



雅艺科技

NEEQ:836227

浙江雅艺金属科技股份有限公司

ZheJiangYayiMetal Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记



2020年1月荣获
武义县纳税百强荣誉

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	10
第三节	会计数据和经营情况	12
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	29
第八节	备查文件目录	77

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人叶跃庭、主管会计工作负责人程丽英及会计机构负责人（会计主管人员）程丽英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	有限公司时期,公司管理层规范运作意识薄弱,法人治理结构较为简单,治理制度不够健全。股份公司成立后,已建立健全了法人治理制度。值得注意的是,股东间关联关系较复杂。叶跃庭与金飞春为夫妻关系。金新军与金飞春为同胞姐弟关系。较多的关联关系属于典型的家族企业。公司存在大股东利用其控股股东地位、股东间利用关联关系对公司人事、经营决策进行控制或影响,进而损害中小股东利益的公司治理风险。鉴于上述情况,公司治理层监督职能依然需要不断强化,管理层规范运作认识有待不断提高,公司实际控制人叶跃庭、金飞春夫妇对公司治理结构极为重视,积极参与股份公司治理结构的的专业培训,以不断提

	<p>高公司的现代企业管理水平,对公司人事、经营管理进行科学管理。</p>
<p>汇率波动的风险</p>	<p>公司以境外销售为主,且以美元结算为主,此外,公司产品自签订订单至收汇周期较长,人民币升值对公司出口业务影响较大。如果公司不能采取有效措施规避人民币升值风险,则公司将面临盈利能力受汇率波动影响的风险。汇率波动对本公司业绩的影响主要体现为:自签订境外销售订单至该订单款项收汇之日,因期间人民币升值导致营业收入、利润总额及净利润的减少。其中自签订境外销售订单至确认收入期间,公司因人民币升值而减少收入;自确认销售收入形成应收账款至收汇期间,公司因人民币升值而增加汇兑损失。随着公司应收账款规模的增加和中国金融市场的完善,公司将适时的推动外汇套期保值的金融防范措施。</p>
<p>出口退税政策变动的风险</p>	<p>出口退税制度作为避免进口国与出口国对商品实行双重征税的财政机制,已被世界许多国家和地区所广泛运用,在 WTO 的 100 多个成员国中,出口退税政策已作为国际惯例长期用于促进各国和地区经济的发展。在我国,执行出口退税政策是一项基本经济政策。一方面,与国际通行做法相接轨,为国内企业创造参与全球竞争的公平环境;另一方面,出口退税政策的执行,与国家经济发展政策密切相关。虽然现阶段国家强调通过拉动内需来促进经济的发展,但是,国家仍需要大量外汇确保经济稳定增长,因此,维持均衡的进出口贸易是维持国家经济长期安全运行的基本政策,出口退税政策难以在短期内发生根本性变化。就本公司所属行业而言,所生产的产品属于消费品,对我国外贸出口、解决劳动力就业、维护社会稳定起到积极的作用,因此,国家通过给予较高的出口退税率予以扶持,属于国家不予限制的产业领域。从产业升级的角度分析,我国工业企业基本面临产业结构的调整问题,出口退税率的调整是国家促进行业的产业结构升级的途径之一,但该等改变并不能一蹴而就,而是循序渐进的过程,因此,中短期内,行业不存在出口退税率大幅下调甚至快速取消的风险。如果未来国家下调出口退税率,则将对公司经营业绩产生负面影响。</p>
<p>对主要客户依赖的风险</p>	<p>报告期内,公司的对前五大客户的销售存在一定的依赖性,如遇到国家有关政策调整或竞争对手调整销售策略,公司的销售渠道有可能受到影响,从而影响公司的经营业绩。若公司与前五大客户的合作出现异常或者无法继续合作,将对公司的经营情况产生一定影响。公司为应对销售客户依赖性较大的风险,一方面多渠道积极发展合作客户,增加营销推广活动,积极开拓国内市场和欧洲市场,以降低对主要客户的依赖和潜在的经营风险。另一方面,公司加强产品技术研发和质量控制,提高产品竞争力,维持和提高在目前市场的质量口碑,提高双方合作的持续性和稳定性。</p>
<p>国内劳动力成本上升的风险</p>	<p>户外休闲家具的生产,属于劳动密集型行业。近年来,国内劳动力市场供求趋紧,工人工资水涨船高,对户外家具厂商造成了较大的成本压力。未来劳动力成本如进一步上升,户外休闲家具行业的毛利率水平可能会受到明显的影响。</p>

自主品牌影响力相对较弱	近年来户外休闲家具制造中心已转移到中国等发展中国家,但是销售渠道仍掌握在欧美大型超市、品牌连锁店等渠道商手中,国内制造商主要以加工生产为主,我国户外家具厂商处于整个产业链末端位置,毛利率水平不高,议价能力不强,容易受到行业运行波动的影响。随着公司规模的发展,生产技术和产品工艺的提高,公司进行商标注册以避免未来可能面临的品牌纠纷的风险,经营模式将以自主品牌为依托,向直营销售方向进行尝试,以提供公司的品牌知名度和市场议价能力。
原材料价格波动的风险	公司主要成本构成为直接材料、直接人工和制造费用,其中直接采购构成主要系铁皮等,报告期内,受我国钢铁等大宗商品供求关系影响,产品所用的铁皮等主要原材料由于市场的原因价格不断波动。报告期内,原材料成本占当期营业成本的比重较高,因此,原材料价格的波动将会直接影响企业生产成本,对企业的盈利能力产生影响。目前国内钢材生产厂家数量众多、行业竞争充分、产能充足,能够充分满足公司生产需求。如果未来钢材的市场价格波动幅度较大,对本公司的成本控制和经营成果有一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	<p>一、公司治理风险</p> <p>股份公司成立后,建立健全了法人治理制度。值得注意的是,股东间关联关系较复杂,公司股东之间存在关联关系。叶跃庭与金飞春为夫妻关系。金新军与金飞春为同胞姐弟关系。较多的关联关系属于典型的家族企业。公司存在大股东利用其控股股东地位、股东间利用关联关系对公司人事、经营决策进行控制或影响,进而损害中小股东利益的公司治理风险。</p> <p>对策:鉴于上述情况,公司治理层监督职能依然需要不断强化,管理层规范运作认识有待不断提高,其公司实际控制人叶跃庭、金飞春夫妇对公司治理结构极为重视,本人积极参与股份公司治理结构的专业培训,以不断提高公司的现代企业管理水平,对公司人事、经营管理进行科学管理。公司将根据公众公司要求,进一步健全公司治理结构和机制,不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制,完善信息披露机制,提高公司内部管理水平,严格执行公司内部控制制度,以尽可能减少公司治理和内部控制风险。</p> <p>二、汇率波动的风险</p> <p>公司以境外销售为主,且以美元结算为主,此外,公司产品自签订订单至收汇周期较长,人民币升值对公司出口业务影响较大。如果公司不能采取有效措施规避人民币升值风险,则公司将面临盈利能力受汇率波动影响的风险。汇率波动对本公司业绩的影响主要体现为:自签订境外销售订单至该订单款项收汇之日,因期间人民币升值导致营业收入、利润总额及净利润的减少。其中自签订境外销售订单至确认收入期间,公司因人民币升值而减少收入;自确认销售收入形成应收账款至收汇期间,公司因人民币升值而增加汇兑损失。随着公司应收账款规模的增加和中国金融市场的完善,公司将适时的推动外汇套期保值的金融防范措</p>

施。

对策:公司为应对出口销售所面临的汇率的风险,积极面对潜在的汇率风险,随着公司应收账款规模的增加和中国金融市场的完善,公司将适时的采取外汇套期保值的金融防范措施。

三、出口退税政策变动的风险

出口退税制度作为避免进口国与出口国对商品实行双重征税的财政机制,已被世界许多国家和地区所广泛运用,在 WTO 的 100 多个成员国中,出口退税政策已作为国际惯例长期用于促进各国和地区经济的发展。在我国,执行出口退税政策是一项基本经济政策。一方面,与国际通行做法相接轨,为国内企业创造参与全球竞争的公平环境;另一方面,出口退税政策的执行,与国家经济发展政策密切相关。虽然现阶段国家强调通过拉动内需来促进经济的发展,但是,国家仍需要大量外汇确保经济稳定增长,因此,维持均衡的进出口贸易是维持国家经济长期安全运行的基本政策,出口退税政策难以在短期内发生根本性变化。就本公司所属行业而言,所生产的产品属于消费品,对我国外贸出口、解决劳动力就业、维护社会稳定起到积极的作用,因此,国家通过给予较高的出口退税率予以扶持,属于国家不予限制的产业领域。从产业升级的角度分析,我国工业企业基本面临产业结构的调整问题,出口退税率的调整是国家促进行业的产业结构升级的途径之一,但该等改变并不能一蹴而就,而是循序渐进的过程,因此,中短期内,行业不存在出口退税率大幅下调甚至快速取消的风险。如果未来国家下调出口退税率,则将对公司经营业绩产生负面影响。

对策:公司将继续加大对新业务、新技术的研发投入,保持公司技术优势;此外,随着公司业务规模的不断扩大,公司盈利能力及抗风险能力不断加强,出口退税优惠政策对公司盈利水平的影响也会进一步降低。

四、对主要客户依赖的风险

报告期内,公司的对前五大客户的销售存在一定的依赖性,如遇到国家有关政策调整或竞争对手调整销售策略,公司的销售渠道有可能受到影响,从而影响公司的经营业绩。若公司与前五大客户的合作出现异常或者无法继续合作,将对公司的经营情况产生一定影响。公司为应对销售客户依赖性较大的风险,一方面多渠道积极发展合作客户,增加营销推广活动,积极开拓国内市场和欧洲市场,以降低对主要客户的依赖和潜在的经营风险。另一方面,公司加强产品技术研发和质量控制,提高产品竞争力,维持和提高在目前市场的质量口碑,提高双方合作的持续性和稳定性。

对策:公司为应对销售客户依赖性较大的风险,一方面多渠道积极发展合作客户,增加营销推广活动,积极开拓国内市场和欧洲市场,以降低对主要客户的依赖和潜在的经营风险。另一方面,公司加强产品技术研发和质量控制,提高产品竞争力,维持和提高在目前市场上的质量口碑,提高双方合作的持续性和稳定性。

五、国内劳动力成本上升的风险

户外休闲家具的生产,属于劳动密集型行业。近年来,国内劳动力市场供求趋紧,工人工资水涨船高,对户外家具厂商造成了较大的成本压力。未来劳动力成本如进一步上升,户外休闲家具行业的毛利率水平可能会受到明显的影响。

对策:公司根据产品工艺积极进行工艺升级改造,引进先进的自动或半自动的机器设备,减少对人工的依赖性,降低人工成本。

六、自主品牌影响力相对较弱

近年来户外休闲家具制造中心已转移到中国等发展中国家,但是销售渠道仍掌握在欧美大型超市、品牌连锁店等渠道商手中,国内制造商主要以加工生产为主,我国户外家具厂商处于整个产业链末端位置,毛利率水平不高,议价能力不强,容易受到行业运行波动的影响。随着公司规模的发展,生产技术和产品工艺的提高,公司进行商标注册以避免未来可能面临的 brand 纠纷的风险,经营模式将以自主品牌为依托,向直营销售方向进行尝试,以提供公司的品牌知名度和市场议价能力。

对策:随着公司规模的发展,生产技术和产品工艺的提高,公司将进行商标注册以避免未来可能面临的 brand 纠纷的风险,经营模式将以自主品牌为依托,向直营销售方向进行尝试,以提供公司的品牌知名度和市场议价能力。

七、原材料价格波动的风险

公司主要成本构成为直接材料、直接人工和制造费用,其中直接采购构成主要系铁皮等,报告期内,受我国钢铁等大宗商品供求关系影响,产品所用的铁皮等主要原材料由于市场的原因价格不断波动。报告期内,原材料成本占当期营业成本的比重较高,因此,原材料价格的波动将会直接影响企业生产成本,对企业的盈利能力产生影响。目前国内钢材生产厂家数量众多、行业竞争充分、产能充足,能够充分满足公司生产需求。如果未来钢材的市场价格波动幅度较大,对本公司的成本控制和经营成果有一定影响。

对策:公司根据经营情况,及时调整原材料供应机制,筛选优质的供应商。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、雅艺科技	指	浙江雅艺金属科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会审议通过的《浙江雅艺金属科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期、本年度	指	2020年半年度,即由2020年1月1日至2020年6月30日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江雅艺金属科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZheJiangYayiMetal Technology Co.,Ltd. -
证券简称	雅艺科技
证券代码	836227
法定代表人	叶跃庭

二、 联系方式

董事会秘书	潘红星
联系地址	武义县茆道镇(二期)工业功能区 321200
电话	0579-87603887
传真	0579-87603891
电子邮箱	info@china-yayi.com
公司网址	www.china-yayi.com
办公地址	浙江省武义县茆道镇(二期)工业功能区
邮政编码	321200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005年6月9日
挂牌时间	2016年3月16日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-21-213-2130
主要业务	火炉、火盆设计、制造及销售；货物进出口，设计进出口；
主要产品与服务项目	火炉、火盆设计、制造及销售；货物进出口，设计进出口；
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	52,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	叶跃庭
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶跃庭、金飞春）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91330700776454800N	否
注册地址	浙江省金华市武义县茆道镇（二期）工业功能区	否
注册资本（元）	52,500,000.00	否
-		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	财通证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	108,776,040.77	55,138,686.08	97.28%
毛利率%	46.24%	47.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	34,380,421.20	14,004,061.91	145.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	32,828,508.66	13,567,141.14	141.97%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	27.01%	7.68%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	25.79%	4.46%	-
基本每股收益	0.65	0.16	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	166,936,671.30	141,420,872.69	18.04%
负债总计	42,597,147.56	27,311,770.15	55.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	124,339,523.74	114,109,102.54	8.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.37	2.17	8.97%
资产负债率%(母公司)	15.33%	10.42%	-
资产负债率%(合并)	25.52%	19.31%	-
流动比率	3.06	3.95	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	35,427,848.47	21,280,883.67	66.48%
应收账款周转率	2.84	1.65	-
存货周转率	2.82	1.42	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	18.04%	-21.12%	-
营业收入增长率%	97.28%	-22.96%	-
净利润增长率%	145.50%	70.71%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司致力于设计研发、销售户外家居用的火炉、火盆、气炉等用品，凭借行业领先的技术水平、产品成本优势以及战略化销售布局，主要以国外，尤其是北美、加拿大市场为主要方向，努力成为国外客户的优质供应商，通过在国内组织采购生产所需的原材料，公司设立子公司组织生产，出口到国外知名的大型超市，并依此获取利润与现金流。借助于行业广大空间和未来发展趋势，公司的业务规模将持续扩大，公司的竞争实力将逐步增强，商业模式趋于稳定、合理、有效、可持续。

公司客户主要为大型超市等直接零售商。公司的主要客户为家得宝、沃尔玛、劳氏等大超市。主要销售方式为公司提供宣传册，客户从中选择进行订货；或者接受客户来样加工。公司销售业务主要由营销部完成，技术研发部门根据目标客户需求，为营销事业部提供研发样品支持。公司经过多年的发展，公司的产品远销美国、加拿大等国家和地区，公司同时和第三方公司签订合同提供高效的售后服务，实现了物流、资金流、信息流的健康、有序、高效的运转。

报告期内，商业模式并未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二） 经营情况回顾

2020年上半年，公司围绕年度经营目标和任务，稳步推进各项业务发展，因公司管理层在年前已经意识到疫情的严重性，提前准备了各类物资，在政府的支持和帮助下顺利完成了复工复产，也保证了公司稳步发展，较好的完成了2020年半年度的研发任务和经营计划。

1、公司财务状况

报告期内，公司总资产为166,936,671.30元，同比下降18.04%；负债总额42,597,147.56元，同比增长55.97%；归属于挂牌公司股东的净利润为34,380,421.20元，同比增长145.5%。公司财务状况持续良好；报告期内经营性现金流量较上期增加14,146,964.80元。主要因为本期销售增加回款及收到的税费返还增加。投资活动产生的现金流量净额较上期增加，主要系本期理财赎回的金额大于购买的金额；筹资活动产生的现金流量净额较上期有所增加，主要系报告期内完成的权益分派同比减少所致。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入108,776,040.77元，其中主营业务收入107,956,887.00元，占总营业收入的99.25%，营业收入较同期上涨97.28%，实现营业收入的稳步增长。

营业收入增长原因是新冠肺炎疫情的影响，居家办公增加了终端消费者的消费需求；公司主要客户系大型商超，终端客户的消费需求增加，导致商超的铺货量增加；疫情影响使得美国部分地区餐厅就餐需要转移至户外，增加了商业的终端消费者。

3、报告期内持续经营评价

本年度公司经营情况仍然保持健康成长，公司业务的市场占有率较为稳定，经营业绩稳定，资产负

债结构合理，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	56,458,658.68	33.82%	10,510,492.64	7.43%	437.16%
应收账款	46,109,154.58	27.62%	29,621,979.86	20.95%	55.66%
预付账款	1,279,748.52	0.77%	290,787.67	0.21%	340.10%
其他应收款	3,646,328.81	2.18%	1,933,051.96	1.37%	88.63%
存货	19,287,126.46	11.55%	22,182,752.51	15.69%	-13.05%
其他流动资产	3,429,739.84	2.05%	2,641,516.86	1.87%	29.84%
长期股权投资	-	-	-	-	-
投资性房地产	18,671.83	0.01%	19,467.88	0.01%	0.00%
固定资产	28,662,120.22	17.17%	25,104,380.36	17.75%	14.17%
在建工程	821,500.00	0.49%	1,115,000.00	0.79%	-26.32%
无形资产	6,875,291.72	4.12%	6,993,610.44	4.95%	1.78%
递延所得税资产	174,330.64	0.10%	147,332.51	0.10%	18.32%
应付票据	7,290,015.96	4.37%	8,847,152.64	6.26%	-17.60%
应付账款	22,421,856.54	13.43%	14,539,329.63	10.28%	54.22%
预收账款		0.00%	401,019.95	0.28%	-100.00%
应付职工薪酬	5,133,529.50	3.08%	3,280,118.70	2.32%	56.50%
应交税金	4,796,293.39	2.87%	244,149.23	0.17%	1,864.49%
资本公积	16,214,434.05	9.71%	16,214,434.05	11.47%	0.00%
盈余公积	12,089,336.21	7.24%	12,089,336.21	8.55%	0.00%
未分配利润	43,535,753.48	26.08%	33,305,332.28	23.55%	30.72%
资产总计	166,936,671.30	100.00%	141,420,872.69	100.00%	18.04%

项目重大变动原因：

1、2020年1-6月期末货币资金为5645.87万元，较上年期末增加437.16%，主要原因是报告期内公司赎回了理财产品，导致期末货币资金大幅增涨。

2、2020年1-6月期末应收账款为4610.92万元，较上年期末增加55.66%，主要原因系公司收款期限均为60-90天，报告期内销售额同比上年增加导致应收账款增加。

3、2020年1-6月期末其他应收款为364.63万元，较上年期末增加88.63%，主要变动原因是企业已办理的出口退税，税务总局未及时退税所致。

4、2020年1-6月期末其他流动资产342.97万元，较上年期末增涨29.84%，主要变动原因系待抵扣增值税进项税增加所致。

5、2020年1-6月期末应付账款2242.18万元，较上年期末增加54.22%，主要变动原因是公司的付款期限均为60-90天，报告期内采购额同比上年期末增加导致应付账款增加。

6、2020年1-6月期末应付职工薪酬513.33万元，较上年期末增加56.50%，主要变动原因系尚未发放的工资及预提了半年度奖金所致。

7、2020年1-6月期末应交税金479.63万元，较上年期末大幅增加1864.49%，主要变动原因是企业所得税增加所致。

8、2020年1-6月期末未分配利润4353.58万元，较上年期末增加30.72%，主要变动原因系净利润转入所致。

2、营业情况分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	108,776,040.77	100.00%	55,138,686.08	100.00%	97.28%
营业成本	58,482,833.05	53.76%	28,952,236.89	52.51%	102.00%
毛利率	46.24%	0.00%	47.49%	0.00%	-2.65%
税金及附加	684,839.62	0.63%	250,948.24	0.46%	172.90%
销售费用	3,210,192.77	2.95%	3,624,791.99	6.57%	-11.44%
管理费用	3,749,679.35	3.45%	2,945,031.91	5.34%	27.32%
研发费用	2,407,557.46	2.21%	2,221,875.68	4.03%	8.36%
财务费用	-1,194,998.61	-1.10%	57,594.40	0.10%	-2,174.85%
其他收益	1,578,394.91	1.45%	384,918.00	0.70%	310.06%
投资收益	745,937.63	0.69%	197,643.03	0.36%	277.42%
信用减值损失	-183,842.94	-0.17%	0	0%	0.00%
资产减值损失	-	-	-22,280.81	-0.04%	0.04%
资产处置收益	18,883.34	0.02%	0	0.00%	0.02%
营业外支出	266,155.12	0.24%	0.00	0.00%	-
所得税费用	8,948,733.75	8.23%	3,886,986.90	7.05%	130.22%
净利润	34,380,421.20	31.61%	14,004,061.91	25.40%	6.21%

项目重大变动原因：

1、2020年1-6月营业收入108,776,040.77元，同比增加97.28%，主要原因是公司新增了TSC、AGD几个新客户，今年受新冠肺炎疫情的影响，人们更多选择居家生活，电商购物渠道更受大众青睐，以致海外市场的家庭花园休闲用品需求大幅增加，使得公司2020年二季度实现销售收入较预期增长。

2、2020年1-6月税金及附加684,839.62元，同比增加172.90%，主要原因是公司销售额大幅增

加引起附加税金也增加。

3、2020年1-6月财务费用较去年同期大幅减少，主要原因其一是公司利用剩余资金购买理财产品，取得的收益按新金融工具准则归集变化的影响，其二是美元汇率上升，形成的财务费用-汇兑损益的影响所致。

4、2020年1-6月其他收益较去年同期增加，主要原因是公司报告期内政府奖励给企业资本市场转版进入辅导期，导致同期大幅增加。

5、2020年1-6月交纳企业所得税8,948,733.75万元，较去年同期增加130.22%，主要原因是营业收入增加，利润总额也增加导致交纳的所得税也增加。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	35,427,848.47	21,280,883.67	66.48%
投资活动产生的现金流量净额	35,977,710.44	-37,832,487.27	-195.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-24,150,000.00	-36,750,000.00	34.29%

现金流量分析：

报告期内经营性现金流量较上期增加14,146,964.80元。主要因为本期销售增加回款及收到的税费返还增加。投资活动产生的现金流量净额较上期增加，主要系本期理财赎回的金额大于购买的金额；本期筹资活动产生的现金流量净额为-24,150,000.00元与上年期末相较上涨34.29%原因为：公司权益分配金额变动导致。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-247,271.78
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,578,394.91
委托他人投资或管理资产的损益	745,937.63
非经常性损益合计	2,077,060.76
所得税影响数	525,148.22
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,551,912.54

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用□不适用

执行新收入准则的影响

1. 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

①执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则 调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	401,019.95	-401,019.95	
合同负债		401,019.95	401,019.95

②对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用√不适用

六、 主要控股参股公司分析

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武义勤艺金属制品有限公司	子公司	火盆、火炉、日用品金属	关联	业务发展需要	13,100,000	75,082,359.03	40,635,113.39	75,298,543.14	15,626.776.87

		制品的 制造、销 售							
--	--	------------------	--	--	--	--	--	--	--

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司在报告期内积极承担社会责任，维护员工的合法权益，依法参加失业保险并足额缴纳失业保险费，报告期内未出现裁员情况，诚心对待客户和供应商，公司今后将一如既往地诚信经营，支持国家扶贫工作，承担企业社会责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	5,000	2,380.95

公司关联方董事、总经理叶金攀所控制的企业武义勤艺投资合伙企业(有限合伙)向公司租赁 90 平方米的场地为办公用地，租赁费为每年伍仟元整。《关于预计 2020 年日常性关联交易》的议案（公告编号：2020-025）已提交 2020 年 4 月 20 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过。

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2020/1/7	2020/2/11	平安证券	证券理财产品	现金赢	20200000元	否	否
对外投资	2020/3/26	2020/2/11	中国银行	银行理财产品	日积月累-日计划	58000000元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2020年1月20日召开的第二届董事会第七次会议及2020年2月10日召开的2020年第一次临时股东大会审议通过了《关于2020年使用闲置资金购买证券公司理财产品》、《关于2020年使用闲置资金购买银行理财产品》的议案，2020年5月13日召开的第二届董事会第九次会议及2020年5月29日召开的2020年第二次临时股东大会审议通过了《关于子公司武义勤艺金属制品有限公司使用闲置资金购买银行理财产品》、《关于子公司武义勤艺金属制品有限公司使用闲置资金购买证券公司理财产品》的议案。为控制风险，公司将根据市场情况选择适当时机，在2020年度使用闲置自有资金购买银行、证券公司理财产品。公司运用自有资金购买理财产品是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司日常资金正常周转需要，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的风险理财产品投资，提高资金使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2015/7/1	-	挂牌	无重大诉讼等事项的承诺	无重大诉讼等事项的承诺	正在履行中
董监高	2015/7/1	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
其他股东	2015/7/1	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
其他	2015/7/1	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/7/1	-	挂牌	关联交易的承诺	关于减少与规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2015/7/1	-	挂牌	关联交易的承诺	关于减少与规范关联交易的承诺	正在履行中
公司	2015/7/1	-	挂牌	无侵权之债承诺	无侵权之债承诺	正在履行中
董监高	2015/7/1	-	挂牌	人员独立	人员独立承诺	正在履行中

				承诺		
实际控制人或控股股东	2015/7/1	-	挂牌	关于公司部分员工未缴纳社会保险和住房公积金的说明暨承诺	关于公司部分员工未缴纳社会保险和住房公积金的说明暨承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 无重大诉讼等事项的承诺：

公司最近两年不存在违法违规行为，也不存在重大诉讼、仲裁、行政处罚及未决诉讼、仲裁事项。公司已出具说明，郑重承诺：公司最近两年不存在重大违法违规行为，且公司目前不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件的情况。公司实际控制人叶跃庭、金飞春最近两年不存在违法违规行为，也不存在重大诉讼、仲裁、行政处罚及未决诉讼、仲裁事项。

履行情况：本报告期内，未出现尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件，最近两年内无重大违法违规行为。

2. 避免同业竞争承诺：

公司股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员承诺，目前从未从事或参与与公司存在同业竞争的行为。

履行情况：公司股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员将继续履行上述承诺，报告期内无上述情形发生。

3. 关于减少与规范关联交易的承诺：

公司股东承诺不利用作为浙江雅艺金属科技股份有限公司关联方的身份，影响浙江雅艺金属科技股份有限公司的独立性。本人、本人投资或控制的企业尽可能的与浙江雅艺金属科技股份有限公司避免或减少关联交易；对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则，并依法签订协议，履行合法程序，按照有关法律法规、规则以及公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批手续，保证不通过关联交易损害浙江雅艺金属科技股份有限公司

履行情况：公司股东将继续履行上述承诺。

4. 关于公司部分员工未缴纳社会保险和住房公积金的说明暨承诺：

公司部分员工未缴纳社会保险、住房公积金，公司实际控制人叶跃庭、金飞春作出承诺：如果公司因本次挂牌前职工社会保险金、住房公积金问题而遭受损失或承担任何责任（包括但不限于补缴职工社会保险金、住房公积金等），承诺人保证对公司进行充分补偿，使公司“恢复到未遭受该等损失或承担该等责任之前的经济状态”。

履行情况：公司签署承诺函的实际控制人将继续履行承诺义务。

5. 无侵权之债承诺：

浙江雅艺金属科技股份有限公司及其前身浙江雅艺金属制造有限公司最近三年内不存因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权纠纷等原因产生的侵权之债。

履行情况：公司将继续履行上述承诺，报告期内无上述情形发生。

6. 人员独立承诺：

公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。公司董监高对上述情况已出具书面承诺。

履行情况：公司董监高将继续履行上述承诺。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	冻结	7,290,021.65	4.37%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	7,290,021.65	4.37%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司无不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,324,250	25.38%	-2,845,125	10,479,125	19.96%
	其中：控股股东、实际控制人	12,054,125	22.96%	-3,552,750	8,501,375	16.19%
	董事、监事、高管	180,625	0.34%	-51,000	129,625	0.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	39,175,750	74.62%	2,845,125	42,020,875	80.04%
	其中：控股股东、实际控制人	38,265,375	72.89%	2,763,750	41,029,125	78.15%
	董事、监事、高管	385,875	0.74%	-153,000	232,875	0.44%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		52,500,000	-	0	52,500,000	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	叶跃庭	37,194,500	-789,000	36,405,500	69.34%	27,904,125	8,501,375	0
2	金飞春	13,125,000	0	13,125,000	25.00%	13,125,000	0	0
3	金新军	795,500	0	795,500	1.52%	0	795,500	0
4	武义勤艺投资合伙企业(有限合伙)	2,000	687,000	689,000	1.31%	0	689,000	0
5	黄跃军	534,500	0	534,500	1.02%	524,500	10,000	0
6	程丽英	227,000	0	227,000	0.43%	155,250	71,750	0
7	金新胜	204,000	0	204,000	0.39%	204,000	0	0
8	宣杭娟	135,500	0	135,500	0.26%	77,625	57,875	0
9	王绍明	0	101,000	101,000	0.19%	0	101,000	0
10	吴世锋	73,000	0	73,000	0.14%	0	73,000	0
	合计	52,291,000	-	52,290,000	99.60%	41,990,500	10,299,500	0

普通股前十名股东间相互关系说明：叶跃庭与金飞春为夫妻关系，金新军与金飞春为姐弟关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

叶跃庭持有公司 36,405,500 股份，占公司股本总额的 69.34%，为公司控股股东。

叶跃庭，男，1967 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，2009 年 7 月就读于浙江大学创新经营管理高级研修班。1990 年至 2000 年一直经营家庭小作坊，2000 年 7 月创办永康市雅艺花园家具有限公司，担任董事职务。2005 年 6 月发起成立浙江雅艺金属制造有限公司，至 2015 年 9 月任有限公司法定代表人、执行董事，2015 年 10 月至今，在浙江雅艺金属科技股份有限公司担任董事长。

报告期内公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

叶跃庭持有公司 36,405,500 股份，占公司股本总额的 69.34%，且为公司的董事长兼法定代表人，对公司经营管理具有战略决策和决定经营方向的实质性影响。与此同时，公司第二大股东金飞春，持有公司 13,125,000 股份，占比 25%。由于金飞春系叶跃庭的妻子，双方已签署《一致行动人协议》，两人

共同对公司实施控制和重大影响，为公司的实际控制人。

金飞春，女，1969年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，2000年7月至2005年5月在永康市雅艺花园家具有限公司，担任监事职务。2005年6月起2015年9月在浙江雅艺金属制造有限公司担任监事、出纳职务，2015年10月至今，在浙江雅艺金属科技股份有限公司担任董事。

报告期内公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
叶跃庭	董事长、法定代表人	男	1967年10月	2018年9月7日	2021年9月7日
叶金攀	董事、总经理	男	1990年1月	2018年9月7日	2021年9月7日
芮鹏	董事	男	1988年6月	2018年11月9日	2021年9月7日
冷军	董事	男	1985年9月	2018年9月7日	2021年9月7日
潘红星	董事	男	1988年6月	2020年2月10日	2021年9月7日
叶涌泉	监事	女	1988年9月	2020年5月29日	2021年9月7日
牛卫红	监事会主席	女	1970年10月	2018年9月7日	2021年9月7日
姚成	监事	男	1969年4月	2020年5月29日	2021年9月7日
潘红星	董事会秘书	男	1988年6月	2018年9月7日	2021年9月7日
程丽英	财务总监	女	1982年10月	2018年9月7日	2021年9月7日
宣杭娟	副总经理	女	1983年4月	2018年9月7日	2021年9月7日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

叶跃庭和金飞春为夫妻关系，叶金攀为叶跃庭、金飞春的长子，叶金攀和陈志远为夫妻关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
宣杭娟	副总经理	135,500	0	135,500	0.26%	0	77,625
程丽英	财务负责人	227,000	0	227,000	0.43%	0	155,250
叶跃庭	董事	37,194,500	-789,000	36,405,500	69.34%	0	27,904,125
冷军	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
叶金攀	董事	0	0	0	0.00%	0	0

潘红星	董事、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0	0
芮鹏	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
叶涌泉	监事	0					
姚成	监事	0	0		0.00%	0	0
牛卫红	监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	37,557,000	-789,000	36,768,000	70.03%	0	28,137,000

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
潘红星	董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	新任
芮鹏	无	新任	独立董事	新任
冷军	无	新任	独立董事	新任
叶涌泉	主管	新任	监事	新任
姚成	经理	新任	监事	新任
金飞春	董事	离任	行政人资部经理	个人原因辞职
陈志远	董事	离任	业务员	个人原因辞职
刘智慧	董事	离任	无	个人原因辞职
林秀玉	监事	离任	助理会计	个人原因辞职
金新胜	监事	离任	仓管员	个人原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

<p>潘红星，男，1988年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2010年6月毕业于宁波城市职业技术学院酒店管理专业，大专学历。2010年7月至2011年10月在浙江奥特多制造有限公司人事专员职务。2011年12月至2015年9月，在浙江雅艺金属制造有限公司担任公司总经理助理职务，2015年9月，任浙江雅艺金属科技股份有限公司董事会秘书，任期三年。2018年9月任期届满，经董事会审议，续任浙江雅艺金属科技股份有限公司董事会秘书。</p> <p>冷军，男，1977年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2000年7月山东科技大学会计学专业本科毕业，2003年6月中国矿业大学会计学研究生/硕士毕业，2017年12月辽宁大学研究生/博士毕业。2003年6月至2005年9月在宁波大学商学院担任助教。2005年9月至2018年12月在宁波大学商学院担任讲师 2018年12月至今在宁波大学商学院担任副教授 2014年9月至2020年10月维科技</p>
--

术（原维科精华）股份有限公司担任独立董事。

芮鹏，男，1981年11月出生，中国国籍，有境外美国居留权，2002年7月南京大学会计学专业本科毕业，2007年1月上海财经大学会计学硕士毕业。2002年9月至2003年9月在宁波发展银行柜员。2007年3月至2014年2月在上海证券交易所担任监管。2015年3月至2015年11月在上海奇成资产管理有限公司担任投资总监。2015年12月至今在尚融资本管理有限公司担任投资总监、董事总经理。2017年11月至今在北京华远意通热力科技股份有限公司担任独立董事。2019年1月至今在宁波震裕科技股份有限公司担任董事。2019年9月至今在智洋创新科技股份有限公司担任独立董事。2019年10月至2020年5月在上海拉夏贝尔服饰股份有限公司担任独立董事。2019年10月至今在大连豪森设备制造股份有限公司担任董事。

姚成，男，1973年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，1999—2004安盛（中国）休闲用品制品有限公司担任成品仓库管理，2005年9月起2016年6月在浙江雅艺金属制造有限公司担任质检职务。2016年6月至今在武义勤艺金属制品有限公司担任品质部经理职务。

叶涌泉，男，1971年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历，2004年5月起至今在浙江雅艺金属制造有限公司担任电工职务。2016年6月至今在武义勤艺金属制品有限公司担任机修班长职务。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	50	12	0	62
生产人员	195	85	0	280
销售人员	7	0	0	7
技术人员	25	0	1	24
财务人员	4	1	0	5
员工总计	281	98	1	378

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	9
专科	29	27
专科以下	247	342
员工总计	281	378

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	0	12

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	56,458,658.68	10,510,492.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（一）2		40,700,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（一）3	46,109,154.58	29,621,979.86
应收款项融资			
预付款项	五（一）4	1,279,748.52	290,787.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）5	3,646,328.81	1,933,051.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）6	19,287,126.46	22,182,752.51
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	五（一）7	3,429,739.84	2,641,516.86
流动资产合计		130,210,756.89	107,880,581.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

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	五（一）8	18,671.83	19,467.88
固定资产	五（一）9	28,662,120.22	25,104,380.36
在建工程	五（一）10	821,500.00	1,115,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（一）11	6,875,291.72	6,993,610.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（一）12	174,330.64	147,332.51
其他非流动资产		174,000.00	160,500.00
非流动资产合计		36,725,914.41	33,540,291.19
资产总计		166,936,671.30	141,420,872.69
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（一）13	7,290,015.96	8,847,152.64
应付账款	五（一）14	22,421,856.54	14,539,329.63
预收款项	五（一）15		401,019.95
合同负债	五（一）16	1,952,560.05	
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	五（一）17	5,133,529.5	3,280,118.70
应交税费	五（一）18	4,796,293.39	244,149.23
其他应付款	五（一）19	1,002,892.12	
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			

其他流动负债			
流动负债合计		42,597,147.56	27,311,770.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		42,597,147.56	27,311,770.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）20	52,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）21	16,214,434.05	16,214,434.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（一）22	12,089,336.21	12,089,336.21
一般风险准备			
未分配利润	五（一）23	43,535,753.48	33,305,332.28
归属于母公司所有者权益合计		124,339,523.74	114,109,102.54
少数股东权益			
所有者权益合计		124,339,523.74	114,109,102.54
负债和所有者权益总计		166,936,671.30	141,420,872.69

法定代表人：叶跃庭主管会计工作负责人：程丽英会计机构负责人：程丽英

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		26,526,022.76	1,527,720.21
交易性金融资产			40,700,000.00

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十（一）1	46,109,154.58	29,621,979.86
应收款项融资			
预付款项		371,224.64	232,213.64
其他应收款	十（一）2	3,647,285.94	1,912,912.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		354,268.76	2,191,112.22
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		3,429,739.84	2,625,955.93
流动资产合计		80,437,696.52	78,811,893.86
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（一）3	13,100,000.00	13,100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		20,500,619.16	21,177,395.01
固定资产		935,400.78	1,026,637.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		402,870.45	412,605.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		116,437.26	74,802.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,055,327.65	35,791,441.53
资产总计		115,493,024.17	114,603,335.39
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,110,652.40	10,817,733.96
预收款项			313,998.45

合同负债		1,472,160.05	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		475,565.30	800,118.70
应交税费		3,282,011.87	4,739.93
其他应付款		364,170.97	
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			
其他流动负债			
流动负债合计		17,704,560.59	11,936,591.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		17,704,560.59	11,936,591.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,858,863.66	12,858,863.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,089,336.21	12,089,336.21
一般风险准备			
未分配利润		20,340,263.71	25,218,544.48
所有者权益合计		97,788,463.58	102,666,744.35
负债和所有者权益总计		115,493,024.17	114,603,335.39

法定代表人：叶跃庭

主管会计工作负责人：程丽英

会计机构负责人：程丽英

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	五(二)1	108,776,040.77	55,138,686.08
其中：营业收入		108,776,040.77	55,138,686.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		67,340,103.64	38,052,479.11
其中：营业成本	五(二)1	58,482,833.05	28,952,236.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二)2	684,839.62	250,948.24
销售费用	五(二)3	3,210,192.77	3,624,791.99
管理费用	五(二)4	3,749,679.35	2,945,031.91
研发费用	五(二)5	2,407,557.46	2,221,875.68
财务费用	五(二)6	-1,194,998.61	57,594.40
其中：利息费用			
利息收入	五(二)7	388,790.98	92,097.57
加：其他收益	五(二)8	1,578,394.91	384,918.00
投资收益（损失以“-”号填列）		745,937.63	197,643.03
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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(二)9	-183,842.94	222,280.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(二)10	18,883.34	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,595,310.07	17,891,048.81
加：营业外收入			
减：营业外支出		266,155.12	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	五(二)11	43,329,154.95	17,891,048.81
减：所得税费用	五(二)12	8,948,733.75	3,886,986.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,380,421.20	14,004,061.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		34,380,421.20	14,004,061.91
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. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		34,380,421.20	14,004,061.91
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(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			
(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		34,380,421.20	14,004,061.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		34,380,421.20	14,004,061.91
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.65	0.16
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：叶跃庭 主管会计工作负责人：程丽英 会计机构负责人：程丽英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十(二)1	107,435,182.00	56,268,756.03
减：营业成本		78,900,636.75	36,871,833.25
税金及附加		170,244.86	27,381.35
销售费用		3,183,867.47	3,577,763.58

管理费用		2,490,534.57	1,895,033.78
研发费用			
财务费用		-1,118,974.23	141,939.58
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,389,953.40	168,918.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十（二）2	745,937.63	197,643.03
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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-184,057.56	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			222,306.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,760,706.05	14,343,672.12
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,760,706.05	14,343,672.12
减：所得税费用		6,488,986.82	3,608,459.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,271,719.23	10,735,213.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,271,719.23	10,735,213.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
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		19,271,719.23	10,735,213.04

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			0.27
（二）稀释每股收益（元/股）			0.27

法定代表人：叶跃庭

主管会计工作负责人：程丽英

会计机构负责人：程丽英

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		94,701,257.75	77,184,817.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		7,211,016.98	9,003,726.16
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	12,106,191.36	9,811,013.04
经营活动现金流入小计		114,018,466.09	95,999,556.78
购买商品、接受劳务支付的现金		46,062,585.77	42,685,921.33
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,247,280.08	8,938,818.61
支付的各项税费		10,597,259.71	11,368,747.83
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	12,683,492.06	11,725,185.34
经营活动现金流出小计		78,590,617.62	74,718,673.11
经营活动产生的现金流量净额		35,427,848.47	21,280,883.67
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		745,937.63	197,643.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（三）3	175,900,000.00	56,500,000.00

投资活动现金流入小计		176,671,937.63	56,697,643.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,494,227.19	530,130.30
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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	五（三）4	135,200,000.00	94,000,000.00
投资活动现金流出小计		140,694,227.19	94,530,130.30
投资活动产生的现金流量净额		35,977,710.44	-37,832,487.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,150,000.00	36,750,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		24,150,000.00	36,750,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-24,150,000.00	-36,750,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		249,743.81	
五、现金及现金等价物净增加额		47,505,302.72	-53,301,603.60
加：期初现金及现金等价物余额		1,663,340.00	54,773,044.30
六、期末现金及现金等价物余额		49,168,642.72	1,471,440.70

法定代表人：叶跃庭 主管会计工作负责人：程丽英 会计机构负责人：程丽英

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		92,674,335.33	78,081,121.59
收到的税费返还		7,211,016.98	9,003,726.16
收到其他与经营活动有关的现金		2,061,082.97	175,180.39
经营活动现金流入小计		101,946,435.28	87,260,028.14
购买商品、接受劳务支付的现金		84,234,468.37	52,423,048.27
支付给职工以及为职工支付的现金		1,509,090.82	1,213,752.25
支付的各项税费		4,024,878.83	7,813,219.56
支付其他与经营活动有关的现金		4,715,056.15	4,682,592.59
经营活动现金流出小计		94,483,494.17	66,132,612.67

经营活动产生的现金流量净额		7,462,941.11	21,127,415.47
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		745,937.63	197,643.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		175,900,000.00	56,500,000.00
投资活动现金流入小计		176,645,937.63	56,697,643.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,320.00	28,200.01
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		135,200,000.00	94,000,000.00
投资活动现金流出小计		135,210,320.00	94,028,200.01
投资活动产生的现金流量净额		41,435,617.63	-37,330,556.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,150,000.00	36,750,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,150,000.00	36,750,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-24,150,000.00	-36,750,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		249,743.81	
五、现金及现金等价物净增加额		24,998,302.55	-52,953,141.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,527,720.21	54,322,978.73
六、期末现金及现金等价物余额		26,526,022.76	1,369,837.22

法定代表人：叶跃庭

主管会计工作负责人：程丽英

会计机构负责人：程丽英

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是□否	三（二十五）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是√否	
3. 是否存在前期差错更正	□是√否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是√否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是√否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是√否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是√否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是√否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是√否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是√否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是√否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是√否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是√否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是√否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是√否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是√否	
17. 是否存在预计负债	□是√否	

(二) 报表项目注释

浙江雅艺金属科技股份有限公司 财务报表附注

2020年半年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江雅艺金属科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经金华市市场监督管理局批准，由自然人叶跃庭发起设立，于2005年6月9日在金华市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省金华市。公司现持有统一社会信用代码为91330700776454800N的营业执照，注册资本52,500,000.00元，股份总数52,500,000股（每股面值1元）。公司股票已于2016年3月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属金属制造业。主要经营活动为：火盆、火炉开发设计；货物进出口、技术进出口。

本财务报表业经公司2020年8月27日第二届董事会第十二次会议批准对外报出。

本公司将子公司武义勤艺金属制品有限公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 6 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 6 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的

金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：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

（1）金融工具减值计量和会计处理

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指

公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——公司合并范围内款项组合	款项性质	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预

		期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——公司合并范围内款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	1
1-2 年	10
2-3 年	50
3 年以上	100

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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

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

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

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

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以

恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股

权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十四) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

(十六) 在建工程

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

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

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	10
排污权	5

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

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的

商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 收入

1. 收入确认原则

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品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以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品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，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。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

1) 按时点确认的收入

公司销售火盆、气炉等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，并获取客户的确认信息后商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：采用 FOB(船上交货)和 CIF(成本、保险费加运费)条款的，公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益

很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；采用 FCA(货交承运人)条款的，公司已根据合同约定将产品交承运人，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；采用 DDP(完税后交货)条款的，公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，并交付于客户指定收货地点，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(二十一) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

(二十三) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

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

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

(二十四) 分部报告

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

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

(二十五) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

执行新收入准则的影响

1. 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

①执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表
----	-------

	2019年12月 31日	新收入准则 调整影响	2020年1月 1日
预收款项	401,019.95	-401,019.95	
合同负债		401,019.95	401,019.95

②对2020年1月1日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

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	[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

[注]：2019年1-3月份国内贸易一般商品税率为16%，4月1日起税率为13%。公司出口货物实行“免、退”办法申报退税，2019年1-6月出口退税率为9%-16%，2019年7月1日起出口退税率为10%，13%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江雅艺金属科技股份有限公司	25%
武义勤艺金属制品有限公司	15%

(二) 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于公示浙江省2018年拟认定高新技术企业名单的通知》，公司被认定为高新技术企业，自2018年起减按15%的税率计缴，认定有效期3年。

五、财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	67,849.15	6,916.40
银行存款	49,100,787.88	1,653,360.11
其他货币资金	7,290,021.65	8,850,216.13
合计	56,458,658.68	10,510,492.64

(2) 其他说明

期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金 7,290,015.96 元。

2. 交易性金融资产

项目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		40,700,000.00
其中：其他		40,700,000.00
合计		40,700,000.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收账款	46,109,154.58	29,621,979.86
合计	46,109,154.58	29,621,979.86

(2) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,574,903.62	100.00	465,749.04	1.00	46,109,154.58
合计	46,574,903.62	100.00	465,749.04	1.00	46,109,154.58

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,921,191.78	100.00	299,211.92	1.00	29,621,979.86
合计	29,921,191.78	100.00	299,211.92	1.00	29,621,979.86

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	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	46,574,903.62	465,749.04	1.00	29,921,191.78	299,211.92	1.00
小计	46,574,903.62	465,749.04	1.00	29,921,191.78	299,211.92	1.00

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	299,211.92	166,537.12						465,749.04
小计	299,211.92	166,537.12						465,749.04

3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
THE HOME DEPOTUSA, INC	非关联方	23,121,134.87	49.65	231,211.35
WAL-MART STORES, INC	非关联方	12,601,285.37	27.06	126,012.85
MENARD, INC	非关联方	4,954,281.75	10.64	49,542.82
TRACTOR SUPPLY COMPANY	非关联方	3,634,615.30	7.80	36,346.15
BIG LOTS STORES, INC	非关联方	644,183.53	1.38	6,441.84
小计	-	44,955,500.82	96.53	449,555.01

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	1,279,748.52	100.00		1,279,748.52	290,787.67		100.00	290,787.67
合计	1,279,748.52	100.00		1,279,748.52	290,787.67		100.00	290,787.67

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
------	--------	------	---------------

缙云县远大金属制品有限公司	非关联方	648,177.16	50.65
南京市江宁区滕顺户外用品加工厂	非关联方	152,314.24	11.90
浙江远大国际会展有限公司	非关联方	130,850.00	10.22
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	非关联方	61,363.64	4.79
永康市麦禧酒店	非关联方	59,171.00	4.62
小计	-	1,051,876.04	82.18

5. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应收款	3,646,328.81	1,933,051.96
合计	3,646,328.81	1,933,051.96

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	3,683,160.41	100.00	36,831.60	1.00	3,646,328.81
合计	3,683,160.41	100.00	36,831.60	1.00	3,646,328.81

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,952,577.74	100.00	19,525.78	1.00	1,933,051.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,952,577.74	100.00	19,525.78	1.00	1,933,051.96
合计	1,952,577.74	100.00	19,525.78	1.00	1,933,051.96

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,646,328.81	36,831.60	1.00

小 计	3,646,328.81	36,831.60	1.00
-----	--------------	-----------	------

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 17,305.82 元。

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收暂付款	1,331.18	22,792.89
出口退税	3,681,829.23	1,929,784.85
合计	3,683,160.41	1,952,577.74

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
武义县国税局	出口退税	3,681,829.23	1 年以内	99.96	36,818.29
施志群	应收暂付款	1,331.18	1 年以内	0.04	13.31
小计		3,683,160.41		100.00	36,831.60

6. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,645,745.74		9,645,745.74	7,026,300.42		7,026,300.42
在产品	5,173,009.72		5,173,009.72	2,200,388.45		2,200,388.45
库存商品	4,500,058.16	31,687.16	4,468,371.00	13,023,005.12	66,941.48	12,956,063.64
合计	19,318,813.62	31,687.16	19,287,126.46	22,249,693.99	66,941.48	22,182,752.51

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
进项税额	3,429,739.84	2,641,516.86
合计	3,429,739.84	2,641,516.86

8. 投资性房地产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
期初数	29,204.78	10,244.12	39,448.90
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	29,204.78	10,244.12	39,448.90
累计折旧和累计摊销			

期初数	17,682.87	2,298.15	19,981.02
本期增加金额	693.61	102.44	796.05
1) 计提或摊销	693.61	102.44	796.05
本期减少金额			
期末数	18,376.48	2,400.59	20,777.07
账面价值			
期末账面价值	10,828.30	7,843.53	18,671.83
期初账面价值	11,521.91	7,945.97	19,467.88

(2) 期末投资性房地产均已办妥产权证书。

9. 固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数	25,770,057.37	1,428,119.78	15,066,472.30	5,314,224.04	47,578,873.49
本期增加金额	10,320.00	25,308.85	5,125,728.92		5,161,357.77
1) 购置	10,320.00	25,308.85	4,789,728.92		4,825,357.77
2) 在建工程转入			336,000.00		336,000.00
本期减少金额		31,143.58	386,581.37	2,777.78	420,502.73
1) 处置或报废		31,143.58	386,581.37	2,777.78	420,502.73
期末数	25,780,377.37	1,422,285.05	19,805,619.85	5,311,446.26	52,319,728.53
累计折旧					
期初数	10,529,862.00	1,269,454.99	5,926,314.58	4,748,861.56	22,474,493.13
本期增加金额	624,015.05	33,097.40	597,094.50	79,130.33	1,333,337.28
1) 计提	624,015.05	33,097.40	597,094.50	79,130.33	1,333,337.28
本期减少金额		29,586.40	118,326.54	2,309.16	150,222.10
1) 处置或报废		29,586.40	118,326.54	2,309.16	150,222.10
期末数	11,153,877.05	1,272,965.99	6,405,082.54	4,825,682.73	23,657,608.31
账面价值					
期末账面价值	14,626,500.32	149,319.06	13,400,537.31	485,763.53	28,662,120.22
期初账面价值	15,240,195.37	158,664.79	9,140,157.72	565,362.48	25,104,380.36

2) 期末固定资产均已办妥产权证书。

10. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

零星工程	821,500.00		821,500.00	1,115,000.00		1,115,000.00
合计	821,500.00		821,500.00	1,115,000.00		1,115,000.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
零星工程		1,115,000.00	42,500.00	336,000.00		821,500.00
小计		1,115,000.00	42,500.00	336,000.00		821,500.00

11. 无形资产

(1) 明细情况

项目	土地使用权	软件	排污权	合计
账面原值				
期初数	8,734,059.88	106,350.38	254,602.50	9,095,012.76
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	8,734,059.88	106,350.38	254,602.50	9,095,012.76
累计摊销				
期初数	1,959,388.09	36,430.73	105,583.50	2,101,402.32
本期增加金额	87,340.54	5,317.50	25,660.68	118,318.72
1) 计提	87,340.54	5,317.50	25,660.68	118,318.72
本期减少金额				
期末数	2,046,728.63	41,748.23	131,244.18	2,219,721.04
账面价值				
期末账面价值	6,687,331.25	64,602.15	123,358.32	6,875,291.72
期初账面价值	6,774,671.79	69,919.65	149,019.00	6,993,610.44

(2) 期末土地使用权均已办妥产权证书。

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	465,749.04	116,437.26	299,211.92	74,802.98
内部交易未实现利润	354,268.76	53,140.31	416,588.71	62,488.31
存货跌价准备	31,687.16	4,753.07	66,941.48	10,041.22
合计	851,704.96	174,330.64	782,742.11	147,332.51

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数

可抵扣暂时性差异	36,831.60	19,525.78
小计	36,831.60	19,525.78

13. 应付票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	7,290,015.96	8,847,152.64
合计	7,290,015.96	8,847,152.64

14. 应付账款

项目	期末数	期初数
货款	19,745,736.41	11,849,258.07
费用款	2,633,620.13	2,690,071.56
设备及工程款	42,500.00	
合计	22,421,856.54	14,539,329.63

15. 预收款项

项目	期末数	期初数
预收货款		401,019.95
合计		401,019.95

16. 合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	1,952,560.05	
合计	1,952,560.05	

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,280,118.70	10,982,295.26	9,128,884.46	5,133,529.50
离职后福利—设定提存计划		117,991.38	117,991.38	
合计	3,280,118.70	11,100,286.64	9,246,875.84	5,133,529.50

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,280,118.70	10,397,291.71	8,543,880.91	5,133,529.50
职工福利费		302,123.92	302,123.92	
社会保险费		200,779.63	200,779.63	
其中：医疗保险费		168,377.71	168,377.71	
工伤保险费		30,029.01	30,029.01	
生育保险费		2,372.91	2,372.91	
住房公积金		32,100.00	32,100.00	

工会经费和职工教育经费		50,000.00	50,000.00	
小 计	3,280,118.70	10,982,295.26	9,246,875.84	5,133,529.50

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		113,922.70	113,922.70	
失业保险费		4,068.68	4,068.68	
小 计		117,991.38	117,991.38	

18. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	744,031.47	210,954.20
企业所得税	3,818,889.52	
代扣代缴个人所得税	5,521.99	5,926.23
城市维护建设税	37,335.42	9,627.70
房产税	94,592.78	
土地使用税	45,984.96	
教育费附加	22,401.25	5,776.62
地方教育附加	14,934.16	3,851.08
印花税	11,906.30	8,013.40
环保税	695.54	
合计	4,796,293.39	244,149.23

19. 其他应付款

项目	期末数	期初数
其他应付款	1,002,892.12	
合计	1,002,892.12	

20. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,500,000.00						52,500,000.00

21. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	16,214,434.05			16,214,434.05
合计	16,214,434.05			16,214,434.05

22. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,089,336.21			12,089,336.21
合计	12,089,336.21			12,089,336.21

23. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	33,305,332.28	51,944,978.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	33,305,332.28	51,944,978.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,380,421.20	35,613,671.95
减：提取法定盈余公积	0.00	3,853,317.98
应付普通股股利	24,150,000.00	50,400,000.00
期末未分配利润	43,535,753.48	33,305,332.28

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	107,956,887.00	57,729,644.22	54,733,069.83	28,899,826.14
其他业务收入	819,153.77	753,188.83	405,616.25	52,410.75
合计	108,776,040.77	58,482,833.05	55,138,686.08	28,952,236.89

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	249,422.23	113,343.26
教育费附加	149,653.30	68,005.96
地方教育费附加	99,768.84	45,337.31
印花税	43,418.70	24,261.71
房产税	94,592.78	0.00
土地使用税	45,984.96	0.00
环保税	1,998.81	0.00
合计	684,839.62	250,948.24

3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	445,476.38	159,472.72
运输费[注]		1,981,964.10
佣金	2,022,820.68	1,141,865.26
广告展会费	35,000.00	23,360.35
汽油费	72,225.01	104,567.27
其他	634,670.70	213,562.29
合计	3,210,192.77	3,624,791.99

[注]：根据新收入准则，公司2020年1-6月将控制权转移前发生运输费用4,276,725.40元计入营业成本。

4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,842,287.87	1,068,500.57
折旧费及摊销	97,444.73	246,317.23
差旅费	5,246.97	5,145.97
中介机构费	1,138,028.73	324,854.72
业务招待费	252,209.36	275,438.63
办公费	267,008.87	225,363.45
其他	147,452.82	799,411.34
合计	3,749,679.35	2,945,031.91

5. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,232,180.67	889,556.66
直接材料投入	820,316.05	863,705.98
折旧费	83,712.07	73,406.45
其他	271,348.67	395,206.59
合计	2,407,557.46	2,221,875.68

6. 财务费用

项目	本期数	上年同期数

利息支出		
利息收入	-388,790.98	-92,097.57
汇兑损益	-907,901.18	79,032.19
金融机构手续费	101,693.55	70,659.78
合计	-1,194,998.61	57,594.40

7. 其他收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	1,578,394.91	384,918.00	1,578,394.91
合计	1,578,394.91	384,918.00	1,578,394.91

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	745,937.63	197,643.03
合计	745,937.63	197,643.03

9. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-183,842.94	222,280.81
合计	-183,842.94	222,280.81

10. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	18,883.34	
合计	18,883.34	

11. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	266,155.12		266,155.12
其中：固定资产报废损失	266,155.12		266,155.12
合计	266,155.12		266,155.12

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	8,975,731.88	3,821,122.97
递延所得税费用	-26,998.13	65,863.93
合计	8,948,733.75	3,886,986.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	43,837,881.85	17,891,048.81
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,959,470.46	4,472,762.20
子公司适用不同税率的影响	-1,807,717.58	-342,129.92
调整以前期间所得税的影响	28,944.24	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,190.93	11,314.58
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	4,347.92	
研发费加计扣除的影响	-270,850.22	-249,961.01
所得税费用	8,948,733.75	3,886,986.90

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收回的银行承兑保证金	8,847,152.64	9,333,997.47
收到的政府补助	1,578,394.91	384,918.00
收到的银行存款利息	388,790.98	6,262.39
其他	1,291,852.83	85,835.18
合计	12,106,191.36	9,811,013.04

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
支付的银行承兑保证金	7,290,015.96	6,608,741.21
支付各项费用	5,125,977.10	5,091,887.58
其他	267,349.00	24,556.55
合计	12,683,492.06	11,725,185.34

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
理财产品赎回	175,900,000.00	56,500,000.00
合计	175,900,000.00	56,500,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
购买理财产品	135,200,000.00	94,000,000.00
合计	135,200,000.00	94,000,000.00

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	34,380,421.20	14,004,061.91
加: 资产减值准备	183,842.94	-222,280.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产	1,334,133.33	1,339,340.27
无形资产摊销	118,318.72	109,869.51
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-18,883.34	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	266,155.12	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-907,901.18	
投资损失(收益以“-”号填列)	-745,937.63	-197,643.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-26,998.13	65,863.93
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)	2,895,626.05	-7,002,697.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,946,184.29	22,382,297.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	15,895,255.68	-9,197,928.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,427,848.47	21,280,883.67
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	49,168,642.72	1,471,440.70
减：现金的期初余额	1,663,340.00	54,773,044.30
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	47,505,302.72	-53,301,603.60

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	49,168,642.72	1,663,340.00
其中：库存现金	67,849.15	6,916.40
可随时用于支付的银行存款	49,100,787.88	1,653,360.11
可随时用于支付的其他货币资金	5.69	3,063.49
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	49,168,642.72	1,663,340.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,290,015.96	银行承兑汇票保证金
合计	7,290,015.96	

2. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			8,326,348.41
其中：美元	1,176,120.97	7.0795	8,326,348.41
应收票据及应收账款			46,572,522.67
其中：美元	6,578,504.51	7.0795	46,572,522.67

3. 政府补助

1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
进一步扩大开放促进外贸发展奖励	1,336,465.00	其他收益	武义县财政局、武义县经济商务局《关于进一步扩大开放促进外贸发展实施意见》(武经商[2018]60号)
社保稳岗补助	151,929.91	其他收益	武义县人力资源和社会保障局等7部门关于印发《2020年失业保险稳岗返还政策实施意见》的通知(武人社[2020]16号)
服务业发展扶持奖励	50,000.00	其他收益	武义县人民政府《关于印发武义县服务业发展扶持奖励办法的通知》(武政办[2018]145号)
实施“科创兴县”战略加快创新驱动发展奖励	40,000.00	其他收益	武义县人民政府《关于全面实施“科创兴县”战略加快创新驱动发展的若干意见》(武政发[2017]70号)
小计	1,578,394.91		

(2) 计入当期损益的政府补助金额 1,578,394.91 元。

六、在其他主体中的权益

重要子公司的构成

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	
武义勤艺金属制品有限公司	武义县	金华市武义县	制造业	100.00		设立

七、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 实际控制人为叶跃庭、金飞春夫妇，持股比例为 95.87%。
2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武义勤艺投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人亲属控制的企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

- 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
武义勤艺投资合伙企业(有限合伙)	租赁费	2,380.95	4,761.90

2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	570,808.73	454,861.82

八、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2020 年 8 月 27 日公司第二届董事会第十二次会议审议通过的 2020 年半
-----------	---

年度利润分配预案，每 10 股派现 2.6 元（含税），总计 1365 万元。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

九、其他重要事项

分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部

项 目	境内	境外	合 计
主营业务收入	2,055,010.25	105,901,876.75	107,956,887.00
主营业务成本	1,535,047.74	56,194,596.48	57,729,644.22

十、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
应收账款	46,109,154.58	29,621,979.86
合 计	46,109,154.58	29,621,979.86

（2）应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,574,903.62	100.00	465,749.04	1.00	46,109,154.58
合 计	46,574,903.62	100.00	465,749.04	1.00	46,109,154.58

（续上表）

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,921,191.78	100.00	299,211.92	1.00	29,621,979.86
合 计	29,921,191.78	100.00	299,211.92	1.00	29,621,979.86

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	46,574,903.62	465,749.04	1
小 计	46,574,903.62	465,749.04	1

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 166,537.12 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
THE HOME DEPOTUSA, INC	23,121,134.87	49.65	231,211.35
WAL-MART STORES, INC	12,601,285.37	27.06	126,012.85
MENARD, INC	4,954,281.75	10.64	49,542.82
TRACTOR SUPPLY COMPANY	3,634,615.30	7.80	36,346.15
BIG LOTS STORES, INC	644,183.53	1.38	6,441.84
小 计	44,955,500.82	96.53	449,555.01

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	3,647,285.94	1,912,912.00
合 计	3,647,285.94	1,912,912.00

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	3,684,104.23	100.00	36,818.28	1.00	3,647,285.94
合 计	3,684,104.23	100.00	36,818.28	1.00	3,647,285.94

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,932,209.85	100.00	19,297.85	1.00	1,912,912.00
其中：其他应收款	1,932,209.85	100.00	19,297.85	1.00	1,912,912.00
合计	1,932,209.85	100.00	19,297.85	1.00	1,912,912.00

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,684,104.23	36,818.28	1.00
小计	3,684,104.23	36,818.28	1.00

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 17,520.43 元。

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收暂付款	2,275.00	2,425.00
出口退税	3,681,829.23	1,929,784.85
合计	3,684,104.23	1,932,209.85

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
武义县国税局	出口退税	3,681,829.23	1年以内	99.94	36,818.28	否
代扣代缴公积金	应收暂付款	2,275.00	1年以内	0.06		否
小计		3,684,104.23		100.00	36,818.28	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,100,000.00		13,100,000.00	13,100,000.00		13,100,000.00
合计	13,100,000.00		13,100,000.00	13,100,000.00		13,100,000.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	105,901,876.75	78,223,860.90	54,733,069.83	36,239,283.20
其他业务收入	1,533,305.25	676,775.85	1,535,686.20	632,550.05
合 计	107,435,182.00	78,900,636.75	56,268,756.03	36,871,833.25

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品投资收益	745,937.63	197,643.03
合计	745,937.63	197,643.03

十一、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-247,271.78	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,578,394.91	
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	745,937.63	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,077,060.76	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	525,148.22	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,551,912.54	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.01	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.79	0.63	0.63

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	34,380,421.20
非经常性损益	B	1,551,912.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	32,828,508.66
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	114,109,102.54
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	24,150,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1
其他	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	
报告期月份数	K	6

加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	127,274,313.14
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	27.01%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	25.79%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	34,380,421.20
非经常性损益	B	1,551,912.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	32,828,508.66
期初股份总数	D	52,500,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	0
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	52,500,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.65
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.63

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江雅艺金属科技股份有限公司

二〇二〇年八月二十七日

第八节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

(三) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室