

宁波大叶园林设备股份有限公司
2017-2019 年度审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 7—8 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 9 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 10 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 11—14 页
三、财务报表附注.....	第 15—119 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕53 号

宁波大叶园林设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宁波大叶园林设备股份有限公司（以下简称大叶股份公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 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）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露参见财务报表附注三（二十五）收入、财务报表附注五（二）合并利润表项目注释 1 及财务报表附注十三（一）分部信息。

大叶股份公司的营业收入主要来源于销售园林机械设备，2019 年度、2018 年度、2017 年度，大叶股份公司的销售收入分别为 987,687,714.01 元、782,908,920.89 元、746,620,562.83 元。根据大叶股份公司与其客户的销售合同约定，大叶股份公司收入确认的具体方法为：（1）境内销售：大叶股份公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收确认，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；（2）自营出口销售：大叶股份公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；（3）保税区销售：大叶股份公司已根据合同约定将产品报关，产品交付给购货方并经购货方验收确认，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

由于收入是大叶股份公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要客户合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价大叶股份公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入、成本执行分析程序，包括：本期各月收入、成本、毛利率波

动分析，主要客户毛利率、收入结构的波动及毛利率在报告期内不同年度进行比较分析等分析程序，识别是否存在重大异常波动，并查明波动原因；

（4）通过对主要客户进行实地走访、向中国出口信用保险公司取得海外资信报告或公开渠道查询取得主要客户的工商登记资料以及访谈大叶股份公司管理层等方式，检查主要客户经营是否存在异常、是否与大叶股份公司及其关联方存在关联关系；

（5）我们抽选主要客户执行函证程序，向被询证客户函证应收账款余额、预收款项余额和销售收入金额，并核对函证结果；

（6）对于出口销售，获取海关出口销售额证明并与账面记录核对、采取抽样方法，检查大额销售合同、销售订单以及对应的发票、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；针对国内销售，采取抽样方法，检查大额销售合同、销售订单及对应的发票、出库单、运货单、签收单等；

（7）执行收入截止性测试程序，对资产负债表日前后确认的营业收入核对出库单、发货单、出口报关单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（8）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）存货的减值

1. 事项描述

如大叶股份公司财务报表附注五（一）合并资产负债表项目注释 7 所述，截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日存货余额分别为 462,853,108.34 元、370,700,790.43 元和 260,833,509.20 元，存货跌价准备金额分别为 4,206,621.04 元、3,353,315.27 元和 2,120,068.55 元，存货账面价值分别占资产总额的 30.06%、37.19%和 34.59%，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。存货的可变现净值以预计售价扣除至完工时估计将要发生的成本（如相关）、销售费用以及相关税费后的金额确定。

由于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，为此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与存货减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）执行存货监盘程序，检查存货的数量及质量等状况；
- （3）取得大叶股份公司年末存货库龄清单并对长库龄的存货进行相关分析；
- （4）取得大叶股份公司期末尚未执行的订单，比较期末产成品单位成本与订单上的售价并判断期末产成品是否存在减值迹象；
- （5）取得大叶股份公司期末存货跌价准备计算表并进行复核；
- （6）检查以前年度计提的存货跌价准备本期变化情况，复核存货跌价准备转回或转销是否合理；
- （7）抽取部分于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日后销售的存货，测试实际售价与预计售价的差别；
- （8）检查与存货减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

大叶股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督大叶股份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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就大叶股份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）。

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 2019 年度、2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：徐晋波 

中国注册会计师：吴长木 

二〇二〇年二月三日

资产负债表 (资产)

会企01表
单位:人民币元

	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	102,752,706.88	90,495,148.61	68,955,844.29	58,116,530.70	113,565,532.42	112,172,751.42
交易性金融资产	4,193,492.52	4,193,932.52				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			249,670.08	249,670.06	333,635.50	333,635.50
衍生金融资产						
应收票据	333,866,941.02	358,040,176.50	168,886,288.39	191,949,641.14	142,125,435.08	142,073,045.89
应收账款						
预付款项	3,237,311.40	3,074,615.67	6,128,214.75	5,966,211.86	10,302,767.56	10,278,931.69
其他应收款	8,999,483.55	75,452,138.22	1,531,227.46	17,486,087.86	944,962.18	930,377.24
存货	458,646,487.30	445,377,095.72	367,347,475.16	349,408,334.96	258,713,440.65	257,962,056.76
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	29,660,195.16	10,092,468.33	41,231,352.29	39,822,821.40	12,434,512.89	12,068,211.60
流动资产合计	941,267,067.83	986,725,575.57	654,140,042.42	662,999,298.04	538,420,307.28	535,819,011.10
非流动资产:						
债权投资						
可供出售金融资产						
其他债权投资						
持有至到期投资						
长期应收款						
长期股权投资		78,718,855.17		75,361,445.17		12,157,545.17
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产	161,505,102.14	147,176,930.64	160,903,168.97	156,951,687.94	142,950,491.23	139,031,786.05
在建工程	307,859,345.57	293,005.00	45,164,447.58	6,692,870.93	8,089,395.18	8,089,395.18
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产	106,329,764.38	39,671,044.54	120,623,734.51	52,463,973.62	55,945,363.02	53,441,836.67
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产						
其他非流动资产	8,788,286.80	2,780,271.78	6,813,214.64	1,429,530.47	3,516,510.98	1,219,377.04
非流动资产合计	584,482,499.89	268,640,103.13	333,504,566.70	292,899,518.13	209,501,760.41	213,939,940.11
资产总计	1,525,749,567.72	1,255,365,678.70	987,644,609.12	955,898,816.17	748,922,067.69	749,758,951.21

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

第 7 页 共 119 页



法定代表人: [Signature]

资产负债表（负债和所有者权益）

单位：人民币元

	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	母公司	合并
流动资产：					
货币资金	359,414,283.32	359,414,983.32	268,343,954.37	268,343,954.37	143,250,514.62
交易性金融资产	2,415,421.80	2,415,421.80			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			73,351.00	73,351.00	1,424,300.00
衍生金融资产					
应收票据	48,958,300.00	48,958,000.00	47,115,949.39	47,115,949.39	56,250,000.00
应收账款	407,700,520.84	327,049,185.76	218,114,129.83	207,566,212.86	184,315,173.75
预收款项	1,133,588.04	1,093,498.93	2,103,052.44	2,103,052.44	1,503,685.25
合同负债					
应付职工薪酬	19,503,415.47	19,214,492.20	17,145,371.56	16,774,138.11	17,235,980.54
应交税费	4,998,737.25	2,527,130.15	3,323,312.91	2,087,722.79	1,380,267.55
其他应付款	2,208,422.17	928,422.17	2,017,783.72	772,992.94	721,180.10
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	846,432,749.93	761,601,134.23	558,237,505.22	544,837,373.90	406,016,989.79
非流动负债：					
长期借款	192,143,884.41		24,900,000.00		
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	8,163,569.35	8,163,569.35	7,443,588.66	7,443,588.66	7,645,279.12
递延所得税负债	629,389.88	629,089.88	37,450.51	37,450.51	50,045.48
其他非流动负债					
非流动负债合计	200,936,543.64	8,792,659.23	32,381,039.17	7,481,039.17	7,695,324.60
负债合计	1,047,369,293.57	770,393,793.46	590,618,544.39	552,318,413.07	413,712,314.39
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	123,969,248.33	123,969,248.33	123,969,248.33	123,969,248.33	123,969,248.33
减：库存股					
其他综合收益	723,073.80		751,323.67		551,554.39
专项储备					
盈余公积	22,024,760.65	22,024,760.65	13,885,611.94	13,885,611.94	7,773,933.74
一般风险准备					
未分配利润	211,763,181.37	218,977,881.26	138,419,879.79	145,725,542.83	82,614,316.84
归属于母公司所有者权益合计	478,480,264.15	484,971,890.24	397,026,063.73	403,580,408.10	334,309,753.30
少数股东权益					
所有者权益合计	1,525,849,557.72	1,255,365,683.70	987,644,608.12	955,898,816.17	749,758,951.21
负债和所有者权益总计					

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

单位:人民币元

注释号	2019年度	2018年度	2017年度
1	987,607,714.01	782,998,924.89	743,831,755.67
2	765,548,457.59	621,110,221.66	574,061,067.89
3	9,971,031.03	9,780,030.94	5,074,891.82
4	45,214,066.14	37,465,852.48	29,805,767.39
5	27,803,944.57	25,050,034.10	24,419,921.19
6	41,216,276.00	34,959,192.38	33,725,551.67
7	5,795,873.09	3,493,423.70	11,013,081.22
8	9,017,823.23	9,923,213.65	1,865,601.62
9	1,172,254.59	3,285,821.24	931,940.83
10	8,725,873.51	2,832,012.46	1,896,611.28
11	-2,597,097.07	-3,393,471.89	-918,758.74
12	1,828,191.64	1,266,982.58	-1,090,663.50
13	-2,577,465.25	-2,536,393.45	-1,796,121.56
14	-1,644,311.37	181,850.00	22,401.79
15	4,080,684.94	56,371,055.75	64,457,634.35
16	90,795,052.99	10,911,392.99	80,000.00
17	169,838.00	7,769.18	232,778.21
18	30,435.82	67,216,780.56	60,617,239.16
19	90,402,087.57	4,769,139.41	7,793,437.05
20	8,918,677.08	62,516,641.15	53,559,603.11
21	81,391,457.14	67,116,781.96	56,511,702.71
22	81,482,450.29	67,116,781.96	56,511,702.71
23	81,482,450.29	67,116,781.96	56,511,702.71
24	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
25	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
26	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
27	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
28	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
29	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
30	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
31	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
32	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
33	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
34	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
35	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
36	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
37	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
38	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
39	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
40	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
41	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
42	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
43	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
44	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
45	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
46	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
47	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
48	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
49	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
50	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
51	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
52	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
53	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
54	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
55	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
56	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
57	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
58	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
59	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
60	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
61	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
62	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
63	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
64	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
65	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
66	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
67	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
68	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
69	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
70	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
71	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
72	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
73	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
74	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
75	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
76	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
77	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
78	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
79	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
80	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
81	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
82	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
83	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
84	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
85	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
86	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
87	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
88	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
89	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
90	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
91	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
92	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
93	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
94	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
95	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
96	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
97	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
98	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
99	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
100	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
101	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
102	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
103	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
104	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
105	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
106	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
107	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
108	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
109	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
110	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
111	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
112	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
113	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
114	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
115	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
116	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
117	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
118	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
119	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
120	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
121	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
122	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
123	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
124	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
125	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
126	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
127	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
128	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
129	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
130	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
131	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
132	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
133	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
134	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
135	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
136	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
137	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
138	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
139	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
140	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
141	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
142	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
143	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
144	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
145	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
146	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
147	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
148	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
149	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
150	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
151	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
152	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
153	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
154	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
155	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
156	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
157	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
158	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
159	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
160	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
161	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
162	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
163	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
164	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
165	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
166	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
167	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
168	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
169	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
170	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
171	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
172	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
173	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
174	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
175	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
176	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
177	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
178	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
179	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
180	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
181	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
182	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
183	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
184	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
185	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
186	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
187	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
188	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
189	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
190	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
191	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
192	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
193	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
194	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
195	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
196	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
197	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
198	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
199	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
200	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
201	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
202	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
203	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
204	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
205	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
206	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
207	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
208	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
209	-28,248.87	199,669.28	647,932.17
210	-28,248.87	199,669.	

现金流量表

单位:人民币元

注 释 号	2019年度		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:						
1 销售商品、提供劳务收到的现金	825,439,212.88	793,714,288.04	761,070,249.55	752,847,837.30	737,356,210.33	734,571,412.59
收到的税费返还	63,199,857.35	61,966,344.35	76,685,898.76	76,685,898.76	47,714,158.54	47,714,158.54
收到其他与经营活动有关的现金	78,373,537.99	85,169,589.30	75,105,362.05	73,312,109.58	43,756,556.38	43,614,838.22
经营活动现金流入小计	967,012,628.22	940,850,221.69	912,851,510.38	902,845,845.64	828,746,525.25	825,900,409.34
2 购买商品、接受劳务支付的现金	732,047,971.08	723,607,189.80	737,594,846.77	735,777,579.04	604,159,566.08	603,267,546.68
支付给职工以及为职工支付的现金	111,591,405.02	100,516,606.09	93,751,596.81	88,928,412.16	80,245,769.44	76,876,377.95
支付的各项税费	25,692,152.34	23,017,516.81	14,343,305.38	12,803,102.95	23,159,523.45	22,787,875.34
支付其他与经营活动有关的现金	141,115,928.45	194,056,239.00	107,023,582.11	115,613,724.93	91,155,269.14	89,797,037.35
经营活动现金流出小计	1,010,447,456.89	1,041,337,541.70	952,713,431.07	954,122,819.08	798,819,568.11	792,728,837.84
经营活动产生的现金流量净额	-43,434,828.67	-100,487,320.01	-39,851,920.69	-51,276,973.44	29,956,557.14	33,171,571.50
二、投资活动产生的现金流量:						
3 收回投资收到的现金	485,671,893.00	485,671,838.00	344,400,000.00	344,400,000.00	48,700,000.00	48,700,000.00
取得投资收益收到的现金	574,860.03	574,860.03	237,098.93	237,098.93	55,635.26	35,635.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	17,128,108.59	17,128,108.59	210,000.00	210,000.00	41,100.00	41,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计	3,023,250.00	503,374,806.62	344,847,098.93	344,847,098.93	48,776,735.26	48,776,735.26
4 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	505,398,056.62	7,273,683.73	61,657,751.58	31,385,662.14	17,950,501.67	17,258,893.15
投资支付的现金	227,784,015.26	461,485,205.10	378,520,570.82	381,724,470.82	49,854,395.00	49,654,395.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	458,127,795.10		50,000,000.00	60,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计	3,000,000.00	468,758,888.83	500,178,322.40	473,110,132.96	67,845,296.67	66,913,238.15
投资活动产生的现金流量净额	688,911,810.36	34,615,917.79	-155,331,223.47	-128,263,034.03	-18,868,560.41	-18,136,551.89
三、筹资活动产生的现金流量:						
5 吸收投资收到的现金	711,915,681.55	544,955,681.55	556,483,903.77	571,583,903.77	293,956,587.08	293,956,587.08
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						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计	90,419,800.00	544,955,681.55	90,419,800.00	90,419,800.00	293,956,587.08	293,956,587.08
偿还债务支付的现金	711,915,681.55	451,440,445.10	686,903,703.77	662,003,703.77	293,956,587.08	293,956,587.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	451,440,445.10	8,673,334.63	445,093,145.21	445,093,145.21	220,065,783.71	220,065,783.71
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	14,119,656.89		9,629,612.56	9,629,612.56	50,278,225.32	50,278,225.32
支付其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流出小计	1,300,000.00	460,113,779.73	90,419,800.00	90,419,800.00	270,344,009.03	270,344,009.03
筹资活动产生的现金流量净额	466,860,104.99	84,841,901.82	545,142,557.77	545,142,557.77	23,612,578.05	23,612,578.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	245,955,576.56	3,515,508.13	141,761,146.00	11,962,525.21	-4,224,692.69	-4,882,024.86
五、现金及现金等价物净增加额	3,487,252.26	22,486,002.73	-41,459,472.95	-50,916,005.54	30,456,582.09	33,765,572.80
六、期初现金及现金等价物余额	22,594,247.41	43,981,745.88	96,290,532.42	94,897,751.42	65,853,650.33	61,132,178.62
期末现金及现金等价物余额	54,831,055.47	66,467,748.61	54,831,059.47	43,981,745.88	96,310,232.42	94,897,751.42

法定代表人: 黄国水

主管会计工作的负责人: 黄国水

第 10 页 共 119 页



合并所有者权益变动表

单位：人民币元



	2019年度				2018年度				所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	其他权益工具	股本	资本公积	其他综合收益	其他权益工具	
一、上年期末余额	120,000,000.00				120,000,000.00				120,000,000.00
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	120,000,000.00				120,000,000.00				120,000,000.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者（或股东）的分配									
4.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.专项储备计提转入所有者权益									
5.其他综合收益结转所有者权益									
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	120,000,000.00				120,000,000.00				120,000,000.00

法定代表人：[Signature]
 会计机构负责人：[Signature]
 日期：2019年12月31日

第 11 页 共 119 页 黄国永

母公司所有者权益变动表



2016年度	所有者权益工具				股本	资本公积	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	其他							
一、上年年末余额	120,000,000.00				120,000,000.00	12,885,611.94				145,725,542.83	403,500,403.10
二、本年年初余额	120,000,000.00				120,000,000.00	12,885,611.94				145,725,542.83	403,500,403.10
三、本年年末余额	120,000,000.00				120,000,000.00	8,139,148.71				81,391,487.14	81,391,487.14
（一）所有者权益变动											
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											
（二）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. 其他综合收益结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
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. 其他综合收益结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	120,000,000.00				120,000,000.00	22,024,768.65				218,977,881.26	404,971,890.24

法定代表人：董永

董永

董永



宁波大叶园林设备股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

宁波大叶园林设备股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原宁波大叶园林设备有限公司（以下简称大叶有限公司），大叶有限公司系由境外法人 SKA INTERNATIONAL PTY. LTD 出资组建，于 2006 年 2 月 17 日在宁波市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企独浙甬总字第 009768 号的企业法人营业执照。大叶有限公司成立时注册资本 108 万美元。2016 年 12 月大叶有限公司以 2016 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 12 月 27 日在宁波市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省宁波市。公司现持有统一社会信用代码为 91330281784320546U 营业执照，注册资本 12,000 万元，股份总数 12,000 万股（每股面值 1 元）。

本公司属专用设备制造业。主要经营活动为从事割草机、打草机/割灌机、其他动力机械及配件的研发设计、生产制造和销售。产品主要有：草坪割草机、打草机/割灌机、其他动力机械及配件。

本财务报表业经公司 2020 年 2 月 3 日第二届第二次董事会批准对外报出。

本公司将宁波领越智能设备有限公司、DAYE EUROPE GMBH、DAYE NORTH AMERICA, INC. 和 DAYE INTERNATIONAL CO., LIMITED 等 4 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

-
1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 2019 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公

司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所

有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- (1) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- (2) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (3) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (4) 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。
- (5) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (6) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (7) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。
- (8) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的

债务工具或权益工具的价格变动)。

(9) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

(10) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

(11) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

(12) 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。

(13) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

(14) 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。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	采用历史信用损失经验，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
其他应收款——应收备用金组合		
其他应收款——应收暂付款组合		
其他应收款——合并范围内关联往来组合		

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	承兑票据出票人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收票据——商业承兑汇票	账龄组合	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，编制应收款项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
应收账款——信用风险特征组合		
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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 应收款项——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融

资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 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之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 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；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十一）应收款项

1. 2019 年度

详见本财务报表附注三(十)1(5)之说明。

2. 2017 年度和 2018 年度

(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	金额 200 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

2) 账龄分析法

账 龄	应收商业承兑汇票 计提比例 (%)	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	3.00	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

(3) 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；

以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定

资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
通用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软 件	3

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

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售园林机械产品。境内销售产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收确认，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。自营出口销售产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。保税区销售产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，产品交付给购货方并经购货方验收确认，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十九）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 2019年度

1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：① 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；② 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；③ 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：① 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；② 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；③ 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

3) 套期会计处理

① 公允价值套期

A. 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

B. 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期

风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

② 现金流量套期

A. 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

B. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

C. 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

③ 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(2) 2017年度和2018年度

1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2) 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：① 在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；② 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；③ 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，

且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；④ 套期有效性能够可靠地计量；⑤ 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，公司认定其高度有效：① 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；② 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3) 套期会计处理

① 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

② 现金流量套期

A. 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，无效部分计入当期损益。

B. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

C. 其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

③ 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

本公司套期业务包括商品期货套期业务和其他套期业务。商品期货套期业务执行《商品期货套期业务会计处理暂行规定》，其他套期业务执行《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》。

1) 商品期货套期业务会计处理方法

① 商品期货套期包括公允价值套期和现金流量套期。

② 在能够反映公司商品价格风险管理活动影响的条件下，同时具备以下要件的商品期货套期业务，按商品期货套期会计处理方法进行处理：

A. 在套期关系开始时，公司以书面形式对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）进行指定；

B. 被套期项目（一项或一组存货、尚未确认的确定承诺以及很可能发生的预期交易，或上述项目的组成部分）应当能够可靠计量；

C. 套期工具是公司实际持有的与公司合并财务报表范围之外的对手方签订的一项或一组商品期货合约的整体或其一定比例，但不将商品期货合约存续期内的某一时段的公允价值变动指定为套期工具；

D. 套期关系符合下列套期有效性的要求：a. 被套期项目与套期工具之间存在经济关系，使套期工具和被套期项目因被套期风险而产生的公允价值或现金流量预期随着相同基础变量或经济上相关的类似基础变量变动发生方向相反的变动；b. 套期比率（即被套期项目的实际数量与用于对这些数量的被套期项目进行套期的套期工具的实际数量之比）不应当反映被套期项目与套期工具所含风险的失衡，这种失衡会产生套期无效（无论确认与否），并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果；c. 经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③ 商品期货套期会计处理

A. 公允价值套期

在套期关系存续期间，将套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目为存货的，在套期关系存续期间，将被套期项目公允价值变动计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。在该存货实现销售时，将该被套期项目的账面价值转出并计入销售成本。

被套期项目为确定承诺的，被套期项目在套期关系指定后累计公允价值变动确认为一项资产或负债，并计入各相关期间损益。在后续处理时，对于被套期项目为采购商品的确定承诺的，在确认相关存货时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入存货初始成本；对于被套期项目为销售商品的确定承诺的，在该销售实现时，将被套期项目累计公允价值变动形成的资产或负债转出并计入销售收入。

B. 现金流量套期

在套期关系存续期间，将套期工具累计利得或损失中不超过被套期项目累计预计现金流量现值变动的部分作为有效套期部分（以下称为套期储备）计入其他综合收益，超过部分作

为无效套期部分计入当期损益。

在后续处理时，被套期项目为预期商品采购的，在确认相关存货时，将其套期储备转出并计入存货初始成本；被套期项目为预期商品销售的，在该销售实现时，将其套期储备转出并计入销售收入；如果预期交易随后成为一项确定承诺，且公司将该确定承诺指定为公允价值套期中的被套期项目，在指定时将其套期储备转出并计入该确定承诺的初始账面价值；预期交易预期不再发生时，将其套期储备重分类至当期损益；如果现金流量套期储备累计金额是一项损失且公司预计在未来一个或多个会计期间将无法弥补全部或部分损失，则将预计无法弥补的损失金额重分类计入当期损益。

C. 公司在资产负债表日或相关情况发生重大变化将影响套期有效性要求时，对现有的套期关系进行评估，以书面形式记录评估情况，并根据评估结果对商品期货套期进行调整或终止确认。

2) 其他套期业务

① 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

② 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：A. 在套期开始时，公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；B. 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；C. 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；D. 套期有效性能可靠地计量；E. 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，公司认定其高度有效：A. 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；B. 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

③ 套期会计处理

A. 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期

a. 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，无效部分计

入当期损益。

b. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

c. 其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

3. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	按 13%的税率计缴（2018 年 5 月-2019 年 3 月的税率为 16%、2018 年 5 月之前的税率为 17%），出口货物享受“免、抵、退”政策，退税率为 17%、16%、15%、13%等。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本公司	15%	15%	15%
宁波领越智能设备有限公司	25%	25%	/
DAYE EUROPE GMBH[注 1]	30.525%	30.525%	30.525%
DAYE NORTH AMERICA, INC. [注 2]	23.50%	23.50%	36.50%
DAYE INTERNATIONAL CO., LIMITED[注 3]	16.50%	16.50%	16.50%

[注 1]: 按照注册地德国当地税收政策计缴相关税费, 包括企业所得税 15%、团结税附加 0.825%、交易税 14.70%。

[注 2]: 按照注册地美国当地税收政策计缴相关税费, 包括联邦税 21%(2018 年 1 月 1 日前为 34%), 州税 2.5%。

[注 3]: 按照注册地香港当地税收政策计缴相关税费。

(二) 税收优惠

2015 年 10 月 29 日, 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案复函(国科火字(2015)263 号)和宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布宁波市 2015 年第一批高新技术企业名单的通知》(甬高企认领(2015)8 号), 公司被认定为宁波市高新技术企业, 有效期三年, 即 2015 年度至 2017 年度。

2018 年 11 月 27 日, 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案复函(国科火字(2019)8 号)和宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布宁波市 2018 年度高新技术企业名单的通知》(甬高企认领(2019)1 号), 公司被认定为宁波市高新技术企业, 有效期三年, 即 2018 年度至 2020 年度。

根据高新技术企业所得税优惠政策, 公司 2017 年度至 2019 年度企业所得税减按 15%计缴。

五、合并财务报表项目注释

说明: 本财务报表附注的报告期指 2019 年度、2018 年度和 2017 年度, 报告期期末指 2019 年 12 月 31 日, 报告期各期末指 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12

月 31 日。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金	107, 558. 13	47, 569. 97	33, 378. 16
银行存款	77, 317, 748. 75	54, 783, 489. 50	96, 257, 154. 26
其他货币资金	25, 327, 400. 00	14, 134, 784. 82	17, 275, 000. 00
合 计	102, 752, 706. 88	68, 965, 844. 29	113, 565, 532. 42
其中：存放在境外的 款项总额	11, 997, 729. 68	3, 639, 493. 37	1, 392, 781. 00

(2) 其他说明

2019 年 12 月 31 日其他货币资金系银行承兑汇票保证金 14,687,400.00 元、信用证保证金 10,640,000.00 元。2018 年 12 月 31 日其他货币资金系银行承兑汇票保证金 14,134,784.82 元。2017 年 12 月 31 日其他货币资金系银行承兑汇票保证金 16,875,000.00 元、保函保证金 400,000.00 元。

2. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31
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	4, 193, 932. 52
其中：衍生金融资产	4, 193, 932. 52
合 计	4, 193, 932. 52

(2) 其他说明

2019 年 12 月末交易性金融资产系期末未交割的远期结汇合约和未到期的外汇期权约定汇率高于同期金融机构远期汇率报价形成。

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
交易性金融资产	249, 670. 08	333, 636. 50
其中：衍生金融资产	249, 670. 08	333, 636. 50
合 计	249, 670. 08	333, 636. 50

(2) 其他说明

2018 年末、2017 年末交易性金融资产系期末未交割的远期结汇合约约定汇率高于同期金融机构远期汇率报价形成。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	344, 215, 390. 15	100. 00	10, 328, 449. 13	3. 00	333, 886, 941. 02
合 计	344, 215, 390. 15	100. 00	10, 328, 449. 13	3. 00	333, 886, 941. 02

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	173, 903, 359. 16	100. 00	5, 217, 100. 77	3. 00	168, 686, 258. 39
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	173, 903, 359. 16	100. 00	5, 217, 100. 77	3. 00	168, 686, 258. 39

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	146,521,067.09	100.00	4,395,632.01	3.00	142,125,435.08
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	146,521,067.09	100.00	4,395,632.01	3.00	142,125,435.08

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	344,186,998.42	10,325,609.96	3.00
1-2 年	28,391.73	2,839.17	10.00
小 计	344,215,390.15	10,328,449.13	3.00

确定组合依据的说明：应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析，先发生的款项，在资金周转的时候优先结清。

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	173,903,359.16	5,217,100.77	3.00	146,521,067.09	4,395,632.01	3.00
小 计	173,903,359.16	5,217,100.77	3.00	146,521,067.09	4,395,632.01	3.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	5,217,100.77	5,111,348.36						10,328,449.13
小 计	5,217,100.77	5,111,348.36						10,328,449.13

[注]：2019 年度期初数与 2018 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(二)之说明。

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	4,395,632.01	821,468.76						5,217,100.77
小 计	4,395,632.01	821,468.76						5,217,100.77

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	3,803,819.02	591,812.99						4,395,632.01
小 计	3,803,819.02	591,812.99						4,395,632.01

2) 报告期无收回或转回的坏账准备。

(3) 报告期无实际核销的应收账款。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

① 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
沃尔玛[注]	128,161,581.14	37.23	3,844,847.43
富世华集团[注]	51,814,144.67	15.05	1,554,424.34
翠丰集团[注]	43,118,418.69	12.53	1,293,552.56
安达屋集团[注]	19,816,918.74	5.76	594,507.56
牧田集团[注]	17,760,932.39	5.16	532,827.98
小 计	260,671,995.63	75.73	7,820,159.87

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
富世华集团[注]	30,111,650.79	17.32	903,349.52
翠丰集团[注]	28,203,779.03	16.22	846,113.37
牧田集团[注]	23,334,637.42	13.42	700,039.12
百力通集团[注]	14,522,632.60	8.35	435,678.98
Maxeda DIY Supply Chain N.V.	13,069,295.14	7.51	392,078.85

小 计	109,241,994.98	62.82	3,277,259.84
-----	----------------	-------	--------------

③ 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
翠丰集团[注]	36,664,613.52	25.02	1,099,938.41
富世华集团[注]	32,571,869.74	22.23	977,156.09
牧田集团[注]	28,001,574.79	19.11	840,047.24
百力通集团[注]	14,064,425.24	9.60	421,932.76
安达屋集团[注]	6,568,689.79	4.49	197,060.69
小 计	117,871,173.08	80.45	3,536,135.19

[注]：受同一控制人控制的客户已合并计算应收账款余额。其中沃尔玛包括 Walmart Inc.、Sam's West, Inc.；富世华集团包括 HUSQVARNA AB、GARDENA MANUFACTURING GMBH、HUSQVARNA CANADA CORP；翠丰集团包括 Koçtaş YAPI MARKETLERI TICARET A.Ş.、CASTORAMA RUS LLC、BRICO Dépôt S.A.S.U.、EURO Dépôt España S.A.U.、BRICOSTORE ROMANIA S.A.、CASTORAMA POLSKA SP. Z O.O.、CASTORAMA FRANCE S.A.S.、B&Q PLC、SCREWFIX DIRECT LIMITED；安达屋集团包括 LEROY MERLIN、ADEO SERVICES SAS.；牧田集团包括牧田(中国)有限公司、牧田(昆山)有限公司、Makita Corporation；百力通集团包括 Briggs & Stratton Australia Pty Limited、Briggs & Stratton Corporation、Briggs & Stratton Japan, KK、Briggs & Stratton (Malaysia) SAD BHD、B&S Power Products Group, LLC、百力通（上海）国际贸易有限公司。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2019.12.31				2018.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,237,311.40	100.00		3,237,311.40	6,128,214.75	100.00		6,128,214.75
合 计	3,237,311.40	100.00		3,237,311.40	6,128,214.75	100.00		6,128,214.75

(续上表)

账 龄	2017.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值

1 年以内	10,302,767.56	100.00		10,302,767.56
合 计	10,302,767.56	100.00		10,302,767.56

2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的情况。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
余姚市浙江大学机器人研究中心[注]	500,000.00	15.44
美亚财产保险有限公司深圳分公司	366,821.08	11.33
Walbro Co., Ltd.	271,543.86	8.39
余姚大器橡塑制品有限公司	239,447.55	7.40
BLOUNT, INC.	210,298.25	6.50
小 计	1,588,110.74	49.06

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
欧颐工业自动化（上海）有限公司	751,204.88	12.26
余姚市工匠模具有限公司	602,637.93	9.83
余姚市浙江大学机器人研究院产学研服务中心	500,000.00	8.16
南通锻压设备股份有限公司	440,827.59	7.19
中国石化销售有限公司浙江宁波石油分公司	234,983.91	3.84
小 计	2,529,654.31	41.28

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
嘉陵一本田发动机有限公司	6,219,422.99	60.37
中国出口信用保险公司宁波分公司	649,808.60	6.31
昆山市英之杰机电有限公司	578,000.00	5.61
中国石化化工销售有限公司宁波经营部	300,376.07	2.92
Walbro Co., Ltd.	231,078.87	2.23
小 计	7,978,686.53	77.44

[注]：余姚市浙江大学机器人研究院产学研服务中心更名为余姚市浙江大学机器人研究中心。

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	9,309,842.71	100.00	320,359.16	3.44	8,989,483.55
其中：其他应收款	9,309,842.71	100.00	320,359.16	3.44	8,989,483.55
合 计	9,309,842.71	100.00	320,359.16	3.44	8,989,483.55

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,594,222.50	100.00	62,995.04	3.95	1,531,227.46
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,594,222.50	100.00	62,995.04	3.95	1,531,227.46

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,002,395.43	100.00	57,413.25	5.73	944,982.18
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	1,002,395.43	100.00	57,413.25	5.73	944,982.18
-----	--------------	--------	-----------	------	------------

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	8,910,919.67	307,428.72	3.45
应收备用金组合	388,895.54	12,082.53	3.11
应收暂付款组合	10,027.50	847.91	8.46
小 计	9,309,842.71	320,359.16	3.44

确定组合依据的说明：根据款项性质确定组合。

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,444,160.23	43,324.81	3.00	897,518.43	26,925.55	3.00
1-2 年	103,422.27	10,342.23	10.00	54,877.00	5,487.70	10.00
2-3 年	46,640.00	9,328.00	20.00			
4-5 年				50,000.00	25,000.00	50.00
小 计	1,594,222.50	62,995.04	3.95	1,002,395.43	57,413.25	5.73

(2) 账龄情况

项 目	2019.12.31 账面余额
1 年以内	8,724,644.54
1-2 年	584,198.17
2-3 年	1,000.00
小 计	9,309,842.71

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生	整个存续期预期 信用损失(已	

		信用减值)	发生信用减值)	
期初数[注]	62,995.04			62,995.04
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	257,364.12			257,364.12
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	320,359.16			320,359.16

[注]：2019 年度期初数与 2018 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(二)之说明。

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	57,413.25	5,581.79						62,995.04
小 计	57,413.25	5,581.79						62,995.04

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	19,037.38	38,375.87						57,413.25
小 计	19,037.38	38,375.87						57,413.25

2) 报告期无收回或转回的坏账准备。

(3) 报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	8,910,919.67	1,267,400.38	276,000.00

备用金	388,895.54	251,761.79	266,605.75
应收暂付款	10,027.50	75,060.33	459,789.68
合 计	9,309,842.71	1,594,222.50	1,002,395.43

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
中华人民共和国宁波海关	保证金	8,339,475.00	1 年以内	89.58	250,184.25
余姚市财政局国库支付中心	保证金	500,000.00	1-2 年	5.37	50,000.00
黄悠岳	备用金	70,000.00	1 年以内	0.75	2,100.00
李峰	备用金	47,880.00	1 年以内	0.51	1,436.40
卢晶金	备用金	42,008.79	1 年以内	0.46	1,260.26
小 计		8,999,363.79		96.67	304,980.91

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
余姚市财政局国库支付中心	保证金	500,000.00	1 年以内	31.36	15,000.00
中华人民共和国重庆海关	保证金	332,495.51	1 年以内	20.86	9,974.87
中华人民共和国义乌海关	保证金	210,762.57	1 年以内	13.22	6,322.88
中华人民共和国宁波海关	保证金	90,000.00	1 年以内	5.65	2,700.00
中华人民共和国武汉海关	保证金	74,433.74	1 年以内	4.66	2,233.01
小 计		1,207,691.82		75.75	36,230.76

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江可瑞舒适家设备有限公司	应收暂付款	446,400.00	1 年之内	44.53	13,392.00
中华人民共和国宁波海关	保证金	195,000.00	1 年之内	19.45	5,850.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	30,000.00	1 年之内	7.98	25,900.00
		50,000.00	4-5 年		
张方方	备用金	57,000.00	1 年之内	5.69	1,710.00
赵云	备用金	50,260.00	1 年之内	5.02	1,507.80

小 计		828,660.00		82.67	48,359.80
-----	--	------------	--	-------	-----------

(6) 报告期无应收金额确认的政府补助。

(7) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	259,937,181.39	3,434,438.76	256,502,742.63	237,978,045.82	2,874,259.62	235,103,786.20
在产品	107,254,418.43		107,254,418.43	60,050,950.25		60,050,950.25
产成品	92,420,142.01	772,182.28	91,647,959.73	70,498,708.94	479,055.65	70,019,653.29
委托加工物资	3,241,366.51		3,241,366.51	2,173,085.42		2,173,085.42
合 计	462,853,108.34	4,206,621.04	458,646,487.30	370,700,790.43	3,353,315.27	367,347,475.16

(续上表)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	159,690,827.79	1,904,042.68	157,786,785.11
在产品	62,090,073.13		62,090,073.13
产成品	33,998,293.49	216,025.87	33,782,267.62
委托加工物资	5,054,314.79		5,054,314.79
合 计	260,833,509.20	2,120,068.55	258,713,440.65

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,874,259.62	1,227,009.10		666,829.96		3,434,438.76
产成品	479,055.65	317,302.27		24,175.64		772,182.28
小 计	3,353,315.27	1,544,311.37		691,005.60		4,206,621.04

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,904,042.68	1,440,621.39		470,404.45		2,874,259.62
产成品	216,025.87	268,721.51		5,691.73		479,055.65
小 计	2,120,068.55	1,709,342.90		476,096.18		3,353,315.27

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,424,324.50	1,041,280.06		561,561.88		1,904,042.68
产成品	321,299.41	126,663.64		231,937.18		216,025.87
小 计	1,745,623.91	1,167,943.70		793,499.06		2,120,068.55

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	本期转回存货 跌价准备的原因	本期转销存货 跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		原材料被领用生产产品并销售出库
产成品			产成品销售出库

8. 其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行理财产品		30,490,000.00	
待抵扣增值税	28,320,099.46	10,741,352.29	9,104,120.19
预缴企业所得税	96,699.47		3,330,392.70
上市费用	1,243,396.23		
合 计	29,660,195.16	41,231,352.29	12,434,512.89

9. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						

期初数	138,143,283.43	74,114,916.28	11,051,500.93	6,947,322.89	3,454,300.30	233,711,323.83
本期增加金额		15,208,674.80	11,790.48	1,341,117.25	651,917.54	17,213,500.07
1) 购置		1,515,792.30	11,790.48	1,341,117.25	651,917.54	3,520,617.57
2) 在建工程转入		13,692,882.50				13,692,882.50
本期减少金额		417,888.89	49,983.41		12,692.31	480,564.61
处置或报废		417,888.89	49,983.41		12,692.31	480,564.61
期末数	138,143,283.43	88,905,702.19	11,013,308.00	8,288,440.14	4,093,525.53	250,444,259.29
累计折旧						
期初数	28,137,969.66	30,473,592.98	6,514,252.73	5,354,286.17	2,328,053.32	72,808,154.86
本期增加金额	6,832,757.80	6,996,779.77	1,476,910.69	722,247.55	516,031.46	16,544,727.27
计提	6,832,757.80	6,996,779.77	1,476,910.69	722,247.55	516,031.46	16,544,727.27
本期减少金额		364,366.22	37,936.68		11,423.08	413,725.98
处置或报废		364,366.22	37,936.68		11,423.08	413,725.98
期末数	34,970,727.46	37,106,006.53	7,953,226.74	6,076,533.72	2,832,661.70	88,939,156.15
账面价值						
期末账面价值	103,172,555.97	51,799,695.66	3,060,081.26	2,211,906.42	1,260,863.83	161,505,103.14
期初账面价值	110,005,313.77	43,641,323.30	4,537,248.20	1,593,036.72	1,126,246.98	160,903,168.97

2) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	130,091,168.92	53,699,813.53	8,815,280.42	6,459,937.76	2,809,033.62	201,875,234.25
本期增加金额	8,052,114.51	20,899,602.75	2,256,305.99	487,385.13	645,266.68	32,340,675.06
1) 购置	7,902,114.51	14,802,793.47	1,222,440.60	487,385.13	645,266.68	25,060,000.39
2) 在建工程转入	150,000.00	6,096,809.28	1,033,865.39			7,280,674.67
本期减少金额		484,500.00	20,085.48			504,585.48
处置或报废		484,500.00	20,085.48			504,585.48
期末数	138,143,283.43	74,114,916.28	11,051,500.93	6,947,322.89	3,454,300.30	233,711,323.83
累计折旧						
期初数	21,746,171.31	25,625,078.04	5,163,533.27	4,543,365.14	1,846,595.26	58,924,743.02

本期增加金额	6,391,798.35	5,284,564.94	1,366,392.76	810,921.03	481,458.06	14,335,135.14
计提	6,391,798.35	5,284,564.94	1,366,392.76	810,921.03	481,458.06	14,335,135.14
本期减少金额		436,050.00	15,673.30			451,723.30
处置或报废		436,050.00	15,673.30			451,723.30
期末数	28,137,969.66	30,473,592.98	6,514,252.73	5,354,286.17	2,328,053.32	72,808,154.86
账面价值						
期末账面价值	110,005,313.77	43,641,323.30	4,537,248.20	1,593,036.72	1,126,246.98	160,903,168.97
期初账面价值	108,344,997.61	28,074,735.49	3,651,747.15	1,916,572.62	962,438.36	142,950,491.23

3) 2017 年度

项 目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	122,518,890.80	51,877,736.60	7,585,777.47	6,045,980.37	2,333,261.00	190,361,646.24
本期增加金额	7,572,278.12	1,933,076.93	1,236,596.96	413,957.39	475,772.62	11,631,682.02
1) 购置	2,501,515.19	1,254,182.73	888,221.75	413,957.39	475,772.62	5,533,649.68
2) 在建工程转入	5,070,762.93	678,894.20	348,375.21			6,098,032.34
本期减少金额		111,000.00	7,094.01			118,094.01
处置或报废		111,000.00	7,094.01			118,094.01
期末数	130,091,168.92	53,699,813.53	8,815,280.42	6,459,937.76	2,809,033.62	201,875,234.25
累计折旧						
期初数	15,840,653.98	20,799,943.27	3,991,557.71	3,649,785.01	1,441,307.73	45,723,247.70
本期增加金额	5,905,517.33	4,919,207.27	1,177,298.86	893,580.13	405,287.53	13,300,891.12
计提	5,905,517.33	4,919,207.27	1,177,298.86	893,580.13	405,287.53	13,300,891.12
本期减少金额		94,072.50	5,323.30			99,395.80
处置或报废		94,072.50	5,323.30			99,395.80
期末数	21,746,171.31	25,625,078.04	5,163,533.27	4,543,365.14	1,846,595.26	58,924,743.02
账面价值						
期末账面价值	108,344,997.61	28,074,735.49	3,651,747.15	1,916,572.62	962,438.36	142,950,491.23
期初账面价值	106,678,236.82	31,077,793.33	3,594,219.76	2,396,195.36	891,953.27	144,638,398.54

(2) 报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

- (3) 报告期各期末无融资租入的固定资产。
- (4) 报告期各期末无经营租出的固定资产。
- (5) 报告期各期末无未办妥产权证书的固定资产。
- (6) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 90 万台园林机械产品生产项目	307,566,339.57		307,566,339.57	38,471,576.65		38,471,576.65
在安装设备	139,406.00		139,406.00	6,535,460.93		6,535,460.93
预付设备款	153,600.00		153,600.00	157,410.00		157,410.00
合 计	307,859,345.57		307,859,345.57	45,164,447.58		45,164,447.58

(续上表)

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 90 万台园林机械产品生产项目			
在安装设备	5,826,845.30		5,826,845.30
预付设备款	2,262,549.88		2,262,549.88
合 计	8,089,395.18		8,089,395.18

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 90 万台园林机械产品生产项目	58,495.89 万元	38,471,576.65	276,094,774.49	7,000,011.57		307,566,339.57
在安装设备		6,535,460.93	139,406.00	6,535,460.93		139,406.00
预付设备款		157,410.00	153,600.00	157,410.00		153,600.00
小 计		45,164,447.58	276,387,780.49	13,692,882.50		307,859,345.57

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
------	-----------------	----------	-----------	-----------	--------------	------

年产 90 万台园林机械产品生产项目	58.14	58.14	5,730,209.67	5,679,208.84	4.90	自有资金及金融机构贷款
在安装设备						自有资金
预付设备款						自有资金
小 计			5,730,209.67	5,679,208.84		

2) 2018 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 90 万台园林机械产品生产项目	58,495.89 万元		38,471,576.65			38,471,576.65
在安装设备		5,826,845.30	5,726,740.42	5,018,124.79		6,535,460.93
预付设备款		2,262,549.88	157,410.00	2,262,549.88		157,410.00
小 计		8,089,395.18	44,355,727.07	7,280,674.67		45,164,447.58

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产 90 万台园林机械产品生产项目	7.94	7.94	51,000.83	51,000.83	4.90	自有资金及金融机构贷款
在安装设备						自有资金
预付设备款						自有资金
小 计			51,000.83	51,000.83		

3) 2017 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
3#厂房加层工程	562.86 万元		5,070,762.93	5,070,762.93		
在安装设备		892,569.41	5,826,845.30	892,569.41		5,826,845.30
预付设备款		134,700.00	2,262,549.88	134,700.00		2,262,549.88
小 计		1,027,269.41	13,160,158.11	6,098,032.34		8,089,395.18

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
3#厂房加层工程	100.00	100.00				自有资金
在安装设备						自有资金
预付设备款						自有资金

小 计						
-----	--	--	--	--	--	--

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

11. 无形资产

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	土地使用权	软 件	合 计
账面原值			
期初数	132,152,649.19	584,355.86	132,737,005.05
本期增加金额			
1) 购置			
2) 合并转入			
本期减少金额	12,179,824.05		12,179,824.05
1) 处置	12,179,824.05		12,179,824.05
2) 其他			
期末数	119,972,825.14	584,355.86	120,557,181.00
累计摊销			
期初数	11,870,437.18	242,833.36	12,113,270.54
本期增加金额	2,633,259.25	149,160.34	2,782,419.59
1) 计提	2,633,259.25	149,160.34	2,782,419.59
2) 合并转入			
本期减少金额	668,273.51		668,273.51
处置	668,273.51		668,273.51
期末数	13,835,422.92	391,993.70	14,227,416.62
账面价值			
期末账面价值	106,137,402.22	192,362.16	106,329,764.38
期初账面价值	120,282,212.01	341,522.50	120,623,734.51

2) 2018 年度

项 目	土地使用权	软 件	合 计
-----	-------	-----	-----

账面原值			
期初数	63,767,008.60	131,911.99	63,898,920.59
本期增加金额	68,385,640.59	452,443.87	68,838,084.46
1) 购置		452,443.87	452,443.87
2) 合并转入	68,385,640.59		68,385,640.59
本期减少金额			
期末数	132,152,649.19	584,355.86	132,737,005.05
累计摊销			
期初数	8,754,611.92	98,945.65	8,853,557.57
本期增加金额	3,115,825.26	143,887.71	3,259,712.97
1) 计提	2,654,971.14	143,887.71	2,798,858.85
2) 合并转入	460,854.12		460,854.12
本期减少金额			
期末数	11,870,437.18	242,833.36	12,113,270.54
账面价值			
期末账面价值	120,282,212.01	341,522.50	120,623,734.51
期初账面价值	55,012,396.68	32,966.34	55,045,363.02
3) 2017 年度			
项 目	土地使用权	软 件	合 计
账面原值			
期初数	63,663,649.61	119,238.28	63,782,887.89
本期增加金额	103,358.99	12,673.71	116,032.70
1) 购置		12,673.71	12,673.71
2) 其他[注]	103,358.99		103,358.99
本期减少金额			
期末数	63,767,008.60	131,911.99	63,898,920.59
累计摊销			
期初数	7,432,106.70	52,791.63	7,484,898.33
本期增加金额	1,322,505.22	46,154.02	1,368,659.24

1) 计提	1, 322, 505. 22	46, 154. 02	1, 368, 659. 24
2) 其他			
本期减少金额			
期末数	8, 754, 611. 92	98, 945. 65	8, 853, 557. 57
账面价值			
期末账面价值	55, 012, 396. 68	32, 966. 34	55, 045, 363. 02
期初账面价值	56, 231, 542. 91	66, 446. 65	56, 297, 989. 56

[注]：其他系汇率变动影响。

(2) 报告期各期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	19, 224, 324. 60	5, 282, 697. 00	15, 808, 181. 89	4, 453, 464. 63
资产减值准备	14, 535, 070. 17	2, 187, 498. 72	8, 570, 416. 04	1, 286, 214. 60
内部交易未实现利润	2, 983, 272. 34	829, 962. 14	3, 685, 656. 08	1, 037, 490. 26
递延收益	1, 064, 771. 15	159, 715. 67	166, 950. 00	25, 042. 50
交易性金融负债公允价值变动损益	2, 189, 421. 80	328, 413. 27	73, 351. 00	11, 002. 65
合 计	39, 996, 860. 06	8, 788, 286. 80	28, 304, 555. 01	6, 813, 214. 64

(续上表)

项 目	2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	7, 395, 136. 33	2, 257, 365. 36
资产减值准备	6, 515, 700. 56	977, 606. 63
内部交易未实现利润	128, 661. 71	39, 273. 99
递延收益	190, 800. 00	28, 620. 00

交易性金融负债公允价值变动损益	1,424,300.00	213,645.00
合 计	15,654,598.60	3,516,510.98

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动损益	4,193,932.52	629,089.88	249,670.08	37,450.51
合 计	4,193,932.52	629,089.88	249,670.08	37,450.51

(续上表)

项 目	2017.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动损益	333,636.50	50,045.48
合 计	333,636.50	50,045.48

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	320,359.16	62,995.04	57,413.25
小 计	320,359.16	62,995.04	57,413.25

13. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
抵押借款			115,576,763.57
保证借款	359,414,983.32	268,343,954.37	27,673,751.05
合 计	359,414,983.32	268,343,954.37	143,250,514.62

(2) 报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款。

14. 交易性金融负债

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31
-----	------------

交易性金融负债	2,415,421.80
其中：衍生金融负债	2,415,421.80
合 计	2,415,421.80

(2) 其他说明

2019年12月末交易性金融负债系期末未交割的远期结汇合约和未到期的外汇期权约定汇率低于同期金融机构远期汇率报价形成。

15. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

(1) 明细情况

项 目	2018.12.31	2017.12.31
交易性金融负债	73,351.00	1,424,300.00
其中：衍生金融负债	73,351.00	1,424,300.00
合 计	73,351.00	1,424,300.00

(2) 其他说明

2018年末、2017年末交易性金融负债系期末未交割的远期结汇合约约定汇率低于同期金融机构远期汇率报价形成。

16. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	48,958,000.00	47,115,949.39	56,250,000.00
合 计	48,958,000.00	47,115,949.39	56,250,000.00

(2) 报告期各期末无已到期未支付的应付票据。

17. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
货款	323,348,555.17	197,431,752.99	174,256,529.94
工程及设备款	80,824,599.55	16,156,413.74	2,588,779.47

费用款	3,527,366.12	4,525,963.10	7,405,752.22
合 计	407,700,520.84	218,114,129.83	184,251,061.63

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

18. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
货款	1,133,158.04	2,103,052.44	1,503,685.25
合 计	1,133,158.04	2,103,052.44	1,503,685.25

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,145,971.56	110,390,800.70	107,933,325.79	19,603,446.47
离职后福利—设定提存计划		3,638,545.40	3,638,545.40	
合 计	17,145,971.56	114,029,346.10	111,571,871.19	19,603,446.47

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,235,980.64	89,720,888.67	89,810,897.75	17,145,971.56
离职后福利—设定提存计划		3,872,700.89	3,872,700.89	
合 计	17,235,980.64	93,593,589.56	93,683,598.64	17,145,971.56

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,117,009.34	81,495,023.97	76,376,052.67	17,235,980.64
离职后福利—设定提存计划		3,958,604.96	3,958,604.96	
合 计	12,117,009.34	85,453,628.93	80,334,657.63	17,235,980.64

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,499,592.56	100,277,599.10	97,871,290.19	18,905,901.47
职工福利费		3,905,021.04	3,905,021.04	
社会保险费		2,438,328.42	2,438,328.42	
其中：医疗保险费		1,797,298.34	1,797,298.34	
工伤保险费		492,652.12	492,652.12	
生育保险费		148,377.96	148,377.96	
住房公积金		2,297,261.00	2,297,261.00	
工会经费和职工教育经费	646,379.00	1,472,591.14	1,421,425.14	697,545.00
小 计	17,145,971.56	110,390,800.70	107,933,325.79	19,603,446.47

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,622,900.64	81,538,387.65	81,661,695.73	16,499,592.56
职工福利费		1,938,852.82	1,938,852.82	
社会保险费		2,830,584.35	2,830,584.35	
其中：医疗保险费		2,136,454.52	2,136,454.52	
工伤保险费		533,912.37	533,912.37	
生育保险费		160,217.46	160,217.46	
住房公积金		1,983,986.00	1,983,986.00	
工会经费和职工教育经费	613,080.00	1,429,077.85	1,395,778.85	646,379.00
小 计	17,235,980.64	89,720,888.67	89,810,897.75	17,145,971.56

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,710,495.34	74,438,154.49	69,525,749.19	16,622,900.64
职工福利费		1,955,323.48	1,955,323.48	
社会保险费		2,503,475.89	2,503,475.89	
其中：医疗保险费		2,184,057.57	2,184,057.57	
工伤保险费		182,914.92	182,914.92	

生育保险费		136,503.40	136,503.40	
住房公积金		1,358,050.00	1,358,050.00	
工会经费和职工教育经费	406,514.00	1,240,020.11	1,033,454.11	613,080.00
小 计	12,117,009.34	81,495,023.97	76,376,052.67	17,235,980.64

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,514,825.92	3,514,825.92	
失业保险费		123,719.48	123,719.48	
小 计		3,638,545.40	3,638,545.40	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,739,298.03	3,739,298.03	
失业保险费		133,402.86	133,402.86	
小 计		3,872,700.89	3,872,700.89	

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,822,101.56	3,822,101.56	
失业保险费		136,503.40	136,503.40	
小 计		3,958,604.96	3,958,604.96	

20. 应交税费

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
企业所得税		435,307.22	
增值税			
代扣代缴个人所得税	49,784.43	69,318.26	137,316.43
城市维护建设税	11,706.69	156,295.86	
房产税	1,513,303.54	739,786.44	701,623.90
土地使用税	3,351,525.00	1,745,569.63	492,073.52

印花税	43,955.71	47,535.60	28,293.70
教育费附加	5,017.15	66,983.94	
地方教育附加	3,344.77	44,655.96	
残疾人保障金	20,160.00	17,860.00	20,960.00
合 计	4,998,797.29	3,323,312.91	1,380,267.55

21. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		506,157.59	156,556.27
其他应付款	2,208,422.17	1,511,626.13	564,623.83
合 计	2,208,422.17	2,017,783.72	721,180.10

(2) 应付利息

1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		51,000.83	
短期借款应付利息		455,156.76	156,556.27
小 计		506,157.59	156,556.27

2) 报告期各期末无已逾期未支付利息。

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	2,137,160.00	1,165,480.00	361,325.00
应付暂收款	71,262.17	346,146.13	203,298.83
小 计	2,208,422.17	1,511,626.13	564,623.83

2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

22. 长期借款

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
抵押借款	175, 923, 004. 97	24, 900, 000. 00	
抵押及保证借款	16, 220, 879. 44		
合 计	192, 143, 884. 41	24, 900, 000. 00	

23. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7, 443, 588. 66	978, 100. 00	258, 119. 31	8, 163, 569. 35	项目补助资金
合 计	7, 443, 588. 66	978, 100. 00	258, 119. 31	8, 163, 569. 35	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7, 645, 279. 12		201, 690. 46	7, 443, 588. 66	项目补助资金
合 计	7, 645, 279. 12		201, 690. 46	7, 443, 588. 66	

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7, 846, 969. 60		201, 690. 48	7, 645, 279. 12	项目补助资金
合 计	7, 846, 969. 60		201, 690. 48	7, 645, 279. 12	

(2) 政府补助明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
引进优质内外资项目 及高新技术项目补助	7, 276, 638. 66		177, 840. 46	7, 098, 798. 20	与资产相关
余姚市机器换人重点 专项补助	166, 950. 00		23, 850. 00	143, 100. 00	与资产相关
2018 年第一批宁波市 工业投资（技术改造） 项目资金		978, 100. 00	56, 428. 85	921, 671. 15	与资产相关
小 计	7, 443, 588. 66	978, 100. 00	258, 119. 31	8, 163, 569. 35	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
引进优质内外资项目 及高新技术项目补助	7,454,479.12		177,840.46	7,276,638.66	与资产相关
余姚市机器换人重点 专项补助	190,800.00		23,850.00	166,950.00	与资产相关
小 计	7,645,279.12		201,690.46	7,443,588.66	

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
引进优质内外资项目 及高新技术项目补助	7,632,319.60		177,840.48	7,454,479.12	与资产相关
余姚市机器换人重点 专项补助	214,650.00		23,850.00	190,800.00	与资产相关
小 计	7,846,969.60		201,690.48	7,645,279.12	

[注]：政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

24. 股本

明细情况

股东类别	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
浙江金大叶控股有限公司	52,800,000.00	52,800,000.00	52,800,000.00
香港谷泰国际有限公司	28,800,000.00	28,800,000.00	28,800,000.00
香港金德国际控股有限公司	14,400,000.00	14,400,000.00	14,400,000.00
余姚德创骏博投资合伙企业 (有限合伙)	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00
杭州远宁荟鑫投资合伙企业 (有限合伙)	6,360,000.00	6,360,000.00	6,360,000.00
宁波梅山保税港区恒丰众创 投资合伙企业(有限合伙)	4,200,000.00	4,200,000.00	4,200,000.00
杭州德彼金投资合伙企业 (有限合伙)	3,240,000.00	3,240,000.00	3,240,000.00
杭州科叶投资合伙企业(有 限合伙)	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
合 计	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00

25. 资本公积

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
股本溢价	123, 969, 248. 33	123, 969, 248. 33	123, 969, 248. 33
合 计	123, 969, 248. 33	123, 969, 248. 33	123, 969, 248. 33

26. 其他综合收益

(1) 2019 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	751, 323. 67	-28, 249. 87			-28, 249. 87		723, 073. 80
其中：外币财务报表折算差额	751, 323. 67	-28, 249. 87			-28, 249. 87		723, 073. 80
其他综合收益合计	751, 323. 67	-28, 249. 87			-28, 249. 87		723, 073. 80

(2) 2018 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	551, 654. 39	199, 669. 28			199, 669. 28		751, 323. 67
其中：外币财务报表折算差额	551, 654. 39	199, 669. 28			199, 669. 28		751, 323. 67
其他综合收益合计	551, 654. 39	199, 669. 28			199, 669. 28		751, 323. 67

(3) 2017 年度

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-96, 277. 78	647, 932. 17			647, 932. 17		551, 654. 39
其中：外币财务报表折算差额	-96, 277. 78	647, 932. 17			647, 932. 17		551, 654. 39
其他综合收益合计	-96, 277. 78	647, 932. 17			647, 932. 17		551, 654. 39

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
法定盈余公积	22, 024, 760. 65	13, 885, 611. 94	7, 173, 933. 74
合 计	22, 024, 760. 65	13, 885, 611. 94	7, 173, 933. 74

(2) 其他说明

2017 年度盈余公积（法定盈余公积）增加 5,651,170.27 元系按母公司 2017 年度实现净利润的 10%提取法定盈余公积 5,651,170.27 元。

2018 年度盈余公积（法定盈余公积）增加 6,711,678.20 元系按母公司 2018 年度实现净利润的 10%提取法定盈余公积 6,711,678.20 元。

2019 年度盈余公积（法定盈余公积）增加 8,139,148.71 元系按母公司 2019 年度实现净利润的 10%提取法定盈余公 8,139,148.71 元。

28. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	138, 419, 879. 79	82, 614, 916. 84	34, 306, 285. 00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81, 482, 450. 29	62, 516, 641. 15	53, 959, 802. 11
减：提取法定盈余公积	8, 139, 148. 71	6, 711, 678. 20	5, 651, 170. 27
期末未分配利润	211, 763, 181. 37	138, 419, 879. 79	82, 614, 916. 84

(2) 其他说明

经 2018 年度股东大会审议批准，首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	986, 746, 301. 81	765, 528, 057. 56	781, 891, 061. 88	621, 043, 090. 87
其他业务收入	941, 412. 20	20, 400. 00	1, 017, 859. 01	67, 140. 79

合 计	987,687,714.01	765,548,457.56	782,908,920.89	621,110,231.66
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

(续上表)

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务收入	745,324,833.00	573,962,055.33
其他业务收入	1,295,729.83	99,612.56
合 计	746,620,562.83	574,061,667.89

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
富世华集团[注]	139,064,749.26	14.08
沃尔玛[注]	138,299,985.76	14.00
翠丰集团[注]	121,934,123.04	12.34
牧田集团[注]	121,855,186.86	12.34
安达屋集团[注]	84,912,331.08	8.60
小 计	606,066,376.00	61.36

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
安达屋集团[注]	128,148,066.39	16.37
牧田集团[注]	127,865,313.33	16.33
富世华集团[注]	116,981,167.45	14.94
翠丰集团[注]	81,864,639.15	10.46
HECHT[注]	43,860,692.06	5.60
小 计	498,719,878.38	63.70

3) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
牧田集团[注]	201,368,567.54	26.97
翠丰集团[注]	133,515,049.63	17.88

富世华集团[注]	81,426,354.39	10.91
安达屋集团[注]	67,482,985.78	9.04
百力通集团[注]	34,020,376.86	4.55
小 计	517,813,334.20	69.35

[注]：受同一控制人控制的客户已合并计算收入金额。其中沃尔玛包括 Walmart Inc.、Sam's West, Inc.；安达屋集团包括 LEROY MERLIN、ADEO SERVICES SAS.；牧田集团包括牧田(中国)有限公司、牧田(昆山)有限公司、Makita Corporation；富世华集团包括 HUSQVARNA AB、GARDENA MANUFACTURING GMBH、HUSQVARNA CANADA CORP；翠丰集团包括 Koçtaş YAPI MARKETLERI TICAET A.S.、CASTORAMA RUS LLC、BRICO Dépôt S.A.S.U.、EURO Dépôt España S.A.U.、BRICOSTORE ROMANIA S.A.、CASTORAMA POLSKA SP. Z O.O.、CASTORAMA FRANCE S.A.S.、B&Q PLC、SCREWFIX DIRECT LIMITED；HECHT 包括 HECHT MOTORS s.r.o.；百力通集团包括 Briggs & Stratton Australia Pty Limited、Briggs & Stratton Corporation、Briggs & Stratton Japan, KK、Briggs & Stratton (Malaysia) SAD BHD、B&S Power Products Group, LLC、百力通（上海）国际贸易有限公司。

2. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	2,819,421.06	2,608,118.90	1,916,400.77
教育费附加	1,208,323.32	1,117,765.25	821,314.60
地方教育附加	805,548.87	745,176.81	547,543.09
印花税	240,617.73	321,144.23	275,272.31
房产税	1,513,303.54	1,444,959.88	1,423,430.43
土地使用税	3,376,272.56	3,535,802.44	1,044,295.88
车船税	7,543.95	7,653.43	6,707.47
合 计	9,971,031.03	9,780,620.94	6,034,964.55

3. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
运输费	18,021,784.48	14,038,674.91	13,308,809.79
职工薪酬	13,584,701.32	8,521,032.87	6,977,365.31
广告宣传费	3,174,366.34	3,638,837.59	3,588,618.81
售后服务费	3,012,172.56	2,848,213.31	3,009,494.22

差旅费	2,197,283.84	2,046,575.14	1,746,187.82
保险费	1,195,863.39	1,640,637.78	1,545,797.48
办公费	1,686,213.99	1,242,610.02	1,213,482.47
市场开拓费		1,115,470.62	1,432,420.75
其他	2,341,680.22	2,373,800.22	1,864,432.83
合 计	45,214,066.14	37,465,852.46	34,686,609.48

4. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	11,837,790.54	10,817,558.22	10,082,580.22
折旧及摊销	6,469,903.90	6,683,939.07	5,785,024.20
中介服务费	3,434,079.82	1,884,796.20	2,130,035.31
办公费	1,679,351.97	1,599,707.96	1,519,159.26
差旅费	1,351,463.25	1,234,434.07	1,106,551.85
维护修理费	1,226,726.21	1,353,317.73	1,847,490.95
其他	1,804,628.88	1,476,284.85	1,949,079.31
合 计	27,803,944.57	25,050,038.10	24,419,921.10

5. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	17,773,911.24	14,619,081.81	12,375,070.90
直接材料	15,145,633.13	11,642,279.32	11,321,508.20
认证及测试费	3,789,286.71	3,589,301.41	3,944,531.98
折旧及摊销	2,452,694.74	2,037,313.42	1,506,864.26
其他	4,054,750.18	3,071,216.42	4,577,578.33
合 计	43,216,276.00	34,959,192.38	33,725,553.67

6. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------	---------

利息支出	9,017,829.23	9,928,213.05	1,986,693.62
利息收入	-1,172,294.59	-3,285,921.24	-931,940.83
汇兑损益	-3,207,052.77	-11,078,318.65	9,240,820.12
手续费及其他	1,157,391.22	936,601.14	717,714.13
合 计	5,795,873.09	-3,499,425.70	11,013,287.04

7. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与资产相关的政府补助	258,119.31	201,690.46	201,690.48
与收益相关的政府补助	3,467,754.60	2,630,328.00	1,694,920.80
合 计	3,725,873.91	2,832,018.46	1,896,611.28

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置衍生金融资产/负债的收益	-2,945,957.10	-3,630,570.82	-954,395.00
理财产品收益	348,860.03	237,098.93	35,636.26
合 计	-2,597,097.07	-3,393,471.89	-918,758.74

9. 公允价值变动收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
衍生金融资产/负债产生的公允价值变动收益	1,828,191.64	1,266,982.58	-1,090,663.50
合 计	1,828,191.64	1,266,982.58	-1,090,663.50

10. 信用减值损失

项 目	2019 年度
坏账损失	-5,368,712.48
合 计	-5,368,712.48

11. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-827,050.55	-630,188.86
存货跌价损失	-1,544,311.37	-1,709,342.90	-1,167,943.70
合 计	-1,544,311.37	-2,536,393.45	-1,798,132.56

12. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	52,365.49	161,550.00	22,401.79
无形资产处置收益	4,028,319.45		
合 计	4,080,684.94	161,550.00	22,401.79

13. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助		7,450,000.00	
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		3,027,794.99	
其 他	169,828.00	433,598.00	80,000.00
合 计	169,828.00	10,911,392.99	80,000.00

(2) 政府补助明细

补助项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
凤凰行动上市辅导奖励		6,000,000.00		与收益相关
宁波市金融办推进企业上市专项资金		850,000.00		与收益相关
宁波市股权交易中心挂牌奖励		600,000.00		与收益相关
小 计		7,450,000.00		

2018 年度计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明。

14. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------	---------

非流动资产毁损报废损失	28,938.63	4,412.18	
其 他	1,497.19	3,297.00	232,778.21
合 计	30,435.82	7,709.18	232,778.21

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	10,303,069.87	8,069,438.04	8,097,921.00
递延所得税费用	-1,383,432.79	-3,309,298.63	-1,420,483.95
合 计	8,919,637.08	4,760,139.41	6,677,437.05

(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	90,402,087.37	67,276,780.56	60,637,239.16
按母公司适用税率计算的所得税费用	13,560,313.10	10,091,517.09	9,095,585.87
子公司适用不同税率的影响	-206,372.81	-1,398,071.24	-564,124.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,273.44	50,200.34	173,924.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-31,366.63	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	42,459.49	1,940.27	5,775.83
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		-454,169.25	
加计扣除的影响	-4,499,036.14	-3,499,911.17	-2,033,725.26
所得税费用	8,919,637.08	4,760,139.41	6,677,437.05

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)26之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行承兑汇票保证金及信用证保证金	49,129,784.82	51,329,569.64	40,356,000.00
收到押金保证金	24,712,558.98	6,600,862.89	486,473.00
利息收入	1,149,044.59	3,285,921.24	931,940.83
政府奖励及补助款	3,212,341.60	10,180,328.00	1,694,920.80
其他	169,828.00	3,708,680.29	257,221.75
合 计	78,373,557.99	75,105,362.06	43,726,556.38

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行承兑汇票保证金及信用证保证金	60,322,400.00	48,189,354.46	48,237,000.00
押金及保证金	31,384,398.27	6,811,387.20	268,250.00
运输费	18,339,714.47	14,325,684.00	12,289,783.24
研发支出	8,167,397.07	7,644,436.10	6,871,718.87
差旅费	3,513,889.99	3,281,009.21	2,852,739.67
办公费	3,400,423.05	2,842,317.98	2,732,641.73
中介服务费	3,434,079.82	1,884,796.20	2,130,035.31
售后服务费	3,322,909.56	2,107,357.33	2,973,175.03
广告宣传费	3,174,366.34	3,638,837.59	3,588,618.81
保险费	1,195,863.39	1,640,637.78	1,545,797.48
往来款	471,967.37	6,909,865.44	757,342.93
其他	4,388,519.10	7,747,998.82	6,948,106.07
合 计	141,115,928.45	107,023,682.11	91,195,209.14

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行承兑汇票保证金及利息	3,023,250.00		
合 计	3,023,250.00		

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行承兑汇票保证金	3,000,000.00		
合 计	3,000,000.00		

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
抵押定期存单		90,419,800.00	
合 计		90,419,800.00	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
发行费用	1,300,000.00		
抵押定期存单		90,419,800.00	
合 计	1,300,000.00	90,419,800.00	

6. 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	81,482,450.29	62,516,641.15	53,959,802.11
加: 资产减值准备	6,913,023.85	2,536,393.45	1,798,132.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,544,727.27	14,335,135.14	13,300,891.12
无形资产摊销	1,860,711.36	2,184,386.70	1,368,659.24
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-4,080,684.94	-161,550.00	-22,401.79
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	28,938.63	4,412.18	

公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-1,828,191.64	-1,266,982.58	1,090,663.50
财务费用(收益以“－”号填列)	5,787,526.46	-1,150,105.60	11,227,513.74
投资损失(收益以“－”号填列)	2,597,097.07	3,393,471.89	918,758.74
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,975,072.16	-3,296,703.66	-1,470,529.43
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	591,639.37	-12,594.97	50,045.48
存货的减少(增加以“－”号填列)	-92,843,323.51	-110,343,377.41	-56,925,885.78
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-207,500,515.12	-21,645,807.29	-43,607,084.54
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	148,986,844.40	13,054,760.31	48,238,392.19
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-43,434,828.67	-39,851,920.69	29,926,957.14
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	77,425,306.88	54,831,059.47	96,290,532.42
减: 现金的期初余额	54,831,059.47	96,290,532.42	65,853,650.33
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	22,594,247.41	-41,459,472.95	30,436,882.09

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		60,000,000.00	
其中: 宁波领越智能设备有限公司		60,000,000.00	
其中: DAYE EUROPE GMBH			
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物			
其中: 宁波领越智能设备有限公司			

其中：DAYE EUROPE GMBH			
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
其中：宁波领越智能设备有限公司			
其中：DAYE EUROPE GMBH			
取得子公司支付的现金净额		60,000,000.00	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1) 现金	77,425,306.88	54,831,059.47	96,290,532.42
其中：库存现金	107,558.13	47,569.97	33,378.16
可随时用于支付的银行存款	77,317,748.75	54,783,489.50	96,257,154.26
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	77,425,306.88	54,831,059.47	96,290,532.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	11,997,729.68	3,639,493.37	1,392,781.00

(4) 现金流量表补充资料的说明

2019 年度合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 77,425,306.88 元，2019 年度合并资产负债表“货币资金”期末数为 102,752,706.88 元，差异 25,327,400.00 元，系合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 14,687,400.00 元、信用证保证金 10,640,000.00 元。

2018 年度合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 54,831,059.47 元，2018 年度合并资产负债表“货币资金”期末数为 68,965,844.29 元，差异 14,134,784.82 元，系合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 14,134,784.82 元。

2017 年度合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 96,290,532.42 元，2017

年度合并资产负债表“货币资金”期末数为 113,565,532.42 元，差异 17,275,000.00 元，系合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 16,875,000.00 元、保函保证金 400,000.00 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	25,327,400.00	银行承兑汇票及信用证保证金
固定资产	88,678,930.52	抵押
无形资产	101,258,829.08	抵押
合 计	215,265,159.60	

(2) 2018 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	14,134,784.82	银行承兑汇票保证金
固定资产	97,000,634.66	抵押
无形资产	107,122,382.18	抵押
合 计	218,257,801.66	

(3) 2017 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	17,275,000.00	银行承兑汇票及保函保证金
固定资产	70,775,888.06	抵押
无形资产	30,556,214.78	抵押
合 计	118,607,102.84	

2. 外币货币性项目

(1) 2019 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			

其中：美元	8,094,493.79	6.9762	56,468,807.58
欧元	1,680,083.48	7.8155	13,130,692.44
应收账款			
其中：美元	46,473,883.56	6.9762	324,211,106.49
欧元	710,919.58	7.8155	5,556,191.98
其他应收款			
其中：美元	6,908.51	6.9762	48,195.15
欧元	2,401.00	7.8155	18,765.02
短期借款			
其中：美元	18,610,166.23	6.9762	129,828,241.65
应付账款			
其中：美元	20,304,443.76	6.9762	141,647,860.56
欧元	87,163.75	7.8155	681,228.29
澳元	4,658.10	4.8156	22,431.55

(2) 2018 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,891,615.49	6.8632	40,435,335.43
欧元	668,503.24	7.8473	5,245,945.48
应收账款			
其中：美元	23,895,908.26	6.8632	164,002,397.57
欧元	1,008,907.59	7.8473	7,917,200.53
其他应收款			
其中：美元	6,908.51	6.8632	47,414.49
欧元	3,656.22	7.8473	28,691.46
短期借款			
其中：美元	10,919,680.96	6.8632	74,943,954.36
应付账款			
其中：美元	6,551,524.85	6.8632	44,964,425.35

欧元	66,804.47	7.8473	524,234.72
澳元	4,474.10	4.8250	21,587.53
其他应付款			
其中：美元	10,000.00	6.8632	68,632.00
欧元	32,318.88	7.8473	253,615.95

(3) 2017 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,098,690.24	6.5342	72,521,061.77
欧元	1,120,502.69	7.8023	8,742,498.14
应收账款			
其中：美元	21,165,964.48	6.5342	138,302,645.11
欧元	101,388.47	7.8023	791,063.26
其他应收款			
其中：欧元	1,929.77	7.8023	15,056.64
短期借款			
其中：美元	4,017,402.99	6.5342	26,250,514.62
应付账款			
其中：美元	6,824,363.66	6.5342	44,591,757.03
欧元	93,689.16	7.8023	730,990.93
澳元	184.00	5.0900	936.56
其他应付款			
其中：美元	10,400.00	6.5342	67,955.68
欧元	17,325.86	7.8023	135,181.56

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2019 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
引进优质内外资项目及高新技术项目补助	7,276,638.66		177,840.46	7,098,798.20	其他收益	余姚经济开发区管理委员会余区发〔2009〕1号
余姚市机器换人重点专项补助	166,950.00		23,850.00	143,100.00	其他收益	余姚市经济和信息化局余经发〔2016〕75号
2018年第一批宁波市工业投资（技术改造）项目资金		978,100.00	56,428.85	921,671.15	其他收益	余姚市经济和信息化局、余姚市财政局余经发〔2019〕22号
小 计	7,443,588.66	978,100.00	258,119.31	8,163,569.35		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
城镇土地使用税返还	1,233,513.00	其他收益	宁波市人民政府办公厅甬政办发〔2018〕125号
宁波市企业研发投入后补助	619,100.00	其他收益	余姚市科学技术局、余姚市财政局余科〔2019〕3号、〔2019〕25号
余姚市经信局2018年350企业培育补贴	265,900.00	其他收益	余姚市经济和信息化局、余姚市财政局余经发〔2019〕60号
宁波市商务局出口信保补贴	245,200.00	其他收益	宁波市财政局、宁波市商务局甬财政发〔2019〕790号
2015、2016年宁波市企业技术创新团队专项资助	200,000.00	其他收益	宁波市人力资源和社会保障局甬人社发〔2018〕109号
余姚市商务局出口信保补贴	200,000.00	其他收益	余姚市商务局、余姚市财政局余商〔2015〕84号
2018年行业标准制定奖励	150,000.00	其他收益	余姚市经济和信息化局、余姚市财政局余经发〔2019〕39号
2018年度宁波市“走出去”项目补助	109,500.00	其他收益	宁波市财政局、宁波市商务局甬财政发〔2019〕911号
余姚经济开发区2018年“综合发展十强企业”奖励	100,000.00	其他收益	浙江省余姚经济开发区管理委员会余区发〔2018〕52号
其他零星	344,541.60	其他收益	
小 计	3,467,754.60		

2) 2018 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
-----	------------	------------	------	------------	--------------	----

引进优质内外资项目及高新技术项目补助	7,454,479.12		177,840.46	7,276,638.66	其他收益	余姚经济开发区管理委员会余区发〔2009〕1号
余姚市机器换人重点专项补助	190,800.00		23,850.00	166,950.00	其他收益	余姚市经济和信息化局余经发〔2016〕75号
小 计	7,645,279.12		201,690.46	7,443,588.66		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
凤凰行动上市辅导奖励	6,000,000.00	营业外收入	余姚市人民政府办公室余政办发〔2018〕14号
宁波市金融办推进企业上市专项资金	850,000.00	营业外收入	宁波市人民政府金融工作办公室、宁波市财政局甬金办〔2015〕43号
余姚市稳增促调专项资金	614,467.96	其他收益	余姚市财政局《关于下达2017年度余姚市稳增促调专项资金（第一批）的通知》
宁波市股权交易中心挂牌奖励	600,000.00	营业外收入	宁波市人民政府金融工作办公室、宁波市财政局甬金办〔2016〕27号
宁波市2018年度知识产权运营服务体系建设资金	500,000.00	其他收益	宁波市财政局、宁波市科学技术局甬财政发〔2018〕697号
2018年宁波市第二批科技经费	200,000.00	其他收益	宁波市财政局、宁波市科学技术局甬财政发〔2018〕822号
宁波市企业技术创新团队补助	200,000.00	其他收益	宁波市人力资源和社会保障局甬人社发〔2018〕109号
2017年余姚市第三批科技经费	175,400.00	其他收益	余姚市科学技术局、余姚市财政局余科〔2017〕19号
2017年余姚市第二批科技经费	168,000.00	其他收益	余姚市科学技术局、余姚市财政局余科〔2017〕18号
余姚市2017年外向型经济政策专项资金	149,400.00	其他收益	余姚市商务局、余姚市财政局余商〔2018〕72号
代扣代收和代征税款手续费返回	188,860.04	其他收益	
其他零星补助	434,200.00	其他收益	
小 计	10,080,328.00		

3) 2017年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
引进优质内外资项目及高新技术项目补助	7,632,319.60		177,840.48	7,454,479.12	其他收益	余姚经济开发区管理委员会余区发〔2009〕1号

余姚市机器人重点专项补助	214,650.00		23,850.00	190,800.00	其他收益	余姚市经济和信息化局 余经发〔2016〕75号
小 计	7,846,969.60		201,690.48	7,645,279.12		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
余姚市稳增促调专项资金	273,720.80	其他收益	余姚市减轻企业负担和特困企业处置工作领导小组办公室余减负办〔2016〕1号
2017年余姚市第一批科技经费	240,000.00	其他收益	余姚市科学技术局余科〔2017〕15号
余姚经济开发区加快产业转型及扶持企业奖励款	225,400.00	其他收益	余姚经济开发区管理委员会余区发〔2015〕49号
2016年度宁波市出口信用保险补助资金	222,800.00	其他收益	余姚市商务局余商〔2017〕76号
宁波市企业技术创新团队补助	200,000.00	其他收益	宁波市人力资源和社会保障局甬人社发〔2017〕146号
余姚市 2016 年外向型经济政策专项资金	200,000.00	其他收益	余姚市商务局余商〔2017〕64号
其他零星补助	333,000.00	其他收益	
小 计	1,694,920.80		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
计入当期损益的政府补助金额	3,725,873.91	10,282,018.46	1,896,611.28

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2018 年度				
宁波领越智能设备有限公司	2018 年 2 月 5 日	60,000,000.00	100.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2018 年度				

宁波领越智能设备有限公司	2018 年 2 月 5 日	支付 50%以上股权受让款、办妥工商变更手续		-2,445,387.86
--------------	----------------	------------------------	--	---------------

2. 合并成本及商誉

项 目	2018 年度
	宁波领越智能设备有限公司
合并成本	60,000,000.00
现金	60,000,000.00
合并成本合计	60,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	63,027,794.99
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,027,794.99

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	2018 年度	
	宁波领越智能设备有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
无形资产	67,924,786.47	64,404,362.36
负债		
其他应付款	4,896,991.48	4,896,991.48
净资产	63,027,794.99	59,507,370.88
减：少数股东权益		
取得的净资产	63,027,794.99	59,507,370.88

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2017 年度				
DAYE NORTH AMERICA, INC.	设立	2017 年 6 月 17 日	6,561,310.00	100%
DAYE INTERNATIONAL CO., LIMITED	设立	2017 年 6 月 14 日		100%

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波领越智能设备有限公司	余姚	余姚	制造业	100.00		购买
DAYE EUROPE GMBH	德国	德国	商业	100.00		同一控制下企业合并
DAYE NORTH AMERICA, INC.	美国	美国	商业	100.00		设立
DAYE INTERNATIONAL CO., LIMITED	香港	香港	商业	100.00		设立

2. 无其他非全资子公司情况。

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 75.73%(2018 年 12 月 31 日：62.82%；2017 年 12 月 31 日：80.45%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

2. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项 目	2019. 1. 1	2019 年度增加			2019 年度减少			2019. 12. 31
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
未来 12 个月预期信用损失（第一阶段，自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具）								
其他应收款	62,995.04	257,364.12						320,359.16
小 计	62,995.04	257,364.12						320,359.16
整个存续期预期信用损失（始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目）								
应收账款	5,217,100.77	5,111,348.36						10,328,449.13
小 计	5,217,100.77	5,111,348.36						10,328,449.13
合 计	5,280,095.81	5,368,712.48						10,648,808.29

（二）流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
短期借款	359,414,983.32	366,336,889.20	366,336,889.20		
交易性金融负债	2,415,421.80	2,415,421.80	2,415,421.80		
应付票据	48,958,000.00	48,958,000.00	48,958,000.00		
应付账款	407,700,520.84	407,700,520.84	407,700,520.84		

其他应付款	2,208,422.17	2,208,422.17	2,208,422.17		
长期借款	192,143,884.41	227,454,953.38		44,282,056.33	183,172,897.05
小 计	1,012,841,232.54	1,055,074,207.39	827,619,254.01	44,282,056.33	183,172,897.05

(续上表)

项 目	2018.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
短期借款	268,343,954.37	274,520,522.61	274,520,522.61		
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	73,351.00	73,351.00	73,351.00		
应付票据	47,115,949.39	47,115,949.39	47,115,949.39		
应付账款	218,114,129.83	218,114,129.83	218,114,129.83		
其他应付款	2,017,783.72	2,017,783.72	2,017,783.72		
长期借款	24,900,000.00	28,435,350.00		22,695,000.00	5,740,350.00
小 计	560,565,168.31	570,277,086.55	541,841,736.55	22,695,000.00	5,740,350.00

(续上表)

项 目	2017.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
短期借款	143,250,514.62	148,050,147.07	148,050,147.07		
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	1,424,300.00	1,424,300.00	1,424,300.00		
应付票据	56,250,000.00	56,250,000.00	56,250,000.00		
应付账款	184,251,061.63	184,251,061.63	184,251,061.63		
其他应付款	721,180.10	721,180.10	721,180.10		
小 计	385,897,056.35	390,696,688.80	390,696,688.80		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币0.00元(2018年12月31日：人民币170,400,000.00元；2017年12月31日：人民币117,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2019年12月31日

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产	4,193,932.52			4,193,932.52
(1) 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	4,193,932.52			4,193,932.52
衍生金融资产	4,193,932.52			4,193,932.52
持续以公允价值计量的资产总额	4,193,932.52			4,193,932.52
2. 交易性金融负债	2,415,421.80			2,415,421.80
(1) 交易性金融负债	2,415,421.80			2,415,421.80

衍生金融负债	2,415,421.80			2,415,421.80
非持续以公允价值计量的负债总额	2,415,421.80			2,415,421.80

2. 2018 年 12 月 31 日

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	249,670.08			249,670.08
衍生金融资产	249,670.08			249,670.08
持续以公允价值计量的资产总额	249,670.08			249,670.08
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	73,351.00			73,351.00
衍生金融负债	73,351.00			73,351.00
持续以公允价值计量的负债总额	73,351.00			73,351.00

3. 2017 年 12 月 31 日

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	333,636.50			333,636.50
衍生金融资产	333,636.50			333,636.50
持续以公允价值计量的资产总额	333,636.50			333,636.50
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,424,300.00			1,424,300.00
衍生金融负债	1,424,300.00			1,424,300.00
持续以公允价值计量的负债总额	1,424,300.00			1,424,300.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司期末衍生金融资产系未到期的银行远期结汇合约，以剩余交割时限确定的期末金融机构远期汇率报价作为公允价值确定依据。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
浙江金大叶控股有限公司	余姚	实业投资	5,500 万元	44.00	44.00

本公司的母公司情况的说明

浙江金大叶控股有限公司，系由叶晓波投资设立，于 2016 年 8 月 18 日在余姚市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91330281MA282GTG8W 的营业执照。2016 年 9 月，叶晓波将其持有的 1%股份以 55 万元转让给韩月英。截至 2018 年 12 月 31 日，公司注册资本 55,000,000.00 元，其中叶晓波出资 54,450,000.00 元，占注册资本的 99.00%；韩月英出资 550,000.00 元，占注册资本的 1.00%。

母公司经营范围：实业投资（未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务），店铺、厂房租赁，日用品批发、零售，营销策划及会务服务，房地产开发及销售。

(2) 本公司最终控制方是叶晓波、ANGELICA PG HU 夫妇。

叶晓波控制的浙江金大叶控股有限公司、香港谷泰国际有限公司、余姚德创骏博投资合伙企业（有限合伙）分别持有本公司 44.00%、24.00%、7.50%的股份，叶晓波和 ANGELICA PG HU 控制的香港金德国际控股有限公司持有本公司 12.00%的股份。叶晓波和 ANGELICA PG HU 夫妇合计控制本公司 87.50%的股份，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波大叶园林工业股份有限公司	实际控制人之兄长叶晓东控制
宁波大叶园林科技有限公司	实际控制人之兄长叶晓东控制

(二) 关联交易情况

1. 报告期内，不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
叶晓波、Angelica Pg Hu	本公司	9,012,320.00	2019.04.10	2020.04.09	否
		5,006,844.44	2019.04.17	2020.04.16	否
		9,012,320.00	2019.04.17	2020.04.16	否
		9,012,320.00	2019.05.07	2020.05.06	否
		9,012,320.00	2019.05.16	2020.05.15	否
		9,012,320.00	2019.07.18	2020.07.17	否
		9,913,552.00	2019.08.20	2020.08.19	否
		9,913,552.00	2019.09.19	2020.09.18	否
		5,006,844.44	2019.09.24	2020.09.23	否
		4,906,707.56	2019.09.27	2020.09.26	否
		11,095,211.11	2019.10.11	2020.04.08	否
		9,913,552.00	2019.10.15	2020.10.14	否
		9,913,552.00	2019.10.22	2020.10.21	否
		9,913,552.00	2019.11.05	2020.11.04	否
		9,913,552.00	2019.11.11	2020.11.10	否
		9,913,552.00	2019.11.18	2020.11.17	否
		5,006,844.44	2019.12.04	2020.12.03	否
		54,486,582.39	2019.10.17	2020.01.15	否
		14,421,747.20	2019.11.11	2020.02.07	否
		10,444,301.20	2019.11.18	2020.02.14	否
		7,222,046.52	2019.11.25	2020.02.21	否
		854,800.89	2019.12.04	2020.03.03	否
		1,033,651.39	2019.12.17	2020.03.16	否
		23,582,561.91	2019.12.30	2020.03.25	否
		9,012,201.75	2019.01.18	2020.01.17	否
		8,010,846.00	2019.01.28	2020.01.27	否
		5,473,334.73	2019.11.26	2020.02.24	否

		971,345.13	2019.12.12	2020.03.11	否
		3,742,947.29	2019.12.12	2020.03.11	否
		2,027,620.87	2019.12.17	2020.03.16	否
		913,615.23	2019.12.17	2020.03.16	否
		2,427,916.85	2019.12.19	2020.03.18	否
		1,789,216.91	2019.12.23	2020.03.20	否
		436,553.16	2019.12.23	2020.03.20	否
叶晓波	本公司	10,013,557.50	2019.11.13	2020.11.11	否
		5,006,702.36	2019.12.02	2020.06.02	否
		9,010,780.00	2019.12.16	2020.12.13	否
		9,010,780.00	2019.12.17	2020.12.13	否
		8,009,582.22	2019.12.23	2020.12.17	否
		9,010,780.00	2019.12.18	2020.12.18	否
		5,006,645.83	2019.12.03	2020.12.02	否
		5,006,645.83	2019.12.09	2020.12.08	否
		7,009,304.17	2019.12.12	2020.12.11	否
叶晓波、Angelica Pg Hu	宁波领越智能设备有限公司	10,014,972.22	2019.11.25	2024.12.31	否
		6,205,907.22	2019.11.25	2024.12.31	否
小 计		375,635,862.76			

3. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	342.71 万元	312.00 万元	294.54 万元

4. 其他关联交易

2017 年 9 月 30 日，公司与大叶工业公司签署《注册商标转让协议》。协议约定，公司自愿将其与大叶工业公司共同持有的 2 项在中国注册的第八大类商标（注册号为 8529217 号和 5563454 号）永久性无偿转让给大叶工业公司。

2017 年 9 月 30 日，公司与大叶工业公司签署《注册商标转让协议》。协议约定，大叶工业公司自愿将其与公司共同持有的 2 项中国的第十二大类的注册商标（注册号为 8529284 号和 5563455 号）永久性无偿转让给公司。

截至 2017 年 12 月 31 日，上述商标所有权人的变更已在中华人民共和国国家工商行政管理总局商标局备案。

(三) 关联方应收应付款项

1. 申报期各期末无应收关联方款项。
2. 申报期各期末无应付关联方款项。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2019 年 1 月、2019 年 2 月、2019 年 4 月，因发明专利权纠纷，苏州宝时得电动工具有限公司以公司为被告向宁波市中级人民法院提起民事诉讼，案号分别为（2019）浙 02 民初 132 号、（2019）浙 02 民初 223 号、（2019）浙 02 知民初 22 号。苏州宝时得电动工具有限公司认为公司申报出口的部分“割草机”产品涉嫌侵权，请求：（1）判令公司立即停止侵权；（2）判令公司销毁侵权产品以及专门用于制造侵权产品的模具；（3）判令公司赔偿经济损失分别为 100 万元、150 万元、50 万元。该案已由宁波市中级人民法院受理。

2019 年 5 月 10 日，苏州宝时得电动工具有限公司撤回了（2019）浙 02 民初 132 号、（2019）浙 02 知民初 22 号诉讼申请，宁波市中级人民法院当日同意上述撤诉申请。

2019 年 11 月 11 日，浙江省宁波市中级人民法院作出编号为（2019）浙 02 民初 223 号的《浙江省宁波市中级人民法院民事判决书》，判决驳回苏州宝时得电动工具有限公司的诉讼请求。

2019 年 11 月 28 日，苏州宝时得电动工具有限公司向高级人民法院提起上诉，请求：（1）依法撤销宁波市中级人民法院（2019）浙 02 民初 223 号民事判决，发回重审或者依法改判支持上诉人原审诉讼请求；（2）判令被上诉人承担一、二审的诉讼费用。

截至本财务报表报出日，公司尚未收到二审法院的开庭通知。公司认为苏州宝时得电动工具有限公司本次起诉要求赔偿依据不充分，本案应诉导致本公司承担赔偿责任的可能性相对较小。

十二、资产负债表日后事项

(一) 期后诉讼情况说明见本财务报表附注十一之说明。

(二) 截至本财务报告报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对草坪割草机业务、打草机/割灌机业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债因业务紧密关联，无法划分。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，与各分部共同使用的资产、负债因业务紧密关联，无法划分。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2019 年度

地区分部

项 目	境外	境内	合 计
主营业务收入	945,907,454.38	40,838,847.43	986,746,301.81
主营业务成本	735,754,154.71	29,773,902.85	765,528,057.56

产品分部

项 目	割草机	打草机/割灌机	其他动力机械	配件	合 计
主营业务收入	776,244,549.33	27,187,133.24	88,947,838.44	94,366,780.80	986,746,301.81
主营业务成本	612,961,052.62	18,821,263.24	73,507,289.86	60,238,451.84	765,528,057.56

(2) 2018 年度

地区分部

项 目	境外	境内	合 计
主营业务收入	741,918,899.03	39,972,162.85	781,891,061.88
主营业务成本	593,411,507.51	27,631,583.36	621,043,090.87

产品分部

项 目	割草机	打草机/割灌机	其他动力机械	配件	合 计
主营业务收入	612,060,334.37	24,399,163.16	71,232,884.94	74,198,679.41	781,891,061.88

主营业务成本	496,604,829.94	17,205,063.01	59,015,503.39	48,217,694.53	621,043,090.87
--------	----------------	---------------	---------------	---------------	----------------

(3) 2017 年度

地区分部

项 目	境外	境内	合 计
主营业务收入	668,502,667.89	76,822,165.11	745,324,833.00
主营业务成本	520,223,813.84	53,738,241.49	573,962,055.33

产品分部

项 目	割草机	打草机/割灌机	其他动力机械	配件	合 计
主营业务收入	622,756,967.91	50,641,446.06	34,199,005.16	37,727,413.87	745,324,833.00
主营业务成本	486,655,132.27	34,997,850.21	29,967,187.51	22,341,885.34	573,962,055.33

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
以公允价值计量且其变动计入当期	249,670.08	-249,670.08	

损益的金融资产			
交易性金融资产		249,670.08	249,670.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	73,351.00	-73,351.00	
交易性金融负债		73,351.00	73,351.00
短期借款	268,343,954.37	455,156.76	268,799,111.13
其他应付款	2,017,783.72	-506,157.59	1,511,626.13
长期借款	24,900,000.00	51,000.83	24,951,000.83

2. 2019年1月1日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	68,965,844.29	以摊余成本计量的金融资产	68,965,844.29
应收账款	贷款和应收款项	168,686,258.39	以摊余成本计量的金融资产	168,686,258.39
其他应收款	贷款和应收款项	1,531,227.46	以摊余成本计量的金融资产	1,531,227.46
短期借款	其他金融负债	268,343,954.37	以摊余成本计量的金融负债	268,799,111.13
应付票据	其他金融负债	47,115,949.39	以摊余成本计量的金融负债	47,115,949.39
应付账款	其他金融负债	218,114,129.83	以摊余成本计量的金融负债	218,114,129.83
其他应付款	其他金融负债	2,017,783.72	以摊余成本计量的金融负债	1,511,626.13
长期借款	其他金融负债	24,900,000.00	以摊余成本计量的金融负债	24,951,000.83

3. 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
(1) 金融资产				
1) 摊余成本				
货币资金	68,965,844.29			68,965,844.29

应收账款	168,686,258.39			168,686,258.39
其他应收款	1,531,227.46			1,531,227.46
以摊余成本计量的 总金融资产	239,183,330.14			239,183,330.14

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益

以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	249,670.08	-249,670.08		
交易性金融资产		249,670.08		249,670.08
以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的总金融资产	249,670.08			249,670.08

(2) 金融负债

1) 摊余成本

短期借款	268,343,954.37	455,156.76		268,799,111.13
应付票据	47,115,949.39			47,115,949.39
应付账款	218,114,129.83			218,114,129.83
其他应付款	2,017,783.72	-506,157.59		1,511,626.13
长期借款	24,900,000.00	51,000.83		24,951,000.83
以摊余成本计量的 总金融负债	560,491,817.31			560,491,817.31

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益

以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融负债	73,351.00	-73,351.00		
交易性金融负债		73,351.00		73,351.00
以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的总金融负债	73,351.00			73,351.00

4. 2019年1月1日,公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则计 提损失准备 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019年1月1日)
应收账款	5,217,100.77			5,217,100.77

其他应收款	62,995.04			62,995.04
-------	-----------	--	--	-----------

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	369,114,507.71	100.00	11,074,331.21	3.00	358,040,176.50
合 计	369,114,507.71	100.00	11,074,331.21	3.00	358,040,176.50

(续上表)

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	197,886,227.98	100.00	5,936,586.84	3.00	191,949,641.14
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	197,886,227.98	100.00	5,936,586.84	3.00	191,949,641.14

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	146,467,057.62	100.00	4,394,011.73	3.00	142,073,045.89
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	146,467,057.62	100.00	4,394,011.73	3.00	142,073,045.89

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	369, 101, 707. 98	11, 073, 051. 24	3. 00
1-2 年	12, 799. 73	1, 279. 97	10. 00
小 计	369, 114, 507. 71	11, 074, 331. 21	3. 00

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	197, 886, 227. 98	5, 936, 586. 84	3. 00	146, 467, 057. 62	4, 394, 011. 73	3. 00
小 计	197, 886, 227. 98	5, 936, 586. 84	3. 00	146, 467, 057. 62	4, 394, 011. 73	3. 00

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	期初数 [注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	5, 936, 586. 84	5, 137, 744. 37						11, 074, 331. 21
小 计	5, 936, 586. 84	5, 137, 744. 37						11, 074, 331. 21

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	4, 394, 011. 73	1, 542, 575. 11						5, 936, 586. 84
小 计	4, 394, 011. 73	1, 542, 575. 11						5, 936, 586. 84

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	3, 803, 819. 02	590, 192. 71						4, 394, 011. 73

备								
小 计	3,803,819.02	590,192.71						4,394,011.73

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况

(3) 报告期无实际核销的应收账款。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

① 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
沃尔玛[注]	128,161,581.14	34.72	3,844,847.43
富世华集团 [注]	51,814,144.67	14.04	1,554,424.34
翠丰集团[注]	43,118,418.69	11.68	1,293,552.56
DAYE EUROPE GMBH	21,287,396.98	5.77	638,621.91
安达屋集团[注]	19,816,918.74	5.37	594,507.56
小 计	264,198,460.22	71.58	7,925,953.80

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
富世华集团 [注]	30,111,650.79	15.22	903,349.52
翠丰集团[注]	28,203,779.03	14.25	846,113.37
牧田集团[注]	23,334,637.42	11.79	700,039.12
DAYE EUROPE GMBH	19,640,044.31	9.92	589,201.33
百力通集团[注]	14,522,632.60	7.34	435,678.98
小 计	115,812,744.15	58.52	3,474,382.32

③ 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
翠丰集团[注]	36,664,613.52	25.03	1,099,938.41
富世华集团[注]	32,571,869.74	22.24	977,156.09
牧田集团[注]	28,001,574.79	19.12	840,047.24
百力通集团[注]	14,064,425.24	9.60	421,932.76
安达屋集团[注]	6,568,689.79	4.49	197,060.69

小 计	117,871,173.08	80.48	3,536,135.19
-----	----------------	-------	--------------

[注]：受同一控制人控制的客户已合并计算应收账款余额。其中沃尔玛包括 Walmart Inc.、Sam's West, Inc.；安达屋集团包括 LEROY MERLIN、ADEO SERVICES SAS.；牧田集团包括牧田(中国)有限公司、牧田(昆山)有限公司、Makita Corporation；富世华集团包括 HUSQVARNA AB、GARDENA MANUFACTURING GMBH、HUSQVARNA CANADA CORP；翠丰集团包括 Koçtaş YAPI MARKETLERİ TİCAEET A. S.、CASTORAMA RUS LLC、BRICO Dépôt S. A. S. U.、EURO Dépôt España S. A. U.、BRICOSTORE ROMANIA S. A.、CASTORAMA POLSKA SP. Z O. O.、CASTORAMA FRANCE S. A. S.、B&Q PLC、SCREWFIX DIRECT LIMITED；百力通集团包括 Briggs & Stratton Australia Pty Limited、Briggs & Stratton Corporation、Briggs & Stratton Japan, KK、Briggs & Stratton (Malaysia) SAD BHD、B&S Power Products Group, LLC、百力通（上海）国际贸易有限公司。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	78,446,408.83	100.00	2,994,270.61	3.82	75,452,138.22
其中：其他应收款	78,446,408.83	100.00	2,994,270.61	3.82	75,452,138.22
合 计	78,446,408.83	100.00	2,994,270.61	3.82	75,452,138.22

(续上表)

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	18,040,697.61	100.00	554,609.73	3.07	17,486,087.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	18,040,697.61	100.00	554,609.73	3.07	17,486,087.88

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	987,338.79	100.00	56,961.55	5.77	930,377.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	987,338.79	100.00	56,961.55	5.77	930,377.24

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	69,786,738.29	2,733,873.83	3.92
应收押金保证金组合	8,340,775.00	250,414.25	3.00
应收备用金组合	318,895.54	9,982.53	3.13
小 计	78,446,408.83	2,994,270.61	3.82

确定组合依据的说明：根据款项性质确定组合。

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,916,057.61	537,481.73	3.00	882,461.79	26,473.85	3.00
1-2 年	78,000.00	7,800.00	10.00	54,877.00	5,487.70	10.00
2-3 年	46,640.00	9,328.00	20.00			
4-5 年				50,000.00	25,000.00	50.00
小 计	18,040,697.61	554,609.73	3.07	987,338.79	56,961.55	5.77

(2) 账龄情况

项 目	2019. 12. 31 账面余额
1 年以内	69,292,432.54
1-2 年	9,152,976.29
2-3 年	1,000.00

小 计	78,446,408.83
-----	---------------

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	554,609.73			554,609.73
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,439,660.88			2,439,660.88
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,994,270.61			2,994,270.61

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	56,961.55	497,648.18						554,609.73
小 计	56,961.55	497,648.18						554,609.73

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	18,456.00	38,505.55						56,961.55
小 计	18,456.00	38,505.55						56,961.55

2) 报告期无收回或转回的坏账准备。

(3) 报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
往来款	69,786,738.29	17,070,800.00	
押金保证金	8,340,775.00	708,991.82	276,000.00
备用金	318,895.54	251,761.79	263,408.79
应收暂付款		9,144.00	447,930.00
合 计	78,446,408.83	18,040,697.61	987,338.79

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
宁波领越智能设备有限公司	往来款	60,640,000.00	1 年以内	88.96	2,733,873.83
		9,146,738.29	1-2 年		
中华人民共和国宁波海关	押金保证金	8,339,475.00	1 年以内	10.63	250,184.25
李峰	备用金	47,880.00	1 年以内	0.06	1,436.40
卢晶金	备用金	42,008.79	1 年以内	0.06	1,260.26
鲍小平	备用金	40,000.00	1 年以内	0.05	1,200.00
小 计		78,256,102.08		99.76	2,987,954.74

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
宁波领越智能设备有限公司	往来款	17,070,800.00	1 年以内	94.62	512,124.00
中华人民共和国重庆海关	押金保证金	332,495.51	1 年以内	1.84	9,974.87
中华人民共和国义乌海关	押金保证金	210,762.57	1 年以内	1.17	6,322.88
中华人民共和国宁波海关	押金保证金	90,000.00	1 年以内	0.50	2,700.00
中华人民共和国武汉海关	押金保证金	74,433.74	1 年以内	0.42	2,233.01
小 计		17,778,491.82		98.55	533,354.76

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江可瑞舒适家设备有限公司	应收暂付款	446,400.00	1年之内	45.21	13,392.00
中华人民共和国宁波海关	保证金	195,000.00	1年之内	19.75	5,850.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	30,000.00	1年之内	8.11	25,900.00
		50,000.00	4-5年		
张方方	备用金	57,000.00	1年之内	5.77	1,710.00
赵云	备用金	50,260.00	1年之内	5.09	1,507.80
小 计		828,660.00		83.93	48,359.80

(6) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 报告期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) 明细情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	78,718,855.17		78,718,855.17	75,361,445.17		75,361,445.17
合 计	78,718,855.17		78,718,855.17	75,361,445.17		75,361,445.17

(续上表)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,157,545.17		12,157,545.17
合 计	12,157,545.17		12,157,545.17

(2) 对子公司投资

1) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
宁波领越智能设备有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
DAYE EUROPE GMBH	12,157,545.17			12,157,545.17		
DAYE NORTH AMERICA, INC	3,203,900.00	3,357,410.00		6,561,310.00		
小 计	75,361,445.17	3,357,410.00		78,718,855.17		

2) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
宁波领越智能设备有限公司		60,000,000.00		60,000,000.00		
DAYE EUROPE GMBH	12,157,545.17			12,157,545.17		
DAYE NORTH AMERICA, INC		3,203,900.00		3,203,900.00		
小 计	12,157,545.17	63,203,900.00		75,361,445.17		

3) 2017 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
DAYE EUROPE GMBH	12,157,545.17			12,157,545.17		
小 计	12,157,545.17			12,157,545.17		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	968,131,538.71	756,316,074.79	798,253,070.53	636,735,150.79
其他业务收入	760,249.86	20,400.00	804,284.18	67,140.79
合 计	968,891,788.57	756,336,474.79	799,057,354.71	636,802,291.58

(续上表)

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务收入	742,553,650.23	573,408,992.80
其他业务收入	1,278,105.38	99,612.56
合 计	743,831,755.61	573,508,605.36

2. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	17,773,911.24	14,619,081.81	12,375,070.90
直接材料	15,145,633.13	11,642,279.32	11,321,508.20

认证及测试费	3,789,286.71	3,589,301.41	3,944,531.98
折旧及摊销	2,452,694.74	2,037,313.42	1,506,864.26
其他	4,054,750.18	3,071,216.42	4,577,578.33
合 计	43,216,276.00	34,959,192.38	33,725,553.67

3. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置衍生金融资产/负债的收益	-2,945,957.10	-3,630,570.82	-954,395.00
理财产品收益	348,860.03	237,098.93	35,636.26
合 计	-2,597,097.07	-3,393,471.89	-918,758.74

十五、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	18.61	17.10	17.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.19	14.18	17.71

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.68	0.52	0.45	0.68	0.52	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.63	0.43	0.45	0.63	0.43	0.45

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	81,482,450.29	62,516,641.15	53,959,802.11
非经常性损益	B	6,251,141.63	10,649,365.15	-405,225.53
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	75,231,308.66	51,867,276.00	54,365,027.64

归属于公司普通股股东的期初净资产		D	397,026,063.73	334,309,753.30	279,702,019.02
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H			
其他	外币报表折算差异的归属于公司普通股股东的净资产	I	-28,249.87	199,669.28	647,932.17
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6	6	6
报告期月份数		K	12	12	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	437,753,163.94	365,667,908.52	307,005,886.16
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	18.61%	17.10%	17.58%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	17.19%	14.18%	17.71%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	81,482,450.29	62,516,641.15	53,959,802.11
非经常性损益	B	6,251,141.63	10,649,365.15	-405,225.53
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	75,231,308.66	51,867,276.00	54,365,027.64
期初股份总数	D	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	12	12	12

发行在外的普通股加权平均数	$\frac{L=D+E+F}{\times G/K-H} \times I/K-J$	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.68	0.52	0.45
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.63	0.43	0.45

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	102,752,706.88	68,965,844.29	48.99%	主要系 2018 年末,公司将 3,049.00 万元资金购买了理财产品,而 2019 年末,公司没有购买,资金均在货币资金核算。
应收账款	333,886,941.02	168,686,258.39	97.93%	2019 年末应收账款较 2018 年末增加 97.93%,主要系公司 2019 年对新增大客户沃尔玛的销售主要集中在第四季度,因为给予其信用期 90 天,所以该客户期末应收账款余额为 12,816.16 万元,导致 2019 年末应收账款余额较 2018 年末增加较多。 应收账款 2019 年末余额、2018 年末余额分别占资产总额 21.88%、17.08%,主要系公司的销售旺季在每年一季度和四季度,同时公司给予主要客户 30 天至 120 天的信用期,故四季度销售回款较少,导致 2019 年末和 2018 年末应收账款余额较大。
存货	458,646,487.30	367,347,475.16	24.85%	存货 2019 年末余额、2018 年末余额分别占资产总额 30.06%、37.19%,主要系公司为满足不断扩大的销售需求,增加备货所致。
固定资产	161,505,103.14	160,903,168.97	0.37%	固定资产 2019 年末余额、2018 年末余额分别占资产总额 10.58%、16.29%,主要系为满足生产需求,公司对厂房和设备需求较大。
在建工程	307,859,345.57	45,164,447.58	581.64%	主要系子公司宁波领越智能设备有限公司的“年产 90 万台园林机械产品生产项目”处于建设期,2019 年度增加建设投入所致。
短期借款	359,414,983.32	268,343,954.37	33.94%	主要系 2019 年公司生产规模、工程项目等均有所增加,导致资金需求增加,因此短期借款增加。
应付账款	407,700,520.84	218,114,129.83	86.92%	主要系(1)公司 2019 年产销规模增加,期末未销售订单较大,相应材料备货增加,故 2019 年末应付货款增加较多;(2)2019 年子公司宁波领越智能设备有限公司“年产 90 万台园林机械产品生产项目”的项目继续投入,故导致 2019

				年末应付工程款增加较多。
长期借款	192,143,884.41	24,900,000.00	671.66%	系子公司宁波领越智能设备有限公司的“年产90万台园林机械产品生产项目”处于建设期，其对资金需求增加，增加专门借款1.67亿元。
利润表项目	2019年度	2018年度	变动幅度	变动原因说明
财务费用	5,795,873.09	-3,499,425.70	-265.62%	主要系（1）2019年度短期借款较2018年度增加，导致利息支出增加；（2）因汇率波动，2018年汇兑收益大于2019年较多。
其他收益	3,725,873.91	2,832,018.46	31.56%	主要系2019年度收到的政府补助较2018年度增加。
资产处置收益	4,080,684.94	161,550.00	2425.96%	主要系2019年度处置梨洲街道三溪村土地使用权产生的处置收益较多。

2. 2018年度比2017年度

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	68,965,844.29	113,565,532.42	-39.27%	主要系（1）2018年末购买了3,049.00万元理财产品计入其他流动资产而2017年末未购买；（2）为扩大生产规模，2018年度投入资金建设年产90万台园林机械产品生产项目；（3）2018年末支付货款，存货备货增加。
应收账款	168,686,258.39	142,125,435.08	18.69%	应收票据及应收账款2018年末余额、2017年末余额分别占资产总额17.08%、19.00%，主要系公司的销售旺季在每年一季度和四季度，同时公司给予主要客户30天至120天的信用期，故四季度销售回款较少，导致2018年末和2017年末应收账款余额较大。
存货	367,347,475.16	258,713,440.65	41.99%	存货2018年末余额、2017年末余额分别占资产总额37.19%、34.59%，2018年末存货较2017年末增加41.99%，主要系（1）2018年下半年公司新产品割草机机器人开始规模投产，欧V汽油发动机市场供应紧张，塑料粒子、钢材、包装材料等原材料价格持续上涨，公司增加相关原材料的采购和库存；（2）2018年度销售订单较2017年度销售订单增加，导致2018年末产成品备货增加，2018年末产成品较2017年末增加3,650.04万元。
其他流动资产	41,231,352.29	12,434,512.89	231.59%	主要系2018年末公司购买3,049.00万元理财产品所致。
固定资产	160,903,168.97	142,950,491.23	12.56%	固定资产2018年末余额、2017年末余额分别占资产总额16.29%、19.11%，2018年末固定资产较2017年末增加，主要系公司为增加产能新增专用设备。
在建工程	45,164,447.58	8,089,395.18	458.32%	主要系2018年子公司宁波领越智能设备有限公

				司的“年产90万台园林机械产品生产项目”开工建设，投入较多资金。
无形资产	120,623,734.51	55,045,363.02	119.14%	主要系2018年非同一控制下收购宁波领越智能设备有限公司，该公司拥有的土地使用权6,838.56万元。
短期借款	268,343,954.37	143,250,514.62	87.32%	主要系2018年公司生产规模、工程项目等均有所增加，导致资金需求增加，因此短期借款增加。
应付账款	218,114,129.83	184,251,061.63	18.38%	应付账款2018年末余额、2017年末余额分别占资产总额22.08%、24.63%，2018年末应付账款较2017年末增加，主要系（1）公司2018年产销规模增加，2018年末未生产的销售订单较2017年末增加较多，故相应材料采购备货增加；（2）2018年新增子公司宁波领越智能设备有限公司“年产90万台园林机械产品生产项目”的项目投入，故导致2018年末应付工程款增加较多。
长期借款	24,900,000.00			系2018年新增子公司宁波领越智能设备有限公司的“年产90万台园林机械产品生产项目”开工建设，增加专门借款2,490万元。
利润表项目	2018年度	2017年度	变动幅度	变动原因说明
财务费用	-3,499,425.70	11,013,287.04	-131.77%	主要系（1）2018年末短期借款较2017年末增加87.32%，导致利息支出增加794.15万元；（2）2018年度人民币贬值，2017年度人民币为升值，因此2018年度汇兑收益较2017年度增加2,031.91万元。
投资收益	-3,393,471.89	-918,758.74	269.35%	主要系2018年度公司远期结汇合约损失较2017年度增加267.62万元所致。
营业外收入	10,911,392.99	80,000.00	13,539.24%	主要系（1）2018年收到上市备案辅导补贴等政府补助745.00万元；（2）2018年收购子公司领越智能产生营业外收入302.78万元。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号8楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

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



登记机关

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25年度年度报告

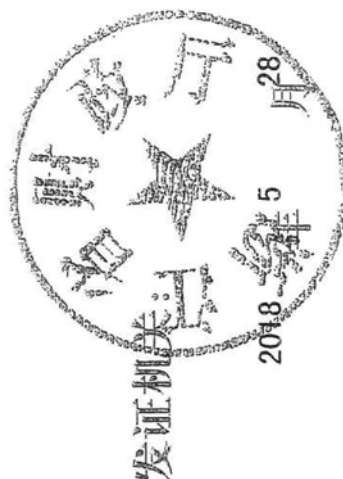
<http://zj.gsxt.gov.cn/>

企业信用信息公示系统网址：

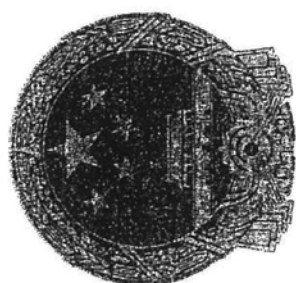
中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所



名称：

天健会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：

胡少先

主任会计师：

经营场所：

浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

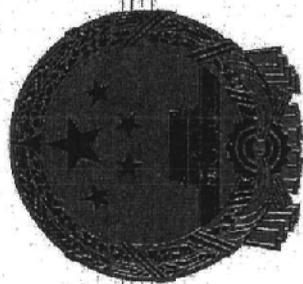
330000001

批准执业文号：

浙财会(2011)25号

批准执业日期：

1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部和中国证券监督管理委员会审查, 批准

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月八日

113



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.



日 / 月 / 年



姓 Full name 徐晋波
性 Sex 女
出生日期 Date of birth 1975-08-20
工作单位 Working unit 浙江天健会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 30203750820244



证书编号: 330000011973
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009 年 月 日
Date of Issuance 二〇〇九 年 月 日

717



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.



日

月

年

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

吴长东

男

1988-11-14

天健会计师事务所(普通合伙)

350622198811141038

天健会计师事务所(普通合伙)

350622198811141038

天健会计师事务所(普通合伙)

350622198811141038

天健会计师事务所(普通合伙)

350622198811141038

天健会计师事务所(普通合伙)

350622198811141038

天健会计师事务所(普通合伙)

350622198811141038

天健会计师事务所(普通合伙)

350622198811141038

天健会计师事务所(普通合伙)

350622198811141038

天健会计师事务所(普通合伙)

350622198811141038

证书编号: 330000010132

No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

2013

年

03

月

28

日

2013

年

03

月

28

日

2013

年

03

月

28

日