



华升泵阀

NEEQ : 831658

合肥华升泵阀股份有限公司 (HEFEI
HUASHENG PUMPS&VALVES CO.,LTD)



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

2019 年 5 月华升泵阀荣获全国商业科技进步奖二等奖；

2019 年 5 月华升泵阀一项专利荣获安徽省专利优秀奖；

2019 年 6 月华升泵阀荣获中国机械工业科学技术奖二等奖；

2019 年 11 月华升泵阀荣获石油和化工“专精特新”中小企业认定；

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况.....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项.....	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息.....	26
第十节	公司治理及内部控制	26
第十一节	财务报告	29

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、华升泵阀	指	合肥华升泵阀股份有限公司
汇智创投	指	汇智创业投资有限公司
主办券商、华安证券	指	华安证券股份有限公司
股东大会	指	合肥华升泵阀股份有限公司股东大会
董事会	指	合肥华升泵阀股份有限公司董事会
监事会	指	合肥华升泵阀股份有限公司监事会
三会一层	指	股东大会(股东会)、董事会、监事会、高级管理层
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《合肥华升泵阀股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
MTO 模式	指	MTO (Make To Order)即按订单生产,指的是企业根据客户订单的需求量和交货期来进行生产安排。
会计师/容诚会计所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期/本年度	指	2019 年度
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 声明与提示

【声明】

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

公司负责人柴立平、主管会计工作负责人程道武及会计机构负责人（会计主管人员）罗月保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、市场竞争风险	公司主要从事石化及化工行业特种泵阀设备的研发和销售,是国家高新技术企业。公司在技术、渠道及品牌方面具有相对的优势。但现阶段化工特种泵阀行业利润同比较高,随着行业竞争者的不断增加,可能会影响到公司未来的市场业绩。
2、供应商准入与产品质量控制风险	公司所处行业为石化及化工特种泵阀行业,公司的客户集团主要是中石油、中石化、民营石化、化工企业。向中石油及中石化等大型客户供货须获得其合格供应商资质,华升泵阀拥有中石油物资采购管理部颁发的《物资供应商准入证》并加入了中石化合格供应商名录、中石化主力供应商目录。因中石油及中石化等合格供应商资质须每年进行审核,公司目前质控体系严格,产品质量稳定,但如果公司产品一旦出现重大质量问题,很可能面行业风险。
3、控制权变动风险	公司目前共有11名股东,没有单一股东持有公司30%以上的股权,没有一个单一股东可以对公司决策形成实质性影响,股权相对分散。虽然柴立平等9名股东签署了《一致行动协议》,但这样的股权结构使得公司有可能成为被收购对象,如果公司被收购,会导致公司控制权发生变化,可能会给公司业务或经营管理等带来一定影响。
4、收入和利润波动风险	石化及化工特种泵作为石油化工装置中的一部分,其销售

	<p>收入受到石油、化工行业固定资产投资规模的影响,且泵阀产品的销售需经过投标、生产、发货、安装、运行等多个步骤,因此,石化及化工特种泵具有销售周期长、订单不连续等特点。基于特种泵的上述特点,一旦石油化工行业发展降速,公司的业绩将也会发生一定波动。</p>
5、税收优惠政策风险	<p>公司于2017年11月7日通过了安徽省2017年国家高新技术企业认定(证书编号:GR2017340001569),从2017年1月1日起享受高新技术企业税收优惠政策,有效期为三年。若下一次高新技术企业证书期满复审不合格或国家调整相关税收优惠政策,公司将会恢复执行25%的企业所得税税率,这将会对公司的税负、盈利造成一定程度影响。</p>
6、存货余额较大风险	<p>2018年12月31日和2019年12月31日,公司存货占流动资产比例分别为26.55%和27.60%,存货周转率由2018年度2.06下降至2019年的2.00。存货余额占比较大影响企业现金流的运转,给运营资金同期带来压力。</p>
7、应收账款回收风险	<p>公司应收账款周转率从2018年的1.91下降至2019年的1.84。虽然公司客户多为国内知名企业,客户信用较好、发生坏账的风险较低,但公司应收账款规模较大,客户付款周期相对较长,公司仍存在应收账款回收风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	合肥华升泵阀股份有限公司
英文名称及缩写	HEFEI HUASHENG PUMPS&VALVES CO., LTD
证券简称	华升泵阀
证券代码	831658
法定代表人	柴立平
办公地址	安徽省合肥市双凤工业区金淮路6号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	程道武
职务	财务总监及董事会秘书
电话	0551-66105948
传真	0551-66105948
电子邮箱	hspumps@263.net
公司网址	www.hspump.com.cn
联系地址及邮政编码	安徽省合肥市双凤工业区金淮路6号 231131
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000年7月28日
挂牌时间	2015年1月16日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C344 泵、阀门、压缩机及类似机械制造-C3441 泵及真空设备制
主要产品与服务项目	石化及化工特种泵阀设备的研发、生产与销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	55,001,700
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	柴立平、何玉杰、朱维虎、宫恩祥、胡敬宁、巫建波、姜漫、程道武、李强 9人作为一致行动人是公司的控股股东
实际控制人及其一致行动人	柴立平、何玉杰、朱维虎、宫恩祥、胡敬宁、巫建波、姜漫、程道武、李强 9人作为一致行动人是公司的实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9134010071998926X8	否
注册地址	安徽省合肥市双凤工业区	否
注册资本	55,001,700.00	否

五、 中介机构

主办券商	华安证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	郑磊、马静、陈金丽
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	128,857,094.80	104,673,070.08	23.10%
毛利率%	43.91%	42.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,584,757.98	14,517,751.87	-13.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,479,862.78	8,369,038.83	-34.52%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	13.32%	18.01%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	5.80%	10.38%	-
基本每股收益	0.23	0.26	-11.54%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	190,984,386.32	153,894,503.50	24.10%
负债总计	89,664,078.04	65,266,878.43	37.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	99,970,973.98	87,846,865.49	13.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.82	1.60	13.75%
资产负债率%(母公司)	45.92%	42.02%	-
资产负债率%(合并)	46.95%	42.41%	-
流动比率	1.64	1.76	-
利息保障倍数	35.46	16.51	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,081,629.13	6,071,327.02	49.58%
应收账款周转率	1.84	1.91	-
存货周转率	2.00	2.06	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	24.10%	19.89%	-
营业收入增长率%	23.10%	33.03%	-
净利润增长率%	-8.59%	122.09%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	55,001,700	55,001,700	
计入权益的优先股数量		0	
计入负债的优先股数量		0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-61,526.82
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,704,247.32
除上述各项之外的其他营业收入和支出	1,570,339.52
非经常性损益合计	8,213,060.02
所得税影响数	1,108,164.82
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,104,895.20

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	62,421,873.56	-	-	-

款				
应收票据	-	2,486,947.69	-	-
应收账款	-	59,934,925.87	-	-
应付票据及应付账款	17,329,759.26	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	17,329,759.26	-	-

财政部于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《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)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号),本公司执行上述准则。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司立足于石油化工特种泵行业，长期坚持实施“以自主研发解决设备国产化、以科技创新发展产品产业化、以知识产权保护技术专有化”来打造华升品牌。经过多年的积累，公司技术优势显著，已经具备替代同类产品进口设备的能力，公司已拥有近百项发明及实用新型专利。公司生产的石油化工泵大多为非标准专用设备，下游客户需求表现出个性化、多样化、复杂化、多变化等特点，通常根据客户需求进行专业定制，因此公司的生产模式为 MTO 模式。公司根据客户对泵阀产品个性化的需求，提供最优性价比的产品。公司采取直销模式销售产品和提供服务。直销模式是指华升泵阀直接向终端用户销售的模式。采用直销模式可以较好地体现品牌形象，容易实现垂直管理和精细化营销，能够最准确的掌握市场信息。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年公司实现营业收入 128,857,094.80 元，同比上升 23.10%；净利润同比下降 8.59%。截至 2019 年 12 月 31 日，公司总资产为 190,984,386.32 元，同比上升 24.10%。公司业务、产品或服务有关的经营计划的实现：为了提高公司在行业内的综合竞争实力，公司取得已授权近百项发明及实用新型专利，产品入选国家工业节能产品和技术装备。产品荣获安徽省重点新产品、国家重点新产品、相关科技成果获中国石油化工科技进步三等奖、安徽省专利优秀奖。国内创新设计的首套首制环管轴流泵机组研制成功、产品入选安徽省首台（套）重大技术装备名单。公司 2019 年营业收入较 2018 年增长明显，系行业整体形势好转，石油石化行业复苏，公司订单显著增加，同时公司持续优化经营方针，强化产品技术研发，加强销售端部署，为公司未来几年发展打好基础。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	23,103,786.81	12.10%	9,958,982.91	6.47%	131.99%
应收票据	637,735.00	0.33%	2,486,947.69	1.61%	-74.36%
应收账款	66,944,389.15	35.05%	59,934,925.87	38.95%	11.70%
存货	40,574,088.38	21.24%	30,089,128.55	19.55%	34.85%
投资性房地产					
长期股权投资	569,021.24	0.30%	438,522.72	0.28%	29.76%
固定资产	27,446,959.86	14.37%	16,554,617.76	10.76%	65.80%
在建工程	3,209,904.94	1.68%	11,821,728.98	7.68%	-72.85%
短期借款	22,521,271.02	11.79%	22,200,000.00	14.43%	1.45%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期末，公司货币资金较上期增加 13,144,803.90 元，涨幅 131.99%，主要是本期末预收货款较多所致。
- 2、报告期末，公司应收票据较上期减少 1,849,212.69 元，增幅 251.13%，主要是今年归属到应收款项融资科目。
- 3、报告期末，公司应收账款较上期增加 7,009,463.28 元，增幅 11.70%，主要是销售较上期增长所致。
- 4、报告期末，公司存货较上期增加 10,484,959.83 元，增幅 34.85%，主要是销售规模增长所致。
- 5、报告期末，公司固定资产较上期增加 10,892,342.10 元，增幅 65.80%，主要是因为新建厂房完工转为固定资产。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	128,857,094.80	-	104,673,070.08	-	23.10%
营业成本	72,272,404.02	56.09%	59,739,615.24	57.07%	20.98%
毛利率	43.91%	-	42.93%	-	-
销售费用	19,911,185.96	15.45%	8,578,068.38	8.20%	132.12%
管理费用	16,715,816.46	12.97%	14,626,846.22	13.97%	14.28%
研发费用	8,584,224.39	6.66%	7,464,944.59	7.13%	14.99%
财务费用	347,204.52	0.27%	1,060,823.32	1.01%	-67.27%
信用减值损失	-2,615,505.55	2.03%			100.00%
资产减值损失	-768,831.99	0.60%	-2,250,727.23	2.15%	-65.84%
其他收益	6,047,907.70	4.69%	176,801.71	0.17%	3,320.73%
投资收益	95,042.66	0.07%	976,158.76	0.93%	-90.26%
公允价值变动 收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%

营业利润	12,333,963.27	9.57%	10,668,604.16	10.19%	15.61%
营业外收入	2,304,556.53	1.79%	5,167,212.57	4.94%	-55.40%
营业外支出	139,404.21	0.11%	294,358.21	0.28%	-52.64%
净利润	12,693,332.70	9.85%	13,885,843.99	13.27%	-8.59%

项目重大变动原因:

- 1、公司2019年度营业收入128,898,404.37元,较2018年上升23.10%,2019年度营业成本72,272,404.02元,较2018年上升20.98%,主要是因为2019年市场较好,公司销售收入较上年增长明显,营业成本同比增长。
- 2、公司2019年度销售费用为19,911,185.96元,较2018年上升132.12%,主要系本期业务量较上期大幅增长,本期代理服务费及业务员薪酬上涨所致。
- 3、公司2019年度管理费用为16,715,816.46元,较2018年上升14.28%,主要是因为管理费用职工薪酬增加所致。
- 4、公司2019年净利润12,693,332.70元,较2018年度下降8.59%,主要是由于公司2019年销售、管理费用增加所致。

(2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	125,636,123.10	93,198,136.44	34.81%
其他业务收入	3,220,971.70	11,474,933.64	-71.93%
主营业务成本	71,904,844.98	49,652,025.46	44.82%
其他业务成本	367,559.04	10,087,589.78	-96.36%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
整机	90,095,861.13	71.71%	67,928,432.97	72.89%	32.63%
备件	25,745,239.09	20.49%	20,933,779.32	22.46%	22.98%
其他	7,148,596.27	5.69%	1,920,985.91	2.06%	272.13%
软件开发	2,646,426.61	2.11%	2,414,938.24	2.59%	9.59%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

(3) 主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国石油化工股份有限公司	40,271,905.85	31.25%	否

2	中铁建金融租赁有限公司	16,853,897.36	13.08%	否
3	浙江独山能源有限公司	7,114,433.90	5.52%	否
4	陕西延长中煤榆林能源化工有限公司	6,123,624.26	4.75%	否
5	武汉炼化工程设计有限责任公司	4,525,148.56	3.51%	否
合计		74,889,009.93	58.11%	-

中国石油化工股份有限公司含中石化洛阳工程有限公司、中国石化上海石油化工股份有限公司、中国石油化工股份有限公司洛阳分公司、中国石化工程建设有限公司、中国石油化工股份有限公司安庆分公司、中国石化海南炼油化工有限公司、中国石化仪征化纤有限责任公司、中国石化长城能源化工（宁夏）有限公司、中国石油化工股份有限公司茂名分公司、中国石油化工股份有限公司镇海炼化分公司、中国石油化工股份有限公司武汉分公司、中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司、中国石油化工股份有限公司荆门分公司、中国石化湛江东兴石油化工有限公司、中国石化青岛炼油化工有限责任公司、中国石油化工股份有限公司九江分公司、中石化上海工程有限公司、中国石油化工股份有限公司天津分公司、中国石油化工股份有限公司巴陵分公司、中国石油化工股份有限公司广州分公司、中国石油化工股份有限公司茂名分公司、中韩（武汉）石油化工有限公司、中国石油化工股份有限公司齐鲁分公司、中国石化扬子石油化工有限公司、中国石油化工股份有限公司金陵分公司、中国石化塔河炼化有限责任公司、中国石油化工股份有限公司长岭分公司。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	13,865,239.14	18.18%	否
2	旅顺胜利机械厂	6,577,759.88	8.62%	否
3	丹东克隆集团有限责任公司	4,542,039.54	5.95%	否
4	中密控股股份有限公司	3,727,399.78	4.89%	否
5	斯凯孚（中国）销售有限公司	2,528,763.55	3.32%	否
合计		31,241,201.89	40.96%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,081,629.13	6,071,327.02	49.58%
投资活动产生的现金流量净额	-1,795,525.14	-13,465,560.50	-86.67%
筹资活动产生的现金流量净额	1,156,273.60	4,133,683.89	-72.03%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年增加 49.58%，主要原因今年货款回款较好。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年减少 86.67%，主要原因是赎回银行理财业务现金，同时本年支出购建固定资产支出较上年有所减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 72.03%，主要原因是吸收投资收到的现金增加所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

本报告期，公司无来源于单个参股公司的投资收益对公司净利润影响达 10%以上的情况。

公司持有控股子公司合肥阿姆斯特机电科技有限公司 51%股权，经营范围为机电科技研发；通用机械产品及配件、机电设备、金属材料（除专控）、化工产品及其原料（除危险品）的销售；机电产品技术开发、技术服务；商务信息咨询；自营或代理各类商品和技术的进出口业务。公司投资的主要目的是为了优化公司战略布局，拓展公司产品进出口贸易销售渠道，增强公司销售能力和盈利能力，全面提升公司综合竞争力。

公司持有控股子公司合肥中科根云设备管理有限公司 51%股权，经营范围为石化及通用机械的研发、性能检测、销售、服务及互联网监测诊断；监测设备及智能化产品的研发、生产、维修、销售及服务；电子与智能化工程设计、施工、维修；安全技术防范工程设计、施工、维修；电子产品及控制模块的研发、生产、维修、销售和服务；信息技术开发、推广、咨询服务；环境检测；机电产品系统化集成；仪器仪表计量认证；节能评估；合同能源管理。公司投资的主要目的是拓展公司相关配套增值服务设备的研发，物联网、节能管理等板块业务能力，增强公司产品科技含量、提高盈利能力，全面提升公司综合竞争力。

公司参股合肥再制造交易中心有限责任公司持有 25.00%股权；经营范围为二手机电及再制造产品的检测、评估、认证、展示、寄售及交易服务（含网上）；再制造技术的引进、咨询、培训、推广服务；再制造标准制定及发布；二手机电及再制造产品的展会、拍卖服务；再制造产业链的金融服务；厂房租赁。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

财政部于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），本公司执行上述准则。

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

四、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、市场竞争风险

公司主要从事石化及化工行业特种泵阀设备的研发和销售，是国家高新技术企业、国家火炬计划重点高新技术企业，创新研发能力强，具备突出的技术优势。但现阶段石油化工特种泵阀行业也吸引了众多竞争者。

应对措施：为了增强公司的市场竞争力，在同行业公司中取得竞争优势，公司紧抓产品设计与研发，不断深化技术改革与创新，将强大的技术优势转换为公司在市场中的竞争优势。此外，公司不断拓展产品销售渠道，将产品销售与产品研发更新作为公司发展的双引擎，以促进公司快速发展壮大。

2、 供应商准入与产品质量控制风险

公司所处行业为石化及化工特种泵阀行业，向中石油及中石化等大型客户供货须获得其合格供应商资质，华升泵阀持有中石油物资采购管理部颁发的《物资供应商准入证》并加入了中石化合格供应商名录、中石化主力供应商目录。

应对措施：为了防范此种风险，公司不断推进产品技术研发更新，做到以产品技术引领公司发展，此外，公司严格按照产品质量控制制度把关产品质量。

3、 控制权变动的风险

截至报告日，没有单一股东持有公司 30%以上的股权，没有一个单一股东可以对公司决策形成实质性影响，股权相对分散。虽然柴立平等 9 名股东签署了《一致行动协议》，但这样的股权结构使得公司挂牌后有可能成为被收购对象，如果公司被收购，会导致公司控制权发生变化，可能会给公司业务或经营管理等带来一定影响。

应对措施：针对该风险，公司 9 位实际控制人加强联络与沟通，在公司的重大决策上坚决做到协同一致。

4、 应收账款回收的风险

2018 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，应收账款周转率从 2018 年的 1.91 下降至 2019 年的 1.84。虽然公司客户多为国内知名企业，客户信用较好、发生坏账的风险较低，但公司应收账款规模较大，客户付款周期相对较长，公司仍存在应收账款回收风险。

应对措施：为了防范应收账款回收风险，公司对客户进行划分，信用等级较高的客户可享受较长的付款期限，而信用较差的客户则会面临更为有限的付款期限，甚至对有些不良客户拒绝发货，以此来降低公司应收账款的回收风险。

5、 存货余额较大的风险

2018 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，公司存货占流动资产比例分别为 26.55%和 27.60%，存货周转率由 2018 年度 2.06 下降至 2019 年的 2.00。存货余额占比较大影响企业现金流的运转，给运营资金同期带来压力。

应对措施：为了避免该风险，公司要求员工与客户沟通交流时获取更为准确详细的信息，以确定客户需要产品的时间，将产品销售与生产紧密联系起来，降低产品库存时间，降低公司的产品库存。

6、 收入和利润波动的风险

石化及化工特种泵作为石油化工装置中的一部分，其销售收入受到石油化工行业固定资产投资规模的影响，石化及化工特种泵具有销售周期长、订单不连续等特点。一旦石油化工行业固定资产投资规模降低，公司的收入和利润将会发生较大的波动。

应对措施：针对该种风险，公司正在调整销售资源的配置，使公司产品的销售覆盖面更广，销售时点更分散，以避免收入和利润波动的风险。

7、 税收优惠政策的风险

2017 年 11 月 7 日，公司通过安徽省 2017 年国家高新技术企业认定（证书编号：GR2017340001569），从 2017 年 1 月 1 日起享受高新技术企业税收优惠政策，有效期仍为三年，若下一次高新技术企业证书期满复审不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将会恢复执行 25%的企业所得税税率。若无法继续获得企业所得税税收优惠将会对公司的税负、盈利造成一定程度影响。

应对措施：公司每年投入大量人力物力财力进行产品技术研发与更新，在研发费用等方面稳定投入，长期符合高新技术企业的要求和标准，大大降低了失去税收优惠政策的风险。2020 年到期申请工作已经在进行中。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

适用 不适用

（一） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
柴立平	为公司融资供担保	12,000,000.00	12,000,000.00	已事前及时履行	2019年4月22日
柴立平、何玉杰、宫恩祥、朱维虎、胡敬宁	为公司融资供担保	10,000,000.00	10,000,000.00	已事前及时履行	2019年4月22日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

柴立平、何玉杰、宫恩祥、朱维虎、胡敬宁等为公司的贷款提供担保，是为公司取得贷款资金而作出的行为，持续性的流动资金对于公司的生产经营活动具有重要意义，今后随着企业的发展提速对资金的需求量持续增加，柴立平、何玉杰、宫恩祥、朱维虎、胡敬宁等为公司贷款提供担保的行为具有必要性，对公司生产经营活动提供巨大帮助。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年1月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年1月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月16日	-	挂牌	减少及规范关联交易	未来规范并减少可能出现的关联交易	正在履行中
董监高	2015年1月16日	-	挂牌	减少及规范关联交易	未来规范并减少可能出现的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月16日	2021年1月16日	一致行动协议	一致行动承诺	柴立平等9名一致行动人对公司的共同控制权	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司持股 5.00%以上股东、公司董事、监事、高级管理人员曾出具《避免同业竞争承诺函》、《关于减少及规范关联交易承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	5,802,050.88	3.04%	银行贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	7,679,632.79	4.02%	银行贷款抵押
货币资金	流动资产	冻结	4,995,729.78	2.61%	银承、保函保证金等
总计	-	-	18,477,413.45	9.67%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	21,719,052	39.49%	0	21,719,052	39.49%
	其中：控股股东、实际控制人	15,089,114	27.43%	0	15,089,114	27.43%
	董事、监事、高管	10,145,346	18.45%	0	10,145,346	18.45%
	核心员工	11,056,204	20.10%	0	11,056,204	20.10%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,282,648	60.51%	0	33,282,648	60.51%
	其中：控股股东、实际控制人	31,034,277	56.42%	0	31,034,277	56.42%
	董事、监事、高管	28,187,665	51.25%	0	28,187,665	51.25%
	核心员工	23,680,425	43.05%	0	23,680,425	43.05%
总股本		55,001,700	-	0	55,001,700	-
普通股股东人数		11				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	柴立平	10,251,941	0	10,251,941	18.64%	7,688,956	2,562,985
2	汇智创投	5,880,481	0	5,880,481	10.69%		5,880,481
3	胡敬宁	5,692,911	0	5,692,911	10.35%	1,897,637	3,795,274
4	朱维虎	5,692,911	0	5,692,911	10.35%	4,269,683	1,423,228
5	宫恩祥	5,692,911	0	5,692,911	10.35%	4,269,683	1,423,228
6	何玉杰	5,692,911	0	5,692,911	10.35%	4,269,683	1,423,228
7	巫建波	4,559,030	0	4,559,030	8.28%	3,419,272	1,139,758
8	陆星	2,997,828	0	2,997,828	5.45%	2,248,371	749,457
9	姜漫	2,846,926	0	2,846,926	5.18%	948,975	1,897,951
10	李强	2,846,925	0	2,846,925	5.18%	2,135,194	711,731
合计		52,154,775	0	52,154,775	94.82%	31,147,454	21,007,321

普通股前十名股东间相互关系说明：

柴立平、何玉杰、朱维虎、宫恩祥、胡敬宁、巫建波、姜漫、李强为一致行动人。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

柴立平、何玉杰、朱维虎、宫恩祥、胡敬宁、巫建波、姜漫、程道武、李强 9 人作为一致行动人，是华升泵阀的控股股东及实际控制人，报告期内实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押	兴业银行	银行	1,000,000.00	2019年3月12日	2020年3月11日	5.4375%
2	抵押	兴业银行	银行	2,000,000.00	2019年9月20日	2020年9月20日	5.4375%
3	抵押	兴业银行	银行	2,000,000.00	2019年7月25日	2020年7月25日	5.4375%
4	抵押	兴业银行	银行	5,000,000.00	2019年12月13日	2020年12月13日	5.4375%
5	保证	合肥科技农村商业银行	银行	2,000,000.00	2019年6月3日	2020年6月3日	5.22%
6	抵押	交通银行	银行	5,000,000.00	2019年6月18日	2020年6月18日	5.22%
7	抵押	交通银行	银行	3,000,000.00	2019年9月25日	2020年9月25日	5.22%
8	保证	中国银行	银行	2,000,000.00	2019年12月30日	2020年12月30日	5.00%
9	保证	杭州银行	银行	7,140.00	2019年10月9日	2020年8月18日	5.655%

10	保证	杭州银行	银行	291,741.44	2019年11月11日	2020年8月18日	5.655%
11	保证	杭州银行	银行	188,982.00	2019年11月7日	2020年8月18日	5.655%
合计	-	-	-	22,487,863.44	-	-	-

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1.00	-	-

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
柴立平	董事长	男	1969年10月	本科	2017年6月19日	2020年6月19日	否
何玉杰	董事、总经理	男	1962年10月	本科	2017年6月19日	2020年6月19日	是
宫恩祥	董事	男	1965年4月	本科	2017年6月19日	2020年6月19日	是
夏茂	董事	男	1966年10月	硕士研究生	2017年6月19日	2020年6月19日	否
陆星	董事	男	1960年3月	高中	2017年6月19日	2020年6月19日	否
李强	监事会主席	男	1964年6月	本科	2017年6月19日	2020年6月19日	是
朱维虎	监事	男	1963年1月	专科	2017年6月19日	2020年6月19日	是
杨光	职工代表监事	男	1984年1月	专科	2017年6月19日	2020年6月19日	是

程道武	董事会秘书、财务总监	男	1972年 11月	本科	2017年6 月19日	2020年6 月19日	是
巫建波	副总经理	男	1971年 11月	本科	2017年6 月19日	2020年6 月19日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间与控股股东、实际控制人相互间关系不存在关联关系

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
柴立平	董事长	10,251,941	0	10,251,941	18.64%	0
何玉杰	董事、总经理	5,692,911	0	5,692,911	10.35%	0
宫恩祥	董事	5,692,911	0	5,692,911	10.35%	0
陆星	董事	2,997,828	0	2,997,828	5.45%	0
李强	监事会主席	2,846,925	0	2,846,925	5.18%	0
朱维虎	监事	5,692,911	0	5,692,911	10.35%	0
程道武	董事会秘书、财务总监	2,846,925	0	2,846,925	5.18%	0
巫建波	副总经理	4,559,030	0	4,559,030	8.28%	0
合计	-	40,581,382	0	40,581,382	73.78%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	52	61

生产人员	75	93
销售人员	22	27
技术人员	24	34
财务人员	7	8
员工总计	180	223

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	7	4
本科	57	84
专科	60	70
专科以下	53	62
员工总计	180	223

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事

会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	审议年度报告及摘要、审议更换督导券商等
监事会	2	审议年度报告及摘要等
股东大会	1	审议年度报告及摘要；审议董事会工作报告、监事会工作报告及总经理工作报告等。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2019 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内应监督的事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立。公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司没有出现披露的年度报告存在重大差错的情况。公司已经建立了该制度，报告期内不存在重大错报的情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	容诚审字[2020]230Z1062 号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2020 年 4 月 29 日
注册会计师姓名	郑磊、马静、陈金丽
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	265,000.00
审计报告正文：	

审 计 报 告

容诚审字[2020]230Z1062 号

合肥华升泵阀股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了合肥华升泵阀股份有限公司（以下简称华升泵阀公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了华升泵阀公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“五、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，我们独立于华升泵阀公司，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、其他信息

华升泵阀公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华升泵阀公司2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

华升泵阀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，管理层负责评估华升泵阀公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华升泵阀公司、终止运营或别无其他现实的选择。

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

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

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

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

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

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师（项目合伙人）：郑磊

中国注册会计师：马静

中国·北京

中国注册会计师：陈金丽

2020年4月29日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	23,103,786.81	9,958,982.91
结算备付金			
拆出资金			
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		-	
衍生金融资产			
应收票据	五、2	637,735.00	2,486,947.69
应收账款	五、3	66,944,389.15	59,934,925.87
应收款项融资	五、4	8,094,657.40	
预付款项	五、5	3,472,313.53	2,327,430.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	4,142,482.51	3,526,441.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	40,574,088.38	30,089,128.55
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	13,786.65	5,010,181.03
流动资产合计		146,983,239.43	113,334,037.69
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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			
长期股权投资	五、9	569,021.24	438,522.72
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、10	27,446,959.86	16,554,617.76
在建工程	五、11	3,209,904.94	11,821,728.98

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	9,808,872.78	9,937,395.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	943,598.31	137,605.01
递延所得税资产	五、14	2,022,789.76	1,059,683.49
其他非流动资产	五、15		610,912.00
非流动资产合计		44,001,146.89	40,560,465.81
资产总计		190,984,386.32	153,894,503.50
流动负债：			
短期借款	五、16	22,521,271.02	22,200,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据	五、17	1,700,000.00	
应付账款	五、18	25,843,935.84	17,329,759.26
预收款项	五、19	25,285,352.14	13,800,746.60
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	8,087,543.54	4,746,384.70
应交税费	五、21	5,289,092.00	3,936,261.63
其他应付款	五、22	936,883.50	2,556,988.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		89,664,078.04	64,570,140.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23		696,738.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			696,738.00
负债合计		89,664,078.04	65,266,878.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	55,001,700.00	55,001,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	250.26	250.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	6,183,429.47	4,853,009.30
一般风险准备			
未分配利润	五、27	38,785,594.25	27,991,905.93
归属于母公司所有者权益合计		99,970,973.98	87,846,865.49
少数股东权益		1,349,334.30	780,759.58
所有者权益合计		101,320,308.28	88,627,625.07
负债和所有者权益总计		190,984,386.32	153,894,503.50

法定代表人：柴立平

主管会计工作负责人：程道武

会计机构负责人：罗月

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,776,264.84	9,315,538.62
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		-	
衍生金融资产			
应收票据		637,735.00	2,486,947.69
应收账款		63,237,877.97	58,723,162.36
应收款项融资		8,094,657.40	
预付款项		3,001,475.32	1,924,965.28

其他应收款		3,897,987.37	2,982,161.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		40,333,798.56	29,443,557.68
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			5,000,000.00
流动资产合计		139,979,796.46	109,876,333.25
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			
长期股权投资		4,139,021.24	2,478,522.72
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		27,308,326.89	16,375,159.72
在建工程		3,209,904.94	11,821,728.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,578,646.11	9,672,598.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		872,444.93	
递延所得税资产		2,022,789.76	1,059,683.49
其他非流动资产			610,912.00
非流动资产合计		47,131,133.87	42,018,605.78
资产总计		187,110,930.33	151,894,939.03
流动负债：			
短期借款		22,032,564.60	22,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		1,700,000.00	
应付账款		25,155,734.69	17,293,160.26
预收款项		23,769,699.27	13,415,434.80
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		7,345,332.28	4,571,101.24
应交税费		5,009,657.03	3,896,076.07
其他应付款		909,590.64	2,138,278.58
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		85,922,578.51	63,314,050.95
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			696,738.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			696,738.00
负债合计		85,922,578.51	64,010,788.95
所有者权益：			
股本		55,001,700.00	55,001,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		112,256.98	112,256.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,183,429.47	4,853,009.30
一般风险准备			
未分配利润		39,890,965.37	27,917,183.80
所有者权益合计		101,188,351.82	87,884,150.08
负债和所有者权益合计		187,110,930.33	151,894,939.03

法定代表人：柴立平

主管会计工作负责人：程道武

会计机构负责人：罗月

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		128,857,094.80	104,673,070.08
其中：营业收入	五、28	128,857,094.80	104,673,070.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		119,281,744.35	92,906,699.16
其中：营业成本	五、28	72,272,404.02	59,739,615.24
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	1,450,909.00	1,436,401.41
销售费用	五、30	19,911,185.96	8,578,068.38
管理费用	五、31	16,715,816.46	14,626,846.22
研发费用	五、32	8,584,224.39	7,464,944.59
财务费用	五、33	347,204.52	1,060,823.32
其中：利息费用		420,730.45	1,002,039.12
利息收入		95,744.03	27,358.79
加：其他收益	五、34	6,047,907.70	176,801.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	95,042.66	976,158.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		130,498.52	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-2,615,505.55	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-768,831.99	-2,250,727.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,333,963.27	10,668,604.16
加：营业外收入	五、38	2,304,556.53	5,167,212.57
减：营业外支出	五、39	139,404.21	294,358.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,499,115.59	15,541,458.52
减：所得税费用	五、40	1,805,782.89	1,655,614.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,693,332.70	13,885,843.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		12,693,332.70	13,885,843.99
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		108,574.72	-631,907.88
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		12,584,757.98	14,517,751.87
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 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			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,693,332.70	13,885,843.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,584,757.98	14,517,751.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		108,574.72	-631,907.88
八、每股收益:		0.23	0.26
(一) 基本每股收益(元/股)		0.23	0.26
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人: 柴立平

主管会计工作负责人: 程道武

会计机构负责人: 罗月

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019年	2018年
----	----	-------	-------

一、营业收入		119,062,071.92	100,507,997.60
减：营业成本		66,197,762.36	59,162,077.98
税金及附加		1,359,657.15	1,373,139.66
销售费用		18,878,030.01	8,195,171.99
管理费用		13,980,724.89	12,199,503.93
研发费用		6,994,682.60	6,064,792.58
财务费用		301,123.30	1,042,413.57
其中：利息费用		374,191.18	994,238.12
利息收入		93,479.58	62,725.20
加：其他收益		5,497,207.70	
投资收益（损失以“-”号填列）		94,824.97	-59,241.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,497,197.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-768,831.99	-2,250,727.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,676,094.84	10,160,929.54
加：营业外收入		2,028,341.98	5,167,212.57
减：营业外支出		137,784.21	294,358.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,566,652.61	15,033,783.90
减：所得税费用		1,801,801.38	1,655,614.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,764,851.23	13,378,169.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,764,851.23	13,378,169.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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		-	

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			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		13,764,851.23	13,378,169.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：柴立平

主管会计工作负责人：程道武

会计机构负责人：罗月

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		141,811,937.71	78,977,806.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		219,834.99	305,329.73
收到其他与经营活动有关的现金		27,071,894.62	16,057,764.14
经营活动现金流入小计		169,103,667.32	95,340,900.63
购买商品、接受劳务支付的现金		78,131,305.89	37,042,056.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,996,766.27	14,990,661.73
支付的各项税费		9,227,694.79	7,309,051.65
支付其他与经营活动有关的现金		50,666,271.24	29,927,803.72

经营活动现金流出小计		160,022,038.19	89,269,573.61
经营活动产生的现金流量净额		9,081,629.13	6,071,327.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,500,000.00	5,100,000.00
取得投资收益收到的现金			2,236.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-46,017.92
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,500,000.00	5,056,218.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,265,525.14	8,421,778.74
投资支付的现金		11,030,000.00	10,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,295,525.14	18,521,778.74
投资活动产生的现金流量净额		-1,795,525.14	-13,465,560.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,070,000.00	30,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		540,000.00	30,000.00
取得借款收到的现金		33,516,963.44	22,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,586,963.44	22,230,000.00
偿还债务支付的现金		34,430,689.84	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			994,429.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			101,886.79
筹资活动现金流出小计		34,430,689.84	18,096,316.11
筹资活动产生的现金流量净额		1,156,273.60	4,133,683.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,947.85	37,030.30
五、现金及现金等价物净增加额		8,486,325.44	-3,223,519.29
加：期初现金及现金等价物余额		9,621,731.59	12,845,250.88
六、期末现金及现金等价物余额		18,108,057.03	9,621,731.59

法定代表人：柴立平

主管会计工作负责人：程道武

会计机构负责人：罗月

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		131,952,107.28	75,278,073.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,039,702.23	18,209,883.45
经营活动现金流入小计		155,991,809.51	93,487,957.04
购买商品、接受劳务支付的现金		72,004,305.46	35,571,769.29
支付给职工以及为职工支付的现金		19,329,432.95	13,075,403.69
支付的各项税费		8,892,109.72	6,955,971.51
支付其他与经营活动有关的现金		46,087,002.08	29,487,001.37
经营活动现金流出小计		146,312,850.21	85,090,145.86
经营活动产生的现金流量净额		9,678,959.30	8,397,811.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,500,000.00	5,100,000.00
取得投资收益收到的现金			2,236.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,500,000.00	5,102,236.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,226,491.54	8,256,196.69
投资支付的现金		11,030,000.00	10,100,000.00
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		16,256,491.54	18,356,196.69
投资活动产生的现金流量净额		-1,756,491.54	-13,253,960.53
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		33,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		33,000,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		34,120,220.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			986,628.32
支付其他与筹资活动有关的现金			101,886.79
筹资活动现金流出小计		34,120,220.00	18,088,515.11
筹资活动产生的现金流量净额		-1,120,220.00	3,911,484.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.11
五、现金及现金等价物净增加额		6,802,247.76	-944,664.35
加：期初现金及现金等价物余额		8,978,287.30	9,922,951.65
六、期末现金及现金等价物余额		15,780,535.06	8,978,287.30

法定代表人：柴立平

主管会计工作负责人：程道武

会计机构负责人：罗月

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	55,001,700.00				250.26				4,853,009.30		27,991,905.93	780,759.58	88,627,625.07
加：会计政策变更									-46,064.95		-414,584.54		-460,649.48
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,001,700.00				250.26				4,806,944.35		27,577,321.39	780,759.58	88,166,975.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,376,485.12		11,208,272.86	568,574.72	13,153,332.70
(一)综合收益总额											12,584,757.98	108,574.72	12,693,332.70
(二)所有者投入和减少资本												460,000.00	460,000.00
1. 股东投入的普通股												540,000.00	540,000.00
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											-80,000.00	-80,000.00
(三) 利润分配								1,376,485.12	-1,376,485.12			
1. 提取盈余公积								1,376,485.12	-1,376,485.12			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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、本年期末余额	55,001,700.00				250.26			6,183,429.47	38,785,594.25	1,349,334.30	101,320,308.28	

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	55,001,700.00				250.26				3,515,192.36		14,811,971.00	1,382,667.46	74,711,781.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,001,700.00				250.26				3,515,192.36		14,811,971.00	1,382,667.46	74,711,781.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,337,816.94		13,179,934.93	-601,907.88	13,915,843.99
(一)综合收益总额											14,517,751.87	-631,907.88	13,885,843.99
(二)所有者投入和减少资本												30,000.00	30,000.00
1. 股东投入的普通股												30,000.00	30,000.00
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									1,337,816.94		-1,337,816.94		

1. 提取盈余公积								1,337,816.94		-1,337,816.94		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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、本年期末余额	55,001,700.00				250.26			4,853,009.30		27,991,905.93	780,759.58	88,627,625.07

法定代表人：柴立平

主管会计工作负责人：程道武

会计机构负责人：罗月

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,001,700.00				112,256.98				4,853,009.30		27,917,183.80	87,884,150.08
加：会计政策变更									-46,064.95		-414,584.54	-460,649.49
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,001,700.00				112,256.98				4,806,944.35		27,502,599.26	87,423,500.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,376,485.12		12,388,366.11	13,764,851.23
（一）综合收益总额											13,764,851.23	13,764,851.23
（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									1,376,485.12		-1,376,485.12	
1. 提取盈余公积									1,376,485.12		-1,376,485.12	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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、本年期末余额	55,001,700.00				112,256.98				6,183,429.47		39,890,965.37	101,188,351.82

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,001,700.00				112,256.98				3,515,192.36		15,876,831.37	74,505,980.71

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	55,001,700.00				112,256.98			3,515,192.36		15,876,831.37	74,505,980.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,337,816.94		12,040,352.43	13,378,169.37
（一）综合收益总额										13,378,169.37	13,378,169.37
（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								1,337,816.94		-1,337,816.94	
1. 提取盈余公积								1,337,816.94		-1,337,816.94	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 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、本年年末余额	55,001,700.00				112,256.98				4,853,009.30		27,917,183.80	87,884,150.08

法定代表人：柴立平

主管会计工作负责人：程道武

会计机构负责人：罗月

合肥华升泵阀股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

合肥华升泵阀股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“华升泵阀公司”), 于 2000 年 7 月 28 日经合肥市工商行政管理局核准登记注册, 注册资本人民币 55 万元, 。2000 年 7 月 28 日, 合肥市工商行政管理局核发了注册号为 25920945 的《企业法人营业执照》。

2001 年 3 月 13 日, 华升泵阀公司召开股东会, 会议决议同意赵军红、方荣凯、宫启业将其持有公司股份分别为 3.25 万股、1.625 万股、1.625 万股转让给夏皖英。

2005 年 1 月 25 日, 华升泵阀公司召开股东会, 会议决议同意宫启业将其持有公司股份 10.875 万股转让给夏欣。

2005 年 5 月 10 日, 华升泵阀公司召开股东会, 会议决议同意华升泵阀公司注册资本增加至人民币 350.00 万元, 新增注册资本由原股东以货币形式按照原出资比例认缴。

2006 年 10 月 14 日, 华升泵阀公司召开股东会, 会议决议同意赵军红将其持有公司股份分别转让给柴立平、姜漫、程道武, 转让股份分别为 77.80 万股、21.60 万股、9.65 万股; 方荣凯将其持有公司出资股份分别转让给李强、程道武, 转让股份分别为 21.60 万股、11.325 万股; 夏欣将其持有公司出资股份分别转让给程道武、巫建波, 转让股份分别为 0.625 万股、32.30 万股; 夏皖英将其持有公司出资股份转让给巫建波 2.30 万股。

2007 年 6 月 18 日, 华升泵阀公司召开股东会, 会议决议同意赵军红将其持有公司出资股份 43.20 万股转让给朱维虎; 方荣凯将其持有公司出资股份 43.20 万股转让给何玉杰; 夏欣将其持有公司出资股份 43.20 万股转让给宫恩祥; 夏皖

英将其持有公司出资股份 43.20 万股转让给胡敬宁。

2008 年 11 月 1 日，华升泵阀公司召开股东会，会议决议同意吸收合并合肥杰纳瑞机械制造有限公司，吸收合并基准日为 2008 年 12 月 31 日，吸收合并后公司注册资本变更为 400.00 万元。

2009 年 11 月 2 日，华升泵阀公司召开股东会，会议决议同意将注册资本由 400.00 万元增至 477.00 万元。增资部分由汇智创投出资 510 万元，其中 51.00 万元作为注册资本，溢价 459.00 万元作为资本公积。安徽省科技咨询评估有限公司以货币认缴出资 260 万元，其中 26.00 万元作为注册资本，溢价 234.00 万元作为资本公积。

2009 年 11 月 10 日，华升泵阀公司召开股东会，会议决议同意将公司资本公积中的 693.00 万元转增注册资本，各股东按照持股比例进行转增。

2011 年 8 月 19 日，华升泵阀公司召开股东会，会议决议同意安徽省科技咨询评估有限公司以 4.39 元每出资额的价格将其持有公司出资额 63.77 万元转让给自然人陆星。

2013 年 12 月，根据有关股东会决议，华升泵阀公司发起人协议及章程的规定，华升泵阀公司整体变更为股份有限公司，华升泵阀公司股东以其享有的截止 2013 年 10 月 31 日经审计的净资产 39,354,056.98 元按照按 1: 0.2973 比例折合股本 11,700,000.00 元，余额 27,654,056.98 元计入资本公积。

2015 年 1 月 16 日华升泵阀公司于中小企业股份转让系统挂牌，代码 831658，简称：华升泵阀。

2016 年 1 月 15 日，公司召开的第一届董事会第八次会议，审议通过资本公积及未分配利润转增股本预案：公司以 2015 年末总股本 11,700,000 股为基数，以资本公积金每 10 股转增 23.54 股，以未分配利润每 10 股转送 13.47 股。预案实施后，公司总股本由 11,700,000 股变更至 55,001,700 股。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 55,001,700 元。

公司住所：安徽省合肥市双凤开发区。

经营范围：泵阀加工、制造；通用机械产品及配件加工、销售及技术开发、

转让、咨询；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定经营或者禁止进出口的商品和技术除外）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 29 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	合肥中科根云设备管理有限公司	中科根云	51.00	
2	合肥阿姆斯特机电科技有限公司	阿姆斯特	51.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内减少子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	四川华升昊蓝科技有限公司	华升昊蓝	2019 年 1-3 月	2019 年 3 月 16 日注销

本报告期内减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合

并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子

公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 本期增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同

合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失

控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在

增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相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。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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。

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利

得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A. 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B. 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价

值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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，即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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合	项目	依据和方法
组合 1	商业承兑汇票	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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失，计算预期信用损失损失率
组合 2	银行承兑汇票	

应收账款确定组合的依据如下：

组合	项目	依据和方法
组合 1	应收外部客户	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，计算预期信用损失率
组合 2	合并范围内关联往来组合	

组合 2 合并范围内关联往来组合不计提坏账

应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款及应收票据—商业承兑汇票预期信用损失率（%）
0-6 月	0
7-12 月	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

其他应收款确定组合的依据如下：

组合	项目	依据和方法
组合 1	应收利息	以业务发生的同质性作为组合
组合 2	应收股利	以业务发生的同质性作为组合
组合 3	应收外部款项	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
组合 4	合并范围内关联往来组合	

组合 4 合并范围内关联往来组合不计提坏账

其他应收款的账龄与整个存续期逾期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
----	-----------------

0-6 月	0
7-12 月	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

应收款项融资确定组合的依据如下：

组合	项目	依据和方法
组合 1	商业承兑汇票	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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失
组合 2	银行承兑汇票	

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 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；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本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。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违

约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产

的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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。

③贷款和应收款项

贷款是指金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果金融企业按照低于市场利率发放贷款，且收到了一项费用作为补偿，则应以公允价值确认该项贷款，即应以贷款的本金减去收到的补偿款后的金额作为初始计量金额。

贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率法计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

收回或处置贷款时，将取得的价款与该贷款的账面价值之间的差额计入当期损益。】

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指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金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合

同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 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。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，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，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的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；
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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 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；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 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；

F. 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；

G. 债务人经营所处的技术、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；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 30 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，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;已单项确认减值损失的金融资产,不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后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。

B. 可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在主要市场的,本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场,是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场;最有利市场,是指在考虑交易费用和运输费用后,能够以最高金额出售相关资产或

者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减

值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(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：本公司人民币 30 万元以上的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：以本公司合并报表范围内的应收款项划分组合。

组合 2：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：本公司合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备。

组合 2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
0-6 月	0	0
7-12 月	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	80	80
5 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

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类

别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本

公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份

额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

16. 固定资产

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

过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00-10.00	4.50-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	2.00-10.00	9.00-32.67
电子设备	年限平均法	3-5	2.00-5.00	19.00-32.67
运输设备	年限平均法	3-5	10.00	18.00-30.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。

② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。

③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。

④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。

⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

17. 在建工程

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法、计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金

额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可

能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
 - ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
 - ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

22. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二

个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工

具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未

满足可行权条件而被取消的除外), 本公司:

①将取消或结算作为加速可行权处理, 立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理, 回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具, 冲减企业的所有者权益; 回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分, 计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方; 本公司既没有保留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; 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, 确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度, 依据已完工作的测量确定。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额, 但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入; 同时, 按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额, 结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照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。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计

入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。

② 与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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，冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，冲减相关成本。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列两项条件的,其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产:

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回;

B. 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;

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,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日,本公司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,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,减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响,并将该影响额确认为递延所得税负债,但下列情况的除外:

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债:

A. 商誉的初始确认;

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债,但同时满足以下两项条件的除外:

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间;

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合

并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 经营租赁和融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在

实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《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），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收

益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，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（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整2019年1月1日应

收账款-541,940.57元、递延所得税资产81,291.08元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-460,649.49元,其中盈余公积为-46,064.95元、未分配利润为-414,584.54元。本公司母公司财务报表相应调整2019年1月1日应收账款-541,940.57元、递延所得税资产81,291.08元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为-460,649.49元,其中盈余公积为-46,064.95元、未分配利润为-414,584.54元。上述会计政策变更分别经本公司于2020年4月29日召开的第二届董事会第十二次会议批准。

本报告期内,除上述会计政策变更外,无其他变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	9,958,982.91	9,958,982.91	-
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	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	2,486,947.69	2,486,947.69	-
应收账款	59,934,925.87	59,392,985.30	-541,940.57
应收款项融资	-	-	-
预付款项	2,327,430.62	2,327,430.62	-
其他应收款	3,526,441.02	3,526,441.02	-
其中:应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	30,089,128.55	30,089,128.55	-

持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	5,010,181.03	5,010,181.03	-
流动资产合计	113,334,037.69	112,792,097.12	-541,940.57
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	-	-	-
长期股权投资	438,522.72	438,522.72	-
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	16,554,617.76	16,554,617.76	-
在建工程	11,821,728.98	11,821,728.98	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	9,937,395.85	9,937,395.85	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	137,605.01	137,605.01	-
递延所得税资产	1,059,683.49	1,140,974.58	81,291.08
其他非流动资产	610,912.00	610,912.00	-
非流动资产合计	40,560,465.81	40,641,756.90	81,291.08
资产合计	153,894,503.50	153,433,854.02	-460,649.49
短期借款	22,200,000.00	22,200,000.00	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-

应付账款	17,329,759.26	17,329,759.26	-
预收款项	13,800,746.60	13,800,746.60	-
应付职工薪酬	4,746,384.70	4,746,384.70	-
应交税费	3,936,261.63	3,936,261.63	-
其他应付款	2,556,988.24	2,556,988.24	-
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	64,570,140.43	64,570,140.43	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	696,738.00	696,738.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	696,738.00	696,738.00	-
负债合计	65,266,878.43	65,266,878.43	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	55,001,700.00	55,001,700.00	-
其他权益工具	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	250.26	250.26	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	4,853,009.30	4,806,944.35	-46,064.95
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	27,991,905.93	27,577,321.40	-414,584.54
归属于母公司所有者权益合计	87,846,865.49	87,386,216.01	-460,649.49

少数股东权益	780,759.58	780,759.58	-
所有者权益（或股东权益）合计	88,627,625.07	88,166,975.59	-460,649.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计	153,894,503.50	153,433,854.02	-460,649.49

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	9,315,538.62	9,315,538.62	-
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	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	2,486,947.69	2,486,947.69	-
应收账款	58,723,162.36	58,181,221.79	-541,940.57
应收款项融资	-	-	-
预付款项	1,924,965.28	1,924,965.28	-
其他应收款	2,982,161.62	2,982,161.62	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	29,443,557.68	29,443,557.68	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	5,000,000.00	5,000,000.00	-
流动资产合计	109,876,333.25	109,334,392.68	-541,940.57
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	-	-	-
长期股权投资	2,478,522.72	2,478,522.72	-
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	16,375,159.72	16,375,159.72	-
在建工程	11,821,728.98	11,821,728.98	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	9,672,598.87	9,672,598.87	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	1,059,683.49	1,140,974.58	81,291.08
其他非流动资产	610,912.00	610,912.00	-
非流动资产合计	42,018,605.78	42,099,896.87	81,291.08
资产总计	151,894,939.03	151,434,289.55	-460,649.49
流动负债：			
短期借款	22,000,000.00	22,000,000.00	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	17,293,160.26	17,293,160.26	-
预收款项	13,415,434.80	13,415,434.80	-
应付职工薪酬	4,571,101.24	4,571,101.24	-
应交税费	3,896,076.07	3,896,076.07	-
其他应付款	2,138,278.58	2,138,278.58	-
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	63,314,050.95	63,314,050.95	-
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	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	696,738.00	696,738.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	696,738.00	696,738.00	-
负债合计	64,010,788.95	64,010,788.95	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	55,001,700.00	55,001,700.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	112,256.98	112,256.98	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	4,853,009.30	4,806,944.35	-46,064.95
未分配利润	27,917,183.80	27,502,599.27	-414,584.54
所有者权益（或股东权益）合计	87,884,150.08	87,423,500.60	-460,649.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计	151,894,939.03	151,434,289.55	-460,649.49

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	59,934,925.87	应收账款	摊余成本	59,392,985.30

B. 母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	58,723,162.36	应收账款	摊余成本	58,181,221.79

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的 账面价值（按原金融 工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的 账面价值（按新金 融工具准则）
一、新金融工具准则下以 摊余成本计量的金融资产				
应收账款（按原金融工具 准则列示金额）	59,934,925.87			
减：转出至应收款项融资		-		
重新计量：预期信用损失			-541,940.57	
应收账款（按新融工具准 则列示金额）				59,392,985.30

B. 母公司财务报表

项 目	2018 年 12 月 31 日 的账面价值（按原 金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的 账面价值（按新金 融工具准则）

一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款(按原金融工具准则列示金额)	58,723,162.36			
减:转出至应收款项融资		-		
重新计量:预期信用损失			-541,940.57	
应收账款(按新融工具准则列示金额)				58,181,221.79

③于2019年1月1日,执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:				
应收账款减值准备	5,248,291.91		-541,940.57	4,706,351.34
其他应收款减值准备	640,000.00			640,000.00

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:				
应收账款减值准备	5,248,291.91		-541,940.57	4,706,351.34
其他应收款减值准备	640,000.00			640,000.00

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
增值税	销售货物、应税服务收入	16%、13%、6%
其他税项		按国家或地方政府相关规定执行

存在不同企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
合肥华升泵阀股份有限公司	15%
合肥中科根云设备管理有限公司	20%
合肥阿姆斯特机电科技有限公司	20%

2. 税收优惠

依据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局 2017 年 11 月共同颁发的高新技术企业证书(证书编号:GR201734001569),合肥华升泵阀股份有限公司自 2017 年起三年内将享受企业所得税按 15%税率征收的优惠政策。

根据《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),合肥中科根云设备管理有限公司、合肥阿姆斯特机电科技有限公司 2019 年度按小型微利企业所得税优惠政策征收企业所得税。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号),合肥中科根云设备管理有限公司作为符合条件的软件企业,其销售软件增值税超过 3%的税负部分可享受增值税即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	210,531.92	216,187.74
银行存款	17,897,676.26	9,305,543.85
其他货币资金	4,995,578.63	437,251.32

项 目	期末余额	期初余额
合计	23,103,786.81	9,958,982.91

(1) 期末其他货币资金中 860,000.00 元系银行承兑汇票保证金、4,135,578.63 元系保函保证金，银行存款中有 151.15 元系非预算专用存款，使用权存在限制。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 期末货币资金余额较期初余额增长 131.99%，主要由于本期末预收货款较多所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	-	-	-	2,486,947.69	-	2,486,947.69
商业承兑 汇票	671,300.00	33,565.00	637,735.00	-	-	-
合计	671,300.00	33,565.00	637,735.00	2,486,947.69	-	2,486,947.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准 备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准 备	-	-	-	-	-
其中：商业承兑汇票	671,300.00	100	33,565.00	5	637,735.00
银行承兑汇 票	-	-	-	-	-
合计	671,300.00	100	33,565.00	5	637,735.00

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

(5) 期末应收票据余额较期初余额下降 73.01%，主要系本期符合新金融工具

准则要求的应收票据在应收款项融资核算所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	45,874,905.49	39,518,017.44
7-12 月	9,541,197.91	11,309,764.00
1 至 2 年	11,240,823.48	6,316,073.76
2 至 3 年	2,574,783.70	2,400,786.52
3 至 4 年	1,777,239.23	3,018,619.16
4 至 5 年	1,672,128.12	1,281,827.70
5 年以上	2,411,420.79	1,338,129.20
小计	75,092,498.72	65,183,217.78
减：坏账准备	8,148,109.57	5,248,291.91
合计	66,944,389.15	59,934,925.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,190,286.59	4.25	3,190,286.59	100.00	-
按组合计提坏账准备	71,902,212.13	95.75	4,957,822.98	6.90	66,944,389.15
其中：以关联方作为 风险组合	-	-	-	-	-
以账龄作为信用风险 特征组合	71,902,212.13	95.75	4,957,822.98	6.90	66,944,389.15
合计	75,092,498.72	100.00	8,148,109.57	10.85	66,944,389.15

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	65,183,217.78	100.00	5,248,291.91	8.05	59,934,925.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	65,183,217.78	100.00	5,248,291.91	8.05	59,934,925.87

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	619,702.00	619,702.00	100.00	单位破产
客户 2	136,000.00	136,000.00	100.00	单位破产
客户 3	119,660.00	119,660.00	100.00	单位破产
客户 4	89,289.00	89,289.00	100.00	单位破产
客户 5	31,460.00	31,460.00	100.00	单位破产
客户 6	13,520.00	13,520.00	100.00	单位破产
客户 7	9,440.00	9,440.00	100.00	单位破产
客户 8	3,900.00	3,900.00	100.00	单位破产
客户 9	12,634.00	12,634.00	100.00	单位注销
客户 10	414,287.00	414,287.00	100.00	预计难以收回
客户 11	329,749.19	329,749.19	100.00	预计难以收回
客户 12	242,503.00	242,503.00	100.00	预计难以收回
客户 13	225,000.00	225,000.00	100.00	预计难以收回
客户 14	148,000.00	148,000.00	100.00	预计难以收回
客户 15	111,850.00	111,850.00	100.00	预计难以收回
客户 16	93,830.00	93,830.00	100.00	预计难以收回
客户 17	90,500.00	90,500.00	100.00	预计难以收回
客户 18	79,800.00	79,800.00	100.00	预计难以收回

客户 19	68,000.00	68,000.00	100.00	预计难以收回
客户 20	60,000.00	60,000.00	100.00	预计难以收回
客户 21	44,114.00	44,114.00	100.00	预计难以收回
客户 22	39,120.00	39,120.00	100.00	预计难以收回
客户 23	33,400.00	33,400.00	100.00	预计难以收回
客户 24	33,300.00	33,300.00	100.00	预计难以收回
客户 25	28,420.00	28,420.00	100.00	预计难以收回
客户 26	27,200.00	27,200.00	100.00	预计难以收回
客户 27	22,860.00	22,860.00	100.00	预计难以收回
客户 28	21,460.00	21,460.00	100.00	预计难以收回
客户 29	12,000.00	12,000.00	100.00	预计难以收回
客户 30	9,400.00	9,400.00	100.00	预计难以收回
客户 31	8,358.00	8,358.00	100.00	预计难以收回
客户 32	3,500.00	3,500.00	100.00	预计难以收回
客户 33	3,250.00	3,250.00	100.00	预计难以收回
客户 34	2,000.00	2,000.00	100.00	预计难以收回
客户 35	1,850.00	1,850.00	100.00	预计难以收回
客户 36	930.4	930.4	100.00	预计难以收回
合计	3,190,286.59	3,190,286.59	100.00	

②2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	45,874,905.49	-	-
7-12 月	9,541,197.91	477,059.90	5.00
1-2 年	10,409,421.48	1,040,942.15	10.00
2-3 年	2,417,753.70	725,326.11	30.00
3-4 年	1,272,219.83	636,109.92	50.00
4-5 年	1,541,644.12	1,233,315.30	80.00
5 年以上	845,069.60	845,069.60	100.00
合计	71,902,212.13	4,957,822.98	6.90

③2018 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期初余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	39,518,017.44	-	-
7-12 个月	11,309,764.00	565,488.20	5.00
1 至 2 年	6,316,073.76	631,607.38	10.00
2 至 3 年	2,400,786.52	480,157.30	20.00
3 至 4 年	3,018,619.16	1,207,447.66	40.00
4 至 5 年	1,281,827.70	1,025,462.17	80.00
5 年以上	1,338,129.20	1,338,129.20	100.00
合计	65,183,217.78	5,248,291.91	8.05

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
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	5,248,291.91	541,940.57	5,790,232.48	2,357,877.09	-	-	8,148,109.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-
合计	5,248,291.91	541,940.57	5,790,232.48	2,357,877.09	-	-	8,148,109.57

(4) 本期无核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
中铁建金融租赁有限公司	14,339,992.00	19.10	-
陕西延长中煤榆林能源化工有限公司	3,937,005.39	5.24	-

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
中石化洛阳工程有限公司	3,703,541.82	4.93	-
中石化海南炼化化工有限公司	3,254,534.39	4.33	121,995.97
淮北矿业股份有限公司物资分公司	1,936,421.34	2.58	78,362.07
合计	27,171,494.94	36.18	200,358.04

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日公允价值	2018年12月31日公允价值
应收票据	8,094,657.40	-
合计	8,094,657.40	-

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	8,094,657.40	-	-	
其中：商业承兑汇票				
银行承兑汇票	8,094,657.40	-	-	
合计	8,094,657.40	-	-	

(3) 期末已背书或贴现且在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	27,056,753.69	-

(4) 期末应收款项融资余额较期初余额增长 8,094,657.40 元，主要系本期符合新金融工具准则应收票据在应收款项融资核算所致。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,351,976.83	96.53	2,093,134.89	89.93
1 至 2 年	40,383.70	1.16	172,146.73	7.40
2 至 3 年	45,000.00	1.30	37,153.00	1.60
3 年以上	34,953.00	1.01	24,996.00	1.07
合计	3,472,313.53	100.00	2,327,430.62	100.00

(2) 期末预付账款余额较期初余额增长 49.19%，主要系期末新接订单较多，相应预付材料款增加所致。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
南京盛泽科技有限公司	402,000.00	11.58
合肥星锐机床设备有限公司	256,500.00	7.39
大连日基工业技术有限公司	250,000.00	7.20
合肥睿蓝智能科技有限公司	250,000.00	7.20
江阴市南方管件制造有限公司	229,845.00	6.62
合计	1,388,345.00	39.99

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,142,482.51	3,526,441.02
合计	4,142,482.51	3,526,441.02

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	1,578,409.02	4,026,441.02
7-12 个月	1,095,004.90	-
1 至 2 年	2,193,132.05	140,000.00

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	140,000.00	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	5,006,545.97	4,166,441.02
减：坏账准备	864,063.46	640,000.00
合计	4,142,482.51	3,526,441.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,709,619.80	1,868,482.26
员工借款	1,429,794.75	1,269,954.44
其他往来	1,867,131.42	1,028,004.32
小计	5,006,545.97	4,166,441.02
减：坏账准备	864,063.46	640,000.00
合计	4,142,482.51	3,526,441.02

③ 按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,006,545.97	864,063.46	4,142,482.51
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,006,545.97	864,063.46	4,142,482.51

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	640,000.00	100.00	640,000.00	-
按组合计提坏账准备	4,366,545.97	5.13	224,063.46	4,142,482.51
其中：组合 1：以关联方作为风险组合	-	-	-	-
组合 2：以账龄作为信用	4,366,545.97	5.13	224,063.46	4,142,482.51

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
风险特征组合				
合计	5,006,545.97	17.26	864,063.46	4,142,482.51

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京华福工程有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	预计难以收回
陈开明	255,000.00	255,000.00	100.00	预计难以收回
郑珊珊	245,000.00	245,000.00	100.00	预计难以收回
合计	640,000.00	640,000.00	100.00	

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	1,578,409.02	-	-
7-12 个月	1,095,004.90	54,750.25	5.00
1-2 年	1,693,132.05	169,313.21	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	4,366,545.97	224,063.46	5.13

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

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

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	3,526,441.02	84.64	-	-	3,526,441.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	640,000.00	15.36	640,000.00	100.00	-
合计	4,166,441.02	100.00	640,000.00	100.00	3,526,441.02

B1. 2018年12月31日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京华福工程有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	预计难以收回
陈开明	255,000.00	255,000.00	100.00	预计难以收回
郑珊珊	245,000.00	245,000.00	100.00	预计难以收回
合计	640,000.00	640,000.00	100.00	

B2. 2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	3,526,441.02	-	-
7-12个月	-	-	5.00
1至2年	-	-	10.00
2至3年	-	-	20.00
3至4年	-	-	40.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	3,526,441.02	-	

④ 坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	224,063.46	-	-	224,063.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	640,000.00	-	640,000.00	-	-	-	640,000.00

⑤ 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京盛华恒达科技有限公司	借款	772,000.00	2年以内	15.42	52,200.00
中国石化国际事业有限公司北京招标中心	投标保证金	595,400.00	2年以内	11.89	37,715.00
许允	备用金	375,000.00	1年以内	7.49	3,828.00
陈开明	往来款	255,000.00	1-2年	5.09	255,000.00
郑珊珊	往来款	245,000.00	1-2年	4.89	245,000.00
合计		2,242,400.00		44.78	593,743.00

⑥ 本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦ 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	18,198,385.00	-	18,198,385.00	13,536,192.39	-	13,536,192.39
在产品	11,398,990.72	-	11,398,990.72	6,230,263.54	-	6,230,263.54
库存商品	3,793,291.64	768,831.99	3,024,459.65	1,526,701.34	-	1,526,701.34
发出商品	8,191,489.84	479,526.65	7,711,963.19	8,311,955.86	479,526.65	7,832,429.21
在途物资	-	-	-	264,878.96	-	264,878.96
周转材料	240,289.82	-	240,289.82	698,663.11	-	698,663.11
合计	41,822,447.02	1,248,358.64	40,574,088.38	30,568,655.20	479,526.65	30,089,128.55

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	768,831.99	-	-	-	768,831.99
发出商品	479,526.65	-	-	-	-	479,526.65
合计	479,526.65	768,831.99	-	-	-	1,248,358.64

(3) 期末存货余额较期初余额增长 36.81%，主要原因是 2019 年新接订单量

较上期大幅增加，导致本期末原材料备库较多且本期末未完成订单较多所致。

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	13,786.65	10,181.03
银行理财产品	-	5,000,000.00
合计	13,786.65	5,010,181.03

期末其他流动资产余额较期初余额下降 99.72%，主要系期末为月初购买的理财产品 500 万元于本期到期赎回。

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业	-	-	-	-	-	-
合肥再制造交易中心有限责任公司	438,522.72	-	-	130,498.52	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业	-	-	-	-	-
合肥再制造交易中心有限责任公司	-	-	-	569,021.24	-

10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,446,959.86	16,554,617.76
固定资产清理	-	-
合计	27,446,959.86	16,554,617.76

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	10,666,329.13	11,734,978.60	1,815,223.81	2,294,873.67	26,511,405.21
2. 本期增加金额	9,162,230.76	4,037,690.81	-	506,552.32	13,706,473.89
(1) 购置	-	2,052,002.05	-	379,739.70	2,431,741.75
(2) 在建工程转入	9,162,230.76	1,985,688.76	-	126,812.62	11,274,732.14
3. 本期减少金额	-	-	-	435,067.67	435,067.67
(1) 处置或报废	-	-	-	435,067.67	435,067.67
4. 期末余额	19,828,559.89	15,772,669.41	1,815,223.81	2,366,358.32	39,782,811.43
二、累计折旧					
1. 期初余额	4,281,287.18	2,889,376.46	1,427,601.86	1,358,521.95	9,956,787.45
2. 本期增加金额	901,649.66	1,296,076.49	61,077.24	493,801.58	2,752,604.97
(1) 计提	901,649.66	1,296,076.49	61,077.24	493,801.58	2,752,604.97
3. 本期减少金额	-	-	-	373,540.85	373,540.85
(1) 处置或报废	-	-	-	373,540.85	373,540.85
4. 期末余额	5,182,936.84	4,185,452.95	1,488,679.10	1,478,782.68	12,335,851.57
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1. 期末账面价值	14,645,623.05	11,587,216.46	326,544.71	887,575.64	27,446,959.86
2. 期初账面价值	6,385,041.95	8,845,602.14	387,621.95	936,351.72	16,554,617.76

②截止报表日无暂时闲置的固定资产。

③本年度没有通过融资租赁租入的固定资产。

④本年度没有通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末固定资产余额较期初余额增长 50.06%，主要系本期在建工程润和路 1#厂房转固所致。

⑥未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
润和路 1#厂房	8,309,675.86	尚在办理中

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,209,904.94	11,821,728.98
工程物资	-	-
合计	3,209,904.94	11,821,728.98

(2) 期末在建工程余额较期初余额下降 72.85%，主要系在建工程润和路 1#厂房转固所致。

(3) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
润和路 1#厂房	-	-	-	11,641,548.80	-	11,641,548.80
润和路 3#厂房	180,180.18	-	180,180.18	180,180.18	-	180,180.18
沸腾泵实验台	149,724.76	-	149,724.76	-	-	-
联合网络智能工厂软件开发项目	2,880,000.00	-	2,880,000.00	-	-	-
合计	3,209,904.94	-	3,209,904.94	11,821,728.98	-	11,821,728.98

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
润和路 1#厂房	12,000,000.00	11,641,548.80	1,449,269.24	11,274,732.14	1,816,085.90	-

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
联合网络智能工厂 软件开发项目	3,200,000.00	-	2,880,000.00	-	-	2,880,000.00
合计	-	11,641,548.80	4,329,269.24	11,274,732.14	1,816,085.90	2,880,000.00

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
润和路 1#厂房	109.09%	100.00%	-	-	-	自筹
联合网络智能工厂 软件开发项目	90.00%	90.00%	-	-	-	自筹
合计			-	-	-	

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	10,386,218.76	530,684.77	10,916,903.53
2. 本期增加金额	-	184,571.72	184,571.72
(1) 购置	-	184,571.72	184,571.72
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	10,386,218.76	715,256.49	11,101,475.25
二、累计摊销			
1. 期初余额	750,491.78	229,015.90	979,507.68
2. 本期增加金额	207,724.40	105,370.39	313,094.79
(1) 计提	207,724.40	105,370.39	313,094.79
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	958,216.18	334,386.29	1,292,602.47
三、减值准备			

1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末余额账面价值	9,428,002.58	380,870.20	9,808,872.78
2. 期初余额账面价值	9,635,726.98	301,668.87	9,937,395.85

(2) 无形资产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

(3) 期末无形资产账面价值中土地使用权 7,679,632.79 元用于抵押向银行取得借款。

13. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
综合楼维修	-	275,229.36	-	-	275,229.36
雨水管维修	-	597,215.57	-	-	597,215.57
装修费	124,509.17	-	53,355.79	-	71,153.38
房租费	13,095.84	-	13,095.84	-	-
合计	137,605.01	872,444.93	66,451.63	-	943,598.31

期末长期待摊费用余额较期初余额增长 585.73%，主要系新增综合楼维修和厂区雨水管维修等所致。

14. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,248,358.64	187,253.80	6,367,818.57	955,172.79
信用减值准备	8,927,429.93	1,339,114.49	-	-
政府补助	-	-	696,738.00	104,510.70

项 目	期末余额		期初余额	
	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
预提费用	3,309,476.49	496,421.47		
合计	13,485,265.06	2,022,789.76	7,064,556.57	1,059,683.49

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	118,308.10	-
可抵扣亏损	1,707,725.56	1,899,632.03
合计	1,826,033.66	1,899,632.03

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2021	-	25,338.77
2022	97,933.69	433,963.87
2023	1,609,791.87	-
2024	-	-
2025	-	-
合计	1,707,725.56	459,302.64

15. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付新厂房工程款	-	610,912.00
合计	-	610,912.00

期末其他非流动资产余额较期初余额下降 100%，主要系上期有预付润和路 1#厂房工程款本期已转固所致。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	8,000,000.00	-
抵押借款	10,000,000.00	12,000,000.00
保证借款	4,000,000.00	10,200,000.00

项目	期末余额	期初余额
信用借款	487,863.44	-
应计利息	33,407.58	-
合计	22,521,271.02	22,200,000.00

(2) 期末质押借款系华升泵阀公司以专利权质押、土地使用权抵押同时由自然人柴立平、何玉杰、宫恩祥、朱维虎、胡敬宁提供担保向交通银行股份有限公司合肥阜阳北路支行公司取得借款 800.00 万元。

(3) 期末抵押借款系华升泵阀公司以房产及土地作为抵押，同时由时自然人柴立平提供担保向兴业银行股份有限公司合肥分行营业部取得借款 1,000.00 万元。

(4) 期末保证借款系柴立平、朱维虎、何玉杰、宫恩祥和胡敬宁为华升泵阀公司提供保证向合肥科技农村商业银行股份有限公司黄山路支行取得借款 200.00 万元；期末保证借款系柴立平为华升泵阀公司提供保证向中国银行股份有限公司长丰支行取得借款 200.00 万元。

(5) 期末信用借款系子公司中科根云向杭州银行股份有限公司合肥科技支行取得信用借款 48.79 万元。

(6) 期末末无已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,700,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	1,700,000.00	-

期末应付票据余额较期初余额增长 100.00%，主要系本期期末新增卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司和四川日机密封件股份有限公司的应付银行承兑汇票所致。

18. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	22,034,231.59	17,329,759.26
应付代理服务费	2,406,976.49	-
应付工程款	717,226.74	-
应付运费	446,978.57	-
应付其他费用	238,522.45	-
合计	25,843,935.84	17,329,759.26

(2) 期末应付账款余额较期初余额增长 49.13%，主要系本期销售订单增幅明显导致应付货款和应付代理服务费增长所致。

(3) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽梦希科磊泵阀股份有限公司	300,000.00	材料质量瑕疵，尚在协商
合计	300,000.00	-

(4) 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	货款	3,090,513.36	11.96
丹东克隆集团有限责任公司	货款	2,519,907.31	9.75
厦门力铭机电设备有限公司	代理服务费	2,406,976.49	9.31
旅顺胜利机械厂	货款	2,251,839.79	8.71
四川日机密封件股份有限公司	货款	1,573,056.62	6.09
合 计		11,842,293.57	45.82

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	25,285,352.14	13,800,746.60

(2) 期末账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
兖矿鲁南化工有限公司	377,700.00	合同正在执行
合计	377,700.00	

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,735,839.36	24,229,671.92	20,877,967.74	8,087,543.54
二、离职后福利-设定提存计划	10,545.34	1,112,014.88	1,122,560.22	-
合计	4,746,384.70	25,341,686.80	22,000,527.96	8,087,543.54

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,404,568.19	21,983,409.92	18,876,215.76	7,511,762.35
二、职工福利费	-	1,204,151.25	1,204,151.25	-
三、社会保险费	4,738.24	579,862.58	566,912.10	17,688.72
其中：医疗保险费	4,529.88	536,909.25	523,750.41	17,688.72
工伤保险费	208.36	42,953.33	43,161.69	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	326,532.93	462,248.17	230,688.63	558,092.47
合计	4,735,839.36	24,229,671.92	20,877,967.74	8,087,543.54

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	10,274.06	1,080,129.72	1,090,403.78	-
2. 失业保险费	271.28	31,885.16	32,156.44	-
合计	10,545.34	1,112,014.88	1,122,560.22	-

(4) 期末应付职工薪酬余额较期初余额增长 70.39%，主要系本期公司员工基本工资上涨，期末计提的工资和年终奖尚未发放所致。

(5) 期末应付职工薪酬余额中没有属于拖欠性质的款项。

21. 应交税费

项 目	期末金额	期初金额
增值税	1,981,469.77	2,269,982.76

企业所得税	2,444,687.04	1,224,058.88
土地使用税	371,546.59	219,241.55
城建税	147,849.26	84,438.56
教育费附加	142,696.52	77,888.22
房产税	115,289.49	-
代扣代缴个人所得税	61,449.62	41,941.80
水利基金	15,325.86	11,477.04
印花税	8,396.33	6,840.16
环保税	381.52	392.66
合计	5,289,092.00	3,936,261.63

期末应交税费余额较期初余额增长 34.37%，主要系本期计提的企业所得税期末尚未缴纳所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	34,358.13
应付股利	-	-
其他应付款	936,883.50	2,522,630.11
合计	936,883.50	2,556,988.24

(2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	-	34,358.13

(3) 本年无已逾期未支付利息的情况。

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
借款	250,000.00	469,469.69
保证金	300,800.00	-
应付费用	386,083.50	2,053,160.42
合计	936,883.50	2,522,630.11

②期末账龄无超过 1 年的重要其他应付款

(5) 期末其他应付款余额较期初余额下降 62.05%，主要系本公司上期和其他单位往来款本期已支付所致。

23. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	696,738.00	-	696,738.00	-	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	冲减成本费用	期末余额	与资产相关/与收益相关
2017 年经济建设与国防建设融合发展专项资金	696,738.00	-	-	-	696,738.00	-	与收益相关

24. 股本

项目	年初余额	本次增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,001,700.00	-	-	-	-	-	55,001,700.00

25. 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	250.26	-	-	250.26

26. 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公	4,853,009.30	-46,064.95	4,806,944.35	1,376,485.12	-	6,183,429.47

积						
合计	4,853,009.30	-46,064.95	4,806,944.35	1,376,485.12	-	6,183,429.47

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

27. 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	27,991,905.93	14,811,971.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-414,584.54	-
调整后期初未分配利润	27,577,321.39	14,811,971.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,584,757.98	14,517,751.87
减：提取法定盈余公积	1,376,485.12	1,337,816.94
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	38,785,594.25	27,991,905.93

调整期初未分配利润明细：本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的减值准备进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的未分配利润金额-414,584.54 元，盈余公积金额-46,064.95 元。

28. 营业收入及营业成本

（1）营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,636,123.10	71,904,844.98	93,198,136.44	49,652,025.46
其他业务	3,220,971.70	367,559.04	11,474,933.64	10,087,589.78
合计	128,857,094.80	72,272,404.02	104,673,070.08	59,739,615.24

(2) 主营业务（分类别）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
整机	90,095,861.13	49,262,803.81	67,928,432.97	38,793,334.87
备件	25,745,239.09	16,567,399.51	20,933,779.32	10,110,301.66
其他	7,148,596.27	6,045,074.94	1,920,985.91	720,345.64
软件开发	2,646,426.61	29,566.72	2,414,938.24	28,043.29
合计	125,636,123.10	71,904,844.98	93,198,136.44	49,652,025.46

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
安徽省内	14,640,348.73	7,036,471.06	11,265,118.73	4,865,735.81
安徽省外	110,995,774.37	64,868,373.92	81,933,017.71	44,786,289.65
合计	125,636,123.10	71,904,844.98	93,198,136.44	49,652,025.46

(4) 前五名销售客户情况

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中铁建金融租赁有限公司	16,853,897.36	13.08
中石化洛阳工程有限公司	7,315,091.23	5.68
浙江独山能源有限公司	7,114,433.90	5.52
陕西延长中煤榆林能源化工有限公司	6,123,624.26	4.75
武汉炼化工程设计有限责任公司	4,525,148.56	3.51
合计	41,932,195.31	32.54

29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	360,547.08	311,279.82
教育费附加	208,142.02	180,578.41
地方教育附加	138,761.34	120,385.61
房产税	211,752.49	96,463.00
环保税	1,440.33	1,450.35
城镇土地使用税	409,467.84	628,709.38
水利基金	76,841.93	60,785.08

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	43,955.97	36,749.76
合计	1,450,909.00	1,436,401.41

30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,095,574.54	3,953,540.69
代理服务费	6,854,075.44	-
运费	1,623,340.15	886,342.79
交通及差旅费	1,672,779.94	1,337,072.00
办公及水电物管费	714,334.16	927,749.72
业务招待费	1,076,208.48	526,964.81
广告宣传费	1,427,658.34	406,237.29
维修及劳保费	1,162,867.91	218,092.50
折旧摊销	79,881.16	59,990.98
会务费	16,214.50	7,122.60
通讯费	43,202.47	40,251.70
其他费用	145,048.87	214,703.30
合计	19,911,185.96	8,578,068.38

本期销售费用发生额较上期发生额增长 132.12%，主要系本期业务量较上期大幅增长，本期代理服务费及业务员薪酬上涨所致。

31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,843,516.72	6,462,745.81
咨询及服务费用	1,557,692.14	1,499,662.04
劳保及办公费	1,423,394.18	2,015,913.41
折旧及摊销	1,013,454.43	811,583.24
通讯费	45,745.23	54,006.11
交通及差旅费	2,229,419.64	2,481,139.31
水电物管费	147,845.88	125,973.67
会务费	30,953.22	10,373.58
业务招待费	409,249.32	506,601.88
租赁费	394,003.83	170,406.32

项目	本期发生额	上期发生额
其他	620,541.87	488,440.85
合计	16,715,816.46	14,626,846.22

32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,735,934.07	2,920,826.12
研发材料	2,437,381.07	2,888,004.10
折旧费	703,531.40	137,577.08
委托研发	105,000.00	-
技术服务费	494,305.45	1,121,383.62
差旅费	2,980.98	-
其他	105,091.42	397,153.67
合计	8,584,224.39	7,464,944.59

33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	420,730.45	1,002,039.12
减：利息收入	95,744.03	27,358.79
利息净支出	324,986.42	974,680.33
汇兑损失	35,293.39	7,415.00
减：汇兑收益	79,241.25	44,445.30
汇兑净损失	-43,947.86	-37,030.30
银行手续费	32,203.70	14,556.12
其他	33,962.26	108,617.17
合计	347,204.52	1,060,823.32

本期财务费用发生额较上期发生额下降 67.27%，主要系本期的贷款贴息政府补助冲减财务费用利息支出所致。

34. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
----	-------	-------	-------------

政府补助	6,047,907.70	176,801.71	与收益相关
合计	6,047,907.70	176,801.71	

与企业日常活动有关的政府补助具体明细见“附注五、44 政府补助”。

35. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	130,498.52	-61,477.28
处置长期股权投资产生的投资收益	217.69	1,035,399.88
理财产品投资收益	-	2,236.16
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益	-35,673.55	-
合计	95,042.66	976,158.76

投资收益本期发生额较上期发生额下降 90.26%，主要系上期转让处置北京华升通源科技有限公司产生的 103.54 万的投资收益所致。

36. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	33,565.00	不适用
应收账款坏账损失	2,357,877.09	不适用
其他应收款坏账损失	224,063.46	不适用
合计	2,615,505.55	

37. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-	1,771,200.58
二、存货跌价损失	768,831.99	479,526.65
合计	768,831.99	2,250,727.23

本期资产减值损失较上期下降 65.84%，主要系本期应收账款、其他应收款坏账损失在信用减值损失科目核算所致。

38. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

政府补助	656,339.62	4,911,244.00	656,339.62
其他	449,370.71	255,968.57	449,370.71
客户违约款	1,198,846.20	-	1,198,846.20
合计	2,304,556.53	5,167,212.57	2,304,556.53

与企业日常活动无关的政府补助具体明细见“附注五.44”。

39. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	70,000.00	-	70,000.00
违约赔偿金	1,620.00	-	1,620.00
滞纳金、罚款	-	81,007.21	-
固定资产报废损失	61,526.82	114,109.97	61,526.82
其他	6,257.39	99,241.03	6,257.39
合计	139,404.21	294,358.21	139,404.21

40. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,687,598.08	1,603,731.70
递延所得税费用	-881,815.19	51,882.83
合计	1,805,782.89	1,655,614.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	14,499,115.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,174,867.34
子公司适用不同税率的影响	-26,043.96
调整以前期间所得税的影响	60,129.18
非应税收入的影响	-19,574.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,285,122.09
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	-881,815.19
研发费用加计扣除	-786,901.79

所得税费用	1,805,782.89
-------	--------------

41. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	95,744.03	27,358.79
政府补贴	7,450,276.14	3,411,244.00
往来款	16,319,515.36	9,503,617.72
投标保证金	3,206,359.09	3,115,543.63
合计	27,071,894.62	16,057,764.14

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	6,858,845.31	7,352,517.17
销售费用	10,218,194.49	4,564,536.71
研发费用	3,144,758.92	4,406,541.39
财务费用	66,165.96	21,286.50
投标保证金	2,568,526.00	3,882,170.00
往来款	27,809,780.56	9,700,751.95
合计	50,666,271.24	29,927,803.72

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款担保费	-	101,886.79
合计	-	101,886.79

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,693,332.70	13,885,843.99
加：资产减值准备	2,615,505.55	2,250,727.23
信用减值损失	768,831.99	-

固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,752,604.97	1,360,556.75
无形资产摊销	313,094.79	245,299.99
长期待摊费用摊销	66,451.63	75,526.19
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	61,526.82	114,109.97
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,122,811.41	1,066,895.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-95,042.66	59,241.12
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-881,815.19	51,882.83
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)	-11,253,791.82	-3,120,970.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,491,091.95	-14,841,745.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	25,105,948.89	5,959,359.58
其他	-696,738.00	-1,035,399.88
经营活动产生的现金流量净额	9,081,629.13	6,071,327.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额*1	18,108,057.03	9,621,731.59
减: 现金的期初余额	9,621,731.59	12,845,250.88
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	8,486,325.44	-3,223,519.29

注*1: 期末现金余额已扣除 4,995,729.78 元的票据和保函保证金等使用权存在限制的货币资金。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	18,108,057.03	9,621,731.59

项 目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	210,531.92	216,187.74
可随时用于支付的银行存款	17,897,525.11	9,305,543.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	100,000.00
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	18,108,057.03	9,621,731.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	本期期末账面价值	受限原因
货币资金	4,995,729.78	银承、保函保证金等
固定资产-办公楼及厂房	5,802,050.88	贷款抵押
无形资产-土地使用权	7,679,632.79	贷款抵押
合计	18,477,413.45	

44. 外币货币性项目

项 目	本期期末外币余额	折算汇率	本期期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	180,123.08	6.9762	1,256,574.63
欧元	1.85	7.8155	14.46

45. 政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
县长质量奖提名奖	财政拨款	50,000.00	其他收益
2017年度中小企业国际市场开拓资金	财政拨款	91,700.00	其他收益
2017年度长丰县自主创新政策奖补资金	财政拨款	405,900.00	其他收益
2018年支持先进制造业奖补资金	财政拨款	250,000.00	其他收益
2018年庐州创新团队资助	财政拨款	200,000.00	其他收益
自主创新奖励（高新技术企业投保专利	财政拨款	1,500.00	其他收益

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
保险保费补贴)			
2019 省工业“三高”项目资金	财政拨款	2,000,000.00	其他收益
2018 年度工业发展上台阶奖	财政拨款	10,000.00	其他收益
庐州产业创新团队配套资金	财政拨款	200,000.00	其他收益
境外展会及参展人员费用补贴	财政拨款	55,493.00	其他收益
2018 年度工业发展 A 类企业奖	财政拨款	178,614.70	其他收益
支持秦英提升质量品牌保护及知识产权奖补资金	财政拨款	420,000.00	其他收益
第七届县长质量奖奖补资金	财政拨款	200,000.00	其他收益
2019 年安徽省支持数字经济发展若干政策	财政拨款	1,000,000.00	其他收益
标准化项目奖补	财政拨款	180,000.00	其他收益
2018 年专利定额资助	财政拨款	10,000.00	其他收益
安徽省科技厅系统财务专利权质押贷款补助	财政拨款	144,000.00	其他收益
收到高新区市场监督管理局 2019 年上半年发明专利资助	财政拨款	10,000.00	其他收益
合肥高新区 2019 年第二批合创券领取	财政拨款	16,700.00	其他收益
创新领军人才费	财政拨款	100,000.00	其他收益
2019 年度安徽省军民融合引导资金	财政拨款	500,000.00	营业外收入
企业培训补贴	财政拨款	32,000.00	营业外收入
合肥市教育局 2019 年挂牌企业实训基地补助专项资金	财政拨款	94,339.62	营业外收入
劳模工作室补助经费	财政拨款	30,000.00	营业外收入
2018 年领军人才资助	财政拨款	500,000.00	其他收益
高新区科技局孵化器房租补贴	财政拨款	24,000.00	其他收益
2017 年度工业企业贷款贴息	财政拨款	151,988.00	财务费用
2018 年小微工业企业贷款贴息	财政拨款	594,040.82	财务费用
合计		7,450,276.14	

六、合并范围的变更

本公司原持股 51%的控股子公司四川华升昊蓝科技有限公司于 2019 年 3 月 16 日已办理注销，自设立以来四川华升昊蓝科技有限公司无实际经营。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
合肥阿姆斯特机电科技有限公司	合肥	合肥	销售及服务	51	-	设立
合肥中科根云设备管理有限公司*注 1	合肥	合肥	销售及服务	51	-	非同一控制下企业合并

注 1：中科根云公司章程约定：当中科根云各股东实际出资比例与认缴出资比例不一致时，各股东按实际出资比例行使表决权、享有收益承担风险。截止 2019 年 12 月 31 日华升泵阀公司对中科根云实缴出资比例为 66.31%。

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合肥再制造交易中心有限责任公司	合肥	合肥	销售及服务	25	-	权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务

人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元和欧元计价的银行账户有关。主要从事外贸业务交易的阿姆斯特特的对外业务占比较小，本公司的主要业务以人民币计价结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的控股股东：

本公司的控股股东暨实际控制人系柴立平、何玉杰、宫恩祥、朱维虎、胡敬宁、巫建波、姜漫、程道武、李强等9名自然人股东，合计持有本公司总股本的83.86%。公司9名自然人股东于2018年2月28日续签订《一致行动协议书》，

对公司实施共同控制，签署时效 2018/2/28-2021/2/28。本公司 9 名自然人股东持股明细如下表：

序号	股东姓名	出资数额	出资比例 (%)
1	柴立平	10,251,940.80	18.64
2	何玉杰	5,692,911.00	10.35
3	宫恩祥	5,692,911.00	10.35
4	朱维虎	5,692,911.00	10.35
5	胡敬宁	5,692,911.00	10.35
6	巫建波	4,559,029.80	8.28
7	姜漫	2,846,925.60	5.18
8	程道武	2,846,925.60	5.18
9	李强	2,846,925.60	5.18
合计		46,123,391.40	83.86

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司联营企业情况

(1) 本公司重要的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
柴立平	本公司一致行动人之一
何玉杰	本公司一致行动人之一
宫恩祥	本公司一致行动人之一
朱维虎	本公司一致行动人之一
胡敬宁	本公司一致行动人之一
北京盛华恒达科技有限公司	控股股东杨伟系柴立平姐夫

5. 关联交易情况

(1) 关联租赁的关联交易

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
胡敬宁	租赁房屋	85,000.00	-

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2019年度发生额	2018年度发生额
北京盛华恒达科技有限公司	代理服务费	849,056.58	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
柴立平	1,000,000.00	2019/3/12	2020/3/11	否
柴立平	2,000,000.00	2019/7/25	2020/7/25	否
柴立平	2,000,000.00	2019/9/20	2020/9/20	否
柴立平	2,000,000.00	2019/12/30	2020/12/30	否
柴立平	5,000,000.00	2019/12/13	2020/12/13	否
柴立平、何玉杰、宫恩祥、朱维虎、胡敬宁	2,000,000.00	2019/6/3	2020/6/3	否
柴立平、何玉杰、宫恩祥、朱维虎、胡敬宁	5,000,000.00	2019/6/18	2020/6/18	否
柴立平、何玉杰、宫恩祥、朱维虎、胡敬宁	3,000,000.00	2019/9/25	2020/9/25	否

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	胡敬宁	35,000.00	-	-	-
其他应收款	北京盛华恒达科技有限公司	772,000.00	5,2200.00	272,000.00-	-

十、承诺及或有事项

1. 承诺

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以目前总股本 55,001,700 股为基数，每 10 股分配现金股利 1 元（含税），剩余未分配利润全部结转下一年度。以上利润分配预案需提交公司股东大会审议通过后实施。

除上述事项外，截至 2020 年 4 月 29 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

除附注三、29 会计政策变更描述事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	44,076,193.58	38,306,253.93
7-12 个月	7,850,356.57	11,309,764.00
1 至 2 年	10,905,823.48	6,316,073.76
2 至 3 年	2,574,783.70	2,400,786.52
3 至 4 年	1,777,239.23	3,018,619.16
4 至 5 年	1,672,128.12	1,281,827.70
5 年以上	2,411,420.79	1,338,129.20
小计	71,267,945.47	63,971,454.27
减：坏账准备	8,030,067.50	5,248,291.91

合计	63,237,877.97	58,723,162.36
----	---------------	---------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,190,286.59	4.48	3,190,286.59	100	-
按组合计提坏账准备	68,077,658.88	95.52	4,839,780.91	7.11	63,237,877.97
其中：组合1：以关联方作为风险组合	-	-	-	-	
组合2：以账龄作为信用风险特征组合	68,077,658.88	95.52	4,839,780.91	7.11	63,237,877.97
合计	71,267,945.47	100.00	8,030,067.50	11.27	63,237,877.97

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	63,971,454.27	100.00	5,248,291.91	8.20	58,723,162.36
合计	63,971,454.27	100.00	5,248,291.91	8.20	58,723,162.36

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户1	619,702.00	619,702.00	100.00	单位破产
客户2	136,000.00	136,000.00	100.00	单位破产
客户3	119,660.00	119,660.00	100.00	单位破产

客户 4	89,289.00	89,289.00	100.00	单位破产
客户 5	31,460.00	31,460.00	100.00	单位破产
客户 6	13,520.00	13,520.00	100.00	单位破产
客户 7	9,440.00	9,440.00	100.00	单位破产
客户 8	3,900.00	3,900.00	100.00	单位破产
客户 9	12,634.00	12,634.00	100.00	单位注销
客户 10	414,287.00	414,287.00	100.00	预计难以收回
客户 11	329,749.19	329,749.19	100.00	预计难以收回
客户 12	242,503.00	242,503.00	100.00	预计难以收回
客户 13	225,000.00	225,000.00	100.00	预计难以收回
客户 14	148,000.00	148,000.00	100.00	预计难以收回
客户 15	111,850.00	111,850.00	100.00	预计难以收回
客户 16	93,830.00	93,830.00	100.00	预计难以收回
客户 17	90,500.00	90,500.00	100.00	预计难以收回
客户 18	79,800.00	79,800.00	100.00	预计难以收回
客户 19	68,000.00	68,000.00	100.00	预计难以收回
客户 20	60,000.00	60,000.00	100.00	预计难以收回
客户 21	44,114.00	44,114.00	100.00	预计难以收回
客户 22	39,120.00	39,120.00	100.00	预计难以收回
客户 23	33,400.00	33,400.00	100.00	预计难以收回
客户 24	33,300.00	33,300.00	100.00	预计难以收回
客户 25	28,420.00	28,420.00	100.00	预计难以收回
客户 26	27,200.00	27,200.00	100.00	预计难以收回
客户 27	22,860.00	22,860.00	100.00	预计难以收回
客户 28	21,460.00	21,460.00	100.00	预计难以收回
客户 29	12,000.00	12,000.00	100.00	预计难以收回
客户 30	9,400.00	9,400.00	100.00	预计难以收回
客户 31	8,358.00	8,358.00	100.00	预计难以收回
客户 32	3,500.00	3,500.00	100.00	预计难以收回
客户 33	3,250.00	3,250.00	100.00	预计难以收回
客户 34	2,000.00	2,000.00	100.00	预计难以收回
客户 35	1,850.00	1,850.00	100.00	预计难以收回
客户 36	930.4	930.4	100.00	预计难以收回

合计	3,190,286.59	3,190,286.59	-
----	--------------	--------------	---

②2019年12月31日，按组合2计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	44,076,193.58	-	-
7-12个月	7,850,356.57	392,517.83	5.00
1-2年	10,074,421.48	1,007,442.15	10.00
2-3年	2,417,753.70	725,326.11	30.00
3-4年	1,272,219.83	636,109.92	50.00
4-5年	1,541,644.12	1,233,315.30	80.00
5年以上	845,069.60	845,069.60	100.00
合计	68,077,658.88	4,839,780.91	7.11

③2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6个月以内	38,306,253.93	-	-
7-12个月	11,309,764.00	565,488.20	5.00
1至2年	6,316,073.76	631,607.38	10.00
2至3年	2,400,786.52	480,157.30	20.00
3至4年	3,018,619.16	1,207,447.66	40.00
4至5年	1,281,827.70	1,025,462.17	80.00
5年以上	1,338,129.20	1,338,129.20	100.00
合计	63,971,454.27	5,248,291.91	8.20

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,248,291.91	541,940.57	5,790,232.48	2,239,835.02	-	-	8,030,067.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-
合计	5,248,291.91	541,940.57	5,790,232.48	2,239,835.02	-	-	8,030,067.50

(4) 前五名的应收账款

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
中铁建金融租赁有限公司	14,339,992.00	20.12	-
陕西延长中煤榆林能源化工有限公司	3,937,005.39	5.52	-
中石化洛阳工程有限公司	3,703,541.82	5.20	-
中国石化海南炼油化工有限公司	3,254,534.39	4.57	121,995.97
中国石油化工股份有限公司茂名分公司	1,683,417.71	2.36	-
合计	26,918,491.31	37.77	121,995.97

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,897,987.37	2,982,161.62
合计	3,897,987.37	2,982,161.62

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

6个月以内	1,338,968.45	3,482,161.62
7-12个月	1,089,684.30	-
1至2年	2,193,132.05	140,000.00
2至3年	140,000.00	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	-	-
小计	4,761,784.80	3,622,161.62
减：坏账准备	863,797.43	640,000.00
合计	3,897,987.37	2,982,161.62

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,677,659.80	1,868,482.26
员工借款	1,226,435.00	756,347.31
其他往来	1,857,690.00	997,332.05
小计	4,761,784.80	3,622,161.62
减：坏账准备	863,797.43	640,000.00
合计	3,897,987.37	2,982,161.62

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,761,784.80	863,797.43	3,897,987.37
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	4,761,784.80	863,797.43	3,897,987.37

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	640,000.00	100.00	640,000.00	-
按组合计提坏账准备	4,121,784.80	5.43	223,797.43	3,897,987.37

其中:				
组合 1: 以关联方作为风险组合	-	-	-	-
组合 2: 以账龄作为信用风险特征组合	4,121,784.80	5.43	223,797.43	3,897,987.37
合计	4,761,784.80	-	863,797.43	3,897,987.37

A1.1 2019 年 12 月 31 日, 按单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京华福工程有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	预计难以收回
陈开明	255,000.00	255,000.00	100.00	预计难以收回
郑珊珊	245,000.00	245,000.00	100.00	预计难以收回
合计	640,000.00	640,000.00	-	-

A1.2 2019 年 12 月 31 日, 按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	1,338,968.45	-	-
7-12 个月	1,089,684.30	54,484.22	5.00
1-2 年	1,693,132.05	169,313.21	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	4,121,784.80	223,797.43	5.43

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

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

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	2,982,161.62	82.33	-	-	2,982,161.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	640,000.00	17.67	640,000.00	100.00	-
合计	3,622,161.62	100.00	640,000.00	17.67	2,982,161.62

B1. 2018年12月31日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京华福工程有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	预计难以收回
陈开明	255,000.00	255,000.00	100.00	预计难以收回
郑珊珊	245,000.00	245,000.00	100.00	预计难以收回
合计	640,000.00	640,000.00	-	-

B2. 2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	2,982,161.62	-	-
7-12个月	-	-	5.00
1至2年	-	-	10.00
2至3年	-	-	20.00
3至4年	-	-	40.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	2,982,161.62	-	-

④坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
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	-	-	-	223,797.43	-	-	223,797.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	640,000.00		640,000.00	-	-	-	640,000.00
合计	640,000.00		640,000.00	223,797.43	-	-	863,797.43

⑤于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京盛华恒达科技有限公司	借款	772,000.00	2年以内	21.31	52,200.00
中国石化国际事业有限公司北京招标中心	投标保证金	595,400.00	2年以内	16.44	37,715.00
许允	备用金	375,000.00	1年以内	10.35	3,828.00
陈开明	股权转让款	255,000.00	1-2年	7.04	255,000.00
郑珊珊	股权转让款	245,000.00	1-2年	6.76	245,000.00

合计		2,242,400.00	-	61.91	593,743.00
----	--	--------------	---	-------	------------

⑥本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	3,570,000.00	-	3,570,000.00	2,040,000.00	-	2,040,000.00
对联营、合营企业投资	569,021.24	-	569,021.24	438,522.72	-	438,522.72
合计	4,139,021.24	-	4,139,021.24	2,478,522.72	-	2,478,522.72

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	期末减值 准备余额
合肥阿姆斯特机电科技有限公司	510,000.00	-	-	510,000.00	-	-
合肥中科根云设备管理有限公司	1,530,000.00	1,530,000.00	-	3,060,000.00	-	-
小计	2,040,000.00	1,530,000.00	-	3,570,000.00	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
一、联营企业						
合肥再制造交易中心有限责 任公司	438,522.72	-	-	130,498.52	-	-

(继上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	期末减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
一、联营企业					
合肥再制造交易中心 有限责任公司	-	-	-	569,021.24	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,841,100.22	65,830,203.32	89,033,063.96	49,074,488.20
其他业务	3,220,971.70	367,559.04	11,474,933.64	10,087,589.78
合计	119,062,071.92	66,197,762.36	100,507,997.60	59,162,077.98

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	-	2,236.16
权益法核算的长期股权投资收益	130,498.52	-61,477.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的金融资产终止确认收益	-35,673.55	-
合计	94,824.97	-59,241.12

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益	-61,526.82	921,289.91	
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）	6,704,247.32	6,039,756.79	

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	-	-	
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	-	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
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	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,570,339.52	75,720.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
非经常性损益总额	8,213,060.02	7,036,767.03	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,108,164.82	888,053.99	
非经常性损益净额	7,104,895.20	6,148,713.04	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	7,104,895.20	6,148,713.04	

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.32	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.80	0.10	0.10

②2018 年度

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.01	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.38	0.15	0.15

公司名称：合肥华升泵阀股份有限公司

日期：2020年4月29日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

信息披露负责人办公室