



00002021040010098572
报告文号: XYZH[2021]NJAA20014

康平科技（苏州）股份有限公司
2020 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-82



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021NJAA20014

康平科技（苏州）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了康平科技（苏州）股份有限公司（以下简称康平科技公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康平科技公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1、 收入确认

如财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计 28. 收入确认原则和计量方法（自 2020

年1月1日起实施)”及“六、合并财务报表主要项目注释 33. 营业收入、营业成本”所示，2020年度康平科技公司实现营业收入为834,616,886.38元，主要来源其电机和电动工具产品的销售，营业收入是康平科技公司的关键业绩指标，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

我们对康平科技公司收入确认为关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 我们了解康平科技公司的销售模式，对销售与收款内部控制循环进行了解与评价，并对关键控制点执行控制测试；

(2) 了解康平科技公司的收入确认流程和收入确认时点，选取样本检查销售合同（订单）识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，评价康平科技公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 我们对收入以及毛利情况执行分析性程序，判断报告期收入金额是否存在异常波动的情况；

(4) 结合主要产品的产销量及主要原材料采购等非财务数据是否能够相互匹配，我们执行分析性复核程序，以评价报告期收入金额的总体合理性；

(5) 我们通过抽样的方式检查与报告期收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、出口报关单、提单、销售发票、到货签收单或验收单、银行回单等凭证，评价相关收入确认是否符合康平科技公司收入确认的会计政策，并检查相关会计计量是否正确；

(6) 我们对本年度主要客户选取样本执行访谈及函证程序，以评价本期销售金额及期末应收账款余额的真实性、准确性；

(7) 我们选取样本检查资产负债表日前后的交易记录，并结合存货的审计，对营业收入执行截止测试，以评价收入是否被记录在正确的会计期间。

2、应收账款坏账准备

如财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计 11. 应收款项（包括应收账款和其他应收款）坏账准备”所述：康平科技对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，均采用简化方法始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。具体计提方法如下：如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则康平科技对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失；当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息

时，康平科技依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，管理层根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

截至2020年12月31日，如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释.3 应收账款”所述，康平科技公司应收账款余额为178,996,228.01元，坏账准备金额为16,912,638.60元，账面价值为162,083,589.41元，占2020年末资产总额的14.21%，应收账款账面价值占报告期末资产总额的比重较高，属于公司的重要资产。基于应收账款账面价值的重要性及有关估计的不确定性，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

我们对康平科技应收账款减值关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 我们对公司应收账款日常管理及其期末可收回性评价相关的内部控制的设计和运行有效性进行了解、评估和测试；

(2) 我们复核了管理层有关应收账款坏账准备的会计政策，对于单独计提坏账准备的重要应收账款，复核管理层做出估计的依据及合理性；对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评估管理层所取得的所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息为基础建立的预期损失模型合理性，并与同行业公司坏账政策进行对比分析，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

(3) 我们对于公司以账龄作为风险特征并按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账准备政策重新计算坏账计提金额是否准确；

(4) 我们对于重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并实施独立函证程序以及通过查阅销售合同、检查重要应收账款资产负债表日后的期后收回情况，以评价管理层对坏账准备计提的合理性；

(5) 我们检查了应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督康平科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对康平科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康平科技公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二一年四月八日

合并资产负债表

编制单位：康平科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六.1	364,267,822.84	61,197,810.70
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六.2	-	-
应收账款	六.3	162,083,589.41	117,517,671.44
应收款项融资	六.4	49,219,164.49	20,233,436.79
预付款项	六.5	7,904,484.09	7,846,424.07
其他应收款	六.6	5,514,367.28	5,152,132.39
其中：应收利息		-	42,376.45
应收股利		-	-
存货	六.7	255,693,842.50	126,370,825.66
合同资产		-	不适用
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六.8	40,063,098.46	22,517,477.21
流动资产合计		884,746,369.07	360,835,778.26
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		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六.9	207,245,466.10	167,860,411.43
在建工程	六.10	4,406,265.34	7,153,562.99
无形资产	六.11	27,505,766.09	27,871,647.72
商誉		-	-
长期待摊费用	六.12	2,375,303.25	2,984,455.61
递延所得税资产	六.13	6,551,801.42	6,799,397.13
其他非流动资产	六.14	7,952,473.39	7,958,099.18
非流动资产合计		256,037,075.59	220,627,574.06
资 产 总 计		1,140,783,444.66	581,463,352.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：康平科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	六. 15	9,010,875.00	10,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	六. 16	526,518.30	313,726.79
应付账款	六. 17	347,722,183.80	145,400,409.34
预收款项		-	159,978.19
合同负债	六. 18	1,305,028.04	不适用
应付职工薪酬	六. 19	9,463,885.33	6,002,405.86
应交税费	六. 20	3,626,696.25	3,949,710.65
其他应付款	六. 21	5,004,465.73	1,060,018.80
其中：应付利息		-	13,006.62
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六. 22	9,597,837.15	-
其他流动负债	六. 23	141,038.21	-
流动负债合计		386,398,527.81	166,886,249.63
非流动负债：			
长期借款	六. 24	-	9,651,200.00
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	六. 25	231,698.70	202,227.04
递延收益	六. 26	4,602,972.17	4,094,930.65
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		4,834,670.87	13,948,357.69
负 债 合 计		391,233,198.68	180,834,607.32
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	六. 27	96,000,000.00	72,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积	六. 28	423,684,102.75	155,880,586.93
减：库存股		-	-
其他综合收益	六. 29	-2,949,612.29	94,274.06
其中：外币报表折算差额		-2,787,673.13	278,348.78
盈余公积	六. 30	36,950,779.93	36,086,079.04
未分配利润	六. 31	195,727,770.44	136,436,791.77
归属于母公司所有者权益合计		749,413,040.83	400,497,731.80
*少数股东权益		137,205.15	131,013.20
所有者权益合计		749,550,245.98	400,628,745.00
负债和所有者权益总计		1,140,783,444.66	581,463,352.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产:			
货币资金		304,324,520.96	7,145,185.11
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五.1	167,344,155.16	72,423,955.54
应收款项融资		14,043,258.45	13,474,156.04
预付款项		1,140,020.68	6,662,703.68
其他应收款	十五.2	85,839,033.29	82,400,897.49
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		51,137,813.24	33,413,412.54
合同资产		-	不适用
持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		736,998.65	8,917,608.14
流动资产合计		624,565,800.43	224,437,918.54
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	十五.3	131,524,400.93	131,524,400.93
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		57,187,751.47	50,221,063.82
在建工程		1,124,548.68	1,224,778.76
无形资产		4,881,605.63	4,534,762.24
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		489,316.77	517,212.48
递延所得税资产		1,958,893.08	1,094,917.32
其他非流动资产		1,652,499.60	1,201,120.64
非流动资产合计		198,819,016.16	190,318,256.19
资 产 总 计		823,384,816.59	414,756,174.73

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表（续）

编制单位：康平科技（苏州）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		9,010,875.00	10,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		153,290,970.01	73,513,713.58
预收款项		-	30,236.64
应付职工薪酬		1,435,472.10	1,132,014.76
应交税费		1,381,381.33	1,643,613.19
其他应付款		29,425,362.76	125,048.82
其中：应付利息		-	9,476.66
应付股利		-	-
合同负债		21,327.99	不适用
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		2,772.64	-
流动负债合计		194,568,161.83	86,444,626.99
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		2,578.62	4,805.82
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,578.62	4,805.82
负 债 合 计		194,570,740.45	86,449,432.81
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）		96,000,000.00	72,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积		478,583,459.48	210,779,943.66
其他综合收益		-66,048.96	-122,858.42
盈余公积		29,429,666.56	28,564,965.67
未分配利润		24,866,999.06	17,084,691.01
归属于母公司所有者权益合计		628,814,076.14	328,306,741.92
*少数股东权益		-	-
所有者权益合计		628,814,076.14	328,306,741.92
负债和所有者权益总计		823,384,816.59	414,756,174.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项目	注释	2020年度	2019年度
一、营业收入	六.32	834,616,886.38	606,402,667.13
减:营业成本	六.32	656,611,293.70	470,424,173.04
税金及附加	六.33	3,701,384.51	4,358,972.47
销售费用	六.34	20,492,704.07	14,572,654.87
管理费用	六.35	32,466,687.94	30,555,641.82
研发费用	六.36	30,673,431.68	27,359,282.87
财务费用	六.37	19,517,846.04	2,371,370.45
其中:利息费用		2,165,546.68	3,044,600.14
利息收入		752,843.96	415,457.24
加:其他收益	六.38	2,301,118.91	2,149,444.03
投资收益(损失以“-”号填列)	六.39	1,154,445.40	122,700.00
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六.40	-3,083,950.33	433,006.50
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六.41	-4,604,460.82	-2,908,823.02
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六.42	-139,597.07	174,776.12
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		66,781,094.53	56,731,675.24
加:营业外收入	六.43	581,165.22	1,701,006.84
减:营业外支出	六.44	609,127.38	208,678.30
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		66,753,132.37	58,224,003.78
减:所得税费用	六.45	6,590,667.01	7,027,043.52
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		60,162,465.36	51,196,960.26
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		60,162,465.36	51,196,960.26
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		60,155,679.56	51,194,430.34
2.少数股东损益		6,785.80	2,529.92
五、其他综合收益的税后净额	六.46	-3,044,480.20	-150,730.72
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,043,886.35	-154,701.63
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-3,043,886.35	-154,701.63
其中:1.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		22,135.56	-184,074.72
2.外币财务报表折算差额		-3,066,021.91	29,373.09
归属于少数股东的其他综合收益税后净额		-593.85	3,970.91
六、综合收益总额		57,117,985.16	51,046,229.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		57,111,793.21	51,039,728.71
归属于少数股东的综合收益总额		6,191.95	6,500.83
七、每股收益:			-
(一)基本每股收益(元/股)	十六.2	0.8355	0.7110
(二)稀释每股收益(元/股)	十六.2	0.8355	0.7110

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项目	注释	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五.4	370,209,911.07	270,619,778.26
减:营业成本	十五.4	305,535,682.12	210,869,611.05
税金及附加		1,317,238.67	1,301,547.93
销售费用		9,548,830.82	4,807,546.21
管理费用		17,928,730.37	16,206,286.59
研发费用		12,416,513.64	11,963,324.53
财务费用		10,550,898.52	-375,114.63
其中:利息费用		2,150,218.53	2,013,705.15
利息收入		-1,356,235.92	1,537,317.72
加:其他收益		786,432.77	626,655.51
投资收益(损失以“-”号填列)	十五.5	782,754.00	21,122,700.00
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-5,329,413.76	250,912.29
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,047,665.40	-5,947,511.13
资产处置收益(损失以“-”号填列)		549,455.01	442,760.91
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		8,653,579.55	42,342,094.16
加:营业外收入		313,100.00	1,285,254.94
减:营业外支出		217,359.13	137,785.23
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		8,749,320.42	43,489,563.87
减:所得税费用		102,311.48	2,205,732.06
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		8,647,008.94	41,283,831.81
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		8,647,008.94	41,283,831.81
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		8,647,008.94	41,283,831.81
*少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		56,809.46	-122,858.42
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		56,809.46	-122,858.42
其中:1.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
六、综合收益总额		8,703,818.40	41,160,973.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,703,818.40	41,160,973.39
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			-
(二)稀释每股收益(元/股)			-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		786,925,270.48	594,691,692.52
收到的税费返还		46,265,240.85	43,649,590.73
收到其他与经营活动有关的现金		11,681,819.97	15,952,554.15
经营活动现金流入小计		844,872,331.30	654,293,837.40
购买商品、接受劳务支付的现金		587,052,670.38	430,889,963.36
支付给职工以及为职工支付的现金		130,799,209.29	112,314,007.40
支付的各项税费		14,819,109.53	17,687,609.89
支付其他与经营活动有关的现金	六.47	43,911,472.95	30,638,294.83
经营活动现金流出小计		776,582,462.15	591,529,875.48
经营活动产生的现金流量净额		68,289,869.15	62,763,961.92
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		491,038.29	327,469.43
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六.47	5,859,370.18	-
投资活动现金流入小计		6,350,408.47	327,469.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		62,688,030.07	60,232,864.27
投资支付的现金		-	16,577,161.18
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六.47	8,780,316.46	2,965,500.00
投资活动现金流出小计		71,468,346.53	79,775,525.45
投资活动产生的现金流量净额		-65,117,938.06	-79,448,056.02
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		313,200,000.00	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		9,000,000.00	26,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六.47	-	15,707,815.17
筹资活动现金流入小计		322,200,000.00	41,707,815.17
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	27,854,721.62
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		686,420.14	58,576,138.34
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六.47	10,449,086.99	6,452,729.95
筹资活动现金流出小计		21,135,507.13	92,883,589.91
筹资活动产生的现金流量净额		301,064,492.87	-51,175,774.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,217,316.00	871,571.98
五、现金及现金等价物净增加额		300,019,107.96	-66,988,296.86
加:期初现金及现金等价物余额		58,169,746.70	125,158,043.56
六、期末现金及现金等价物余额	六.47	358,188,854.66	58,169,746.70

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司现金流量表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		273,381,177.33	231,484,065.24
收到的税费返还		22,871,035.62	21,320,177.84
收到其他与经营活动有关的现金		13,720,870.19	10,819,788.06
经营活动现金流入小计		309,973,083.14	263,624,031.14
购买商品、接受劳务支付的现金		240,233,278.96	168,333,222.33
支付给职工以及为职工支付的现金		42,014,972.89	41,139,217.47
支付的各项税费		3,937,907.44	2,819,414.36
支付其他与经营活动有关的现金		24,018,103.42	16,960,560.61
经营活动现金流出小计		310,204,262.71	229,252,414.77
经营活动产生的现金流量净额		-231,179.57	34,371,616.37
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	21,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		867,460.89	421,338.67
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		12,567,591.71	17,690,346.18
投资活动现金流入小计		13,435,052.60	39,111,684.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		21,719,278.72	29,400,025.20
投资支付的现金		-	10,008,616.80
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		19,307,452.33	55,472,833.21
投资活动现金流出小计		41,026,731.05	94,881,475.21
投资活动产生的现金流量净额		-27,591,678.45	-55,769,790.36
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		313,200,000.00	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		9,000,000.00	26,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		24,200,000.00	-
筹资活动现金流入小计		346,400,000.00	26,000,000.00
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	26,075,421.62
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		470,079.17	58,257,663.64
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		10,449,086.99	6,452,729.95
筹资活动现金流出小计		20,919,166.16	90,785,815.21
筹资活动产生的现金流量净额		325,480,833.84	-64,785,815.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-478,639.97	-2,051.74
五、现金及现金等价物净增加额		297,179,335.85	-86,186,040.94
加:期初现金及现金等价物余额		7,145,185.11	93,331,226.05
六、期末现金及现金等价物余额		304,324,520.96	7,145,185.11

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2020年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、2019年12月31日余额	72,000,000.00	-	-	-	155,880,586.93	-	94,274.06	-	36,086,079.04	-	136,436,791.77	131,013.20	400,628,745.00
加:会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、2020年1月1日余额	72,000,000.00	-	-	-	155,880,586.93	-	94,274.06	-	36,086,079.04	-	136,436,791.77	131,013.20	400,628,745.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	24,000,000.00	-	-	-	267,803,515.82	-	-3,043,886.35	-	864,700.89	-	59,290,978.67	6,191.95	348,921,500.98
(一)综合收益总额							-3,043,886.35				60,155,679.56	6,191.95	57,117,985.16
(二)股东投入和减少资本	24,000,000.00	-	-	-	267,803,515.82	-	-	-	-	-	-	-	291,803,515.82
1.股东投入普通股	24,000,000.00				267,803,515.82								291,803,515.82
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入股东权益的金额													-
4.其他													-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	864,700.89	-	-864,700.89	-	-
1.提取盈余公积									864,700.89		-864,700.89		-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者(或股东)的分配													-
4.其他													-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-
2.盈余公积转增股本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.其他													-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取													-
2.本期使用													-
(六)其他													-
四、2020年6月30日余额	96,000,000.00	-	-	-	423,684,102.75	-	-2,949,612.29	-	36,950,779.93	-	195,727,770.44	137,205.15	749,550,245.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2019年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	所有者 权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	72,000,000.00	-	-	-	130,631,442.55	-	248,975.69	-	31,957,695.86	-	146,970,744.61	7,899,007.55	389,707,866.26
加:会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	72,000,000.00	-	-	-	130,631,442.55	-	248,975.69	-	31,957,695.86	-	146,970,744.61	7,899,007.55	389,707,866.26
三、本年增减变动金额(减少以“ -”号填列)	-	-	-	-	25,249,144.38	-	-154,701.63	-	4,128,383.18	-	-10,533,952.84	-7,767,994.35	10,920,878.74
(一)综合收益总额							-154,701.63				51,194,430.34	6,500.83	51,046,229.54
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	25,249,144.38	-	-	-	-	-	-	-7,774,495.18	17,474,649.20
1.股东投入普通股													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入股东权益的金额													-
4.其他					25,249,144.38							-7,774,495.18	17,474,649.20
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,128,383.18	-	-61,728,383.18	-	-57,600,000.00
1.提取盈余公积									4,128,383.18		-4,128,383.18		-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者(或股东)的分配											-57,600,000.00		-57,600,000.00
4.其他													-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本													-
2.盈余公积转增股本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.其他													-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
(六)其他													-
四、本年年末余额	72,000,000.00	-	-	-	155,880,586.93	-	94,274.06	-	36,086,079.04	-	136,436,791.77	131,013.20	400,628,745.00

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2020年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、2019年12月31日余额	72,000,000.00	210,779,943.66	-122,858.42	28,564,965.67	17,084,691.01	328,306,741.92
加: 会计政策变更						-
前期差错更正						-
其他						-
二、2020年1月1日余额	72,000,000.00	210,779,943.66	-122,858.42	28,564,965.67	17,084,691.01	328,306,741.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	24,000,000.00	267,803,515.82	56,809.46	864,700.89	7,782,308.05	300,507,334.22
(一) 综合收益总额			56,809.46		8,647,008.94	8,703,818.40
(二) 股东投入和减少资本	24,000,000.00	267,803,515.82	-	-	-	291,803,515.82
1. 股东投入普通股	24,000,000.00	267,803,515.82	-	-	-	291,803,515.82
2. 其他权益工具持有者投入资本						-
3. 股份支付计入股东权益的金额						-
4. 其他						-
(三) 利润分配				864,700.89	-864,700.89	-
1. 提取盈余公积				864,700.89	-864,700.89	-
2. 对股东的分配					-	-
3. 其他						-
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、2020年6月30日余额	96,000,000.00	478,583,459.48	-66,048.96	29,429,666.56	24,866,999.06	628,814,076.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

编制单位:康平科技(苏州)股份有限公司

单位:人民币元

项 目	2019年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	72,000,000.00	210,779,943.66	-	24,436,582.49	37,529,242.38	344,745,768.53
加:会计政策变更						-
前期差错更正						-
其他						-
二、本年初余额	72,000,000.00	210,779,943.66	-	24,436,582.49	37,529,242.38	344,745,768.53
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填)	-	-	-122,858.42	4,128,383.18	-20,444,551.37	-16,439,026.61
(一)综合收益总额			-122,858.42		41,283,831.81	41,160,973.39
(二)股东投入和减少资本		-				
1.股东投入普通股						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入股东权益的金额						
4.其他						
(三)利润分配				4,128,383.18	-61,728,383.18	-57,600,000.00
1.提取盈余公积				4,128,383.18	-4,128,383.18	
2.对股东的分配					-57,600,000.00	-57,600,000.00
3.其他						
(四)股东权益内部结转						
1.资本公积转增股本						
2.盈余公积转增股本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
(五)专项储备						
1.本年提取						
2.本年使用						
(六)其他						
四、本年年末余额	72,000,000.00	210,779,943.66	-122,858.42	28,564,965.67	17,084,691.01	328,306,741.92

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、 公司的基本情况

康平科技（苏州）股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）前身为康澄电机（苏州）有限公司，成立于2004年4月19日，领取由江苏省人民政府颁发的商外资苏府资字[2004]51914号批准证书（现统一社会信用代码为91320500758990626Q）。

根据2011年10月8日，公司董事会决议及修改后章程规定，公司由全体股东作为发起人，以整体变更的方式变更为股份有限公司，以公司截至2011年7月31日审定净资产值总额折为股份公司总股本为72,000,000股，每股面值人民币1元，注册资本为人民币72,000,000.00元，净资产与实收股本总额的差额计入股份有限公司的资本公积金。

公司于2011年10月24日，取得江苏省商务厅出具的“苏商资[2011]1356号”《关于康平科技（苏州）有限公司变更为股份公司的批复》，同意公司改制为外商投资股份有限公司，更名为康平科技（苏州）股份有限公司。

根据中国证券监督管理委员会“证监许可字[2020]2258号”文《关于同意康平科技（苏州）股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司获准向社会公开发售人民币普通股股票24,000,000.00股（每股面值1元）。本次股票发行后，本公司的股份总数变更为9,600.00万股，每股面值人民币1.00元，股本总额为人民币9,600.00万元，其中：本次股票发行前原股东股本总额为人民币7,200.00万元，占变更后股本总额的75.00%；社会公众股股本为人民币2,400.00万元，占变更后股本总额25.00%。本次增资事项已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于2020年11月13日出具XYZH/2020NJAA20005《验资报告》。

本公司属通用设备制造业，主要从事电动工具及零部件的生产销售业务。主要产品为电动马达和整机。经营范围：电机、电动工具、模具研发、生产；销售公司自产产品；从事与本企业生产产品同类商品的批发及进出口业务（以上商品不涉及国营贸易，涉及许可证管理、专项规定管理的按国家有关规定办理）。

二、 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。截至2020年12月31日，本公司合并财务报表范围包括易助电机（苏州）有限公司、苏州迈拓电动工具有限公司、深圳艾史比特电机有限公司、香港康普投资有限公司、ES产业株式会社、南通康平东机电科技有限公司、苏州迎东电动工具有限公司、香港康平合科技有限公司、康平科技（越南）有限公司等9家子公司。报告期内，本公

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

司合并报表范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司董事会相信本集团拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以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。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币；香港康普投资有限公司、香港康平合科技有限公司以美元为记账本位币；ES产业株式会社以韩元为记账本位币；康平科技（越南）有限公司以越盾为记账本位币。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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，如果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，应当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投资损益。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。当初始确认时的公允价值与交易价格存在差异时，本集团区别下列情况进行处理：

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

a. 在初始确认时，金融资产的公允价值依据相同资产在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

b. 在初始确认时，金融资产的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

2) 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

①以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益定义的工具；即不包含付款的合同义务且享有发行人净资产和剩余收益的工具。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，但管理层已做出不可撤销指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的除外。本集团对上述指定的政策为，将不以取得投资收益为目的的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。进行指定后，公允价值变动在其他综合收益中进行确认，且后续不得重分类至损益(包括处置时)。作为投资回报的股利收入在本集团同时符合下列条件时，确认股利收入并计入当期损益：

- ①本集团收取股利的权利已经确立；
- ②与股利相关的经济利益很有可能流入本集团；
- ③股利的金额能够可靠计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资对应的利得和损失计入损益表中。

4) 金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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

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

5) 金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本集团重新商定或修改金融资产合同，导致合同现金流发生变化时，本集团会评估修改后的合同条款是否发生了实质性的变化。如果修改后合同条款发生了实质性的变化，本集团将终止确认原金融资产，并以公允价值确认一项新金融资产，且对新资产重新计算一个新的实际利率。在这种情况下，对修改后的金融资产应用减值要求时，包括确定信用风险是否出现显著增加时，本集团将上述合同修改日期作为初始确认日期。对于上述新确认的金融资产，本集团也要评估其在初始确认时是否已发生信用减值，特别是当合同修改发生在债务人不能履行初始商定的付款安排时。账面价值的改变作为终止确认产生的利得或损失计入损益。如果修改后合同条款并未发生实质性的变化，则合同修改不会导致金融资产的终止确认。本集团根据修改后的合同现金流量重新计算金融资产的账面总额，并将修改利得或损失计入损益。在计算新的账面总额时，仍使用初始实际利率（或购入或源生的已发生信用减值的金融资产经信用调整的实际利率）对修改后的现金流量进行折现。在评估相关金融资产的信用风险是否已经显著增加时，本集团基于变更后的合同条款在资产负债表日发生违约的风险与基于原合同条款在初始确认时发生违约的风险进行比较。

当收取金融资产现金流量的合同权利已到期，或该权利已转移且(i)本集团转移了金融资产所有权上几乎所有的风险及报酬；或(ii)本集团既未转移也未保留金融资产所有权上几乎所有风险及报酬，且本集团并未保留对该资产的控制，则本集团终止确认金融资产或金融资产的一部分。

当本集团已经转移收取现金流量的合同权利，既未转移也未保留金融资产所有权上几乎所有风险及报酬，且保留了对该资产的控制，则应当适用继续涉入法进行核算，根据对被转移资产继续涉

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

入的程度继续确认该被转移资产，同时确认相关负债，以反映本集团保留的权利或义务。如果被转移资产按摊余成本计量，被转移资产和相关负债的账面净额等于本公司保留的权利或义务的摊余成本；如果被转移资产按公允价值计量，被转移资产和相关负债的账面净额等于本集团保留的权利或义务的公允价值。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

（2）金融负债

本集团金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认金融负债按照公允价值计量，当初始确认时的公允价值与交易价格存在差异时，本集团区别下列情况进行处理：

a. 在初始确认时，金融负债的公允价值依据相同负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

b. 在初始确认时，金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款、应付债券及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，如外汇远期合约。本集团在签署远期外汇业务合约时，无需任何资金支付，因此，本集团在银行办理远期外汇业务时，不作任何会计处理。在资产负债表日，对未交割的合约金额按照公允价值进行计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（4）金融工具的公允价值确定

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

（5）金融工具的抵销

本集团将金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销；同时满足下列条件的，应当以互相抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本集团对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

11. 应收款项（包括应收账款和其他应收款）坏账准备

（1）应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本集团均采用简化方法，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本集团对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

确定组合的依据	
风险组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方往来组合	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方往来组合	除非有证据证明存在减值，一般不计提坏账准备

（2）其他应收款：

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1) 以组合为基础计量预期信用损失，本集团按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

确定组合的依据	
风险组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方往来组合	以其他应收款与交易对象的关系为信用风险特征划分组合
应收出口退税等无风险款项组合	以其他应收款的款项性质为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收出口退税等无风险款项组合	除非有证据表明存在减值，一般不计提坏账准备
合并范围内关联方往来组合	除非有证据证明存在减值，一般不计提坏账准备

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

12. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本集团将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

13. 存货

(1) 存货的分类

本集团存货分为：原材料、委托加工物资、在产品，库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本集团存货数量的盘存制度为永续盘存制。

(4) 周转材料（包括模具、低值易耗品和包装物等）摊销

本集团低值易耗品按一次摊销法摊销；生产用工具模具除非有客观证据表明存在合理的收益期限按收益期摊销外，一般于实际投产时一次性摊销。

领用包装物的成本，随同商品出售的包装物按其实际成本计入营业成本核算。

(5) 存货可变现净值的确定依据和跌价准备的计提方法

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

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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

14. 合同资产（自2020年1月1日起实施）

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本集团对该合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征划分合同资产组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据	
风险组合	以合同资产的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15. 合同成本（自2020年1月1日起实施）

本集团与合同成本有关的资产包括合同履行成本和合同取得成本。

合同履行成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履行成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16. 划分为持有待售资产

本集团将在当前状况下根据惯常条款可立即出售，已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

17. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益；购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的相关规定核算，剩余股权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并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

益，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

18. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的界定标准、依据

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

此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

(2) 投资性房地产初始计量

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

(3) 投资性房地产的后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。并按照与本集团房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

(4) 投资性房地产减值准备确认依据及计提方法

本集团于资产负债表日判断投资性房地产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明投资性房地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，确认资产减值损失。可收回金额为投资性房地产的公允价值减去处置费用后的净额与投资性房地产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

售协议但存在投资性房地产活跃市场的，公允价值按照该投资性房地产的买方出价确定；不存在销售协议和投资性房地产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计投资性房地产的公允价值。处置费用包括与投资性房地产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费等。投资性房地产预计未来现金流量的现值，按照投资性房地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。

投资性房地产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

(5) 投资性房地产转换

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

19. 固定资产

(1) 固定资产确认条件、分类

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

当同时满足①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本集团；②该固定资产的成本能够可靠地计量这二项条件时，确认为固定资产。

本集团固定资产分类为：房屋建筑物、机器设备、运输设备和办公电子等其他设备及固定资产装修。

(2) 固定资产的初始计量

本集团固定资产按实际成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(3) 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法计提。固定资产从达到预定可使用状态的次月起开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产的次月停止计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产除外）。在不考虑减值准备的情况下，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值确定各类固定资产的年折旧率如下：

序号	类别	预计使用年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋、建筑物	20、25	0、10	4.5、4

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	类别	预计使用年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
2	机器设备	5-10	10	18-9
3	运输工具	5、6	10	18、15
4	其他设备	3-5	0、10	33.33-18
5	固定资产装修	3-5	0	33.33-20

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

（4）固定资产减值准备的确认标准及计提方法

本集团于资产负债表日判断固定资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明固定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确认减值损失。可收回金额为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的较高者。固定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固定资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和固定资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计固定资产的公允价值。处置费用包括与固定资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费等。固定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。

固定资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（5）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（6）其他说明

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

20. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

21. 借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

22. 无形资产

A、无形资产标准、确认条件

(1) 无形资产标准

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。其中：可辨认标准为符合条件之一：

①能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换；

②源自合同性权利或者其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离，

(2) 无形资产确认条件

当同时满足①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本集团；②该无形资产的成本能够可靠地计量这两项条件时，确认为无形资产。

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

B、无形资产的初始计量

本集团无形资产按照实际成本进行初始计量。

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

C、无形资产使用寿命及摊销

(1) 本集团于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(2) 使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

(3) 期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

形资产为本集团带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

D、无形资产减值准备的确认标准

（1）本集团于资产负债表日判断使用寿命有限的无形资产是否存在减值迹象。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。

（2）减值测试结果表明无形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确认减值损失。可收回金额为无形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、搬运费等。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。

无形资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

E、研究与开发支出

(1) 研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

本集团内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。具体划分标准为：

研究阶段支出，是指本集团为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段支出，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

(2) 研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

(3) 开发阶段支出符合资本化的确认条件

本集团内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①形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；

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

23. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

24. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25. 合同负债（自2020年1月1日起实施）

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

26. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬

在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利

本集团在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当有关设定提存计划的

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

27. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

28. 收入确认原则和计量方法（自2020年1月1日起实施）

（1）收入确认和计量的总体原则

本集团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，本集团在合同开始时，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。

交易价格是本集团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。本集团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负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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，本集团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，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，本集团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。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团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。

（2）收入确认的具体标准

1) 境内销售业务：客户取得商品控制权的时点，通常为本集团按照合同或订单约定将货物运至客户指定交货地点，经客户对货物验收（合同约定验收的）或签收后。

2) 外销业务：对于直接出口客户取得控制权的时点通常为本集团按照合同或订单约定将产品办妥报关手续并装船离港取得提单时；对于间接出口客户取得控制权的时点通常为本集团按照合同或订单约定办妥报关手续并完成产品交付时。

3) 其他服务业务：按照合同约定本集团服务收入属于客户在本集团履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，为在一段时间内履行并在服务期间内分期确认收入。

29. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

政府文件规定用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值/确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分于资产相关或与收益相关的，整体归类与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

31. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

32. 重要会计估计的说明

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

（1）应收款项及合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。因此应收款项及合同资产减值准备的金额可能会随上述估计的变化而发生变动，对应收款项及合同资产减值准备的调整将影响估计变更当期的损益。

（2）存货减值准备

本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

（3）固定资产、投资性房地产减值准备的会计估计

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产、投资性房地产进行减值测试。固定资产、投资性房地产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对固定资产、投资性房地产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对固定资产、投资性房地产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本集团不能转回原已计提的固定资产、投资性房地产减值准备。

（4）递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

（5）固定资产、投资性房地产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了，对固定资产和投资性房地产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

（6）所得税费用

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

33. 报告期内重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

①本集团自2020年1月1日起执行财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），根据准则的衔接规定，首次执行本准则的企业，应当根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

额，对可比期间信息不予调整。企业可以仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

执行新收入准则的主要变化和影响：本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。对2020年1月1日财务报表的影响如下：

报表项目	2019年12月31日（变更前）金额		2020年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
流动资产：				
货币资金	61,197,810.70	7,145,185.11	61,197,810.70	7,145,185.11
交易性金融资产	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	117,517,671.44	72,423,955.54	117,517,671.44	72,423,955.54
应收款项融资	20,233,436.79	13,474,156.04	20,233,436.79	13,474,156.04
预付款项	7,846,424.07	6,662,703.68	7,846,424.07	6,662,703.68
其他应收款	5,152,132.39	82,400,897.49	5,152,132.39	82,400,897.49
其中：应收利息	42,376.45	-	42,376.45	-
应收股利	-	-	-	-
存货	126,370,825.66	33,413,412.54	126,370,825.66	33,413,412.54
合同资产	不适用	不适用	-	-
持有待售的资产	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
其他流动资产	22,517,477.21	8,917,608.14	22,517,477.21	8,917,608.14
流动资产合计	360,835,778.26	224,437,918.54	360,835,778.26	224,437,918.54
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	-	131,524,400.93	-	131,524,400.93
其他权益工具投资	-	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-
固定资产	167,860,411.43	50,221,063.82	167,860,411.43	50,221,063.82
在建工程	7,153,562.99	1,224,778.76	7,153,562.99	1,224,778.76
生产性生物资产	-	-	-	-
油气资产	-	-	-	-
无形资产	27,871,647.72	4,534,762.24	27,871,647.72	4,534,762.24
开发支出	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-
长期待摊费用	2,984,455.61	517,212.48	2,984,455.61	517,212.48
递延所得税资产	6,799,397.13	1,094,917.32	6,799,397.13	1,094,917.32
其他非流动资产	7,958,099.18	1,201,120.64	7,958,099.18	1,201,120.64
非流动资产合计	220,627,574.06	190,318,256.19	220,627,574.06	190,318,256.19

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

报表项目	2019年12月31日（变更前）金额		2020年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
资产总计	581,463,352.32	414,756,174.73	581,463,352.32	414,756,174.73
流动负债：				
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
应付票据	313,726.79	-	313,726.79	-
应付账款	145,400,409.34	73,513,713.58	145,400,409.34	73,513,713.58
预收款项	159,978.19	30,236.64	-	-
合同负债	不适用	不适用	136,897.23	26,758.09
应付职工薪酬	6,002,405.86	1,132,014.76	6,002,405.86	1,132,014.76
应交税费	3,949,710.65	1,643,613.19	3,949,710.65	1,643,613.19
其他应付款	1,060,018.80	125,048.82	1,060,018.80	125,048.82
其中：应付利息	13,006.62	9,476.66	13,006.62	9,476.66
持有待售的负债	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
其他流动负债	-	-	23,080.96	3,478.55
流动负债合计	166,886,249.63	86,444,626.99	166,886,249.63	86,444,626.99
非流动负债：				
长期借款	9,651,200.00	-	9,651,200.00	-
应付债券	-	-	-	-
长期应付款	-	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-	-
预计负债	202,227.04	4,805.82	202,227.04	4,805.82
递延收益	4,094,930.65	-	4,094,930.65	-
递延所得税负债	-	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-	-
非流动负债合计	13,948,357.69	4,805.82	13,948,357.69	4,805.82
负债合计	180,834,607.32	86,449,432.81	180,834,607.32	86,449,432.81
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（股本）	72,000,000.00	72,000,000.00	72,000,000.00	72,000,000.00
其他权益工具	-	-	-	-
资本公积	155,880,586.93	210,779,943.66	155,880,586.93	210,779,943.66
减：库存股	-	-	-	-
其他综合收益	94,274.06	-122,858.42	94,274.06	-122,858.42
其中：外币报表折算差额	278,348.78	-	278,348.78	-
盈余公积	36,086,079.04	28,564,965.67	36,086,079.04	28,564,965.67
未分配利润	136,436,791.77	17,084,691.01	136,436,791.77	17,084,691.01
归属于母公司所有者权益合计	400,497,731.80	328,306,741.92	400,497,731.80	328,306,741.92
*少数股东权益	131,013.20	-	131,013.20	-
所有者权益合计	400,628,745.00	328,306,741.92	400,628,745.00	328,306,741.92
负债和所有者权益总计	581,463,352.32	414,756,174.73	581,463,352.32	414,756,174.73

②执行《企业会计准则解释第13号》

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

财政部于2019年12月10日发布了《企业会计准则解释第13号》（财会〔2019〕21号，以下简称“解释第13号”），自2020年1月1日起施行，不要求追溯调整。

I 关联方的认定

解释第13号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第13号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

II 业务的定义

解释第13号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本集团自2020年1月1日起执行解释第13号，比较财务报表不做调整，执行解释第13号未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期，本集团未发生重要会计估计变更事项。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按内销收入、外销收入、咨询服务收入、物业管理收入、物业出租收入等计征	13%、10%、6%、5%
城市维护建设税	按应纳流转税额计征	7%、5%
教育费附加	按应纳流转税额计征	3%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	注1
房产税	房产自用，依照房产原值一次扣除30%后的余值计算缴纳；房产出租，依照房产租金收入计算缴纳。	1.2%、12%

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

注1：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	2020年度
康平科技（苏州）股份有限公司	15%
苏州迈拓电动工具有限公司	20%
易助电机（苏州）有限公司	15%
深圳艾史比特电机有限公司	15%
香港康普投资有限公司	16.5%
ES产业株式会社	22%
苏州迎东电动工具有限公司	25%
南通康平东机电科技有限公司	20%
香港康平合科技有限公司	16.5%
康平科技（越南）有限公司	20%

2. 税收优惠

（1）增值税

本公司及境内子公司根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）、《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（2012年第24号）文件的相关规定，免征出口销售环节的增值税，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率予以退还。

本公司及境内子公司根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号），从2019年4月1日起，发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%；原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%；原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%。

本公司之境外子公司越南康平主厂根据越南NO.100/2016/ND-CP号文、No.130/2016/TT-BTC号文及No.13/2008/QH12《增值税法》规定，企业月度或季度出口销售货物或服务对应的可以抵扣的增值税进项税额不低于3亿越南盾时，可以按月度或季度申请退税，退税金额不超过出口收入的

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

10%；企业月度或季度出口销售货物或服务对应的可以抵扣的增值税进项税若低于3亿越南盾时，可以在下一月度或季度递延。

（2）企业所得税

本公司取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于2014年8月5日联合签发的《高新企业证书》（证书编号：GR201432000718，有效期为3年）。2018年11月本公司高新技术企业复审合格，取得了新签发的《高新企业证书》（证书编号：GR201832002793，有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2020年度本公司适用的企业所得税税率为15%。

本公司之子公司易助电机（苏州）有限公司（以下简称易助电机）取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于2015年10月10日联合签发的《高新企业证书》（证书编号：GR201532001910，有效期为3年）。2018年11月易助电机高新技术企业复审合格，取得了新签发的《高新企业证书》（证书编号：GR201832006777，有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2020年度易助电机适用的企业所得税税率为15%。

本公司之子公司深圳艾史比特电机有限公司（以下简称艾史比特）取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局于2015年11月2日联合签发的《高新企业证书》（证书编号：GF201544200221，有效期为3年）。2018年10月艾史比特高新技术企业复审合格，取得了新签发的《高新企业证书》（证书编号：GR201844200911，有效期为3年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2020年度艾史比特适用的企业所得税税率为15%。

根据财税[2019]13号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，本公司之子公司南通康平东机电科技有限公司（以下简称康平东）、迈拓苏州迈拓电动工具有限公司年应纳税所得额不超过100万元的部分，可减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据韩国税法规定，本公司之孙公司韩国ES产业株式会社（以下简称韩国ES）所得税采取累进税制，应纳税所得2亿韩元以下为10%，2亿韩元至200亿韩元为20%，200亿韩元至3,000亿韩元为22%，超过3,000亿韩元的部分税率为25%。另外在应纳税额的基础上加收10%的地方所得税。根据韩国《税收特例限制法》第七条，对已认定为中小企业的公司（韩国ES年销售额小于120亿韩元）可以减免企业当年应纳税额的15%。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

根据《财政部国家税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。2020年度本公司及本公司之子公司易助电机、艾史比特上述期间内开展研发活动中实际发生的研发费用按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

本公司之境外孙公司康平科技（越南）有限公司根据越南政府2013年12月26日关于《企业所得税法》详细规定和实施指导的第218/2013/ND-CP号议定、2014年10月1日关于税务规定议定的修改、补充条款的第91/2014/ND-CP号议定和政府2015年2月12日税法条款修改、补充法律详细执行规定以及税务议定条款修改、补充的第12/2015/ND-CP号议定规定，投资优待地区可享受的生产经营活动优惠：企业所得税税率为20%，可享受企业两年内免征企业所得税以及接下来四年内减少50%应缴税额的税收政策。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2020年1月1日，“年末”系指2020年12月31日，“本年”系指2020年1月1日至12月31日，“上年”系指2019年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	257,132.22	373,291.91
银行存款	357,572,563.23	57,436,488.24
其他货币资金	6,438,127.39	3,388,030.55
其中：应计利息	69,972.68	-
合计	364,267,822.84	61,197,810.70
其中：存放在境外的款项总额	36,543,291.28	22,147,176.86

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的资金详见本附注“六、48”。

2. 应收票据

（1）应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票余额	-	-

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票余额	-	-
合计	-	-
坏账准备:	-	-
账面价值:	-	-

(2) 截止2020年12月31日，本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	289,499.73	-
合计	289,499.73	-

(3) 截止2020年12月31日，本集团无质押的应收票据，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,247,786.34	4.61	8,247,786.34	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	170,748,441.67	95.39	8,664,852.26	5.07	162,083,589.41
合计	178,996,228.01	100.00	16,912,638.60	9.45	162,083,589.41

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,583,980.94	5.77	7,583,980.94	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	123,847,040.30	94.23	6,329,368.86	5.11	117,517,671.44
合计	131,431,021.24	100.00	13,913,349.80	10.59	117,517,671.44

(3) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

EIMEN ETMINAN ZAGROS ALAMTO	4,601,666.70	4,601,666.70	100.00	考虑地缘政治原因带来的不确定性而计提
TIVA PISHGAMAN TANDIS PARAND	772,821.63	772,821.63	100.00	考虑地缘政治原因带来的不确定性而计提
HELIA BAZARGAN AFTAB KHAZAR	1,283,753.63	1,283,753.63	100.00	考虑地缘政治原因带来的不确定性而计提
ALREMAS OIL & GAS SERVICES CO.	837,283.36	837,283.36	100.00	预计无法收回
泓首翔电器（深圳）有限公司	708,408.40	708,408.40	100.00	预计无法收回
其他	43,852.62	43,852.62	100.00	预计无法收回
合计	8,247,786.34	8,247,786.34	100.00	

（续）

单位名称	年初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
EIMEN ETMINAN ZAGROS ALAMTO	4,628,522.03	4,628,522.03	100.00	考虑地缘政治原因带来的不确定性而计提
TIVA PISHGAMAN TANDIS PARAND	777,331.81	777,331.81	100.00	考虑地缘政治原因带来的不确定性而计提
HELIA BAZARGAN AFTAB KHAZAR	1,291,245.62	1,291,245.62	100.00	考虑地缘政治原因带来的不确定性而计提
ALREMAS OIL & GAS SERVICES CO.	842,169.74	842,169.74	100.00	预计无法收回
其他	44,711.74	44,711.74	100.00	预计无法收回
合计	7,583,980.94	7,583,980.94		

（3）按组合计提坏账准备的应收账款

按信用风险特征组合：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	169,911,057.39	8,394,612.15	4.94
1-2年（含2年）	735,219.87	168,075.70	22.86
2至3年（含3年）	47,812.41	47,812.41	100.00
3年以上	54,352.00	54,352.00	100.00
合计	170,748,441.67	8,664,852.26	5.07

（续）

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	123,515,788.84	6,045,258.11	4.89
1-2年（含2年）	115,817.48	68,676.76	59.30
2至3年（含3年）	171,204.42	171,204.42	100.00
3年以上	44,229.56	44,229.57	100.00
合计	123,847,040.30	6,329,368.86	5.11

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（4）本期计提、转回（或收回）的坏账准备情况

本年度计提坏账准备金额为 3,196,440.63 元；转销坏账准备金额为 13,439.68 元。

（5）本年度应收账款的核销情况

应收单位名称	款项性质	核销金额	账龄	核销的原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
苏州韩京姬科技有限公司	货款	8,485.68	3年以上	账龄较长，经催款对方信用问题无法收回	经总经理批准	否
宁波富佳实业有限公司	货款	4,954.00	3年以上	账龄较长，经催款对方信用问题无法收回	经总经理批准	否

（6）按欠款方归集的2020年12月31日的余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
百得集团	50,398,497.72	一年以内	28.16	2,519,924.88
TTI 集团	38,612,998.97	一年以内	21.57	1,932,028.92
嘉盛集团	28,679,459.00	一年以内	16.02	1,433,972.95
荣宝雨（越南）有限公司	20,835,064.75	一年以内	11.64	1,041,753.24
麦太保集团	7,271,843.61	一年以内	4.06	363,592.18
合计	145,797,864.05		81.45	7,291,272.17

注：①百得集团包括以下公司：BLACK & DECKER (SUZHOU) PRECISION MANUFACTURING Co., LTD（百得（苏州）精密制造有限公司）、百得（苏州）电动工具有限公司、史丹利百得精密制造(深圳)有限公司、江苏国强工具有限公司、BLACK&DECKER MACAO COMMERCIAL OFFSHORE LIMITED（百得澳门离岸商业服务有限公司）、StanleyBlack&DeckerNetherlandsB.V.,PhilippineBranch、Stanley Black & Decker India Limited、百得（苏州）科技有限公司、史丹利五金工具(上海)有限公司、永儒塑胶工业（苏州）有限公司、BLACK&DECKER GLOBAL HOLDINGS SARL、CDIY US INC TOWSON、Stanley Black & Decker,Inc、伟全企业股份有限公司、Stanley Black & Decker Asia Holdings, LLC, Macao Branch（史丹利百得亚洲控股有限公司澳门分公司）（曾用名 BLACK & DECKER (SUZHOU) PRECISION MANUFACTURING Co., LTD（百得（苏州）精密制造有限公司）、BLACK&DECKER MACAO COMMERCIAL OFFSHORE LIMITED（百得澳门离岸商业服务有限公司））

②TTI 集团包括以下公司：创科实业有限公司、TTI(MACAOCOMMERCIALOFFSHORE)LIMITED（2019年度已关闭）、Techronic Industries Co. Ltd.（原创科贸易有限公司）、东莞创机电业制品有限公司、TechronicIndustriesGmbH(德国)、Santo Industries Ltd.、东莞厚街创科五金制品有限公司、TTI (Macao Commercial Offshore) Limited C/O PT.TOYOPLAS MANUFACTURING INDONESIA（2019年度已注销）、TECHTRONIC CORDLESS GP。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

③嘉盛集团包括以下公司：深圳市嘉盛华南进出口有限公司、深圳市博信进出口贸易有限公司。

④麦太保集团包括以下公司：麦太保电动工具（中国）有限公司、Metabowerke GmbH（德国麦太保）。

4. 应收款项融资

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款贴现	49,219,164.49	20,233,436.79
合计	49,219,164.49	20,233,436.79

应收款项融资公允价值变动情况：

项目	2020年12月31日					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收账款贴现	49,395,721.78	-	-	-176,557.29	49,219,164.49	-
合计	49,395,721.78	-	-	-176,557.29	49,219,164.49	-

5. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	7,797,094.43	98.64	7,770,500.20	99.03
1-2年（含2年）	106,439.66	1.35	51,218.17	0.65
2-3年（含3年）	950.00	0.01	10,625.00	0.14
3年以上	-	-	14,080.70	0.18
合计	7,904,484.09	100.00	7,846,424.07	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	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
昌欣动力（深圳）科技有限公司	2,403,149.64	1年以内	30.40
苏州锦昱昌精密模具有限公司	475,575.23	1年以内	6.02
扬州博作光电科技有限公司	472,711.33	1年以内	5.98
浙江三锋实业股份有限公司	314,268.05	1年以内	3.98
宁波良业电器有限公司	269,121.73	1年以内	3.40
合计	3,934,825.98		49.78

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	42,376.45
应收股利	-	-
其他应收款	5,514,367.28	5,109,755.94
合计	5,514,367.28	5,152,132.39

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及代垫款项	3,161,584.07	2,512,572.70
往来款	1,654,093.55	866,165.00
备用金	-	185,437.53
应收出口退税	1,330,746.37	2,386,095.74
合计	6,146,423.99	5,950,270.97

(2) 本年度计提、转回（或收回）的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月的预期信用损失	整个存续期内预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期内预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	818,324.36	-	22,190.67	840,515.03
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--本年核销	94,768.00			94,768.00
本年计提	-112,490.29			-112,490.29
减：汇率变动影响	1,200.03			1,200.03
年末余额	609,866.04		22,190.67	632,056.71

第一阶段计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	3,861,733.54	115,852.00	3.00	2,436,282.69	73,088.46	3.00
1-2年（含2年）	448,763.43	89,752.69	20.00	388,799.62	77,759.93	20.00

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2至3年（含3年）	157,457.27	78,728.64	50.00	98,852.58	49,426.29	50.00
3年以上	325,532.71	325,532.71	100.00	618,049.68	618,049.68	100.00
合计	4,793,486.95	609,866.04	12.72	3,541,984.57	818,324.36	23.10

第三阶段计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南通百拓电动工具有限公司	22,190.67	22,190.67	100.00	预计无法收回
合计	22,190.67	22,190.67	100.00	

（3）按账龄披露账面余额情况

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	5,127,230.91
1-2年（含2年）	514,012.43
2至3年（含3年）	179,647.94
3年以上	325,532.71
合计	6,146,423.99

（4）本年度其他应收款核销情况如下：

应收单位名称	款项性质	核销金额	核销的原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
深圳市方圆都公司	押金	2,000.00	账龄较长，经催款对方信用问题无法收回	经总经理批准	否
苏州相城区经济开发区高标设备经营部	往来款	53,138.00	账龄较长，经催款对方信用问题无法收回	经总经理批准	否
苏州市相城区元和杰硕电脑商行	往来款	39,630.00	账龄较长，经催款对方信用问题无法收回	经总经理批准	否

（5）按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
国家税务总局苏州市相城区税务局第一税务局	应收出口退税	1,330,746.37	1年以内	21.65	-
上海宁皇机械设备有限公司	往来款	1,086,080.00	1年以内	17.67	32,582.40
深圳市嘉安达投资集团有限公司	房租押金	502,000.00	0-2年	8.17	29,340.00
CONG TY TNHH RDV BINH BUONG	房租押金	400,925.97	1年以内	6.52	12,027.78
嘉兴布鲁艾诺机器人有限公司	往来款	248,710.00	1-2年	4.05	49,742.00

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合计		3,568,462.34		58.06	123,692.18
----	--	--------------	--	-------	------------

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	89,880,520.82	5,579,066.87	84,301,453.95
原材料	138,693,017.19	4,635,621.94	134,057,395.25
委托加工物资	3,059,397.91	149,597.30	2,909,800.61
发出商品	18,087,657.77	712,740.30	17,374,917.47
在产品	16,905,859.25	-	16,905,859.25
受托加工物资	144,415.97	-	144,415.97
合计	266,770,868.91	11,077,026.41	255,693,842.50

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	51,708,660.32	3,451,435.10	48,257,225.22
原材料	61,990,494.07	3,895,765.67	58,094,728.40
委托加工物资	2,284,444.15	117,515.25	2,166,928.90
发出商品	4,684,028.55	-	4,684,028.55
在产品	12,827,349.80	-	12,827,349.80
周转材料	340,564.79	-	340,564.79
合计	133,835,541.68	7,464,716.02	126,370,825.66

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他增加	转回或转销	核销	
库存商品	3,451,435.10	2,757,358.26		629,726.49		5,579,066.87
原材料	3,895,765.67	1,405,891.61		666,035.34		4,635,621.94
委托加工物资	117,515.25	32,082.05				149,597.30
发出商品	-	712,740.30				712,740.30
合计	7,464,716.02	4,908,072.22	-	1,295,761.83	-	11,077,026.41

(3) 报告期内存货不含有借款费用资本化金额。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税金及增值税留抵税额	36,896,788.70	14,328,526.19
IPO上市融资费用	-	7,028,201.65
预缴所得税款	267,489.25	333,319.29
待摊费用	280,644.07	148,339.87
待退进口关税	2,618,176.44	679,090.21
合计	40,063,098.46	22,517,477.21

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机具设备	运输设备	办公设备	装修费	其他（工具器具）	合计
一、账面原值：							
1.年初余额	77,690,425.61	157,480,028.35	4,929,447.45	12,480,414.54	7,120,470.90	3,291,771.24	262,992,558.09
2.本年增加金额	32,983.51	59,633,740.33	233,135.55	717,367.90	1,219,255.55	371,686.20	62,208,169.04
（1）购置	32,983.51	35,308,216.42	233,135.55	717,367.90	684,681.58	371,686.20	37,348,071.16
（2）在建工程转入	-	24,325,523.91	-	-	534,573.97	-	24,860,097.88
（3）其他增加	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	34,182.91	1,634,186.31	34,152.92	631,485.41	-	21,874.84	2,355,882.39
（1）处置或报废	34,182.91	1,634,186.31	34,152.92	631,485.41	-	21,874.84	2,355,882.39
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-	-
4.汇率变动影响	1,143,469.87	476,135.29	18,652.44	9,930.97	44,153.85	19,099.34	1,711,441.76
5. 年末余额	76,545,756.34	215,003,447.08	5,109,777.64	12,556,366.06	8,295,572.60	3,622,483.26	321,133,402.98
二、累计折旧							
1. 年初余额	20,928,570.13	50,572,185.37	4,119,617.25	10,033,762.34	6,512,314.31	2,965,697.26	95,132,146.66
2.本年增加金额	2,601,025.25	14,645,323.79	108,821.71	2,700,440.42	453,913.06	138,320.77	20,647,845.00
（1）计提	2,601,025.25	14,645,323.79	108,821.71	2,700,440.42	453,913.06	138,320.77	20,647,845.00
（2）其他转入	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	33,359.35	902,898.12	32,856.73	576,107.29	-	21,329.49	1,566,550.98
（1）处置或报废	33,359.35	902,898.12	32,856.73	576,107.29	-	21,329.49	1,566,550.98
4.汇率变动影响	44,504.04	226,956.87	5,295.20	6,712.39	27,695.30	14,340.18	325,503.98
5. 年末余额	23,451,731.99	64,087,654.17	4,190,287.03	12,151,383.08	6,938,532.07	3,068,348.36	113,887,936.70
三、减值准备							
1. 年初余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机具设备	运输设备	办公设备	装修费	其他（工具器具）	合计
3.本年减少金额	-	-		-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 年初余额	56,761,855.48	106,907,842.98	809,830.20	2,446,652.20	608,156.59	326,073.98	167,860,411.43
2. 年末余额	53,094,024.35	150,915,792.73	919,490.61	404,982.98	1,357,040.53	554,134.90	207,245,466.10

(1) 截止2020年12月31日，公司无暂时闲置的固定资产。

(2) 截止2020年12月31日，公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 截止2020年12月31日，本集团设定担保的固定资产情况，详见本附注“六、48”。

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
正在安装、调试中的设备	4,406,265.34	-	4,406,265.34	6,897,503.57	-	6,897,503.57
越南房屋建筑物及装修费	-	-	-	256,059.42	-	256,059.42
合计	4,406,265.34	-	4,406,265.34	7,153,562.99	-	7,153,562.99

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
越南房屋建筑物及装修	256,059.42	-	239,986.16	16,073.26	-
越南塑胶线	2,795,125.20	542,480.17	3,162,150.95	175,454.42	-
感应电机线	-	410,619.47	410,619.47	-	-
越南装配线	401,857.22	63,110.92	439,742.93	25,225.21	-
越南定子线	-	539,702.26	539,702.26	-	-
定子线新增设备	1,052,853.22	1,329,203.54	1,550,549.29	-	831,507.47
DC线自动化设备	798,367.40	4,031,858.41	4,830,225.81	-	-
转子线新增设备	1,203,539.82	8,307,050.48	8,979,616.84	-	530,973.46
公共设备	104,427.78	1,758,176.65	589,768.00	-	1,272,836.43
五金部插齿机设备	-	1,202,477.88	-	-	1,202,477.88
直流整机段新增设备	-	439,106.18	-	-	439,106.18
小计	6,612,230.06	18,623,785.96	20,742,361.71	216,752.89	4,276,901.42
减值准备	-	-	-	-	-

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合计	6,612,230.06	18,623,785.96	20,742,361.71	216,752.89	4,276,901.42
----	--------------	---------------	---------------	------------	--------------

注：其他减少系汇率变动影响。

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	年初余额	本年增加	本年减少	本年其他减少	年末余额
一、账面原值合计	30,804,842.59	1,129,571.33		390,292.25	31,544,121.67
其中：土地使用权	27,888,348.95			389,292.82	27,499,056.13
软件	2,644,157.66	1,118,948.24		570.04	3,762,535.86
其他	272,335.98	10,623.09		429.39	282,529.68
二、累计摊销合计	2,933,194.87	1,122,581.69		17,420.98	4,038,355.58
其中：土地使用权	1,341,933.37	652,903.20		16,972.02	1,977,864.55
软件	1,451,869.94	422,199.41		502.22	1,873,567.13
其他	139,391.56	47,479.08		-53.26	186,923.90
三、减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
四、账面价值合计	27,871,647.72	-	-	-	27,505,766.09
其中：土地使用权	26,546,415.58	-	-	-	25,521,191.58
软件	1,192,287.72	-	-	-	1,888,968.73
其他	132,944.42	-	-	-	95,605.78

注：其他减少系汇率变动影响。

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公区及厂房的装修改造费	1,934,455.59	949,069.79	785,704.44	72,517.75	2,025,303.19
技术服务费	1,050,000.02	-	699,999.96	-	350,000.06
合计	2,984,455.61	949,069.79	1,485,704.40	72,517.75	2,375,303.25

注：其他减少系汇率变动影响。

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,638,059.78	4,400,234.04	19,826,197.36	3,634,932.78
内部交易未实现利润 （收益）	9,389,769.14	1,206,124.57	8,553,025.37	1,690,395.68
递延收益	4,602,972.17	690,445.84	4,094,930.65	614,239.60
待弥补亏损	-	-	3,281,977.28	692,259.17
其他	1,241,320.05	254,996.97	818,576.33	167,569.90
合计	39,872,121.14	6,551,801.42	36,574,706.99	6,799,397.13

（2）未确认递延所得税资产项目明细

项目	年末余额	年初余额
未弥补亏损	4,788,514.85	4,949,556.83
可抵扣暂时性差异	1,788,440.44	964,416.07
合计	6,576,955.29	5,913,972.90

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2023年		190,727.30
2024年	4,219,595.96	4,758,829.53
2025年	568,918.89	-
合计	4,788,514.85	4,949,556.83

14. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	7,950,985.19	7,958,099.18
韩国ES年金退休资产	1,488.20	-
合计	7,952,473.39	7,958,099.18

15. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	9,000,000.00	-
担保及抵押借款	-	10,000,000.00
未到期的应计利息	10,875.00	-
合计	9,010,875.00	10,000,000.00

16. 应付票据

（1）应付票据分类

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	526,518.30	313,726.79
合计	526,518.30	313,726.79

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，无已到期未支付的应付票据。

17. 应付账款

(1) 应付账款分类

项目	年末余额	年初余额
应付货款及服务款	333,329,758.98	137,762,770.78
应付设备款及装修费	11,473,426.99	6,124,685.69
应付模具款	1,383,221.74	937,148.73
其他	1,535,776.09	575,804.14
合计	347,722,183.80	145,400,409.34

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,305,028.04	136,897.23
合计	1,305,028.04	136,897.23

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,954,901.75	132,192,761.39	128,730,975.66	9,416,687.48
二、离职后福利-设定提存计划	47,504.11	2,486,023.05	2,486,329.32	47,197.85
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	6,002,405.86	134,678,784.44	131,217,304.98	9,463,885.33

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,794,342.09	118,885,104.88	115,435,550.84	9,243,896.13
二、职工福利费	-	4,474,075.51	4,474,075.51	-
三、社会保险费	43,279.72	3,908,508.13	3,904,112.29	47,675.56

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：1.医疗保险费	36,315.29	3,089,513.71	3,084,904.50	40,924.50
2.工伤保险费	6,964.43	148,922.11	149,135.48	6,751.06
3.生育保险费	-	670,072.31	670,072.31	-
四、住房公积金	-	4,285,966.45	4,285,966.45	-
五、工会经费和职工教育经费	117,279.94	639,106.42	631,270.57	125,115.79
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、其他	-	-	-	-
合计	5,954,901.75	132,192,761.39	128,730,975.66	9,416,687.48

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	38,085.20	2,306,312.70	2,306,692.47	37,705.43
2、失业保险费	9,418.91	179,710.35	179,636.85	9,492.42
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	47,504.11	2,486,023.05	2,486,329.32	47,197.85

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	443,397.77	1,098,075.25
企业所得税	1,453,390.55	2,071,169.32
城市维护建设税	54,352.95	139,952.19
房产税	123,216.39	123,216.40
土地使用税	81,763.35	81,763.35
个人所得税	1,278,873.55	244,108.09
教育费附加	41,335.26	102,782.92
其他税费	150,366.43	88,643.13
合计	3,626,696.25	3,949,710.65

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		13,006.62
应付股利		-
其他应付款	5,004,465.73	1,047,012.18
合计	5,004,465.73	1,060,018.80

21.1 其他应付款

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	4,776,289.73	812,395.91
押金及保证	228,176.00	234,616.27
合计	5,004,465.73	1,047,012.18

（2）截止2020年12月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	9,595,202.40	-
未到期的应付利息	2,634.75	-
合计	9,597,837.15	-

23. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	141,038.21	23,080.96
合计	141,038.21	23,080.96

24. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
长期借款	-	9,651,200.00
合计	-	9,651,200.00

25. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
产品质量保证	231,698.70	202,227.04
合计	231,698.70	202,227.04

26. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,094,930.65	1,110,000.00	601,958.48	4,602,972.17	企业设备技术改造补贴
合计	4,094,930.65	1,110,000.00	601,958.48	4,602,972.17	

其中：涉及政府补助的项目

政府补助项目	年初余额	本年新增政府补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

						关
2019年度深圳市技术改造补贴	-	560,000.00	34,050.00	-	525,950.00	与资产相关
2020年度技术装备及管理智能化提升项目补贴	-	550,000.00	11,613.78	-	538,386.22	与资产相关
产业发展专项资金—企业技术改造项目补贴	3,856,627.47	-	523,882.33	-	3,332,745.14	与资产相关
2018年度深圳市技术改造投资补贴	238,303.18	-	32,412.37	-	205,890.81	与资产相关
合计	4,094,930.65	1,110,000.00	601,958.48	-	4,602,972.17	

27. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份：	72,000,000.00	1,238,011.00				1,238,011.00	73,238,011.00
其中：江苏康平投资有限公司	40,140,000.00						40,140,000.00
香港康惠国际集团有限公司	18,900,000.00						18,900,000.00
苏州翰博投资企业（有限合伙）	7,200,000.00						7,200,000.00
苏州国品投资管理有限公司	5,760,000.00						5,760,000.00
人民币普通股		1,238,011.00				1,238,011.00	1,238,011.00
无限售条件股份：		22,761,989.00				22,761,989.00	22,761,989.00
其中：人民币普通股		22,761,989.00				22,761,989.00	22,761,989.00
合计	72,000,000.00	24,000,000.00				24,000,000.00	96,000,000.00

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末
股本溢价	84,443,746.18	267,803,515.82	-	352,247,262.00
其他资本公积	71,436,840.75	-	-	71,436,840.75
合计	155,880,586.93	267,803,515.82	-	423,684,102.75

公司本年度首次向社会公开发行人民币普通股 2,400.00 万股，增加股本人民币 24,000,000.00 元，增加资本公积人民币 267,803,515.82 元。

29. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额	年末余额

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

		本年所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
以后将重分类进损益 的其他综合收益：							
1.金融资产重分类计入 其他综合收益的金额	-184,074.72	-179,551.09	-184,074.72	-17,611.93	22,135.56		-161,939.16
2.外币财务报表折算差 额	278,348.78	-3,066,615.76			-3,066,021.91	-593.85	-2,787,673.13
其他综合收益合计	94,274.06	-3,246,166.85	-184,074.72	-17,611.93	-3,043,886.35	-593.85	-2,949,612.29

30. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末
法定盈余公积	36,086,079.04	864,700.89	-	36,950,779.93
合计	36,086,079.04	864,700.89	-	36,950,779.93

31. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	136,436,791.77	146,970,744.61
会计政策变更	-	-
本期审定期初金额	136,436,791.77	146,970,744.61
本期增加	60,155,679.56	51,194,430.34
其中：本年归属于母公司所有者的净利润 转入	60,155,679.56	51,194,430.34
其他调整因素		
本年减少	864,700.89	61,728,383.18
其中：本年提取盈余公积数	864,700.89	4,128,383.18
本期提取一般风险准备数		
本期分配现金股利数		57,600,000.00
转增资本		-
其他减少		-
期末未分配利润	195,727,770.44	136,436,791.77

32. 营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

主营业务	823,563,551.61	652,813,531.62	585,135,764.95	460,592,523.35
其他业务	11,053,334.77	3,797,762.08	21,266,902.18	9,831,649.69
合计	834,616,886.38	656,611,293.70	606,402,667.13	470,424,173.04

（2）主营业务按产品类型

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电机	669,909,143.76	550,458,107.21	470,711,598.25	379,226,971.33
电动工具	105,297,102.85	70,388,757.00	97,389,981.56	70,296,905.95
其他	48,357,305.00	31,966,667.41	17,034,185.14	11,068,646.07
合计	823,563,551.61	652,813,531.62	585,135,764.95	460,592,523.35

（3）主营业务按区域

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
外销	720,994,135.46	569,209,490.15	499,689,814.60	388,159,862.95
内销	102,569,416.15	83,604,041.47	85,445,950.35	72,432,660.40
合计	823,563,551.61	652,813,531.62	585,135,764.95	460,592,523.35

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,196,389.02	1,948,291.00
教育费附加	870,212.79	1,405,676.32
土地使用税	507,610.40	243,719.40
印花税	545,986.10	189,344.33
房产税	425,458.75	426,363.05
其他税费	155,727.45	145,578.37
合计	3,701,384.51	4,358,972.47

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,634,514.66	5,667,345.66
运输装卸费	11,887,499.03	6,366,767.82
业务宣传费	606,444.44	274,497.02
业务招待费	891,379.04	874,876.55
办公费	402,471.15	448,658.55
折旧费	34,569.18	97,531.09

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	152,400.20	226,383.68
售后服务费	311,212.32	145,804.23
其他费用支出	572,214.05	470,790.27
合计	20,492,704.07	14,572,654.87

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	17,805,754.16	18,168,836.45
折旧及摊销	1,579,253.45	2,090,652.24
日常管理费用	6,358,097.00	5,934,091.06
业务招待费	3,651,661.89	1,845,230.85
中介及咨询费	3,071,921.44	2,516,831.22
合计	32,466,687.94	30,555,641.82

36. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,927,857.33	16,314,462.37
耗用材料	12,069,363.21	9,702,164.39
折旧与摊销	1,314,752.08	1,155,377.15
研发设计检验认证及其他支出	361,459.06	187,278.96
合计	30,673,431.68	27,359,282.87

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,165,546.68	3,044,600.14
其中：银行贷款利息	686,964.68	979,270.71
资金拆借利息	-	193,912.55
应收账款贴现费	1,478,582.00	1,871,416.88
减：利息收入	752,843.96	415,457.24
现金折扣	3,548,941.41	1,522,496.80
汇兑损失(减：收益)	14,245,956.02	-1,993,876.24
其他	310,245.89	213,606.99
合计	19,517,846.04	2,371,370.45

38. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

研发费用增长后补助、企业研发补助	836,932.58	
深圳龙华科创局科技创新专项款	207,200.00	
技术改造补贴	601,958.48	285,069.35
工会经费返还	114,898.02	
稳岗补贴	428,512.63	61,476.42
个税返还	33,696.20	110,786.67
国内新增销售奖补	69,521.00	
知识产权补助资金	8,400.00	
深圳市龙华区研发投入激励		310,700.00
科技创新 2018 年企业研究开发资助计划第一批资助		485,000.00
2018 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金		300,000.00
高新技术企业认定补贴		480,000.00
相城区科技局 2019 年科技研发专项资金		55,000.00
2018 年度研发费用增长后补助		35,011.59
工业稳增长专项资金		15,400.00
科技创新发展（知识产权）		11,000.00
合计	2,301,118.91	2,149,444.03

39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	-	-
外汇远期收益	1,154,445.40	122,700.00
合计	1,154,445.40	122,700.00

40. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-3,083,950.33	433,006.50
合计	-3,083,950.33	433,006.50

41. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-4,604,460.82	-2,908,823.02
合计	-4,604,460.82	-2,908,823.02

42. 资产处置损益

项目	本年发生额	上年发生额
处置未划分为持有待售非流动资产产生的利得或损失：		
固定资产处置利得	20,823.13	179,265.78
固定资产处置损失	160,420.20	4,489.66

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合计	-139,597.07	174,776.12
----	-------------	------------

43. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	501,650.00	1,198,000.00
其他	79,515.22	503,006.84
合计	581,165.22	1,701,006.84

其中计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
招用退役士兵减免税金	18,000.00	18,000.00	财税〔2019〕21号	与收益相关
疫情培训补助	54,300.00		苏人保培{2020}5号	与收益相关
车辆淘汰补助	4,000.00		2020年最新苏州汽车报废补贴标准及办理指南	与收益相关
疫情期间吸纳新员工补助	11,000.00		相人设〔2020〕32号	与收益相关
人社局以工代训费	414,350.00		相人社职[2020]27、28号、深人社规[2020]20号、通人社职[2020]12号	与收益相关
监管局付上市奖励资金		1,000,000.00	相政发〔2018〕46号	与收益相关
企业发展专项资金		180,000.00	深龙华府办规〔2017〕4号	与收益相关
合计	501,650.00	1,198,000.00		-

44. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产报废损失	339,941.09	137,872.89
税收滞纳金	48,436.58	5,468.37
其他	220,749.71	65,337.04
合计	609,127.38	208,678.30

45. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,397,105.07	6,678,539.47
递延所得税费用	193,561.94	348,504.05
合计	6,590,667.01	7,027,043.52

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
合并利润总额	66,753,132.37	58,224,003.78

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
适用税率	15.00%	15.00%
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,012,969.86	8,733,600.57
子公司适用不同税率的影响	-280,608.01	-178,904.95
调整以前期间所得税的影响	-	64,688.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	379,947.70	296,047.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-289,033.91	-371,569.00
未确认递延所得税资产的暂时性差异	260,873.66	1,466,034.53
研发加计扣除影响	-3,493,482.29	-2,982,853.69
所得税费用	6,590,667.01	7,027,043.52

46. 其他综合收益

详见本附注“六、29 其他综合收益”相关内容。

47. 现金流量表项目

（1）收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	3,310,810.43	7,331,588.01
利息收入	672,668.89	373,790.34
往来款	1,219,939.80	129,849.63
收到的租金及其他收入	6,156,751.07	4,218,611.52
退还上期多缴所得税	314,457.05	2,839,217.57
其他	7,192.73	1,059,497.08
合计	11,681,819.97	15,952,554.15

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	39,427,186.96	28,968,362.79
往来款	3,341,204.13	1,004,818.73
手续费支出	310,245.89	213,606.99
租赁相关成本费用支出	578,638.67	380,700.91
其他	254,197.30	70,805.41
合计	43,911,472.95	30,638,294.83

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
收回定期存单及理财产品等收到的款项	5,859,370.18	-
合计	5,859,370.18	-

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买定期存单及理财产品等支付的款项	8,780,316.46	2,965,500.00
合计	8,780,316.46	2,965,500.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方资金往来	-	15,707,815.17
合计	-	15,707,815.17

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的与 IPO 融资相关费用	10,449,086.99	6,452,729.95
合计	10,449,086.99	6,452,729.95

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年能发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	60,162,465.36	51,196,960.26
加: 资产减值准备	7,688,411.15	2,475,816.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,647,845.18	15,792,538.15
无形资产摊销	1,122,581.69	837,316.87
长期待摊费用摊销	785,704.44	1,222,984.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	139,597.07	-174,776.12
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	337,231.35	137,872.89
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	3,196,170.38	110,724.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,154,445.40	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	193,561.94	348,504.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-131,639,565.40	12,458,500.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-80,893,593.81	-19,079,669.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	187,703,905.20	-2,562,809.65

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年能发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	68,289,869.15	62,763,961.92
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	358,188,854.66	58,169,746.70
减：现金的期初余额	58,169,746.70	125,158,043.56
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	300,019,107.96	-66,988,296.86

（3）现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
一、现金	358,188,854.66	58,169,746.70
其中：库存现金	257,132.22	373,291.91
可随时用于支付的银行存款	344,525,600.94	57,436,488.24
可随时用于支付的其他货币资金	13,406,121.50	359,966.55
二、现金等价物		
原始期限在三个月以内的债券投资：		
三、期末现金及现金等价物余额	358,188,854.66	58,169,746.70

48. 截止2020年12月31日所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额	受限原因
货币资金		
其中：银行承兑汇票保证金	11,994.00	保证金
定期存款	6,066,974.18	一年期定期存款及利息
固定资产-房屋建筑物	23,148,597.15	银行借款抵押
合计	29,227,565.33	

截止2020年12月31日所有权或使用权受到限制的固定资产及无形资产如下：

序号	类型	账面价值	房屋所有权证书编号	坐落地	建筑面积（平方米）
1	建筑物	23,148,597.15	1615-2012-007376	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里31号第一号栋	1,184.04
2	建筑物		1615-2012-007377	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里31号第二号栋	458.1

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3	建筑物	1615-2012-007378	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 31 号第三号栋	142.5
4	建筑物	1615-2012-007379	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 31 号第四号栋	36
5	土地	1615-1996-542163	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 31	6,394
6	土地	1615-2012-009038	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 31-14	225
7	土地	1615-2012-009037	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 31-10	642
8	土地	1615-2011-006754	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 31-16	220
9	土地	1615-2011-006742	忠清南道安市西北区圣局邑茅田里 31-8	494
10	土地	1615-2011-006737	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 33-12	1,027
11	土地	1615-2011-006735	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 27-14	1,060
12	土地	1615-2011-006734	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 11-17	827
13	土地	1615-2011-006732	忠清南道安市西北区圣居邑茅田里 31-3	343
14	土地	1615-2011-006731	忠清南道安市西北区圣居邑三谷里 17-18	959

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,681,928.67	6.5249	10,974,416.32
韩币	2,197,695,238.53	0.005997	13,179,581.64
越盾	50,697,016,303.00	3,544.1200	14,304,542.82
欧元	6.62	8.0250	53.13
港币	10.41	0.8361	8.70
应收账款			
其中：美元	11,252,088.17	6.5249	73,418,750.10
韩币	1,800,290,363.00	0.005997	10,796,344.01
越盾	73,841,969,683.00	3,544.1200	20,835,064.75
应收款项融资			
其中：美元	7,543,282.57	6.5249	49,219,164.49
其他应收款			
其中：韩币	113,530,000.00	0.005997	680,839.58
越盾	2,038,557,312.00	3,544.1200	575,194.21

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

应付账款			
其中：美元	2,145,939.48	6.5249	14,002,040.49
韩币	29,752,000.00	0.005997	178,422.79
越盾	39,295,788,376.54	3,544.1200	11,087,600.98
其他应付款			
其中：美元	5,864.76	6.5249	38,266.95
韩币	91,073,451.00	0.005997	546,167.62
越盾	303,464,624.20	3,544.1200	85,624.82
预付账款			
其中：美元	3,654.00	6.5249	23,841.98
韩币	379,303,755.00	0.005997	2,274,685.19
越盾	390,005,000.00	3,544.1200	110,042.83
一年内到期的其他非流动负债			
其中：韩元	1,600,439,344.00	0.005997	9,597,834.75
合同负债			
其中：韩元	159,054,148.18	0.005997	953,847.97
美元	4,040.13	6.5249	26,361.46

（2）截止2020年12月31日，本集团境外经营实体

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
康平科技（越南）有限公司	越南平阳	越盾	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算
香港康平合科技有限公司	香港	美元	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算
香港康普投资有限公司	香港	美元	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算
ES产业株式会社	韩国天安	韩元	经营业务（商品、融资）主要以该货币计价和结算

七、 合并范围的变化

2020年度本集团合并范围未发生变化。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）截止2020年12月31日，本集团的构成

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	
苏州迈拓电动工具有限公司	江苏苏州	江苏苏州	制造业	100.00		设立
易助电机（苏州）有限公司	江苏苏州	江苏苏州	制造业	100.00		设立

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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	
深圳艾史比特电机有限公司	深圳	深圳	制造业	100.00		同一控制下合并
香港康普投资有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100.00		同一控制下合并
ES 产业株式会社	韩国天安	韩国天安	制造业	99.73		同一控制下合并
苏州迎东电动工具有限公司	江苏苏州	江苏苏州	制造业	100.00		设立
南通康平东机电科技有限公司	江苏南通	江苏南通	制造业	100.00		同一控制下合并
香港康平合科技有限公司	中国香港	中国香港	控股	100.00		设立
康平科技（越南）有限公司	越南平阳	越南平阳	制造业	100.00		设立

本集团不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收票据、短期借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

（1）市场风险

a. 汇率风险，本集团承受汇率风险主要与所持有美元、韩元、越南盾外币的应收账款、应付账款、借款及银行存款有关，由于美元、韩元、越南盾等外币与本集团的功能货币之间的汇率变动使本集团面临汇率风险。下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，本集团于2020年12月31日人民币对美元变动使人民币升值/贬值将对利润总额和股东权益产生的影响，此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。因其他币种的金融工具在汇率发生变动时对利润总额和股东权益影响不重大，此处略去相关敏感性分析。公司认为，公司面临的汇率风险整体可控。

集团的外汇货币性项目详细披露详见附注六、49。

项目	本年发生额/年末余额	
	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

人民币对美元贬值（美元汇率增加1%）	1,855,329.17	1,202,107.78
人民币对美元升值（美元汇率减少1%）	-1,855,329.17	-1,202,107.78

b. 利率风险，本集团对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

(2) 信用风险，是指金融工具的一方不履行义务造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自银行存款和应收款项，为控制上述相关风险，本集团分别采取了以下措施：

a. 银行存款

本集团将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

b. 应收款项

本集团选择信用良好的客户进行交易，并对应收款项余额进行监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。于2020年12月31日本集团应收账款前五名余额合计为145,797,864.05元。

(3) 流动风险

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

为控制该项风险，本集团综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

截至2020年12月31日，本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到三年	三年以上或无固定期限	合计
金融资产				
货币资金	364,267,822.84	-	-	364,267,822.84
应收账款	178,996,228.01	-	-	178,996,228.01
应收款项融资	49,395,721.78	-	-	49,395,721.78
其他应收款	4,111,993.62	-	2,034,430.37	6,146,423.99

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	一年以内	一到三年	三年以上或无固定期限	合计
金融负债				
短期借款	9,010,875.00	-	-	9,010,875.00
应付票据	526,518.30	-	-	526,518.30
应付账款	347,722,183.80	-	-	347,722,183.80
其他应付款	5,004,465.73	-	-	5,004,465.73
一年以内到期的非流动负债	9,597,837.15	-	-	9,597,837.15

十、 关联方及关联交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
江苏康平投资有限公司	江苏苏州	投资咨询	5,000.00 万元	41.81	41.81

本公司最终实际控制人是江建平、夏宇华夫妇。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）本集团的构成”相关内容。

3. 报告期内其他有关联交易的关联方及关联方关系

关联方	与公司的关系
镇江华平机械有限公司	实际控制人远亲陶琴控制的企业。
南通祥康苗木有限公司	实际控制人控制的其他企业。

（二） 关联交易

本集团与关联方的交易均按照一般商业条款和正常业务程序进行，其定价原则与独立第三方交易一致。本集团的关联交易金额占同类交易金额的比例不重大。

1. 购销商品 关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
镇江华平机械有限公司	采购商品	-	943,994.94
合计		-	943,994.94

2. 关联方租赁情况

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南通祥康苗木有限公司	房屋租赁	72,000.00	72,000.00
合计		72,000.00	72,000.00

3. 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	5,946,810.19	5,339,643.41

注：关键管理人员包括公司董事及独立董事、监事、高级管理人员。

4. 关联方往来余额

截至2020年12月31日，本集团与关联方不存在往来余额。

十一、或有事项

截至本财务报表批准报出日，本集团不存在应披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

1. 资本承诺

项目	年末余额
购建长期资产承诺	9,490,982.29
合计	9,490,982.29

注：对资本承诺涉及外币的按2020年12月31日的汇率进行折算。

2. 经营租赁承诺

本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	
[资产负债表日后第1年]	7,557,359.61
[资产负债表日后第2年]	886,305.21
[资产负债表日后第3年]	579,358.72
以后年度	1,359,379.67
合计	10,382,403.22

注：境外租赁付款额按2020年12月31日的汇率进行折算。

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团重大资产负债表日后事项如下：

1、资产负债表日后利润分配方案

2021年4月8日，经第四届董事会2021年第二次会议及第四届监事会2021年第二次批准本公司拟以2020年度总股本96,000,000股为基数，每10股派发现金红利2.5元（含税），共计分配现金红利2,400.00万元（含税）。

十四、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本集团不存在应披露的其他重大事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	173,663,828.07	100.00	6,319,672.91	3.64	167,344,155.16
组合：账龄组合	124,394,652.83	71.63	6,319,672.91	5.08	118,074,979.92
合并范围内关联方组合	49,269,175.24	28.37	-	-	49,269,175.24
合计	173,663,828.07	100.00	6,319,672.91	3.64	167,344,155.16

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	73,467,240.17	100.00	1,043,284.63	1.42	72,423,955.54
组合：账龄组合	20,833,182.02	28.36	1,043,284.63	5.01	19,789,897.39
合并范围内关联方组合	52,634,058.15	71.64	-	-	52,634,058.15

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	73,467,240.17	100.00	1,043,284.63	1.42	72,423,955.54

（2）按组合计提坏账准备的应收账款

按信用风险特征组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	123,728,384.38	6,186,419.22	5.00	20,822,345.18	1,041,117.26	5.00
1-2年（含2年）	666,268.45	133,253.69	20.00	10,836.84	2,167.37	20.00
合计	124,394,652.83	6,319,672.91	5.08	20,833,182.02	1,043,284.63	5.01

（3）本期计提、转回（或收回）的坏账准备情况

2020年度，公司计提坏账准备金额5,276,388.28元；无核销或转回的坏账准备。

（4）2020年度本公司无核销的应收账款

（5）截止2020年12月31日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	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
嘉盛集团	102,746,453.64	1年以内	59.16	5,137,322.68
深圳艾史比特电机有限公司	25,446,444.97	1年以内	14.65	-
康平科技（越南）有限公司	23,137,057.63	1年以内	13.32	-
百得集团	15,782,941.55	1年以内	9.09	789,147.08
昆山朗德森机电科技有限公司	1,216,399.03	1年以内	0.70	60,819.95
合计	168,329,296.82		96.92	5,987,289.71

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	85,839,033.29	82,400,897.49
合计	85,839,033.29	82,400,897.49

2.1 其他应收款

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及代垫款项	622,941.87	582,631.39
往来款	84,059,637.20	81,629,276.29
其中：合并范围内关联方组合	82,724,847.20	81,536,508.29
备用金	-	185,437.53
应收房租	-	217,586.95
应收出口退税	1,330,746.37	-
合计	86,013,325.44	82,614,932.16

（2）本期计提、转回（或收回）的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月的预期信用损失	整个存续期内预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期内预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	214,034.67	-	-	214,034.67
年初余额在本年		-	-	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
本年核销	92,768.00	-	-	92,768.00
本年计提	53,025.48	-	-	53,025.48
年末余额	174,292.15	-	-	174,292.15

第一阶段计提坏账准备情况

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,633,476.00	49,004.28	3.00	882,360.00	26,470.80	3.00
1-2年（含2年）	248,710.00	49,742.00	20.00	7,500.00	1,500.00	20.00
2至3年（含3年）	-	-	-	5,000.00	2,500.00	50.00
3年以上	75,545.87	75,545.87	100.00	183,563.87	183,563.87	100.00
合计	1,957,731.87	174,292.15	8.90	1,078,423.87	214,034.67	19.85

（3）按账龄情况披露

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	27,494,156.23
1-2年（含2年）	56,090,498.29

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2至3年（含3年）	-
3年以上	2,428,670.92
合计	86,013,325.44

（4）2020年度公司核销的其他应收款情况：

应收单位名称	款项性质	核销金额	账龄	核销的原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
苏州相城区经济开发区高标设备经营部	往来款	53,138.00	3年以上	账龄较长，经催款对方信用问题无法收回	经总经理批准	否
苏州市相城区元和杰硒电脑商行	往来款	39,630.00	3年以上	账龄较长，经催款对方信用问题无法收回	经总经理批准	否

（5）截止2020年12月31日按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末账面余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
香港康平合科技有限公司	往来款	63,935,697.95	0-2年	74.33	-
艾史比特电机有限公司	往来款	10,876,411.10	0-2年	12.65	-
康平科技（越南）有限公司	往来款	5,325,498.10	1年以内	6.19	-
香港康普投资有限公司	往来款	2,353,125.05	3年以上	2.74	-
国家税务总局苏州市相城区税务局第一税务局	应收出口退税	1,330,746.37	1年以内	1.55	-
合计		83,821,478.57		97.45	-

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	135,703,787.93	4,179,387.00	131,524,400.93	135,703,787.93	4,179,387.00	131,524,400.93
对联营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	135,703,787.93	4,179,387.00	131,524,400.93	135,703,787.93	4,179,387.00	131,524,400.93

（2）对子公司的长期股权投资情况

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
易助电机（苏州）有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
苏州迈拓电动工具有限公司	29,946,623.05	-	-	29,946,623.05
香港康普投资有限公司	17,426,449.84	-	-	17,426,449.84

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

香港康平合科技有限公司	8,616.80	-	-	8,616.80
深圳艾史比特电机有限公司	41,322,098.24	-	-	41,322,098.24
苏州迎东电动工具有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00
南通康平东机电科技有限公司	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00
小计	135,703,787.93	-	-	135,703,787.93
长期股权投资减值准备	4,179,387.00	-	-	4,179,387.00
其中：对苏州迈拓电动工具有限公司	4,179,387.00	-	-	4,179,387.00
合计	131,524,400.93	-	-	131,524,400.93

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	251,097,078.74	205,902,998.59	231,629,408.61	187,914,977.06
其他业务	119,112,832.33	99,632,683.53	38,990,369.65	22,954,633.99
合计	370,209,911.07	305,535,682.12	270,619,778.26	210,869,611.05

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	21,000,000.00
外汇远期收益	782,754.00	122,700.00
合计	782,754.00	21,122,700.00

十六、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团非经常性损益列示如下：

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益	-476,828.42	36,903.23
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）	2,802,768.91	3,347,444.03
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

康平科技（苏州）股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
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	1,154,445.40	122,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-192,380.81	432,201.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目*	3,414,649.95	3,585,573.13
所得税影响额	-1,012,680.02	-1,630,131.43
少数股东权益影响额	-35.02	-120.96
合计	5,689,939.99	5,894,569.43

注：*系收取的居间服务收益

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团报告期内加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

2020年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（人民币元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.02	0.8355	0.8355
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.69	0.7565	0.7565

（续）

2019年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（人民币元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.06	0.7110	0.7110
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.44	0.6292	0.6292

本财务报表于2021年4月8日，经本公司第四届董事会2021年第二次会议决议批准报出。

康平科技（苏州）股份有限公司

二〇二一年四月八日