

武汉联明汽车包装有限公司

审计报告

大华审字[2021]000660 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

武汉联明汽车包装有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2020 年 10 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-7
母公司资产负债表	8-9
母公司利润表	10
母公司现金流量表	11
母公司所有者权益变动表	12-14
财务报表附注	1-92
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告

大华审字[2021]000660号

武汉联明汽车包装有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了武汉联明汽车包装有限公司(以下简称“联明包装”)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 10 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-10 月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，公允反映了联明包装 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 10 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-10 月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“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，我们独立于联明包装，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形

成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计期间为 2020 年 1-10 月、2019 年度、2018 年度。

收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策、会计估计”之（二十五）、（二十六）”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释 29”。

2020 年 1-10 月、2019 年度、2018 年度，联明包装主营业务收入分别为 16,639.76 万元、28,289.26 万元和 25,843.18 万元，由于收入是联明包装的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将联明包装收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同、服务合同，识别合同所包含的各项履约义务、与商品所有权上的风险和报酬转移、控制权转移以及提供服务相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品、服务类型对收入以及毛利情况执行分析，判断报告期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）对所记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出

库单、结算单、期后收款等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、结算单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为收入确认符合联明包装的会计政策。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

联明包装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，联明包装管理层负责评估联明包装的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联明包装、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联明包装的财务报告过程。

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

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. 就联明包装中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：_____
（项目合伙人） 陈泓洲
中国·北京

中国注册会计师：_____
易 琿

二〇二一年二月二十五日

合并资产负债表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	2020年10月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	8,727,574.90	13,333,405.77	15,367,914.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	注释2	17,012,388.83		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	83,114,465.92	93,307,721.47	102,470,462.87
应收款项融资	注释4	1,000,000.00		
预付款项	注释5	1,535,675.88	1,163,242.13	856,191.49
其他应收款	注释6	796,372.45	621,240.40	63,969,866.78
存货	注释7	5,172,030.53	5,888,657.39	7,165,713.55
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	注释8			21,713.86
流动资产合计		117,358,508.51	114,314,267.16	189,851,862.84
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释9	2,418,707.11	2,546,930.97	2,700,799.63
固定资产	注释10	67,125,445.23	71,819,554.46	76,811,827.19
在建工程	注释11	958,450.00	958,450.00	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释12	15,797,930.84	16,970,684.87	17,117,536.22
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释13	857,436.58	1,163,003.97	1,322,672.73
递延所得税资产	注释14	1,705,935.14	1,670,696.64	1,592,987.01
其他非流动资产	注释15	219,716.00		619,200.00
非流动资产合计		89,083,620.90	95,129,320.91	100,165,022.78
资产总计		206,442,129.41	209,443,588.07	290,016,885.62

(后附财务报表附注为合并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：

合并资产负债表（续）

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2020年10月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释16	20,108,991.67	20,026,583.34	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释17	31,717,536.01	39,579,660.04	41,048,784.82
预收款项	注释18		2,031,855.15	240,763.83
合同负债	注释19	705,211.55		
应付职工薪酬	注释20	7,835,538.29	8,156,014.42	6,096,804.10
应交税费	注释21	6,089,241.57	14,831,182.00	19,085,520.48
其他应付款	注释22	2,508,390.32	25,807,041.49	51,293,853.15
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释23	90,393.00		
流动负债合计		69,055,302.41	110,432,336.44	147,765,726.38
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	注释24	5,083,001.21	5,363,742.90	5,700,632.86
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,083,001.21	5,363,742.90	5,700,632.86
负债合计		74,138,303.62	115,796,079.34	153,466,359.24
所有者权益：				
实收资本	注释25	35,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释26			16,512,280.43
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释27	1,666,533.40	1,666,533.40	4,180,030.37
未分配利润	注释28	95,637,292.39	56,980,975.33	80,858,215.58
归属于母公司所有者权益合计		132,303,825.79	93,647,508.73	136,550,526.38
少数股东权益				
所有者权益合计		132,303,825.79	93,647,508.73	136,550,526.38
负债和所有者权益总计		206,442,129.41	209,443,588.07	290,016,885.62

（后附财务报表附注为合并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：

合并利润表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-10月	2019年度	2018年度
一、营业总收入	注释29	168,271,980.22	285,022,014.75	261,645,101.47
减：营业成本	注释29	102,410,601.71	195,081,494.02	178,438,151.43
税金及附加	注释30	1,502,383.50	2,388,518.85	2,862,022.66
销售费用	注释31	2,299,743.45	4,404,929.43	4,453,886.56
管理费用	注释32	8,468,570.88	11,342,353.45	11,796,640.87
研发费用	注释33	2,853,682.31	3,955,721.81	3,847,157.41
财务费用	注释34	484,533.07	546,390.43	1,346,144.69
其中：利息费用		595,791.66	557,246.92	1,347,332.54
利息收入		99,717.04	32,717.58	52,600.89
加：其他收益	注释35	1,216,209.69	436,889.96	824,586.75
投资收益	注释36			564,945.73
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				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益	注释37	112,388.83		
信用减值损失	注释38	-309,908.29	-433,288.37	
资产减值损失	注释39	-461,282.65	-1,049,487.60	-423,531.28
资产处置收益	注释40	-17,649.68	-34,693.14	43,976.30
二、营业利润		50,792,223.20	66,222,027.61	59,911,075.35
加：营业外收入	注释41	412.00	920,155.00	3,511,155.63
减：营业外支出	注释42	1,820.98	79,042.82	75,481.07
三、利润总额		50,790,814.22	67,063,139.79	63,346,749.91
减：所得税费用	注释43	12,134,497.16	16,552,225.56	14,665,361.18
四、净利润		38,656,317.06	50,510,914.23	48,681,388.73
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			8,941,211.82	36,229,047.33
(一) 按经营持续性分类				
持续经营净利润		38,656,317.06	50,510,914.23	48,681,388.73
终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		38,656,317.06	50,510,914.23	48,681,388.73
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
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. 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. 其他债权投资公允价值变动				
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
11. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		38,656,317.06	50,510,914.23	48,681,388.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		38,656,317.06	50,510,914.23	48,681,388.73
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并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：
第3页

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2020年1-10月	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		192,810,833.65	285,983,333.28	289,141,344.41
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	1,035,597.04	1,716,045.14	4,721,912.47
经营活动现金流入小计		193,846,430.69	287,699,378.42	293,863,256.88
购买商品、接受劳务支付的现金		60,512,096.83	95,652,439.37	95,873,837.77
支付给职工以及为职工支付的现金		59,510,279.24	80,124,874.27	80,747,576.39
支付的各项税费		31,834,465.81	31,441,149.08	35,180,443.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释44	8,015,705.35	10,219,584.09	9,537,265.26
经营活动现金流出小计	注释44	159,872,547.23	217,438,046.81	221,339,123.07
经营活动产生的现金流量净额		33,973,883.46	70,261,331.61	72,524,133.81
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				24,848,720.00
取得投资收益收到的现金				16,225.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,689.03	188,750.00	53,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	注释44		53,000,000.00	264,209,256.57
投资活动现金流入小计		47,689.03	53,188,750.00	289,127,202.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,206,773.92	11,423,985.66	10,640,313.14
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	注释44	16,900,000.00	50,800,000.00	143,180,000.00
投资活动现金流出小计		18,106,773.92	62,223,985.66	153,820,313.14
投资活动产生的现金流量净额		-18,059,084.89	-9,035,235.66	135,306,889.16
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		20,000,000.00	20,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释44		82,880,000.00	29,000,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	102,880,000.00	59,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	30,000,000.00	59,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		513,383.33	12,455,681.19	5,806,962.55
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	注释44	20,000,000.00	123,690,000.00	195,100,000.00
筹资活动现金流出小计		40,513,383.33	166,145,681.19	260,896,962.55
筹资活动产生的现金流量净额		-20,513,383.33	-63,265,681.19	-201,896,962.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,246.11	5,076.72	
五、现金及现金等价物净增加额		-4,605,830.87	-2,034,508.52	5,934,060.42
加：期初现金及现金等价物余额		13,333,405.77	15,367,914.29	9,433,853.87
六、期末现金及现金等价物余额		8,727,574.90	13,333,405.77	15,367,914.29

(后附财务报表附注为合并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：

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2020年1-10月									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	35,000,000.00						1,666,533.40	56,980,975.33		93,647,508.73
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、本年初余额	35,000,000.00						1,666,533.40	56,980,975.33		93,647,508.73
三、本年增减变动金额								38,656,317.06		38,656,317.06
（一）综合收益总额								38,656,317.06		38,656,317.06
（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. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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	35,000,000.00						1,666,533.40	95,637,292.39		132,303,825.79

(后附财务报表附注为合并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：

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2019年度								少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	35,000,000.00		16,512,280.43				4,180,030.37	80,858,215.58		136,550,526.38
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、本年初余额	35,000,000.00		16,512,280.43				4,180,030.37	80,858,215.58		136,550,526.38
三、本年增减变动金额			-16,512,280.43				-2,513,496.97	-23,877,240.25		-42,903,017.65
（一）综合收益总额								50,510,914.23		50,510,914.23
（二）所有者投入和减少资本			-34,090,952.36							-34,090,952.36
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. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			-34,090,952.36							-34,090,952.36
（三）利润分配							1,666,533.40	-11,666,533.40		-10,000,000.00
1. 提取盈余公积							1,666,533.40	-1,666,533.40		
2. 对股东的分配								-10,000,000.00		-10,000,000.00
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转			17,578,671.93				-4,180,030.37	-13,398,641.56		
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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			17,578,671.93				-4,180,030.37	-13,398,641.56		
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他								-49,322,979.52		-49,322,979.52
四、本年年末余额	35,000,000.00						1,666,533.40	56,980,975.33		93,647,508.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2018年度								少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	10,000,000.00		16,512,280.43				2,934,796.23	58,422,060.99		87,869,137.65
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、本年初余额	10,000,000.00		16,512,280.43				2,934,796.23	58,422,060.99		87,869,137.65
三、本年增减变动金额	25,000,000.00						1,245,234.14	22,436,154.59		48,681,388.73
（一）综合收益总额								48,681,388.73		48,681,388.73
（二）所有者投入和减少资本	25,000,000.00									25,000,000.00
1．所有者投入的普通股	25,000,000.00									25,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配							1,245,234.14	-26,245,234.14		-25,000,000.00
1．提取盈余公积							1,245,234.14	-1,245,234.14		
2．对股东的分配								-25,000,000.00		-25,000,000.00
3．其他										
（四）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
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	35,000,000.00		16,512,280.43				4,180,030.37	80,858,215.58		136,550,526.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十四	2020年10月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		2,764,009.21	7,207,456.21	5,741,209.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	24,324,924.21	29,631,192.83	24,383,691.86
应收款项融资		1,000,000.00		
预付款项		266,309.76	429,174.47	401,090.55
其他应收款	注释2	119,233.88	100.00	354,203.70
存货		429,186.15	262,348.68	849,883.51
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				21,713.86
流动资产合计		28,903,663.21	37,530,272.19	31,751,793.24
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	28,457,502.59	28,457,502.59	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		2,418,707.11	2,546,930.97	2,700,799.63
固定资产		61,837,244.11	65,902,456.17	69,974,289.50
在建工程		958,450.00	958,450.00	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		14,603,805.34	14,970,768.45	15,411,124.20
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,296,789.91	1,341,049.66	1,430,964.40
其他非流动资产		219,716.00		
非流动资产合计		109,792,215.06	114,177,157.84	89,517,177.73
资产总计		138,695,878.27	151,707,430.03	121,268,970.97

（后附财务报表附注为合并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：

母公司资产负债表（续）

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	2020年10月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		20,108,991.67	20,026,583.34	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		6,589,945.90	10,636,836.01	10,006,126.75
预收款项			1,826,948.56	124,797.00
合同负债		25,707.96		
应付职工薪酬		1,894,078.65	1,815,603.74	1,768,363.45
应交税费		2,176,818.89	5,151,289.26	4,554,614.49
其他应付款		19,329,019.68	38,143,285.89	47,314,132.69
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		3,342.04		
流动负债合计		50,127,904.79	77,600,546.80	63,768,034.38
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		5,083,001.21	5,363,742.90	5,700,632.86
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,083,001.21	5,363,742.90	5,700,632.86
负债合计		55,210,906.00	82,964,289.70	69,468,667.24
所有者权益：				
实收资本		35,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		277,502.59	277,502.59	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		5,846,563.77	5,846,563.77	4,180,030.37
未分配利润		42,360,905.91	27,619,073.97	12,620,273.36
所有者权益合计		83,484,972.27	68,743,140.33	51,800,303.73
负债和所有者权益总计		138,695,878.27	151,707,430.03	121,268,970.97

（后附财务报表附注为合并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：

母公司利润表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2020年1-10月	2019年度	2018年度
一、营业收入	注释4	49,457,548.91	86,348,816.15	71,963,763.16
减：营业成本	注释4	24,458,172.83	57,463,129.05	49,792,580.50
税金及附加		980,626.34	1,602,413.89	1,604,117.55
销售费用		470,172.66	727,958.83	753,061.96
管理费用		3,582,629.63	4,977,651.72	4,453,060.53
研发费用				
财务费用		593,695.63	503,467.72	-1,458.14
其中：利息费用		595,791.66	502,425.00	
利息收入		13,174.69	9,243.76	9,384.84
加：其他收益		562,743.56	436,889.96	395,191.98
投资收益				
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				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失		-103,702.65	22,768.96	
资产减值损失				-17,182.08
资产处置收益				
二、营业利润		<u>19,831,292.73</u>	<u>21,533,853.86</u>	<u>15,740,410.66</u>
加：营业外收入			880,600.00	909,800.00
减：营业外支出			64,886.49	
三、利润总额		<u>19,831,292.73</u>	<u>22,349,567.37</u>	<u>16,650,210.66</u>
减：所得税费用		<u>5,089,460.79</u>	<u>5,684,233.36</u>	<u>4,197,869.26</u>
四、净利润		<u>14,741,831.94</u>	<u>16,665,334.01</u>	<u>12,452,341.40</u>
(一) 持续经营净利润		14,741,831.94	16,665,334.01	12,452,341.40
(二) 终止经营净利润				
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净变动额				
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. 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. 其他债权投资公允价值变动				
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
11. 其他				
六、综合收益总额		<u>14,741,831.94</u>	<u>16,665,334.01</u>	<u>12,452,341.40</u>
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并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：
第10页

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十四	2020年1-10月	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		56,984,351.22	89,860,926.13	73,220,382.21
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		295,176.56	1,362,521.34	977,486.78
经营活动现金流入小计		57,279,527.78	91,223,447.47	74,197,868.99
购买商品、接受劳务支付的现金		13,811,684.54	29,018,676.69	21,180,094.69
支付给职工以及为职工支付的现金		14,090,819.62	26,378,655.13	21,497,009.06
支付的各项税费		13,053,114.09	11,248,427.02	9,887,097.89
支付其他与经营活动有关的现金		4,234,257.20	2,406,200.75	2,838,717.73
经营活动现金流出小计		45,189,875.45	69,051,959.59	55,402,919.37
经营活动产生的现金流量净额		12,089,652.33	22,171,487.88	18,794,949.62
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
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				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		219,716.00	2,245,983.11	3,705,567.48
投资支付的现金			28,180,000.00	
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		219,716.00	30,425,983.11	3,705,567.48
投资活动产生的现金流量净额		-219,716.00	-30,425,983.11	-3,705,567.48
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		20,000,000.00	20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		42,100,000.00	89,280,000.00	29,000,000.00
筹资活动现金流入小计		62,100,000.00	109,280,000.00	29,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		513,383.33	449,258.32	
支付其他与筹资活动有关的现金		57,900,000.00	99,110,000.00	42,100,000.00
筹资活动现金流出小计		78,413,383.33	99,559,258.32	42,100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-16,313,383.33	9,720,741.68	-13,100,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-4,443,447.00	1,466,246.45	1,989,382.14
加：期初现金及现金等价物余额		7,207,456.21	5,741,209.76	3,751,827.62
六、期末现金及现金等价物余额		2,764,009.21	7,207,456.21	5,741,209.76

（后附财务报表附注为合并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：

母公司所有者权益变动表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2020年1-10月							
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	35,000,000.00		277,502.59				5,846,563.77	27,619,073.97
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	35,000,000.00		277,502.59				5,846,563.77	27,619,073.97
三、本年增减变动金额								14,741,831.94
（一）综合收益总额								14,741,831.94
（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．股份支付计入股东权益的金额								
4．其他								
（三）利润分配								
1．提取盈余公积								
2．对股东的分配								
3．其他								
（四）所有者权益内部结转								
1．资本公积转增股本								
2．盈余公积转增股本								
3．盈余公积弥补亏损								
4．设定受益计划变动额结转留存收益								
5．其他综合收益结转留存收益								
6．其他								
（五）专项储备								
1．本期提取								
2．本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	35,000,000.00		277,502.59				5,846,563.77	42,360,905.91

(后附财务报表附注为合并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：

母公司所有者权益变动表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(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	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	35,000,000.00						4,180,030.37	12,620,273.36
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	35,000,000.00						4,180,030.37	12,620,273.36
三、本年增减变动金额			277,502.59				1,666,533.40	14,998,800.61
（一）综合收益总额								16,665,334.01
（二）所有者投入和减少资本			277,502.59					
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．股份支付计入股东权益的金额								
4．其他			277,502.59					
（三）利润分配							1,666,533.40	-1,666,533.40
1．提取盈余公积							1,666,533.40	-1,666,533.40
2．对股东的分配								
3．其他								
（四）所有者权益内部结转								
1．资本公积转增股本								
2．盈余公积转增股本								
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	35,000,000.00		277,502.59				5,846,563.77	27,619,073.97

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：武汉联明汽车包装有限公司

(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	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	10,000,000.00						2,934,796.23	26,413,166.10
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	10,000,000.00						2,934,796.23	26,413,166.10
三、本年增减变动金额	25,000,000.00						1,245,234.14	-13,792,892.74
（一）综合收益总额								12,452,341.40
（二）所有者投入和减少资本	25,000,000.00							
1．所有者投入的普通股	25,000,000.00							
2．其他权益工具持有者投入资本								
3．股份支付计入股东权益的金额								
4．其他								
（三）利润分配							1,245,234.14	-26,245,234.14
1．提取盈余公积							1,245,234.14	-1,245,234.14
2．对股东的分配								-25,000,000.00
3．其他								
（四）所有者权益内部结转								
1．资本公积转增股本								
2．盈余公积转增股本								
3．盈余公积弥补亏损								
4．设定受益计划变动额结转留存收益								
5．其他综合收益结转留存收益								
6．其他								
（五）专项储备								
1．本期提取								
2．本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	35,000,000.00						4,180,030.37	12,620,273.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

武汉联明汽车包装有限公司

截至 2020 年 10 月 31 日止及前二个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

武汉联明汽车包装有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2013 年 9 月 9 日，系由上海联明投资集团有限公司全额出资设立，企业类型为有限责任公司（法人独资），公司成立时注册资本为人民币 1,000 万元。

2018 年 8 月 28 日，公司股东上海联明投资集团有限公司以未分配利润转增资本人民币 2,500 万元，增资后公司注册资本变更为人民币 3,500 万元。

截至 2020 年 10 月 31 日止，公司注册资本及实收资本均为人民币 3,500 万元。

公司统一社会信用代码：91420115077702422W。现法定代表人：顾玉兴。注册地址：武汉市江夏经济开发区金港新区通用大道 57 号。营业期限：2013 年 9 月 9 日至 2063 年 9 月 8 日。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业。

公司经营范围：汽车金属包装容器的设计、研发、制造、销售及相关技术服务；普通货运。（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）

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司管理层于 2021 年 2 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
联众包装设计（上海）有限公司*	否	否	是
烟台联驰机械有限公司	是	是	是
上海联明包装设计有限公司	是	是	否

*注：联众包装设计（上海）有限公司系同一控制下的业务合并，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》第三条规定比照同一控制下的企业合并编制财务报表，2018 年度至 2019 年 1-3 月与生产经营相关的业务纳入合并范围。

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2019 年 2 月，公司设立全资子公司上海联明包装设计有限公司，并于 2019 年 4 月向关联方联众包装设计（上海）有限公司购入与生产经营相关的资产，上述资产购买构成同一控制下的业务合并，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》第三条规定比照同一控制下的企业合并编制财务报表。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本次报告期间为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 10 月 31 日。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

(4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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, 按照合并日在被合并方资产、负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉) 在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 在取得控制权日, 长期股权投资初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期, 即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时, 本公司一般认为实现了控制权的转移:

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的, 已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分, 并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策, 并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后, 计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额

而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，

在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项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.一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 外币业务

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

账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(八)金融工具（2018 年 12 月 31 日之前适用）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

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

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

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

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

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

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

(3) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的债权(不包括在活跃市场上有报价的债务工具), 包括应收账款、其他应收款、应收票据等, 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

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公

司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计

入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的

所有现金流量之间的差额，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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出

不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之

间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收票据 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	除无风险银行承兑票据组合之外的其他银行承兑汇票; 商业承兑汇票	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十一) 应收款项 (2018 年 12 月 31 日之前适用)

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收款项余额前五名或占应收账款余额 10% 以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
应收关联方款项	个别认定法	合并范围内应收款项及应收关联方款项
账龄分析法组合	账龄分析法	除单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项及组合 1 以外的、根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内 (含 6 个月)	0	5
6 个月—1 年 (含 1 年)	5	5
1—2 年 (含 2 年)	20	20
2—3 年 (含 3 年)	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：客户信用状况恶化或其他原因致使的单项应收款项信用风险特征不同于按组合计提坏账准备的应收款项。

坏账准备的计提方法为：根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(十二) 应收账款 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收客户款项	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三) 应收款项融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司应收款项融资均为应收票据。本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

(十四) 其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
备用金、保证金押金、往来款等应收款项	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十五) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七）投资性房地产

投资性房地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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备及家具	3-5	5	19.00-31.67
仪器设备	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十九）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。

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。所建造的在建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。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十一) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件和车辆牌照。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用年限
软件	3	按受益年限
车辆牌照	10	按受益年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十二) 长期资产减值

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

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

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销期限（年）	备注
维修、改造工程	5	受益期内平均摊销
宽带费	2	受益期内平均摊销

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 收入（2019 年 12 月 31 日之前适用）

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

（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. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按实际提供劳务量确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 收入确认具体原则

- (1) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司将产品交付给客户，客户对产品的质量、品种规格等验收确认，公司在收到客户确认反馈信息后确认销售收入的实现。

- (2) 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司销售商品收入相应的业务特点系订单式生产经营模式，产品中标并成功签订合同即意味着未来产品的销售已经确定，根据订单完成产品并经验收确认后确认销售收入实现。

- (3) 本公司劳务服务收入的确认政策和时间标准

包装器具规划、设计和包装器具维修保养服务，及汽车零部件检测服务和汽车零部件配套服务，在提供服务交易的结果能够可靠估计的情况下，月末按当月实际提供服务量及与客户合同约定的收费标准计算确认收入。

(二十六)收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入

公司将产品交付给客户，客户对产品的质量、品种规格等验收确认，公司在收到客户确认反馈信息后确认销售收入的实现。

(2) 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司销售商品收入相应的业务特点系订单式生产经营模式，产品中标并成功签订合同即意味着未来产品的销售已经确定，根据订单完成产品并经验收确认后确认销售收入实现。

(3) 劳务服务收入

包装器具规划、设计和包装器具维修保养服务，及汽车零部件检测服务和汽车零部件配套服务，在提供服务交易的结果能够可靠估计的情况下，月末按当月实际提供服务量及与客户合同约定的收费标准计算确认收入。

(二十七)合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八)政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十) 租赁

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

经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

(三十一) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），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），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对本报告期的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度 列报变更前金额	影响金额	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度 列报变更后金额
应收票据及应收账款	102,470,462.87	-102,470,462.87	
应收票据			
应收账款		102,470,462.87	102,470,462.87
应付票据及应付账款	41,048,784.82	-41,048,784.82	
应付票据			
应付账款		41,048,784.82	41,048,784.82
应付利息	45,228.08	-45,228.08	
其他应付款	51,248,625.07	45,228.08	51,293,853.15
管理费用	15,643,798.28	-3,847,157.41	11,796,640.87
研发费用		3,847,157.41	3,847,157.41

(三十二)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换进行调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(3) 执本公司自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的债务重组进行调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。根据该准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数

调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2019 年度、2018 年度的财务报表不做调整。于 2020 年 1 月 1 日，本公司将原预收账款调整为按照新收入准则规定的分类的调节表如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	2,031,855.15	-2,031,855.15		-2,031,855.15	
合同负债		1,799,238.63		1,799,238.63	1,799,238.63
其他流动负债		232,616.52		232,616.52	232,616.52
负债合计	2,031,855.15				2,031,855.15

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)		
		2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
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、9、6、5	16、13、10、9、6、5	17、16、11、10、6、5
城市维护建设税	实缴流转税税额	7、1	7、1	7、1
教育费附加	实缴流转税税额	3	3	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	1.5、2	2	2
房产税	按房屋的计税余值或租金收入计缴	1.2、12	1.2、12	1.2、12
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25	25	25

(二) 税收优惠政策及依据

无。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1.货币资金

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	45,844.45	161,414.51	73,672.09
银行存款	8,681,730.45	13,171,991.26	15,294,242.20
合计	8,727,574.90	13,333,405.77	15,367,914.29

截至 2020 年 10 月 31 日止，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

注释2.交易性金融资产

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	17,012,388.83		
其中：非保本浮动收益银行理财产品	17,012,388.83		

注释3.应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
6 个月以内（含 6 个月）	79,571,468.62	91,950,112.55	101,277,471.72
6 个月至 1 年以内（含 1 年）	2,905,138.27	984,320.52	766,302.68
1 至 2 年（含 2 年）	972,706.31	489,576.67	581,254.51
2 至 3 年（含 3 年）	9,901.80	61,686.16	
3 年以上	61,686.16		
小计	83,520,901.16	93,485,695.90	102,625,028.91
减：坏账准备	406,435.24	177,974.43	154,566.04
合计	83,114,465.92	93,307,721.47	102,470,462.87

2. 按坏账准备计提方法分类披露

（1）本公司自 2019 年 1 月 1 日起的应收账款

类别	2020 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	83,520,901.16	100.00	406,435.24	0.49	83,114,465.92
其中：应收客户款项	83,520,901.16	100.00	406,435.24	0.49	83,114,465.92
合计	83,520,901.16	100.00	406,435.24		83,114,465.92

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	93,485,695.90	100.00	177,974.43	0.19	93,307,721.47
其中：应收客户款项	93,485,695.90	100.00	177,974.43	0.19	93,307,721.47
合计	93,485,695.90	100.00	177,974.43		93,307,721.47

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	102,625,028.91	100.00	154,566.04	0.15	102,470,462.87
其中：应收关联方款项	187,880.00	0.18			187,880.00
账龄分析法组合	102,437,148.91	99.82	154,566.04	0.15	102,282,582.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	102,625,028.91	100.00	154,566.04		102,470,462.87

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的应收账款

①应收客户款项组合

账龄	2020 年 10 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	79,571,468.62		
6 个月至 1 年以内 (含 1 年)	2,905,138.27	145,256.92	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	972,706.31	194,541.26	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	9,901.80	4,950.90	50.00
3 年以上	61,686.16	61,686.16	100.00
合计	83,520,901.16	406,435.24	

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	91,950,112.55		
6 个月至 1 年以内 (含 1 年)	984,320.52	49,216.02	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	489,576.67	97,915.33	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	61,686.16	30,843.08	50.00
合计	93,485,695.90	177,974.43	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的应收账款

①组合中，按关联方组合不计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日
武汉联明晨通物流有限公司	187,880.00

②账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	101,089,591.72		
6 个月至 1 年以内 (含 1 年)	766,302.68	38,315.14	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	581,254.51	116,250.90	20.00
合计	102,437,148.91	154,566.04	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的应收账款

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 10 月 31 日
		计提	收回 或转回	核销	其他减少	
按组合计提预期信用损失的 应收账款						
其中：应收客户款项	177,974.43	228,460.81				406,435.24

续：

类别	2019 年 1 月 1 日	本年变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	核销	其他减少	
按组合计提预期信用损失的 应收账款						
其中：应收客户款项	154,566.04	114,698.37			91,289.98	177,974.43

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的应收账款

类别	2017 年 12 月 31 日	本年变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他减少	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款						
其中：账龄分析法组合	62,092.66	101,642.63		9,169.25		154,566.04

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款			9,169.25

6. 按欠款方归集的各期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 10 月 31 日		
	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上汽通用汽车有限公司	45,220,423.47	54.14	4,092.16
安吉智行物流有限公司	24,326,544.69	29.13	95,683.08
赛科利(南京)汽车模具技术应用有限公司	1,360,805.89	1.63	
武汉美嘉机械塑料有限公司	1,255,508.40	1.50	
常州凯恩迪斯汽车零件分选服务有限公司	910,118.40	1.09	
合计	73,073,400.85	87.49	99,775.24

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上汽通用汽车有限公司	62,579,855.35	66.94	39,628.33
安吉智行物流有限公司	10,405,506.38	11.13	
武汉通林物流有限公司	3,646,441.16	3.90	
华域汽车系统股份有限公司	3,474,573.50	3.72	5,260.71
上海易旺包装工程有限公司	1,731,797.00	1.85	
合计	81,838,173.39	87.54	44,889.04

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上汽通用汽车有限公司	85,237,276.26	83.06	
华域汽车系统股份有限公司	2,937,323.31	2.86	
北京宝沃汽车有限公司	2,812,475.79	2.74	
安吉智行物流有限公司	943,284.04	0.92	
武汉通林物流有限公司	831,809.83	0.81	
合计	92,762,169.23	90.39	

注释4.应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	2020 年 10 月 31 日
银行承兑汇票	1,000,000.00

2. 期末已质押的应收票据: 无。

3. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2020 年 10 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	194,058.23	

4. 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

注释5.预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 10 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,535,675.88	100.00	1,163,242.13	100.00	856,191.49	100.00

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项：无。

3. 按预付对象归集的各期末余额前五名的预付款情况

单位或项目名称	2020 年 10 月 31 日	占预付账款期末 余额的比例 (%)	未结算原因
沈阳可歆物流装备有限公司	500,000.00	32.56	未到期
烟台海岳汽车空调有限公司	411,483.33	26.79	未到期
武汉昇联实业有限公司	108,999.00	7.10	未到期
国网上海市电力公司	94,203.24	6.13	未到期
上海翔喆仓储设备有限公司	78,915.92	5.14	未到期
合计	1,193,601.49	77.72	

续：

单位或项目名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款年末余额 的比例 (%)	未结算原因
烟台酷博自动化科技有限公司	500,000.00	42.98	未到期
武汉昇联实业有限公司	192,235.00	16.53	未到期
武汉双收塑料中空板有限公司	126,750.00	10.90	未到期
中国石油天然气股份有限公司	82,799.91	7.12	未到期
国网上海市电力公司	65,337.10	5.62	未到期
合计	967,122.01	83.15	

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款年末 余额的比例 (%)	未结算原因
武汉昇联实业有限公司	287,865.00	33.62	未到期
烟台译尔电子科技有限公司	137,160.00	16.02	未到期
烟台东岳润和实业有限公司	98,805.00	11.54	未到期
中国石油天然气股份有限公司	82,826.51	9.67	未到期
烟台和众通用机械有限公司	78,580.36	9.18	未到期
合计	685,236.87	80.03	

注释6.其他应收款

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	796,372.45	621,240.40	63,969,866.78
合计	796,372.45	621,240.40	63,969,866.78

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	392,184.16	135,604.63	63,960,223.58
1—2 年		847,595.00	62,200.00
2—3 年	847,595.00	200.00	1,000.00
3 年以上	200.00		
小计	1,239,979.16	983,399.63	64,023,423.58
减：坏账准备	443,606.71	362,159.23	53,556.80
合计	796,372.45	621,240.40	63,969,866.78

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
备用金	135,043.90	27,900.00	430,964.68
押金、保证金	309,362.95	234,518.00	291,595.00
往来款			62,882,135.87
其他	795,572.31	720,981.63	418,728.03
合计	1,239,979.16	983,399.63	64,023,423.58

3. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的其他应收款

类别	2020 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	619,200.00	49.94	309,600.00	50.00	309,600.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	620,779.16	50.06	134,006.71	21.59	486,772.45
其中：备用金、保证金押金、往来款等应收款项	620,779.16	50.06	134,006.71	21.59	486,772.45
合计	1,239,979.16	100.00	443,606.71		796,372.45

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	619,200.00	62.97	309,600.00	50	309,600.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	364,199.63	37.03	52,559.23	14.43	311,640.40
其中：备用金、保证金押金、往来款等应收款项	364,199.63	37.03	52,559.23	14.43	311,640.40
合计	983,399.63	100.00	362,159.23		621,240.40

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	64,023,423.58	100.00	53,556.80	0.08	63,969,866.78
其中：应收关联方款项	63,147,887.59	98.63			63,147,887.59
账龄分析法组合	875,535.99	1.37	53,556.80	6.12	821,979.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	64,023,423.58	100.00	53,556.80		63,969,866.78

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

名称	2020 年 10 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛成标智能装备有限公司	619,200.00	309,600.00	50.00	预期信用损失

续：

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
青岛成标智能装备有限公司	619,200.00	309,600.00	50.00	预期信用损失

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的其他应收款

名称	2020 年 10 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金、保证金押金、往来款等 应收款项	620,779.16	134,006.71	21.59

续：

名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金、保证金押金、往来款等 应收款项	364,199.63	52,559.23	14.43

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的其他应收款

① 应收关联方款项组合

名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
上海联明投资集团有限公司	62,882,135.87		
烟台万事达金属机械有限公司	145,000.00		
上海联明保安服务有限公司	120,751.72		
合计	63,147,887.59		

② 账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	812,335.99	40,616.80	5.00
1-2 年（含 2 年）	62,200.00	12,440.00	20.00
2-3 年（含 3 年）	1,000.00	500.00	50.00
合计	875,535.99	53,556.80	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的其他应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日	52,559.23	309,600.00		362,159.23
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	81,447.48			81,447.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 10 月 31 日	134,006.71	309,600.00		443,606.71

续:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日	53,556.80			53,556.80
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	8,990.00	309,600.00		318,590.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-9,987.57			-9,987.57
2019 年 12 月 31 日	52,559.23	309,600.00		362,159.23

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的其他应收款坏账准备

类别	2017 年 12 月 31 日	本年变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转回	转销或核销	其他 减少	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,762.69	23,574.03		1,779.92		53,556.80
其中: 账龄分析法组合	31,762.69	23,574.03		1,779.92		53,556.80

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
实际核销的其他应收款			1,779.92

8. 按欠款方归集的各期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2020 年 10 月 31 日	账龄	占其他应收款期末 余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
青岛成标智能装备有限公司	其他	619,200.00	2 至 3 年	49.94	309,600.00
上海浦东新区曹路投资管理有限公司	租赁保证金	203,318.00	1 至 3 年	16.40	98,993.65
蔡卫方	备用金	55,000.00	1 年以内	4.44	2,750.00
上海安吉速驰物流有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	3.23	2,000.00
湖北盛泰建设工程有限公司	押金	34,844.95	1 年以内	2.81	1,742.25
合计		952,362.95		76.82	415,085.90

续:

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末 余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
青岛成标智能装备有限公司	其他	619,200.00	1-2 年	62.97	309,600.00
上海浦东新区曹路投资管理有限公司	租赁保证金	203,318.00	0-2 年	20.68	39,775.15
烟台天和办公设备有限公司	押金	31,000.00	1-2 年	3.15	6,200.00
李艳丽	备用金	17,900.00	1 年以内	1.82	895.00
李长青	备用金	10,000.00	1 年以内	1.02	500.00
合计		881,418.00		89.64	356,970.15

续:

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末 余额的比例 (%)	坏账准备 年末余额
上海联明投资集团有限公司	往来款	62,882,135.87	1 年以内	98.22	
邓家桂	备用金	372,677.58	1 年以内	0.58	18,633.88
上海浦东新区曹路投资管理有限公司	租赁保证金	197,395.00	1 年以内	0.31	9,869.75
烟台万事达金属机械有限公司	固定资产处置款	145,000.00	1 年以内	0.23	
上海联明保安服务有限公司	车辆处置款	120,751.72	1 年以内	0.19	
合计		63,717,960.17		99.53	28,503.63

注释7.存货

1. 存货分类

项目	2020 年 10 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,868,177.09	890,697.36	1,977,479.73
周转材料	4,353.98	870.80	3,483.18
在产品	474,451.77		474,451.77
库存商品	800,737.96	590,754.01	209,983.95
发出商品	3,065,999.50	559,367.60	2,506,631.90
合计	7,213,720.30	2,041,689.77	5,172,030.53

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,769,981.84	778,910.02	1,991,071.82
周转材料	160,146.51		160,146.51
在产品	151,873.35		151,873.35
库存商品	798,526.50	448,137.13	350,389.37
发出商品	3,588,536.31	353,359.97	3,235,176.34
合计	7,469,064.51	1,580,407.12	5,888,657.39

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,017,427.88	463,192.34	1,554,235.54
周转材料	108,766.19		108,766.19
在产品	265,631.88		265,631.88
库存商品	1,878,608.47	490,782.55	1,387,825.92
发出商品	3,888,986.16	39,732.14	3,849,254.02
合计	8,159,420.58	993,707.03	7,165,713.55

2. 存货跌价准备

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 10 月 31 日
		计提	其他	转回	核销	其他	
原材料	778,910.02	111,787.34					890,697.36
库存商品	448,137.13	142,616.88					590,754.01
发出商品	353,359.97	206,007.63					559,367.60
周转材料		870.80					870.80
合计	1,580,407.12	461,282.65					2,041,689.77

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加金额		本年减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	核销	其他	
原材料	463,192.34	721,187.52			405,469.84		778,910.02
库存商品	490,782.55	14,672.25		57,317.67			448,137.13
发出商品	39,732.14	313,627.83					353,359.97
合计	993,707.03	1,049,487.60		57,317.67	405,469.84		1,580,407.12

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加金额		本年减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	核销	其他	
原材料	372,171.85	91,020.49					463,192.34
库存商品	513,104.42	167,561.98		189,883.85			490,782.55
发出商品		39,732.14					39,732.14
合计	885,276.27	298,314.61		189,883.85			993,707.03

注释8.其他流动资产

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税			21,713.86

注释9.投资性房地产

1.投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
账面原值	
1. 2017 年 12 月 31 日	3,239,339.88
2. 本期增加金额	
--外购	
3. 本期减少金额	
--处置	
4. 2018 年 12 月 31 日	3,239,339.88
累计折旧（摊销）	
1. 2017 年 12 月 31 日	384,671.61
2. 本期增加金额	153,868.64
--本期计提	153,868.64
3. 本期减少金额	
--处置	
4. 2018 年 12 月 31 日	538,540.25
减值准备	
1. 2017 年 12 月 31 日	
2. 本期增加金额	
--本期计提	
3. 本期减少金额	
--处置	
4. 2018 年 12 月 31 日	
账面价值	
1. 2018 年 12 月 31 日账面价值	2,700,799.63
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	2,854,668.27

续：

项目	房屋建筑物
账面原值	
1. 2018 年 12 月 31 日	3,239,339.88
2. 本期增加金额	
--外购	
3. 本期减少金额	
--处置	
4. 2019 年 12 月 31 日	3,239,339.88
累计折旧（摊销）	
5. 2018 年 12 月 31 日	538,540.25
6. 本期增加金额	153,868.66
--本期计提	153,868.66
7. 本期减少金额	
--处置	
8. 2019 年 12 月 31 日	692,408.91
减值准备	
5. 2018 年 12 月 31 日	
6. 本期增加金额	
--本期计提	
7. 本期减少金额	
--处置	
8. 2019 年 12 月 31 日	
账面价值	
1. 2019 年 12 月 31 日账面价值	2,546,930.97
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	2,700,799.63

续：

项目	房屋建筑物
账面原值	
1. 2019 年 12 月 31 日	3,239,339.88
2. 本期增加金额	
--外购	
3. 本期减少金额	
--处置	
4. 2020 年 10 月 31 日	3,239,339.88
累计折旧（摊销）	
1. 2019 年 12 月 31 日	692,408.91
2. 本期增加金额	128,223.86
--本期计提	128,223.86
3. 本期减少金额	
--处置	
4. 2020 年 10 月 31 日	820,632.77
减值准备	
1. 2019 年 12 月 31 日	
2. 本期增加金额	
--本期计提	
3. 本期减少金额	
--处置	
4. 2020 年 10 月 31 日	
账面价值	
1. 2020 年 10 月 31 日账面价值	2,418,707.11
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	2,546,930.97

2.截至 2020 年 10 月 31 日止，公司用于抵押的投资性房地产

项目	账面原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	3,239,339.88	820,632.77		2,418,707.11

3.尚未办妥产权证书的投资性房地产：无。

注释10.固定资产

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	67,125,445.23	71,819,554.46	76,811,827.19
固定资产清理			
合计	67,125,445.23	71,819,554.46	76,811,827.19

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及家具	仪器设备	合计
账面原值						
1.2017 年 12 月 31 日	77,276,518.58	6,162,747.34	15,039,032.56	3,370,341.05	103,230.75	101,951,870.28
2.本年增加金额		1,337,179.32	1,043,928.70	1,322,620.35		3,703,728.37
--购置		1,337,179.32	1,043,928.70	1,322,620.35		3,703,728.37
3.本年减少金额		211,900.00	485,658.86	5,000.00		702,558.86
--处置或报废		211,900.00	485,658.86	5,000.00		702,558.86
4.2018 年 12 月 31 日	77,276,518.58	7,288,026.66	15,597,302.40	4,687,961.40	103,230.75	104,953,039.79
累计折旧						
1.2017 年 12 月 31 日	7,558,836.15	2,315,274.65	8,762,092.51	2,265,330.14	82,009.45	20,983,542.90
2.本年增加金额	3,670,636.10	522,526.34	2,772,145.47	683,286.78	18,327.28	7,666,921.97
--本年计提	3,670,636.10	522,526.34	2,772,145.47	683,286.78	18,327.28	7,666,921.97
3.本年减少金额		88,377.84	420,874.43			509,252.27
--处置或报废		88,377.84	420,874.43			509,252.27
4.2018 年 12 月 31 日	11,229,472.25	2,749,423.15	11,113,363.55	2,948,616.92	100,336.73	28,141,212.60
减值准备						
1.2017 年 12 月 31 日						
2.本年增加金额						
3.本年减少金额						
4.2018 年 12 月 31 日						
账面价值						
1.2018 年 12 月 31 日	66,047,046.33	4,538,603.51	4,483,938.85	1,739,344.48	2,894.02	76,811,827.19
2.2017 年 12 月 31 日	69,717,682.43	3,847,472.69	6,276,940.05	1,105,010.91	21,221.30	80,968,327.38

续：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及家具	仪器设备	合计
账面原值						
1. 2018 年 12 月 31 日	77,276,518.58	7,288,026.66	15,597,302.40	4,687,961.40	103,230.75	104,953,039.79
2. 本年增加金额		53,415.93	1,651,553.93	830,346.71		2,535,316.57
--购置		53,415.93	1,651,553.93	830,346.71		2,535,316.57
3. 本年减少金额		2,183,937.08	4,481,233.22	1,415,649.19		8,080,819.49
--处置或报废		24,630.77	663,727.54	109,771.11		798,129.42
--企业合并减少		2,159,306.31	3,817,505.68	1,305,878.08		7,282,690.07
4. 2019 年 12 月 31 日	77,276,518.58	5,157,505.51	12,767,623.11	4,102,658.92	103,230.75	99,407,536.87
累计折旧						
1. 2018 年 12 月 31 日	11,229,472.25	2,749,423.15	11,113,363.55	2,948,616.92	100,336.73	28,141,212.60
2. 本年增加金额	3,670,634.54	668,235.94	2,118,062.35	880,990.42		7,337,923.25
--本年计提	3,670,634.54	668,235.94	2,118,062.35	880,990.42		7,337,923.25
3. 本年减少金额		2,120,593.03	4,371,118.46	1,399,441.95		7,891,153.44
--处置或报废		19,884.51	577,248.04	99,063.54		696,196.09
--企业合并减少		2,100,708.52	3,793,870.42	1,300,378.41		7,194,957.35
4. 2019 年 12 月 31 日	14,900,106.79	1,297,066.06	8,860,307.44	2,430,165.39	100,336.73	27,587,982.41
减值准备						
1. 2018 年 12 月 31 日						
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 2019 年 12 月 31 日						
账面价值						
1. 2019 年 12 月 31 日	62,376,411.79	3,860,439.45	3,907,315.67	1,672,493.53	2,894.02	71,819,554.46
2. 2018 年 12 月 31 日	66,047,046.33	4,538,603.51	4,483,938.85	1,739,344.48	2,894.02	76,811,827.19

续：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及家具	仪器设备	合计
账面原值						
1.2019 年 12 月 31 日	77,276,518.58	5,157,505.51	12,767,623.11	4,102,658.92	103,230.75	99,407,536.87
2.本期增加金额			955,551.00	31,506.92		987,057.92
--购置			955,551.00	31,506.92		987,057.92
3.本期减少金额		114,326.67	165,579.13	488.10		280,393.90
--处置或报废		114,326.67	165,579.13	488.10		280,393.90
4.2020 年 10 月 31 日	77,276,518.58	5,043,178.84	13,557,594.98	4,133,677.74	103,230.75	100,114,200.89
累计折旧						
1.2019 年 12 月 31 日	14,900,106.79	1,297,066.06	8,860,307.44	2,430,165.39	100,336.73	27,587,982.41
2.本期增加金额	3,058,862.14	496,410.68	1,352,305.48	708,250.14		5,615,828.44
--本期计提	3,058,862.14	496,410.68	1,352,305.48	708,250.14		5,615,828.44
3.本期减少金额		66,377.89	148,677.20	0.10		215,055.19
--处置或报废		66,377.89	148,677.20	0.10		215,055.19
4.2020 年 10 月 31 日	17,958,968.93	1,727,098.85	10,063,935.72	3,138,415.43	100,336.73	32,988,755.66
减值准备						
1.2019 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2020 年 10 月 31 日						
账面价值						
1.2020 年 10 月 31 日	59,317,549.65	3,316,079.99	3,493,659.26	995,262.31	2,894.02	67,125,445.23
2.2019 年 12 月 31 日	62,376,411.79	3,860,439.45	3,907,315.67	1,672,493.53	2,894.02	71,819,554.46

2. 暂时闲置的固定资产：无。

3. 通过融资租赁租入的固定资产：无。

4. 通过经营租赁租出的固定资产：无。

5. 尚未办妥产权证书的固定资产：无。

6. 截至 2020 年 10 月 31 日止，公司用于抵押的固定资产

项目	账面原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	53,275,898.04	15,009,602.29		38,266,295.75

注释11.在建工程

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	958,450.00	958,450.00	
工程物资			
合计	958,450.00	958,450.00	

1.在建工程情况

项目	2020 年 10 月 31 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
消防工程施工	958,450.00		958,450.00	958,450.00		958,450.00			

2.重要在建工程项目本报告期变动情况

工程 项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本 化累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金 来源	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年其 他减少	2018 年 12 月 31 日
消防工程施工							自筹					

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 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	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年其 他减少	2019 年 12 月 31 日
消防工程施工							自筹		958,450.00			958,450.00

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本 化累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金 来源	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	2020 年 10 月 31 日
消防工程施工							自筹	958,450.00				958,450.00

注释12.无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	车辆牌照	合计
账面原值				
1. 2017 年 12 月 31 日	16,736,130.00	766,303.15		17,502,433.15
2. 本年增加金额		1,973,599.35		1,973,599.35
--购置		1,973,599.35		1,973,599.35
3. 本年减少金额				
--处置				
4. 2018 年 12 月 31 日	16,736,130.00	2,739,902.50		19,476,032.50
累计摊销				
1. 2017 年 12 月 31 日	1,310,996.85	89,722.62		1,400,719.47
2. 本年增加金额	334,722.60	623,054.21		957,776.81
--本年计提	334,722.60	623,054.21		957,776.81
3. 本年减少金额				
--处置				
4. 2018 年 12 月 31 日	1,645,719.45	712,776.83		2,358,496.28
减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 2018 年 12 月 31 日				
账面价值				
1. 2018 年 12 月 31 日	15,090,410.55	2,027,125.67		17,117,536.22
2. 2017 年 12 月 31 日	15,425,133.15	676,580.53		16,101,713.68

续：

项目	土地使用权	软件	车辆牌照	合计
账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	16,736,130.00	2,739,902.50		19,476,032.50
2. 本年增加金额		465,272.65	726,400.00	1,191,672.65
--购置		465,272.65	726,400.00	1,191,672.65
3. 本年减少金额				
--处置				
4. 2019 年 12 月 31 日	16,736,130.00	3,205,175.15	726,400.00	20,667,705.15
累计摊销				
1. 2018 年 12 月 31 日	1,645,719.45	712,776.83		2,358,496.28
2. 本年增加金额	334,722.60	971,533.03	32,268.37	1,338,524.00
--本年计提	334,722.60	971,533.03	32,268.37	1,338,524.00
3. 本年减少金额				
--处置				
4. 2019 年 12 月 31 日	1,980,442.05	1,684,309.86	32,268.37	3,697,020.28
减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 2019 年 12 月 31 日				
账面价值				
1. 2019 年 12 月 31 日	14,755,687.95	1,520,865.29	694,131.63	16,970,684.87
2. 2018 年 12 月 31 日	15,090,410.55	2,027,125.67		17,117,536.22

续：

项目	土地使用权	软件	车辆牌照	合计
账面原值				
1. 2019 年 12 月 31 日	16,736,130.00	3,205,175.15	726,400.00	20,667,705.15
2. 本期增加金额				
--购置				
3. 本期减少金额				
--处置				
4. 2020 年 10 月 31 日	16,736,130.00	3,205,175.15	726,400.00	20,667,705.15
累计摊销				
1. 2019 年 12 月 31 日	1,980,442.05	1,684,309.86	32,268.37	3,697,020.28
2. 本期增加金额	278,935.50	833,285.13	60,533.40	1,172,754.03
--本期计提	278,935.50	833,285.13	60,533.4	1,172,754.03
3. 本期减少金额				
--处置				
4. 2020 年 10 月 31 日	2,259,377.55	2,517,594.99	92,801.77	4,869,774.31
减值准备				
1. 2019 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2020 年 10 月 31 日				
账面价值				
1. 2020 年 10 月 31 日	14,476,752.45	687,580.16	633,598.23	15,797,930.84
2. 2019 年 12 月 31 日	14,755,687.95	1,520,865.29	694,131.63	16,970,684.87

2.尚未办妥产权证书的无形资产：无。

注释13.长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加额	本年摊销额	本年其 他减少额	2018 年 12 月 31 日
维修、改造工程		1,345,090.91	22,418.18		1,322,672.73

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加额	本年摊销额	本年其 他减少额	2019 年 12 月 31 日
维修、改造工程	1,322,672.73		275,162.17		1,047,510.56
宽带费		167,044.59	51,551.18		115,493.41
合计	1,322,672.73	167,044.59	326,713.35		1,163,003.97

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其 他减少额	2020 年 10 月 31 日
维修、改造工程	1,047,510.56		245,306.39		802,204.17
宽带费	115,493.41		60,261.00		55,232.41
合计	1,163,003.97		305,567.39		857,436.58

注释14.递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 10 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	850,041.95	212,510.50
与资产相关的政府补助	5,083,001.21	1,270,750.30
存货跌价准备	890,697.36	222,674.34
合计	6,823,740.52	1,705,935.14

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	540,133.66	135,033.41
与资产相关的政府补助	5,363,742.90	1,340,935.72
存货跌价准备	778,910.02	194,727.51
合计	6,682,786.58	1,670,696.64

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	208,122.84	52,030.71
与资产相关的政府补助	5,700,632.86	1,425,158.22
存货跌价准备	463,192.34	115,798.08
合计	6,371,948.04	1,592,987.01

注释15.其他非流动资产

类别及内容	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付工程及设备款	219,716.00		619,200.00

注释16.短期借款

1. 短期借款分类

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00	30,000,000.00
短期借款利息	108,991.67	26,583.34	
合计	20,108,991.67	20,026,583.34	30,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款：无。

注释17.应付账款

1. 应付账款列示

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	23,356,015.94	22,172,584.18	26,010,096.37
应付费用	1,794,823.50	2,242,056.92	2,335,413.86
应付暂估款	6,566,696.57	15,165,018.94	12,703,274.59
合计	31,717,536.01	39,579,660.04	41,048,784.82

2. 截至 2020 年 10 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要应付账款。

注释18.预收款项

1. 预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	2,031,855.15	240,763.83

2. 账龄超过一年的重要预收款项：无。

注释19.合同负债

1. 合同负债情况

项目	2020 年 10 月 31 日
预收货款	705,211.55

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动：无。

3. 截至 2020 年 10 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要合同负债。

注释20.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,487,928.70	72,737,936.02	73,388,976.99	5,836,887.73
离职后福利-设定提存计划	211,203.06	7,408,867.60	7,360,154.29	259,916.37
辞退福利				
合计	6,699,131.76	80,146,803.62	80,749,131.28	6,096,804.10

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	企业合并减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,836,887.73	77,030,859.98	72,602,671.90	2,537,027.35	7,728,048.46
离职后福利-设定提存计划	259,916.37	8,077,177.63	7,544,507.04	364,621.00	427,965.96
辞退福利					
合计	6,096,804.10	85,108,037.61	80,147,178.94	2,901,648.35	8,156,014.42

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日
短期薪酬	7,728,048.46	58,509,133.57	58,401,643.74	7,835,538.29
离职后福利-设定提存计划	427,965.96	672,194.15	1,100,160.11	
辞退福利				
合计	8,156,014.42	59,181,327.72	59,501,803.85	7,835,538.29

2. 短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,252,699.14	63,683,161.63	64,342,319.42	5,593,541.35
职工福利费		4,305,833.00	4,305,833.00	
社会保险费	118,021.14	3,859,707.50	3,838,642.46	139,086.18
其中：基本医疗保险费	104,237.37	3,209,318.61	3,189,801.98	123,754.00
工伤保险费	3,566.36	303,434.72	304,284.59	2,716.49
生育保险费	10,217.41	346,954.17	344,555.89	12,615.69
住房公积金	1,989.00	271,810.80	267,520.80	6,279.00
工会经费和职工教育经费	115,219.42	617,423.09	634,661.31	97,981.20
合计	6,487,928.70	72,737,936.02	73,388,976.99	5,836,887.73

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	企业合 并减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,593,541.35	66,614,345.66	62,603,683.65	2,257,803.39	7,346,399.97
职工福利费		4,854,500.62	4,791,542.62	62,958.00	
社会保险费	139,086.18	4,785,254.07	4,431,988.78	201,825.96	290,525.51
其中：基本医疗保险费	123,754.00	4,104,669.17	3,792,925.12	178,685.41	256,812.64
工伤保险费	2,716.49	248,402.15	237,960.26	5,272.54	7,885.84
生育保险费	12,615.69	432,182.75	401,103.40	17,868.01	25,827.03
住房公积金	6,279.00	387,685.17	376,076.17	14,440.00	3,448.00
工会经费和职工教育经费	97,981.20	389,074.46	399,380.68		87,674.98
合计	5,836,887.73	77,030,859.98	72,602,671.90	2,537,027.35	7,728,048.46

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,346,399.97	52,320,275.10	52,074,150.97	7,592,524.10
职工福利费		2,169,338.93	2,169,338.93	
社会保险费	290,525.51	2,881,371.84	2,974,328.80	197,568.55
其中：基本医疗保险费	256,812.64	2,631,375.01	2,711,123.00	177,064.65
工伤保险费	7,885.84	17,177.26	25,063.10	
生育保险费	25,827.03	232,819.57	238,142.70	20,503.90
住房公积金	3,448.00	375,121.14	366,042.82	12,526.32
工会经费和职工教育经费	87,674.98	763,026.56	817,782.22	32,919.32
合计	7,728,048.46	58,509,133.57	58,401,643.74	7,835,538.29

3. 设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	206,047.76	7,176,878.51	7,129,248.32	253,677.95
失业保险费	5,155.30	231,989.09	230,905.97	6,238.42
合计	211,203.06	7,408,867.60	7,360,154.29	259,916.37

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	企业合并减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	253,677.95	7,807,030.00	7,289,776.30	355,876.02	415,055.63
失业保险费	6,238.42	270,147.63	254,730.74	8,744.98	12,910.33
合计	259,916.37	8,077,177.63	7,544,507.04	364,621.00	427,965.96

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日
基本养老保险	415,055.63	648,648.93	1,063,704.56	
失业保险费	12,910.33	23,545.22	36,455.55	
合计	427,965.96	672,194.15	1,100,160.11	

注释21.应交税费

税费项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	4,497,613.92	5,688,072.07	8,125,655.41
企业所得税	1,019,932.30	8,349,227.33	9,871,135.54
个人所得税	35,476.17	31,525.97	22,569.80
城市维护建设税	130,502.34	165,533.71	293,215.36
房产税	70,599.80	218,645.87	218,645.87
残疾人保障金	100,000.00	60,000.00	133,297.70
教育费附加	218,407.06	276,642.88	355,365.53
印花税	3,962.80	3,959.60	8,716.40
土地使用税	12,093.63	36,280.88	45,351.09
河道管理费	653.55	1,293.69	11,567.78
合计	6,089,241.57	14,831,182.00	19,085,520.48

注释22.其他应付款

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息			45,228.08
应付股利			
其他应付款	2,508,390.32	25,807,041.49	51,248,625.07
合计	2,508,390.32	25,807,041.49	51,293,853.15

(一) 应付利息

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息			45,228.08

截至 2020 年 10 月 31 日止，公司无已逾期未支付的利息情况。

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	2,243,246.88	3,726,630.14	3,914,697.36
预提费用	65,245.20	1,589,907.75	940,534.55
往来款	93,624.76	20,229,715.98	42,634,271.74
其他	106,273.48	260,787.62	3,759,121.42
合计	2,508,390.32	25,807,041.49	51,248,625.07

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2020 年 10 月 31 日	未偿还或结转的原因
湖北盛泰建设工程有限公司	2,243,246.88	房屋建设款尚未结算

续:

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
湖北盛泰建设工程有限公司	3,670,960.14	房屋建设款尚未结算

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
烟台联明众驰机械有限公司	3,387,747.03	往来款
湖北盛泰建设工程有限公司	3,670,960.14	房屋建设款尚未结算
合计	7,058,707.17	

注释23.其他流动负债

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税	90,393.00		

注释24.递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	6,037,522.90		336,890.04	5,700,632.86	待摊销与资产相关的政府补助

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	5,700,632.86		336,889.96	5,363,742.90	待摊销与资产相关的政府补助

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	5,363,742.90		280,741.69	5,083,001.21	待摊销与资产相关的政府补助
预拨付稳岗补贴		54,042.65	54,042.65		待摊销与收益相关的政府补助
合计	5,363,742.90	54,042.65	334,784.34	5,083,001.21	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2017 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益 金额	其他 变动	2018 年 12 月 31 日	备注
上海通用汽车武汉分公司配套企业基础设施建设专项补贴	6,037,522.90		336,890.04		5,700,632.86	与资产相关

续：

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益 金额	其他 变动	2019 年 12 月 31 日	备注
上海通用汽车武汉分公司配套企业基础设施建设专项补贴	5,700,632.86		336,889.96		5,363,742.90	与资产相关

续：

负债项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2020 年 10 月 31 日	备注
上海通用汽车武汉分公司配套企业基础设施建设专项补贴	5,363,742.90		280,741.69		5,083,001.21	与资产相关
预拨付稳岗补贴		54,042.65	54,042.65			与收益相关
合计	5,363,742.90	54,042.65	334,784.34		5,083,001.21	

2. 递延收益的其他说明

公司于 2015 年 4 月收到武汉江夏经济开发区金口台商工业园财政办事处上海通用汽车武汉分公司配套企业专项资金 6,737,800.00 元，用于配套企业基础设施建设项目，自 2015 年 6 月公司配套设施一期（综合楼、办公楼及 1#、2#仓库）投入使用并开始分摊，2016 年 11 月配套设施其余部分（3#、4#仓库）投入使用并开始分摊。

注释25.实收资本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
上海联明投资集团有限公司	10,000,000.00	100.00	25,000,000.00		35,000,000.00	100.00

续：

投资者名称	2018 年 12 月 31 日		本年 增加	本年 减少	2019 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
上海联明投资集团有限公司	35,000,000.00	100.00			35,000,000.00	100.00

续：

投资者名称	2019 年 12 月 31 日		本期 增加	本期 减少	2020 年 10 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
上海联明投资集团有限公司	35,000,000.00	100.00			35,000,000.00	100.00

实收资本变动情况说明详见本附注一、（一）公司历史沿革。

注释26.资本公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2018 年 12 月 31 日
资本溢价	16,512,280.43			16,512,280.43

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2019 年 12 月 31 日
资本溢价	16,512,280.43	17,856,174.52	34,368,454.95	

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 10 月 31 日
资本溢价				

资本公积的说明：

1. 2018 年度变动说明

资本溢价系公司 2019 年收购关联方烟台联驰机械有限公司 100%股权及购买关联方联众包装设计（上海）有限公司生产经营相关资产构成同一控制企业合并，在合并报表时对 2017 年 12 月 31 日报表数进行追溯调整，因合并而增加的净资产调整增加资本溢价 48,521,175.32 元，合并前实现的留存收益 32,008,894.89 元自调整减少资本溢价转入留存收益。

2. 2019 年度变动说明

(1) 资本溢价本期减少数中 17,856,174.52 元，系公司 2019 年同一控制企业合并烟台联驰机械有限公司和联众包装设计（上海）有限公司，合并基准日时将合并前实现的留存收益自资本溢价转入留存收益，减少资本溢价 17,856,174.52 元

(2) 资本溢价本期减少数中 16,512,280.43 元，系公司 2019 年同一控制企业合并烟台联驰机械有限公司和联众包装设计（上海）有限公司时，将同一控制企业合并时追溯调整期初

资本公积-资本溢价的 16,512,280.43 元在本期形成实际投资时全部冲回，减少资本溢价 16,512,280.43 元。

(3) 资本溢价本期增加数中 277,502.59 元，系公司 2019 年同一控制企业合并烟台联驰机械有限公司支付的合并对价小于取得的净资产账面价值的差额，调整增加资本溢价 277,502.59 元。

(4) 资本溢价本期增加数中 17,578,671.93 元，系合并基准日经上述调整后资本溢价不足冲减部分冲减留存收益，其中冲减盈余公积 4,180,030.37 元，冲减未分配利润 13,398,641.56 元。

3. 2020 年 1-10 月变动说明

本期无变动。

注释27.盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,934,796.23	1,245,234.14		4,180,030.37

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,180,030.37	1,666,533.40	4,180,030.37	1,666,533.40

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 10 月 31 日
法定盈余公积	1,666,533.40			1,666,533.40

盈余公积的说明：

1. 2018 年度变动说明

盈余公积本年增加系根据母公司本年净利润的 10.00%计提。

2. 2019 年度变动说明

(1) 盈余公积本年减少系同一控制企业合并资本公积（资本溢价）不足冲减部分冲减留存收益，其中冲减盈余公积 4,180,030.37 元，详见本附注六、注释 26 资本公积。

(2) 盈余公积本年增加系根据母公司本年净利润的 10.00%计提。

3. 2020 年 1-10 月变动说明

本期无变动。

注释28.未分配利润

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
上期期末未分配利润	56,980,975.33	80,858,215.58	58,422,060.99
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	56,980,975.33	80,858,215.58	58,422,060.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,656,317.06	50,510,914.23	48,681,388.73
减：提取法定盈余公积		1,666,533.40	1,245,234.14
应付普通股股利		10,000,000.00	
转作股本的普通股股利			25,000,000.00
其他*		62,721,621.08	
期末未分配利润	95,637,292.39	56,980,975.33	80,858,215.58

*1、同一控制企业合并资本公积（资本溢价）不足冲减部分冲减留存收益，其中冲减未分配利润 13,398,641.56 元，详见本附注六、注释 26 资本公积。

*2、2019 年 4 月，公司完成对联众包装设计（上海）有限公司经营业务的合并，将原计入未分配利润的被合并方经营业务相关的留存收益 49,322,979.52 元相应转出。

注释29.营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-10 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,397,591.66	102,048,002.63	282,892,625.40	194,271,446.41	258,431,838.05	176,527,026.20
其他业务	1,874,388.56	362,599.08	2,129,389.35	810,047.61	3,213,263.42	1,911,125.23
合计	168,271,980.22	102,410,601.71	285,022,014.75	195,081,494.02	261,645,101.47	178,438,151.43

注释30.税金及附加

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	367,339.68	586,645.09	762,853.36
教育费附加	392,480.48	683,905.62	886,989.14
河道管理费	8,791.20	12,963.05	25,439.13
房产税	537,875.11	874,583.48	874,583.48
土地使用税	84,655.39	145,123.53	181,404.39
印花税	101,513.70	77,973.10	122,463.20
车船税	9,727.94	7,324.98	8,289.96
合计	1,502,383.50	2,388,518.85	2,862,022.66

注释31.销售费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,028,210.40	1,781,607.64	1,573,229.82
运输费	501,855.88	1,108,789.61	1,038,715.43
业务招待费	510,247.90	1,206,993.31	1,455,504.88
其他	259,429.27	307,538.87	386,436.43
合计	2,299,743.45	4,404,929.43	4,453,886.56

注释32.管理费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	3,605,384.98	5,310,278.79	5,209,555.86
折旧及摊销	2,039,419.80	2,420,865.49	2,598,134.63
租赁费	684,122.50	800,815.80	921,035.89
水电费	317,794.51	530,664.56	407,644.17
中介机构费	106,675.56	300,916.24	527,563.62
其他	1,715,173.53	1,978,812.57	2,132,706.70
合计	8,468,570.88	11,342,353.45	11,796,640.87

注释33.研发费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,616,253.01	3,651,603.10	3,585,053.22
折旧及摊销	237,429.30	285,003.67	222,845.13
物料消耗		19,115.04	39,259.06
合计	2,853,682.31	3,955,721.81	3,847,157.41

注释34.财务费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
利息费用	595,791.66	557,246.92	1,347,332.54
减：利息收入	99,717.04	32,717.58	52,600.89
汇兑损益	-38,796.29	-453.59	29,069.11
银行手续费	27,254.74	22,314.68	22,343.93
合计	484,533.07	546,390.43	1,346,144.69

注释35.其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
政府补助	1,216,105.82	436,889.96	735,111.19
个税手续费返还	103.87		89,475.56
合计	1,216,209.69	436,889.96	824,586.75

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度	备注
基础设施建设专项补贴	280,741.69	336,889.96	336,890.04	与资产相关
稳岗失业培训费补贴	481,800.00		398,221.15	与收益相关
江夏区财政局 2018 年“瞪羚企业”补贴收入	0.00	100,000.00		与收益相关
稳岗补贴	356,166.13			与收益相关
失业保险补助	97,398.00			与收益相关
合计	1,216,105.82	436,889.96	735,111.19	

注释36.投资收益

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
处置长期股权投资产生的投资收益			564,945.73

注释37.公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
理财产品	112,388.83		

注释38.信用减值损失（损失以“-”列示）

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-309,908.29	-433,288.37	

注释39.资产减值损失（损失以“-”列示）

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失			-125,216.66
存货跌价损失	-461,282.65	-1,049,487.60	-298,314.62
合计	-461,282.65	-1,049,487.60	-423,531.28

注释40.资产处置收益

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置利得	-17,649.68	-34,693.14	43,976.30

注释41.营业外收入

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
政府补助		880,600.00	3,480,300.00
罚没收入		39,555.00	30,205.63
其他	412.00		650.00
合计	412.00	920,155.00	3,511,155.63

计入各期非经常性损益的金额：

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
政府补助		880,600.00	3,480,300.00
罚没收入		39,555.00	30,205.63
其他	412.00		650.00
合计	412.00	920,155.00	3,511,155.63

计入各期的政府补助：

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度	备注
企业发展激励奖励补贴		880,600.00	3,480,300.00	与收益相关

注释42.营业外支出

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失		14,156.33	5,000.00
滞纳金	1,820.98	64,886.49	
赔偿金			70,481.07
合计	1,820.98	79,042.82	75,481.07

计入各期非经常性损益的金额：

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失		14,156.33	5,000.00
滞纳金	1,820.98	64,886.49	
赔偿金			70,481.07
合计	1,820.98	79,042.82	75,481.07

注释43.所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	12,169,735.66	16,756,622.04	14,632,460.66
递延所得税费用	-35,238.50	-204,396.48	32,900.52
合计	12,134,497.16	16,552,225.56	14,665,361.18

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	50,790,814.22	67,063,139.79	63,346,749.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,697,703.56	16,765,784.95	15,836,687.48
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	-322,540.99	-497,386.43	-1,515,653.40
非应税收入影响			-4,056.43
研发费用加计扣除	-535,065.43		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	207,243.89	216,078.98	342,568.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-14,329.42	-47,470.96
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	87,156.13	82,077.48	53,286.23
所得税费用	12,134,497.16	16,552,225.56	14,665,361.18

注释44.现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
往来款		603,172.56	167,096.67
政府补助	935,468.00	980,600.00	4,467,996.71
利息收入	99,717.04	32,717.58	52,600.89
其他	412.00	99,555.00	34,218.20
合 计	1,035,597.04	1,716,045.14	4,721,912.47

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
往来款	3,555,230.70	3,566,293.15	2,063,817.79
管理费用及销售费用	4,431,398.93	6,299,959.71	7,419,902.47
银行手续费支出	27,254.74	22,314.68	22,063.93
其他	1,820.98	331,016.55	31,481.07
合计	8,015,705.35	10,219,584.09	9,537,265.26

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
往来款		53,000,000.00	264,209,256.57

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
往来款		50,800,000.00	143,180,000.00
购买理财产品	16,900,000.00		
合计	16,900,000.00	50,800,000.00	143,180,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
往来款		82,880,000.00	29,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
往来款	20,000,000.00	105,510,000.00	195,100,000.00
同一控制企业合并支付现金		18,180,000.00	
合计	20,000,000.00	123,690,000.00	195,100,000.00

注释45.现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年 1-10 月	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	38,656,317.06	50,510,914.23	48,681,388.73
加：信用减值损失	309,908.29	433,288.37	
资产减值准备	461,282.65	1,049,487.60	423,531.28
固定资产、投资性房地产折旧	5,744,052.30	7,491,791.91	7,820,790.61
无形资产摊销	1,172,754.03	1,338,524.00	957,776.81
长期待摊费用摊销	305,567.39	326,713.35	22,418.18
处置固定资产的损失（收益以“-”填列）	17,649.68	34,693.14	-43,976.30
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		14,156.33	5,000.00
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-112,388.83		
财务费用（收益以“-”填列）	603,037.77	552,170.20	1,847,332.54
投资损失（收益以“-”填列）			-564,945.73
递延所得税资产减少	-35,238.50	-204,396.48	32,900.52
存货的减少	255,344.21	268,631.70	6,217,304.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	3,335,781.46	12,516,850.06	28,885,683.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-16,740,184.05	-4,071,492.80	-21,761,071.11
经营活动产生的现金流量净额	33,973,883.46	70,261,331.61	72,524,133.81
(2) 现金及现金等价物净变动情况			
现金的年末余额	8,727,574.90	13,333,405.77	15,367,914.29
减：现金的年初余额	13,333,405.77	15,367,914.29	9,433,853.87
现金及现金等价物净增加额	-4,605,830.87	-2,034,508.52	5,934,060.42

2. 本报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		18,180,000.00	
其中：烟台联驰机械有限公司		18,180,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		911,255.59	
其中：烟台联驰机械有限公司		911,255.59	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
取得子公司支付的现金净额		17,268,744.41	

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
(1) 现金	8,727,574.90	13,333,405.77	15,367,914.29
其中：库存现金	45,844.45	161,414.51	73,672.09
可随时用于支付的银行存款	8,681,730.45	13,171,991.26	15,294,242.20
(2) 现金等价物			
(3) 年末现金及现金等价物余额	8,727,574.90	13,333,405.77	15,367,914.29

注释46.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 10 月 31 日 账面价值	2019 年 12 月 31 日 账面价值	2018 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
固定资产	38,266,295.75	41,888,174.97		银行贷款抵押
投资性房地产	2,418,707.11	2,546,930.97		银行贷款抵押

注释47.政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2020 年 1-10 月	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,216,105.82	1,216,105.82	详见附注六、注释 35
冲减成本费用的政府补助	215,000.00	215,000.00	详见本注释 2
合计	1,431,105.82	1,431,105.82	

续：

政府补助种类	2019 年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	436,889.96	436,889.96	详见附注六、注释 35
计入营业外收入的政府补助	880,600.00	880,600.00	详见附注六、注释 40
合计	1,317,489.96	1,317,489.96	

续：

政府补助种类	2018 年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	735,111.19	735,111.19	详见附注六、注释 35
计入营业外收入的政府补助	3,480,300.00	3,480,300.00	详见附注六、注释 41
冲减成本费用的政府补助	500,000.00	500,000.00	详见本注释 2
合计	4,715,411.19	4,715,411.19	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度	冲减的成本费用项目
流动资金贷款补贴(财政贴息)	215,000.00		500,000.00	财务费用

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并：无。

(二)同一控制下企业合并：

1. 本报告期发生的同一控制下企业合并

2019 年度

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日
烟台联驰机械有限公司	100%	同受上海联明投资集团有限公司控制	2019 年 5 月
联众包装设计（上海）有限公司	100%	同受徐涛明控制	2019 年 4 月

续：

合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
合并日取得实际控制权	16,501,718.44	3,404,902.51	71,169,174.51	11,064,065.24
合并日购买资产构成业务	43,650,944.82	5,536,309.31	138,112,995.04	25,164,982.09

其他说明：公司设立的全资子公司上海联明包装设计有限公司于 2019 年 4 月向关联方联众包装设计（上海）有限公司购入与生产经营相关的资产，上述资产购买构成同一控制下的业务合并，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》第三条规定比照同一控制下的企业合并编制财务报表，2018 年度至 2019 年 1-3 月与生产经营相关的业务纳入合并范围。

2. 合并成本

2019 年度

项目	烟台联驰机械有限公司	联众包装设计（上海）有限公司
现金	18,180,000.00	15,910,952.36
合并成本合计	18,180,000.00	15,910,952.36

其他说明：联众包装设计（上海）有限公司合并成本系支付的购买资产对价。

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	烟台联驰机械有限公司		联众包装设计（上海）有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	911,255.59	6,547,504.45		3,079,200.08
应收款项	20,491,737.82	30,781,161.64		118,373,087.03
存货	753,690.20	674,919.42	8,176,632.99	5,640,910.62
固定资产	3,549,369.35	4,020,008.78	2,991,229.49	2,817,528.91
无形资产	424,928.70	498,719.17	1,578,655.40	1,207,692.85
其他资产	641,073.61	631,024.67	3,164,434.48	1,472,870.67
负债：				
借款				30,000,000.00
应付款项	6,638,727.15	11,731,738.66		30,403,320.34
其他负债	1,675,825.53	6,368,999.39		12,490,347.25
净资产	18,457,502.59	25,052,600.08	15,910,952.36	59,697,622.57
减：少数股东权益				
取得的净资产	18,457,502.59	25,052,600.08	15,910,952.36	59,697,622.57

(三)本报告期发生的反向购买：无。

(四)本报告期处置子公司：无。

(五)其他原因的合并范围变动：

2019 年度

子公司名称	变动原因
上海联明包装设计有限公司	设立

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2020 年 10 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		取得 方式
				持股比例（%）		持股比例（%）		
				直接	间接	直接	间接	
烟台联驰机械 有限公司	烟台	烟台	汽车包装器具制 造、销售等	100.00		100.00		同一控制 下合并
上海联明包装 设计有限公司	上海	上海	汽车包装器具设 计、制造、销售等	100.00		100.00		设立

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无。

(三)在合营安排或联营企业中的权益：无。

(四)重要的共同经营：无。

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

九、公允价值

(一)以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二)报告期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	2020 年 10 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计			17,012,388.83	17,012,388.83
其中：非保本浮动收益银行理财产品			17,012,388.83	17,012,388.83
应收款项融资			1,000,000.00	1,000,000.00
其中：银行承兑汇票			1,000,000.00	1,000,000.00
合计			18,012,388.83	18,012,388.83

(三)持续第三层次公允价值计量的项目公允价值确定方法

1、公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产系本公司持有的银行理财产品，本公司采用收益法确定其公允价值。

2、公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

(四)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项和在活

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。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、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 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
上海联明投资集团 有限公司	上海市浦东新区金 海路 3288 号	实业投资， 投资管理	3,500.00	100.00	100.00

本公司最终控制方：徐涛明。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 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
烟台联明众驰机械有限公司	同受上海联明投资集团有限公司控制
烟台联诚金属机械有限公司	同受上海联明投资集团有限公司控制
烟台万事达金属机械有限公司	同受上海联明投资集团有限公司控制
联众包装设计（上海）有限公司	同受最终控制方控制
上海联明机械股份有限公司	同受上海联明投资集团有限公司控制
武汉联明晨通物流有限公司	同受上海联明投资集团有限公司控制
上海龙涛车辆配件有限公司	同受上海联明投资集团有限公司控制
上海联明职业技能培训中心	同受上海联明投资集团有限公司控制
上海联明保安服务有限公司	同受上海联明投资集团有限公司控制
上海联昌建筑安装工程有限公司	同受上海联明投资集团有限公司控制
上海联明新和建筑工程有限公司	同受上海联明投资集团有限公司控制

注：联众包装设计（上海）有限公司因业务合并，2018 年度至 2019 年 1-3 月与生产经营相关的业务纳入合并范围。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
烟台联明众驰机械有限公司	料架制造			102,051.27
烟台联明众驰机械有限公司	采购材料			7,475.95
上海联明职业技能培训中心	培训费			220,000.00
合计				329,527.22

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
联众包装设计（上海）有限公司	料架制造		191,931.00	
烟台联明众驰机械有限公司	料架制造			184,360.67
烟台联明众驰机械有限公司	加工费			703,853.82
烟台联诚金属机械有限公司	材料销售	883.75	1,213.20	
合计		883.75	193,144.20	888,214.49

4. 关联方租赁

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入		
		2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
武汉联明晨通物流有限公司	房屋及建筑物	854,000.00	1,024,800.00	1,024,800.00

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
上海联明投资集团有限公司	房屋及建筑物	997,050.00	1,248,300.00	729,900.00
烟台联明众驰机械有限公司	房屋及建筑物	309,820.79	625,714.29	0.00
烟台联明众驰机械有限公司	运输设备	80,504.67	183,610.61	412,537.21
烟台联诚金属机械有限公司	房屋及建筑物		300,000.00	1,456,764.52
合计		1,387,375.46	2,357,624.90	2,599,201.73

5. 关联方担保情况

联众包装设计（上海）有限公司与上海银行股份有限公司广中路支行于 2018 年 1 月 17 日签订流动资金循环借款合同，借款金额 3,000 万元，期限自 2018 年 1 月 17 日至 2019 年 1 月 4 日，借款由关联方上海联明投资集团有限公司和上海龙涛车辆配件有限公司以房屋建筑物提供抵押担保，2018 年 12 月 31 日房产账面价值为 10,711,035.51 元。

6. 关联方资金拆借

(1) 2020 年 1-10 月：无。

(2) 2019 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
上海联明投资集团有限公司	132,880,000.00	2019/1/1	2019/12/31
联众包装设计（上海）有限公司	3,000,000.00	2019/5/29	2019/7/18
拆出			
上海联明投资集团有限公司	144,310,000.00	2019/1/1	2019/12/31
烟台联明众驰机械有限公司	9,000,000.00	2019/4/17	2019/4/29
联众包装设计（上海）有限公司	3,000,000.00	2019/5/29	2019/7/18

(3) 2018 年度

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
上海联明投资集团有限公司	263,209,256.57	2018/1/1	2018/12/31
烟台联明众驰机械有限公司	29,000,000.00	2018/1/1	2018/12/31
拆出			
上海联明投资集团有限公司	175,280,000.00	2018/1/1	2018/12/31
烟台联明众驰机械有限公司	10,000,000.00	2018/7/31	2018/12/19
上海联明新和建筑工程有限公司	93,000,000.00	2018/1/1	2018/7/19
上海联昌建筑安装工程有限公司	60,000,000.00	2018/1/1	2018/7/20

注：报告期内关联方资金拆借较为频繁，因此按全年累计金额披露。

7. 关联方资产转让、债务重组情况：

关联方	关联交易内容	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
上海联明投资集团有限公司	股权转让			24,848,720.00
上海联明保安服务有限公司	出售固定资产			120,751.72
烟台万事达金属机械有限公司	出售固定资产			123,522.16
烟台联明众驰机械有限公司	购买固定资产		153,443.27	
烟台联明众驰机械有限公司	股权收购		18,180,000.00	

8. 其他关联方交易

(1) 联众包装设计(上海)有限公司通过上海联明投资集团有限公司代收代付水电费，其中：2018 年度 153,200.00 元(不含税)；2019 年 1-3 月 382,189.57 元(不含税)。

(2) 上海联明包装设计有限公司通过上海联明投资集团有限公司代收代付水电费，其中：2019 年 4-12 月 186,971.19 元(不含税)；2020 年 1-10 月 127,666.67 元(不含税)。

(3) 烟台联驰机械有限公司通过烟台联诚金属机械有限公司代收代付水电费，其中：2018 年度 131,524.24 元(不含税)；2019 年度 74,613.26 元(不含税)。

(4) 烟台联驰机械有限公司通过烟台联明众驰机械有限公司代收代付水电费，其中：2019 年度 27,492.82 元(不含税)；2020 年 1-10 月 7,725.54 元(不含税)。

9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2020 年 10 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	武汉联明晨通物流有限公司	93,086.00				187,880.00	
	烟台联诚金属机械有限公司			260.40			
其他应收款							
	上海联明投资集团有限公司					62,882,135.87	
	烟台万事达金属机械有限公司					145,000.00	
	上海联明保安服务有限公司					120,751.72	
	顾玉兴					18,000.00	900.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款				
	烟台联明众驰机械有限公司	8,048.61	3,794.81	263,996.90
	烟台联诚金属机械有限公司		795,395.83	19,206.33
其他应付款				
	上海联明投资集团有限公司		20,000,000.00	33,630,000.00
	烟台联明众驰机械有限公司	32,240.00	58,468.21	12,418,800.10
	联众包装设计（上海）有限公司		229,715.98	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2019 年 6 月 14 日公司与交通银行股份有限公司武汉江夏支行签订《抵押合同》，约定为 2019 年 6 月 14 日至 2022 年 6 月 20 日期间签订的全部主合同提供抵押担保，抵押物为江夏区金港新区办事处杨咀村 6 栋不动产，期末账面价值合计 40,685,002.86 元，抵押担保的最高债权额为人民币 2,400 万元。截至 2020 年 10 月 31 日止，公司短期借款余额为人民币 2,000 万元。

除上述事项，截至 2020 年 10 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 截至 2020 年 10 月 31 日止，公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	194,058.23	

2. 诉讼事项

子公司烟台联驰机械有限公司（以下简称“烟台联驰”）于 2017 年 11 月 29 日与青岛成标智能装备有限公司（以下简称“青岛成标”）签订采购合同，向青岛成标定制一套金属周转箱拆垛整理线，合同价款 688,000.00 元，烟台联驰已向青岛成标支付 619,200.00 元。根据合同约定，交货日期应为 2018 年 2 月，但青岛成标实际交货时间为 2018 年 8 月，并且设备送达后存在质量问题，因此烟台联驰要求青岛成标提供相应质保服务并退款，青岛成标予以拒绝。烟台联驰于 2020 年 9 月 27 日起诉青岛成标，主张青岛成标收回该设备，退回已收取的价款 619,200.00 元并支付相应的资金占用利息。截至本报告批准报出日止，该案件尚在审理中。

除存在上述或有事项外，截至 2020 年 10 月 31 日止，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1.应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
6 个月以内（含 6 个月）	22,468,948.21	29,624,433.11	24,297,225.63
6 个月-1 年（含 1 年）	1,953,658.95	7,115.49	91,017.08
小计	24,422,607.16	29,631,548.60	24,388,242.71
减：坏账准备	97,682.95	355.77	4,550.85
合计	24,324,924.21	29,631,192.83	24,383,691.86

2. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的应收账款

类别	2020 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,422,607.16	100.00	97,682.95	0.40	24,324,924.21
其中：应收客户款项	24,422,607.16	100.00	97,682.95	0.40	24,324,924.21
合计	24,422,607.16	100.00	97,682.95		24,324,924.21

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	29,631,548.60	100.00	355.77	0.001	29,631,192.83
其中：应收客户款项	29,631,548.60	100.00	355.77	0.001	29,631,192.83
合计	29,631,548.60	100.00	355.77		29,631,192.83

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的应收账款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,388,242.71	100.00	4,550.85	0.02	24,383,691.86
其中：应收关联方款项	187,880.00	0.77			187,880.00
账龄分析法组合	24,200,362.71	99.23	4,550.85	0.02	24,195,811.86
合计	24,388,242.71	100.00	4,550.85		24,383,691.86

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的应收账款

①应收客户款项组合

账龄	2020 年 10 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	22,468,948.21		
6 个月-1 年 (含 1 年)	1,953,658.95	97,682.95	5.00
合计	24,422,607.16	97,682.95	

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	29,624,433.11		
6 个月-1 年 (含 1 年)	7,115.49	355.77	5.00
合计	29,631,548.60	355.77	

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的应收账款

①组合中，按关联方组合不计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日
武汉联明晨通物流有限公司	187,880.00

②账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	24,109,345.63		
6 个月-1 年 (含 1 年)	91,017.08	4,550.85	5.00
合计	24,200,362.71	4,550.85	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的应收账款

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动情况				2020 年 10 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	355.77	97,327.18				97,682.95
其中：应收客户款项	355.77	97,327.18				97,682.95

续：

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,550.85	-4,195.08				355.77
其中：应收客户款项	4,550.85	-4,195.08				355.77

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的应收账款

类别	2017 年 12 月 31 日	本年变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	705.41	13,014.69		9,169.25		4,550.85
其中：账龄分析法组合	705.41	13,014.69		9,169.25		4,550.85

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款			9,169.25

6. 按欠款方归集的各期末余额前五名应收账款

单位名称	2020 年 10 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上汽通用汽车有限公司	12,019,879.91	49.22	
安吉智行物流有限公司	5,685,486.67	23.28	95,683.08
武汉美嘉机械塑料有限公司	1,255,508.40	5.14	
常州凯恩迪斯汽车零件分选服务有限公司	903,735.85	3.70	
耐世特凌云驱动系统（芜湖）有限公司	621,500.00	2.54	
合计	20,486,110.83	83.88	95,683.08

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上汽通用汽车有限公司	18,572,635.23	62.68	
武汉通林物流有限公司	3,646,441.16	12.31	
安吉智行物流有限公司	2,367,000.00	7.99	
武汉美嘉机械塑料有限公司	658,446.27	2.22	
武汉天成瑞杰金属制品有限公司	433,779.38	1.46	
合计	25,678,302.04	86.66	

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上汽通用汽车有限公司	19,009,784.72	77.95	
安吉智行物流有限公司	943,284.04	3.87	
武汉通林物流有限公司	831,809.83	3.41	
和承汽车配件（太仓）有限公司	390,142.38	1.60	
上海皮尔博格有色零部件有限公司	350,501.07	1.44	
合计	21,525,522.04	88.27	

注释2.其他应收款

项目	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	119,233.88	100.00	354,203.70
合计	119,233.88	100.00	354,203.70

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	125,509.35		372,677.58
1—2 年			200.00
2—3 年		200.00	
3 年以上	200.00		
小计	125,709.35	200.00	372,877.58
减：坏账准备	6,475.47	100.00	18,673.88
合计	119,233.88	100.00	354,203.70

2. 按款项性质分类

款项性质	2020 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来款			372,677.58
备用金	3,000.00	200.00	200.00
押金及保证金	35,044.95		
代扣代缴	87,664.40		
合计	125,709.35	200.00	372,877.58

3. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的其他应收款

类别	2020 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	125,709.35	100.00	6,475.47	5.15	119,233.88
其中：备用金、保证金押金、往来款等应收款项	125,709.35	100.00	6,475.47	5.15	119,233.88
合计	125,709.35	100.00	6,475.47		119,233.88

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	200.00	100.00	100.00	50.00	100.00
其中：备用金、保证金押金、往来款等应收款项	200.00	100.00	100.00	50.00	100.00
合计	200.00	100.00	100.00	50.00	100.00

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的其他应收款

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	372,877.58	100.00	18,673.88	5.01	354,203.70
其中：账龄分析法组合	372,877.58	100.00	18,673.88	5.01	354,203.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	372,877.58	100.00	18,673.88		354,203.70

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的其他应收款

名称	2020 年 10 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、保证金押金、往来款等应收款项	125,709.35	6,475.47	5.15

续：

名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、保证金押金、往来款等应收款项	200.00	100.00	50.00

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的其他应收款

账龄分析法组合

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	372,677.58	18,633.88	5.00
1-2 年 (含 2 年)	200.00	40.00	20.00
合计	372,877.58	18,673.88	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起的其他应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日	100.00			100.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	6,375.47			6,375.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 10 月 31 日	6,475.47			6,475.47

续:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日	18,673.88			18,673.88
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-18,573.88			-18,573.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日	100.00			100.00

(2) 本公司 2018 年 12 月 31 日之前的其他应收款坏账准备

类别	2017 年 12 月 31 日	本年变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款						
其中: 账龄分析法组合	14,506.49	4,167.39				18,673.88

6. 本年无实际核销的其他应收款。

7. 截至 2020 年 10 月 31 日止，按欠款方归集的年末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 10 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
代扣代缴款	代扣代缴	87,664.40	1 年以内	69.85	

注释3.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

款项性质	2020 年 10 月 31 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面余额
对子公司投资	28,457,502.59		28,457,502.59	28,457,502.59		28,457,502.59			

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海联明包装设计有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00		
烟台联驰机械有限公司	18,457,502.59		18,457,502.59		18,457,502.59		
合计	28,457,502.59		28,457,502.59		28,457,502.59		

续：

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 10 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海联明包装设计有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
烟台联驰机械有限公司	18,457,502.59	18,457,502.59			18,457,502.59		
合计	28,457,502.59	28,457,502.59			28,457,502.59		

注释4.营业收入及营业成本

项目	2020 年 1-10 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,594,832.09	24,281,589.63	85,050,109.76	57,095,832.63	70,398,511.30	49,421,435.32
其他业务	862,716.82	176,583.20	1,298,706.39	367,296.42	1,565,251.86	371,145.18
合计	49,457,548.91	24,458,172.83	86,348,816.15	57,463,129.05	71,963,763.16	49,792,580.50

十五、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-17,649.68	-48,849.47	603,922.03
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,431,105.82	1,317,489.96	4,715,411.19
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		8,941,211.82	36,229,047.33
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	112,388.83		
其他（个税手续费返还）	103.87		89,475.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,408.98	-25,331.49	-39,625.44
小计	1,524,539.86	10,184,520.82	41,598,230.67
所得税影响额	-381,134.97	-310,827.25	-1,342,295.84
合计	1,143,404.89	9,873,693.57	40,255,934.83

武汉联明汽车包装有限公司
二〇二一年二月二十五日