

浙江英洛华康复器材有限公司

审计报告

和信审字（2019）第 000844 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、股东权益变动表	8-9
5、财务报表附注	10-29



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年十二月十一日

审计报告

和信审字（2019）第 000844 号

浙江英洛华康复器材有限公司：

一、 审计意见

我们审计了浙江英洛华康复器材有限公司（以下简称“康复器材”）财务报表，包括 2019 年 11 月 30 日的资产负债表，2019 年 1-11 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康复器材 2019 年 11 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-11 月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，我们独立于康复器材，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估康复器材的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康复器材的财务报告过程。



四、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康复器材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致康复器材不能持续经营。

（五）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。

（六）就康复器材实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

我们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）。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师:王伦刚
(项目合伙人)

中国·济南

中国注册会计师:刘增明

2019年12月11日



资产负债表

2019年11月30日

编制单位：浙江英洛华康复器材有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	10,664,929.03	7,736,177.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	54,813,843.91	48,786,139.41
应收款项融资			
预付款项		2,990,159.79	3,192,558.37
其他应收款		664,578.50	66,119.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、3	35,579,076.89	26,594,996.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		906,899.75	147,906.59
流动资产合计		105,619,487.87	86,523,896.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、4	12,465,717.27	11,019,874.85
在建工程		347,460.00	226,800.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,187,606.99	80,856.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		85,825.75	124,936.32
其他非流动资产		718,857.43	166,935.00
非流动资产合计		14,805,467.44	11,619,402.40
资产总计		120,424,955.31	98,143,299.07

资产负债表（续）

2019年11月30日

编制单位：浙江英洛华康复器材有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、5	26,456,258.45	28,313,076.35
预收款项		1,940,467.00	1,401,378.00
合同负债			
应付职工薪酬	五、6	3,459,412.52	4,909,573.42
应交税费	五、7	2,048,416.67	3,084,919.49
其他应付款		41,929,220.51	29,704,545.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		75,833,775.15	67,413,493.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		75,833,775.15	67,413,493.12
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、8	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,540,040.01	2,540,040.01
未分配利润	五、9	32,051,140.15	18,189,765.94
所有者权益（或股东权益）合计		44,591,180.16	30,729,805.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		120,424,955.31	98,143,299.07

法定代表人：许晓华

主管会计工作负责人：楼荣福

会计机构负责人：田海艳

利润表

2019年1-11月

编制单位：浙江英洛华康复器材有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年1-11月	2018年度
一、营业收入	五、10	146,800,025.36	173,371,804.58
减：营业成本	五、10	112,863,243.52	124,528,847.07
税金及附加		650,656.26	821,696.78
销售费用		6,585,839.32	9,220,734.53
管理费用		4,828,277.56	5,098,862.82
研发费用		6,332,657.84	8,922,186.75
财务费用		1,807,017.08	604,554.70
其中：利息费用		1,796,876.58	668,145.16
利息收入		-6,252.27	-76,689.77
加：其他收益		950,000.00	2,083,668.00
投资收益（损失以“-”号填列）		53,346.91	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-72,426.40	-329,027.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		37,069.52	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,700,323.81	25,929,562.91
加：营业外收入		902,368.43	131,513.01
减：营业外支出		25,354.01	46,958.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,577,338.23	26,014,117.82
减：所得税费用	五、11	1,715,964.02	5,803,266.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,861,374.21	20,210,851.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,861,374.21	20,210,851.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		13,861,374.21	20,210,851.04

法定代表人：许晓华

主管会计工作负责人：楼荣福

会计机构负责人：田海艳

现金流量表

2019年1-11月

编制单位：浙江英洛华康复器材有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年1-11月	2018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		153,589,004.24	170,335,251.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,087,988.16	2,341,807.27
经营活动现金流入小计		155,676,992.40	172,677,058.85
购买商品、接受劳务支付的现金		110,420,178.55	141,974,002.14
支付给职工以及为职工支付的现金		24,928,741.22	23,951,135.09
支付的各项税费		10,135,589.89	13,329,104.06
支付其他与经营活动有关的现金		6,028,665.83	4,525,496.59
经营活动现金流出小计		151,513,175.49	183,779,737.88
经营活动产生的现金流量净额		4,163,816.91	-11,102,679.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		188,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		188,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,967,120.06	7,510,918.84
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			
投资活动现金流出小计		4,967,120.06	7,510,918.84
投资活动产生的现金流量净额		-4,779,120.06	-7,510,918.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	20,000,000.00
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		1,455,945.10	4,881,021.15
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,455,945.10	4,881,021.15
筹资活动产生的现金流量净额		3,544,054.90	15,118,978.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,928,751.75	-3,494,619.02
加：期初现金及现金等价物余额		7,736,177.28	11,230,796.30
六、期末现金及现金等价物余额		10,664,929.03	7,736,177.28

法定代表人：许晓华

主管会计工作负责人：楼荣福

会计机构负责人：田海艳

所有者权益变动表

2019年1-11月

编制单位：浙江英洛华康复器材有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00							2,540,040.01	18,189,765.94	30,729,805.95	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00							2,540,040.01	18,189,765.94	30,729,805.95	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									13,861,374.21	13,861,374.21	
（一）综合收益总额									13,861,374.21	13,861,374.21	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）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（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
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、本期期末余额	10,000,000.00							2,540,040.01	32,051,140.15	44,591,180.16	

所有者权益变动表

2019年1-11月

编制单位：浙江英洛华康复器材有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00							518,954.91	4,670,594.22	15,189,549.13	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00							518,954.91	4,670,594.22	15,189,549.13	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,021,085.10	13,519,171.72	15,540,256.82	
（一）综合收益总额									20,210,851.04	20,210,851.04	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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								2,021,085.10	-6,691,679.32	-4,670,594.22	
1. 提取盈余公积								2,021,085.10	-2,021,085.10		
2. 对所有者（或股东）的分配									-4,670,594.22	-4,670,594.22	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
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、本期期末余额	10,000,000.00							2,540,040.01	18,189,765.94	30,729,805.95	

法定代表人：许晓华

主管会计工作负责人：楼荣福

会计机构负责人：田海艳

重要提示:本财务报表附注是财务报表的重要组成部分。

浙江英洛华康复器材有限公司

2019年1-11月财务报表附注

(金额单位除特别指明外,均为人民币元。)

附注一、公司基本情况

1. 公司概况

(1) 公司历史沿革

浙江英洛华康复器材有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由浙江联宜电机有限公司、傅承宪、傅承初共同出资设立,公司注册资本1,000万元,其中:浙江联宜电机有限公司出资人民币510万元,占注册资本51%;傅承宪出资人民币440万元,占注册资本44%;傅承初出资人民币50万元,占注册资本5%。公司成立日期为2015年9月8日。

2018年6月,股东傅承宪将其持有的100万股股权转让给汤彪。转让完成后,公司的股权结构为:浙江联宜电机有限公司出资人民币510万元,占注册资本51%;傅承宪出资人民币340万元,占注册资本34%;汤彪出资人民币100万元,占注册资本10%;傅承初出资人民币50万元,占注册资本5%。

2019年10月,股东汤彪将其持有的100万股股权转让给傅承宪。转让完成后,公司的股权结构为:浙江联宜电机有限公司出资人民币510万元,占注册资本51%;傅承宪出资人民币440万元,占注册资本44%;傅承初出资人民币50万元,占注册资本5%。

2019年11月,股东傅承初将其持有的50万股股权转让给傅承宪。转让完成后,公司的股权结构为:浙江联宜电机有限公司出资人民币510万元,占注册资本51%;傅承宪出资人民币490万元,占注册资本49%。

(2) 公司注册地、地址、实际控制人

企业统一社会信用代码 91330783355488703X;公司注册地位于浙江省东阳市横店镇工业大道196号;法定代表人为许晓华。浙江联宜电机有限公司为公司的母公司。

(3) 经营范围和经营期限

公司的经营范围为:一类医疗器械、二类医疗器械、电动代步车的研发、制造和销售;自营进

出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司的经营期限自 2015 年 9 月 8 日至 2030 年 9 月 7 日。

附注二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及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）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2. 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

附注三、 会计政策、会计估计和前期差错

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

公司的会计期间采用公历制，即自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

6. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后

的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7. 金融工具

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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(8) 金融资产减值

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

8. 应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收账款-信用-风险特征组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，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应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
合并范围内关联方组合	关联方的应收账款、其他应收款

其中：①账龄组合坏账准备计提如下：

账龄	应收账款计提的坏账准备率（%）	其他应收款计提的坏账准备率（%）
----	-----------------	------------------

1年以内（含1年）	1	1
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

②合并范围内关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

9. 存货

（1）存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、产成品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

（3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

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。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。对于数量较多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品领用时采用一次摊销法进行摊销。

10. 固定资产

（1）本公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件的，确认为固定资产：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计量。

(2) 固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(3) 固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 5%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

类 别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	4.75
通用设备	10	9.50
专用设备	10	9.50
电子仪器仪表	5	19.00
运输设备	5	19.00
其他	5- 8	19.00-11.88

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

(4) 固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

(5) 融资租入固定资产

①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。承租人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。

②承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

11. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

12. 无形资产计价和摊销

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。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件

的具体标准

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；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

①为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；

②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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

13. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

14. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成

本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：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提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

15. 收入

（1）本公司的商品销售分为内销业务和出口业务两种，内销业务以购货方签收货物作为收入实现的时点，出口业务以货物报关取得海关报关单作为收入实现的时点。当本公司的商品销售达到收入实现时点，且同时满足下列收入确认条件时，公司确认相关收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②本公司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相关经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

（2）本公司提供的劳务在同时满足：①收入的金额能够可靠计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工进度能够可靠地确定；④交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量时，采用完工百分比法，即按照提供劳务交易的完工进度的方法确认收入的实现。采用完工百分比法确认提供劳务的收入，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）本公司让渡资产使用权收入（包括利息收入和使用费收入等）在同时满足：①相关经济利益很可能流入企业；②收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

（4）采用售后回购方式销售商品的，收到的款项确认为负债；回购价格大于原售价的，差额在回购期间按期计提利息，计入财务费用。有确凿证据表明售后回购交易满足销售商品收入确认条件的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。

（5）采用售后租回方式销售商品的，收到的款项确认为负债；售价与资产账面价值之间的差额，采用合理的方法进行分摊，作为折旧费用或租金费用的调整。有确凿证据表明认定为经营

租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的，销售的商品按售价确认收入，并按账面价值结转成本。

16. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产政府补助，确认为与资产相关政府补助。

②本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

③若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

17. 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，确定该计税基础为其差额），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) 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

18. 主要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2017 年发布了修订后的《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——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：A. 以摊余成本计量的金融资产；B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

本公司根据新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。该会计政策变更对公司净利润和股东权益无影响。

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分离示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分离示为“应付票据”和“应付账款”两个项目，将实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列，本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

19. 前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

附注四、主要税项

1. 增值税

本公司应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税收规定计算的销售额执行 13% 的税率计算。

2. 企业所得税

本公司的企业所得税税率为 15%。

3. 城市维护建设税

按当期应交流转税的 5% 计缴。

4. 教育费附加

按当期应交流转税的 3% 计缴。

5. 地方教育费附加

按当期应交流转税的 2% 计缴。

附注五、财务报表主要项目注释

下列项目除特别注明之外，期初数是指 2018 年 12 月 31 日，期末数是指 2019 年 11 月 30 日。

1. 货币资金

1.1 明细项目

项 目	2019. 11. 30	2018. 12. 31
现金	20,639.60	4,943.10
银行存款	10,634,174.43	7,731,234.18
其他货币资金	10,115.00	
合 计	10,664,929.03	7,736,177.28

1.2 公司报告期内无因抵押、冻结等对使用有限制及存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

2.1 明细项目

账龄	2019. 11. 30	2018. 12. 31
----	--------------	--------------

	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	55,367,519.10	100.00	553,675.19	1.00	49,278,928.70	100.00	492,789.29	1.00
合计	55,367,519.10	100.00	553,675.19	1.00	49,278,928.70	100.00	492,789.29	1.00

2.3 报告期各个期末不存在单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大的应收账款。

2.4 报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备、本期又全额或部分收回的应收账款。

2.5 公司报告期内无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的应收账款、没有以应收账款为标的进行证券化交易的情况、无核销应收账款的情况。

3. 存货

3.1 明细项目

项目	2019.11.30			2018.12.31		
	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	17,853,295.00		17,853,295.00	14,944,203.07		14,944,203.07
在产品	5,382,400.54		5,382,400.54	3,236,391.29		3,236,391.29
库存商品	12,343,381.35		12,343,381.35	8,203,660.25		8,203,660.25
委托加工物资				210,741.41		210,741.41
合计	35,579,076.89		35,579,076.89	26,594,996.02		26,594,996.02

3.2 公司报告期各个期末的存货不存在可变现净值低于其账面价值的情况，无需计提存货跌价准备。

3.3 公司报告期各个期末存货余额中无利息资本化的情况。

4. 固定资产及累计折旧

4.1 明细项目

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	14,225,637.54	3,815,086.11	163,120.17	17,877,603.48
其中：房屋及建筑物				
通用设备	7,864,588.87	1,169,396.52	47,880.00	8,986,105.39
专用设备	3,372,603.00	2,184,450.29		5,557,053.29

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
电子仪器仪表	546,073.88	109,857.42		655,931.30
运输设备	939,356.69	48,477.88	115,240.17	872,594.40
其他	1,503,015.10	302,904.00		1,805,919.10
二、累计折旧合计	3,205,762.69	2,237,133.43	31,009.91	5,411,886.21
其中：房屋及建筑物				
通用设备	1,027,883.42	914,364.85	25,536.00	1,916,712.27
专用设备	1,116,996.89	714,729.73		1,831,726.62
电子仪器仪表	282,595.82	125,845.46		408,441.28
运输设备	144,817.19	154,884.43	5,473.91	294,227.71
其他	633,469.37	327,308.96		960,778.33
三、固定资产账面净值合计	11,019,874.85			12,465,717.27
其中：房屋及建筑物				
通用设备	6,836,705.45			7,069,393.12
专用设备	2,255,606.11			3,725,326.67
电子仪器仪表	263,478.06			247,490.02
运输设备	794,539.50			578,366.69
其他	869,545.73			845,140.77
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
通用设备				
专用设备				
电子仪器仪表				
运输设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	11,019,874.85			12,465,717.27
其中：房屋及建筑物				
通用设备	6,836,705.45			7,069,393.12
专用设备	2,255,606.11			3,725,326.67
电子仪器仪表	263,478.06			247,490.02
运输设备	794,539.50			578,366.69
其他	869,545.73			845,140.77

4.2 公司报告期末无暂时闲置的、无通过融资租赁租入的、无经营租赁租出、无持有待售、无对外抵押、无未办妥产权证书的固定资产。

4.3 公司报告期各个期末的固定资产均未发生可收回金额低于其账面价值的情况，故无需计提固定资产减值准备。

5. 应付账款

5.1 应付账款账龄分析

账 龄	2019. 11. 30		2018. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,721,504.78	97.22	26,289,737.65	92.86
1-2 年	671,840.29	2.54	54,011.42	0.19
2-3 年	17,306.10	0.07	45,607.28	0.16
3 年以上	45,607.28	0.17	1,923,720.00	6.79
合 计	26,456,258.45	100.00	28,313,076.35	100.00

6. 应付职工薪酬

6.1 应付职工薪酬情况

项 目	2019. 11. 30	2018. 12. 31
一、短期薪酬	3,459,412.52	4,909,573.42
二、离职后福利——设定提存计划		
合 计	3,459,412.52	4,909,573.42

6.2 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,909,573.42	21,177,274.91	22,627,435.81	3,459,412.52
二、职工福利费		539,557.39	539,557.39	
三、社会保险费		496,389.60	496,389.60	
其中：1. 医疗保险费		436,946.25	436,946.25	
2. 工伤保险费		25,832.10	25,832.10	
3. 生育保险费		33,611.25	33,611.25	
四、住房公积金		198,150.00	198,150.00	
五、工会经费和职工教育经费		92,482.17	92,482.17	
合 计	4,909,573.42	22,503,854.07	23,954,014.97	3,459,412.52

6.3 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、基本养老保险费		941,115.00	941,115.00	
二、失业保险费		33,611.25	33,611.25	
合 计		974,726.25	974,726.25	

6.4 公司报告期应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

7. 应交税费

项 目	2019. 11. 30	2018. 12. 31
增值税	1,158,515.19	645,593.96
城市维护建设税	57,925.76	57,529.08
教育费附加	34,755.46	34,517.45
地方教育费附加	23,170.30	23,011.63
个人所得税	225,557.37	49,802.76
企业所得税	534,420.96	2,263,461.17
印花税	8,421.62	6,083.44
残疾人保障金	5,650.01	4,920.00
合 计	2,048,416.67	3,084,919.49

8. 股本

股东名称	2019. 11. 30	2018. 12. 31
浙江联宜电机有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00
傅承宪	4,900,000.00	3,400,000.00
傅承初		500,000.00
汤彪		1,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

9. 未分配利润

项 目	2019. 11. 30	2018. 12. 31
净利润	13,861,374.21	20,210,851.04
减：少数股东损益		
加：期初未分配利润	18,189,765.94	4,670,594.22
可供母公司股东分配的利润		
减：提取法定盈余公积		2,021,085.10
分配普通股股利		4,670,594.22
净资产折股		

期末未分配利润	32,051,140.15	18,189,765.94
---------	---------------	---------------

10. 营业收入及营业成本

10.1 营业收入

项 目	2019年1-11月	2018年度
主营业务收入	140,100,271.98	170,478,384.31
其他业务收入	6,699,753.38	2,893,420.27
合 计	146,800,025.36	173,371,804.58

10.2 营业成本

项 目	2019年1-11月	2018年度
主营业务成本	109,708,615.54	123,060,019.46
其他业务成本	3,154,627.98	1,468,827.61
合 计	112,863,243.52	124,528,847.07

11. 所得税费用

项 目	2019年1-11月	2018年度
当期所得税	1,676,853.45	5,885,523.53
递延所得税	39,110.57	-82,256.75
合计	1,715,964.02	5,803,266.78

12. 现金流量表补充资料

12.1 现金流量表补充资料

补 充 资 料	2019年1-11月	2018年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	13,861,374.21	20,210,851.04
加：计提的资产减值准备	72,426.40	329,027.02
固定资产折旧	2,237,133.43	1,552,206.98
无形资产摊销	45,283.19	15,991.14
长期待摊费用摊销		
待摊费用的减少		
预提费用的增加		
处置固定资产、无形资产	-37,069.52	
固定资产报废损失		

公允价值变动损失		
财务费用	1,796,876.58	668,145.16
投资损失	-53,346.91	
递延所得税资产减少	39,110.57	-82,256.75
存货的减少	-8,984,080.87	-14,285,794.88
经营性应收项目的减少	-6,496,191.82	-33,829,014.19
经营性应付项目的增加	1,682,301.65	14,318,165.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,163,816.91	-11,102,679.03
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	10,664,929.03	7,736,177.28
减: 现金的期初余额	7,736,177.28	11,230,796.30
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,928,751.75	-3,494,619.02

12.2 列示于现金流量表的现金及现金等价物包括

项 目	2019年1-11月	2018年度
一、现金		
其中: 库存现金	20,639.60	4,943.10
可随时用于支付的银行存款	10,634,174.43	7,731,234.18
可随时用于支付的其他货币资金	10,115.00	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,664,929.03	7,736,177.28

附注六、或有事项

截至2019年11月30日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

附注七、承诺事项

截至2019年11月30日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

附注八、资产负债表日后事项

截止审计报告日, 本公司无需要披露的重大期后事项。

附注九、其他重要事项

截至2019年11月30日, 本公司无需要披露的其他重要事项。