

報 告 書

REPORT

福达合金材料股份有限公司

拟置出资产财务报表 审计报告

中天运[2021]审字第 90544 号

二〇二一年十二月二十七日



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

报告书

R E P O R T

目 录

一、审计报告

二、拟置出资产财务报表

1、拟置出资产合并资产负债表

2、拟置出资产合并利润表

3、拟置出资产母公司资产负债表

4、拟置出资产母公司利润表

三、拟置出资产财务报表附注

四、事务所营业执照、资格证书

五、注册会计师资格证书

审计报告

中天运[2021]审字第 90544 号

福达合金材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福达合金材料股份有限公司（以下简称福达合金）拟置出资产财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的拟置出资产合并及母公司资产负债表，2021 年 1-9 月、2020 年度及 2019 年度的拟置出资产合并及母公司利润表以及相关拟置出资产财务报表附注。

我们认为，后附的拟置出资产财务报表在所有重大方面按照企业会计准则规定及附注二所述编制基础编制，公允反映了福达合金 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司拟置出资产财务状况，以及 2021 年 1-9 月、2020 年度及 2019 年度的合并及母公司拟置出资产经营成果。

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，我们独立于福达合金，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、强调事项—编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注拟置出资产财务报表附注二对编制基础的说明，拟置出资产财务报表仅供福达合金重大资产重组向相关监管部门申报和按有关规

定披露相关信息之目的使用，不适用于其他用途。我们的报告仅用于上述目的，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）应收账款的减值

相关信息披露详见拟置出资产财务报表附注“三、（九）金融工具”及财务报表主要项目“注释3、应收账款”。

1、事项描述

截至2021年9月30日，福达合金应收账款账面余额53,015.84万元，坏账准备金额3,532.91万元，账面价值49,482.93万元，占期末资产总额的23.08%。

当存在客观证据表明应收账款存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时需要运用重大判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款的可收回性，我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们评价并测试了管理层复核、评估和确定应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

(2) 我们选取样本检查了管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

(3) 我们选取金额重大或高风险的应收款项，独立测试了其可收回性。我们在评估应收款项的可收回性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款；

(4) 我们通过考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估了管理层将应收款项划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当。

(二) 收入的确认

相关信息披露详见拟置出资产财务报表附注“三、(二十七)收入”及财务报表主要项目“注释 31、营业收入及营业成本”。

1、事项描述

2021 年 1-9 月、2020 年度、2019 年度福达合金营业收入为分别为 220,274.16 万元、230,455.04 万元、156,377.91 万元，为福达合金拟置出资产财务报表重要组成项目，为此我们将营业收入的真实性确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解销售与收款循环相关内部控制制度、财务核算制度的设计和执行，并执行穿行测试；

(2) 检查营业收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则和公司会计政策，前后期是否一致；

(3) 按产品类别分别执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性；

(4) 执行细节测试，主要包括下列程序：①检查：对报告期内的销售合同、销售订单、发运单据、客户对账记录、发票、客户回款情况等原始凭证进行了抽样检查。②函证：对报告期营业收入金额较大或应收账款余额较大的客户实施函证程序。

(5) 执行营业收入的截止性测试程序。抽查资产负债表日前后的发运单据、客户对账记录、发票等，与应收账款和收入明细账以及记账凭证进行核对，检查营业收入是否存在跨期现象。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

福达合金管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则和附注二所述编制基础的规定编制拟置出资产财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟置出资产财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制拟置出资产财务报表时，管理层负责评估福达合金的持续经营能力，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。

福达合金治理层（以下简称治理层）负责监督福达合金的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就福达合金中实体或资产活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对拟置出资产财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期拟置出资产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。

(本页无正文,为福达合金材料股份有限公司拟置出资产财务报表审计报告签章页,报告号:中天运[2021]审字第 90544 号)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

张敬鸿
中国注册会计师
张敬鸿
370900010022

中国注册会计师:

胥传超
中国注册会计师
胥传超
370900010095

二〇二一年十二月二十七日

拟置出资产合并资产负债表

编制单位：福达合金材料股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	168,475,490.39	285,932,965.29	184,190,236.79
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	注释2		67,000,000.00	95,470,217.85
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	494,829,293.93	408,659,270.04	273,984,712.27
应收款项融资	注释4	17,841,343.61	35,168,054.95	35,735,338.18
预付款项	注释5	3,297,360.75	2,308,742.37	1,009,662.21
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	注释6	8,856,829.05	5,254,163.50	7,045,756.89
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	注释7	722,777,051.26	507,141,787.05	402,432,877.44
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	注释8	49,838,526.47	54,400,733.27	21,337,292.94
流动资产合计		1,465,915,895.46	1,365,865,716.47	1,021,206,094.57
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释9	21,188,365.86	3,229,768.17	1,416,632.29
固定资产	注释10	392,381,430.33	242,907,953.58	261,076,293.39
在建工程	注释11	114,588,672.02	225,984,708.19	123,419,265.18
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释12	29,212,783.07		
无形资产	注释13	55,015,291.82	59,130,666.42	57,459,897.59
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释14	1,984,146.84	2,342,941.47	114,191.37
递延所得税资产	注释15	16,103,797.03	9,292,788.04	6,525,833.67
其他非流动资产	注释16	47,631,530.03	3,079,291.02	646,066.87
非流动资产合计		678,106,017.00	545,968,116.89	450,658,180.36
资产总计		2,144,021,912.46	1,911,833,833.36	1,471,864,274.93

公司法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：张斌

会计机构负责人：郑明



拟置出资产合并资产负债表（续）

编制单位：福达合金材料股份有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释17	640,680,258.37	619,866,943.03	515,688,012.95
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债	注释18		9,453,720.00	2,148,000.00
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释19	105,449,626.27	211,547,120.17	45,246,589.03
预收款项	注释20	2,901,193.66		3,009,752.88
合同负债	注释21	8,922,010.11	3,680,079.00	
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	注释22	28,765,604.52	29,103,513.93	22,995,906.68
应交税费	注释23	15,159,602.76	14,575,314.70	2,399,020.51
其他应付款	注释24	34,837,595.62	7,360,609.49	7,160,785.07
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释25	107,661,397.88	32,932,253.73	
其他流动负债	注释26	771,833.78	338,245.20	
流动负债合计		945,149,122.97	928,857,799.25	598,648,067.12
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	注释27	290,213,915.05	115,786,617.86	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释28	8,609,307.21		
长期应付款	注释29	15,162,847.40	14,740,419.45	14,938,007.26
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释30	20,142,273.40	20,068,798.94	26,550,703.72
递延所得税负债	注释15	11,269,380.53	9,057,044.60	7,266,650.83
其他非流动负债				
非流动负债合计		345,397,723.59	159,652,880.85	48,755,361.81
负债合计		1,290,546,846.56	1,088,510,680.10	647,403,428.93
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计		853,475,065.90	823,323,153.26	824,460,846.00
少数股东权益				
股东权益合计		853,475,065.90	823,323,153.26	824,460,846.00
负债和股东权益总计		2,144,021,912.46	1,911,833,833.36	1,471,864,274.93

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



拟置出资产合并利润表

编制单位：福达合金材料股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业总收入		2,202,741,584.80	2,304,550,442.98	1,563,779,136.33
其中：营业收入	注释31	2,202,741,584.80	2,304,550,442.98	1,563,779,136.33
二、营业总成本		2,164,052,683.99	2,248,867,689.27	1,509,595,649.17
其中：营业成本	注释31	1,962,396,822.55	2,042,610,414.26	1,354,372,961.33
税金及附加	注释32	6,250,566.30	5,882,281.19	4,256,513.88
销售费用	注释33	8,277,358.31	15,727,573.10	13,879,138.66
管理费用	注释34	65,112,745.06	70,069,009.19	58,049,344.42
研发费用	注释35	74,669,898.98	74,509,299.18	50,288,888.95
财务费用	注释36	47,345,292.79	40,069,112.35	28,748,801.93
其中：利息费用		45,860,353.98	38,068,334.29	28,258,729.31
利息收入		671,113.56	724,976.89	470,348.01
加：其他收益	注释37	2,615,472.20	12,520,764.55	14,908,364.81
投资收益（损失以“-”号填列）	注释38	27,582.23	496,505.63	2,614,387.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释39	2,630,418.72	1,216,491.88	1,331,092.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-4,571,953.88	-7,157,430.45	-3,165,615.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释41	-3,196,425.33	-19,220,470.39	-39,244.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释42	-849,787.77	-1,436,959.73	-1,248,707.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,344,206.98	42,101,655.20	68,583,764.86
加：营业外收入	注释43	1,109,281.60	1,795,659.83	11,728,751.45
减：营业外支出	注释44	167,187.44	670,056.59	300,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,286,301.14	43,227,258.44	80,012,516.31
减：所得税费用	注释45	-4,598,673.06	-976,560.60	6,833,751.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,884,974.20	44,203,819.04	73,178,765.05
（一）按经营持续性分类：		40,884,974.20	44,203,819.04	73,178,765.05
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,884,974.20	44,203,819.04	73,178,765.05
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：		40,884,974.20	44,203,819.04	73,178,765.05
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,884,974.20	44,203,819.04	73,178,765.05
六、其他综合收益的税后净额		102,550.84	-256.23	33,188.78
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		102,550.84	-256.23	33,188.78
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
2. 将重分类进损益的其他综合收益		102,550.84	-256.23	33,188.78
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动		158,517.96	-25,858.48	33,188.78
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额		-55,967.12	25,602.25	
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		40,987,525.04	44,203,562.81	73,211,953.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		40,987,525.04	44,203,562.81	73,211,953.83
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.3019	0.3250	0.5320
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3019	0.3250	0.5320

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



拟置出资产母公司资产负债表

编制单位：福达合金材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		159,881,927.47	283,736,684.46	183,872,900.14
交易性金融资产			67,000,000.00	92,370,217.85
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	494,667,973.10	408,659,270.04	273,984,712.27
应收款项融资		17,115,126.46	35,079,769.95	35,735,338.18
预付款项		14,376,219.66	1,272,057.45	1,009,662.21
其他应收款	注释2	25,091,174.66	4,282,418.86	6,048,256.89
其中：应收利息				
应收股利				
存货		721,556,235.54	506,821,416.56	402,432,877.44
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		45,775,808.17	52,123,605.04	21,290,636.45
流动资产合计		1,478,464,465.06	1,358,975,222.36	1,016,744,601.43
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	60,976,412.50	44,897,380.01	16,100,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		21,188,365.86	3,229,768.17	1,416,632.29
固定资产		389,066,213.01	242,907,953.58	261,076,293.39
在建工程		68,345,491.41	200,475,605.27	122,900,978.36
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		28,986,784.00		
无形资产		44,421,251.04	48,371,093.77	46,479,615.78
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,956,999.95	2,310,483.32	114,191.37
递延所得税资产		16,103,797.03	9,292,788.04	6,525,833.67
其他非流动资产		35,602,000.91	2,666,804.32	646,066.87
非流动资产合计		666,647,315.71	554,151,876.48	455,259,611.73
资产总计		2,145,111,780.77	1,913,127,098.84	1,472,004,213.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



拟置出资产母公司资产负债表（续）

编制单位：福达合金材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		640,680,258.37	619,866,943.03	515,688,012.95
交易性金融负债			9,453,720.00	2,148,000.00
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		105,426,984.68	211,537,752.03	45,246,589.03
预收款项		2,901,193.66		3,009,752.88
合同负债		6,596,817.92	3,648,220.59	
应付职工薪酬		27,314,325.32	28,629,665.90	22,995,906.68
应交税费		15,115,532.20	14,565,666.97	2,399,020.51
其他应付款		34,680,449.12	7,299,726.34	7,160,785.07
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		107,540,372.12	32,932,253.73	
其他流动负债		558,516.61	334,103.61	
流动负债合计		940,814,450.00	928,268,052.20	598,648,067.12
非流动负债：				
长期借款		290,213,915.05	115,786,617.86	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		8,609,307.21		
长期应付款		15,162,847.40	14,740,419.45	14,938,007.26
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		20,142,273.40	20,068,798.94	26,550,703.72
递延所得税负债		11,269,380.53	9,057,044.60	7,266,650.83
其他非流动负债				
非流动负债合计		345,397,723.59	159,652,880.85	48,755,361.81
负债合计		1,286,212,173.59	1,087,920,933.05	647,403,428.93
股东权益：				
股东权益合计		858,899,607.18	825,206,165.79	824,600,784.23
负债和股东权益总计		2,145,111,780.77	1,913,127,098.84	1,472,004,213.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



拟置出资产母公司利润表

编制单位：福达合金材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度	2019年度
一、营业收入	注释4	2,201,708,434.00	2,304,492,035.90	1,563,779,136.33
减：营业成本	注释4	1,961,781,144.83	2,042,576,007.54	1,354,372,961.33
税金及附加		6,199,475.21	5,872,497.80	4,251,358.88
销售费用		8,132,466.81	15,717,769.83	13,879,138.66
管理费用		62,567,214.97	68,948,701.63	57,954,794.17
研发费用		73,635,776.41	73,874,596.17	50,288,888.95
财务费用		47,336,831.39	40,063,794.00	28,750,549.64
其中：利息费用		45,859,872.65	38,068,334.29	28,258,729.31
利息收入		665,298.01	721,494.52	468,202.30
加：其他收益		2,615,472.20	12,520,764.55	14,908,364.81
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	25,078.07	454,492.70	2,603,868.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,630,418.72	1,216,491.88	1,331,092.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,454,288.00	-7,103,522.84	-3,113,115.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,196,425.33	-19,220,470.39	-39,244.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-849,787.77	-1,436,959.73	-1,248,707.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,825,992.27	43,869,465.10	68,723,703.09
加：营业外收入		1,109,201.36	1,795,659.83	11,728,751.45
减：营业外支出		163,330.86	669,189.94	300,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,771,862.77	44,995,934.99	80,152,454.54
减：所得税费用		-4,598,673.06	-976,560.60	6,833,751.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,370,535.83	45,972,495.59	73,318,703.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,370,535.83	45,972,495.59	73,318,703.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		158,517.96	-25,858.48	33,188.78
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		158,517.96	-25,858.48	33,188.78
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动		158,517.96	-25,858.48	33,188.78
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		44,529,053.79	45,946,637.11	73,351,892.06
七、每股收益				
（一）基本每股收益		0.3276	0.3380	0.5331
（二）稀释每股收益		0.3276	0.3380	0.5331

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福达合金材料股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2019年1月1日至2021年9月30日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革:

福达合金材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原乐清市福达电工合金材料有限公司(以下简称福达有限公司), 福达有限公司系由自然人王达武、胡星福、叶选贤、林万焕、周士元、包蓓惠、厉凤飞、钱朝斌共同投资组建, 于1999年4月5日在乐清市工商行政管理局登记注册, 取得注册号为3303821012317的《企业法人营业执照》, 注册资本500万元。

2000年10月, 经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市〔2000〕32号文件批准, 福达有限公司以2000年6月30日为基准日, 采用整体改制发起设立本公司。本公司于2000年11月29日在浙江省工商行政管理局登记注册, 取得注册号为3300001007407的《企业法人营业执照》, 注册资本2,180万元, 股份总数2,180万股(每股面值1元)。2015年11月, 公司取得浙江省工商行政管理局换发的, 统一社会信用代码为9133000014556603XA的《营业执照》。

2018年5月, 根据中国证券监督管理委员会《关于核准福达合金材料股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2018]740号文)核准, 公司向社会公开发行人民币普通股2,458万股, 发行后总股本为9,830万股。

2019年6月, 公司以总股本9,830万股为基数, 以资本公积向全体股东每10股转增4股, 共计转增3,932万股, 转增后公司股本为13,762万股。

截至2021年9月30日, 公司总股本为13,762万股, 均为无限售条件股份。

公司注册地址为浙江省温州经济技术开发区滨海四道518号, 法定代表人王达武。

(二) 行业性质:

本公司所处的行业属于电气机械和器材制造业。

（三）经营范围：

电工材料、含银合金电工材料的制造、加工、科研开发、销售及技术服务,银冶炼、加工，贵金属的销售，经营进出口业务。（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）

（四）拟置出资产财务报表合并范围

拟置出资产财务报表合并范围以控制为基础给予确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。公司纳入合并报表范围的子公司为温州伟达贵金属粉体材料有限公司、浙江晋达柔性智能装备有限公司、温州瑞达新材料有限公司、福达合金材料（欧洲）有限公司（英文名：Fuda Alloy Materials Europe GmbH）。

详见本附注“六、合并范围的变更”，子公司相关情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、 拟置出资产财务报表的编制基础

（一）本次重大资产重组情况

根据本公司第六届董事会第三十二次会议审议通过的《关于公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易具体方案的议案》，公司本次重大资产重组由资产置换、发行股份购买资产并配套募集资金和股份转让三部分组成（以下简称“本次重大资产重组”或“本次交易”）。

（1）重大资产置换：公司以截至 2021 年 9 月 30 日的全部资产及负债（以下简称“置出资产”）与杭州锦江集团有限公司（以下简称“锦江集团”）所持开曼铝业（三门峡）有限公司（以下简称“三门峡铝业”）全部股权的等值部分进行置换。

（2）发行股份购买资产并配套募集资金：公司以发行股份的方式购买锦江集团持有三门峡铝业剩余全部股权，公司以发行股份的方式购买杭州正才控股集团有限公司、浙江恒嘉控股有限公司、曼联（杭州）企业管理合伙企业（有限合伙）、杭州延德实业有限公司，陕西有色榆林新材料集团有限责任公司、甘肃东兴铝业有限公司、湖南财信精至股权投资合伙企业（有限合伙）、厦门象源供应链有限责任公司、河南明泰铝业股份有限公司、新疆神火煤电有限公司、新疆景乾股权投资有限合伙企业、前海股权投资基金（有限合伙）、杭州景秉企业管理合伙企业（有限合伙）、洛阳前海科创发展基金（有限合伙）、中原前海股权投资基金（有限合伙）、福州鼓楼区海峡合融创业投资合伙企业（有

限合伙)、浙江昆恒贸易有限公司,持有三门峡铝业的全部股权。本次发行完成后,公司将持有三门峡铝业 100%的股权。

同时公司向不超过 35 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金,本次配套融资总额不超过本次发行股份购买资产交易价格扣除三门峡铝业股东在本次交易停牌前六个月内及停牌期间以现金增资入股三门峡铝业部分对应的交易价格;且发行股份数量不超过本次发行股份购买资产后上市公司总股本的 30%。

(3) 股份转让:王达武、王中男向锦江集团或其指定主体转让其合计所持公司 7,656,301 股无限售条件流通股股份,锦江集团或其指定主体以现金作为支付对价。

上述重大资产置换、发行股份购买资产和股份转让三项交易同时生效、互为前提。任何一项或多项内容因未获得政府部门或监管机构批准而无法付诸实施,其他项均不予实施。募集配套资金以重大资产置换、发行股份购买资产和股份转让的成功实施为前提,重大资产置换、发行股份购买资产和股份转让不以募集配套资金的成功实施为前提,最终募集配套资金成功与否不影响重大资产置换、发行股份购买资产以及股份转让行为的实施。

(二) 拟置出资产财务报表编制基础

1、拟置出资产财务报表系公司为进行本次重大资产置换之目的而编制。

2、根据本次重大资产重组方案,拟置出资产 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务报表以公司的全部资产和负债为架构进行编制。

3、本次拟置出资产财务报表是以持续经营为基础,根据实际发生的交易事项按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

4、考虑到拟置出资产财务报表编制的特殊目的及用途,本公司未编制拟置出资产合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表。同时,在编制拟置出资产合并及母公司资产负债表时,所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

三、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间：

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期：

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

（四）记账本位币：

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法：

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购

买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“三、（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之

前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法：

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有

的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》或《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“三、（十五）长期股权投资”或本附注“三、（九）金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注“三、（十五）长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

（七）现金及现金等价物的确定标准：

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（从购买起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算：

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（九）金融工具：

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

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）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三类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）以摊余成本计量的金融负债；（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。

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: ①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ②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:

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;
- ② 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

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、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。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

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

公司各类金融资产信用损失的确定方法如下：

①应收票据

本公司对于应收票据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。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合	分类	信用减值损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	商业承兑汇票	计提方法同“②应收账款、其他应收款”

②应收账款

公司将应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

a. 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 500 万元以上（含）且占应收账款账面余额 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，单独测试未减值的，按照账龄分析法

b. 按组合计提坏账准备应收款项：

组合	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账 龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年	10%
2—3 年	20%
3—5 年	50%
5 年以上	100%

c. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款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

公司应收账款按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的其他应收款，信用风险较低
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

④应收款项融资

本公司对于应收款项融资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。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为以下组合：

组合	分类	信用减值损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	商业承兑汇票	计提方法同“②应收账款、其他应收款”。

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。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6、金融资产和金融负债的抵销

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。

（十）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：详见附注“三、（九）金融工具”。

（十一）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：详见附注“三、（九）金融工具”。

（十二）应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：详见附注“三、（九）金融工具”。

（十三）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：详见附注“三、（九）金融工具”。

（十四）存货：

1、存货分类：原材料、库存商品、在产品、自制半成品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

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

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品、包装物的领用采用一次摊销法。

5、存货跌价准备计提核算方法：在资产负债表日，比较存货的账面成本与可变现净值孰低，并对账面成本高于可变现净值部分计提存货跌价准备。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（十五）长期股权投资：

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权

投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“三、（九）金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法

核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按

照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“三、（六）

合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益

变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十六）投资性房地产：

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率。

（十七）固定资产：

1、固定资产确认：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

2、固定资产计价：固定资产按成本进行初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产分类：房屋及建筑物、机械设备、电子设备、运输工具和其他设备。

4、固定资产后续计量：本公司对所有固定资产计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内

计提。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-35	3-5	2.71-4.85
机器设备	3-10	3-5	9.50-32.33
运输工具	3-10	3-5	9.50-32.33
电子设备	3-10	3-5	9.50-32.33
其他设备	3-5	3-5	19.00-32.33

5、固定资产减值的确认

在资产负债表日，本公司根据是否存在下列情形判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，可以根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，可以按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。公司按照上述

规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（十八）在建工程：

1、在建工程的计价：按实际成本计价。在建工程达到设定用途并交付使用时，确认为固定资产。

2、在建工程减值的确认

资产负债表日，本公司对在建工程进行逐项检查，当存在下列一项或若干项情况的，计提减值准备：

（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性；

（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形，则按在建工程的可回收金额低于其账面价值的差额计提减值准备，并计入当年度损益。

（十九）借款费用：

1、确认原则：本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，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（3个月）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等资产。

2、借款费用开始资本化，需同时满足下列条件：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3、借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实

际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

4、资本化的停止：购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(二十) 无形资产：

1、无形资产的确认：是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

2、无形资产的初始计量：按照成本进行初始计量。公司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；公司内部研究开发项目开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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。

3、无形资产的摊销：

(1) 公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销。(2) 使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

4、无形资产减值的确认

资产负债表日，检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，当存在以下情形时，对预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备：

(1) 某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备的情形。

(二十一) 长期资产减值：

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

价值。

（二十二）长期待摊费用：

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用,按受益期限平均摊销。

（二十三）合同负债：

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

（二十四）职工薪酬：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十五）预计负债：

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- 1、该义务是本公司承担的现时义务；
- 2、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十六）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、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、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。

（二十七）收入：

公司 2020 年 1 月 1 日后，执行新收入准则，相关会计政策如下：

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

1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项

列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、本公司收入确认的具体会计政策

本公司分别针对内销、外销业务制定具体收入确认方法如下：

(1) 内销：发行人一般在产品发出、并经客户签收后确认收入，与客户存在关于验收及对账约定的，在客户验收合格并经双方对账确认后确认收入。

(2) 外销：在 FOB、C&F 模式下，公司在产品发出、报关离境后确认收入；在 DAP、DDU 模式下，公司在产品发出、报关离境并经对方签收后确认收入。

公司 2020 年 1 月 1 日前，执行旧收入准则，相关会计政策如下：

1、收入确认的原则

(1) 商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

(2) 提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额确认成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已发生的劳务成本作为当期费用；如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

2、本公司收入确认的具体会计政策

本公司分别针对内销、外销业务制定具体收入确认方法如下：

(1) 内销：发行人一般在产品发出、并经客户签收后确认收入，与客户存在关于验收及对账约定的，在客户验收合格并经双方对账确认后确认收入。

(2) 外销：在 FOB、C&F 模式下，公司在产品发出、报关离境后确认收入；在 DAP、DDU 模式下，公司在产品发出、报关离境并经对方签收后确认收入。

(二十八) 政府补助：

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入损益。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；

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

1、用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

2、用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

2、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、所得税的会计处理方法：

公司所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。

2、确定递延所得税资产的依据：

当公司的暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

（三十）租赁：

公司 2021 年 1 月 1 日后，执行新租赁准则，相关会计政策如下：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

—合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

—承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

— 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁

进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利。
- 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项 目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额

按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资

租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

6、售后租回业务的会计处理

(1) 承租人和出租人应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(2) 售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人应当根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，则企业应当将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时，承租人按照公允价值调整相关销售利得或损失，出租人按市场价格调整租金收入。

在进行上述调整时，企业应当基于以下两者中更易于确定的项目：销售对价的公允价值与资产公允价值之间的差额、租赁合同中付款额的现值与按租赁市价计算的付款额现值之间的差额。

(3) 售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人应当继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

公司 2021 年 1 月 1 日前，执行旧租赁准则，相关会计政策如下：

1、经营租赁

本公司作为承租人记录经营租赁业务，经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，初始直接费用计入当期损益，或有租金于实际

发生时计入当期损益。

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

2、融资租赁

本公司作为承租人记录融资租赁业务，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人记录融资租赁业务，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（三十一）套期会计：

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2、公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的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项目组成；（2）在套期开始时，企业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企业从事套期的风险管

理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，企业应当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。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

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，应当等于企业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，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当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，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

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，企业应当进行套期关系再平衡。

3、套期的会计处理。

（1）公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

①套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。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投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，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。

（2）现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现

金流量套期储备的变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更：

1、重要的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（财会[2017]22 号），本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行上述新收入准则。

财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会 [2018] 35 号），本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行上述新租赁准则。

2021 年 11 月 2 日，财政部会计司发布了关于新收入准则实施问答：根据《企业会计准则第 14 号—收入》（财会〔2017〕22 号）的有关规定，通常情况下，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目，并在利润表“营业成本”项目中列示。2021 年 11 月 24 日，证监会发布的《监管规则适用指引-会计类 2 号》也再次强调了运输费用的会计处理。公司根据财政部实施问答和适用指引对运输费的核算科目进行了调整。

2、重要会计估计变更

公司本报告期无重要会计估计变更。

（三十三）前期会计差错更正：

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

(三十四) 财务报表列报项目变更说明**1、首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况****(1) 对合并资产负债表影响**

项 目	2019年12月31日	重分类/调整	2020年1月1日
预收账款	3,009,752.88	-3,009,752.88	
合同负债		2,924,250.93	2,924,250.93
其他流动负债		85,501.95	85,501.95

(2) 对母公司资产负债表影响

项 目	2019年12月31日	重分类/调整	2020年1月1日
预收账款	3,009,752.88	-3,009,752.88	
合同负债		2,924,250.93	2,924,250.93
其他流动负债		85,501.95	85,501.95

2、首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况**(1) 对合并资产负债表影响**

项 目	2020年12月31日	重分类/调整	2021年1月1日
固定资产	242,907,953.58	-52,084,375.00	190,823,578.58
使用权资产		52,666,089.75	52,666,089.75
租赁负债		15,026,806.36	15,026,806.36
长期应付款	14,740,419.45	-14,740,419.45	
预付账款	2,308,742.37	-295,327.84	2,013,414.53

(2) 对母公司资产负债表影响

项 目	2020年12月31日	重分类/调整	2021年1月1日
固定资产	242,907,953.58	-52,084,375.00	190,823,578.58
使用权资产		52,666,089.75	52,666,089.75
租赁负债		15,026,806.36	15,026,806.36
长期应付款	14,740,419.45	-14,740,419.45	
预付账款	1,272,057.45	-295,327.84	976,729.61

3、本公司将本期运输费作为合同履约成本在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”科目，并在利润表“营业成本”项目中列示。不对前期数据进行追溯调整。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、13%、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、15.825%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%
教育费附加	应缴的流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴的流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体明细	所得税税率
本公司	15%
温州伟达贵金属粉体材料有限公司	25%
浙江晋达柔性智能装备有限公司	25%
福达合金材料（欧洲）有限公司	15.825%

（二）税收优惠及批文

2018年11月公司收到由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局及浙江省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。2019年2月，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发了《关于浙江省2018年高新技术企业备案的复函》（国科火字[2019]70号），同意公司作为高新技术企业备案。本次高新技术企业的认定是原证书有效期届满后进行的重新认定，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司将自2018年起连续三年（2018年-2020年）继续享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室，于2021年12月16日发布的《关于对浙江省2021年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》，公司作为浙江省认定管理机构2021年认定的第一批高新技术企业进行备案公示，公示期为10个工作日。截至本报告出具日，公示期尚未结束。如果公司不能通过高新技术企业评审，或者国家上述税收优惠政策发生变化，公司将按照25%的税率缴纳企业所得税。

五、 财务报表主要项目注释

注释1、货币资金

（1）明细情况

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
库存现金	3,760.87	9,321.49	16,278.22
银行存款	168,306,770.00	285,718,159.59	184,172,890.57
其他货币资金	164,959.52	205,484.21	1,068.00
合 计	168,475,490.39	285,932,965.29	184,190,236.79
其中：存放在境外的款项总额	799,666.12	927,936.77	

(2) 期末受限制的货币资金：

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
银行存款：			
其中：ETC 保证金	82,000.00		
其他货币资金			
其中：应收票据质押贷款保证金	30.20	200,005.83	
证券账户资金	3,049.36	3,042.38	1,068.00
合 计	85,079.56	203,048.21	1,068.00

(3) 截至 2021 年 9 月 30 日，除上述 (2) 外本公司货币资金无抵押、质押、冻结或有潜在收回风险的款项。

注释 2、交易性金融资产

种 类	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：银行理财		67,000,000.00	95,470,217.85
其他			
合 计		67,000,000.00	95,470,217.85

注释 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
1 年以内	520,455,390.92	429,379,154.98	287,716,507.55
1-2 年	237,877.94	261,170.69	79,625.18
2-3 年	212,627.03	3,511.16	53,871.17
3-4 年	3,505.58	53,864.41	969,146.85
4-5 年	21,456.00	968,556.11	109,394.15
5 年以上	9,227,524.52	8,258,985.56	8,226,754.34
合 计	530,158,381.99	438,925,242.91	297,155,299.24

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2021-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
1.按单项计提坏账准备:					
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备:	530,158,381.99	100.00	35,329,088.06	6.66	494,829,293.93
其中: 账龄组合	530,158,381.99	100.00	35,329,088.06	6.66	494,829,293.93
合 计	530,158,381.99	100.00	35,329,088.06	6.66	494,829,293.93
类 别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
1.按单项计提坏账准备:					
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备:	438,925,242.91	100.00	30,265,972.87	6.90	408,659,270.04
其中: 账龄组合	438,925,242.91	100.00	30,265,972.87	6.90	408,659,270.04
合 计	438,925,242.91	100.00	30,265,972.87	6.90	408,659,270.04
项 目	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1.按单项计提坏账准备:					
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备	297,155,299.24	100.00	23,170,586.97	7.80	273,984,712.27
其中: 账龄组合	297,155,299.24	100.00	23,170,586.97	7.80	273,984,712.27
合 计	297,155,299.24	100.00	23,170,586.97	7.80	273,984,712.27

按单项计提坏账准备的说明: 不适用。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021-9-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	520,455,390.92	26,022,769.55	5.00
1-2年	237,877.94	23,787.79	10.00
2-3年	212,627.03	42,525.41	20.00
3-4年	3,505.58	1,752.79	50.00
4-5年	21,456.00	10,728.00	50.00
5年以上	9,227,524.52	9,227,524.52	100.00
合计	530,158,381.99	35,329,088.06	
账龄	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	429,379,154.98	21,468,957.74	5.00
1-2年	261,170.69	26,117.07	10.00
2-3年	3,511.16	702.23	20.00
3-4年	53,864.41	26,932.21	50.00
4-5年	968,556.11	484,278.06	50.00
5年以上	8,258,985.56	8,258,985.56	100.00
合计	438,925,242.91	30,265,972.87	-
账龄	2019-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	287,716,507.55	14,385,825.37	5.00
1-2年	79,625.18	7,962.52	10.00
2-3年	53,871.17	10,774.23	20.00
3-4年	969,146.85	484,573.43	50.00
4-5年	109,394.15	54,697.08	50.00
5年以上	8,226,754.34	8,226,754.34	100.00
合计	297,155,299.24	23,170,586.97	

(3) 坏账准备的情况

类别	2020-12-31	本期变动金额				2021-9-30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	30,265,972.87	5,102,031.96		38,916.77		35,329,088.06
合计	30,265,972.87	5,102,031.96		38,916.77		35,329,088.06

(续表)

类别	2019-12-31	本期变动金额				2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

账龄组合	23,170,586.97	7,275,420.40		180,034.50		30,265,972.87
合计	23,170,586.97	7,275,420.40		180,034.50		30,265,972.87

(续表)

类别	2018-12-31	本期变动金额				2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	20,177,754.35	2,999,521.54		6,688.92		23,170,586.97
合计	20,177,754.35	2,999,521.54		6,688.92		23,170,586.97

(4) 各期实际核销的应收账款情况

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
实际核销的应收账款	38,916.77	180,034.50	6,688.92

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款合计数比例(%)	坏账准备余额
第一名	67,264,325.63	12.69	3,363,216.28
第二名	50,589,192.08	9.54	2,529,459.60
第三名	33,741,885.70	6.36	1,687,094.29
第四名	28,511,898.27	5.38	1,425,594.91
第五名	23,261,988.11	4.39	1,163,099.41
合计	203,369,289.79	38.36	10,168,464.49

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

注释4、应收款项融资

项目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
银行承兑汇票融资	17,841,343.61	35,168,054.95	35,735,338.18
商业承兑汇票融资			
合计	17,841,343.61	35,168,054.95	35,735,338.18

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

项目	2021-9-30		
	初始成本	公允价值变动	账面价值
银行承兑汇票	18,022,980.90	-181,637.29	17,841,343.61
合计	18,022,980.90	-181,637.29	17,841,343.61

(续表)

项 目	2020-12-31		
	初始成本	公允价值变动	账面价值
银行承兑汇票	35,508,210.20	-340,155.25	35,168,054.95
合 计	35,508,210.20	-340,155.25	35,168,054.95

(续表)

项 目	2019-12-31		
	初始成本	公允价值变动	账面价值
银行承兑汇票	36,049,634.95	-314,296.77	35,735,338.18
合 计	36,049,634.95	-314,296.77	35,735,338.18

(2) 期末公司已质押的票据：无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	372,415,174.50	
商业承兑汇票		
合 计	372,415,174.50	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(5) 按坏账计提方法分类披露：不适用

(6) 坏账准备的情况：不适用

(7) 本期实际核销的应收票据情况：无

注释 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021-9-30		2020-12-31		2019-12-31	
	金 额	比 例(%)	金 额	比 例(%)	金 额	比 例(%)
1 年以内	3,094,838.69	93.86	2,050,788.28	88.83	638,871.86	63.28
1-2 年					300,299.75	29.74
2-3 年			257,954.09	11.17	52,490.60	5.20
3 年以上	202,522.06	6.14			18,000.00	1.78
合 计	3,297,360.75	100.00	2,308,742.37	100.00	1,009,662.21	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金 额	账 龄	占预付款比例 (%)	未结算原因
上海巴玛克电气技术有限公司	525,538.05	1 年以内	15.94	按合同结算
上海松浩自动化设备有限公司	390,530.94	1 年以内	11.84	按合同结算

广东奇创智能科技有限公司	342,288.39	1 年以内	10.38	按合同结算
潘利相（宿舍房租）	248,400.00	1 年以内	7.53	按合同结算
余姚市健峰管理技术培训学校	202,522.06	3 年以上	6.14	按合同结算
合 计	1,709,279.44		51.83	

注释 6、其他应收款

（一）项目列示

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
应收股利			
应收利息			
其他应收款	8,856,829.05	5,254,163.50	7,045,756.89
合 计	8,856,829.05	5,254,163.50	7,045,756.89

（二）其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
1 年以内	5,698,871.76	4,283,699.74	3,652,183.85
1-2 年	2,681,866.75	1,283,727.27	3,776,501.11
2-3 年	1,284,651.00	355.61	6,095.92
3-4 年		3,095.92	54,923.50
4-5 年	3,000.00	54,923.50	289,985.50
5 年以上	1,283,804.50	2,253,804.50	2,009,500.00
合 计	10,952,194.01	7,879,606.54	9,789,189.88

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
押金、保证金	8,311,134.33	5,730,584.52	7,246,588.80
个人社保	1,140,605.34	873,981.42	829,801.42
备用金	311,509.36	46,862.98	629,200.00
代垫款	1,188,944.98	1,228,177.62	1,083,599.66
合 计	10,952,194.01	7,879,606.54	9,789,189.88

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	2,625,443.04			2,625,443.04
2020年12月31日余额				

在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	530,078.09			530,078.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年9月30日余额	2,095,364.96			2,095,364.96

续表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	2,743,432.99			2,743,432.99
2019年12月31日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	117,989.95			117,989.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	2,625,443.04			2,625,443.04

续表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018年12月31日余额	2,577,339.43			2,577,339.43
2018年12月31日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	166,093.56			166,093.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	2,743,432.99			2,743,432.99

(4) 坏账准备的情况

类别	2020-12-31	本期变动金额				2021-9-30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,625,443.04		530,078.09			2,095,364.96
合计	2,625,443.04		530,078.09			2,095,364.96

续表

类别	2019-12-31	本期变动金额				2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,743,432.99		117,989.95			2,625,443.04
合计	2,743,432.99		117,989.95			2,625,443.04

续表

类别	2018-12-31	本期变动金额				2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,577,339.43	166,093.56				2,743,432.99
合计	2,577,339.43	166,093.56				2,743,432.99

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备期末余额
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	押金、保证金	5,450,000.00	1年以内、1-2年	49.76	385,000.00
温州市行政审批与公共资源交易服务管理中心	押金、保证金	1,050,000.00	2-3年	9.59	210,000.00
温州经济开发区财政局	押金、保证金	1,000,000.00	5年以上	9.13	1,000,000.00
应收代垫住房公积金	个人社保	610,408.00	1年以内	5.57	30,520.40
应收代垫食堂款	代垫款	496,656.48	1年以内	4.53	24,832.82
合计		8,607,064.48		78.58	1,650,353.22

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

注释 7、存货及存货跌价准备

(1) 存货分类

项 目	2021-9-30			2020-12-31		
	金 额	存货跌价准备	账面价值	金 额	存货跌价准备	账面价值
原材料（含被套期材料）	86,344,939.57		86,344,939.57	80,600,183.30		80,600,183.30
库存商品	152,238,270.38	1,947,083.28	150,291,187.10	116,719,840.43	693,826.04	116,026,014.39
发出商品	80,306,422.39		80,306,422.39	58,549,127.05		58,549,127.05
自制半成品	98,203,945.30		98,203,945.30	79,173,247.37		79,173,247.37
在产品	304,172,659.23		304,172,659.23	171,343,301.71		171,343,301.71
委托加工物资	3,457,897.67		3,457,897.67	1,449,913.23		1,449,913.23
合 计	724,724,134.54	1,947,083.28	722,777,051.26	507,835,613.09	693,826.04	507,141,787.05

(续表)

项 目	2019-12-31		
	金 额	存货跌价准备	账面价值
原材料（含被套期材料）	55,170,406.69		55,170,406.69
库存商品	79,376,746.23	676,811.70	78,699,934.53
发出商品	39,182,001.03		39,182,001.03
自制半成品	64,904,637.31		64,904,637.31
在产品	163,393,503.83		163,393,503.83
委托加工物资	1,082,394.05		1,082,394.05
合 计	403,109,689.14	676,811.70	402,432,877.44

(2) 存货跌价准备

项 目	2020-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2021-9-30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料（含被套期材料）						
库存商品	693,826.04	1,253,257.24				1,947,083.28
发出商品						
自制半成品						
在产品						
委托加工物资						

合 计	693,826.04	1,253,257.24				1,947,083.28
-----	------------	--------------	--	--	--	--------------

续表

项 目	2019-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2020-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料（含被套期材料）		19,203,456.05		19,203,456.05		
库存商品	676,811.70	17,014.34				693,826.04
发出商品						
自制半成品						
在产品						
委托加工物资						
合 计	676,811.70	19,220,470.39		19,203,456.05		693,826.04

续表

项 目	2018-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2019-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料（含被套期材料）						
库存商品	632,936.78	43,874.92				676,811.70
发出商品						
自制半成品	4,630.19			4,630.19		
在产品						
委托加工物资						
合 计	637,566.97	43,874.92		4,630.19		676,811.70

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明：无

注释 8、其他流动资产

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
待抵扣进项税	48,790,295.08	21,944,663.38	14,072,929.97
期货保证金		32,267,390.65	7,264,362.97
再融资费用		188,679.24	
预缴所得税	1,048,231.39		
合 计	49,838,526.47	54,400,733.27	21,337,292.94

注释 9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1.2020-12-31 余额	5,723,823.74	888,400.00		6,612,223.74
2.本期增加金额	18,813,001.19	2,864,330.83		21,677,332.02
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	18,813,001.19	2,864,330.83		21,677,332.02
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2021-9-30 余额	24,536,824.93	3,752,730.83		28,289,555.76
二、累计折旧和累计摊销				
1.2020-12-31 余额	3,052,066.98	330,388.59		3,382,455.57
2.本期增加金额	3,425,057.78	293,676.55		3,718,734.33
(1) 计提或摊销	730,371.74	60,532.09		790,903.83
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	2,694,686.04	233,144.46		2,927,830.50
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2021-9-30 余额	6,477,124.76	624,065.14		7,101,189.90
三、减值准备				
1.2020-12-31 余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2021-9-30 余额				
四、账面价值				
1.2021-9-30 余额	18,059,700.17	3,128,665.69		21,188,365.86
2.2020-12-31 余额	2,671,756.76	558,011.41		3,229,768.17

(续表)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1.2019-12-31 余额	2,110,388.70	888,400.00		2,998,788.70
2.本期增加金额	3,613,435.04			3,613,435.04

(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,613,435.04			3,613,435.04
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2020-12-31 余额	5,723,823.74	888,400.00	-	6,612,223.74
二、累计折旧和累计摊销				
1.2019-12-31 余额	1,265,864.94	316,291.47		1,582,156.41
2.本期增加金额	1,786,202.04	14,097.12		1,800,299.16
(1) 计提或摊销	92,467.86	14,097.12		106,564.98
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,693,734.18			1,693,734.18
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2020-12-31 余额	3,052,066.98	330,388.59		3,382,455.57
三、减值准备				
1.2019-12-31 余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2020-12-31 余额				
四、账面价值				
1.2020-12-31 余额	2,671,756.76	558,011.41		3,229,768.17
2.2019-12-31 余额	844,523.76	572,108.53		1,416,632.29

续表

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1.2018-12-31 余额	2,110,388.70	888,400.00		2,998,788.70
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2019-12-31 余额	2,110,388.70	888,400.00		2,998,788.70

二、累计折旧和累计摊销				
1.2018-12-31 余额	1,202,220.78	302,194.35		1,504,415.13
2.本期增加金额	63,644.16	14,097.12		77,741.28
(1) 计提或摊销	63,644.16	14,097.12		77,741.28
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2019-12-31 余额	1,265,864.94	316,291.47		1,582,156.41
三、减值准备				
1.2018-12-31 余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2019-12-31 余额				
四、账面价值				
1.2019-12-31 余额	844,523.76	572,108.53		1,416,632.29
2.2018-12-31 余额	908,167.92	586,205.65		1,494,373.57

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

注释 10、固定资产、累计折旧及固定资产减值准备

(一) 分类列示

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
固定资产	392,381,430.33	242,907,953.58	261,076,293.39
固定资产清理			
合 计	392,381,430.33	242,907,953.58	261,076,293.39

(二) 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值：						
1.2021-1-1 余额	179,991,283.30	135,786,346.56	6,372,029.29	19,299,689.88	15,871,197.29	357,320,546.32
2.本期增加金额	192,742,388.38	52,485,445.74	809,371.46	3,465,243.94	2,574,825.43	252,077,274.95
(1) 购置	397,353.94	28,393,244.03	809,371.46	3,465,243.94	2,131,069.01	35,196,282.38
(2) 在建工程转入	192,345,034.44	4,092,201.71			443,756.42	196,880,992.57

(3) 售后回租转回		20,000,000.00				20,000,000.00
3.本期减少金额		23,128,688.11	979,592.03	298,125.47	10,950.00	24,417,355.61
(1) 处置或报废		4,315,686.92	979,592.03	298,125.47	10,950.00	5,604,354.42
(2) 售后回租转出						
(3) 其他转出		18,813,001.19				18,813,001.19
4.2021-9-30 余额	372,733,671.68	165,143,104.19	6,201,808.72	22,466,808.35	18,435,072.72	584,980,465.66
二、累计折旧						
1. 2021-1-1 余额	51,938,715.92	89,174,179.53	4,134,584.16	14,267,821.05	6,981,667.08	166,496,967.74
2.本期增加金额	10,025,453.40	18,957,244.51	513,488.76	699,481.49	1,269,332.80	31,465,000.96
(1) 计提	10,025,453.40	17,532,244.51	513,488.76	699,481.49	1,269,332.80	30,040,000.96
(2) 售后回租转回		1,425,000.00				1,425,000.00
3.本期减少金额		6,067,762.81	403,019.47	130,871.64	10,621.50	6,612,275.42
(1) 处置或报废		3,373,076.77	403,019.47	130,871.64	10,621.50	3,917,589.38
(2) 售后回租转出						
(3) 其他转出		2,694,686.04				2,694,686.04
4. 2021-9-30 余额	61,964,169.32	102,063,661.23	4,245,053.45	14,836,430.90	8,240,378.38	191,349,693.28
三、减值准备						
1. 2021-1-1 余额						
2.本期增加金额		1,225,008.89	24,333.16			1,249,342.05
(1) 计提		1,225,008.89	24,333.16			1,249,342.05
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2021-9-30 余额		1,225,008.89	24,333.16			1,249,342.05
四、账面价值						
1. 2021-9-30 余额	310,769,502.36	61,854,434.07	1,932,422.11	7,630,377.45	10,194,694.34	392,381,430.33
2. 2021-1-1 余额	128,052,567.38	46,612,167.03	2,237,445.13	5,031,868.83	8,889,530.21	190,823,578.58

续表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值:						
1.2019-12-31 余额	183,604,718.34	192,504,518.92	6,531,635.89	16,000,986.34	13,266,330.76	411,908,190.25
2.本期增加金额		68,187,365.64	808,077.23	3,342,483.32	2,703,995.59	75,041,921.78
(1) 购置		7,591,784.09	808,077.23	3,342,483.32	2,703,995.59	14,446,340.23
(2) 在建工程转入		8,095,581.55				8,095,581.55
(3) 售后回租转入		52,500,000.00				52,500,000.00
3.本期减少金额	3,613,435.04	72,405,538.00	967,683.83	43,779.78	99,129.06	77,129,565.71
(1) 处置或报废		5,656,252.21	967,683.83	43,779.78	99,129.06	6,766,844.88
(2) 售后回租转出		66,749,285.79				66,749,285.79

(3) 其他转出	3,613,435.04					3,613,435.04
4.2020-12-31 余额	179,991,283.30	188,286,346.56	6,372,029.29	19,299,689.88	15,871,197.29	409,820,546.32
二、累计折旧						
1.2019-12-31 余额	47,495,635.32	83,072,161.46	4,257,601.95	12,254,829.03	3,751,669.10	150,831,896.86
2.本期增加金额	6,136,814.78	28,814,419.99	738,371.01	2,051,257.78	3,324,525.76	41,065,389.32
(1) 计提	6,136,814.78	28,814,419.99	738,371.01	2,051,257.78	3,324,525.76	41,065,389.32
3.本期减少金额	1,693,734.18	22,296,776.92	861,388.80	38,265.76	94,527.78	24,984,693.44
(1) 处置或报废		3,870,445.90	861,388.80	38,265.76	94,527.78	4,864,628.24
(2) 售后回租转出		18,426,331.02				18,426,331.02
(3) 其他转出	1,693,734.18					1,693,734.18
4.2020-12-31 余额	51,938,715.92	89,589,804.53	4,134,584.16	14,267,821.05	6,981,667.08	166,912,592.74
三、减值准备						
1.2019-12-31 余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2020-12-31 余额						
四、账面价值						
1.2020-12-31 余额	128,052,567.38	98,696,542.03	2,237,445.13	5,031,868.83	8,889,530.21	242,907,953.58
2.2019-12-31 余额	136,109,083.02	109,432,357.46	2,274,033.94	3,746,157.31	9,514,661.66	261,076,293.39

续表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值：						
1.2018-12-31 余额	183,604,718.34	167,028,138.27	5,933,177.61	13,351,355.19	5,343,552.97	375,260,942.38
2.本期增加金额		29,182,271.49	706,723.92	2,781,252.68	7,934,203.73	40,604,451.82
(1) 购置		29,182,271.49	706,723.92	2,781,252.68	7,934,203.73	40,604,451.82
(2) 在建工程转入						
(3) 售后回租转入						
3.本期减少金额		3,705,890.84	108,265.64	131,621.53	11,425.94	3,957,203.95
(1) 处置或报废		3,705,890.84	108,265.64	131,621.53	11,425.94	3,957,203.95
(2) 售后回租转出						
(3) 其他转出						
4.2019-12-31 余额	183,604,718.34	192,504,518.92	6,531,635.89	16,000,986.34	13,266,330.76	411,908,190.25
二、累计折旧						
1.2018-12-31 余额	36,724,548.17	60,302,116.89	3,648,795.21	10,895,944.52	2,466,162.55	114,037,567.34
2.本期增加金额	10,771,087.15	25,192,614.84	713,824.41	1,483,765.59	1,296,361.19	39,457,653.18

(1) 计提	10,771,087.15	25,192,614.84	713,824.41	1,483,765.59	1,296,361.19	39,457,653.18
3.本期减少金额		2,422,570.27	105,017.67	124,881.08	10,854.64	2,663,323.66
(1) 处置或报废		2,422,570.27	105,017.67	124,881.08	10,854.64	2,663,323.66
(2) 售后回租转出						
(3) 其他转出						
4.2019-12-31 余额	47,495,635.32	83,072,161.46	4,257,601.95	12,254,829.03	3,751,669.10	150,831,896.86
三、减值准备						
1.2018-12-31 余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2019-12-31 余额						
四、账面价值						
1.2019-12-31 余额	136,109,083.02	109,432,357.46	2,274,033.94	3,746,157.31	9,514,661.66	261,076,293.39
2.2018-12-31 余额	146,880,170.17	106,726,021.38	2,284,382.40	2,455,410.67	2,877,390.42	261,223,375.04

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

注释 11、在建工程

(一) 分类列示

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
在建工程	114,588,672.02	225,984,708.19	123,419,265.18
工程物资			
合 计	114,588,672.02	225,984,708.19	123,419,265.18

(二) 在建工程

(1) 在建工程情况

工程名称	2021-9-30			2020-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
A202-2 地块厂房建筑/安装工程				163,188,561.63		163,188,561.63
在安装设备	21,652,616.61		21,652,616.61	23,231,795.83		23,231,795.83
其他零星工程	8,479,979.01		8,479,979.01	3,429,981.75		3,429,981.75
二厂办公楼装修	36,923,935.66		36,923,935.66	10,769,586.81		10,769,586.81
伟达贵金属回收	36,656,767.81		36,656,767.81	25,364,782.17		25,364,782.17

项目						
新丝材工程	8,548,652.84		8,548,652.84			
晋达车间及展厅 装修工程	2,326,720.09		2,326,720.09			
合计	114,588,672.02		114,588,672.02	225,984,708.19	-	225,984,708.19

续表

工程名称	2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值
A202-2 地块厂房 建筑/安装工程	111,156,096.96		111,156,096.96
在安装设备	7,678,396.06		7,678,396.06
其他零星工程	3,353,836.11		3,353,836.11
二厂办公楼装修	1,230,936.05		1,230,936.05
伟达贵金属回收 项目			
合计	123,419,265.18		123,419,265.18

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2021年1-9月

工程名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
A202-2 地块厂房 建筑/安装工程	19,491.51	163,188,561.63	29,337,888.73	192,526,450.36	

续表

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
A202-2 地块厂房 建筑/安装工程	100.00	100.00				募集资金及自 筹

2020年度

工程名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
A202-2 地块厂房 建筑/安装工程	19,491.51	111,156,096.96	52,032,464.67		163,188,561.63

续表

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
A202-2 地块厂房 建筑/安装工程	83.72	83.72				募集资金及自 筹

2019年度

工程名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
------	---------	------	------	------	------

A202-2 地块厂房 建筑/安装工程	11,647.89	37,119, 873.73	74,036, 223.23		111,156,096.96
------------------------	-----------	----------------	----------------	--	----------------

续表

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
A202-2 地块厂房 建筑/安装工程	95.43	95.43				募集资金及自 筹

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

注释 12、使用权资产

项 目	2021-1-1	本期增加	本期减少	2021-9-30
一、账面原值合计：	53,081,714.75	246,544.43	20,000,000.00	33,328,259.18
其中：房屋及建筑物	581,714.75	246,544.43		828,259.18
机器设备	52,500,000.00		20,000,000.00	32,500,000.00
二、累计折旧合计：	415,625.00	5,124,851.11	1,425,000.00	4,115,476.11
其中：房屋及建筑物		106,847.00		106,847.00
机器设备	415,625.00	5,018,004.11	1,425,000.00	4,008,629.11
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
四、使用权资产账面价值合计	52,666,089.75	-4,878,306.68	18,575,000.00	29,212,783.07
其中：房屋及建筑物	581,714.75	139,697.43		721,412.18
机器设备	52,084,375.00	-5,018,004.11	18,575,000.00	28,491,370.89

注释 13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	办公软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、2020-12-31 余额	64,540,767.05	6,709,135.75		71,249,902.80
2、本期增加金额		80,405.75		80,405.75
(1) 购置		80,405.75		80,405.75
(2) 内部研发				
3、本期减少金额	2,864,330.83			2,864,330.83
(1) 处置	2,864,330.83			2,864,330.83
4、2021-9-30 余额	61,676,436.22	6,789,541.50		68,465,977.72
二、累计摊销				
1、2020-12-31 余额	9,189,746.65	2,929,489.73		12,119,236.38
2、本期增加金额	1,009,245.42	605,307.81		1,614,553.23
(1) 计提	1,009,245.42	605,307.81		1,614,553.23

3、本期减少金额	283,103.71			283,103.71
(1) 处置	283,103.71			283,103.71
4、2021-9-30 余额	9,915,888.36	3,534,797.54		13,450,685.90
三、减值准备				
1、2020-12-31 余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2021-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2021-9-30 余额	51,760,547.86	3,254,743.96		55,015,291.82
2、2020-12-31 余额	55,351,020.40	3,779,646.02		59,130,666.42

续表

项 目	土地使用权	办公软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、2019-12-31 余额	64,540,767.05	3,040,661.05		67,581,428.10
2、本期增加金额		3,668,474.70		3,668,474.70
(1) 购置		3,668,474.70		3,668,474.70
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2020-12-31 余额	64,540,767.05	6,709,135.75		71,249,902.80
二、累计摊销				
1、2019-12-31 余额	7,844,024.09	2,277,506.42		10,121,530.51
2、本期增加金额	1,345,722.56	651,983.31		1,997,705.87
(1) 计提	1,345,722.56	651,983.31		1,997,705.87
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2020-12-31 余额	9,189,746.65	2,929,489.73		12,119,236.38
三、减值准备				
1、2019-12-31 余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2020-12-31 余额				

四、账面价值				
1、2020-12-31 余额	55,351,020.40	3,779,646.02		59,130,666.42
2、2019-12-31 余额	56,696,742.96	763,154.63		57,459,897.59

续表

项 目	土地使用权	办公软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、2018-12-31 余额	53,290,097.95	2,037,183.78		55,327,281.73
2、本期增加金额	11,250,669.10	1,003,477.27		12,254,146.37
(1) 购置	11,250,669.10	1,003,477.27		12,254,146.37
(2) 内部研发				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2019-12-31 余额	64,540,767.05	3,040,661.05		67,581,428.10
二、累计摊销				
1、2018-12-31 余额	6,669,649.91	1,864,810.67		8,534,460.58
2、本期增加金额	1,174,374.18	412,695.75		1,587,069.93
(1) 计提	1,174,374.18	412,695.75		1,587,069.93
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2019-12-31 余额	7,844,024.09	2,277,506.42		10,121,530.51
三、减值准备				
1、2018-12-31 余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2019-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2019-12-31 余额	56,696,742.96	763,154.63		57,459,897.59
2、2018-12-31 余额	46,620,448.04	172,373.11		46,792,821.15

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

注释 14、长期待摊费用

类 别	2020-12-31 余额	本期增加	本期摊销	其他转出	2021-9-30 余额
摊销期限超过 1 年的长期支出	2,342,941.47		358,794.63		1,984,146.84
合 计	2,342,941.47		358,794.63		1,984,146.84

续表

类别	2019-12-31 余额	本期增加	本期摊销	其他转出	2020-12-31 余额
摊销期限超过 1 年的长期支出	114,191.37	2,462,871.54	234,121.44		2,342,941.47
合计	114,191.37	2,462,871.54	234,121.44		2,342,941.47

续表

类别	2018-12-31 余额	本期增加	本期摊销	其他转出	2019-12-31 余额
摊销期限超过 1 年的长期支出	14,336.18	110,079.65	10,224.46		114,191.37
合计	14,336.18	110,079.65	10,224.46		114,191.37

注释 15、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021-9-30		2020-12-31	
	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
坏账准备	37,200,379.53	5,580,056.93	32,785,008.30	4,917,751.24
存货跌价准备	1,947,083.28	292,062.49	693,826.04	104,073.91
固定资产减值准备	1,249,342.05	187,401.31		
借款及融资租赁利息	5,216,844.45	782,526.67	2,167,129.86	325,069.48
递延收益-政府补助	15,697,979.85	2,354,696.98	15,683,406.49	2,352,510.97
可弥补亏损	47,296,359.74	7,094,453.96	10,622,549.61	1,593,382.44
合计	107,358,646.85	16,103,797.03	61,951,920.30	9,292,788.04

续表

项目	2019-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	25,861,519.96	3,879,228.00
存货跌价准备	676,811.70	101,521.76
借款及融资租赁利息	788,320.17	118,248.03
递延收益-政府补助	16,178,905.87	2,426,835.88
可弥补亏损		
合计	43,505,557.70	6,525,833.67

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021-9-30		2020-12-31	
	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
固定资产折旧与税法差异	75,129,203.53	11,269,380.53	60,359,327.07	9,053,899.06

公允价值变动损益			20,970.27	3,145.54
合 计	75,129,203.53	11,269,380.53	60,380,297.34	9,057,044.60

续表

项 目	2019-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧与税法差异	48,086,811.45	7,213,021.72
公允价值变动损益	357,527.43	53,629.11
合 计	48,444,338.88	7,266,650.83

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

(4) 未确认递延所得税资产明细：

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
可抵扣暂时性差异	54,653.55	26,511.90	13,125.00
可抵扣亏损	1,153,101.27	441,331.01	21,565.56
合 计	1,207,754.82	467,842.91	34,690.56

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
2024 年	86,262.23	86,262.23	86,262.23
2025 年	1,706,248.43	1,706,248.43	
2026 年	5,200,788.65		
合 计	6,993,299.31	1,792,510.66	86,262.23

注释 16、其他非流动资产

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
预付工程、设备款	47,603,288.77	3,079,291.02	646,066.87
预付关税	28,241.26		
合 计	47,631,530.03	3,079,291.02	646,066.87

注释 17、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
抵押借款	236,831,510.00	167,740,000.00	103,000,000.00
保证借款	401,913,020.00	451,400,000.00	412,000,000.00
短期借款利息	1,935,728.37	726,943.03	688,012.95
合 计	640,680,258.37	619,866,943.03	515,688,012.95

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

(3) 期末抵押借款情况详见“注释 46、所有权或者使用权收到限制的资产”；期末保证借款情况详见“十、关联方关系及交易”。

注释 18、交易性金融负债

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
交易性金融负债			
其中：发行的交易性债券			
衍生金融负债		9,453,720.00	2,148,000.00
其他			
合 计		9,453,720.00	2,148,000.00

注释 19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
应付货款	105,449,626.27	211,547,120.17	45,246,589.03
合 计	105,449,626.27	211,547,120.17	45,246,589.03

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

注释 20、预收账款

预收账款情况

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
预收货款	-		3,009,752.88
预收房租	501,193.66		
预收售房款	2,400,000.00		
合 计	2,901,193.66		3,009,752.88

注释 21、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
合同负债	8,922,010.11	3,680,079.00	
合 计	8,922,010.11	3,680,079.00	

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

(3) 其他说明：无

注释 22、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-9-30
1.短期薪酬	28,205,335.03	137,074,037.12	137,479,293.37	27,800,078.78
2.离职后福利—设定提存计划	898,178.90	8,328,185.92	8,260,839.08	965,525.74
3.辞退福利				
4.一年内到期的其他福利				
合 计	29,103,513.93	145,402,223.04	145,740,132.45	28,765,604.52

续表

项 目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
1.短期薪酬	22,210,491.98	135,972,972.03	129,978,128.98	28,205,335.03
2.离职后福利—设定提存计划	785,414.70	8,971,023.96	8,858,259.76	898,178.90
3.辞退福利				
4.一年内到期的其他福利				
合 计	22,995,906.68	144,943,995.99	138,836,388.74	29,103,513.93

续表

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
1.短期薪酬	22,916,064.61	114,662,330.31	115,367,902.94	22,210,491.98
2.离职后福利—设定提存计划	743,035.87	8,169,498.24	8,127,119.41	785,414.70
3.辞退福利				
4.一年内到期的其他福利				
合 计	23,659,100.48	122,831,828.55	123,495,022.35	22,995,906.68

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-9-30
1.工资、奖金、津贴和补助	27,699,818.87	116,319,952.99	117,052,384.28	26,967,387.58
2.职工福利费		7,207,572.95	7,207,572.95	-
3.社会保险费	485,513.18	5,374,470.63	5,031,234.81	828,749.00
其中：（1）医疗保险费	454,978.60	5,127,215.48	4,782,153.68	800,040.40
（2）工伤保险费	30,534.58	247,255.15	249,081.13	28,708.60
（3）生育保险费				
4.住房公积金		7,751,828.00	7,751,828.00	
5.工会经费和职工教育经费	20,002.98	420,212.55	436,273.33	3,942.20
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬				
合 计	28,205,335.03	137,074,037.12	137,479,293.37	27,800,078.78

续表

项 目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
1.工资、奖金、津贴和补助	21,843,222.48	114,095,423.12	108,238,826.73	27,699,818.87
2.职工福利费		7,166,061.31	7,166,061.31	
3.社会保险费	308,591.80	4,849,597.70	4,672,676.32	485,513.18
其中：（1）医疗保险费	286,811.68	4,555,733.63	4,387,566.71	454,978.60
（2）工伤保险费	21,780.12	293,864.07	285,109.61	30,534.58
（3）生育保险费				
4.住房公积金		9,293,716.00	9,293,716.00	
5.工会经费和职工教育经费	58,677.70	568,173.90	606,848.62	20,002.98
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬				
合 计	22,210,491.98	135,972,972.03	129,978,128.98	28,205,335.03

续表

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
1.工资、奖金、津贴和补助	22,654,125.62	101,126,492.96	101,937,396.10	21,843,222.48
2.职工福利费		869,186.72	869,186.72	
3.社会保险费	261,938.99	3,170,362.52	3,123,709.71	308,591.80
其中：（1）医疗保险费	216,816.82	2,636,208.66	2,600,365.82	252,659.66
（2）工伤保险费	12,819.12	203,774.92	194,813.92	21,780.12
（3）生育保险费	32,303.05	330,378.94	328,529.97	34,152.02
4.住房公积金		8,339,078.00	8,339,078.00	
5.工会经费和职工教育经费		1,157,210.11	1,098,532.41	58,677.70
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬				
合 计	22,916,064.61	114,662,330.31	115,367,902.94	22,210,491.98

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-9-30
1.基本养老保险费	860,638.44	7,966,090.88	7,903,182.96	923,546.36
2.失业保险费	37,540.46	362,095.04	357,656.12	41,979.38
3.企业年金缴费				
合 计	898,178.90	8,328,185.92	8,260,839.08	965,525.74

续表

项 目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
-----	------------	------	------	------------

1.基本养老保险费	751,262.68	8,572,438.72	8,463,062.96	860,638.44
2.失业保险费	34,152.02	398,585.24	395,196.80	37,540.46
3.企业年金缴费				
合 计	785,414.70	8,971,023.96	8,858,259.76	898,178.90

续表

项 目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
1.基本养老保险费	710,722.71	7,805,482.76	7,764,942.79	751,262.68
2.失业保险费	32,313.16	364,015.48	362,176.62	34,152.02
3.企业年金缴费				
合 计	743,035.87	8,169,498.24	8,127,119.41	785,414.70

注释 23、应交税费

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
增值税	10,145,470.65	12,064,277.94	185,836.78
企业所得税		-	1,033,324.64
个人所得税	266,413.72	184,369.84	131,252.06
城市维护建设税	1,422,298.29	736,375.49	80,727.05
房产税	1,260,844.11	921,601.85	819,679.30
土地使用税	398,478.36	18,550.71	
印花税	52,313.10	69,950.20	35,803.50
教育费附加	609,556.17	315,580.81	34,597.31
地方教育附加	406,370.79	210,387.20	23,064.87
残疾人就业保障金	593,396.22	52,289.75	52,289.75
环境保护税	4,461.35	1,930.91	2,445.25
合 计	15,159,602.76	14,575,314.70	2,399,020.51

注释 24、其他应付款

(一) 项目列示

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	34,837,595.62	7,360,609.49	7,160,785.07
合 计	34,837,595.62	7,360,609.49	7,160,785.07

(二) 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
-----	-----------	------------	------------

应付工程、设备款	28,072,615.30	3,777,789.66	4,836,636.09
应付费用	6,699,980.32	3,513,394.83	2,264,148.98
保证金	65,000.00	69,425.00	60,000.00
合计	34,837,595.62	7,360,609.49	7,160,785.07

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

注释 25、一年内到期的非流动负债

项目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
1 年内到期的长期借款	65,263,354.55		
1 年内到期的应付债券			
1 年内到期的长期应付款	23,711,970.83	32,932,253.73	
1 年内到期的租赁负债	18,686,072.50		
合计	107,661,397.88	32,932,253.73	

注释 26、其他流动负债

项目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
待转销项税	771,833.78	338,245.20	
合计	771,833.78	338,245.20	

注释 27、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
抵押并保证借款	97,774,150.93	33,000,000.00	
保证借款	192,439,764.12	82,000,000.00	
长期借款利息		786,617.86	
合计	290,213,915.05	115,786,617.86	

(2) 期末抵押借款情况详见“注释 46、所有权或者使用权收到限制的资产”；期末保证借款情况详见“十、关联方关系及交易”。

注释 28、租赁负债

项目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
租赁负债	8,609,307.21		
合计	8,609,307.21		

注释 29、长期应付款

(一) 项目列示

项目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
----	-----------	------------	------------

长期应付款	15,162,847.40	14,740,419.45	14,938,007.26
专项应付款			
合计	15,162,847.40	14,740,419.45	14,938,007.26

(二) 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

性质	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
应付融资租赁款		14,740,419.45	14,938,007.26
应付售后回租款	15,162,847.40		
合计	15,162,847.40	14,740,419.45	14,938,007.26

注释 30、递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-9-30	形成原因
政府补助	15,683,406.49	2,281,500.00	2,266,926.64	15,697,979.85	政府补助
未实现售后回租损益	4,385,392.45		-58,901.10	4,444,293.55	售后回租
合计	20,068,798.94	2,281,500.00	2,208,025.54	20,142,273.40	

续表

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31	形成原因
政府补助	16,178,905.87	3,380,173.30	3,875,672.68	15,683,406.49	政府补助
未实现售后回租损益	10,371,797.85	4,385,392.45	10,371,797.85	4,385,392.45	售后回租
合计	26,550,703.72	7,765,565.75	14,247,470.53	20,068,798.94	

续表

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31	形成原因
政府补助	17,406,178.43	4,266,615.00	5,493,887.56	16,178,905.87	政府补助
未实现售后回租损益	20,226,759.54		9,854,961.69	10,371,797.85	售后回租
合计	37,632,937.97	4,266,615.00	15,348,849.25	26,550,703.72	

(2) 涉及政府补助的项目

项目	2020-12-31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021-9-30	与资产相关/与收益相关
2013年开发区第二批技术改造专项资金	787,500.00		202,500.00		585,000.00	与资产相关
2013年省级企业技术中心创新能力建设项目专项补助资金	116,666.95		29,999.97		86,666.98	与资产相关
2014年市级“机器人”和节能技术改造专项资金	254,583.09		48,750.03		205,833.06	与资产相关

2015 年市级机器换人产业转型升级专项资金	341,250.00		47,250.00		294,000.00	与资产相关
2016 年度温州浙南产业集聚区第二批技术改造专项资金	1,217,333.17		64,500.03		1,152,833.14	与资产相关
2017 年度机器换人专项资金补助	536,500.00		65,250.00		471,250.00	与资产相关
2017 年度省市创新发展专项资金补助	308,333.18		37,500.03		270,833.15	与资产相关
2017 年第一期重大科技专项项目经费	600,000.00		67,500.00		532,500.00	与资产相关
2017 年第二批省级科技发展专项资金	424,833.17		127,500.03		297,333.14	与资产相关
2018 年度机器换人专项补助	405,999.89		42,000.03		363,999.86	与资产相关
2018 年度省级重点企业研究院补助	41,666.64		41,666.64			与资产相关
2018 年度省重大科技攻关专项补助	996,666.75		97,499.97		899,166.78	与资产相关
2018 年度智能制造补助	153,333.24		15,000.03		138,333.21	与资产相关
2018 年度温州市重大科技专项项目补助	470,000.00		45,000.00		425,000.00	与资产相关
2018 年度省重点研究院重点研发项目配套补助	416,666.58		374,999.94		41,666.64	与资产相关
2018 年度省级循环化改造示范书试点重点项目补助	195,833.42		18,749.97		177,083.45	与资产相关
2018 年度技改项目补助	1,743,184.14		165,143.79		1,578,040.35	与资产相关
2019 年度技改项目 500 万以上奖励（30 吨和 100 吨触头组件技改项目）	2,216,080.61		186,399.27		2,029,681.34	与资产相关
2019 年度技改项目（20 吨环保型电接触材料技改项目）	1,155,883.55		97,223.85		1,058,659.70	与资产相关
2019 年环保局在线监控新建视频监控补助	12,729.80		2,545.92		10,183.88	与资产相关
技术改造补助奖励（年新增 50 吨环保型电接触材料技改项目）	1,829,732.60		143,196.48		1,686,536.12	与资产相关
投资 500 万元以上技改项目补助（2020）	1,458,629.71		106,903.77	128,546.84	1,223,179.10	与资产相关
2021 年度第一批惠企		2,000,000.00	100,000.02		1,899,999.98	与资产相关

政策扶持资金项目						
省级园区循环化改造示范试点专项资金补助		230,000.00	9,583.35		220,416.65	与资产相关
重点排污单位在线监控建设和运维项目		51,500.00	1,716.68		49,783.32	与资产相关
合计	15,683,406.49	2,281,500.00	2,138,379.80	128,546.84	15,697,979.85	

续表

项目	2019-12-31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020-12-31	与资产相关/与收益相关
2013年开发区第二批技术改造专项资金	1,057,500.00		270,000.00		787,500.00	与资产相关
2013年省级企业技术中心创新能力建设项目专项补助资金	156,666.91		39,999.96		116,666.95	与资产相关
2014年市级“机器换人”和节能技术改造专项资金	319,583.13		65,000.04		254,583.09	与资产相关
2015年市级机器人产业转型升级专项资金	404,250.00		63,000.00		341,250.00	与资产相关
2016年度温州浙南产业集聚区第二批技术改造专项资金	1,303,333.21		86,000.04		1,217,333.17	与资产相关
2017年度国家企业技术中心奖励资金	333,333.44		333,333.44			与资产相关
2017年度重点企业研究院配套补助经费	125,000.00		125,000.00			与资产相关
2017年度机器换人专项资金补助	623,500.00		87,000.00		536,500.00	与资产相关
2017年度省市创新发展专项资金补助	358,333.22		50,000.04		308,333.18	与资产相关
2017年第一期重大科技专项项目经费	690,000.00		90,000.00		600,000.00	与资产相关
2017年第二批省级科技发展专项资金	594,833.21		170,000.04		424,833.17	与资产相关
2017年度省重点企业研究院配套补助	138,888.86		138,888.86			与资产相关
2017年度省级重点企业研究院认定补助	305,555.50		305,555.50			与资产相关
2018年度机器换人专项补助	461,999.93		56,000.04		405,999.89	与资产相关
2018年度省级重点企业研究院补助	208,333.32		166,666.68		41,666.64	与资产相关
2018年度省重大科技攻关专项补助	1,126,666.71		129,999.96		996,666.75	与资产相关

2018 年度智能制造补助	173,333.28		20,000.04		153,333.24	与资产相关
2018 年度温州市重大科技专项项目补助	530,000.00		60,000.00		470,000.00	与资产相关
2018 年度省重点研究院重点研发项目配套补助	916,666.62		500,000.04		416,666.58	与资产相关
2018 年度省级循环化改造示范书试点重点项目补助	220,833.38		24,999.96		195,833.42	与资产相关
2018 年度技改项目补助	1,963,375.86		220,191.72		1,743,184.14	与资产相关
2018 年度重大科技创新攻关项目补助	166,666.61		166,666.61			与资产相关
2019 年重大科技创新攻关项目	234,000.00		234,000.00			与资产相关
2019 年度技改项目 500 万元以上奖励（30 吨和 100 吨触头组件技改项目）	2,464,612.97		248,532.36		2,216,080.61	与资产相关
2019 年度技改项目（20 吨环保型电接触材料技改项目）	1,285,515.35		129,631.80		1,155,883.55	与资产相关
2019 年环保局在线监控新建视频监控补助	16,124.36		3,394.56		12,729.80	与资产相关
技术改造补助奖励（年新增 50 吨环保型电接触材料技改项目）		1,909,286.20	79,553.60		1,829,732.60	与资产相关
投资 500 万元以上技改项目补助（2020）		1,470,887.10	12,257.39		1,458,629.71	与资产相关
合计	16,178,905.87	3,380,173.30	3,875,672.68		15,683,406.49	

续表

项 目	2018-12-31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019-12-31	与资产相关 /与收益相关
2013 年开发区第二批技术改造专项资金	1,327,500.00		270,000.00		1,057,500.00	与资产相关
2013 年省级企业技术中心创新能力建设项目专项补助资金	196,666.87		39,999.96		156,666.91	与资产相关
2014 年市级“机器换人”和节能技术改造专项资金	384,583.17		65,000.04		319,583.13	与资产相关
2015 年市级机器换人产业转型升级专项资金	467,250.00		63,000.00		404,250.00	与资产相关

2016年度温州浙南产业集聚区第二批技术改造专项资金	1,473,333.25		170,000.04		1,303,333.21	与资产相关
2015年经开区刷卡排污总量自动控制系统企业端建设项目补助资金	3,666.78		3,666.78			与资产相关
2016年度重点企业研究院配套补助经费	416,666.58		416,666.58			与资产相关
2017年度国家企业技术中心奖励资金	1,333,333.40		999,999.96		333,333.44	与资产相关
2017年度重点企业研究院配套补助经费	666,666.60		541,666.60		125,000.00	与资产相关
2017年度机器换人专项资金补助	710,500.00		87,000.00		623,500.00	与资产相关
2017年度省市创新发展专项资金补助	408,333.26		50,000.04		358,333.22	与资产相关
2017年第一期重大科技专项项目经费	780,000.00		90,000.00		690,000.00	与资产相关
2017年第二批省级科技发展专项资金	680,833.25		86,000.04		594,833.21	与资产相关
2017年度省重点企业研究院配套补助	305,555.54		166,666.68		138,888.86	与资产相关
2017年度省级重点企业研究院认定补助	638,888.86		333,333.36		305,555.50	与资产相关
2018年度机器换人专项补助	517,999.97		56,000.04		461,999.93	与资产相关
2018年度省级重点企业研究院补助	375,000.00		166,666.68		208,333.32	与资产相关
2018年度省重大科技攻关专项补助	1,256,666.67		129,999.96		1,126,666.71	与资产相关
2018年度智能制造补助	193,333.32		20,000.04		173,333.28	与资产相关
2018年度温州市重大科技专项项目补助	590,000.00		60,000.00		530,000.00	与资产相关
2018年度省重点研究院重点研发项目配套补助	1,416,666.66		500,000.04		916,666.62	与资产相关
2018年度省级循环化改造示范书试点重点项目补助	245,833.34		24,999.96		220,833.38	与资产相关
2018年度技改项目补助	2,183,567.58		220,191.72		1,963,375.86	与资产相关
2018年度重大科技创新攻关项目补助	833,333.33		666,666.72		166,666.61	与资产相关
2019年重大科技创新攻关项目		468,000.00	234,000.00		234,000.00	与资产相关
2019年度技改项目		2,485,324.00	20,711.03		2,464,612.97	与资产相关

500 万以上奖励（30 吨和 100 吨触头组件技改项目）						
2019 年度技改项目（20 吨环保型电接触材料技改项目）		1,296,318.00	10,802.65		1,285,515.35	与资产相关
2019 年环保局在线监控新建视频监控补助		16,973.00	848.64		16,124.36	与资产相关
合 计	17,406,178.43	4,266,615.00	5,493,887.56		16,178,905.87	

注释 31、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,148,368,097.79	1,922,175,287.03	2,081,237,400.49	1,826,088,052.53
其他业务	54,373,487.01	40,221,535.52	223,313,042.49	216,522,361.73
合 计	2,202,741,584.80	1,962,396,822.55	2,304,550,442.98	2,042,610,414.26

续表

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	1,530,395,280.40	1,326,771,224.78
其他业务	33,383,855.93	27,601,736.55
合 计	1,563,779,136.33	1,354,372,961.33

（2）合同产生的收入情况：无

（3）履约义务的说明：无

（4）分摊至剩余履约义务的说明：无

注释 32、税金及附加

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	2,360,380.69	2,182,743.87	1,355,079.87
教育费附加	1,011,591.48	935,452.98	580,748.53
地方教育费附加	674,394.35	623,635.31	387,165.68
房产税及土地使用税	1,677,415.13	938,052.56	924,768.54
印花税	513,693.60	530,575.90	371,602.20
残疾人就业保障金		659,524.68	627,477.05
环境保护税	13,091.05	12,295.89	9,672.01
合 计	6,250,566.30	5,882,281.19	4,256,513.88

2020年12月，财政部会计司发布了“企业缴纳残疾人就业保障金应当计入哪个会计科目？”的实问答，企业根据《残疾人就业保障金征收使用管理办法》（财税〔2015〕72号）的规定，应缴纳的残疾人就业保障金，应当计入“管理费用”科目；公司根据财政部实问答对残疾人就业保障金的核算科目进行了调整。

注释 33、销售费用

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
职工薪酬	4,115,207.17	5,588,652.43	4,068,081.30
差旅费	404,792.34	461,823.77	863,150.50
折旧费	144,130.90	138,535.71	134,014.65
运杂费		4,116,381.12	3,665,569.44
办公费	71,264.93	234,033.22	316,053.53
汽车费	262,085.28	278,047.88	454,040.83
招待费	2,416,415.24	3,482,572.38	3,102,344.26
样品费用	355,719.79	471,141.93	438,664.12
其他	507,742.66	956,384.66	837,220.03
合 计	8,277,358.31	15,727,573.10	13,879,138.66

注释 34、管理费用

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
职工薪酬	43,493,829.26	55,199,968.88	43,384,617.80
折旧费	3,909,247.78	3,831,786.30	4,735,322.95
无形资产摊销	1,607,196.40	1,975,498.43	1,680,472.97
招待费	1,659,146.28	1,906,960.59	1,710,200.51
中介费	6,899,332.36	2,038,649.05	1,979,858.49
残疾人就业保障金	1,392,324.33		
其他	6,151,668.65	5,116,145.94	4,558,871.70
合 计	65,112,745.06	70,069,009.19	58,049,344.42

注释 35、研发费用

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
职工薪酬	22,366,622.51	20,646,152.56	17,788,836.07
折旧费用与摊销	4,821,328.93	5,188,918.30	4,506,049.53
直接投入及其他费用	47,481,947.54	48,674,228.32	27,994,003.35
合 计	74,669,898.98	74,509,299.18	50,288,888.95

注释 36、财务费用

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
利息费用	45,860,353.98	38,068,334.29	28,258,729.31
减：利息收入	671,113.56	724,976.89	470,348.01
汇兑损益	-152,404.64	800,368.77	61,890.56
手续费及其他	2,308,457.01	1,925,386.18	898,530.07
合 计	47,345,292.79	40,069,112.35	28,748,801.93

注释 37、其他收益

(1) 分类列示

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
与资产相关的政府补助	2,138,379.80	3,875,672.68	5,493,887.56
与收益相关的政府补助	477,092.40	8,484,756.44	9,414,477.25
代扣个税手续费返还		160,335.43	
合 计	2,615,472.20	12,520,764.55	14,908,364.81

(2) 明细情况

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
2013 年开发区第二批技术改造专项资金	202,500.00	270,000.00	270,000.00	与资产相关
2013 年省级企业技术中心创新能力建设项目专项补助资金	29,999.97	39,999.96	39,999.96	与资产相关
2014 年市级“机器换人”和节能技术改造专项资金	48,750.03	65,000.04	65,000.04	与资产相关
2015 年市级机器人产业转型升级专项资金	47,250.00	63,000.00	63,000.00	与资产相关
2016 年度温州浙南产业集聚区第二批技术改造专项资金	64,500.03	86,000.04	170,000.04	与资产相关
2015 年经开区刷卡排污总量自动控制系统企业端建设项目补助资金			3,666.78	与资产相关
2016 年度重点企业研究院配套补助经费			416,666.58	与资产相关
2017 年度国家企业技术中心奖励资金		333,333.44	999,999.96	与资产相关
2017 年度重点企业研究院配套补助经费		125,000.00	541,666.60	与资产相关
2017 年度机器换人专项资金补助	65,250.00	87,000.00	87,000.00	与资产相关
2017 年度省市创新发展专项资金补助	37,500.03	50,000.04	50,000.04	与资产相关
2017 年第一期重大科技专项项目经费	67,500.00	90,000.00	90,000.00	与资产相关

2017年第二批省级科技发展专项资金	127,500.03	170,000.04	86,000.04	与资产相关
2017年度省重点企业研究院配套补助		138,888.86	166,666.68	与资产相关
2017年度省级重点企业研究院认定补助		305,555.50	333,333.36	与资产相关
2018年度机器换人专项补助	42,000.03	56,000.04	56,000.04	与资产相关
2018年度省级重点企业研究院补助	41,666.64	166,666.68	166,666.68	与资产相关
2018年度省重大科技攻关专项补助	97,499.97	129,999.96	129,999.96	与资产相关
2018年度智能制造补助	15,000.03	20,000.04	20,000.04	与资产相关
2018年度温州市重大科技专项项目补助	45,000.00	60,000.00	60,000.00	与资产相关
2018年度省重点研究院重点研发项目配套补助	374,999.95	500,000.04	500,000.04	与资产相关
2018年度省级循环化改造示范书试点重点项目补助	18,749.97	24,999.96	24,999.96	与资产相关
2018年度技改项目补助	165,143.79	220,191.72	220,191.72	与资产相关
2018年度重大科技创新攻关项目补助		166,666.61	666,666.72	与资产相关
2019年重大科技创新攻关项目		234,000.00	234,000.00	与资产相关
2019年度技改项目500万元以上奖励(30吨和100吨触头组件技改项目)	186,399.27	248,532.36	20,711.03	与资产相关
2019年度技改项目(20吨环保型电接触材料技改项目)	97,223.85	129,631.80	10,802.65	与资产相关
2019年环保局在线监控新建视频监控补助	2,545.92	3,394.56	848.64	与资产相关
技术改造补助奖励(年新增50吨环保型电接触材料技改项目)	143,196.47	79,553.60		与资产相关
投资500万元以上技改项目补助(2020)	106,903.77	12,257.39		与资产相关
2021年度第一批惠企政策扶持资金项目	100,000.02			与资产相关
省级园区循环化改造示范试点专项资金补助	9,583.35			与资产相关
重点排污单位在线监控建设和运维项目	1,716.68			与资产相关
稳岗补贴		2,194,566.56	2,952,806.25	与收益相关
研发费用补助		3,000,000.00	3,000,000.00	与收益相关
三大产业领域重点产业项目研发补助			3,461,671.00	与收益相关
社会保险费返还		1,097,283.28		与收益相关
科研项目配套补助		936,000.00		与收益相关
重点科技计划项目补助		500,000.00		与收益相关

新冠疫情员工留岗补助	250,000.00	484,008.00		与收益相关
高校毕业生见习补助	51,002.00	69,588.00		与收益相关
其他零星补助	176,090.40	203,310.60		与收益相关
合计	2,615,472.20	12,360,429.12	14,908,364.81	

注释 38、投资收益

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,582.23	496,505.63	2,614,387.70
其他收益			
合计	27,582.23	496,505.63	2,614,387.70

注释 39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021年1-9月	2020年度	2019年度
交易性金融资产	2,630,418.72	10,670,211.88	-816,907.17
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益			
交易性金融负债		-9,453,720.00	2,148,000.00
按公允价值计量的投资性房地产			
合计	2,630,418.72	1,216,491.88	1,331,092.83

注释 40、信用减值损失

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
坏账损失	-4,571,953.88	-7,157,430.45	-3,165,615.10
合计	-4,571,953.88	-7,157,430.45	-3,165,615.10

注释 41、资产减值损失

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
存货跌价损失	-1,947,083.28	-19,220,470.39	-39,244.73
固定资产减值准备	-1,249,342.05		
合计	-3,196,425.33	-19,220,470.39	-39,244.73

注释 42、资产处置收益

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
固定资产处置收益	-849,787.77	-1,436,959.73	-1,248,707.81
合计	-849,787.77	-1,436,959.73	-1,248,707.81

注释 43、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
非流动资产处置利得			

其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助	1,064,200.00	1,441,957.00	11,696,136.22
其他	45,081.60	353,702.83	32,615.23
合 计	1,109,281.60	1,795,659.83	11,728,751.45

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
2019年度企业资本市场专项资金补助			10,000,000.00	与收益相关
2019年度省科学技术奖获奖项目配套奖励			300,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励			200,000.00	与收益相关
2019年第一、二批专利奖励补助			185,000.00	与收益相关
技术创新及两化融合专项奖励	150,000.00	150,000.00	166,900.00	与收益相关
市级及以上企业研发机构奖励		150,000.00	150,000.00	与收益相关
高新技术企业人才培养奖励		344,957.00	127,326.22	与收益相关
专利授权、维持补助	95,000.00	60,000.00	115,540.00	与收益相关
星级企业奖励	100,000.00	100,000.00	100,000.00	与收益相关
税收贡献追加补助	100,000.00	100,000.00	100,000.00	与收益相关
国家级博士后人才工作站奖励	100,000.00		80,000.00	与收益相关
鼓励开放型经济扶持资金			58,400.00	与收益相关
省级制造精品、省级优秀工业新产品奖励		200,000.00		与收益相关
发明专利产业化项目奖励		200,000.00		与收益相关
省级隐形冠军企业奖励	500,000.00			与收益相关
其他零星补助	19,200.00	137,000.00	112,970.00	与收益相关
合 计	1,064,200.00	1,441,957.00	11,696,136.22	

注释 44、营业外支出

项 目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
非流动资产处置损失合计	55,630.93	52,438.50	
其中：固定资产处置损失	55,630.93	52,438.50	
无形资产处置损失			
对外捐赠	100,000.00	490,000.00	300,000.00
其他	11,556.51	127,618.09	
合 计	167,187.44	670,056.59	300,000.00

注释 45、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
本期所得税费用			2,502,025.64
递延所得税费用	-4,598,673.06	-976,560.60	4,331,725.62
合 计	-4,598,673.06	-976,560.60	6,833,751.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
利润总额	36,313,059.34	43,227,258.44	80,012,516.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,446,958.90	6,484,088.77	12,001,877.43
子公司适用不同税率的影响	-60,933.51	-170,071.00	-13,993.82
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-10,549,058.95	-7,723,820.72	-5,188,822.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-26,601.90		
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	594,976.13	433,242.35	34,690.56
所得税费用	-4,598,673.06	-976,560.60	6,833,751.26

注释 46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	85,079.56	质押账户/证券账户资金等
固定资产	293,697,937.57	注 1
无形资产	51,566,942.15	注 1
投资性房地产	18,103,374.75	注 1
合 计	363,453,334.03	

注 1：期末固定资产、无形资产抵押情况

①2017 年 5 月 10 日，公司与中国建设银行股份有限公司乐清支行签订《最高额抵押合同》，将位于温州经济技术开发区滨海园区 518 号厂房及土地进行抵押，为 2017 年 5 月 9 日至 2022 年 5 月 8 日与该行签订的主合同项下的一系列债务提供最高额抵押担保，抵押最高限额为 5,377 万元。截至 2021 年 9 月 30 日，该房产账面价值为 34,387,378.07

元，土地使用权账面价值为 4,496,629.45 元。

②2019 年 3 月 19 日，公司与中国工商银行股份有限公司乐清支行签订《最高额抵押合同》，将位于温州经济技术开发区滨海五道 308 号房产及土地进行抵押。抵押所担保的主债权为自 2019 年 3 月 19 日至 2024 年 3 月 19 日期间，抵押最高限额为 10,114 万元。截至 2021 年 9 月 30 日，该房产账面价值为 70,277,922.42 元，土地使用权账面价值为 11,030,615.73 元，投资性房地产账面价值 18,103,374.75 元。

③2020 年 4 月 13 日，公司与中国建设银行股份有限公司乐清支行签订《最高额抵押合同》，将位于温州经济技术开发区滨海园区 A202-2 号土地进行抵押，为在 2020 年 4 月 13 日至 2023 年 4 月 12 日与该行签订的主合同项下的一系列债务提供最高额抵押担保，抵押最高限额为 6,604 万元。

2020 年 12 月 9 日，公司与中国建设银行股份有限公司乐清支行签订《变更协议》，将位于温州经济技术开发区滨海园区的 A202-2 号土地的地上建筑物一并抵押，抵押物价值变更为 23,000 万元。截至 2021 年 9 月 30 日，该房产账面价值为 189,032,637.08 元，土地使用权账面价值为 25,445,656.19 元。

④2020 年 8 月 10 日，公司之子公司温州伟达贵金属粉体材料有限公司与中国民生银行股份有限公司温州分行签订《最高额抵押合同》，将位于温州经济技术开发区金海园区滨海二十三路的 D-45h-3 号土地进行抵押，抵押期限为 2020 年 8 月 13 日至 2025 年 8 月 13 日，抵押最高限额为 4,001 万元。截至 2021 年 9 月 30 日，该土地账面价值为 10,594,040.78 元。

注释 47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2021 年 9 月 30 日外币 余额	折算汇率	2021 年 9 月 30 日折 算人民币余额
货币资金：	979,662.97		6,792,171.09
其中：美元	422,421.92	6.4854	3,613,568.11
欧元	557,185.08	7.5247	3,178,598.22
日元	54.00	0.0579	3.13
港币	1.97	0.8331	1.63
应收账款：	7,512,058.80		53,515,883.78
其中：美元	2,896,265.83	6.4854	18,783,426.73
欧元	4,615,792.97	7.5247	34,732,457.05

短期借款:	9,900,000.00		74,494,530.00
其中: 欧元	9,900,000.00	7.5247	74,494,530.00

(续表)

项 目	2020年12月31日外币余额	折算汇率	2020年12月31日折算人民币余额
货币资金:			
其中: 美元	234,679.23	6.5249	1,531,258.51
欧元	253,097.27	8.0250	2,031,105.59
日元	54.00	0.0632	3.41
港币	1.97	0.8416	1.66
应收账款:			
其中: 美元	1,969,948.03	6.5249	12,853,713.90
欧元	1,921,850.43	8.0250	15,422,849.70

(续表)

项 目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	2019年12月31日折算人民币余额
货币资金:			
美元	286,314.95	6.9762	1,997,390.35
欧元	208,657.59	7.8155	1,630,763.39
日元	54.00	0.0641	3.46
港币	1.97	0.8934	1.76
应收账款:			
美元	1,135,315.16	6.9762	7,920,185.62
欧元	1,424,988.65	7.8155	11,136,998.80

(2) 境外经营实体说明

本公司之子公司福达合金材料(欧洲)有限公司,主要经营地为德国诺伊斯市,记账本位币为欧元。

注释 48、套期

套期类别	套期工具及被套期项目	2021年9月30日套期数量	2020年12月31日套期数量	2019年12月31日套期数量
公允价值套期	上海期货交易所白银期货合约/存货-银金属	-	Ag2106 卖出合约 1945 手, 对应现货白银 29,175 KG	Ag2006 卖出合约 600 手, 对应现货白银 9,000KG

本公司利用套期业务以降低面临的白银价格波动风险。由于本公司产品主要原材料为白银,产品成本受白银市场价格波动的影响较大,为规避白银的价格波动风险,本公司采用白银期货合约,进行套期保值。根据被套期项目的属性及套期保值会计准则的规

定，本公司套期保值业务类型为公允价值套期。

注释 49、政府补助

(1) 政府补助基本情况

2021 年 1-9 月

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助本期摊销	2,138,379.80	其他收益	2,138,379.80
本期收到与收益相关的政府补助	477,092.40	其他收益	477,092.40
本期收到与收益相关的政府补助	1,064,200.00	营业外收入	1,064,200.00
合 计	3,679,672.20		3,679,672.20

2020 年度

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助本期摊销	3,875,672.68	其他收益	3,875,672.68
本期收到与收益相关的政府补助	8,645,091.87	其他收益	8,645,091.87
本期收到与收益相关的政府补助	1,441,957.00	营业外收入	1,441,957.00
合 计	13,962,721.55		13,962,721.55

2019 年度

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助本期摊销	5,493,887.56	其他收益	5,493,887.56
本期收到与收益相关的政府补助	9,414,477.25	其他收益	9,414,477.25
本期收到与收益相关的政府补助	11,696,136.22	营业外收入	11,696,136.22
合 计	26,604,501.03		26,604,501.03

(2) 政府补助退回情况：无

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下的企业合并

公司本报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

(二) 同一控制下的企业合并

公司本报告期内未发生同一控制下的企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

2019 年度新增纳入合并范围子公司温州伟达贵金属粉体材料有限公司、浙江晋达柔

性智能装备有限公司；2020年度新增纳入合并范围子公司为福达合金材料（欧洲）有限公司、温州瑞达新材料有限公司，上述子公司均系由本公司出资设立。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
温州伟达贵金属粉体材料有限公司	浙江温州	浙江省温州经济技术开发区滨海四道 518 号	工业企业	100.00		设立
浙江晋达柔性智能装备有限公司	浙江温州	浙江省温州经济技术开发区滨海四道 518 号	工业企业	100.00		设立
温州瑞达新材料有限公司	浙江温州	浙江省温州经济技术开发区滨海四道 518 号	工业企业	100.00		设立
福达合金材料（欧洲）有限公司	德国诺伊斯市	Haus Paris Raum 904 ,Breslauer Str. 6,41460Neuss	贸易企业	100.00		设立

2、重要的非全资子公司

公司无重要的非全资子公司

（二）在合营企业或联营企业中的权益

公司无合营企业或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部等部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过主管领导递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据、应收账款等。本公司将银行存款存放在信用评级较高的金融机构，存在较低的信用风险。本公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，存在较低的信用风险。对于应收账款，公司设定相关

政策以控制信用风险敞口，公司仅与信用良好的客户合作，并对其应收账款余额进行监控，避免发生重大坏账风险。

2、市场风险

(1) 利率风险

本公司主要利率风险来自借款的利率风险。固定利率借款将带来现金流量利率风险，浮动利率借款将带来公允价值利率风险。截至 2021 年 9 月 30 日，公司借款含固定利率和浮动利率借款。公司密切关注市场利率变化，当利率变化对公司业绩产生重大影响时，管理层将会考虑固定利率和浮动利率比例调整、使用利率互换等工具。

(2) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和外币负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

3、流动性风险

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2021 年 9 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 银行理财产品				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			17,841,343.61	17,841,343.61

(三) 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			17,841,343.61	17,841,343.61
(四) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

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；

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不能直接观察和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、公司使用自身数据作出的财务预测等。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值差异较小。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况：无

本企业最终控制方是王达武先生。

2、本公司的子公司情况：

本公司的子公司情况详见“七、在其他主体中的权益”。

3、本公司合营企业和联营企业情况：无。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
温州弘道实业有限公司	同受控股股东控制
浙江光达电子科技有限公司	同受控股股东控制
陈松乐	实际控制人之配偶

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-9月	2020年度	2019年度
浙江光达电子科技有限公司	销售产品	-	-	40,239.96

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-9月	2020年度	2019年度
浙江光达电子科技有限公司	采购产品	1,084.07	-	4,903.72

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方的关联租赁情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	2021年1-9月	2020年度	2019年度
浙江光达电子科技有限公司	房屋建筑物	1,503,580.95	2,010,829.65	1,894,074.88

(3) 关联担保情况

截至 2021 年 9 月 30 日，本公司作为被担保方的关联担保情况如下（单位：人民币万元）：

担保方	最高担保金额	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
王达武	1,500.00	1,500.00	2020-2-28	2021-2-27	是（建行）
王达武	1,500.00	1,500.00	2020-3-4	2021-3-2	是（建行）
王达武	2,500.00	2,500.00	2020-4-15	2021-4-15	是（建行）
王达武	3,000.00	3,000.00	2020-3-10	2023-3-9	否（建行）
王达武	2,000.00	2,000.00	2020-3-10	2023-3-9	否（建行）
王达武	1,200.00	1,200.00	2020-3-10	2023-3-6	否（建行）
王达武	1,300.00	1,300.00	2020-5-29	2022-5-27	否（建行）
王达武	2,000.00	2,000.00	2020-5-29	2022-5-27	否（建行）
王达武	2,000.00	2,000.00	2020-7-16	2022-7-15	否（建行）
王达武	18,700.00	2,500.00	2021-1-6	2021-12-27	否（建行）
王达武		1,500.00	2021-1-6	2021-12-28	否（建行）

王达武		1,500.00	2021-3-1	2022-2-28	否（建行）	
王达武、陈松乐	20,000.00	1,000.00	2020-3-19	2021-3-11	是（工行）	
王达武、陈松乐		1,000.00	2020-3-19	2021-3-11	是（工行）	
王达武、陈松乐		1,000.00	2020-5-14	2021-5-11	是（工行）	
王达武、陈松乐		1,000.00	2020-5-14	2021-5-11	是（工行）	
王达武、陈松乐		2,000.00	2020-6-10	2021-6-1	是（工行）	
王达武、陈松乐		2,000.00	2020-6-10	2021-6-3	是（工行）	
王达武、陈松乐		2,000.00	2020-7-20	2021-7-9	是（工行）	
王达武、陈松乐		1,000.00	2020-8-21	2021-8-12	是（工行）	
王达武、陈松乐		2,000.00	2020-8-25	2021-8-12	是（工行）	
王达武、陈松乐		2,000.00	2020-8-27	2021-8-12	是（工行）	
王达武、陈松乐		2,000.00	2020-9-25	2021-9-11	是（工行）	
王达武、陈松乐		12,500.00	2,000.00	2021-2-4	2022-1-11	否（工行）
王达武、陈松乐		19,000.00	2,000.00	2021-7-27	2022-7-1	否（工行）
王达武、陈松乐	2,000.00		2021-8-5	2024-8-2	否（工行）	
王达武、陈松乐	3,000.00		2021-8-5	2022-8-2	否（工行）	
王达武、陈松乐	5,000.00		2021-8-10	2024-8-5	否（工行）	
王达武、陈松乐	2,000.00		2021-9-13	2022-9-6	否（工行）	
王达武、陈松乐	5,000.00	2,500.00	2020-12-14	2021-10-14	是（招商）	
王达武、陈松乐	5,000.00	2,500.00	2020-12-23	2021-10-23	否（招商）	
王达武、陈松乐		2,000.00	2020-9-27	2021-9-26	否（招商）	
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	12,000.00	1,500.00	2020-4-21	2021-4-21	是（兴业）	
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐		2,000.00	2020-4-24	2021-4-24	是（兴业）	
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐		1,500.00	2020-5-15	2021-5-15	是（兴业）	
温州弘道实业有限公司、王达武、陈松乐	12,100.00	3,900.00	2021-1-15	2024-1-15	否（兴业）	
		3,412.50	2021-3-4	2024-3-4	否（兴业）	
		1,500.00	2021-4-25	2024-4-25	否（兴业）	
王达武	6,000.00	1,970.00	2020-6-15	2021-7-15	是（宁波）	
王达武		300.00	2020-5-8	2021-5-6	是（宁波）	
王达武		2,730.00	2020-6-18	2021-7-18	是（宁波）	
王达武	6,000.00	1,194.00	2021-5-26	2022-5-25	否（宁波）	
王达武		2,286.00	2021-6-29	2022-6-29	否（宁波）	
王达武		1,530.00	2021-7-9	2022-7-8	否（宁波）	
王达武		475.00	2021-7-12	2022-7-12	否（宁波）	
王达武、陈松乐	9,000.00	3,974.00	2020-8-20	2021-8-20	是（民生）	
王达武、陈松乐		500.00	2020-10-16	2021-10-16	否（民生）	
王达武、陈松乐	9,000.00	526.00	2021-1-22	2022-1-22	否（民生）	

王达武、陈松乐		2,000.00	2021-2-24	2023-8-13	否（民生）
王达武、陈松乐		2,000.00	2021-3-8	2023-8-13	否（民生）
王达武、陈松乐		3,974.00	2021-7-9	2022-7-8	否（民生）
王达武、陈松乐	5,000.00	1,000.00	2020-2-27	2021-2-27	是（广发）
王达武、陈松乐		1,400.00	2020-3-10	2021-3-10	是（广发）
王达武、陈松乐		1,590.00	2020-3-16	2021-3-16	是（广发）
王达武、陈松乐		1,000.00	2020-8-7	2021-8-7	是（广发）
王达武 陈松乐	5,000.00	3,990.00	2021-7-1	2023-7-1	否（广发）
王达武、陈松乐	5,000.00	2,500.00	2020-8-13	2021-8-12	是（华夏）
王达武、陈松乐		2,500.00	2020-8-25	2021-8-25	是（华夏）
王达武	3,300.00	950.00	2020-10-26	2021-4-26	是（浙商）
王达武	950.00	950.00	2021-8-26	2021-10-22	否（浙商）
王达武、陈松乐	3,300.00	3,000.00	2020-12-24	2021-12-21	否（杭州银行）
王达武	6,000.00	6,000.00	2020-12-30	2021-12-30	否（上海银行）
王达武、陈松乐	6,000.00	4,650.00	2021-2-4	2022-2-3	否（平安）
王达武、陈松乐		1,150.00	2021-2-8	2022-2-3	否（平安）
王达武、陈松乐	6,000.00	3,250.00	2021-4-2	2022-4-2	否（中信银行）
王达武、陈松乐		750.00	2021-4-9	2022-4-9	否（中信银行）
王达武、陈松乐	2,250.00	2,250.00	2020-11-24	2023-8-20	否（海通租赁）
王达武、陈松乐	3,250.00	3,250.00	2021-1-29	2024-1-28	否（海通租赁）
王达武、陈松乐	1,500.00	1,500.00	2020-9-30	2021-9-15	是（永赢租赁）
王达武、陈松乐	1,200.00	1,200.00	2021-6-18	2022-6-18	否（永赢租赁）
王达武、陈松乐	5,500.00	2,000.00	2018-3-30	2021-3-30	是（远东租赁）
		2,100.00	2018-4-27	2021-1-28	是（远东租赁）
		900.00	2018-4-28	2021-1-28	是（远东租赁）

6、关联方应收应付款项

（1）应收类项目

项目名称	关联方	2021-9-30		2020-12-31		2019-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	浙江光达电子科技有限公司	336,116.80	16,805.84	215,282.73	10,764.14	258,475.95	12,923.80

浙江光达电子科技有限公司其他应收款余额为代收代付的水电费，截至本报告出具日该款项已结清。

（2）应付类项目

项目名称	关联方	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
预收账款	浙江光达电子科技有限公司	501,193.66	-	-

	限公司		
--	-----	--	--

浙江光达电子科技有限公司预收账款为公司预收的 2021 年第四季度租金。

十一、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无

2、利润分配情况：无

十三、 其他重要事项

（一）重大资产重组：公司正在筹划重大资产重组事项，拟通过资产置换及发行股份购买开曼铝业（三门峡）有限公司控制权。截至本财务报表批准报出日，公司与相关各方机构正积极推进本次重大资产重组事项。

（二）除上述“（一）重大资产重组”外，本公司无需要披露的其他重大事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
1 年以内	520,285,579.52	429,379,154.98	287,716,507.55
1-2 年	237,877.94	261,170.69	79,625.18
2-3 年	212,627.03	3,511.16	53,871.17
3-4 年	3,505.58	53,864.41	969,146.85
4-5 年	21,456.00	968,556.11	109,394.15
5 年以上	9,227,524.52	8,258,985.56	8,226,754.34

合 计	529,988,570.59	438,925,242.91	297,155,299.24
-----	----------------	----------------	----------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
1.按单项计提坏账准备					
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备	529,988,570.59	100.00	35,320,597.49	6.66	494,667,973.10
其中：账龄组合	529,988,570.59	100.00	35,320,597.49	6.66	494,667,973.10
合 计	529,988,570.59	100.00	35,320,597.49	6.66	494,667,973.10
类 别	2020-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
1.按单项计提坏账准备					
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备	438,925,242.91	100.00	30,265,972.87	6.90	408,659,270.04
其中：账龄组合	438,925,242.91	100.00	30,265,972.87	6.90	408,659,270.04
合 计	438,925,242.91	100.00	30,265,972.87	6.90	408,659,270.04
类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1.按单项计提坏账准备					
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
2.按组合计提坏账准备	297,155,299.24	100.00	23,170,586.97	7.80	273,984,712.27
其中：账龄组合	297,155,299.24	100.00	23,170,586.97	7.80	273,984,712.27
合 计	297,155,299.24	100.00	23,170,586.97	7.80	273,984,712.27

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021-9-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	520,285,579.52	26,014,278.98	5.00
1-2年	237,877.94	23,787.79	10.00
2-3年	212,627.03	42,525.41	20.00
3-4年	3,505.58	1,752.79	50.00
4-5年	21,456.00	10,728.00	50.00
5年以上	9,227,524.52	9,227,524.52	100.00
合计	529,988,570.59	35,320,597.49	
账龄	2020-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	429,379,154.98	21,468,957.74	5.00
1-2年	261,170.69	26,117.07	10.00
2-3年	3,511.16	702.23	20.00
3-4年	53,864.41	26,932.21	50.00
4-5年	968,556.11	484,278.06	50.00
5年以上	8,258,985.56	8,258,985.56	100.00
合计	438,925,242.91	30,265,972.87	
账龄	2019-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	287,716,507.55	14,385,825.37	5.00
1-2年	79,625.18	7,962.52	10.00
2-3年	53,871.17	10,774.23	20.00
3-4年	969,146.85	484,573.43	50.00
4-5年	109,394.15	54,697.08	50.00
5年以上	8,226,754.34	8,226,754.34	100.00
合计	297,155,299.24	23,170,586.97	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020-12-31	本期变动金额				2021-9-30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	30,265,972.87	5,093,541.39		38,916.77		35,320,597.49
合计	30,265,972.87	5,093,541.39		38,916.77		35,320,597.49

续表

类别	2019-12-31	本期变动金额				2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	23,170,586.97	7,275,420.40		180,034.50		30,265,972.87
合计	23,170,586.97	7,275,420.40		180,034.50		30,265,972.87

续表

类别	2018-12-31	本期变动金额				2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	20,177,754.35	2,999,521.54		6,688.92		23,170,586.97
合计	20,177,754.35	2,999,521.54		6,688.92		23,170,586.97

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	2021年1-9月	2020年度	2019年度
实际核销的应收账款	38,916.77	180,034.50	6,688.92

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款合计数比例(%)	坏账准备余额
第一名	67,264,325.63	12.69	3,363,216.28
第二名	50,589,192.08	9.55	2,529,459.60
第三名	33,741,885.70	6.37	1,687,094.29
第四名	28,511,898.27	5.38	1,425,594.91
第五名	23,261,988.11	4.39	1,163,099.41
合计	203,369,289.79	38.38	10,168,464.49

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

注释 2、其他应收款

(一) 项目列示

项目	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
应收股利			
应收利息			
其他应收款	25,091,174.66	4,282,418.86	6,048,256.89
合计	25,091,174.66	4,282,418.86	6,048,256.89

(二) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
1 年以内	22,767,634.45	4,255,547.49	2,602,183.85
1-2 年	2,681,866.75	233,727.27	3,776,501.11
2-3 年	234,651.00	355.61	6,095.92
3-4 年		3,095.92	54,923.50
4-5 年	3,000.00	54,923.50	289,985.50
5 年以上	1,283,804.50	2,253,804.50	2,009,500.00
合 计	26,970,956.70	6,801,454.29	8,739,189.88

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021-9-30	2020-12-31	2019-12-31
押金、保证金	7,251,134.33	4,680,584.52	6,196,588.80
个人社保	1,087,451.45	873,981.42	829,801.42
备用金	271,509.36	18,710.73	629,200.00
代垫款	1,180,440.30	1,228,177.62	1,083,599.66
内部往来	17,180,421.26		
合 计	26,970,956.70	6,801,454.29	8,739,189.88

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	2,519,035.43			2,519,035.43
2020年12月31日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	639,253.39			639,253.39
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年9月30日余额	1,879,782.04			1,879,782.04

续表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预期	整个存续期预期信	

	期信用损失	信用损失(未发生信用减值)	用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	2,690,932.99			2,690,932.99
2019年12月31日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	171,897.56			171,897.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	2,519,035.43			2,519,035.43

续表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018年12月31日余额	2,577,339.43			2,577,339.43
2018年12月31日余额 在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	113,593.56			113,593.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	2,690,932.99			2,690,932.99

(4) 坏账准备的情况

类别	2020-12-31	本期变动金额				2021-9-30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,519,035.43		639,253.39			1,879,782.04
合计	2,519,035.43		639,253.39			1,879,782.04

续表

类别	2019-12-31	本期变动金额				2020-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,690,932.99		171,897.56			2,519,035.43
合计	2,690,932.99		171,897.56			2,519,035.43

续表

类别	2018-12-31	本期变动金额				2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,577,339.43	113,593.56				2,690,932.99
合计	2,577,339.43	113,593.56				2,690,932.99

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
温州伟达贵金属粉体材料有限公司	内部往来	16,422,333.28	1年以内	60.89	
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	押金、保证金	5,450,000.00	1年以内、1-2年	20.21	385,000.00
温州经济开发区财政局	押金、保证金	1,000,000.00	5年以上	3.71	1,000,000.00
浙江晋达柔性智能装备有限公司	内部往来	758,087.98	1年以内	2.81	
代垫职工住房公积金	个人社保	610,408.00	1年以内	2.26	30,520.40
合计	—	24,240,829.26	—	89.88	1,415,520.40

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

注释 3、长期股权投资

项目	2021-9-30 余额			2020-12-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,976,412.50		60,976,412.50	44,897,380.01		44,897,380.01
对联营、合营企业投资						
合计	60,976,412.50		60,976,412.50	44,897,380.01		44,897,380.01

续表

项 目	2019-12-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,100,000.00		16,100,000.00
对联营、合营企业投资			
合 计	16,100,000.00		16,100,000.00

(一) 对子公司投资

被投资单位	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-9-30
温州伟达贵金属粉体材料有限公司	40,514,018.11	9,485,981.89		50,000,000.00
浙江晋达柔性智能装备有限公司	3,406,949.40	6,593,050.60		10,000,000.00
福达合金材料(欧洲)有限公司	976,412.50			976,412.50
合 计	44,897,380.01	16,079,032.49		60,976,412.50

续表

被投资单位	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-12-31
温州伟达贵金属粉体材料有限公司	16,050,000.00	24,464,018.11		40,514,018.11
浙江晋达柔性智能装备有限公司	50,000.00	3,356,949.40		3,406,949.40
福达合金材料(欧洲)有限公司		976,412.50		976,412.50
合 计	16,100,000.00	28,797,380.01		44,897,380.01

续表

被投资单位	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
温州伟达贵金属粉体材料有限公司		16,050,000.00		16,050,000.00
浙江晋达柔性智能装备有限公司		50,000.00		50,000.00
合 计		16,100,000.00		16,100,000.00

(二) 对联营、合营企业投资：无

注释 4、营业收入、营业成本

项 目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,147,337,808.94	1,921,559,609.31	2,081,178,993.41	1,826,053,645.81
其他业务	54,370,625.06	40,221,535.52	223,313,042.49	216,522,361.73
合 计	2,201,708,434.00	1,961,781,144.83	2,304,492,035.90	2,042,576,007.54

续表

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	1,530,395,280.40	1,326,771,224.78
其他业务	33,383,855.93	27,601,736.55

合 计	1,563,779,136.33	1,354,372,961.33
-----	------------------	------------------

注释 5、投资收益

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益			
权益法核算的长期股权投资收益			
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,078.07	454,492.70	2,603,868.39
合 计	25,078.07	454,492.70	2,603,868.39

十五、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2021 年 1-9 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-905,418.70	-1,489,398.23	-1,248,707.81
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,679,672.20	13,962,721.55	26,604,501.03
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	27,582.23	496,505.63	2,964,035.31
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			

对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,474.91	-263,915.26	-267,384.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-	-
小 计	2,735,360.82	12,705,913.69	28,052,443.76
减：所得税影响数	409,339.96	1,935,131.65	4,207,866.56
非经常性损益净额	2,326,020.86	10,770,782.04	23,844,577.20



福达合金材料股份有限公司

二〇二一年十二月二十七日



统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本)(11-1)



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

名称 中天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 祝卫

成立日期 2013年12月13日
合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、清算、审计；企业合并、分立、增资、减资、收购、出售、资产收购、出售、受托管理、其他业务；法律法规规定的其他经营活动；法律、行政法规规定须经批准的项目，依照法律法规规定开展业务；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，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。

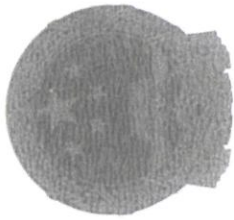


登记机关

2021年10月18日



证书序号: 00000004



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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 天运会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 祝卫

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701
—704

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可〔2013〕0079号





姓名: 张敬鸿
 Full name: 张敬鸿
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-11-25
 Date of birth: 1969-11-25
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号码: 370102691125371
 Identity card No.: 370102691125371



证书编号: 370900010022
 No. of Certificate: 370900010022

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2000年05月22日
 Date of Issuance: 2000年05月22日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月08日

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月03日

年 月 日



姓名	葛传超
Full name	葛传超
性别	男
Sex	男
出生日期	1977-11-02
Date of birth	1977-11-02
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit	中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370303197711027252
Identity card No.	370303197711027252



证书编号: 37030301009507375
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 24 日
Date of Issuance



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.



2015年 3月 19日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年03月03日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年03月03日