

浙江东音泵业股份有限公司

拟置出资产审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—5 页
(一) 拟置出资产资产负债表 (资产)	第 3 页
(二) 拟置出资产资产负债表 (负债和所有者权益)	第 4 页
(三) 拟置出资产利润表	第 5 页
三、财务报表附注	第 6—62 页

审 计 报 告

天健审〔2019〕8264号

浙江东音泵业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江东音泵业股份有限公司（以下简称东音泵业公司）拟置出资产财务报表，包括 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司拟置出资产资产负债表，2019 年 1-5 月、2018 年度、2017 年度的合并及母公司拟置出资产利润表，以及拟置出资产财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是东音泵业公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照拟置出资产财务报表附注二所述的编制基础编制拟置出资产财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟置出资产财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对拟置出资产财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对拟置出资产财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关拟置出资产财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的拟置出资产财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与拟置出资产财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价拟置出资产财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，东音泵业公司拟置出资产财务报表在所有重大方面按照拟置出资产财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了东音泵业公司 2019 年 5 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司拟置出资产财务状况，以及 2019 年 1-5 月、2018 年度、2017 年度的合并及母公司拟置出资产经营成果。

四、对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注附注二的说明。东音泵业公司编制拟置出资产财务报表是为了满足重大资产置换之目的，因此本财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供东音泵业公司提供给上述用途相关各方使用，不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

张娅
张建东



二〇一九年八月二十二日

拟置出资产资产负债表（资产）

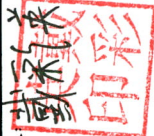
会企01表
单位:人民币元

编制单位: 浙江东音泵业股份有限公司		2019年5月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:	1						
货币资金		38,951,526.19	37,330,271.58	95,179,896.14	93,922,621.47	125,759,598.72	125,575,994.44
交易性金融资产							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						1,296,000.00	1,296,000.00
衍生金融资产							
应收票据	2	154,910,070.87	154,910,070.87	165,919,151.81	165,919,151.81	129,295,332.34	129,295,332.34
应收账款							
应收款项融资	3	5,997,371.45	5,997,371.45	11,531,577.70	11,236,278.36	19,658,075.91	19,658,075.91
预付款项	4	13,954,723.88	15,334,156.95	15,202,270.10	16,228,314.53	19,880,054.12	19,878,703.23
其他应收款	5	216,966,343.12	216,966,343.12	193,221,529.11	193,221,529.11	179,726,472.92	179,726,472.92
存货							
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产	6	299.31	299.31	6,131,057.15	6,131,057.15	1,563,774.29	1,563,774.29
其他流动资产		430,780,334.82	430,538,513.28	487,185,482.01	486,658,952.53	477,179,308.30	476,994,353.13
流动资产合计							
非流动资产:							
债权投资							
可供出售金融资产							
其他债权投资							
持有至到期投资							
长期应收款			5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00
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	7	196,602,802.65	196,580,796.37	197,113,837.33	197,089,111.30	204,246,651.90	204,214,448.11
固定资产	8	263,328,392.02	263,328,392.02	193,087,547.68	193,087,547.68	21,904,269.20	21,904,269.20
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产	9	185,193,339.57	185,193,339.57	186,940,857.99	186,940,857.99	191,390,976.51	191,390,976.51
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	10						
递延所得税资产	11	7,689,769.01	7,689,769.01	7,352,730.44	9,100.00	101,435.94	101,435.94
其他非流动资产					7,352,730.44	4,104,234.11	4,104,234.11
非流动资产合计		652,814,303.25	657,792,296.97	584,504,073.44	589,479,347.41	421,747,567.66	426,715,363.87
资产总计		1,083,594,638.07	1,088,330,810.25	1,071,689,555.45	1,076,138,299.94	898,926,875.96	903,709,717.00

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



拟置出资产资产负债和所有者权益表

单位:人民币元

会企01表

注 释 号	2019年5月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
12	46,000,000.00	46,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00		
13	4,212,446.71	4,212,446.71				
14			258,050.00	258,050.00		
15	90,084,776.01	96,409,825.14	84,063,746.96	90,243,880.57	83,919,224.18	90,152,763.13
16	48,560,385.25	48,560,385.25	24,824,283.79	24,824,283.79	30,190,955.70	30,190,955.70
17	13,566,050.29	13,153,957.56	15,947,851.49	15,615,923.89	12,488,269.42	12,244,754.37
18	4,397,348.42	4,338,896.26	9,657,523.91	9,586,127.57	12,691,411.50	12,597,952.52
19	3,060,139.62	3,060,139.62	1,998,399.65	1,998,399.65	529,557.67	529,557.67
20	209,881,146.30	215,735,650.54	246,749,855.80	252,526,665.47	139,819,418.47	145,715,983.39
20	26,021,917.52	26,021,917.52	26,176,579.42	26,176,579.42	4,727,767.98	4,727,767.98
20	26,021,917.52	26,021,917.52	26,176,579.42	26,176,579.42	194,400.00	194,400.00
20	235,903,063.82	241,757,568.06	272,926,435.22	278,703,244.89	4,922,167.98	4,922,167.98
20	847,691,574.25	846,573,242.19	798,763,120.23	797,435,055.05	144,741,586.45	150,638,151.37
20	1,083,594,638.07	1,088,330,810.25	1,071,689,555.45	1,076,138,299.94	754,185,289.51	753,071,565.63
20					898,926,875.96	903,709,717.00

编制单位: 浙江东音泵业股份有限公司

主管会计工作的负责人: 张有林

法定代表人: 张有林

第 4 页 共 62 页

审计机构: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

审计机构负责人: 朱建弟

审计机构盖章: 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 审计之章

拟置出资产利润表

单位:人民币元

项 目	2019年1-5月		2018年度		2017年度	
注 释 号	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
一、营业收入	427,029,104.46	427,029,104.46	935,445,820.67	935,445,820.67	828,044,036.13	828,044,036.13
减: 营业成本	315,184,592.95	315,412,053.72	692,622,280.41	693,233,024.31	575,822,329.49	576,328,528.75
税金及附加	3,150,797.86	3,124,857.98	7,124,781.91	7,073,593.15	8,829,913.09	8,783,524.59
销售费用	12,807,647.51	12,807,647.51	26,662,493.62	26,662,493.62	20,928,691.76	20,928,691.76
管理费用	26,405,489.59	25,937,283.05	49,610,555.57	49,268,779.10	46,549,102.85	46,271,899.52
研发费用	15,099,109.79	15,099,109.79	33,353,721.78	33,353,721.78	30,948,100.70	30,948,100.70
财务费用	3,897,444.85	3,893,282.39	-7,538,353.23	-7,541,372.32	12,843,559.84	12,843,559.84
其中: 利息费用	2,788,360.32	2,788,360.32	1,264,293.70	1,264,293.70	716,603.82	716,603.82
利息收入	1,652,906.16	1,652,906.29	527,762.22	526,509.79	651,440.64	651,440.64
加: 其他收益	4,292,589.55	4,216,241.87	2,303,847.56	2,303,089.51	1,123,052.46	1,123,052.46
投资收益 (损失以“-”号填列)	-230,192.77	-230,192.77	2,932,443.91	2,932,443.91	4,004,306.48	4,004,306.48
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)	-3,954,396.71	-3,954,396.71	-1,554,050.00	-1,554,050.00	1,290,000.00	1,290,000.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	864,130.38	863,990.98				
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-2,868,071.75	-2,868,071.75	-9,794,409.00	-9,794,409.00	-4,897,413.81	-4,897,413.81
资产处置收益 (损失以“-”号填列)						
营业利润 (亏损以“-”号填列)	48,588,100.61	48,782,441.64	127,498,173.08	127,282,766.16	133,660,256.02	133,459,576.10
加: 营业外收入	22,649.09	22,649.09	28,926.11	28,926.11	99,628.74	99,628.74
减: 营业外支出			270,601.75	270,601.75	198,438.45	198,438.45
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	48,610,749.70	48,805,090.73	127,256,497.44	127,041,090.52	133,561,446.31	133,360,766.39
减: 所得税费用	6,253,686.36	6,248,027.04	16,086,286.69	16,085,963.64	17,709,726.56	17,667,505.10
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	42,357,063.34	42,557,063.69	111,170,210.75	110,955,126.88	115,851,719.75	115,693,261.29
(一) 按经营持续性分类:						
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)						
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)						
(二) 按所有权归属分类:						
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)	35,751,073.97	35,751,073.97	111,170,210.75	110,955,126.88	115,851,719.75	115,693,261.29
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)	6,605,989.37	6,805,989.37	-742.57	-742.57		
五、其他综合收益的税后净额	-10,475.34	-10,475.34	-742.57	-742.57		
归属于母公司所有者的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	-10,475.34	-10,475.34	-742.57	-742.57		
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益						
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
6. 其他债权投资信用减值准备						
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)						
8. 外币财务报表折算差额						
9. 其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
六、综合收益总额	42,346,588.00	42,557,063.69	111,169,468.18	110,955,126.88	115,851,719.75	115,693,261.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	35,740,598.63	35,740,598.63	111,169,468.18	110,955,126.88	115,851,719.75	115,693,261.29
归属于少数股东的综合收益总额	6,605,989.37	6,805,989.37				
七、每股收益:						
(一) 基本每股收益						
(二) 稀释每股收益						

会计机构负责人:

主管会计工作的负责人:

法定代表人:

第 5 页 共 68 页

天职会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

郭永良

朱富

巨潮资讯

浙江东音泵业股份有限公司拟置出资产

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江东音泵业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由方秀宝、许洪法、赵松影共同出资组建，于 1998 年 5 月 11 日在台州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为 913300007047295374 的营业执照，注册资本 206,636,137.00 元，股份总数 206,636,137.00 股，（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 71,790,320.00 股，无限售条件的流通股份：A 股 134,845,817.00 股。公司股票已于 2016 年 4 月 15 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属通用设备制造业。经营范围：公司专业从事井用潜水泵、小型潜水泵、陆上泵的研发、生产和销售，核心产品为井用潜水泵。

本公司将全资子公司浙江东音科技有限公司、东音国际（中东）有限公司、香港东音国际有限公司及控股子公司浙江音太格科技有限公司纳入报告期拟置出资产合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、拟置出资产财务报表的编制基础

（一）重大资产重组方案

2019 年 4 月 24 日，公司第三届董事会第七次会议审议通过了《关于本次重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易的议案》（以下简称议案），本公司拟以截至基准日扣除货币资金 2.6791 亿元及可转债外的全部资产及负债作为置出资产（根据 2019 年 4 月公司与交易对方签订的《浙江东音泵业股份有限公司之重大资产置换及发行股份购买资产协议》中所述，本次交易所涉及的财务顾问、保荐、承销、审计、评估、律师等中介机构费用，从公司保留的 2.6791 亿元货币现金中支付，不作为置出资产），与交易对方持有的山东罗欣药业集团股份有限公司（以下简称罗欣药业或拟置入资产）99.65476%股权中的等值部分进行资产置换，拟置出资产最终承接主体为方秀宝指定的主体。自置出资产交割日起，与置出资产相关的全部权利、义务、责任（包括但不限于或有负债）和风险均由资产承接主体享有或承担。本公

公司及资产承接主体将于置出资产交割日签署《置出资产交割确认书》，该《置出资产交割确认书》的签署将作为置出资产交割的完成标志。

公司控股股东、实际控制人方秀宝及其一致行动人李雪琴、方东晖、方洁音分别转让 19,447,500 股、20,338,400 股、4,095,000 股、16,380,000 股，合计 60,260,900 股公司股票。上述股票的受让方为克拉玛依市得怡欣华股权投资有限合伙企业、克拉玛依市得怡恒佳股权投资有限合伙企业、成都得怡欣华股权投资合伙企业（有限合伙）。本次股份转让完成后，克拉玛依市得怡欣华股权投资有限合伙企业持有本公司 14,683,185 股股份，克拉玛依市得怡恒佳股权投资有限合伙企业将持有本公司 21,052,798 股股份，成都得怡欣华股权投资合伙企业（有限合伙）将持有本公司 24,524,917 股股份；上述股份的受让方合计将持有本公司 60,260,900 股股份。

公司拟以非公开发行 A 股股份的方式向交易对方按其各自持有拟置入资产的比例发行股份购买拟置入资产与拟置出资产的差额部分。

本次交易完成后，本次交易的交易对方将成为公司股东，公司的控股股东变更为山东罗欣控股有限公司，上市公司的实际控制人变更为刘保起、刘振腾父子。

上述重大资产置换、股份转让及发行股份购买资产事项同时生效，互为前提条件。

（二）拟置出资产财务报表的编制方法

1. 拟置出资产财务报表系以本公司业经审计的 2019 年 5 月 31 日的财务报表结合重组方案编制。

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

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

2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 5 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生当月 1 日汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 2019 年 1-5 月

（1）金融资产和金融负债的分类

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

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

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

款承诺

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

④ 以摊余成本计量的金融负债

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

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

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

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

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

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

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

(1) 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

(2) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

(3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

(4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

(5) 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。

(6) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

(7) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

(8) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

(9) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

(10) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

(11) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

(12) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

(13) 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。

(14) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

(15) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

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

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

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收出口退税款组合	按款项性质划分	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——其他		

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	按承兑单位评级划分	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
应收票据——商业承兑汇票		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，编制应收票据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	除单项计提坏账的所有应收账款	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
--	--	----------------------------

② 应收账款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)	5
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。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

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

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

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量, 且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用, 但下列情况除外: 1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,

按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所

转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

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

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

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(十一) 应收款项

1. 2019 年 1-5 月

详见本财务报表附注三(十)1(5) 金融工具减值之说明。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含, 下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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) 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	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(十五) 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。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十七) 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	5-10
商标	10

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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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) 长期待摊费用

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

(二十) 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。

(二十一) 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》（财会〔2014〕13号），对发行的可转换公司债券金融工具，公司依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，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

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

（3）让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

（1）国外销售收入确认原则

公司主要销售水泵等产品，外销产品收入确认需同时满足以下条件：公司已根据合同约定将产品办理出口报关手续取得报关单，且货物实际放行取得装船单/提单，开具出口专用发票；产品销售收入金额已确定；已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；产品相关的成本能够可靠地计量。

公司出口销售贸易模式有 FOB、CNF 和 CIF 三种，根据国际商会发布的《2010 年国际贸易术语解释通则》中对于 FOB、CNF 和 CIF 贸易模式中对风险转移的界定，“卖方承担货物装上船为止的一切风险，买方承担货物自装运港装上船后的一切风险”。因此，采用 FOB、CNF 和 CIF 贸易模式，当货物于海关处实际放行装运时，商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方。

（2）国内销售收入确认原则

内销产品收入确认需同时满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且购货方已验收合格；产品销售收入金额已确定；已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十三）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。

(二十四) 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。

（二十五）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。

（二十六）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。

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	9%、10%、11%、13%、16%、17%[注 1]
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	15%、20%[注 2]

[注 1]：出口货物实行“免、抵、退”税政策，2018 年退税率为 10%、11%、15%、16% 和 17%；2019 年 1-5 月份退税率为 10%和 16%。根据财税[2018]32 号文，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号文，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

[注 2]：子公司东音国际（中东）有限公司注册地为迪拜，该地区不适用所得税。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2019 年	2018 年	2017 年
浙江东音泵业股份有限公司	15%	15%	15%
浙江东音科技有限公司	20%	20%	25%
东音国际（中东）有限公司	不适用[注]	不适用	

[注]：子公司东音国际（中东）有限公司于 2018 年度注册成立，注册地为迪拜，该地区不适用所得税。

（二）税收优惠

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）相关规定，公司于 2015 年被认定为浙江省高新技术企业（证书编号 GF201533000034），认定有效期 3 年，2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日减按 15%征收企业所得税；并于 2018 年重新被认定为浙江省高新技术企业（证书编号 GR201833000785），认定有效期 3 年，本公司 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日减按 15%征收企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）规定，浙江东音科技有限公司符合该项税收优惠政策，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。同时，根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，浙江东音科技有限公司

符合该项税收优惠政策，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元（含 100 万元）的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元（含 300 万元）的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、拟合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2019 年 5 月 31 日财务报表数，本期指 2019 年 1-5 月。母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	33,821.57	88,181.55
银行存款	24,907,491.89	80,574,454.34
其他货币资金	14,010,212.73	14,517,260.25
合 计	38,951,526.19	95,179,896.14

（2）其他说明

期末其他货币资金中有期货保证金 4,638,720.00 使用受限。

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	165,445,972.76	100.00	10,535,901.89	6.37	154,910,070.87
合 计	165,445,972.76	100.00	10,535,901.89	6.37	154,910,070.87

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

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	175,337,611.67	98.87	9,418,459.86	5.37	165,919,151.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备	2,008,566.07	1.13	2,008,566.07	100.00	
合 计	177,346,177.74	100.00	11,427,025.93	6.44	165,919,151.81

2) 应收账款组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含, 下同)	162,467,010.84	8,123,350.54	5.00
1-2 年	586,578.85	58,657.89	10.00
2-3 年	76,979.22	38,489.61	50.00
3 年以上	2,315,403.85	2,315,403.85	100.00
小 计	165,445,972.76	10,535,901.89	6.37

确定组合依据的说明: 除单项计提坏账的所有应收账款。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明: 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。

(2) 坏账准备变动情况

2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
	计提	收回	其他	转回	核销	其他	
11,427,025.93				867,752.50	23,371.54		10,535,901.89

(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
客户 1	28,227,918.88	17.06	1,411,395.94
客户 2	9,430,891.80	5.70	471,544.59
客户 3	6,737,786.00	4.07	336,889.30
客户 4	6,082,765.37	3.68	304,138.27
客户 5	6,038,792.97	3.65	301,939.65
小 计	56,518,155.02	34.16	2,825,907.75

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,860,296.45	97.71		5,860,296.45	11,531,577.70	100.00		11,531,577.70
1-2 年	137,075.00	2.29		137,075.00				
合 计	5,997,371.45	100.00		5,997,371.45	11,531,577.70	100.00		11,531,577.70

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
供应商 1	2,091,878.18	34.88
供应商 2	842,160.00	14.04
供应商 3	699,273.06	11.66
供应商 4	541,945.68	9.04
供应商 5	200,000.00	3.33
小 计	4,375,256.92	72.95

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,645,947.50	23.88	4,645,947.50	100.00	
其中：其他应收款	4,645,947.50	23.88	4,645,947.50	100.00	
按组合计提坏账准备	14,810,463.09	76.12	855,739.21	5.78	13,954,723.88
其中：其他应收款	14,810,463.09	76.12	855,739.21	5.78	13,954,723.88
合 计	19,456,410.59	100.00	5,501,686.71	28.28	13,954,723.88

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	19,453,655.15	93.98	4,645,947.50	23.88	14,807,707.65
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,246,699.54	6.02	852,137.09	68.35	394,562.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	20,700,354.69	100.00	5,498,084.59	26.56	15,202,270.10

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他应收款				
宁波金亿铝亿合金材料有限公司	4,645,947.50	4,645,947.50	100.00	[注]
小 计	4,645,947.50	4,645,947.50	100.00	

[注]：公司就预付宁波金亿铝亿合金材料有限公司 4,645,947.50 元货款向法院提出诉讼，要求对方返还货款并支付相应违约金。经宁波市镇海区人民法院审定，最终达成调解，由宁波金亿铝亿合金材料有限公司按期归还预付货款并支付违约金，截至报告日，对方并未按约定时间支付，公司已于 2019 年 1 月 2 日申请强制执行。法院目前已对宁波金亿铝亿合金材料有限公司的银行存款进行查询，查询银行 50 家，查到账户 5 个，查询到可用余额 0.00 元，预计该预付货款收回的可能性较低，公司已对其账面余额全额计提坏账准备。

3) 采用组合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(%)
应收出口退税款组合	13,503,377.34		
其他	1,307,085.75	855,739.21	65.47
小 计	14,810,463.09	855,739.21	5.78

确定组合依据的说明：按款项性质划分。

用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项的所采用的输入值、假设等信息说明：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。

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	5,498,084.59	3,602.12						5,501,686.71
小 计	5,498,084.59	3,602.12						5,501,686.71

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	854,428.75	854,428.75
出口退税	13,503,377.34	14,807,707.65
应收暂付款	4,888,163.09	5,038,218.29
备用金	210,441.41	192,633.01
合 计	19,456,410.59	20,700,354.69

(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
应收出口退税	出口退税	13,503,377.34	1 年以内	69.40	
宁波金亿铝亿合金材料有限公司	应收暂付款	4,645,947.50	1-2 年	23.88	4,645,947.50
温岭市发展新型墙体材料办公室	押金保证金	720,185.00	5 年以上	3.70	720,185.00
温岭市散装水泥办公室	押金保证金	108,027.75	5 年以上	0.56	108,027.75
叶涛涛	备用金	100,000.00	1 年以内	0.51	5,000.00
小 计		19,077,537.59		98.05	5,479,160.25

5. 存货

(1) 明细情况

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	54,832,442.86	4,470,963.91	50,361,478.95	51,933,512.62	4,216,241.88	47,717,270.74
半成品	49,098,072.15	2,372,653.01	46,725,419.14	46,465,885.20	2,156,589.31	44,309,295.89
在产品	27,948,471.99		27,948,471.99	28,146,539.58		28,146,539.58
库存商品	73,827,574.91	3,651,243.68	70,176,331.23	61,569,737.04	4,783,716.40	56,786,020.64
委托加工物资	21,754,641.81		21,754,641.81	16,262,402.26		16,262,402.26

合 计	227,461,203.72	10,494,860.60	216,966,343.12	204,378,076.70	11,156,547.59	193,221,529.11
-----	----------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,216,241.88	1,095,908.29		841,186.26		4,470,963.91
半成品	2,156,589.31	883,435.80		667,372.10		2,372,653.01
库存商品	4,783,716.40	888,727.66		2,021,200.38		3,651,243.68
小 计	11,156,547.59	2,868,071.75		3,529,758.74		10,494,860.60

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

本期可变现净值的具体依据详见本财务报表附注三、(十二)3 所述方法。本期领取部分库龄较长的原材料及半成品重新用于生产，相应的存货跌价准备随之予以结转。

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	299.31	6,131,057.15
合 计	299.31	6,131,057.15

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	196,602,802.65	197,113,837.33
固定资产清理		
合 计	196,602,802.65	197,113,837.33

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	177,852,712.10	89,585,659.70	7,298,261.02	9,942,896.51	284,679,529.33

本期增加金额		7,443,418.26	201,293.11		7,644,711.37
1) 购置		3,871,889.53	201,293.11		4,073,182.64
2) 在建工程转入		3,571,528.73			3,571,528.73
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	177,852,712.10	97,029,077.96	7,499,554.13	9,942,896.51	292,324,240.70
累计折旧					
期初数	43,355,415.95	32,931,618.12	5,171,721.01	6,106,936.92	87,565,692.00
本期增加金额	3,889,158.98	3,391,946.46	290,293.10	584,347.51	8,155,746.05
1) 计提	3,889,158.98	3,391,946.46	290,293.10	584,347.51	8,155,746.05
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	47,244,574.93	36,323,564.58	5,462,014.11	6,691,284.43	95,721,438.05
账面价值					
期末账面价值	130,608,137.17	60,705,513.38	2,037,540.02	3,251,612.08	196,602,802.65
期初账面价值	134,497,296.15	56,654,041.58	2,126,540.01	3,835,959.59	197,113,837.33

8. 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
待安装设备及预付设备款	8,126,263.00		8,126,263.00	3,571,528.73		3,571,528.73
年产 200 万台潜水泵项目	255,202,129.02		255,202,129.02	189,516,018.95		189,516,018.95
合 计	263,328,392.02		263,328,392.02	193,087,547.68		193,087,547.68

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
年产 200 万台潜水泵项目	422,591,500.00	189,516,018.95	65,686,110.07			255,202,129.02
小 计	422,591,500.00	189,516,018.95	65,686,110.07			255,202,129.02

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
年产 200 万台潜 水泵项目	60.39	60.39	9,113,814.14	5,348,569.10	7.5069	募投资金及 自有资金
小 计			9,113,814.14	5,348,569.10		

9. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	商标	软件	合 计
账面原值				
期初数	201,376,998.66	1,088,760.00	1,304,094.27	203,769,852.93
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	201,376,998.66	1,088,760.00	1,304,094.27	203,769,852.93
累计摊销				
期初数	14,729,655.06	1,042,562.88	1,056,777.00	16,828,994.94
本期增加金额	1,681,645.79	8,249.50	57,623.13	1,747,518.42
1) 计提	1,681,645.79	8,249.50	57,623.13	1,747,518.42
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	16,411,300.85	1,050,812.38	1,114,400.13	18,576,513.36
账面价值				
期末账面价值	184,965,697.81	37,947.62	189,694.14	185,193,339.57
期初账面价值	186,647,343.60	46,197.12	247,317.27	186,940,857.99

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
-----	-----	------	------	------	-----

绿化费	9,100.00		9,100.00		
合 计	9,100.00		9,100.00		

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	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
应收账款坏账准备	10,535,901.89	1,580,385.28	11,427,025.93	1,714,053.89
存货跌价准备	10,494,860.60	1,574,229.09	11,156,547.59	1,673,482.14
递延收益	26,021,917.52	3,903,287.63	26,176,579.42	3,926,486.91
交易性金融资产和负债公允价值变动	4,212,446.71	631,867.01	258,050.00	38,707.50
合 计	51,265,126.72	7,689,769.01	49,018,202.94	7,352,730.44

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
其他应收款坏账准备	5,501,555.91	5,498,084.59
小 计	5,501,555.91	5,498,084.59

12. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款		45,000,000.00
保证借款		60,000,000.00
信用借款	46,000,000.00	5,000,000.00
质押借款		5,000,000.00
合 计	46,000,000.00	110,000,000.00

13. 交易性金融负债

项 目	2019年 1月1日	本期增加	本期减少	期末数
-----	---------------	------	------	-----

交易性金融负债				
其中：衍生金融负债	258,050.00	3,954,396.71		4,212,446.71
合 计	258,050.00	3,954,396.71		4,212,446.71

14. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期初数
交易性金融负债	
其中：衍生金融负债	258,050.00
合 计	258,050.00

15. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料采购款、加工费	85,607,270.93	81,009,662.72
长期资产购置款	1,655,448.95	1,935,184.24
其他	2,822,056.13	1,118,900.00
小 计	90,084,776.01	84,063,746.96

16. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	48,560,385.25	24,824,283.79
合 计	48,560,385.25	24,824,283.79

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

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	14,228,561.82	54,644,908.02	55,536,703.64	13,336,766.20
离职后福利—设定提存	1,719,289.67	2,089,761.28	3,579,766.86	229,284.09

计划				
合计	15,947,851.49	56,734,669.30	59,116,470.50	13,566,050.29

(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	12,450,224.76	50,214,264.00	49,485,690.85	13,178,797.91
职工福利费	-	2,689,364.61	2,689,364.61	-
社会保险费	1,267,854.06	1,517,137.78	2,627,023.55	157,968.29
其中：医疗保险费	826,576.50	1,008,936.07	1,733,679.33	101,833.24
工伤保险费	346,420.22	392,904.53	695,839.85	43,484.90
生育保险费	94,857.34	115,297.18	197,504.37	12,650.15
住房公积金	483.00	195,757.00	196,240.00	
工会经费和职工教育经费	510,000.00	28,384.63	538,384.63	
小 计	14,228,561.82	54,644,908.02	55,536,703.64	13,336,766.20

(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	1,660,003.81	2,017,700.55	3,456,326.62	221,377.74
失业保险费	59,285.86	72,060.73	123,440.24	7,906.35
小 计	1,719,289.67	2,089,761.28	3,579,766.86	229,284.09

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	49,230.34	52,223.98
企业所得税	1,970,756.84	7,469,981.94
代扣代缴个人所得税	51,313.88	133,415.50
城市维护建设税	37,452.74	242,157.67
房产税	834,042.35	1,000,850.81
土地使用税	1,340,034.28	321,608.23
教育费附加	21,276.09	145,294.62

地方教育附加	14,184.06	96,863.08
残疾人保障金	42,087.75	143,093.37
印花税	36,970.09	48,992.31
环境保护税		3,042.40
合 计	4,397,348.42	9,657,523.91

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	355,541.67	147,603.96
其他应付款	2,704,597.95	1,850,795.69
合 计	3,060,139.62	1,998,399.65

(2) 应付利息

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	355,541.67	147,603.96
小 计	355,541.67	147,603.96

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付海运费	2,321,954.36	1,733,032.67
其他	382,643.59	117,763.02
合 计	2,704,597.95	1,850,795.69

2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款

20. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	26,176,579.42		154,661.90	26,021,917.52	

合 计	26,176,579.42		154,661.90	26,021,917.52	
-----	---------------	--	------------	---------------	--

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
技改项目亩均投资奖励	2,395,553.59		61,741.07	2,333,812.52	与资产相关
2016 年度第二批 技改项目补助	225,280.00		11,733.33	213,546.67	与资产相关
2016 年省技术改造 重点项目补助	87,500.00		4,166.67	83,333.33	与资产相关
2017 年技术改造 补助资金	1,648,245.83		77,020.83	1,571,225.00	与资产相关
东部奖励金	21,820,000.00			21,820,000.00	与资产相关
小 计	26,176,579.42		154,661.90	26,021,917.52	与资产相关

[注]: 政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(三)2. 政府补助之说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	421,805,329.41	309,990,027.24	923,635,894.38	680,836,158.69	821,820,769.24	569,603,761.76
其他业务收入	5,223,775.05	5,194,565.71	11,809,926.29	11,786,121.72	6,223,266.89	6,218,567.73
合 计	427,029,104.46	315,184,592.95	935,445,820.67	692,622,280.41	828,044,036.13	575,822,329.49

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2019 年 1-5 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的 比例 (%)
客户 1	42,588,440.83	9.97
客户 2	16,585,727.38	3.88
客户 3	13,515,232.82	3.16
客户 4	12,332,609.46	2.89
客户 5	12,228,349.05	2.86

小 计	97,250,359.54	22.76
-----	---------------	-------

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 1	112,036,765.47	11.98
客户 2	46,292,886.83	4.95
客户 3	30,362,949.34	3.25
客户 4	25,852,828.61	2.76
客户 5	25,719,643.94	2.75
小 计	240,265,074.19	25.69

3) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 1	101,602,406.73	12.25
客户 2	62,357,389.97	7.53
客户 3	40,884,015.64	4.93
客户 4	26,604,785.88	3.21
客户 5	26,520,098.70	3.20
小 计	257,968,696.92	31.15

2. 税金及附加

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	402,847.18	1,625,671.45	2,088,425.33
教育费附加	241,708.31	952,499.52	1,253,055.20
地方教育费附加	161,138.87	673,171.93	835,370.12
印花税	163,993.88	383,414.62	301,196.25
房产税	834,042.33	2,001,701.59	2,001,701.59
土地使用税	1,340,034.30	1,476,269.35	2,350,164.60
环境保护税	2,592.99	12,053.45	
车船税	4,440.00		

合 计	3,150,797.86	7,124,781.91	8,829,913.09
-----	--------------	--------------	--------------

3. 销售费用

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
运杂费	2,420,249.81	6,568,495.59	5,608,086.26
工资费用	3,243,382.19	6,163,554.00	5,485,626.22
广告宣传展览费	1,616,967.61	4,632,722.06	3,661,124.65
差旅费	1,700,333.60	3,428,762.33	2,193,191.18
业务招待费	715,027.36	971,702.77	968,183.63
售后服务费	351,130.74	701,655.39	743,300.02
中介咨询	127,235.94	540,836.60	788,338.30
办公租赁费	411,342.57	551,940.35	177,461.86
其他	2,221,977.69	3,102,824.53	1,303,379.64
合 计	12,807,647.51	26,662,493.62	20,928,691.76

4. 管理费用

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	11,865,307.99	26,123,013.03	23,608,204.06
折旧摊销	3,714,158.93	9,228,421.28	8,397,013.56
中介咨询保险费	7,373,355.64	5,972,392.50	6,163,534.50
差旅费	177,829.34	1,649,776.60	1,021,995.06
维修费用	1,222,899.51	1,678,541.57	1,976,284.22
办公租赁水电费用	575,695.17	1,494,672.59	1,993,683.59
业务招待	414,546.33	1,371,995.98	1,261,578.30
残保金	223,902.63	577,957.50	341,802.35
邮寄通信费	259,961.90	386,341.95	356,847.30
其他	577,832.15	1,127,442.57	1,428,159.91
合 计	26,405,489.59	49,610,555.57	46,549,102.85

5. 研发费用

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
人员人工费用	6,943,628.77	16,249,996.85	13,192,092.75
直接投入费用	7,500,531.99	15,855,635.71	15,997,960.04
折旧费用	378,395.62	936,790.81	845,811.09
无形资产摊销费用	23,860.40	57,264.96	57,262.80
设计费用	9,951.62	21,877.22	168,753.91
装备调试费用与试验费用	238,862.08	221,037.43	675,877.40
其他费用	3,879.31	11,118.80	10,342.71
合 计	15,099,109.79	33,353,721.78	30,948,100.70

6. 财务费用

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	2,788,360.32	1,264,293.70	716,603.82
减：利息收入	1,652,906.16	527,762.22	652,324.65
汇兑净损失	2,113,515.41	-9,319,201.77	11,188,254.41
手续费等其他	648,475.28	1,044,317.06	1,590,846.25
合 计	3,897,444.85	-7,538,353.23	12,843,379.83

7. 其他收益

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
与资产相关的政府补助	154,661.90	371,188.56	194,242.73
与收益相关的政府补助	4,137,927.65	1,932,659.00	946,665.55
合 计	4,292,589.55	2,303,847.56	1,140,908.28

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(三)2. 政府补助之说明。

8. 投资收益

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期	-230,192.77	2,932,443.91	690,196.90

损益的金融资产取得的投资收益			
理财产品投资收益			3,314,109.58
合 计	-230,192.77	2,932,443.91	4,004,306.48

9. 公允价值变动收益

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,954,396.71	-1,554,050.00	1,290,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,954,396.71	-1,554,050.00	1,290,000.00
合 计	-3,954,396.71	-1,554,050.00	1,290,000.00

10. 信用减值损失

项 目	2019 年 1-5 月
坏账损失	864,150.38
合 计	864,150.38

11. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-5,000,215.48	-1,124,635.77
存货跌价损失	-2,868,071.75	-4,794,193.52	-3,772,841.38
合 计	-2,868,071.75	-9,794,409.00	-4,897,477.15

12. 营业外收入

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废利得		27,270.82	
员工罚款		1,655.29	
政府补助[注]			99,628.74
其他	22,649.09		
合 计	22,649.09	28,926.11	99,628.74

计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(三)2. 政府补助之说明。

13. 营业外支出

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损失合计		114,897.58	10,553.70
其中：固定资产报废损失		114,897.58	10,553.70
对外捐赠		30,000.00	169,800.00
其他			18,084.75
罚款支出		225.00	
违约金		125,479.17	
合 计		270,601.75	198,438.45

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	6,590,724.93	19,529,183.02	17,642,974.00
递延所得税费用	-337,038.57	-3,442,896.33	66,752.56
合 计	6,253,686.36	16,086,286.69	17,709,726.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	48,610,749.70	127,256,497.44	133,561,446.31
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,291,612.46	19,089,852.40	20,034,216.95
子公司适用不同税率的影响	-6,296.10	-11,229.60	20,067.99
调整以前期间所得税的影响	600,747.72	-22,152.62	-271,977.66
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,672.13	140,655.66	126,325.42
研发费用加计扣除的影响	-1,698,649.85	-3,734,697.27	-2,242,614.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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	48,600.00	623,858.12	43,708.54

所得税费用	6,253,686.36	16,086,286.69	17,709,726.56
-------	--------------	---------------	---------------

(三) 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	4,638,720.00	期货保证金
合 计	4,638,720.00	

2. 政府补助

1) 2019 年 1-5 月

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
技改项目 亩均投资 奖励	2,395,553.59		61,741.07	2,333,812.52	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达二〇一六年度第一批技改项目资助金的通知》(温经信〔2016〕44号)
2016 年度 第二批技 改项目补 助	225,280.00		11,733.33	213,546.67	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达二〇一六年度第二批技改项目资助金的通知》(温经信〔2016〕132号)
2016 年省 技术改造 重点项目 补助	87,500.00		4,166.67	83,333.33	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达2016年度浙江省技术改造重点项目财政补助资金的通知》(温经信〔2017〕76号)
2017 年技 术改造补 助资金	1,648,245.83		77,020.83	1,571,225.00	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达二〇一七年度第三批技改项目资助金的通知》(温经信〔2017〕133号)
东部奖励 金	21,820,000.00			21,820,000.00		温岭市人民政府颁发的《温岭经济开发区东部新区推进工

						业经济转型升级招商办法》 (温政发〔2016〕40号)和 《关于东音泵业入驻东部新 区有关事宜部门联席会议纪 要》(温政办纪〔2016〕27号)
小 计	26,176,579.42		154,661.90	26,021,917.52		

③ 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
张财岳技能大师 工作室补助	20,000.00	其他收益	中共温岭市委人才工作领导小组办公室 温岭市人力 资源和社会保障局颁发的《关于公布 2018 年温岭市技 能大师工作室名单的通知》(温人社发〔2018〕64 号)
台州就业管理服 务局就业专项资 金	4,000.00	其他收益	温岭市就业管理服务处就业专项补助款
项目社保费返还	3,503,927.65	其他收益	温岭市就业管理服务处失业保险社保费返还
优秀技能人才培养 经费	10,000.00	其他收益	温岭市人力资源和社会保障局优秀技能人才培养经费
高新技术奖励	100,000.00	其他收益	温岭市科学技术局高新技术奖励
温岭市经济和信 息化款	500,000.00	其他收益	温岭市市场监督管理局颁发的《关于表彰 2018 年度荣 获中国驰名商标浙江名牌产品等的通报》(温市监联发 〔2019〕2 号)
小 计	4,137,927.65		

2) 2018 年度

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
技改项目 亩均投资 奖励	2,543,732.15		148,178.56	2,395,553.59	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市 财政局颁发的《关于下达二 0 一 六年度第一批技改项目资助金的 通知》(温经信〔2016〕44 号)
2016 年度 第二批技 改项目补 助	253,440.00		28,160.00	225,280.00	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市 财政局颁发的《关于下达二 0 一 六年度第二批技改项目资助金的 通知》(温经信〔2016〕132 号)
2016 年省 技术改造 重点项目	97,500.00		10,000.00	87,500.00	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市 财政局颁发的《关于下达 2016 年 度浙江省技术改造重点项目财政

补助						补助资金的通知》(温经信(2017)76号)
2017 年技术改造补助资金	1,833,095.83		184,850.00	1,648,245.83	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达二〇一七年度第三批技改项目资助金的通知》(温经信(2017)133号)
东部奖励金		21,820,000.00		21,820,000.00		温岭市人民政府颁发的《温岭经济开发区东部新区推进工业经济转型升级招商办法》(温政发(2016)40号)和《关于东音泵业入驻东部新区有关事宜部门联席会议纪要》(温政办纪(2016)27号)
小 计	4,727,767.98	21,820,000.00	371,188.56	26,176,579.42		

③ 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
2018 年第一批专利奖励	30,800.00	其他收益	温岭市科技局 温岭市财政局颁发的《关于下达2018 年第一批专利奖励经费的通知》(温科(2018)11号)
2017 年度开放型经济奖励	300,000.00	其他收益	温岭市商务局 温岭市财政局颁发的《关于下达2017 年度开放型经济奖励资金(第二批)的通知》(温商务发(2018)76号)
就业创业服务补贴	3,000.00	其他收益	温岭市人力资源和社会保障局就业创业服务补贴
2018 年第二批专利奖励	8,000.00	其他收益	温岭市科技局颁发的《关于开展2018 年度专利补助资金预登记工作的通知》(温科(2018)12号)
2017 年稳岗补贴	152,611.06	其他收益	台州市人力资源和社会保障局 台州市财政局颁发的《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》(台人社发(2015)146号)
个人所得税代扣代缴手续费返还	149,426.75	其他收益	浙江省温岭市地方税务局城区税务分局个人所得税代扣代缴手续费返还
国税局退手续费	2,388.26	其他收益	浙江省温岭市国家税务局手续费退还
土地使用税返还	1,286,432.93	其他收益	浙江省人民政府办公厅颁发的《关于进一步减轻企业负担增强企业竞争力的若干意见》(浙政办发(2018)99号)
小 计	1,932,659.00		

3) 2017 年度

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
技改项目 亩均投资 奖励资金	2,691,910.71		148,178.56	2,543,732.15	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达二〇一六年度第一批技改项目资助金的通知》（温经信〔2016〕44号）
2016年度 第二批技 改项目补 助		281,600.00	28,160.00	253,440.00	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达二〇一六年度第二批技改项目资助金的通知》（温经信〔2016〕132号）
2016年省 技术改造 重点项目 补助		100,000.00	2,500.00	97,500.00	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达2016年度浙江省技术改造重点项目财政补助资金的通知》（温经信〔2017〕76号）
2017年技 术改造补 助资金		1,848,500.00	15,404.17	1,833,095.83	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达二〇一七年度第三批技改项目资助金的通知》（温经信〔2017〕133号）
小 计	2,691,910.71	2,230,100.00	194,242.73	4,727,767.98		

③ 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
2016年度开放性经济奖励	300,000.00	其他收益	温岭市商务局 温岭市财政局颁发的《关于下达2016年度开放性经济奖励资金（第一批）的通知》（温商发文〔2017〕60号）
2016年度土地使用税返还	285,260.73	其他收益	温岭市财政局 温岭市地方税务局颁发的《关于贯彻落实温岭市人民政府关于调整城镇土地使用税政策促进土地集约节约利用工作的实施意见的通知》（温地税政〔2015〕10号）
2016年度稳岗补贴	183,320.82	其他收益	台州市人力资源和社会保障局 台州市财政局颁发的《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》（台人社

			(2015)146号)
台州市级企业技术奖励金	100,000.00	其他收益	温岭市经济和信息化局 温岭市财政局颁发的《关于下达 2016 年度台州市市级企业技术中心财政补助资金的通知》(温经信(2017)45 号)
2016 年度研发投入企业奖励金	50,000.00	其他收益	温岭市科学技术局 温岭市财政局颁发的《关于奖励温岭市 2016 年度研发投入企业的通知》(温科(2017)25 号)
2015 年重点工业企业税收地方所得增长部分奖励资金	28,084.00	其他收益	
水利建设基金返还	99,628.74	营业外收入	浙江省财政厅 浙江省地方税务局颁发的《关于印发〈浙江省地方水利建设基金征收和减免管理办法〉的通知》(浙财综(2012)130 号),
小 计	1,046,294.29		

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江东音科技有限公司	温岭	温岭	制造业	100		设立

(2) 其他说明

2013 年 12 月公司出资设立浙江东音科技有限公司, 该公司于 2013 年 12 月 25 日办妥工商设立登记手续, 并取得注册号为 331081100243066 的企业法人营业执照, 注册资本为 5,000,000.00 元, 公司出资金额 5,000,000.00 元, 占其注册资本的 100%, 拥有对其的实质控制权。2019 年 5 月 7 日, 根据公司股东决定及修改后的章程规定, 该公司增加注册资本 45,000,000.00 元, 由浙江东音泵业股份有限公司以货币方式认缴, 截止 2019 年 5 月 31 日, 公司未对注册资本增加部分追缴出资金额。

公司于 2017 年 6 月 16 日投资设立香港东音国际有限公司, 截至 2019 年 5 月 31 日尚未开立银行账户以及未缴纳注册资本。

公司于 2018 年 1 月 3 日投资设立东音国际（中东）有限公司，截止 2019 年 5 月 31 日尚未缴纳注册资本。

公司与温岭市玖龙贸易有限公司共同出资，于 2018 年 8 月 7 日设立浙江音太格科技有限公司，注册资本为 2000 万元，其中，本公司认缴出资 1100 万元，占注册资本的 55%，截止 2019 年 5 月 31 日，公司尚未履行出资义务，且浙江音太格科技有限公司未发生任何经营活动。

七、与金融工具相关的风险

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2019 年 5 月 31 日，本公司应收账款的 34.16%（2018 年 12 月 31 日：43.06%；2017 年 12 月 31 日：47.02%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

（二）流动风险

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

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	46,000,000.00	47,929,000.00	47,929,000.00		
应付票据及 应付账款	90,084,776.01	90,084,776.01	90,084,776.01		
其他应付款	3,060,139.62	3,060,139.62	3,060,139.62		
小 计	139,144,915.63	141,073,915.63	141,073,915.63		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	110,000,000.00	113,886,471.25	113,886,471.25		
应付票据及 应付账款	84,063,745.96	84,063,745.96	84,063,745.96		
其他应付款	1,998,399.65	1,998,399.65	1,998,399.65		
小 计	196,062,145.61	199,948,616.86	199,948,616.86		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无以浮动利率计息的银行借款。

2. 外汇风险

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

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量	4,212,446.71			4,212,446.71
1. 交易性金融负债	4,212,446.71			4,212,446.71
(1) 交易性金融负债				
发行的交易性债券				
衍生金融负债	4,212,446.71			4,212,446.71
其他				
(2) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	4,212,446.71			4,212,446.71

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司按照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确认公允价值变动。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 最终控制方的情况

本公司最终控制方是方秀宝。

方秀宝直接持有公司 37.96%的股份，同时通过温岭市大任投资管理有限公司间接控制公司 1.94%的股份，方秀宝直接或间接方式合计控制公司 39.90%的股份，为公司的实际控制人。此外，方秀宝家庭成员中，李雪琴（系方秀宝之配偶）持有公司 9.84%的股份，方东晖（系方秀宝和李雪琴之子）持有公司 7.93%的股份，方洁音（系方秀宝和李雪琴之女）持有公司 7.93%的股份。

(二) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	95.86 万元	238.76 万元	227.96 万元

十、承诺及或有事项

(一) 截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部。

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, 资产和负债按照主营业务收入比例在不同的分部之间分配。。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2019 年 1-5 月

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
主营业务收入	51,884,697.16	369,920,632.25		421,805,329.41
主营业务成本	34,080,414.35	275,909,612.89		309,990,027.24
资产总额	133,288,926.72	950,305,711.35		1,083,594,638.07
负债总额	29,017,554.24	206,885,509.58		235,903,063.82

(2) 2018 年度

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
主营业务收入	122,295,216.96	801,340,677.42		923,635,894.38
主营业务成本	79,903,617.90	600,932,540.79		680,836,158.69
资产总额	141,898,455.33	929,791,100.12		1,071,689,555.45
负债总额	36,137,181.13	236,789,254.09		272,926,435.22

(3) 2017 年度

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
主营业务收入	147,328,823.05	674,491,946.19		821,820,769.24
主营业务成本	99,720,889.87	469,882,871.89		569,603,761.76
资产总额	161,151,729.92	737,775,146.04		898,926,875.96
负债总额	25,948,002.75	118,793,583.70		144,741,586.45

(二) 执行新金融工具准则的影响

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

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

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

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

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
交易性金融负债		258,050.00	258,050.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	258,050.00	-258,050.00	

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

项 目	原金融工具准则	新金融工具准则
-----	---------	---------

	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
期货交易	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	258,050.00	交易性金融负债	258,050.00

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

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融负债		258,050.00		258,050.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融负债	258,050.00	-258,050.00		

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	165, 445, 972. 76	100. 00	10, 535, 901. 89	6. 37	154, 910, 070. 87
合 计	165, 445, 972. 76	100. 00	10, 535, 901. 89	6. 37	154, 910, 070. 87

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	175,337,611.67	98.87	9,418,459.86	5.37	165,919,151.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备	2,008,566.07	1.13	2,008,566.07	100.00	

合 计	177,346,177.74	100.00	11,427,025.93	6.44	165,919,151.81
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

2) 应收账款组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含,下同)	162,467,010.84	8,123,350.54	5.00
1-2 年	586,578.85	58,657.89	10.00
2-3 年	76,979.22	38,489.61	50.00
3 年以上	2,315,403.85	2,315,403.85	100.00
小 计	165,445,972.76	10,535,901.89	6.37

确定组合依据的说明: 除单项计提坏账的所有应收账款。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明: 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。

(2) 坏账准备变动情况

2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
	计提	收回	其他	转回	核销	其他	
11,427,025.93				867,752.50	23,371.54		10,535,901.89

(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
客户 1	28,227,918.88	17.06	1,411,395.94
客户 2	9,430,891.80	5.70	471,544.59
客户 3	6,737,786.00	4.07	336,889.30
客户 4	6,082,765.37	3.68	304,138.27
客户 5	6,038,792.97	3.65	301,939.65
小 计	56,518,155.02	34.16	2,825,907.75

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,645,947.50	22.30	4,645,947.50	100.00	
其中：其他应收款	4,645,947.50	22.30	4,645,947.50	100.00	
按组合计提坏账准备	16,189,874.75	77.70	855,717.80	5.29	15,334,156.95
其中：其他应收款	16,189,874.75	77.70	855,717.80	5.29	15,334,156.95
合 计	20,835,822.25	100.00	5,501,665.30	26.40	15,334,156.95

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	20,483,135.15	94.28	4,645,947.50	22.68	15,837,187.65
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,243,083.26	5.72	851,956.28	68.54	391,126.98
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	21,726,218.41	100.00	5,497,903.78	25.31	16,228,314.63

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他应收款				
宁波金亿铝亿合金材料有限公司	4,645,947.50	4,645,947.50	100.00	[注]
小 计	4,645,947.50	4,645,947.50	100.00	

[注]：公司就预付宁波金亿铝亿合金材料有限公司 4,645,947.50 元货款向法院提出诉讼，要求对方返还货款并支付相应违约金。经宁波市镇海区人民法院审定，最终达成调解，由宁波金亿铝亿合金材料有限公司按期归还预付货款并支付违约金，截至报告日，对方并未按约定时间支付，公司已于 2019 年 1 月 2 日申请强制执行。法院目前已对宁波金亿铝亿合金材料有限公司的银行存款进行查询，查询银行 50 家，查到账户 5 个，查询到可用余额 0.00 元，预计该预付货款收回的可能性较低，公司已对其账面余额全额计提坏账准备。

3) 采用组合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 (%)
其他应收款——应收	13,503,377.34		

出口退税款组合			
其他应收款——关联方款项组合	1,379,840.00		
其他应收款——其他	1,306,657.41	855,717.80	65.49
小 计	16,189,874.75	855,717.80	5.29

确定组合依据的说明：按款项性质划分。

用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项的所采用的输入值、假设等信息说明：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。

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	2019年 1月1日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	5,497,903.78	3,630.72						5,501,534.50
小 计	5,497,903.78	3,630.72						5,501,534.50

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	854,428.75	854,428.75
出口退税	13,503,377.34	14,807,707.65
应收暂付款	6,267,574.75	6,064,082.01
备用金	210,441.41	192,633.01
合 计	20,835,822.25	21,726,218.41

(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
应收出口退税	出口退税	13,503,377.34	1年以内	54.17	
宁波金亿铝亿合金材料有限公司	应收暂付款	4,645,947.50	1-2年	18.64	4,645,947.50
东音国际(中东)有限公司	往来款	1,379,840.00	1年以内	5.54	
温岭市发展新型墙体材料办公室	押金保证金	720,185.00	5年以上	2.89	720,185.00

温岭市散装水泥 办公室	押金保 证金	108,027.75	5年以上	0.52	108,027.75
小 计		20,357,377.59		97.70	5,474,160.25

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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
浙江东音科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
小 计	5,000,000.00			5,000,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019 年 1-5 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	421,805,329.41	310,217,488.01	923,635,894.38	681,446,902.59	821,820,769.24	570,109,961.02
其他业务收入	5,223,775.05	5,194,565.71	11,809,926.29	11,786,121.72	6,223,266.89	6,218,567.73
合 计	427,029,104.46	315,412,053.72	935,445,820.67	693,233,024.31	828,044,036.13	576,328,528.75

2. 研发费用

项 目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
人员人工费用	6,943,628.77	16,249,996.85	13,192,092.75
直接投入费用	7,500,531.99	15,855,635.71	15,997,960.04
折旧费用	378,395.62	936,790.81	845,811.09
无形资产摊销费用	23,860.40	57,264.96	57,262.80
设计费用	9,951.62	21,877.22	168,753.91

装备调试费用与试验费用	238,862.08	221,037.43	675,877.40
其他费用	3,879.31	11,118.80	10,342.71
合 计	15,099,109.79	33,353,721.78	30,948,100.70

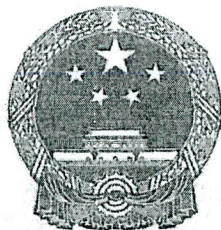
3. 投资收益

项目	2019 年 1-5 月	2018 年度	2017 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-230,192.77	2,932,443.91	690,196.90
理财产品投资收益			3,314,109.58
合计	-230,192.77	2,932,443.91	4,004,306.48

浙江东音泵业股份有限公司

二〇一九年八月二十二日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

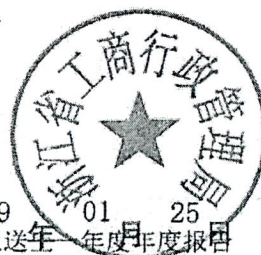
成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

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



登记机关



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

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

企业信用信息公示系统网址:

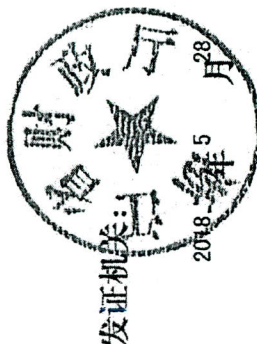
中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为 浙江东音泵业股份有限公司 拟置出资产审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 合法经营未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披

证书序号:0007496

说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

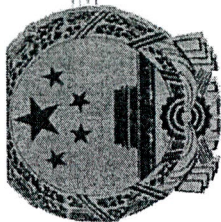
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制

仅为浙江东音泵业股份有限公司拟置出资产审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途; 亦不得向第三方传送或披露。

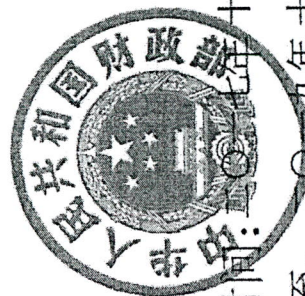
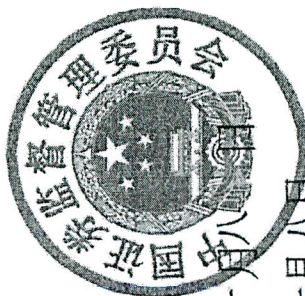


证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

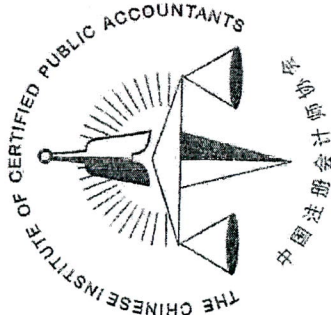


证书号: 44 发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

仅为浙江东音泵业股份有限公司拟置出资产审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方

234

234



姓名 卢耀辉

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1972-11-12

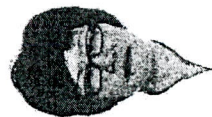
Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 321102721112048

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



日 月 年

浙江东信实业股份有限公司
 仅为披露审计报告之目的而提供文件的复印件
 仅用于说明 卢耀辉是中国注册会计师

本人 书面同意
 不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递

证书编号: 3300000191856
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 05 月 22 日
 Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

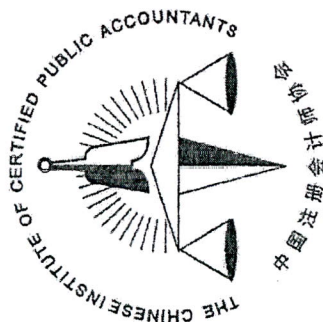


证书编号: 3300000015365
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 03 日
Date of Issuance

1023



姓名: 张建东
Full name: 张建东
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1990-06-06
Date of birth: 1990-06-06
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 340604199006061419
Identity card No.: 340604199006061419

