异	2,122,225.63	318,333.85
合　　计	2,122,225.63	318,333.85

（续上表）

项　目	2017 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期资产折旧摊销年限差异	2,250,035.10	337,505.27
合　　计	2,250,035.10	337,505.27

14. 其他非流动资产

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付设备款	2,049,845.66	1,294,445.94	1,565,800.00
预付土地出让金	—	—	629,754.20
合　　计	2,049,845.66	1,294,445.94	2,195,554.20

15. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款	—	12,000,000.00	4,100,000.00
抵押与保证借款	—	3,400,000.00	16,200,000.00
保证借款	24,310,094.93	—	—
质押与保证借款	2,903,473.56	—	—
未终止确认的银行承兑汇票贴现	11,340,584.22	7,146,851.00	1,489,692.00
合　　计	38,554,152.71	22,546,851.00	21,789,692.00

（2）报告期内，短期借款期末余额中不存在逾期借款。

（3）2019 年 12 月 31 日短期借款余额较 2018 年 12 月 31 日增长 71.00%，主要系本公司根据公司资金管理需要增加短期借款以及未终止确认的银行承兑汇票贴现增加所致。

16. 应付票据

种　类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	41,221,500.00	69,278,773.60	39,911,000.00

（1）2019 年 12 月 31 日，本公司不存在已到期未支付的应付票据。

（2）2019 年 12 月 31 日应付票据余额较 2018 年 12 月 31 日下降 40.50%，2018 年 12 月 31 日应付票据余额较 2017 年 12 月 31 日增长 73.58%，主要系 2018 年末以银行承兑汇票支付的原材料采购增加所致。

17. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付货款等	18,954,448.21	37,515,755.04	28,910,197.83
应付工程及设备款	3,706,820.65	1,493,090.31	2,843,097.16
合　　计	22,661,268.86	39,008,845.35	31,753,294.99

（2）报告期内应付账款期末余额不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

（3）2019 年 12 月 31 日应付账款余额较 2018 年 12 月 31 日下降 41.91%，主要系 2018 年末应付进口原材料采购货款增加，该应付账款在 2019 年支付所致。

18. 预收款项

（1）预收款项列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	1,735,798.94	2,048,614.28	2,885,248.34

（2）报告期内预收款项期末余额中不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

19. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2019 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,889,045.35	40,216,833.31	39,357,716.03	5,748,162.63
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,632,728.19	1,632,728.19	—
合　　计	4,889,045.35	41,849,561.50	40,990,444.22	5,748,162.63

（续上表）

项　目	2018 年度			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	4,136,215.19	34,130,590.62	33,377,760.46	4,889,045.35
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,430,573.00	1,430,573.00	—
合　　计	4,136,215.19	35,561,163.62	34,808,333.46	4,889,045.35

（续上表）

项　目	2017 年度			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	3,423,314.41	28,623,217.06	27,910,316.28	4,136,215.19
二、离职后福利-设定提存计划	—	774,242.76	774,242.76	—
合　　计	3,423,314.41	29,397,459.82	28,684,559.04	4,136,215.19

（2）短期薪酬列示

项　目	2019 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,867,474.15	36,273,858.00	35,413,646.12	5,727,686.03
二、职工福利费	—	1,499,285.81	1,499,285.81	—
三、社会保险费	—	1,862,028.10	1,862,028.10	—
其中：医疗保险费	—	1,593,517.18	1,593,517.18	—
工伤保险费	—	74,222.01	74,222.01	—

项　目	2019 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	—	194,288.91	194,288.91	—
四、住房公积金	—	409,216.00	409,216.00	—
五、工会经费和职工教育经费	21,571.20	172,445.40	173,540.00	20,476.60
合　　计	4,889,045.35	40,216,833.31	39,357,716.03	5,748,162.63

（续上表）

项　目	2018 年度			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,125,993.59	30,823,291.34	30,081,810.78	4,867,474.15
二、职工福利费	—	1,461,184.84	1,461,184.84	—
三、社会保险费	—	1,455,096.85	1,455,096.85	—
其中：医疗保险费	—	1,223,859.04	1,223,859.04	—
工伤保险费	—	97,291.67	97,291.67	—
生育保险费	—	133,946.14	133,946.14	—
四、住房公积金	—	324,600.00	324,600.00	—
五、工会经费和职工教育经费	10,221.60	66,417.59	55,067.99	21,571.20
合　　计	4,136,215.19	34,130,590.62	33,377,760.46	4,889,045.35

（续上表）

项　目	2017 年度			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,408,951.40	26,392,262.67	25,675,220.48	4,125,993.59
二、职工福利费	—	1,352,845.17	1,352,845.17	—
三、社会保险费	3,680.51	719,802.99	723,483.50	—
其中：医疗保险费	3,680.51	588,219.87	591,900.38	—
工伤保险费	—	84,457.52	84,457.52	—
生育保险费	—	47,125.60	47,125.60	—
四、住房公积金	—	128,359.44	128,359.44	—
五、工会经费和职工教育经费	10,682.50	29,946.79	30,407.69	10,221.60
合　　计	3,423,314.41	28,623,217.06	27,910,316.28	4,136,215.19

（3）设定提存计划列示

项　目	2019 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	—	1,632,728.19	1,632,728.19	—

项　目	2019 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1．基本养老保险费	—	1,585,199.88	1,585,199.88	—
2．失业保险费	—	47,528.31	47,528.31	—
合　　计	—	1,632,728.19	1,632,728.19	—

（续上表）

项　目	2018 年度			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	—	1,430,573.00	1,430,573.00	—
其中：1．基本养老保险费	—	1,391,909.00	1,391,909.00	—
2．失业保险费	—	38,664.00	38,664.00	—
合　　计	—	1,430,573.00	1,430,573.00	—

（续上表）

项　目	2017 年度			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	—	774,242.76	774,242.76	—
其中：1．基本养老保险费	—	753,290.28	753,290.28	—
2．失业保险费	—	20,952.48	20,952.48	—
合　　计	—	774,242.76	774,242.76	—

（4）报告期内，应付职工薪酬各期期末余额中无属于拖欠性质款项。

20. 应交税费

（1）账面余额

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	74,291.98	4,254,737.40	1,417,981.91
企业所得税	1,457.90	74,251.96	7,112,475.40
城市维护建设税	29,883.32	252,109.50	78,808.96
教育费附加	17,929.99	151,265.70	47,285.38
地方教育费附加	11,953.33	100,843.79	31,523.58
土地使用税	104,718.74	130,898.44	122,104.80
房产税	117,343.59	120,136.82	114,750.70
印花税	17,774.37	66,500.13	116,108.27
个人所得税	49,234.16	16,923.39	26,460.07
其他税费	—	304.39	4,567.63
合　　计	424,587.38	5,167,971.52	9,072,066.70

（2）2019 年 12 月 31 日应交税费余额较 2018 年 12 月 31 日余额下降 91.78%，主要系应交增值税减少所致。2018 年 12 月 31 日应交税费余额较 2017 年 12 月 31 日余额下降 43.03%，主要系应交企业所得税减少所致。

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	—	24,610.06	35,621.66
应付股利	—	—	—
其他应付款	486,216.33	1,091,321.02	1,322,852.21
合　　计	486,216.33	1,115,931.08	1,358,473.87

(2) 应付利息

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	—	24,610.06	35,621.66

报告期各期末不存在重要的已逾期未支付的利息。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预提费用	419,856.74	1,084,928.87	935,956.00
其他往来款	66,359.59	6,392.15	386,896.21
合计	486,216.33	1,091,321.02	1,322,852.21

②2019 年 12 月 31 日其他应付款余额中不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22. 其他流动负债

（1）账面余额

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
销售返利	15,025,392.63	13,930,288.24	19,287,357.13

说明：其他流动负债系本公司根据权责发生制原则计提的报告各期末应付销售返利余额，通常在 1 年内完成结算。

23. 递延收益

（1）递延收益情况

项　目	2019 年度				
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,207,675.73	—	415,259.64	2,792,416.09	与资产相关

(续上表)

项　目	2018 年度				
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,622,935.37	—	415,259.64	3,207,675.73	与资产相关

（续上表）

项　目	2017 年度				
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,038,194.89	—	415,259.52	3,622,935.37	与资产相关

（2）涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年度						
	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
双金属带锯条技改项目补贴	3,207,675.73	—	—	415,259.64	—	2,792,416.09	与资产相关

（续上表）

补助项目	2018 年度						
	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
双金属带锯条技改项目补贴	3,622,935.37	—	—	415,259.64	—	3,207,675.73	与资产相关

（续上表）

补助项目	2017 年度						
	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
双金属带锯条技改项目补贴	4,038,194.89	—	—	415,259.52	—	3,622,935.37	与资产相关

说明：本公司于 2011 年 12 月收到莆田市荔城区财政局支付的专项补助资金 5,400,000.00 元，该笔补助资金系根据“莆发改【2011】382 号关于转下达重点企业振兴和技术改造（第一批）2011 年中央预算内投资计划的通知”，补助资金专项用于公司双金属带锯条生产项目，属于与资产相关的政府补助。本公司于收到时计入递延收益，并根据购置资产的折旧年限分期计入损益。

24. 股本

股东名称	2019 年度				
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末股权比例（%）
林正华	44,200,000.00	—	—	44,200,000.00	88.40
莆田市恒而达之投资合伙企业（有限合伙)	500,000.00	—	—	500,000.00	1.00
莆田市壶山兰水投资合伙企业（有限合伙）	2,050,000.00	—	—	2,050,000.00	4.10
林正雄	1,500,000.00	—	—	1,500,000.00	3.00
沈群宾	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	2.00
陈丽容	250,000.00	—	—	250,000.00	0.50
林素媛	500,000.00	—	—	500,000.00	1.00
合　　计	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	100.00

（续上表）

股东名称	2018 年度				
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末股权比例（%）
林正华	49,750,000.00	200,000.00	5,750,000.00	44,200,000.00	88.40
陈丽钦	250,000.00	—	250,000.00	—	—
莆田市恒而达之投资合伙企业（有限合伙)	—	500,000.00	—	500,000.00	1.00
莆田市壶山兰水投资合伙企业（有限合伙）	—	2,050,000.00	—	2,050,000.00	4.10
林正雄	—	1,500,000.00	—	1,500,000.00	3.00
沈群宾	—	1,000,000.00	—	1,000,000.00	2.00
侯德兴	—	200,000.00	200,000.00	—	—
陈丽容	—	250,000.00	—	250,000.00	0.50
林素媛	—	500,000.00	—	500,000.00	1.00
合　　计	50,000,000.00	6,200,000.00	6,200,000.00	50,000,000.00	100.00

股本变化原因：

①2018 年 6 月，根据股权转让协议及股东会会议决议，公司股东林正华将其享有的本公司股权对应实收资本 5,750,000.00 元转让予莆田市恒而达之投资合伙企业（有限合伙）、莆田市壶山兰水投资合伙企业（有限合伙）、林正雄、沈群宾、侯德兴、林素媛；股东陈丽钦将其享有的本公司股权对应实收资本 250,000.00 元转让予陈丽容。

②2018 年 9 月，根据股权转让协议和股东会决议，股东侯德兴将持有的本公司 0.4%的股权转让给股东林正华。

③2018 年 10 月 10 日，根据公司股东会决议、发起人协议及公司章程的规定，全体发起人同意以公司截至 2018 年 7 月 31 日止经审计净资产人民币 273,591,848.43 元折股变更为股份有限公司，其中人民币 50,000,000.00 元折为股本，股本总额为 50,000,000.00 股，每股面值 1 元，净资产折合股本后的余额 223,591,848.43 元转为资本公积。业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)审验并于 2018 年 10 月 11 日出具编号为"致同验字(2018)第 350ZA0054 号"的《验资报告》。

（续上表）

股东名称	2017 年度				
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末股权比例（%）
林正华	49,750,000.00	—	—	49,750,000.00	99.50
陈丽钦	250,000.00	—	—	250,000.00	0.50
合　　计	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	100.00

25. 资本公积

项　目	2019 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	224,829,348.43	—	—	224,829,348.43
合　　计	224,829,348.43	—	—	224,829,348.43

（续上表）

项　目	2018 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	—	229,648,348.43	4,819,000.00	224,829,348.43
其他资本公积	487,677.00	—	487,677.00	—
合　　计	487,677.00	229,648,348.43	5,306,677.00	224,829,348.43

2018 年度资本公积变动原因：

①2018 年资本公积-股本溢价增加及其他资本公积减少系公司完成股改，其中股改情况详见附注五、24。

②2018 年 6 月，沈群宾、林正雄、侯德兴三名自然人（均为公司员工）及莆田市恒而达之投资合伙企业（有限合伙）、莆田市壶山兰水投资合伙企业（有限合伙）两个员工持股平台以每股 5.30 元的价格受让本公司股权 3,050,000.00 元。本公司以 2017 年度扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润为基础，并按市盈率法计算公司的股权公允价值，将上述三名自然人及员工持股平台实际支付对价与受让股权公允价值的差异 4,819,000.00 元计入管理费用，相应增加资本公积-股本溢价 4,819,000.00 元。

③2018 年 12 月，本公司员工郑志通通过员工持股平台莆田市壶山兰水投资合伙企业（有限合伙），以每股 5.30 元的价格从林正华受让本公司股权 750,000.00 元。本公司以截止 2018 年 7 月 31 日经评估的以收益法计算公司的股权公允价值，将实际支付对价与受让股权公允价值的差异 1,237,500.00 元计入管理费用，相应增加资本公积-股本溢价 1,237,500.00 元。

（续上表）

项　目	2017 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,000,000.00	—	2,000,000.00	—
其他资本公积	487,677.00	—	—	487,677.00
合　　计	2,487,677.00	—	2,000,000.00	487,677.00

2017 年度资本公积变动原因：

2017 年同一控制下企业合并万兴物流、剑山机械和文龙钢带三家子公司，调增年初资本公积-资本溢价 2,000,000.00 元，合并日予以冲回。

26. 盈余公积

(1) 2019 年度

项　目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,098,248.23	206,767.35	3,305,015.58	7,172,524.51	—	10,477,540.09
合　　计	3,098,248.23	206,767.35	3,305,015.58	7,172,524.51	—	10,477,540.09

说明：本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进

行了调整，影响 2019 年期初盈余公积 206,767.35 元。

法定盈余公积的本期增加系根据本公司年度净利润 10%计提法定盈余公积。

(2) 2018 年度

项 目	2018 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,159,528.25	6,445,524.00	26,506,804.02	3,098,248.23

说明：法定盈余公积的本期增加系根据本公司年度净利润 10%计提法定盈余公积；本期法定盈余公积的减少系净资产折股转出。

(3) 2017 年度

项 目	2017 年度			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,219,198.22	5,940,330.03	—	23,159,528.25

说明：法定盈余公积的本期增加系根据本公司年度净利润 10%计提法定盈余公积。

27. 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	28,868,299.96	162,456,104.67	148,189,681.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	1,860,906.18	—	-765,468.21
调整后期初未分配利润	30,729,206.14	162,456,104.67	147,424,213.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	72,011,490.94	64,636,086.70	61,079,420.96
减：提取法定盈余公积	7,172,524.51	6,445,524.00	5,940,330.03
转作股本的普通股股利	—	191,778,367.41	—
应付现金股利	—	—	40,000,000.00
其他减少	—	—	107,200.00
期末未分配利润	95,568,172.57	28,868,299.96	162,456,104.67

说明：

（1）2017 年同一控制下企业合并万兴物流、剑山机械和文龙钢带三家子公司，对合并报表进行追溯调整，调减年初未分配利润 765,468.21 元。

2017 年未分配利润其他减少 107,200.00 元，系同一控制下企业合并，本公司所支付的合并成本与被合并方实收资本的差额冲减资本公积（股本溢价），不足的部分冲减未

分配利润。

（2）本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整，影响 2019 年期初未分配利润 1,860,906.18 元。

28. 营业收入及营业成本

（1）营业收入及成本

项　目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	366,904,639.57	265,018,749.50	352,358,775.89	263,570,764.41	295,807,998.28	220,109,751.42
其他业务	10,002,904.01	1,403,984.62	10,041,268.74	1,956,501.32	16,533,634.29	9,078,031.30
合　计	376,907,543.58	266,422,734.12	362,400,044.63	265,527,265.73	312,341,632.57	229,187,782.72

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度	
	营业收入	营业成本
模切工具	235,628,178.05	173,588,215.46
锯切工具	130,836,638.51	91,037,866.34
智能数控装备	439,823.01	392,667.70
合　计	366,904,639.57	265,018,749.50

（续上表）

产品名称	2018 年度	
	营业收入	营业成本
模切工具	229,584,095.08	178,555,162.57
锯切工具	122,774,680.81	85,015,601.84
智能数控装备	—	—
合　计	352,358,775.89	263,570,764.41

（续上表）

产品名称	2017 年度	
	营业收入	营业成本
模切工具	193,329,402.12	145,379,521.29
锯切工具	102,478,596.16	74,730,230.13
智能数控装备	—	—
合　计	295,807,998.28	220,109,751.42

（3）主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	206,970,731.69	148,371,018.13	188,145,042.64	137,900,630.62	142,558,070.30	103,413,173.50
华南	107,230,550.03	80,066,877.00	121,081,369.62	93,226,482.51	115,964,010.17	89,256,430.10
华中	7,375,891.48	5,457,981.90	11,891,764.67	9,201,447.83	10,468,770.42	8,672,909.36
东北	1,970,934.54	1,326,659.18	2,566,500.98	1,703,460.59	2,516,694.61	1,628,514.27
西南	3,364,711.16	2,464,235.02	4,281,934.62	3,307,476.45	4,439,553.22	3,259,829.37
华北	9,112,024.76	6,642,490.15	2,121,709.81	1,493,043.82	646,112.14	377,221.10
西北	1,397,591.04	980,955.38	47,284.14	35,655.53	146,334.65	91,158.08
境外	29,482,204.87	19,708,532.74	22,223,169.41	16,702,567.06	19,068,452.77	13,410,515.64
合 计	366,904,639.57	265,018,749.50	352,358,775.89	263,570,764.41	295,807,998.28	220,109,751.42

29. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	644,916.27	850,280.85	832,097.79
教育费附加	386,949.76	510,168.52	499,258.68
地方教育费附加	257,966.49	340,112.33	332,839.11
房产税	460,325.66	467,956.06	459,002.80
土地使用税	418,874.96	505,957.96	427,366.86
印花税	125,954.97	128,012.43	118,396.99
其他	16,784.24	4,387.88	4,603.40
合 计	2,311,772.35	2,806,876.03	2,673,565.63

30. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
运输、港杂费用	5,508,371.05	5,365,709.73	4,982,633.73
职工薪酬	1,819,410.00	1,005,382.57	642,400.66
广告宣传费	441,463.66	453,913.52	300,968.97
业务招待费	143,405.83	119,449.45	90,827.19
租赁费	139,931.28	232,760.61	—
其他	615,831.14	463,263.16	330,270.43
合 计	8,668,412.96	7,640,479.04	6,347,100.98

31. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
股份支付	—	6,056,500.00	—
职工薪酬	5,376,930.54	4,399,023.08	3,393,897.18
折旧与摊销	4,209,818.26	3,703,059.63	3,202,898.19

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
办公费用	1,966,118.95	1,753,254.66	2,002,741.62
中介机构费用	356,146.08	1,127,690.61	1,969,454.23
业务招待费	591,403.74	308,806.30	448,244.41
其他	960,274.50	813,128.16	824,196.27
合　　计	13,460,692.07	18,161,462.44	11,841,431.90

说明：管理费用 2018 年度较 2017 年度增长 53.37%，主要系 2018 年股权激励费用所致。

32. 研发费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
人工费用	5,537,463.87	4,472,600.02	2,480,515.08
直接投入及装备调试费	2,018,148.33	4,511,832.00	2,892,237.66
试验费用	2,023,564.58	2,137,358.15	2,361,484.50
折旧及摊销	2,237,312.74	1,111,252.77	1,592,178.38
其他费用	793,627.71	445,673.36	441,622.36
合　　计	12,610,117.23	12,678,716.30	9,768,037.98

33. 财务费用

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	977,238.36	1,060,729.14	1,705,535.26
减：利息收入	291,246.48	145,849.23	1,125,711.80
利息净支出	685,991.88	914,879.91	579,823.46
承兑汇票贴息	394,309.38	443,483.18	276,022.84
汇兑损失	—	246,320.74	273,941.64
减：汇兑收益	154,951.80	—	—
汇兑净损失	-154,951.80	246,320.74	273,941.64
银行手续费及其他	319,189.10	397,366.07	428,404.71
合　　计	1,244,538.56	2,002,049.90	1,558,192.65

34. 其他收益

（1）其他收益明细

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助				
其中：与递延收益相关的政府补助	415,259.64	415,259.64	415,259.52	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	11,951,622.62	8,162,400.00	713,972.00	与收益相关

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
小计	12,366,882.26	8,577,659.64	1,129,231.52	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目				
其中：个税扣缴税款手续费奖励	259,181.38	—	—	与收益相关
小计	259,181.38	—	—	
合　　计	12,626,063.64	8,577,659.64	1,129,231.52	

（2）直接计入当期损益的政府补助

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
经信局与财政局增产增效省级奖励资金	—	—	172,289.00	与收益相关
2018 年国家、省级认定类项目市级配套及市级认定类项目奖励	1,000,000.00	—	—	与收益相关
经信局与财政局省级工业稳定增长正向激励奖励资金	—	509,000.00	374,983.00	与收益相关
经信局企业技术改造项目补助	—	500,000.00	166,700.00	与收益相关
刀模钢装置开发与应用技术经费	—	100,000.00	—	与收益相关
科技小巨人领军企业研发费用专项奖励	390,000.00	441,000.00	—	与收益相关
莆田市科技局 2017 高新技术企业认定奖励	170,000.00	300,000.00	—	与收益相关
莆田市荔城区财政局纳税贡献奖励	7,943,700.00	—	—	与收益相关
莆田市荔城区财政局企业扶持奖励	—	5,766,600.00	—	与收益相关
扶持企业做强做大项目补助	—	428,800.00	—	与收益相关
2018 年市级工业科技发展补贴	—	100,000.00	—	与收益相关
其他政府补助	148,822.62	17,000.00	—	与收益相关
2018 年工业科技发展技改项目扶持奖励	580,000.00	—	—	与收益相关
莆田市人民政府增产增效奖励资金	300,000.00	—	—	与收益相关
2018 年省服务型制造示范企业认定奖励	300,000.00	—	—	与收益相关
2019 年省级工业企业技改专项转移支付资金扶持项目补助	569,100.00	—	—	与收益相关
莆田市财政局 18 年重点上市后备企业奖励	300,000.00	—	—	与收益相关
2019 年莆田市科技项目计划（STS 项目）研发补贴	250,000.00	—	—	与收益相关
合　　计	11,951,622.62	8,162,400.00	713,972.00	—

35. 投资收益

项　目	2019 年	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量的应收票据贴现费用	-267,751.79	—	—
合　　计	-267,751.79	—	—

36. 信用减值损失

项　目	2019 年	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	-266,798.44	—	—
合　　计	-266,798.44	—	—

37. 资产减值损失

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、坏账损失	—	244,515.08	2,301,835.91
二、存货跌价损失	-1,025,329.23	-1,209,340.54	-663,305.39
合　　计	-1,025,329.23	-964,825.46	1,638,530.52

38. 资产处置收益

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、无形资产的处置利得或损失	—	3,284.84	9,309,847.11
其中：固定资产	—	8,974.11	8,731,538.78
无形资产	—	-5,689.27	578,308.33
合　　计	—	3,284.84	9,309,847.11

说明：2017 年度固定资产和无形资产处置利得，主要系 2017 年本公司与莆田市荔城区人民政府签订《企业拆迁安置补偿协议书》，拆除了部分厂房并被政府收回相应用地所产生的处置收益。

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项　目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	—	—	14,982,145.00	14,982,145.00
其他	7,122.87	7,122.87	2,058.05	2,058.05
合　　计	7,122.87	7,122.87	14,984,203.05	14,984,203.05

（续上表）

项　目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	7,879,697.83	7,879,697.83
其他	66,502.39	66,502.39
合　　计	7,946,200.22	7,946,200.22

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
厂房拆迁停产停业补偿	—	14,982,145.00	5,329,765.00	与收益相关
改制上市补助	—	—	2,549,932.83	与收益相关
合　　计	—	14,982,145.00	7,879,697.83	

说明：2017 年 10 月本公司与莆田市荔城区人民政府签订《企业拆迁安置补偿协议书》，同意厂房拆迁导致的停产停业损失补偿为 20,311,910.00 元。本公司于 2017 年度收到停产停业损失补偿 5,329,765.00 元，于 2018 年度收到拆迁补偿余款 14,982,145.00 元。

40. 营业外支出

项　目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	47,410.64	47,410.64	25,112.10	25,112.10
滞纳金	60.86	60.86	674.10	674.10
其他	5,640.00	5,640.00	23,900.93	23,900.93
合　　计	53,111.50	53,111.50	49,687.13	49,687.13

（续上表）

项　目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		
滞纳金	22,445.69	22,445.69
其他	50,126.10	50,126.10
合　　计	72,571.79	72,571.79

41. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	11,635,010.43	10,500,714.96	10,555,537.14
递延所得税费用	-437,029.53	997,028.47	-718,199.81
合　　计	11,197,980.90	11,497,743.43	9,837,337.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	83,209,471.84	76,133,830.13	70,916,758.29
按 15%税率计算的所得税费用	12,481,420.78	11,420,074.52	10,637,513.74
子公司适用不同税率的影响	-24,841.32	-21,465.66	325,141.88

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整以前期间所得税的影响	-50,166.92	381,410.23	91,942.31
非应税收入的影响	-86.40	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,373.06	962,150.47	70,250.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—	-541,882.35
研发费用加计扣除	-1,280,718.30	-1,281,951.34	-745,629.13
其他	—	37,525.21	—
所得税费用	11,197,980.90	11,497,743.43	9,837,337.33

说明：2018 年度不可抵扣的成本、费用和损失的影响金额 962,150.47 元，其中因股权激励费用的影响金额为 908,475.00 元。

42. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到的政府补助	11,951,622.62	23,144,545.00	8,593,669.83
收到的利息收入	291,246.48	145,849.23	129,181.64
其他往来	1,321,172.12	209,515.94	1,088,365.51
合　　计	13,564,041.22	23,499,910.17	9,811,216.98

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付的各项经营费用	16,359,308.03	18,599,374.24	16,280,550.89
其他往来	1,135,519.30	39,000.00	275,994.50
合　　计	17,494,827.33	18,638,374.24	16,556,545.39

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关联方往来款	—	—	102,592,037.48
关联方资金占用利息收入	—	—	4,196,501.23
使用受限保证金的收回	28,405,505.28	22,668,400.00	29,807,538.10
合　　计	28,405,505.28	22,668,400.00	136,596,076.81

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关联方往来款	—	—	75,381,087.50
支付使用受限保证金	24,794,050.56	17,785,754.72	35,814,938.10
同一控制下企业合并支付收购对价	—	—	2,107,200.00
合　　计	24,794,050.56	17,785,754.72	113,303,225.60

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	72,011,490.94	64,636,086.70	61,079,420.96
加：资产减值准备	1,025,329.23	964,825.46	-1,638,530.52
信用减值损失	266,798.44	不适用	不适用
固定资产折旧	14,435,017.84	13,153,928.91	10,758,041.83
无形资产摊销	381,408.48	333,263.04	245,006.41
长期待摊费用摊销	2,509,146.03	2,155,044.17	1,874,277.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-3,284.84	-9,309,847.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	47,410.64	25,112.10	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	977,238.36	1,060,729.14	709,005.10
投资损失（收益以“-”号填列）	267,751.79	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-153,184.69	1,016,199.89	-894,408.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-283,844.84	-19,171.42	176,208.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,505,814.49	-54,147,125.09	-13,661,213.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,940,872.81	-32,371,205.66	-43,451,064.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-49,937,391.13	27,750,595.47	38,656,588.67
其他	-	6,056,500.00	-
经营活动产生的现金流量净额	46,112,112.77	30,611,497.87	44,543,485.19
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	64,595,926.71	29,048,143.27	15,019,911.54
减：现金的期初余额	29,048,143.27	15,019,911.54	9,749,540.53
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	35,547,783.44	14,028,231.73	5,270,371.01

说明：

① 2018 年度，其他项目系计入管理费用的股份支付金额。

② 2019年度本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让金额为58,014,078.67元；2018年度本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让金额为95,714,444.08元；2017年度本公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让金额为73,634,232.43元

(2) 现金和现金等价物构成情况

项　目	2019年度	2018年度	2017年度
一、现金	64,595,926.71	29,048,143.27	15,019,911.54
其中：库存现金	28,601.37	55,104.37	43,277.37
可随时用于支付的银行存款	64,567,325.34	28,993,038.90	14,976,634.17
二、现金等价物	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	64,595,926.71	29,048,143.27	15,019,911.54

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2019年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	8,244,300.00	银行承兑汇票及信用证保证金
应收票据	3,090,000.00	为银行短期借款提供质押担保
合　计	11,334,300.00	

45. 外币货币性项目

项　目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	2019年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	894,317.32	6.9762	6,238,936.49
欧元	31,018.27	7.8155	242,423.29
应收账款	—	—	—
其中：美元	121,155.74	6.9762	845,206.66
预收款项	—	—	—
其中：美元	7,194.15	6.9762	50,187.83
欧元	31,015.00	7.8155	242,397.73
应付账款	—	—	—
其中：欧元	591,132.55	7.8155	4,619,996.45
短期借款	—	—	—
其中：欧元	214,000.00	7.8155	1,672,517.00

46. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成

		目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	本费用损失的列报项目
双金属带锯条技改项目补贴	5,400,000.00	递延收益	415,259.64	415,259.64	415,259.52	其他收益

（2）与收益相关的政府补助

① 2019 年度

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
2018 年国家、省级认定类项目市级配套及市级认定类项目奖励	1,000,000.00		1,000,000.00	其他收益
科技小巨人领军企业研发费用专项奖励	390,000.00		390,000.00	其他收益
莆田市科技局 2017 高新技术企业认定奖励	170,000.00		170,000.00	其他收益
莆田市荔城区财政局纳税贡献奖励	7,943,700.00		7,943,700.00	其他收益
其他政府补助	148,822.62		148,822.62	其他收益
2018 年工业科技发展技改项目扶持奖励	580,000.00		580,000.00	其他收益
莆田市人民政府增产增效奖励资金	300,000.00		300,000.00	其他收益
2018 年省服务型制造示范企业认定奖励	300,000.00		300,000.00	其他收益
2019 年省级工业企业技改专项转移支付资金扶持项目补助	569,100.00		569,100.00	其他收益
莆田市财政局 18 年重点上市后备企业奖励	300,000.00		300,000.00	其他收益
2019 年莆田市科技项目计划（STS 项目）研发补贴	250,000.00		250,000.00	其他收益
合 计	11,951,622.62		11,951,622.62	

②2018 年度

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
经信局与财政局省级工业稳定增长正向激励奖励资金	509,000.00		509,000.00	其他收益
经信局企业技术改造项目补助	500,000.00		500,000.00	其他收益
刀模钢装置开发与应用技术经费	100,000.00		100,000.00	其他收益
科技小巨人领军企业研发费用专项奖励	441,000.00		441,000.00	其他收益

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
莆田市科技局2017高新技术企业认定奖励	300,000.00		300,000.00	其他收益
莆田市荔城区财政局企业扶持奖励	5,766,600.00		5,766,600.00	其他收益
扶持企业做强做大项目补助	428,800.00		428,800.00	其他收益
2018年市级工业科技发展补贴	100,000.00		100,000.00	其他收益
其他政府补助	17,000.00		17,000.00	其他收益
厂房拆迁停产停业补偿	14,982,145.00		14,982,145.00	营业外收入
合 计	23,144,545.00		23,144,545.00	

③2017年度

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
经信局与财政局增产增效省级奖励资金	172,289.00		172,289.00	其他收益
经信局与财政局省级工业稳定增长正向激励奖励资金	374,983.00		374,983.00	其他收益
经信局企业技术改造项目补助	166,700.00		166,700.00	其他收益
厂房拆迁停产停业补偿	5,329,765.00		5,329,765.00	营业外收入
改制上市补助	2,549,932.83		2,549,932.83	营业外收入
合 计	8,593,669.83		8,593,669.83	

（3）报告期内不存在政府补助退回。

六、合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

（1） 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
剑山机械	100%	受林正华控制	2017.07.27	完成工商变更
万兴物流	100%	受林正华控制	2017.07.26	完成工商变更
文龙钢带	100%	受林正华控制	2017.07.27	完成工商变更

（续上表）

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
剑山机械	2,446,221.02	444,906.15	3,398,523.87	-273,734.78
万兴物流	2,315,263.52	1,476,479.42	4,476,527.28	-866,205.59
文龙钢带	2,341,035.95	218,025.21	4,012,470.51	-99,711.11

2017 年 7 月，本公司分别以 558,000.00 元、992,600.00 元以及 556,600.00 元的收购对价，控股合并了剑山机械、万兴物流以及文龙钢带，由于合并前后合并双方均受林正华控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，合并日确定为 2017 年 7 月 27 日、2017 年 7 月 26 日和 2017 年 7 月 27 日，即完成工商变更登记日期。

（2） 合并成本

合并成本	剑山机械	万兴物流	文龙钢带
现金	558,000.00	992,600.00	556,600.00

上述同一控制下企业合并，均以合并基准日净资产作为合并对价，且不存在或有对价的安排。

（3） 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项 目	剑山机械		万兴物流		文龙钢带	
—	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：						
货币资金	294,814.07	1,994,835.38	200,230.11	673,722.49	321,175.57	94,076.03
应收款项	970,219.84	8,268,513.84	4,078,895.21	30,644,054.33	1,255,226.71	4,733,587.00
固定资产	415,376.25	458,698.11	158,360.65	83,285.85	—	—
负债：						
应付款项	1,122,162.11	10,608,705.43	3,444,897.12	31,884,953.24	1,019,805.97	4,489,091.93
净资产	558,248.05	113,341.90	992,588.85	-483,890.57	556,596.31	338,571.10
减：少数股东权益	—	—	—	—	—	—
取得的净资产	558,248.05	113,341.90	992,588.85	-483,890.57	556,596.31	338,571.10

说明：

①合并方不存在承担被合并方或有负债的情况；

②不存在被合并方采用的会计政策与合并方不一致的情形；

③不存在合并后已处置或准备处置被合并方资产、负债。

2. 处置子公司

（1） 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
文龙钢带	—	100.00	注销	2018.10.18	注销日	—

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
文龙钢带	—	—	—	—	—	—

说明：

全资子公司莆田市荔城区文龙钢带分卷有限公司于2018年10月18日完成清算注销，注销年度自期初至注销日止的相关利润表、现金流量表已纳入合并利润表以及合并现金流量表。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
剑山机械	莆田市	莆田市	设备维修、制造服务	100.00	—	同一控制下企业合并
万兴物流	莆田市	莆田市	装卸搬运服务	100.00	—	同一控制下企业合并
恒而达自动化	莆田市	莆田市	设备制造	100.00	—	投资设立

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司财务部对公司发生的赊销业

务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1.信用风险

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

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

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

(1)信用风险显著增加判断标准

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

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

(2)已发生信用减值资产的定义

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

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

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

(3)预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，2017 年至 2019 年各期末前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额分别为 23.15%、24.33%以及 26.72%。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	38,554,152.71	—	—	—
应付票据	41,221,500.00	—	—	—
应付账款	22,661,268.86	—	—	—
其他应付款	486,216.33	—	—	—
合计	102,923,137.90	—	—	—

（续上表）

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	22,546,851.00	—	—	—
应付票据	69,278,773.60	—	—	—
应付账款	39,008,845.35	—	—	—
其他应付款	1,115,931.08	—	—	—
合计	131,950,401.03	—	—	—

（续上表）

项目名称	2017 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	21,789,692.00	—	—	—
应付票据	39,911,000.00	—	—	—
应付账款	31,753,294.99	—	—	—
其他应付款	1,358,473.87	—	—	—
合计	94,812,460.86	—	—	—

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元和美元计价的进口采购、外币借款及应收出口销售款有关，除此之外，本公司的其他业务以人民币计价结算。

① 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	894,317.32	6,238,936.49	31,018.27	242,423.29
应收账款	121,155.74	845,206.66	—	—
预收款项	7,194.15	50,187.83	31,015.00	242,397.73
应付账款	—	—	591,132.55	4,619,996.45
短期借款	—	—	214,000.00	1,672,517.00
合计	1,008,278.91	7,033,955.32	-805,129.28	-6,292,487.89

（续上表）

项目名称	2018 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	159,142.55	1,092,227.15	0.10	0.78
应收账款	177,769.57	1,220,068.11	—	—
预收款项	461.67	3,168.52	—	—
应付账款	—	—	3,293,397.12	25,844,275.22
合计	336,450.45	2,309,126.74	-3,293,397.02	-25,844,274.44

（续上表）

项目名称	2017 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	292,552.11	1,911,594.00	14.45	112.74
应收账款	148,512.81	970,412.38	—	—
预收款项	29,661.69	193,815.43	—	—
应付账款	51,719.11	337,943.00	543,926.91	4,243,880.93
合计	359,684.12	2,350,247.95	-543,912.46	-4,243,768.19

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

② 敏感性分析

于 2019 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元或欧元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 6.30 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。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。

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2019 年 12 月 31 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 11.55 万元，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1．于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			4,126,595.40	
持续以公允价值计量的资产总额			4,126,595.40	

2．持续的第三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：

对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

3．不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

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。

十、关联方及关联交易

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

1. 本公司的控股股东及实际控制人

本公司控股股东为林正华，林正华及其配偶陈丽钦为本公司实际控制人，截止 2019 年 12 月 31 日，实际控制人直接及间接持股比例为 90.94%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
莆田市荔城区志勇物业管理有限公司	同受本公司实际控制人控制
莆田市立高鞋业有限公司	同受本公司实际控制人控制
莆田市明清工艺家具有限公司	报告期曾经同受本公司实际控制人控制
东莞市企煌刀模材料有限公司	同受本公司实际控制人控制
陈丽华	本公司实际控制人陈丽钦之妹妹
陈丽容	本公司实际控制人陈丽钦之妹妹
黄永革	本公司实际控制人林正华之妹夫
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注：莆田市荔城区志勇物业管理有限公司于 2018 年 10 月 18 日完成清算注销；东莞市企煌刀模材料有限公司于 2019 年 2 月 1 日完成清算注销。

4. 关联交易情况

(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	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
莆田市荔城区志勇物业管理有限公司	提供物业管理外包服务	—	—	252,000.00

说明：根据市场定价原则。

②出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
东莞市企煌刀模材料有限公司	模切工具销售	—	—	6,477,174.46

说明：根据市场定价原则，按照同地区同类客户定价。

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁费	2018 年度确认的租赁费	2017 年度确认的租赁费
莆田市立高鞋业有限公司	办公场所、厂房	177,873.30	—	41,300.00

说明：根据市场定价原则。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	担保类型	最高担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林正华、陈丽钦	抵押担保	4,802.00	2014.05.20	2017.05.07	是
陈丽钦、莆田市立高鞋业有限公司	抵押担保	1,494.00	2015.05.06	2018.04.28	是
林正华、陈丽钦	保证担保	9,200.00	2015.11.13	2018.11.12	是
莆田市明清工艺家具有限公司	保证担保	5,000.00	2015.11.13	2018.11.12	是
翁建港、陈丽容、黄永革	保证担保	5,000.00	2015.11.13	2018.11.12	是
林正华、陈丽华	抵押担保	1,547.24	2016.12.02	2017.12.01.	是
林正华、陈丽华	抵押担保	1,547.24	2016.12.15	2018.12.14	是
林正华、陈丽钦	保证担保	9,200.00	2016.12.02	2018.12.01	是

担 保 方	担保类型	最高担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
莆田市明清工艺家具有限公司	保证担保	5,000.00	2016.12.02	2018.12.01	是
林正华、陈丽钦	抵押担保	3,861.15	2017.09.25	2022.09.26	是
林正华、陈丽钦	抵押担保	738.30	2018.06.04	2023.05.24	是
莆田市立高鞋业有限公司	抵押担保	907.90	2018.06.04	2023.05.24	是
莆田市明清工艺家具有限公司	保证担保	5,000.00	2018.07.05	2019.12.13	是
林正华、陈丽钦	保证担保	8,500.00	2018.07.05	2021.07.04	否
林正华、陈丽钦	保证担保	5,000.00	2018.12.21	2023.12.20	否
莆田市立高鞋业有限公司	保证担保	8,500.00	2019.06.25	2022.06.24	否
莆田市立高鞋业有限公司	保证担保	6,900.00	2019.08.30	2024.08.29	否
林正华、陈丽钦	保证担保	6,900.00	2019.08.30	2024.08.29	否
林正华、陈丽钦	保证担保	3,000.00	2019.08.28	2020.08.28	否
林正华	保证担保	2,000.00	2019.10.18	2020.10.17	否
陈丽钦	保证担保	2,000.00	2019.10.18	2020.10.17	否

（4）关联方资金拆借

①2019 年度

2019 年度未发生。

②2018 年度

2018 年度未发生。

③2017 年度

关 联 方	转入金额	转出金额	收取的资金占用费净额	支付的资金占用费净额
东莞市企煌刀模材料有限公司	41,232,299.50	47,672,299.50	—	80,646.57
莆田市荔城区志勇物业管理有限公司	7,376,703.65	7,968,375.00	—	47,078.91
莆田市立高鞋业有限公司	5,860,000.00	6,160,000.00	—	7,692.81
林正华	35,637,011.53	11,080,413.00	446,135.90	—
陈丽钦	12,486,022.80	2,500,000.00	208,476.30	—

（5）关键管理人员报酬

项　目	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
关键管理人员报酬	1,413,377.78	897,833.33	589,400.00

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
其他应付款	莆田市立高鞋业有限公司	—	—	15,956.00

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	—	3,800,000.00 元	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—	3,800,000.00 元	—
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—	—

说明：2018 年度，公司实际控制人林正华将其持有的 3,800,000.00 元实收资本份额，以 5.30 元/股价格转让予林正雄、沈群宾等员工。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	注 1	—
可行权权益工具数量的确定依据	—	授予后立即全部行权，不存在需要估计的情形。	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	无	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	—	6,056,500.00 元	—
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	—	6,056,500.00 元	—

注 1：

2018 年 6 月，沈群宾、林正雄、侯德兴三名自然人（均为公司员工）及莆田市恒而达之投资合伙企业（有限合伙）、莆田市壶山兰水投资合伙企业（有限合伙）两个员工持股平台以每股 5.30 元的价格受让本公司股权 3,050,000.00 元。本公司以 2017 年度扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润为基础，并按市盈率法计算公司的股权公允价值为 6.88 元/股。

2018 年 12 月，本公司员工郑志通通过员工持股平台莆田市壶山兰水投资合伙企业（有

限合伙），以每股 5.30 元的价格受让本公司股权 750,000.00 元。本公司以截止 2018 年 7 月 31 日经评估的以收益法计算公司的股权公允价值为 6.95 元/股。

3. 股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	无

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	6,840,360.31	3,376,107.98	3,236,500.00

（2）经营租赁承诺

经营租赁的最低租赁付款额	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	258,724.80	347,760.00	—
资产负债表日后第 2 年	258,724.80	347,760.00	—
资产负债表日后第 3 年	64,681.20	368,046.00	—
以后年度	—	924,462.00	—
合 计	582,130.80	1,988,028.00	—

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2020 年 3 月 10 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营均以一个整体运行。管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	49,786,008.74	52,993,339.65	49,717,375.21
1 至 2 年	517,598.32	541,945.50	1,778,826.19
2 至 3 年	293,500.91	793,593.44	389,939.36
3 年以上	538,565.42	58,408.93	463,974.19
小计	51,135,673.39	54,387,287.52	52,350,114.95
减：坏账准备	834,589.84	3,000,348.49	3,244,707.38
合计	50,301,083.55	51,386,939.03	49,105,407.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	445,773.30	0.87	445,773.30	100.00	—
按组合计提坏账准备	50,689,900.09	99.13	388,816.54	0.77	50,301,083.55
其中：	—	—	—	—	—
组合 1：模切工具行业客户	18,292,809.27	35.77	34,512.39	0.19	18,258,296.88
组合 2：锯切工具行业及其他客户	32,397,090.82	63.36	354,304.15	1.09	32,042,786.67
合计	51,135,673.39	100.00	834,589.84	1.63	50,301,083.55

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类　别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	54,387,287.52	100.00	3,000,348.49	5.52	51,386,939.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	54,387,287.52	100.00	3,000,348.49	5.52	51,386,939.03

③2017 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	52,350,114.95	100.00	3,244,707.38	6.20	49,105,407.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	52,350,114.95	100.00	3,244,707.38	6.20	49,105,407.57

各报告期坏账准备计提的具体说明：

① 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	期末余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
辽宁瑞科节能科技发展有限公司	445,773.30	445,773.30	100.00	预计难以收回
合计	445,773.30	445,773.30	100.00	

② 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	18,134,248.21	5,440.27	0.03
1-2 年	109,315.07	4,449.12	4.07
3 年以上	49,245.99	24,623.00	50.00
合计	18,292,809.27	34,512.39	0.19

③ 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	31,651,760.53	63,303.52	0.20
1-2 年	88,425.95	7,746.11	8.76
2-3 年	167,584.91	38,594.80	23.03
3 年以上	489,319.43	244,659.72	50.00
合计	32,397,090.82	354,304.15	1.09

④ 2017-2018 年各报告期组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	52,993,339.65	2,649,666.98	5.00
1 至 2 年	541,945.50	54,194.55	10.00
2 至 3 年	793,593.44	238,078.03	30.00
3 年以上	58,408.93	58,408.93	100.00
合计	54,387,287.52	3,000,348.49	5.52

（续上表）

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	49,717,375.21	2,485,868.76	5.00
1 至 2 年	1,778,826.19	177,882.62	10.00
2 至 3 年	389,939.36	116,981.81	30.00
3 年以上	463,974.19	463,974.19	100.00
合计	52,350,114.95	3,244,707.38	6.20

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9 和附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

①2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	—	—	—	445,773.30	—	—	445,773.30
组合 1:模切工具行业客户	1,215,998.12	1,172,428.07	43,570.05	—	9,057.66	—	34,512.39
组合 2:锯切工具行业及其他客户	1,784,350.37	1,260,129.02	524,221.35	—	169,917.2	—	354,304.15
合计	3,000,348.49	2,432,557.09	567,791.40	445,773.30	178,974.86	—	834,589.84

②2018 年的变动情况

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提	3,244,707.38	—	244,358.89	—	3,000,348.49

③2017 年的变动情况

类 别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提	3,099,363.07	145,344.31	—	—	3,244,707.38

(4) 各报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
上海鼎骄五金工具有限公司	4,346,875.16	8.50	8,693.75
无锡合诺锯切科技有限公司	3,138,122.67	6.14	6,276.25
台州奥德美日锯业有限公司	2,135,927.13	4.18	4,271.85
泉州市高力高贸易有限公司	2,098,228.72	4.10	629.47
上海赞丞锯业有限公司	1,944,043.53	3.80	3,888.09
合计	13,663,197.21	26.72	23,759.41

（续上表）

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
东莞市巨久锯业有限公司	3,769,332.48	6.93	188,466.62
浙江立信锯业有限公司	2,600,242.64	4.78	130,012.13
上海鼎骄五金工具有限公司	2,632,207.01	4.84	131,610.35
缙云县耐普斯锯条有限公司	2,229,700.48	4.10	111,485.02
湖北申田新材料科技有限公司	1,999,257.86	3.68	99,962.89
合计	13,230,740.47	24.33	661,537.02

（续上表）

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
东莞市巨久锯业有限公司	2,943,114.60	5.62	147,155.73
泉州市高力高贸易有限公司	2,925,643.50	5.59	146,282.18
缙云县阿玛锯业有限公司	2,082,768.43	3.98	104,138.42
上海鼎骄五金工具有限公司	2,108,466.00	4.03	105,423.30
缙云县耐普斯锯条有限公司	2,057,994.33	3.93	102,899.72
合计	12,117,986.86	23.15	605,899.34

(6) 报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期各期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	184,696.00	239,768.70	215,167.60
合计	184,696.00	239,768.70	215,167.60

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	173,496.00	228,568.70	9,423.79
1 年以上	11,200.00	11,200.00	205,900.00
小计	184,696.00	239,768.70	215,323.79
减：坏账准备	—	—	156.19
合计	184,696.00	239,768.70	215,167.60

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	184,696.00	51,200.00	212,200.00
合并范围内关联方往来	—	188,568.70	—
其他款项	—	—	3,123.79
小计	184,696.00	239,768.70	215,323.79
减：坏账准备	—	—	156.19
合计	184,696.00	239,768.70	215,167.60

③按坏账计提方法分类披露

A．截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	184,696.00	—	—	184,696.00	
其中： 组合 3 应收押金和保证金	184,696.00	—	—	184,696.00	
合计	184,696.00	—	—	184,696.00	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

B．截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
账龄组合	—	—	—	—	—
特定款项组合	239,768.70	100.00	—	—	239,768.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	239,768.70	100.00	—	—	239,768.70

（续上表）

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
账龄组合	3,123.79	1.45	156.19	5.00	2,967.60
特定款项组合	212,200.00	98.55	—	—	212,200.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	215,323.79	100.00	156.19	0.07	215,167.60

各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

A.2019 年 12 月 31 日，本公司不存在按单项计提坏账准备的其他应收款。

B.2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	173,496.00	—	—
1 年以上	11,200.00	—	—
合计	184,696.00	—	—

C.2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	—	—	—
合计	—	—	—

（续上表）

账　龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,123.79	156.19	5%
合计	3,123.79	156.19	5%

④坏账准备的变动情况

类　别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
组合 3	—	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—	—

（续上表）

类　别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他往来	156.19	—	156.19	—	—

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑦报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资账面价值

项　目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,550,836.90	—	1,550,836.90
合　计	1,550,836.90	—	1,550,836.90

(续上表)

项　目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,550,836.90	—	1,550,836.90
合　　计	1,550,836.90	—	1,550,836.90

(续上表)

项　目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,107,433.21	—	2,107,433.21
合　　计	2,107,433.21	—	2,107,433.21

（2）对子公司投资

被投资单位	2019 年度					
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
万兴物流	992,588.85	—	—	992,588.85	—	—
剑山机械	558,248.05	—	—	558,248.05	—	—
恒而达自动化	—	—	—	—	—	—
合　　计	1,550,836.90	—	—	1,550,836.90	—	—

（续上表）

被投资单位	2018 年度					
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
万兴物流	992,588.85	—	—	992,588.85	—	—
剑山机械	558,248.05	—	—	558,248.05	—	—
文龙钢带	556,596.31	—	556,596.31	—	—	—
合　计	2,107,433.21	—	556,596.31	1,550,836.90	—	—

（续上表）

被投资单位	2017 年度					
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
万兴物流	—	992,588.85	—	992,588.85	—	—
剑山机械	—	558,248.05	—	558,248.05	—	—
文龙钢带	—	556,596.31	—	556,596.31	—	—
合　计	—	2,107,433.21	—	2,107,433.21	—	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	366,904,639.57	265,134,598.27	352,358,775.89	263,988,031.40	295,807,998.28	221,335,057.37
其他业务	10,026,155.38	1,403,984.62	10,070,499.22	1,956,501.32	16,533,634.29	9,078,031.30
合 计	376,930,794.95	266,538,582.89	362,429,275.11	265,944,532.72	312,341,632.57	230,413,088.67

（1）主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
模切工具	235,628,178.05	173,664,096.81	229,584,095.12	178,837,977.11	193,329,402.12	146,188,819.23
锯切工具	130,836,638.51	91,077,662.11	122,774,680.77	85,150,054.29	102,478,596.16	75,146,238.14
智能数控装备	439,823.01	392,839.35	—	—	—	—
合 计	366,904,639.57	265,134,598.27	352,358,775.89	263,988,031.40	295,807,998.28	221,335,057.37

（2）主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
华东	206,970,731.69	148,435,876.18	188,145,042.64	138,119,148.85	142,558,070.30	103,988,853.85
华南	107,230,550.03	80,101,876.97	121,081,369.62	93,373,920.19	115,964,010.17	89,753,301.94
华中	7,375,891.48	5,460,367.78	11,891,764.67	9,215,999.90	10,468,770.42	8,721,189.73
东北	1,970,934.54	1,327,239.11	2,566,500.98	1,706,154.67	2,516,694.61	1,637,579.87
西南	3,364,711.16	2,465,312.22	4,281,934.62	3,312,707.27	4,439,553.22	3,277,976.13
华北	9,112,024.76	6,645,393.81	2,121,709.81	1,495,405.07	646,112.14	379,321.01
西北	1,397,591.04	981,384.19	47,284.14	35,711.94	146,334.65	91,665.57
境外	29,482,204.87	19,717,148.01	22,223,169.41	16,728,983.51	19,068,452.77	13,485,169.27
合 计	366,904,639.57	265,134,598.27	352,358,775.89	263,988,031.40	295,807,998.28	221,335,057.37

5. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	—	250,168.08	—
以公允价值计量的应收票据贴现费用	-267,751.79	—	—
合 计	-267,751.79	250,168.08	—

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	说　明
非流动资产处置损益	—	3,284.84	9,309,847.11	
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）	12,626,063.64	23,559,804.64	9,008,929.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	996,530.17	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	2,139,410.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,988.63	-47,629.08	-6,069.40	
因股份支付确认的费用	—	-6,056,500.00	—	
非经常性损益总额	**12,580,075.01**	**17,458,960.40**	**21,448,648.01**	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,887,011.25	3,527,319.06	2,896,385.58	
非经常性损益净额	**10,693,063.76**	**13,931,641.34**	**18,552,262.43**	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	—	—	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	**10,693,063.76**	**13,931,641.34**	**18,552,262.43**	

2. 净资产收益率及每股收益

2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.01	1.44	1.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.89	1.23	1.23

2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.87	1.29	1.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.72	1.01	1.01

2017 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.93	1.22	1.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.78	0.85	0.85

公司名称：福建恒而达新材料股份有限公司

日期：2020 年 3 月 10 日



统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

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

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关



2020 年 01 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

3-2-1-131

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000392

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

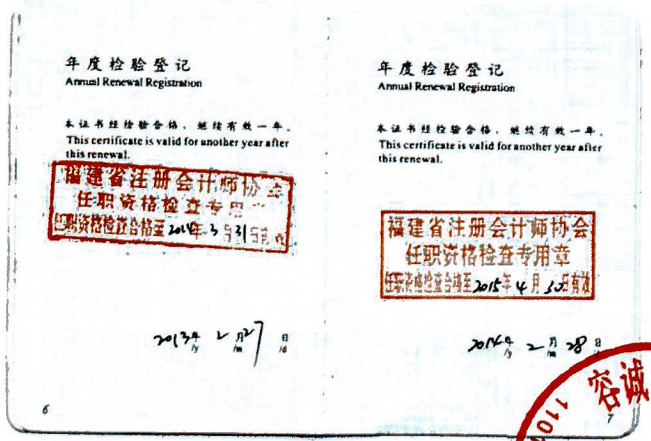
首席合伙人：肖厚发

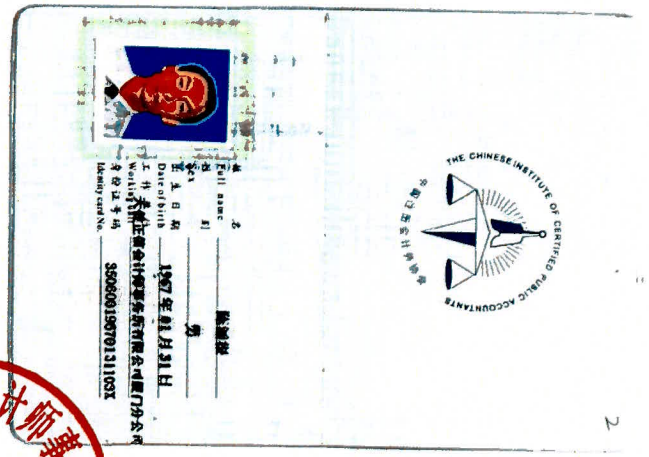
证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

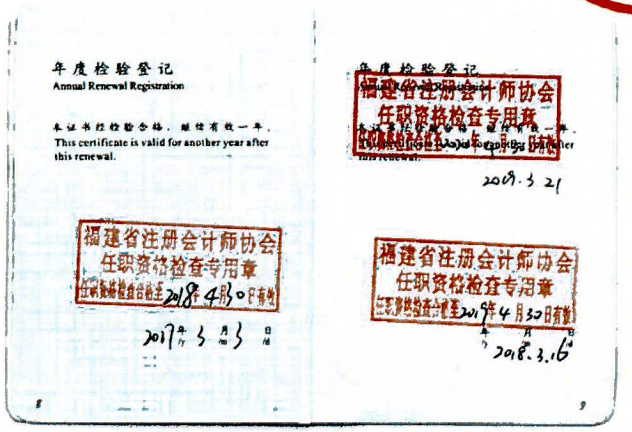
3-2-1-133

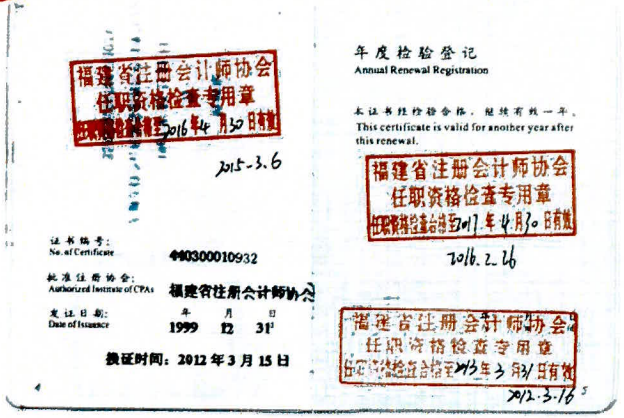



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
Date of birth
1957年01月31日
Identity card No.
350600195701311103X


福建省会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092


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.
福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章


福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
证书编号:
No. of Certificate
350300010932
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
福建省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
1999 12 31
换证时间：2012年3月15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.
福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章

姓　　名 Full name 许瑞生

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1979-09-10

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所

身份证号码 Identity card No. 350526197909100015

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.

2019 年 3 月 15 日

证书编号: No. of Certificate 350200151018

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2019 年 3 月 15 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.

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 11 月 8 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 11 月 8 日
/y /m /d

13



10

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

同意调出
To be transferred out from

事务所
CPAs

签字注册会计师
Signature of the CPA

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

事务所
CPAs

签字注册会计师
Signature of the CPA

年 月 日

11

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2018年4月30日有效

2018 年 3 月 3 日

6

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2019年4月30日有效

2018 年 3 月 16 日

7



姓名 Full name 王钊东
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1987-10-20
工作单位 Working unit 厦门分所
身份证号码 Identity Card No. 350206198710200315



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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2020年4月30日有效

2019 年 3 月 15 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

9

证书编号：No. of Certificate 110101560121

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2015 年 07 月 03 日

4

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2019年4月30日有效

2016 年 7 月 26 日

5