

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司

审计报告及财务报表

2018、2019 年度

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-40

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA41089 号

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司（以下简称上菱空调）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上菱空调 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上菱空调，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

上菱空调管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估上菱空调的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上菱空调的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对上菱空调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上菱空调不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：谢 骞



中国注册会计师：文琼瑶



中国·上海

二〇二〇年六月十二日

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019.12.31	2018.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	888,005,109.37	737,803,824.87
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	(二)	211,567,534.42	372,484,348.57
应收账款	(三)	415,069,192.45	518,299,201.95
预付款项	(四)	5,136,655.83	17,977,129.89
其他应收款	(五)	9,655,039.20	16,095,043.58
存货	(六)	411,084,660.25	492,682,373.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	35,790,228.85	26,327,812.59
流动资产合计		1,976,308,420.37	2,181,669,735.19
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(八)	209,496,539.41	188,637,631.26
在建工程	(九)	5,705,894.82	25,248,063.68
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	7,544,300.00	8,767,700.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	30,187,721.22	19,839,745.61
递延所得税资产	(十二)	98,622,073.80	130,442,713.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		351,556,529.25	372,935,853.62
资产总计		2,327,864,949.62	2,554,605,588.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2019.12.31	2018.12.31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十三）	197,953,119.01	294,616,340.82
预收款项	（十四）	33,449,473.94	28,462,996.69
应付职工薪酬	（十五）	3,741,359.10	3,761,771.20
应交税费	（十六）	1,902,455.27	3,150,043.72
其他应付款	（十七）	215,436,122.02	257,831,347.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（十八）	407,597,096.36	540,532,257.56
流动负债合计		860,079,625.70	1,128,354,757.19
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		860,079,625.70	1,128,354,757.19
所有者权益：			
实收资本	（十九）	481,571,779.90	481,571,779.90
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十）	105,136.69	105,136.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十一）	255,399,351.87	234,812,818.20
未分配利润	（二十二）	730,709,055.46	709,761,096.83
所有者权益合计		1,467,785,323.92	1,426,250,831.62
负债和所有者权益总计		2,327,864,949.62	2,554,605,588.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司
 利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	(二十三)	3,197,332,817.77	4,652,684,798.87
减: 营业成本	(二十三)	2,518,480,886.68	3,723,032,509.13
税金及附加	(二十四)	7,769,601.83	12,766,215.48
销售费用	(二十五)	291,377,091.75	484,238,586.95
管理费用	(二十六)	174,335,881.10	188,141,500.84
研发费用	(二十七)	77,950,309.54	74,307,630.79
财务费用	(二十八)	-13,485,305.97	-11,098,524.68
其中: 利息费用			
利息收入	(二十八)	11,568,955.97	8,533,947.92
加: 其他收益	(二十九)	2,506,397.90	2,946,678.06
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十)	-1,742,940.96	-2,510,098.47
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		141,667,809.78	181,733,459.95
加: 营业外收入	(三十一)	72,584.78	310,343.80
减: 营业外支出	(三十二)	972,540.00	744,765.38
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		140,767,854.56	181,299,038.37
减: 所得税费用	(三十三)	30,611,583.34	44,055,480.53
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		110,156,271.22	137,243,557.84
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		110,156,271.22	137,243,557.84
(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			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		110,156,271.22	137,243,557.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019 年度	2018 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,093,881,408.04	4,541,069,295.48
收到的税费返还		22,792,819.93	26,995,842.24
收到其他与经营活动有关的现金		22,428,617.96	16,412,496.98
经营活动现金流入小计		3,139,102,845.93	4,584,477,634.70
购买商品、接受劳务支付的现金		2,015,345,772.96	3,163,407,766.74
支付给职工以及为职工支付的现金		209,626,757.34	251,520,207.07
支付的各项税费		50,232,430.75	112,196,175.93
支付其他与经营活动有关的现金		613,629,493.01	710,607,636.34
经营活动现金流出小计		2,888,834,454.06	4,237,731,786.08
经营活动产生的现金流量净额	(三十四)	250,268,391.87	346,745,848.62
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,591.17	129,621.53
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		18,591.17	129,621.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,617,803.23	40,405,318.52
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,617,803.23	40,405,318.52
投资活动产生的现金流量净额		-31,599,212.06	-40,275,696.99
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,621,778.92	90,996,698.64
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		68,621,778.92	90,996,698.64
筹资活动产生的现金流量净额		-68,621,778.92	-90,996,698.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		138,908.49	661,436.83
五、现金及现金等价物净增加额		150,186,309.38	216,134,889.82
加: 期初现金及现金等价物余额		732,803,824.87	516,668,935.05
六、期末现金及现金等价物余额		882,990,134.25	732,803,824.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019 年度									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	481,571,779.90				105,136.69			234,812,818.20	709,761,096.83	1,426,250,831.62
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	481,571,779.90				105,136.69			234,812,818.20	709,761,096.83	1,426,250,831.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								20,586,533.67	20,947,958.63	41,534,492.30
(一) 综合收益总额									110,156,271.22	110,156,271.22
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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								20,586,533.67	-89,208,312.59	-68,621,778.92
1. 提取盈余公积								20,586,533.67	-20,586,533.67	
2. 对所有者(或股东)的分配									-68,621,778.92	-68,621,778.92
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	481,571,779.90				105,136.69			255,399,351.87	730,709,055.46	1,467,785,323.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018 年度									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	481,571,779.90				105,136.69			207,513,808.61	690,813,247.22	1,380,003,972.42
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	481,571,779.90				105,136.69			207,513,808.61	690,813,247.22	1,380,003,972.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								27,299,009.59	18,947,849.61	46,246,859.20
（一）综合收益总额									137,243,557.84	137,243,557.84
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
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								27,299,009.59	-118,295,708.23	-90,996,698.64
1. 提取盈余公积								27,299,009.59	-27,299,009.59	
2. 对所有者（或股东）的分配									-90,996,698.64	-90,996,698.64
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	481,571,779.90				105,136.69			234,812,818.20	709,761,096.83	1,426,250,831.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司 2018、2019 年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由上海上菱电器股份有限公司和日本三菱电机株式会社于 1995 年出资设立的中外合资经营企业。上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司原名上海上菱空调机电器有限公司。

公司成立时注册资本为 40,000,000.00 美元, 其中: 上海上菱电器股份有限公司以土地使用权、建筑物等出资 20,000,000.00 美元, 日本三菱电机株式会社以 20,000,000.00 美元现金出资。

设立时, 各股东出资额及股权结构如下:

单位: 美元

股东	出资额	持股比例(%)
上海上菱电器股份有限公司	20,000,000.00	50.0
日本三菱电机株式会社	20,000,000.00	50.0
合计	40,000,000.00	100.0

经历次增资和股权转让后, 截至 2019 年 12 月 31 日止, 股东出资额及股权结构如下:

单位: 美元

股东	出资额	持股比例(%)
上海电气实业有限公司	27,600,000.00	47.6
日本三菱电机株式会社	23,900,000.00	41.2
三菱电机(中国)有限公司	6,500,000.00	11.2
合计	58,000,000.00	100.0

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本和实收资本均为 5,800.00 万美元。

(二) 公司注册地址

公司注册地址为中国(上海)自由贸易试验区南洋泾路 505 号。

(三) 公司法定代表人

公司法定代表人为朱卫明。

(四) 公司经营范围

开发、生产空调器（机）、燃油取暖器，销售自产产品，并提供售后服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本财务报表期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，

并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,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,确认减值损失。

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,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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:应收账款余额人民币 500 万元以上(含 500 万元)或占应收账款余额前五名,其他应收款余额人民币 200 万元以上(含 200 万元)且占其他应收款余额前五名。

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	其他应收款划分为无回收风险组合
组合 2	对非单项计提坏账准备的应收款项以账龄作为信用风险特征划分组合

组合 1, 其他应收款划分为无回收风险组合不计提坏账准备;

组合 2 中, 采用账龄分析法计提坏账准备的, 计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)
6 个月以内 (含 6 个月)	0
7-12 个月 (含 12 个月)	5
1-2 年 (含 2 年)	20
2-3 年 (含 3 年)	50
3 年以上	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：

如有客观证据表明其发生了减值的，则单独进行减值测试。

坏账准备的计提方法：

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，计提坏账准备。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品等。

2、 发出存货的计价方法

产成品发出时按标准成本核算。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	10	3
机器设备	10	10	9
运输工具	5	10	18
其他设备	5-10 年	10	9-18

(十一) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2、 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	30 年	土地使用权证

每年度终了，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。

(十三) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括模具费、技术资料费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项目	摊销期
电脑软件	5 年
技术资料费	3 年
模具费	3 年

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十六) 收入

1、 销售商品

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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：

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；

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。

(十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

(1) 需验收的项目：在收到政府补助款且完工验收后予以确认。

(2) 无需验收的项目：在收到政府补助款后予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十九) 经营租赁

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(二十) 重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》
财政部于 2019 年 4 月 30 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)，对一般企业财务报表格式进行了修订。
本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 372,484,348.57 元，“应收账款”上年年末余额 518,299,201.95 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0 元，“应付账款”上年年末余额 294,616,340.82 元。

2、 重要会计估计变更

本财务报表期间，公司未发生重要会计估计变更事项。

四、 税项

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	857.58	368.62
银行存款	882,989,276.67	732,803,456.25
其他货币资金	5,014,975.12	5,000,000.00
合计	888,005,109.37	737,803,824.87

使用受限制的货币资金为保函保证金，明细如下：

银行	金额	开立日期	结束日期
中国民生银行上海分行营业部	5,014,975.12	2018-12-27	2020-3-9

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	211,567,534.42	372,484,348.57
合计	211,567,534.42	372,484,348.57

2、 期末公司无已质押的应收票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
6 个月以内 (含 6 个月)	413,976,340.48	518,001,022.68
7—12 个月 (含 12 个月)	1,150,370.5	1,238,662.92
1—2 年 (含 2 年)	924,790.00	1,213,448.74
2—3 年 (含 3 年)	1,213,448.74	
小计	417,264,949.72	520,453,134.34
减: 坏账准备	2,195,757.27	2,153,932.39
合计	415,069,192.45	518,299,201.95

2、 应收账款分类披露

类别	2019.12.31					2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2	415,126,710.98	99.49	57,518.53	0.01	415,069,192.45	518,314,895.60	99.59	15,693.65	0.00	518,299,201.95
单项金额 虽不重大 但单项计 提坏账准 备的应收 账款	2,138,238.74	0.51	2,138,238.74	100.00		2,138,238.74	0.41	2,138,238.74	100.00	
合计	417,264,949.72	100.00	2,195,757.27		415,069,192.45	520,453,134.34	100.00	2,153,932.39		518,299,201.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	413,976,340.48		
7-12 个月 (含 12 个月)	1,150,370.50	57,518.53	5.00
合计	415,126,710.98	57,518.53	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
重庆众嘉菱电器有限公司	2,138,238.74	2,138,238.74	100.00
合计	2,138,238.74	2,138,238.74	100.00

3、 本财务报表期间计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018.12.31	当期增加	当期减少		2019.12.31
			转回	转销	
坏账准备	2,153,932.39	41,824.88			2,195,757.27
合计	2,153,932.39	41,824.88			2,195,757.27

4、 本财务报表期间无实际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	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
三菱电机空调影像设备(上海)有限公司	262,763,239.00	62.97	
三菱电机静冈制作所	54,836,610.37	13.14	
福然德股份有限公司	18,381,608.55	4.41	
上海山泰柯电子有限公司	11,963,690.67	2.87	
江苏信菱电器销售有限公司	9,443,977.18	2.26	
合计	357,389,125.77	85.65	

单位名称	2018.12.31	
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)
三菱电机空调影像设备(上海)有限公司	358,686,768.00	68.92
三菱电机静音制作所	35,685,793.13	6.86
福然德股份有限公司	23,554,410.85	4.53
上海山泰柯电子有限公司	18,013,850.74	3.46
中物精密电器(上海)有限公司	13,891,549.70	2.67
合计	357,389,125.77	86.44

(四) 预付款项

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	5,136,655.83	100.00	17,977,129.89	100.00
合计	5,136,655.83	100.00	17,977,129.89	100.00

(五) 其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,655,039.20	16,095,043.58
合计	9,655,039.20	16,095,043.58

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	1,489,272.14	4,228,658.52
1 年至 2 年	1,150,517.77	3,139,494.14
2 年至 3 年	2,262,753.06	4,540,176.25
3 年以上	4,752,496.23	4,186,714.67
小计	9,655,039.20	16,095,043.58
减：坏账准备		
合计	9,655,039.20	16,095,043.58

(2) 按分类披露

类别	2019.12.31					2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1	9,655,039.20	100.00			9,655,039.20	16,095,043.58	100.00			16,095,043.58
合计	9,655,039.20	100.00			9,655,039.20	16,095,043.58	100.00			16,095,043.58

(3) 本财务报表期间无计提、转回或收回的坏账准备情况。

(4) 本财务报表期间无实际核销的其他应收款项情况。

(5) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
员工住房借款	7,942,347.06	12,850,304.43
往来款	611,335.69	2,000,836.71
其他借款	566,936.45	711,882.44
房租押金	365,000.00	362,000.00
保证金	89,920.00	90,520.00
备用金	79,500.00	79,500.00
合计	9,655,039.20	16,095,043.58

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
材料采购	884,868.01		884,868.01	3,521,755.16		3,521,755.16
原材料	76,866,090.88		76,866,090.88	93,757,385.40		93,757,385.40
在产品	7,568,717.00		7,568,717.00	9,609,111.09		9,609,111.09
产成品	315,594,123.41	4,477,091.95	311,117,031.46	374,287,900.84	2,775,975.87	371,511,924.97
低值易耗品	14,647,952.90		14,647,952.90	14,282,197.12		14,282,197.12
合计	415,561,752.20	4,477,091.95	411,084,660.25	495,458,349.61	2,775,975.87	492,682,373.74

2、 存货跌价准备

项目	2018.12.31	当期增加金额		当期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	2,775,975.87	1,701,116.08				4,477,091.95
合计	2,775,975.87	1,701,116.08				4,477,091.95

(七) 其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预缴企业所得税	17,808,771.26	9,781,817.99
待摊费用	10,485,988.40	4,067,808.81
待抵扣进项税额	6,504,997.48	10,710,170.66
待认证进项税额	990,471.71	1,768,015.13
合计	35,790,228.85	26,327,812.59

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	208,883,753.71	188,012,448.50
固定资产清理	612,785.70	625,182.76
合计	209,496,539.41	188,637,631.26

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	145,060,253.35	140,885,275.47	25,808,948.33	274,336,332.57	586,090,809.72
(2) 当期增加金额		20,371,140.31	1,641,716.97	27,187,038.87	49,199,896.15
—购置					
—在建工程转入		20,371,140.31	1,641,716.97	27,187,038.87	49,199,896.15
(3) 当期减少金额		125,000.00	377,095.00	5,615,934.77	6,118,029.77
—处置或报废		125,000.00	377,095.00	5,615,934.77	6,118,029.77
(4) 2019.12.31	145,060,253.35	161,131,415.78	27,073,570.30	295,907,436.67	629,172,676.10
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31	78,048,745.73	106,204,945.71	18,800,429.35	195,024,240.43	398,078,361.22
(2) 当期增加金额	4,353,510.96	5,504,644.42	1,720,510.78	16,138,121.78	27,716,787.94
—计提	4,353,510.96	5,504,644.42	1,720,510.78	16,138,121.78	27,716,787.94
(3) 当期减少金额		112,500.00	339,385.50	5,054,341.27	5,506,226.77
—处置或报废		112,500.00	339,385.50	5,054,341.27	5,506,226.77
--转销					
(4) 2019.12.31	82,402,256.69	111,597,090.13	20,181,554.63	206,108,020.94	420,288,922.39
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 当期增加金额					

上海三菱电机·三菱空调机电器有限公司
2018、2019 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
—计提					
(3) 当期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2019.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2019.12.31 账面价值	62,657,996.66	49,534,325.65	6,892,015.67	89,799,415.73	208,883,753.71
(2) 2018.12.31 账面价值	67,011,507.62	34,680,329.76	7,008,518.98	79,312,092.14	188,012,448.50

3、 本财务报表期间无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、 本财务报表期间无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 本财务报表期间无未办妥产权证书的固定资产情况。

6、 固定资产清理

项目	2019.12.31	2018.12.31
运输工具	83,490.00	76,615.30
其他设备	529,295.70	548,567.46
合计	612,785.70	625,182.76

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	5,705,894.82	25,248,063.68
工程物资		
合计	5,705,894.82	25,248,063.68

2、 在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装工程	952,985.70		952,985.70	24,091,702.17		24,091,702.17
技术改造工程	2,474,622.26		2,474,622.26	345,626.54		345,626.54
其他支出	2,278,286.86		2,278,286.86	810,734.97		810,734.97
合计	5,705,894.82		5,705,894.82	25,248,063.68		25,248,063.68

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2018.12.31	36,702,000.00	36,702,000.00
(4) 2019.12.31	36,702,000.00	36,702,000.00

项目	土地使用权	合计
2. 累计摊销		
(1) 2018.12.31	27,934,300.00	27,934,300.00
(2) 当期增加金额	1,223,400.00	1,223,400.00
—计提	1,223,400.00	1,223,400.00
(3) 当期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2019.12.31	29,157,700.00	29,157,700.00
3. 减值准备		
(1) 2018.12.31		
(2) 当期增加金额		
—计提		
(3) 当期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2019.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2019.12.31 账面价值	7,544,300.00	7,544,300.00
(2) 2018.12.31 账面价值	8,767,700.00	8,767,700.00

(十一) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	当期增加金额	当期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
技术资料费	9,654,354.66	9,910,740.30	6,948,320.46		12,616,774.50
模具费	9,353,665.35	8,750,056.09	4,761,000.00		13,342,721.44
电脑软件	831,725.60	4,541,370.75	1,144,871.07		4,228,225.28
合计	19,839,745.61	23,202,167.14	12,854,191.53		30,187,721.22

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
预提促销费	210,900,329.16	52,725,082.29	319,114,921.87	79,778,730.47
预提返利费	196,696,767.20	49,174,191.80	221,417,335.69	55,354,333.92
预提社会保险	3,741,359.10	935,339.77	3,761,771.20	940,442.80
存货跌价准备	4,477,091.95	1,119,272.99	2,775,975.87	693,993.97
应收账款坏账准备	2,195,757.27	548,939.32	2,153,932.39	538,483.10
合计	418,011,304.68	104,502,826.17	549,223,937.02	137,305,984.26

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	23,523,009.48	5,880,752.37	27,453,084.75	6,863,271.19
合计	23,523,009.48	5,880,752.37	27,453,084.75	6,863,271.19

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	5,880,752.37	98,622,073.80	6,863,271.19	130,442,713.07
递延所得税负债	5,880,752.37		6,863,271.19	

(十三) 应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付货款	197,953,119.01	294,616,340.82
合计	197,953,119.01	294,616,340.82

(十四) 预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	33,449,473.94	28,462,996.69
合计	33,449,473.94	28,462,996.69

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	当期增加	当期减少	2019.12.31
短期薪酬	1,155,675.50	180,315,128.17	180,185,952.87	1,284,850.80
离职后福利-设定提存计划	2,606,095.70	31,616,557.34	31,766,144.74	2,456,508.30
合计	3,761,771.20	211,931,685.51	211,952,097.61	3,741,359.10

2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	当期增加	当期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		137,098,008.16	137,098,008.16	
(2) 职工福利费		5,027,315.24	5,027,315.24	
(3) 社会保险费	1,155,675.50	15,590,880.70	15,461,705.40	1,284,850.80
其中：医疗保险费	1,033,461.10	13,791,321.59	13,694,786.79	1,129,995.90
工伤保险费	32,350.90	599,494.79	575,248.99	56,596.70
生育保险费	89,863.50	1,200,064.32	1,191,669.62	98,258.20
(4) 住房公积金		17,087,842.00	17,087,842.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		5,511,082.07	5,511,082.07	
合计	1,155,675.50	180,315,128.17	180,185,952.87	1,284,850.80

3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	当期增加	当期减少	2019.12.31
基本养老保险	2,516,204.40	30,417,767.74	30,575,750.04	2,358,222.10
失业保险费	89,891.30	1,198,789.60	1,190,394.70	98,286.20
合计	2,606,095.70	31,616,557.34	31,766,144.74	2,456,508.30

(十六) 应交税费

税费项目	2019.12.31	2018.12.31
代扣代缴个人所得税	1,902,455.27	3,150,043.72
合计	1,902,455.27	3,150,043.72

(十七) 其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	215,436,122.02	257,831,347.20
合计	215,436,122.02	257,831,347.20

其他应付款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
安装费	114,789,805.69	131,949,548.57
技术提成费	60,965,420.94	91,973,862.47
资料费	12,002,666.93	13,626,650.95
往来款	10,333,529.47	10,025,809.37
部品押金	7,348,748.32	7,328,038.72
租赁费	7,061,943.92	
其他	2,934,006.75	2,927,437.12
合计	215,436,122.02	257,831,347.20

(十八) 其他流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
预提促销费	210,900,329.16	319,114,921.87
预提返利费	196,696,767.20	221,417,335.69
合计	407,597,096.36	540,532,257.56

(十九) 实收资本

1、 实收资本变动情况

项目	2018.12.31	当期变动增 (+) 减 (-)				2019.12.31
		所有者投入	公积金转增资本 (或股本)	其他	小计	
上海电气实业有限公司	229,271,019.90					229,271,019.90
日本三菱电机株式会社	198,487,910.00					198,487,910.00
三菱电机 (中国) 有限公司	53,812,850.00					53,812,850.00
总计	481,571,779.90					481,571,779.90

项目	2017.12.31	当期变动增 (+) 减 (-)				2018.12.31
		所有者投入	公积金转增资本 (或股本)	其他	小计	
上海电气实业有限公司	229,271,019.90					229,271,019.90
日本三菱电机株式会社	198,487,910.00					198,487,910.00
三菱电机 (中国) 有限公司	53,812,850.00					53,812,850.00
总计	481,571,779.90					481,571,779.90

- 2、 公司实收资本变动情况详见本财务报表附注“一、公司基本情况”中“(一)历史沿革”部分披露。

(二十) 资本公积

项目	2018.12.31	当期增加	当期减少	2019.12.31
其他资本公积	105,136.69			105,136.69
合计	105,136.69			105,136.69

项目	2017.12.31	当期增加	当期减少	2018.12.31
其他资本公积	105,136.69			105,136.69
合计	105,136.69			105,136.69

(二十一) 盈余公积

1、 盈余公积变动情况

项目	2018.12.31	当期增加	当期减少	2019.12.31
储备基金	156,541,878.81	13,724,355.78		170,266,234.59
企业发展基金	78,270,939.39	6,862,177.89		85,133,117.28
合计	234,812,818.20	20,586,533.67		255,399,351.87

项目	2017.12.31	当期增加	当期减少	2018.12.31
储备基金	138,342,539.08	18,199,339.73		156,541,878.81
企业发展基金	69,171,269.53	9,099,669.86		78,270,939.39
合计	207,513,808.61	27,299,009.59		234,812,818.20

2、 盈余公积增加额明细情况

期间	金额	备注
2019 年度	20,586,533.67	根据本公司章程规定，本公司按上年度净利润的
2018 年度	27,299,009.59	10%和 5%分别计提储备基金和企业发展基金

(二十二) 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上年年末未分配利润	709,761,096.83	690,813,247.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	709,761,096.83	690,813,247.22
加：本期净利润	110,156,271.22	137,243,557.84
减：提取盈余公积	20,586,533.67	27,299,009.59

项目	2019 年度	2018 年度
应付普通股股利	68,621,778.92	90,996,698.64
期末未分配利润	730,709,055.46	709,761,096.83

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,614,847,646.20	1,950,267,671.19	3,757,421,417.08	2,840,981,632.40
其他业务	582,485,171.57	568,213,215.49	895,263,381.79	882,050,876.73
合计	3,197,332,817.77	2,518,480,886.68	4,652,684,798.87	3,723,032,509.13

(二十四) 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	2,495,145.22	4,458,619.71
印花税	1,989,633.90	2,968,176.40
房产税	1,526,511.28	1,742,490.82
教育费附加	1,522,014.93	3,133,250.05
城镇土地使用税	219,916.50	439,198.50
车船使用税	16,380.00	24,480.00
合计	7,769,601.83	12,766,215.48

(二十五) 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
安装、返利及促销费	74,692,989.56	223,711,746.59
技术提成费	66,103,911.40	99,788,494.41
职工薪酬	60,150,168.26	57,618,970.60
租赁费	34,863,292.84	28,372,153.39
运输费	31,993,998.90	42,746,489.78
业务服务费	8,315,204.36	13,838,794.10
差旅费	7,285,721.57	7,671,979.24
折旧费	1,644,904.30	1,534,760.35
其他	6,326,900.56	8,955,198.49
合计	291,377,091.75	484,238,586.95

(二十六) 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	99,990,714.09	111,711,483.26
业务委托费	24,861,374.78	22,342,955.07
工场整理费	11,747,299.31	12,243,710.90
折旧和摊销	7,652,493.64	7,092,408.53
修理费	5,907,222.76	6,775,961.42
试验开发费	3,891,310.67	4,541,468.52
交通差旅费	1,868,186.08	2,435,186.87
业务招待费	1,488,464.20	1,698,058.28
租赁费	1,463,698.91	1,594,594.41
其他	15,465,116.66	17,705,673.58
合计	174,335,881.10	188,141,500.84

(二十七) 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
技术资料费	34,881,433.26	35,009,203.70
职工薪酬	22,254,161.67	20,315,642.80
试验开发费	14,351,878.65	13,884,165.59
折旧和摊销	3,354,282.04	3,867,873.28
交通差旅费	1,154,245.66	751,337.97
其他	1,954,308.26	479,407.45
合计	77,950,309.54	74,307,630.79

(二十八) 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息费用		
减：利息收入	11,568,955.97	8,533,947.92
汇兑损益	-2,145,791.44	-2,836,104.65
其他	229,441.44	271,527.89
合计	-13,485,305.97	-11,098,524.68

(二十九) 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
失业保险补贴	969,807.14	468,227.00
市场多元化补贴	762,106.00	
教育培训费补贴	537,433.20	2,204,545.64
税收返还	237,051.56	273,905.42
合计	2,506,397.90	2,946,678.06

(三十) 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	1,701,116.08	498,056.64
坏账损失	41,824.88	2,012,041.83
合计	1,742,940.96	2,510,098.47

(三十一) 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度
罚款净收益	18,763.00	25,468.90
车辆保险赔款		176,244.40
节能推进项目补贴		100,000.00
其他	53,821.78	8,630.50
合计	72,584.78	310,343.80

(三十二) 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	605,608.89	542,981.08
捐赠支出	100,000.00	100,000.00
其他	266,931.11	101,784.30
合计	972,540.00	744,765.38

(三十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	3,557,923.44	25,448,361.26
以前年度所得税调整	-4,766,979.37	-1,455,844.13
递延所得税费用	31,820,639.27	20,062,963.40
合计	30,611,583.34	44,055,480.53

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度
利润总额	140,767,854.56
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	35,191,963.64
调整以前期间所得税的影响	-4,766,979.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	186,599.07
所得税费用	30,611,583.34

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	110,156,271.22	137,243,557.84
加：资产减值准备	1,742,940.96	2,510,098.47
固定资产折旧	27,716,787.94	26,314,067.89
油气资产折耗		
无形资产摊销	1,223,400.00	1,223,400.00
长期待摊费用摊销	12,854,191.53	6,511,787.08
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）	605,608.89	542,981.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-138,908.49	-661,436.83
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	31,820,639.27	20,062,963.40

补充资料	2019 年度	2018 年度
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）	79,896,597.41	42,730,547.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	250,720,893.81	409,083,873.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-266,330,030.67	-298,815,991.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	250,268,391.87	346,745,848.62
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	882,990,134.25	732,803,824.87
减：现金的期初余额	732,803,824.87	516,668,935.05
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	150,186,309.38	216,134,889.82

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	882,990,134.25	732,803,824.87
其中：库存现金	857.58	368.62
可随时用于支付的银行存款	882,989,276.67	732,803,456.25
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	882,990,134.25	732,803,824.87

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
日本三菱电机株式会社	日本东京	开发、制造和销售各种电气和电子机械	1,758.20 亿日元	41.2	52.4

注：三菱电机（中国）有限公司持有公司 11.2% 股份，三菱电机（中国）有限公司由日本三菱电机株式会社控股，因此日本三菱电机株式会社对本公司表决权比例为 52.4%。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
三菱电机（中国）有限公司	投资者，同受母公司控制的企业
上海电气实业有限公司	投资者
MITSUBISHI ELECTRIC(HONGKONG) LIMITED.	同受母公司控制的企业
三菱电机空调影像设备（上海）有限公司	同受母公司控制的企业
三菱电机静冈制作所	同受母公司控制的企业
三菱电机和歌山营业所	同受母公司控制的企业
三菱电机（广州）压缩机有限公司	同受母公司控制的企业
泰国三菱电机（MCP）	同受母公司控制的企业
三菱电机亚洲采购中心（新加坡）	同受母公司控制的企业
台湾三菱电机股份有限公司	同受母公司控制的企业
MT 和歌山营业所	同受母公司控制的企业
菱华电机贸易（上海）有限公司	同受母公司控制的企业
三菱电机（香港）有限公司	同受母公司控制的企业
三菱电机机电（上海）有限公司	同受母公司控制的企业
日本摄阳贸易株式会社	同受母公司控制的企业
MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(MT)	同受母公司控制的企业
SIAM COMPRESSOR INDUSTRY CO.,LTD.	同受母公司控制的企业
MELCO TRADING(THAILAND)	同受母公司控制的企业
MITSUBISHI ELECTRIC INDIA PVT LTD	同受母公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(中津川)	同受母公司控制的企业
MITSUBISHI ELECTRIC CORPORATION NAKATSUGAWA WORKS(中津川)	同受母公司控制的企业
MITSUBISHI ELECTRIC AIR CONDITIONING SYSTEMS EUROPE LTD.	同受母公司控制的企业
MITSUBISHI ELECTRIC VIETNAM CO.,LTD.	同受母公司控制的企业
MITSUBISHI ELECTRIC CONSUMER PRUDUCTS(THAILAND) CO.,LTD	同受母公司控制的企业

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
三菱电机（广州）压缩机有限公司	采购商品	226,418,226.10	363,679,104.12
菱华电机贸易（上海）有限公司	采购商品	74,272,229.66	102,119,291.64
SIAM COMPRESSOR INDUSTRY CO.,LTD.	采购商品	39,334,959.03	64,265,400.24
日本摄阳贸易株式会社	采购商品	38,161,627.84	50,118,777.86
日本三菱电机株式会社	采购商品	19,302,560.38	37,504,679.33
三菱电机机电（上海）有限公司	采购商品	18,531,841.33	29,383,454.16
MT 和歌山营业所	采购商品	6,083,356.41	5,837,401.88
三菱电机（香港）有限公司	采购商品	3,674,250.55	8,738,867.51
MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(中津川)	采购商品	2,771,006.20	3,786,483.00
MITSUBISHI ELECTRIC CONSUMER PRUDUCTS(THAILAND) CO.,LTD	采购商品	2,429,174.66	2,476.51
MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(MT)	采购商品	1,277,976.82	365,060.06
三菱电机空调影像设备（上海）有限公司	采购商品	60,211.08	192,660.68
MELCO TRADING(THAILAND)	采购商品		6,328.97

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(MT)	购买固定资产	8,654,857.45	799,753.40
日本三菱电机株式会社	接受劳务	115,425,753.82	155,390,867.81
总计		556,398,031.33	822,190,607.17

(2) 采购货物年末暂估

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
菱华电机贸易（上海）有限公司	采购商品	1,073,499.00	2,115,311.06
日本摄阳贸易株式会社	采购商品	695,947.88	1,682,851.45
MT 和歌山营业所	采购商品	396,963.40	215,368.32
MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(中津川)	采购商品	174,302.30	
SIAM COMPRESSOR INDUSTRY CO.,LTD.	采购商品	147,872.32	
三菱电机（广州）压缩机有限公司	采购商品	109,167.66	5,098,072.33
三菱电机空调影像设备（上海）有限公司	采购商品	10,796.46	
日本三菱电机株式会社	采购商品		2,731,735.66
三菱电机机电（上海）有限公司	采购商品		161,384.56
总计		2,608,549.02	12,004,723.38

(3) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
三菱电机空调影像设备（上海）有限公司	销售商品	905,083,963.14	1,556,949,172.57
三菱电机静冈制作所	销售商品	437,308,878.92	409,992,655.87
MITSUBISHI ELECTRIC(HONGKONG) LIMITED.	销售商品	16,930,058.41	20,432,692.43
泰国三菱电机（MCP）	销售商品	10,912,726.69	19,505,382.78
三菱电机和歌山营业所	销售商品	6,152,700.23	7,091,164.53

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(MT)	销售商品	2,598,894.20	1,836,246.89
三菱电机亚洲采购中心（新加坡）	销售商品	1,930,458.39	2,240,202.35
MITSUBISHI ELECTRIC AIR CONDITIONING SYSTEMS EUROPE LTD.	销售商品	339,509.08	618,476.11
三菱电机（广州）压缩机有限公司	销售商品	153,625.42	
台湾三菱电机股份有限公司	销售商品	142,725.47	157,249.46
MT 和歌山营业所	销售商品	119,113.29	1,127,297.00
MITSUBISHI ELECTRIC CORPORATION NAKATSUGAWA WORKS(中津川)	销售商品	76,588.74	42,825.14
MITSUBISHI ELECTRIC INDIA PVT LTD	销售商品	13,432.80	65,181.09
MITSUBISHI ELECTRIC VIETNAM CO.LTD.	销售商品	2,461.13	4,147,637.95
总计		1,381,765,135.91	2,024,206,184.17

(四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应收账款			
	三菱电机空调影像设备（上海）有限公司	262,763,239.00	358,686,768.00
	三菱电机静冈制作所	54,836,610.37	35,685,793.13
	泰国三菱电机（MCP）	3,002,329.96	2,829,162.65
	MITSUBISHI ELECTRIC(HONGKONG) LIMITED	1,369,677.39	2,790,850.78
	三菱电机和歌山营业所	1,048,409.01	2,184,914.38
	MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(MT)	934,336.42	460,911.88
	三菱电机亚洲采购中心（新加坡）	559,911.21	1,356.54

上海三菱电机·三菱空调机电器有限公司
2018、2019 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
	MITSUBISHI ELECTRIC VIETNAM CO.,LTD.	143,632.70	
	MITSUBISHI ELECTRIC CORPORATION NAKATSUGAWA WORKS(中津川)	51,547.14	
	MITSUBISHI ELECTRIC AIR CONDITIONING SYSTEMS EUROPE LTD.	5,096.11	
	台湾三菱电机股份有限公司		55,604.95
应付账款			
	三菱电机（广州）压缩机有限公司	21,864,957.16	37,062,691.72
	菱华电机贸易（上海）有限公司	7,573,732.14	5,490,528.58
	日本摄阳贸易株式会社	5,425,519.64	2,975,304.36
	MT 和歌山营业所	1,540,747.92	63,227.72
	三菱电机机电（上海）有限公司	1,210,164.97	4,274,482.98
	MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(中津川)	408,287.04	128,037.40
	MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(MT)	225,158.66	5,371.79
	日本三菱电机株式会社	188,636.45	1,808,551.31
	三菱电机空调影像设备（上海）有限公司	38,839.00	
	三菱电机（香港）有限公司		157,266.53
暂估应付款			
	菱华电机贸易（上海）有限公司	1,073,499.00	2,115,311.06
	日本摄阳贸易株式会社	695,947.88	1,682,851.45
	MT 和歌山营业所	396,963.40	215,368.32
	MITSUBISHI ELECTRIC TRADING CORPORATION(中津川)	174,302.30	
	SIAM COMPRESSOR INDUSTRY CO.,LTD.	147,872.32	

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
	三菱电机（广州）压缩机有限公司	109,167.66	5,098,072.33
	三菱电机空调影像设备（上海）有限公司	10,796.46	
	日本三菱电机株式会社		2,731,735.66
	三菱电机机电（上海）有限公司		161,384.56
其他应付款			
	日本三菱电机株式会社	75,223,255.42	109,246,062.83

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的重大或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日止，本公司于 2020 年 6 月 8 日进行了工商变更，法定代表人变更为刘有龙，并颁发了新的营业执照。

上海三菱电机·上菱空调机电器有限公司

2020 年 6 月 12 日