

东莞市超业精密设备有限公司

审计报告

大华审字[2019]0010488号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

东莞市超业精密设备有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2019年7月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-68

审计报告

大华审字[2019]0010488号

东莞市超业精密设备有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东莞市超业精密设备有限公司(以下简称超业精密公司)财务报表,包括2019年7月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的资产负债表,2019年1月-7月、2018年度、2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了超业精密公司2019年7月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的财务状况以及2019年1月-7月、2018年度、2017年度的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,我们独立于超业精密公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年 1 月-7 月、2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定超业精密公司收入的确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

超业精密公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三、（二十三）收入和财务报表附注五、注释 23 营业收入和营业成本。

超业精密公司 2019 年 1 月-7 月营业收入为 23,091.17 万元，其中设备销售收入为 20,727.22 万元，占收入总额比例为 89.76%；2018 年度营业收入为 32,966.24 万元，其中设备销售收入为 28,135.41 万元，占收入总额比例为 85.35%；2017 年度营业收入为 16,289.96 万元，其中设备销售收入为 12,321.30 万元，占收入总额比例为 75.64%；

由于营业收入是超业精密公司的关键业绩指标，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，设备收入占全部营业收入的比重较大，因此我们将设备收入认定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对设备收入的确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）对销售与收款循环执行内控测试，检查超业精密公司内部控制的_{有效性}；

（2）选取样本检查与各客户签订的合同，识别与设备收入相关的风险与报酬转移涉及的合同主要条款，评价收入确认时点是否符合企业会

计准则的要求；

(3) 获取设备收入相关的合同、订单、出库单、物流单、验收单及销售发票并进行抽样核对，评价相关业务收入发生的真实性和金额的准确性；

(4) 对资产负债表日前后记录的设备收入执行截止性测试，以评价收入是否存在重大跨期；

(5) 对主要客户的回款进行测试，分析是否存在第三方回款等异常交易情形，通过期后回款分析已发生交易的真实性；

(6) 选取主要客户执行函证程序，评价报告期内交易发生的真实性和金额的准确性；

(7) 对主要客户进行走访，询问相关产品是否存在退货或其他纠纷；抽取样本实地查看已完成交易的相关设备是否正常运行。

基于我们已执行的审计程序和已获取的审计证据，我们认为超业精密公司收入确认符合其会计政策，列报与披露的适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，超业精密公司管理层负责评估超业精密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超业精密公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督超业精密公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对超业精密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告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超业精密公司不能持续经营。

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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王海第

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：时连升

二〇一九年八月三十日

资产负债表

编制单位：东莞市超业精密设备有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	2019年7月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	307,759,794.97	6,742,341.29	8,702,156.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释2	54,270,743.84	225,529,449.30	96,319,486.15
应收账款	注释3	57,599,389.14	72,625,851.96	44,511,663.80
应收款项融资				
预付款项	注释4	1,448,162.81	8,980,364.40	603,500.22
其他应收款	注释5	4,924,427.78	2,989,204.90	3,246,868.32
存货	注释6	769,911,099.85	463,545,881.92	267,515,559.20
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释7	71,905,894.45	172,618,231.73	129,490,204.56
流动资产合计		1,267,819,512.84	953,031,325.50	550,389,439.14
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
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	注释8	11,768,525.13	12,592,983.22	7,896,152.01
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释9	1,346,179.09	1,465,690.44	1,530,584.71
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释10	10,053,906.36	7,001,908.90	8,449,106.96
递延所得税资产	注释11	4,200,768.54	4,299,131.89	655,703.02
其他非流动资产	注释12	3,000.00	254,800.00	-
非流动资产合计		27,372,379.12	25,614,514.45	18,531,546.70
资产总计		1,295,191,891.96	978,645,839.95	568,920,985.84

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：邓赤柱

主管会计工作负责人：莫伟红

会计机构负责人：莫伟红

资产负债表（续）

编制单位：东莞市超业精密设备有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2019年7月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释13	63,152,513.60	66,673,868.80	30,968,000.00
应付账款	注释14	189,601,704.66	70,903,983.55	47,299,742.44
预收款项	注释15	693,148,988.72	469,695,028.75	182,362,451.05
应付职工薪酬	注释16	7,296,072.93	12,033,624.78	6,474,151.72
应交税费	注释17	5,014,841.14	11,515,305.30	3,543,420.29
其他应付款	注释18	1,830,266.18	22,366,771.00	1,700,650.16
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		960,044,387.23	653,188,582.18	272,348,415.66
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
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		960,044,387.23	653,188,582.18	272,348,415.66
所有者权益：				
实收资本	注释19	28,696,000.00	28,696,000.00	28,696,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释20	244,030,385.45	244,030,385.45	244,030,385.45
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释21	7,482,402.45	7,482,402.45	2,719,291.25
未分配利润	注释22	54,938,716.83	45,248,469.87	21,126,893.48
所有者权益合计		335,147,504.73	325,457,257.77	296,572,570.18
负债和所有者权益总计		1,295,191,891.96	978,645,839.95	568,920,985.84

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：邓赤柱

主管会计工作负责人：莫伟红

会计机构负责人：莫伟红

利润表

编制单位：东莞市超业精密设备有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1月-7月	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释23	230,911,748.24	329,662,443.73	162,899,560.37
减：营业成本	注释23	142,052,514.48	196,699,625.49	98,653,794.50
税金及附加	注释24	2,148,587.93	2,903,424.16	3,472,368.69
销售费用	注释25	12,256,604.28	22,360,171.62	17,510,466.48
管理费用	注释26	13,120,446.90	30,551,280.24	18,126,502.38
研发费用	注释27	13,357,380.52	17,218,527.40	11,574,992.54
财务费用	注释28	(617,942.45)	31,956.33	(109,960.26)
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		822,370.09	359,722.18	171,308.68
加：其他收益	注释29	6,058,300.70	13,703,681.70	9,403,045.27
投资收益（损失以“-”号填列）	注释31	1,538,638.33	5,323,326.71	5,636,306.85
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）	注释32	565,703.29	(8,773,414.82)	(1,205,073.24)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释33	90,052.37	(15,628,665.97)	(944,048.78)
资产处置收益	注释34	-	(9,611.14)	-
二、营业利润		56,846,851.27	54,512,774.97	26,561,626.14
加：营业外收入	注释35	33,795.87	286,824.91	10,420.00
减：营业外支出	注释36	186,123.36	957,065.02	2,543.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,694,523.78	53,842,534.86	26,569,503.02
减：所得税费用	注释37	7,004,276.82	6,211,422.91	3,117,715.08
四、净利润		49,690,246.96	47,631,111.95	23,451,787.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,690,246.96	47,631,111.95	23,451,787.94
（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		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		49,690,246.96	47,631,111.95	23,451,787.94

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：邓赤柱

主管会计工作负责人：莫伟红

会计机构负责人：莫伟红

现金流量表

编制单位：东莞市超业精密设备有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2019年1月-7月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		556,740,100.29	404,397,092.04	153,099,535.60
收到的税费返还		6,058,300.70	12,291,350.96	12,427,579.03
收到其他与经营活动有关的现金	注释38	3,961,833.29	6,544,773.30	2,804,758.85
经营活动现金流入小计		566,760,234.28	423,233,216.30	168,331,873.48
购买商品、接受劳务支付的现金		236,705,233.08	255,663,172.81	238,416,765.80
支付给职工以及为职工支付的现金		55,413,204.54	79,736,580.83	43,761,329.71
支付的各项税费		30,143,052.85	44,773,359.78	42,546,266.13
支付其他与经营活动有关的现金	注释38	9,862,157.91	25,503,700.62	22,803,478.41
经营活动现金流出小计		332,123,648.38	405,676,814.04	347,527,840.05
经营活动产生的现金流量净额		234,636,585.90	17,556,402.26	(179,195,966.57)
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		1,538,638.33	5,533,276.71	5,636,306.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	3,596.54	-
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	注释38	213,500,000.00	400,900,000.00	725,000,000.00
投资活动现金流入小计		215,038,638.33	406,436,873.25	730,636,306.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,136,108.52	7,444,476.65	9,196,733.96
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	注释38	85,000,000.00	419,400,000.00	625,000,000.00
投资活动现金流出小计		90,136,108.52	426,844,476.65	634,196,733.96
投资活动产生的现金流量净额		124,902,529.81	(20,407,603.40)	96,439,572.89
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	73,470,000.00
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	73,470,000.00
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		57,395,272.98	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		56,770,000.00	-	-
筹资活动现金流出小计		114,165,272.98	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		(114,165,272.98)	-	73,470,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(96,389.05)	(138,614.46)	32,448.18
五、现金及现金等价物净增加额		245,277,453.68	(2,989,815.60)	(9,253,945.50)
加：期初现金及现金等价物余额		5,712,341.29	8,702,156.89	17,956,102.39
六、期末现金及现金等价物余额		250,989,794.97	5,712,341.29	8,702,156.89

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：邓赤柱

主管会计工作负责人：莫伟红

会计机构负责人：莫伟红

所有者权益变动表

2019年1月-7月

编制单位：东莞市超业精密设备有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2019年1月-7月							所有者权益合计	
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额		28,696,000.00		244,030,385.45				7,482,402.45	45,248,469.87	325,457,257.77
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		28,696,000.00		244,030,385.45				7,482,402.45	45,248,469.87	325,457,257.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	9,690,246.96	9,690,246.96
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	49,690,246.96	49,690,246.96
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	(40,000,000.00)	(40,000,000.00)
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	(40,000,000.00)	(40,000,000.00)
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		28,696,000.00		244,030,385.45				7,482,402.45	54,938,716.83	335,147,504.73

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：邓赤柱

主管会计工作负责人：莫伟红

会计机构负责人：莫伟红

所有者权益变动表

2018年度

编制单位：东莞市超业精密设备有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2018年度							所有者权益合计	
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额		28,696,000.00	-	244,030,385.45	-	-	-	2,719,291.25	21,126,893.48	296,572,570.18
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		28,696,000.00	-	244,030,385.45	-	-	-	2,719,291.25	21,126,893.48	296,572,570.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	4,763,111.20	24,121,576.39	28,884,687.59
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	47,631,111.95	47,631,111.95
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	4,763,111.20	(23,509,535.56)	(18,746,424.36)
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	4,763,111.20	(4,763,111.20)	-
2. 对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	(18,746,424.36)	(18,746,424.36)
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		28,696,000.00	-	244,030,385.45	-	-	-	7,482,402.45	45,248,469.87	325,457,257.77

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：邓赤柱

主管会计工作负责人：莫伟红

会计机构负责人：莫伟红

所有者权益变动表

2017年度

编制单位：东莞市超业精密设备有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2017年度								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		24,288,000.00	-	174,968,385.45	-	-	-	374,112.46	20,284.33	199,650,782.24
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		24,288,000.00	-	174,968,385.45	-	-	-	374,112.46	20,284.33	199,650,782.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		4,408,000.00	-	69,062,000.00	-	-	-	2,345,178.79	21,106,609.15	96,921,787.94
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	23,451,787.94	23,451,787.94
（二）所有者投入和减少资本		4,408,000.00	-	69,062,000.00	-	-	-	-	-	73,470,000.00
1. 所有者投入的资本		4,408,000.00	-	69,062,000.00	-	-	-	-	-	73,470,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	2,345,178.79	(2,345,178.79)	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	2,345,178.79	(2,345,178.79)	-
2. 对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		28,696,000.00	-	244,030,385.45	-	-	-	2,719,291.25	21,126,893.48	296,572,570.18

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：邓赤柱

主管会计工作负责人：莫伟红

会计机构负责人：莫伟红

东莞市超业精密设备有限公司

截至 2019 年 7 月 31 日止及前二个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

东莞市超业精密设备有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2012 年 10 月 29 日经东莞市工商行政管理局：粤莞核设通内字【2012】第 1200782325 号《核准设立登记通知书》批准，由邓赤柱和黄耀权共同发起设立的有限责任公司。现持有统一社会信用代码为 91441900056780069B 的营业执照。

经过多次注册资本变更，截止 2019 年 7 月 31 日，公司注册资本为 2,869.60 万元，实收资本 2,869.60 万元，公司属于台港澳与境内合资公司。注册地址：东莞市万江区上甲汾溪一路 83 号实验检测中心技研楼。公司法定代表人为邓赤柱。

(二) 公司经营范围

生产和销售工业专用设备、仪器、模具；设立研发机构，研究和开发工业专用设备、仪器、模具（涉限涉证及涉及国家宏观调控行业除外；涉及行业许可管理的，按国家有关规定办理）（以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 30 日批准报出。

(四) 历史沿革

(1) 2012 年 10 月设立

东莞市超业精密设备有限公司系由邓赤柱、黄耀权于 2012 年 10 月共同出资设立的有限责任公司，公司设立时注册资本为 300.00 万元，由邓赤柱、黄耀权以货币缴足，上述出资业经东莞市信成会计师事务所（普通合伙）出具的莞信成验字（2012）第 0639 号《验资报告》审验。公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
邓赤柱	270.00	270.00	90.00
黄耀权	30.00	30.00	10.00
合计	300.00	300.00	100

(2) 2016 年 8 月，第一次股权转让及第一次增资

2016 年 8 月 5 日，公司股东会决议，黄耀权将其持有的 10% 的股权以 30.00 万元的价格转让给邓赤柱，同时，公司注册资本增加至 330.00 万元，由邓赤柱以货币出资缴足，公司类型变更为个人独资的有限责任公司。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
邓赤柱	330.00	330.00	100

(3) 2016 年 9 月，第二次增资

2016 年 8 月 10 日，公司股东决议，注册资本增加 990.00 万元，本次增资由超源科技（香港）有限公司以货币 1,115.6385 万元缴足，其中 990.00 万元计入实收资本，125.6385 万元计入资本公积。本次增资业经广东创信会计师事务所有限公司出具的粤创信验约字【2016】第 B752 号《验资报告》审验。2016 年 9 月 12 日，本公司取得了广东省人民政府颁发的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资粤合资证字【2016】0057 号），本公司性质变更为台港澳与境内合资企业。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
超源科技（香港）有限公司	990.00	990.00	75.00
邓赤柱	330.00	330.00	25.00
合计	1,320.00	1,320.00	100

(4) 2016 年 10 月，第三次增资

2016 年 10 月 14 日，公司股东会决议，增加注册资本 1,320.00 万元，由厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）出资 9,680.00 万元，其中计入实收资本 580.80 万元，9,099.20 万元计入资本公积；厦门镒航投资合伙企业（有限合伙）出资 4,400.00 万元，其中 264.00 万元计入实收资本，4,136.00 元计入资本公积；厦门昭元投资合伙企业（有限合伙）出资 3,300.00 万元，其中 198.00 万元计入实收资本，3,102.00 万元计入资本公积；厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 1,100.00 万元，其中 66.00 万元计入实收资本，1,034.00 万元计入资本公积；厦门镒元投资合伙企业（有限合伙）认缴出资 3,520.00 万元，本次增资尚未实缴。

上述出资均为货币出资，本次出资业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所出具的大信穗验字【2016】第 00091 号《验资报告》审验。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)
邓赤柱	330.00	330.00	12.50
超源科技(香港)有限公司	990.00	990.00	37.50
厦门绍绪智能设备投资合伙企业(有限合伙)	580.80	580.80	22.00
厦门镒航投资合伙企业(有限合伙)	264.00	264.00	10.00
厦门昭元投资合伙企业(有限合伙)	198.00	198.00	7.50
厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业(有限合伙)	66.00	66.00	2.50
厦门镒元投资合伙企业(有限合伙)	211.20	---	8.00
合计	2,640.00	2,428.80	100

(5) 2016 年 12 月，第二次股权转让并缴足出资

2016 年 12 月 27 日，公司股东会决议，厦门镒元投资合伙企业(有限合伙)将持有公司 8% 的股权以 0.00 元价格转让给厦门镒源投资合伙企业(有限合伙)，股权转让完成后，由厦门镒源投资合伙企业(有限合伙)于 2017 年 1 月货币出资 3,520.00 万元缴足，其中 211.20 万元计入实收资本，3,308.80 万元计入资本公积。

本次出资业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所出具的大信穗验字【2017】第 00002 号《验资报告》审验。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)
邓赤柱	330.00	330.00	12.50
超源科技(香港)有限公司	990.00	990.00	37.50
厦门绍绪智能设备投资合伙企业(有限合伙)	580.80	580.80	22.00
厦门镒航投资合伙企业(有限合伙)	264.00	264.00	10.00
厦门昭元投资合伙企业(有限合伙)	198.00	198.00	7.50
厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业(有限合伙)	66.00	66.00	2.50
厦门镒源投资合伙企业(有限合伙)	211.20	211.20	8.00
合计	2,640.00	2,640.00	100

(6) 2017 年 3 月，第四次增资

2017 年 2 月 28 日，公司股东会决议，增加注册资本 229.60 万元，由宁德冠鸿投资有限公司以货币出资 3,827.00 万元缴足，其中 229.60 万元计入实收资本，3,597.40 万元计入资本公积。

本次出资业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所出具的大信穗验字【2017】第 00014 号《验资报告》审验。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
邓赤柱	330.00	330.00	11.50
超源科技（香港）有限公司	990.00	990.00	34.50
厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）	580.80	580.80	20.24
厦门镒航投资合伙企业（有限合伙）	264.00	264.00	9.20
厦门昭元投资合伙企业（有限合伙）	198.00	198.00	6.90
厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）	66.00	66.00	2.30
厦门镒源投资合伙企业（有限合伙）	211.20	211.20	7.36
宁德冠鸿投资有限公司	229.60	229.60	8.00
合计	2,869.60	2,869.60	100

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(七) 金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：可供出售金融资产；应收款项；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和在初始确认时直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其

变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权(不包括在活跃市场上有报价的债务工具)，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认

部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，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。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查,若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过一年 (含一年) 的,则表明其发生减值;若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的,本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定;不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值,按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定;在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定,除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资,按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予

以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(八) 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础

的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本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,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。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计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,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,及全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,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。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用

损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些

变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项 (适用 2018 年 12 月 31 日之前)

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

应收商业承兑汇票坏账准备计提方法参照应收款项坏账准备计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起算点追溯至对应的应收款项账龄起始日。

对应收银行承兑票据，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；单项金额不重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	信用风险特征对同一债务人（出票人）的期限相同或相近的无担保应收款项的信用风险特征相似	按照应收账款账龄法计提坏账准备

(十一) 应收账款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；单项金额不重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损

失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄法组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表列示如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100

(十二) 应收款项融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6. 金融工具减值。

(十三) 其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；单项金额不重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄法组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表列示如下：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。通用件、标准件发出时采用加权平均法计价；对于不能替代使用的机加工件、定制件以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本；库存商品成本按实际成本核算，发出时按个别计价法结转成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十五)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对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(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 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, 在丧失控制权之前每一次处置价款与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, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
软件	3 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。

如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
厂房装修	3-5 年

(二十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支

付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 收入

(1) 商品销售收入

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

本公司具体收入确认原则为：

a. 设备销售业务的收入确认

根据与客户签订的购销合同安排生产并送达客户指定厂区进行安装调试,由客户签署验收单。本公司在收到客户签署的验收单时确认收入。

b. 配件销售业务的收入确认

对于需经安装调试的相关配件,在收到客户签署的的验收单时确认收入;对于仅需检验交付的的相关配件,在交付给客户并经客户签收后确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助,相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- (1) 该交易不是企业合并；

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注三。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	17%、16%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%[注 1]

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。根据《国家税务总局公告 2019 年第 14 号-关于深化增值税改革有关事项的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税税率由 16%降至 13%。

[注 1]截止本财务报告批准报出日，本公司 2019 年高新技术企业资格认定尚未完成，预期公司能够通过相关认定，2019 年 1 月-7 月仍按 15%所得税税率核算。

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2016 年 11 月 30 日通过高新技术企业资格认定,取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,本公司在 2016 年至 2018 年企业所得税适用税率为 15%。同时,本公司享有研发费用加计扣除政策的优惠,研究开发费用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。

根据《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4 号)、《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)的规定,本公司软件销售增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	10,423.30	13,559.60	17,380.80
银行存款	250,979,371.67	5,698,781.69	8,684,776.09
其他货币资金	56,770,000.00	1,030,000.00	---
合计	307,759,794.97	6,742,341.29	8,702,156.89

受限制的货币资金明细如下:

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
履约保证金	---	1,030,000.00	---
承兑保证金	56,770,000.00	---	---
合计	56,770,000.00	1,030,000.00	---

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类列示

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	43,311,343.59	225,529,449.30	95,464,486.15
商业承兑汇票	10,959,400.25	---	855,000.00
合计	54,270,743.84	225,529,449.30	96,319,486.15

2. 应收票据预期信用损失分类列示

项目	2019 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	54,847,554.38	100	576,810.54	1.05	54,270,743.84
其中：商业承兑汇票	11,536,210.79	21.03	576,810.54	5.00	10,959,400.25
银行承兑票据	43,311,343.59	78.97	---	---	43,311,343.59
合计	54,847,554.38	100	576,810.54	1.05	54,270,743.84

续：

项目	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
商业承兑汇票	---	---	---	---	---
银行承兑票据	225,529,449.30	100	---	---	225,529,449.30
合计	225,529,449.30	100	---	---	225,529,449.30

续：

项目	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
商业承兑汇票	900,000.00	0.93	45,000.00	5.00	855,000.00
银行承兑票据	95,464,486.15	99.07	---	---	95,464,486.15
合计	96,364,486.15	100	45,000.00	0.05	96,319,486.15

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
	1 年以内	11,536,210.79	576,810.54

续：

2018 年 12 月 31 日，商业承兑汇票余额为 0.00 元，未计提坏账准备。

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	900,000.00	45,000.00	5.00

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	31,094,934.66
商业承兑汇票	---
合计	31,094,934.66

质押情况说明：2018 年 8 月 10 日，公司与中国工商银行股份有限公司东莞分行签订了编号为 201808100201000180938050 的《现金管理（票据池）服务协议》，约定由公司将持有的票据向银行质押，对申请办理的各类信贷业务提供担保，截止 2019 年 7 月 31 日，公司质押 31,094,934.66 元应收票据用于开具银行承兑汇票。

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	89,073,045.92	---
商业承兑汇票	---	---
合计	89,073,045.92	---

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1 月-7 月计提坏账准备 576,810.54 元，当期无收回或转回的坏账准备；

2018 年转回坏账准备 45,000.00 元，当期无计提或收回的坏账准备；

2017 年计提坏账准备 45,000.00 元，当期无收回或转回的坏账准备。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,947,196.41	5.91	3,947,196.41	100	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	62,796,936.03	94.09	5,197,546.89	8.28	57,599,389.14
合计	66,744,132.44	100	9,144,743.30	13.70	57,599,389.14

续:

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,073,504.15	3.69	3,073,504.15	100	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,144,455.54	95.13	6,518,603.58	8.24	72,625,851.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	977,794.82	1.18	977,794.82	100	---
合计	83,195,754.51	100	10,569,902.55	12.70	72,625,851.96

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	47,697,177.68	100	3,185,513.88	6.68	44,511,663.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	47,697,177.68	100	3,185,513.88	6.68	44,511,663.80

2. 单项计提坏账准备的的应收账款

单位名称	2019 年 7 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南国能电池有限公司	2,994,016.97	2,994,016.97	100	收回可能性较小
北京国能电池科技有限公司	927,179.44	927,179.44	100	收回可能性较小
山东玉皇新能源科技有限公司	26,000.00	26,000.00	100	收回可能性较小
合计	3,947,196.41	3,947,196.41	100	

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南国能电池有限公司	3,073,504.15	3,073,504.15	100	收回可能性较小
北京国能电池科技有限公司	951,794.82	951,794.82	100	收回可能性较小
山东玉皇新能源科技有限公司	26,000.00	26,000.00	100	收回可能性较小
合计	4,051,298.97	4,051,298.97	100	

续:

2017 年 12 月 31 日, 无单项计提预期信用损失的应收账款。

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,393,334.38	1,969,666.72	5.00
1-2 年	19,862,001.65	1,986,200.17	10.00
2-3 年	2,645,600.00	793,680.00	30.00
3-4 年	896,000.00	448,000.00	50.00
合计	62,796,936.03	5,197,546.89	8.28

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,271,239.59	3,163,561.98	5.00
1-2 年	7,050,615.95	705,061.60	10.00
2-3 年	8,806,600.00	2,641,980.00	30.00
3-4 年	16,000.00	8,000.00	50.00
合计	79,144,455.54	6,518,603.58	8.24

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,370,077.68	1,768,503.88	5.00
1-2 年	11,405,600.00	1,140,560.00	10.00
2-3 年	921,500.00	276,450.00	30.00
合计	47,697,177.68	3,185,513.88	6.68

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1 月-7 月转回坏账准备 1,425,159.25 元，当期无计提或收回的坏账准备；

2018 年计提坏账准备 7,384,388.67 元，当期无收回或转回的坏账准备；

2017 年计提坏账准备 1,035,799.97 元，当期无收回或转回的坏账准备。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 7 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
恒大新能源科技集团有限公司	17,102,136.55	25.62	1,358,323.06
珠海冠宇电池有限公司	15,627,868.93	23.41	1,485,862.65
新能源科技有限公司	9,332,666.68	13.98	468,096.99

单位名称	2019 年 7 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
宁德时代新能源科技股份有限公司	5,074,156.83	7.60	253,707.85
北京国能电池科技股份有限公司	3,921,196.41	5.87	3,921,196.41
合计	51,058,025.40	76.48	7,487,186.96

6. 报告期各期末应收账款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项及其他关联方款项

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 7 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,426,014.15	98.48	8,910,606.58	99.22	575,713.05	95.40
1-2 年	202.50	0.01	43,757.83	0.49	20,022.22	3.31
2-3 年	2,185.48	0.15	19,760.68	0.22	7,764.95	1.29
3 年以上	19,760.68	1.36	6,239.31	0.07	---	---
合计	1,448,162.81	100	8,980,364.40	100	603,500.22	100

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	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
深圳市长荣科机电设备有限公司	596,779.15	41.21	2019 年	尚未收货
上海尔迪仪器科技有限公司	181,500.00	12.53	2019 年	尚未收货
东莞市兆丰精密仪器有限公司	90,000.00	6.21	2019 年	尚未收货
无锡市曜灵商贸有限公司	85,426.00	5.90	2019 年	尚未收货
赖沃标	76,890.00	5.31	2019 年	服务尚未提供
合计	1,030,595.15	71.17		

3. 报告期各期末预付账款中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项及其他关联方款项。

注释5. 其他应收款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	---	---	---
应收股利	---	---	---
其他应收款	4,924,427.78	2,989,204.90	3,246,868.32
合计	4,924,427.78	2,989,204.90	3,246,868.32

其他应收款

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	6,103,597.60	3,563,487.60	2,759,187.60
备用金	734,292.59	562,836.50	411,609.20
应退残疾人保障金	---	493,697.79	---
增值税滞纳金退还	---	---	272,862.36
合计	6,837,890.19	4,620,021.89	3,443,659.16

2. 其他应收款分类披露

类别	2019 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,300,000.00	19.01	1,300,000.00	100	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,537,890.19	80.99	613,462.41	11.08	4,924,427.78
合计	6,837,890.19	100	1,913,462.41	27.98	4,924,427.78

续:

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,200,000.00	25.97	1,200,000.00	100	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,320,021.89	71.86	330,816.99	9.96	2,989,204.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	100,000.00	2.16	100,000.00	100	---
合计	4,620,021.89	100	1,630,816.99	35.30	2,989,204.90

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,443,659.16	100	196,790.84	5.71	3,246,868.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	3,443,659.16	100	196,790.84	5.71	3,246,868.32

3. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	2019 年 7 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京海斯顿环保设备有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100	收回可能性较小
湖北猛狮新能源科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100	收回可能性较小
合计	1,300,000.00	1,300,000.00	100	

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京海斯顿环保设备有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100	收回可能性较小
湖北猛狮新能源科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100	收回可能性较小
合计	1,300,000.00	1,300,000.00	100	

续:

2017 年 12 月 31 日, 无单项计提预期信用损失的其他应收款。

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,183,802.59	209,190.13	5.00
1—2 年	29,430.00	2,943.00	10.00
2—3 年	1,304,997.60	391,499.28	30.00
3—4 年	19,660.00	9,830.00	50.00
合计	5,537,890.19	613,462.41	11.08

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,972,334.29	98,616.71	5.00
1—2 年	860,530.00	86,053.00	10.00
2—3 年	487,157.60	146,147.28	30.00
合计	3,320,021.89	330,816.99	9.96

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,951,501.56	147,575.08	5.00
1-2 年	492,157.60	49,215.76	10.00
合计	3,443,659.16	196,790.84	5.71

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1 月-7 月计提坏账准备金 282,645.42 元, 当期无收回或转回的坏账准备;

2018 年度计提坏账准备金 1,434,026.15 元, 当期无收回或转回的坏账准备;

2017 年度计提坏账准备金 124,273.27 元, 当期无收回或转回的坏账准备。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 7 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
昆山聚创新能源科技有限公司	投标保证金	2,000,000.00	1 年以内	29.25	100,000.00
东莞市京禾实业投资有限公司中堂分公司	房租押金	1,254,000.00	1 年以内	18.34	62,700.00
北京海斯顿环保设备有限公司	投标保证金	1,200,000.00	2-3 年	17.55	1,200,000.00
浙江之信控股集团集团有限公司	投标保证金	800,000.00	2-3 年	11.70	240,000.00
东莞尚甲都市产业园有限公司	房租押金	459,997.60	2-3 年	6.73	137,999.28
合计		5,713,997.60		83.57	1,740,699.28

7. 报告期各期末其他应收款项中无应收持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东款项及其他关联方款项

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 7 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	75,044,876.97	74,214.09	74,970,662.88
在产品	287,873,223.76	---	287,873,223.76
库存商品	1,978,696.45	758,183.63	1,220,512.82
发出商品	421,384,410.06	15,537,709.67	405,846,700.39
合计	786,281,207.24	16,370,107.39	769,911,099.85

续:

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,056,043.08	118,594.25	18,937,448.83
在产品	66,906,672.99	---	66,906,672.99
库存商品	1,978,696.45	758,183.63	1,220,512.82
发出商品	392,064,629.16	15,583,381.88	376,481,247.28
合计	480,006,041.68	16,460,159.76	463,545,881.92

续:

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,086,000.47	118,594.25	9,967,406.22
在产品	61,324,085.12	---	61,324,085.12
库存商品	268,341.56	---	268,341.56
发出商品	196,781,180.83	825,454.53	195,955,726.30
合计	268,459,607.98	944,048.78	267,515,559.20

2. 存货跌价准备

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	---	118,594.25	---	---	---	---	118,594.25
库存商品	---	---	---	---	---	---	---
发出商品	---	825,454.53	---	---	---	---	825,454.53
合计	---	944,048.78	---	---	---	---	944,048.78

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	118,594.25	---	---	---	---	---	118,594.25
库存商品	---	758,183.63	---	---	---	---	758,183.63
发出商品	825,454.53	15,144,418.77	---	273,936.43	112,554.99	---	15,583,381.88
合计	944,048.78	15,902,602.40	---	273,936.43	112,554.99	---	16,460,159.76

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 7 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	118,594.25	---	---	44,380.16	---	---	74,214.09
库存商品	758,183.63	---	---	---	---	---	758,183.63
发出商品	15,583,381.88	---	---	45,672.21	---	---	15,537,709.67
合计	16,460,159.76	---	---	90,052.37	---	---	16,370,107.39

说明：2018 年发出商品计提跌价准备主要系本公司 2017 年与湖北兴全机械设备有限公司签订总金额为 5500 万元的购销合同，约定送货后 180 天内完成验收。本公司于 2018 年 3 月-4 月将设备运送至客户指定地点，共计收取对方货款 3300 万元，因终端客户生产经营计划出现变化，尚未验收上述设备和支付剩余款项，发出商品存在减值迹象，本公司按照发出商品成本 40,152,965.96 元及销项税合计金额（已开具全额增值税专用发票）与预收货款的差额计提了存货跌价准备 15,144,418.77 元。

注释7. 其他流动资产

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行理财	---	128,500,000.00	110,000,000.00
待认证抵扣进项税	63,793,741.35	40,792,456.52	19,490,204.56
预缴所得税	8,112,153.10	3,325,775.21	---
合计	71,905,894.45	172,618,231.73	129,490,204.56

注释8. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	10,471,875.29	1,182,617.87	3,538,720.46	15,193,213.62
2. 本期增加金额	---	72,711.50	159,478.31	232,189.81
购置	---	72,711.50	159,478.31	232,189.81
3. 本期减少金额	---	---	2,948.72	2,948.72
处置或报废	---	---	2,948.72	2,948.72
4. 2019 年 7 月 31 日	10,471,875.29	1,255,329.37	3,695,250.05	15,422,454.71
二. 累计折旧				
1. 2018 年 12 月 31 日	1,079,661.91	361,438.38	1,159,130.11	2,600,230.40
2. 本期增加金额	580,316.00	81,921.79	394,262.67	1,056,500.49

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
本期计提	580,316.00	81,921.79	394,262.67	1,056,500.49
3. 本期减少金额	---	---	2,801.28	2,801.28
处置或报废	---	---	2,801.28	2,801.28
4. 2019 年 7 月 31 日	1,659,977.91	443,360.17	1,550,591.50	3,653,929.58
三. 减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 2019 年 7 月 31 日	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 2019 年 7 月 31 日	8,811,897.38	811,969.20	2,144,658.55	11,768,525.13
2. 2018 年 12 月 31 日	9,392,213.38	821,179.49	2,379,590.35	12,592,983.22

续:

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 2017 年 12 月 31 日	5,061,519.80	946,158.98	3,079,982.51	9,087,661.29
2. 本期增加金额	5,424,526.34	236,458.89	474,941.01	6,135,926.24
购置	5,424,526.34	236,458.89	474,941.01	6,135,926.24
3. 本期减少金额	14,170.85	---	16,203.06	30,373.91
处置或报废	14,170.85	---	16,203.06	30,373.91
4. 2018 年 12 月 31 日	10,471,875.29	1,182,617.87	3,538,720.46	15,193,213.62
二. 累计折旧				
1. 2017 年 12 月 31 日	434,251.36	230,543.15	526,714.77	1,191,509.28
2. 本期增加金额	655,846.04	130,895.23	639,378.54	1,426,119.81
本期计提	655,846.04	130,895.23	639,378.54	1,426,119.81
3. 本期减少金额	10,435.49	---	6,963.20	17,398.69
处置或报废	10,435.49	---	6,963.20	17,398.69
4. 2018 年 12 月 31 日	1,079,661.91	361,438.38	1,159,130.11	2,600,230.40
三. 减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 2018 年 12 月 31 日	---	---	---	---

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
四. 账面价值				
1. 2018 年 12 月 31 日	9,392,213.38	821,179.49	2,379,590.35	12,592,983.22
2. 2017 年 12 月 31 日	4,627,268.44	715,615.83	2,553,267.74	7,896,152.01

续:

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 2016 年 12 月 31 日	3,198,372.80	797,428.20	981,857.12	4,977,658.12
2. 本期增加金额	1,863,147.00	148,730.78	2,098,125.39	4,110,003.17
购置	1,863,147.00	148,730.78	2,098,125.39	4,110,003.17
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 2017 年 12 月 31 日	5,061,519.80	946,158.98	3,079,982.51	9,087,661.29
二. 累计折旧				
1. 2016 年 12 月 31 日	23,211.07	125,342.34	63,443.19	211,996.60
2. 本期增加金额	411,040.29	105,200.81	463,271.58	979,512.68
本期计提	411,040.29	105,200.81	463,271.58	979,512.68
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 2017 年 12 月 31 日	434,251.36	230,543.15	526,714.77	1,191,509.28
三. 减值准备				
1. 2016 年 12 月 31 日	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 2017 年 12 月 31 日	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 2017 年 12 月 31 日	4,627,268.44	715,615.83	2,553,267.74	7,896,152.01
2. 2016 年 12 月 31 日	3,175,161.73	672,085.86	918,413.93	4,765,661.52

截止 2019 年 7 月 31 日, 本公司对固定资产进行减值测试, 固定资产不存在减值情况, 故无需计相关减值准备。

注释9. 无形资产

项目	软件
一. 账面原值	
1. 2018 年 12 月 31 日	3,021,436.10
2. 本期增加金额	516,890.43
购置	516,890.43
3. 本期减少金额	---

项目	软件
4. 2019 年 7 月 31 日	3,538,326.53
二. 累计摊销	
1. 2018 年 12 月 31 日	1,555,745.66
2. 本期增加金额	636,401.78
本期计提	636,401.78
3. 本期减少金额	---
4. 2019 年 7 月 31 日	2,192,147.44
三. 减值准备	
1. 2018 年 12 月 31 日	---
2. 本期增加金额	---
3. 本期减少金额	---
4. 2019 年 7 月 31 日	---
四. 账面价值	
1. 2019 年 7 月 31 日	1,346,179.09
2. 2018 年 12 月 31 日	1,465,690.44

续:

项目	软件
一. 账面原值	
1. 2017 年 12 月 31 日	2,177,383.68
2. 本期增加金额	844,052.42
购置	844,052.42
3. 本期减少金额	---
4. 2018 年 12 月 31 日	3,021,436.10
二. 累计摊销	
1. 2017 年 12 月 31 日	646,798.97
2. 本期增加金额	908,946.69
本期计提	908,946.69
3. 本期减少金额	---
4. 2018 年 12 月 31 日	1,555,745.66
三. 减值准备	
1. 2017 年 12 月 31 日	---
2. 本期增加金额	---
3. 本期减少金额	---
4. 2018 年 12 月 31 日	---

项目	软件
四. 账面价值	
1. 2018 年 12 月 31 日	1,465,690.44
2. 2017 年 12 月 31 日	1,530,584.71

续:

项目	软件
一. 账面原值	
1. 2016 年 12 月 31 日	894,085.32
2. 本期增加金额	1,283,298.36
购置	1,283,298.36
3. 本期减少金额	---
4. 2017 年 12 月 31 日	2,177,383.68
二. 累计摊销	
1. 2016 年 12 月 31 日	126,030.35
2. 本期增加金额	520,768.62
本期计提	520,768.62
3. 本期减少金额	---
4. 2017 年 12 月 31 日	646,798.97
三. 减值准备	
1. 2016 年 12 月 31 日	---
2. 本期增加金额	---
3. 本期减少金额	---
4. 2017 年 12 月 31 日	---
四. 账面价值	
1. 2017 年 12 月 31 日	1,530,584.71
2. 2016 年 12 月 31 日	768,054.97

截止 2019 年 7 月 31 日, 本公司对无形资产进行减值测试, 无形资产不存在减值情况, 故无需计相关减值准备。

注释10. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 7 月 31 日
厂房装修	7,001,908.90	4,782,590.00	1,730,592.54	---	10,053,906.36

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日
厂房装修	8,449,106.96	561,750.00	2,008,948.06	---	7,001,908.90

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017 年 12 月 31 日
厂房装修	---	9,717,053.09	1,267,946.13	---	8,449,106.96

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 7 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	11,635,016.25	1,745,252.44	12,200,719.54	1,830,107.93	3,427,304.71	514,095.71
存货跌价准备	16,370,107.39	2,455,516.10	16,460,159.76	2,469,023.96	944,048.78	141,607.31
合计	28,005,123.64	4,200,768.54	28,660,879.30	4,299,131.89	4,371,353.49	655,703.02

注释12. 其他非流动资产

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付软件款	3,000.00	254,800.00	---

注释13. 应付票据

种类	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	63,152,513.60	66,673,868.80	30,968,000.00

注释14. 应付账款

1. 应付账款情况

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	180,914,687.45	66,251,475.81	44,327,746.40
应付安装费	8,550,588.73	4,563,832.08	2,911,392.46
应付设备款	136,428.48	88,675.66	60,603.58
合计	189,601,704.66	70,903,983.55	47,299,742.44

2. 报告期各期末应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项及其他关联方款项

注释15. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	693,148,988.72	469,695,028.75	182,362,451.05

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
孚能科技（赣州）有限公司	73,494,000.00	尚未完成验收
湖北兴全机械设备有限公司	25,008,547.19	尚未完成验收
远东福斯特新能源江苏有限公司	14,496,273.43	尚未完成验收
宁德时代新能源科技股份有限公司	12,347,674.09	尚未完成验收
新能源科技有限公司	9,547,703.96	尚未完成验收
珠海冠宇电池有限公司	9,152,984.69	尚未完成验收
东莞维科电池有限公司	8,559,230.67	尚未完成验收
中国航空规划设计研究总院有限公司	5,929,230.76	尚未完成验收
中兴高能技术有限责任公司	5,282,051.30	尚未完成验收
湖北金泉新材料有限责任公司	4,000,000.00	尚未完成验收
合计	167,817,696.09	

3. 报告期各期末预收账款中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项及其他关联方款项

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
短期薪酬	12,033,624.78	47,385,802.40	52,123,354.25	7,296,072.93
离职后福利-设定提存计划	---	3,289,850.29	3,289,850.29	---
合计	12,033,624.78	50,675,652.69	55,413,204.54	7,296,072.93

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,474,151.72	80,150,206.02	74,590,732.96	12,033,624.78
离职后福利-设定提存计划	---	5,145,847.87	5,145,847.87	---
合计	6,474,151.72	85,296,053.89	79,736,580.83	12,033,624.78

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	3,620,376.36	44,554,107.73	41,700,332.37	6,474,151.72
离职后福利-设定提存计划	---	2,060,997.34	2,060,997.34	---
合计	3,620,376.36	46,615,105.07	43,761,329.71	6,474,151.72

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	11,806,837.78	39,873,887.05	45,303,527.10	6,377,197.73
职工福利费	---	3,402,447.33	2,712,905.13	689,542.20
社会保险费	---	626,877.02	626,877.02	---
其中：基本医疗保险费	---	454,221.26	454,221.26	---
工伤保险费	---	67,586.32	67,586.32	---
生育保险费	---	105,069.44	105,069.44	---
住房公积金	226,787.00	3,482,591.00	3,480,045.00	229,333.00
合计	12,033,624.78	47,385,802.40	52,123,354.25	7,296,072.93

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,474,151.72	69,357,857.22	64,025,171.16	11,806,837.78
职工福利费	---	6,242,959.32	6,242,959.32	---
社会保险费	---	1,001,281.48	1,001,281.48	---
其中：基本医疗保险费	---	686,880.55	686,880.55	---
工伤保险费	---	149,135.49	149,135.49	---
生育保险费	---	165,265.44	165,265.44	---
住房公积金	---	3,548,108.00	3,321,321.00	226,787.00
合计	6,474,151.72	80,150,206.02	74,590,732.96	12,033,624.78

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,620,376.36	43,311,928.36	40,458,153.00	6,474,151.72
职工福利费	---	328,128.36	328,128.36	---
社会保险费	---	558,354.01	558,354.01	---
其中：基本医疗保险费	---	342,539.12	342,539.12	---
工伤保险费	---	137,430.89	137,430.89	---
生育保险费	---	78,384.00	78,384.00	---
住房公积金	---	355,697.00	355,697.00	---
合计	3,620,376.36	44,554,107.73	41,700,332.37	6,474,151.72

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
基本养老保险	---	3,187,782.78	3,187,782.78	---
失业保险费	---	102,067.51	102,067.51	---
合计	---	3,289,850.29	3,289,850.29	---

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	---	4,984,613.55	4,984,613.55	---
失业保险费	---	161,234.32	161,234.32	---
合计	---	5,145,847.87	5,145,847.87	---

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	---	1,984,679.32	1,984,679.32	---
失业保险费	---	76,318.02	76,318.02	---
合计	---	2,060,997.34	2,060,997.34	---

注释17. 应交税费

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	3,287,195.84	11,243,886.48	2,076,066.85
企业所得税	---	---	1,168,698.30
个人所得税	1,548,003.67	205,465.29	166,117.31
城市维护建设税	100,601.92	37,023.56	73,728.74
教育费附加	43,115.11	15,867.24	31,598.03
地方教育费附加	28,743.40	10,578.16	21,065.36
印花税	7,181.20	2,484.57	6,145.70
合计	5,014,841.14	11,515,305.30	3,543,420.29

注释18. 其他应付款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	---	---	---
应付股利	---	18,746,424.36	---
其他应付款	1,830,266.18	3,620,346.64	1,700,650.16
合计	1,830,266.18	22,366,771.00	1,700,650.16

(一) 应付股利

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	超过一年未支付原因
普通股股利	---	18,746,424.36	---	

应付股利的说明：

详见“五、注释 22. 未分配利润”。

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
员工报销款	281,361.16	895,870.13	758,540.50
应付费用	595,950.56	1,771,522.05	942,109.66
残疾人保证金	952,954.46	952,954.46	---
合计	1,830,266.18	3,620,346.64	1,700,650.16

2. 报告期各期末其他应付款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项及其他关联方款项

注释 19. 实收资本

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
邓赤柱	3,300,000.00	---	---	3,300,000.00
超源科技（香港）有限公司	9,900,000.00	---	---	9,900,000.00
厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）	5,808,000.00	---	---	5,808,000.00
厦门镒航投资合伙企业（有限合伙）	2,640,000.00	---	---	2,640,000.00
厦门昭元投资合伙企业（有限合伙）	1,980,000.00	---	---	1,980,000.00
厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）	660,000.00	---	---	660,000.00
厦门镒源投资合伙企业（有限合伙）	2,112,000.00	---	---	2,112,000.00
宁德冠鸿投资有限公司	2,296,000.00	---	---	2,296,000.00
合计	28,696,000.00	---	---	28,696,000.00

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
邓赤柱	3,300,000.00	---	---	3,300,000.00
超源科技（香港）有限公司	9,900,000.00	---	---	9,900,000.00
厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）	5,808,000.00	---	---	5,808,000.00

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
厦门镒航投资合伙企业（有限合伙）	2,640,000.00	---	---	2,640,000.00
厦门昭元投资合伙企业（有限合伙）	1,980,000.00	---	---	1,980,000.00
厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）	660,000.00	---	---	660,000.00
厦门镒源投资合伙企业（有限合伙）	2,112,000.00	---	---	2,112,000.00
宁德冠鸿投资有限公司	2,296,000.00	---	---	2,296,000.00
合计	28,696,000.00	---	---	28,696,000.00

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
邓赤柱	3,300,000.00	---	---	3,300,000.00
超源科技（香港）有限公司	9,900,000.00	---	---	9,900,000.00
厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）	5,808,000.00	---	---	5,808,000.00
厦门镒航投资合伙企业（有限合伙）	2,640,000.00	---	---	2,640,000.00
厦门昭元投资合伙企业（有限合伙）	1,980,000.00	---	---	1,980,000.00
厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）	660,000.00	---	---	660,000.00
厦门镒源投资合伙企业（有限合伙）	---	2,112,000.00	---	2,112,000.00
宁德冠鸿投资有限公司	---	2,296,000.00	---	2,296,000.00
合计	24,288,000.00	4,408,000.00	---	28,696,000.00

实收资本变动情况说明：详见“财务报表附注一、（二）历史沿革”。

注释20. 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
资本溢价	244,030,385.45	---	---	244,030,385.45

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价	244,030,385.45	---	---	244,030,385.45

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	174,968,385.45	69,062,000.00	---	244,030,385.45

资本公积的说明：详见“财务报表附注一、（二）历史沿革”。

注释21. 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
法定盈余公积	7,482,402.45	---	---	7,482,402.45

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,719,291.25	4,763,111.20	---	7,482,402.45

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	374,112.46	2,345,178.79	---	2,719,291.25

注释22. 未分配利润

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	45,248,469.87	21,126,893.48	20,284.33	---
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	45,248,469.87	21,126,893.48	20,284.33	---
加: 本期净利润	49,690,246.96	47,631,111.95	23,451,787.94	---
减: 提取法定盈余公积	---	4,763,111.20	2,345,178.79	10.00
应付普通股股利	40,000,000.00	18,746,424.36	---	---
期末未分配利润	54,938,716.83	45,248,469.87	21,126,893.48	---

应付普通股股利说明:

2018 年 7 月 25 日, 公司股东会决议, 同意将 2017 年度可供分配利润中的 1,874.64 万元, 按照出资比例向全体股东分配现金股利。

2019 年 3 月 29 日, 公司股东会决议, 同意将 2018 年度可供分配利润中的 4,000.00 万元, 按照出资比例向全体股东分配现金股利。

截至 2019 年 7 月 31 日, 上述股利已全部支付完毕。

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1 月-7 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,858,351.33	142,052,514.48	329,331,936.12	196,431,283.93	162,736,875.48	98,127,245.78
其他业务	53,396.91	---	330,507.61	268,341.56	162,684.89	526,548.72

2. 主营业务收入

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
包装机	104,367,602.93	98,808,942.34	34,934,619.89
注液机	73,058,602.14	122,261,407.78	58,029,159.12
冲片机	---	13,739,316.24	2,188,034.19
除气终封机	15,658,006.84	11,418,803.42	8,585,830.50
叠片机	---	15,598,290.60	---
焊接机	8,888,888.89	13,954,676.92	4,631,703.88
组合设备	5,299,145.30	5,572,649.57	14,843,694.95
配件、模夹具及其他	23,586,105.23	47,977,849.25	39,523,832.95
合计	230,858,351.33	329,331,936.12	162,736,875.48

3. 主营业务成本

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
包装机	70,483,448.40	61,521,822.46	23,017,973.98
注液机	47,422,385.45	76,087,778.69	39,567,281.46
冲片机	---	9,631,591.05	1,493,550.10
除气终封机	7,705,091.91	5,833,386.87	4,582,399.99
叠片机	---	10,560,251.40	---
焊接机	4,069,008.44	10,396,098.40	2,372,144.48
组合设备	3,282,899.93	3,237,099.41	10,341,464.07
配件、模夹具及其他	9,089,680.35	19,163,255.65	16,752,431.70
合计	142,052,514.48	196,431,283.93	98,127,245.78

4. 报告期内前五名客户的销售情况

客户名称	2019 年 1 月-7 月	
	收入	占收入总额比例 (%)
新能源科技有限公司	148,035,163.16	64.11
恒大新能源科技集团有限公司	31,558,937.51	13.67
珠海冠宇电池有限公司	19,437,189.44	8.42
宁德时代新能源科技股份有限公司	14,158,528.02	6.13
安普瑞斯(无锡)有限公司	5,532,360.71	2.40
合计	218,722,178.84	94.73

续:

客户名称	2018 年度	
	收入	占收入总额比例 (%)
新能源科技有限公司	185,177,086.57	56.23
恒大新能源科技集团有限公司	58,527,767.95	17.77
宁德时代新能源科技股份有限公司	30,824,992.70	9.36
珠海冠宇电池有限公司	16,610,009.94	5.04
肇庆遨优动力电池有限公司	14,880,500.29	4.52
合计	306,020,357.45	92.92

续:

客户名称	2017 年度	
	收入	占收入总额比例 (%)
新能源科技有限公司	97,243,284.97	59.75
珠海冠宇电池有限公司	21,874,539.52	13.44
北京国能电池科技股份有限公司	18,707,692.31	11.50
河北飞豹新能源科技有限公司	7,551,282.05	4.64
香港豪鹏科技有限公司	6,591,086.32	4.05
合计	151,967,885.17	93.38

注释24. 税金及附加

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	1,197,371.30	1,627,980.11	1,954,308.64
教育费附加	513,159.14	697,705.78	837,560.84
地方教育费附加	342,106.09	465,137.20	558,373.91
印花税	95,951.40	112,601.07	122,125.30
合计	2,148,587.93	2,903,424.16	3,472,368.69

注释25. 销售费用

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	4,271,548.62	5,967,882.82	3,040,735.61
运输费	2,040,681.49	4,995,287.62	4,075,158.91
差旅费	4,453,694.65	8,258,401.58	8,123,685.35
售后服务费	789,313.03	1,397,713.84	682,430.34
业务招待费	182,206.61	398,166.38	214,503.28
办公费及其他	324,693.74	861,256.34	969,303.19
租金及物业水电费	82,646.13	154,546.97	129,219.70
汽车费	91,586.89	186,723.57	152,636.83

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
折旧与摊销	16,033.12	26,984.96	21,095.15
广告费	4,200.00	113,207.54	101,698.12
合计	12,256,604.28	22,360,171.62	17,510,466.48

注释26. 管理费用

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	9,798,931.15	25,090,274.75	14,379,869.16
办公费及其他	911,889.10	1,939,501.63	1,436,575.61
折旧与摊销	851,385.73	1,254,771.55	787,319.62
租金及物业水电费	290,248.87	506,929.85	477,475.43
中介服务费	985,534.88	1,345,671.74	731,797.92
清洁费	170,771.63	261,502.13	214,911.53
差旅费	111,685.54	152,628.59	98,553.11
合计	13,120,446.90	30,551,280.24	18,126,502.38

注释27. 研发费用

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	8,813,917.39	7,156,672.94	2,949,259.22
物料消耗	3,878,370.00	8,543,723.13	7,770,374.50
折旧与摊销	187,559.49	468,709.98	106,417.24
差旅费	231,800.29	495,460.70	117,732.03
租金及物业水电费	127,065.79	224,246.12	253,080.85
知识产权费	88,800.00	231,136.11	258,328.66
办公费及其他	29,867.56	98,578.42	119,800.04
合计	13,357,380.52	17,218,527.40	11,574,992.54

注释28. 财务费用

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	---	---	---
减：利息收入	822,370.09	359,722.18	171,308.68
汇兑损益	96,389.05	138,614.46	(32,448.18)
银行手续费	108,038.59	253,064.05	93,796.60
合计	(617,942.45)	31,956.33	(109,960.26)

注释29. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
政府补助	6,058,300.70	13,604,150.96	9,403,045.27
个税返还	---	99,530.74	---
合计	6,058,300.70	13,703,681.70	9,403,045.27

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
软件退税	6,058,300.70	12,291,350.96	8,778,225.27	与收益相关
研发补助	---	433,792.00	15,820.00	与收益相关
专利补贴	---	144,008.00	9,000.00	与收益相关
高新技术企业培育补助	---	---	600,000.00	与收益相关
机器换人政府补贴	---	144,200.00	---	与收益相关
财政局扶持产业发展补贴	---	200,800.00	---	与收益相关
东莞市工程中心补贴	---	200,000.00	---	与收益相关
成长培育专项资金	---	190,000.00	---	与收益相关
合计	6,058,300.70	13,604,150.96	9,403,045.27	

注释30. 政府补助

按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度	备注
计入其他收益的政府补助	6,058,300.70	13,604,150.96	9,403,045.27	详见附注五注释 29

注释31. 投资收益

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
理财产品的投资收益	1,538,638.33	5,323,326.71	5,636,306.85

注释32. 信用减值损失

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	(565,703.29)	8,773,414.82	1,205,073.24

注释33. 资产减值损失

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
存货跌价损失	(90,052.37)	15,628,665.97	944,048.78

注释34. 资产处置收益

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得或损失	---	(9,611.14)	---

注释35. 营业外收入

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
违约赔偿收入	7,050.00	286,316.16	10,420.00
无需支付的款项	26,745.87	---	---
其他	---	508.75	---
合计	33,795.87	286,824.91	10,420.00

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
违约赔偿收入	7,050.00	286,316.16	10,420.00
无需支付的款项	26,745.87	---	---
其他	---	508.75	---
合计	33,795.87	286,824.91	10,420.00

注释36. 营业外支出

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	---	20,000.00	---
滞纳金	---	1,765.02	143.12
违约赔偿支出	160,000.00	935,300.00	---
固定资产报废	147.44	---	---
其他	25,975.92	---	2,400.00
合计	186,123.36	957,065.02	2,543.12

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	---	20,000.00	---
滞纳金	---	1,765.02	143.12
违约赔偿支出	160,000.00	935,300.00	---
固定资产报废	147.44	---	---
其他	25,975.92	---	2,400.00
合计	186,123.36	957,065.02	2,543.12

注释37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	6,905,913.47	9,854,851.78	3,440,083.38
递延所得税费用	98,363.35	(3,643,428.87)	(322,368.30)
合计	7,004,276.82	6,211,422.91	3,117,715.08

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	56,694,523.78	53,842,534.86	26,569,503.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,504,178.57	8,076,380.23	3,985,425.46
研发加计扣除	(1,499,901.75)	(1,893,657.06)	(871,829.51)
非应税收入的影响	---	---	(50,147.36)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	---	28,699.74	54,266.49
所得税费用	7,004,276.82	6,211,422.91	3,117,715.08

注释38. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
利息收入	822,370.09	359,722.18	171,308.68
收回履约保证金	1,030,000.00	---	---
政府补贴	---	1,412,330.74	624,820.00
往来款及其他	2,109,463.20	4,772,720.38	2,008,630.17
合计	3,961,833.29	6,544,773.30	2,804,758.85

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
经营性管理支出	5,709,197.91	19,008,492.62	19,113,924.64
支付履约保证金	---	1,030,000.00	---
往来款及其他	4,152,960.00	5,465,208.00	3,689,553.77
合计	9,862,157.91	25,503,700.62	22,803,478.41

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
收回理财产品	213,500,000.00	400,900,000.00	725,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
购买理财产品	85,000,000.00	419,400,000.00	625,000,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
支付票据保证金	56,770,000.00	---	---

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	49,690,246.96	47,631,111.95	23,451,787.94
加：信用减值损失	(565,703.29)	8,773,414.82	1,205,073.24
资产减值准备	(90,052.37)	15,628,665.97	944,048.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,056,500.49	1,426,119.81	979,512.68
无形资产摊销	636,401.78	908,946.69	520,768.62
长期待摊费用摊销	1,730,592.54	2,008,948.06	1,267,946.13
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）	---	9,611.14	---
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	147.44	---	---
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	96,389.05	138,614.46	(32,448.18)
投资损失（收益以“-”号填列）	(1,538,638.33)	(5,323,326.71)	(5,636,306.85)
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	98,363.35	(3,643,428.87)	(322,368.30)
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）	(306,275,165.56)	(211,658,988.69)	(207,579,456.89)
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	165,545,421.20	(174,471,566.89)	(95,692,393.66)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	324,252,082.64	336,128,280.52	101,697,869.92
其他	---	---	---
经营活动产生的现金流量净额	234,636,585.90	17,556,402.26	(179,195,966.57)
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	250,989,794.97	5,712,341.29	8,702,156.89
减：现金的期末初额	5,712,341.29	8,702,156.89	17,956,102.39

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
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	245,277,453.68	(2,989,815.60)	(9,253,945.5)

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	250,989,794.97	5,712,341.29	8,702,156.89
其中：库存现金	10,423.30	13,559.60	17,380.80
可随时用于支付的银行存款	250,979,371.67	5,698,781.69	8,684,776.09
可随时用于支付的其他货币资金	---	---	---
二、现金等价物	---	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	250,989,794.97	5,712,341.29	8,702,156.89

注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 7 月 31 日	受限原因
货币资金	56,770,000.00	票据保证金，详见附注五 注释 1 货币资金
应收票据	31,094,934.66	质押，详见附注五 注释 2 应收票据

注释41. 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	1,410.61	0.8798	1,241.05

六、关联方及关联交易

本公司实际控制人情况

根据章程规定，董事会是本公司的最高权利机构，决定一切重大事项。本公司董事会由 5 人组成，其中超源科技（香港）有限公司委派 2 人，邓赤柱委派 1 人，厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）委派 1 人，厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）和厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）共同委派 1 人。

截至财务报告批准报出日止，本公司无实际控制人。

关联方交易

报告期未发生关联交易

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司股东与松德智慧装备股份有限公司签订协议，约定由松德智慧装备股份有限公司向本公司股东发行股份及支付现金的方式购买其合计持有本公司 88%的股权。经各方友好协商，本次交易本公司 88%股权交易金额暂定为不超过 77,440.00 万元，最终交易金额将在针对交易标的的审计、评估工作完成之后，由交易各方协商确定。

截止审计报告日，上述交易尚在进行中。

九、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	(147.44)	(9,611.14)	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	---	1,412,330.74	624,820.00
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	1,538,638.33	5,323,326.71	5,636,306.85
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---	---
债务重组损益	---	---	---
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	---	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---	---

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	2017 年度
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	(152,327.49)	(670,240.11)	7,876.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---	---
减：所得税影响额	207,924.51	903,561.18	940,290.56
少数股东权益影响额（税后）	---	---	---
合计	1,178,238.89	5,152,245.02	5,328,713.17

东莞市超业精密设备有限公司
(公章)

二〇一九年八月三十日