

审计报告

中汇会审[2019]4035号

浙江特种电机股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江特种电机股份有限公司(以下简称浙特电机公司)财务报表，包括2018年12月31日及2019年5月31日的资产负债表，2018年度及2019年1-5月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙特电机公司2018年12月31日及2019年5月31日的财务状况以及2018年度及2019年1-5月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估浙特电机公司的持续经营能力，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浙特电机公司、终止运营或别无其他现实的选择。

浙特电机公司治理层(以下简称治理层)负责监督浙特电机公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

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

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

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

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2019年7月4日

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-3
二、财务报表	4-9
(一) 资产负债表	4-5
(二) 利润表	6
(三) 现金流量表	7
(四) 所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-73

资 产 负 债 表

会企01表-1

编制单位：浙江特种电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年5月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	14,744,603.16	25,536,871.60
交易性金融资产		2	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据	五(二)	5	160,000.00	5,075,331.62
应收账款	五(三)	6	58,568,205.56	52,932,514.15
应收款项融资		7	-	-
预付款项	五(四)	8	966,376.87	650,759.34
其他应收款	五(五)	9	2,520,925.24	202,065.00
其中：应收利息		10	2,119,109.59	-
应收股利		11	-	-
存货	五(六)	12	44,412,731.77	36,852,177.94
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(七)	15	145,707,562.05	135,631,288.49
流动资产合计		16	267,080,404.65	256,881,008.14
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18	-	390,250.00
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资		22	-	-
其他权益工具投资	五(八)	23	390,250.00	-
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产		25	-	-
固定资产	五(九)	26	77,958,666.68	71,080,880.59
在建工程	五(十)	27	-	-
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产	五(十一)	30	7,189,149.06	7,274,530.86
开发支出		31	-	-
商誉		32	-	-
长期待摊费用		33	-	-
递延所得税资产	五(十二)	34	3,559,273.84	3,495,989.72
其他非流动资产	五(十三)	35	916,937.00	1,523,067.73
非流动资产合计		36	90,014,276.58	83,764,718.90
资产总计		37	357,094,681.23	340,645,727.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表(续)

会企01表-2

编制单位：浙江特种电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年5月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		38	-	-
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据	五(十四)	42	2,000,000.00	-
应付账款	五(十五)	43	36,227,839.91	42,567,136.31
预收款项	五(十六)	44	627,347.90	552,425.48
应付职工薪酬	五(十七)	45	3,264,759.64	1,531,431.26
应交税费	五(十八)	46	2,681,282.85	1,600,632.53
其他应付款	五(十九)	47	50,256,894.53	8,300,999.19
其中：应付利息		48	-	-
应付股利		49	39,000,000.00	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债		52	-	-
流动负债合计		53	95,058,124.83	54,552,624.77
非流动负债：				
长期借款		54	-	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十)	61	5,614,320.29	5,883,265.50
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	5,614,320.29	5,883,265.50
负债合计		65	100,672,445.12	60,435,890.27
所有者权益：				
股本	五(二十一)	66	39,000,000.00	39,000,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十二)	70	169,199,422.49	169,199,422.49
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(二十三)	74	13,594,542.86	13,594,542.86
未分配利润	五(二十四)	75	34,628,270.76	58,415,871.42
所有者权益合计		76	256,422,236.11	280,209,836.77
负债和所有者权益总计		77	357,094,681.23	340,645,727.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表

编制单位：浙江特种电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-5月	2018年度
一、营业收入	五(二十五)	1	116,938,830.37	289,102,797.56
减：营业成本	五(二十五)	2	93,772,958.52	238,715,714.86
税金及附加	五(二十六)	3	1,415,113.90	3,328,387.12
销售费用	五(二十七)	4	2,167,868.84	5,457,910.27
管理费用	五(二十八)	5	6,575,452.38	13,129,697.37
研发费用	五(二十九)	6	3,591,784.41	12,594,465.20
财务费用	五(三十)	7	-377,657.33	-2,833,374.31
其中：利息费用		8	-	-
利息收入		9	226,166.78	564,500.26
加：其他收益	五(三十一)	10	3,212,464.05	3,225,579.61
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十二)	11	4,866,150.16	1,985,962.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十三)	16	-690,839.42	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十四)	17	-	-12,863,493.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十五)	18	-	38,013.44
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	17,181,084.44	11,096,059.00
加：营业外收入	五(三十六)	20	292,936.78	1,175,050.00
减：营业外支出	五(三十七)	21	23,464.00	75,693.21
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	17,450,557.22	12,195,415.79
减：所得税费用	五(三十八)	23	2,238,157.88	94,802.19
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	15,212,399.34	12,100,613.60
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	15,212,399.34	12,100,613.60
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.其他债权投资公允价值变动		36	-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	15,212,399.34	12,100,613.60
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

编制单位：浙江特种电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-5月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	51,003,585.78	200,699,762.33
收到的税费返还		2	1,491,010.80	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十九)1	3	4,717,243.10	4,318,550.26
经营活动现金流入小计		4	57,211,839.68	205,018,312.59
购买商品、接受劳务支付的现金		5	30,792,787.47	104,087,195.43
支付给职工以及为职工支付的现金		6	10,306,469.85	25,023,668.06
支付的各项税费		7	5,702,176.38	13,499,041.83
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十九)2	8	4,350,619.33	15,316,509.62
经营活动现金流出小计		9	51,152,053.03	157,926,414.94
经营活动产生的现金流量净额		10	6,059,786.65	47,091,897.65
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	23,415.00	23,415.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	558,130.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(三十九)3	15	129,723,625.57	310,424,547.07
投资活动现金流入小计		16	129,747,040.57	311,006,092.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	9,590,210.28	8,267,575.85
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(三十九)4	20	137,200,000.00	335,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	146,790,210.28	343,267,575.85
投资活动产生的现金流量净额		22	-17,043,169.71	-32,261,483.78
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	-	-
发行债券收到的现金		25	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	-	-
偿还债务支付的现金		28	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	-	11,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		30	-	-
筹资活动现金流出小计		31	-	11,700,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		32	-	-11,700,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33	191,114.62	-
五、现金及现金等价物净增加额		34	-10,792,268.44	3,130,413.87
加：期初现金及现金等价物余额		35	25,536,871.60	22,406,457.73
六、期末现金及现金等价物余额		36	14,744,603.16	25,536,871.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表-1

编制单位：浙江特种电机股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2019年1-5月										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	39,000,000.00	-	-	-	169,199,422.49	-	-	-	13,594,542.86	58,415,871.42	280,209,836.77
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	39,000,000.00	-	-	-	169,199,422.49	-	-	-	13,594,542.86	58,415,871.42	280,209,836.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-23,787,600.66	-23,787,600.66
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,212,399.34	15,212,399.34
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39,000,000.00	-39,000,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39,000,000.00	-39,000,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	39,000,000.00	-	-	-	169,199,422.49	-	-	-	13,594,542.86	34,628,270.76	256,422,236.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

会企04表-2
金额单位：人民币元

编制单位：浙江特种电机股份有限公司

项 目	行次	2018年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	39,000,000.00	-	-	-	169,199,422.49	-	-	-	12,384,481.50	59,225,319.18	279,809,223.17
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	39,000,000.00	-	-	-	169,199,422.49	-	-	-	12,384,481.50	59,225,319.18	279,809,223.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	1,210,061.36	-809,447.76	400,613.60
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,100,613.60	12,100,613.60
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	1,210,061.36	-12,910,061.36	-11,700,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	1,210,061.36	-1,210,061.36	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,700,000.00	-11,700,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	39,000,000.00	-	-	-	169,199,422.49	-	-	-	13,594,542.86	58,415,871.42	280,209,836.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江特种电机股份有限公司

财务报表附注

2018年1月1日至2019年5月31日

一、公司基本情况

浙江特种电机股份有限公司(以下简称公司或本公司),于2016年5月11日经绍兴市市场监督管理局批准,在浙江特种电机有限公司的基础上整体变更设立,公司前身为浙江特种电机厂,经嵊州市经济体制改革委员会(2000)57号文批准改组设立的有限责任公司,于2001年1月11日在嵊州市工商行政管理局工商行政管理局登记注册。公司现取得统一社会信用代码为91330683146337036A号的《企业法人营业执照》。公司注册地:嵊州市经济开发区加佳路18号。法定代表人:吕仲维。公司现有注册资本为人民币39,000,000.00元,总股本为39,000,000.00股,每股面值人民币1元。

浙江特种电机有限公司设立时注册资本1,000.00万元,其中:吕仲维出资人民币510.00万元,占注册资本的51.00%;范秋敏出资人民币110.00万元,占注册资本的11.00%;沈才勋出资人民币76.00万元,占注册资本的7.60%;金纪陆出资人民币76.00万元,占注册资本的7.60%;袁英永出资人民币76.00万元,占注册资本的7.60%;孔逸明出资人民币76.00万元,占注册资本的7.60%;邢一均出资人民币76.00万元,占注册资本的7.60%。各股东均以货币出资。首次出资业经嵊州信元会计师事务所审验,并于2000年12月26日出具嵊信会验字(2000)第389号验资报告。

2015年12月25日,公司召开股东会作出决议,同意公司注册资本由1,000.00万元增加至2,250.00万元,全体股东同比例增资。

根据公司2016年4月18日公司临时股东会决议,以2016年1月31日为基准日,将浙江特种机电有限公司整体变更为浙江特种机电股份有限公司,由全体股东以其拥有的本公司截至2016年1月31日止经审计的净资产人民币18,978.35万元折合公司股份2,250.00万股,每股面值1元,总计股本为人民币2,250.00万元,超过折股部分的净资产16,728.35万元计入资本公积。此次整体变更业经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2016年4月20日出具天职业字[2016]11747号验资报告,公司已于2016年5月11日就上述事项办妥工商变更手续。

根据 2016 年 5 月 12 日股东大会决议，通过了《关于增加公司注册资本的议案》，同意公司注册资本由 2,250.00 万元增加至 3,900.00 万元，由原股东吕仲维增资 390.47 万元、范秋敏增资 612.57 万元、金纪陆增资 302.97 万元、袁英永增资 136.83 万元、孔逸明增资 77.04 万元、邢一均增资 91.59 万元、沈才勋增资 19.05 万元，新股东嵊州市海旺信息咨询有限公司出资 19.50 万元，出资方式均为货币。上述增资事项已于 2016 年 5 月 13 日办妥工商变更手续。

2017 年 10 月 27 日，公司股东吕仲维、范秋敏、金纪陆、孔逸明、沈才勋、邢一均、袁英永等 7 名自然人及嵊州市海旺信息咨询有限公司与杭州星帅尔电器股份有限公司签署了《股份转让协议》，约定公司股东将其合计持有的公司 24.99% 的股权转让给杭州星帅尔电器股份有限公司。

2018 年 12 月 19 日，公司股东吕仲维、范秋敏、金纪陆、孔逸明、沈才勋、邢一均、袁英永等 7 名自然人及嵊州市海旺信息咨询有限公司与杭州星帅尔电器股份有限公司签署了《股份转让协议》，约定公司股东将其合计持有的公司 21.77% 的股权转让给杭州星帅尔电器股份有限公司。公司已于 2019 年 1 月 29 日就上述事项办妥工商变更手续。

公司现有注册资本为人民币 3,900.00 万元，其中：杭州星帅尔电器股份有限公司出资人民币 1,823.58 万元，占注册资本的 46.76%；吕仲维出资人民币 865.22 万元，占注册资本的 22.18%；范秋敏出资人民币 484.03 万元，占注册资本的 12.41%；金纪陆出资人民币 266.76 万元，占注册资本的 6.84%；袁英永出资人民币 173.16 万元，占注册资本的 4.44%；邢一均出资人民币 147.73 万元，占注册资本的 3.79%；孔逸明出资人民币 139.52 万元，占注册资本的 3.58%。

本公司属电气机械和器材制造业。经营范围为：电机、电器设备的制造、销售；机电产品的研发、设计、改造；机电产品及设备相关业务的技术服务、技术咨询、技术转让、技术检测；货物进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的

公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三(十五)“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

1. 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;

2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（八）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十四）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(八)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(八)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十四)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司

发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- 2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。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，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(八)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(九) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入

的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三（八）5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根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，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 5.00%

（十一）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根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,确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下:

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及考虑前瞻性信息,分账龄确认预期信用损失率,详见“账龄组合预期信用损失率对照表”

账龄组合预期信用损失率对照表:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1-2年	15.00
2-3年	40.00
3年以上	100.00

(十二) 其他应收款

本公司按照本附注三(八)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根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,确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下:

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及考虑前瞻性信息,分账龄确认预期信用损失率,详见“账龄组合预期信用损失率对照表”

账龄组合预期信用损失率对照表:

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1—2年	15.00
2—3年	40.00
3—4年	100.00

(十三) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1)产成品、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;

(2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减

去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其

不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《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其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计

公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定

进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
--------	------	---------	-----------	---------

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20.00-35.00	5.00	2.71-4.75
机器设备	平均年限法	10.00-25.00	0.00-5.00	3.80-10.00
运输工具	平均年限法	4.00-10.00	0.00-5.00	9.50-25.00
电子及其他设备	平均年限法	3.00-10.00	0.00-5.00	9.50-33.33

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理

确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入

资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50.00

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于

某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，

按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

2. 本公司收入的具体确认原则

内销收入具体确认原则：

对于不需要安装验收的，公司将产品运送到客户指定的地点或客户到公司提货，待客户验收后确认收入。

对于需要安装验收，且安装验收工作属于销售合同重要组成部分的，在产品发出，安装调试验收合格后视为公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给了购买方，确认产品销售收入的实现。

外销收入具体确认原则：

在报关手续办理完毕、按合同或协议约定出口货物越过船舷或到目的地口岸之后，同时取得收款权利时予以确认。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十七) 租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十六)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在这个租赁期间内按照与租赁相关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

从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 1]
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)，要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。	[注 2]

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8 号, 以下简称“新非货币性资产交换准则”), 自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》(财会〔2019〕9 号, 以下简称“新债务重组准则”), 自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 4]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但对非交易性权益类投资, 在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定, 对比较期间财务报表不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

[注 2]2019 年新修订的财务报表格式除新金融工具准则的修订对报表项目的影响外, 补充“研发费用”核算范围, 明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销; “营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 可比期间财务报表无需重新表述。

[注 3]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则, 对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理。

[注 4]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理。

2. 会计估计变更说明

为进一步完善公司应收账款的风险管控措施，更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，结合行业情况和公司实际经营情况，公司拟变更应收账款坏账准备计提中采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例，变更情况如下：

账龄	应收账款/其他应收款预期信用损失率(%)	
	变更前	变更后
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	15.00
2—3 年	30.00	40.00
3—4 年	50.00	100.00
4—5 年	80.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

本公司对此项会计估计变更采用未来适用法，本期受重要影响的报表项目和金额如下：

受重要影响的报表项目	报表影响金额
2019 年 5 月 31 日资产负债表项目	
应收账款	-167,046.05
其他应收款	-
2019 年 1-5 月利润表项目	
信用减值损失	167,046.05

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	25,536,871.60	25,536,871.60	-
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
应收票据	5,075,331.62	5,075,331.62	-
应收账款	52,932,514.15	52,932,514.15	-
预付款项	650,759.34	650,759.34	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他应收款	202,065.00	202,065.00	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	36,852,177.94	36,852,177.94	-
其他流动资产	135,631,288.49	135,631,288.49	-
流动资产合计	256,881,008.14	256,881,008.14	-
非流动资产：			
债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	390,250.00	不适用	-390,250.00
其他债权投资	不适用	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-
其他权益工具投资	不适用	390,250.00	390,250.00
其他非流动金融资产	不适用	-	-
固定资产	71,080,880.59	71,080,880.59	-
无形资产	7,274,530.86	7,274,530.86	-
递延所得税资产	3,495,989.72	3,495,989.72	-
其他非流动资产	1,523,067.73	1,523,067.73	-
非流动资产合计	83,764,718.90	83,764,718.90	-
资产总计	340,645,727.04	340,645,727.04	-
流动负债：			
交易性金融负债	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-
应付账款	42,567,136.31	42,567,136.31	-
预收款项	552,425.48	552,425.48	-
应付职工薪酬	1,531,431.26	1,531,431.26	-
应交税费	1,600,632.53	1,600,632.53	-
其他应付款	8,300,999.19	8,300,999.19	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	54,552,624.77	54,552,624.77	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
非流动负债：			
递延收益	5,883,265.50	5,883,265.50	-
非流动负债合计	5,883,265.50	5,883,265.50	-
负债合计	60,435,890.27	60,435,890.27	-
所有者权益：			
股本	39,000,000.00	39,000,000.00	-
资本公积	169,199,422.49	169,199,422.49	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	13,594,542.86	13,594,542.86	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	58,415,871.42	58,415,871.42	-
所有者权益合计	280,209,836.77	280,209,836.77	-
负债和所有者权益总计	340,645,727.04	340,645,727.04	-

4. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	25,536,871.60	摊余成本	25,536,871.60
应收票据及应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	58,007,845.77	摊余成本	58,007,845.77
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-
证券投资	摊余成本(持有至到期)	-	摊余成本	-
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(可供出售类债务工具)	-	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(可供出售类权益工具)	390,250.00	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(指定)	390,250.00
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
	以公允价值计量且其变动计入当期损益(指定)	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益(指定)	-
	以公允价值计量且其变动计入当期损益(嵌入衍生工具)	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表:

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
资产:				
可供出售金融资产	390,250.00	-390,250.00	-	-
其他权益工具投资	-	390,250.00	-	390,250.00

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表:

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提信用损失准备
应收票据及应收账款	17,412,697.58	-	-	17,412,697.58
其他应收款	10,635.00	-	-	10,635.00

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%、16%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为16%-17%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

公司于2018年11月通过高新技术企业复审，获得高新技术企业证书。证书编号为GR201833003782，有效期3年。在此期间，公司按应纳税所得额的15.00%税率计征企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2019年1月1日，期末系指2019年5月31日；本期系指2019年1月1日-2019年5月31日，上年系指2018年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	13,476.52	229.37
银行存款	14,731,126.64	25,536,642.23
合 计	14,744,603.16	25,536,871.60

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十二)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	160,000.00	5,075,331.62

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,984,821.67	-
商业承兑	727,951.32	-
小计	23,712,772.99	-

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	63,102,375.61
1-2年	12,742,558.02
2-3年	111,513.59
3-4年	49,793.02
4-5年	132,575.00
5年以上	522,414.13
账面余额小计	76,661,229.37
减：坏账准备	18,093,023.81
账面价值合计	58,568,205.56

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,044,655.97	18.32	14,044,655.97	100.00	-
按组合计提坏账准备	62,616,573.40	81.68	4,048,367.84	6.47	58,568,205.56
合计	76,661,229.37	100.00	18,093,023.81	23.60	58,568,205.56

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	13,971,371.01	19.86	13,971,371.01	100.00	-
按组合计提坏账准备	56,373,840.72	80.14	3,441,326.57	6.10	52,932,514.15
合计	70,345,211.73	100.00	17,412,697.58	24.75	52,932,514.15

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
Bristol compressors LLC	14,044,655.97	14,044,655.97	100.00	预计收回可能性小

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	59,710,613.90	2,985,530.69	5.00
1-2年	2,089,663.76	313,449.56	15.00
2-3年	111,513.59	44,605.44	40.00
3年以上	704,782.15	704,782.15	100.00
小计	62,616,573.40	4,048,367.84	6.47

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	13,971,371.01	73,284.96	-	-	14,044,655.97
按组合计提坏账准备	3,441,326.57	607,041.27	-	-	4,048,367.84
小计	17,412,697.58	680,326.23	-	-	18,093,023.81

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
绿田机械股份有限公司	15,230,345.67	1年以内	19.87	761,517.28

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
BRISTOL COMPRESSORS	14,044,655.97	0-2年	18.32	14,044,655.97
艾纶锐祈清洁设备(上海)有限公司	7,671,645.71	1年以内	10.01	383,582.29
瑞智(九江)精密机电有限公司	6,339,785.50	1年以内	8.27	316,989.28
上海江菱机电有限公司	4,902,680.19	1年以内	6.40	245,134.01
小计	48,189,113.04		62.87	15,751,878.83

6. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十二)“外币货币性项目”之说明。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	888,576.77	91.95	647,959.24	99.57
1-2年	76,200.10	7.88	2,800.10	0.43
2-3年	1,600.00	0.17	-	-
合计	966,376.87	100.00	650,759.34	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
杭州太钢销售有限公司	412,446.12	1年以内	42.68	货物未到
宁波建欣精密模具有限公司	395,760.00	0-2年	40.95	货物未到
宁波震裕科技股份有限公司	93,640.00	1年以内	9.69	货物未到
上海利合有色金属材料有限公司	16,545.06	1年以内	1.71	货物未到
浙江省电机行业协会	10,000.00	1年以内	1.03	预付会费
小计	928,391.18		96.06	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	2,119,109.59	-	2,119,109.59	-	-	-
其他应收款	422,963.84	21,148.19	401,815.65	212,700.00	10,635.00	202,065.00
合 计	2,542,073.43	21,148.19	2,520,925.24	212,700.00	10,635.00	202,065.00

2. 应收利息

明细情况

项 目	期末数	期初数
购入的一年内到期的债权投资	1,864,109.59	-
理财产品	255,000.00	-
减：坏账准备	-	-
账面价值小计	2,119,109.59	-

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	422,963.84
减：坏账准备	21,148.19
账面价值小计	401,815.65

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金、备用金	422,700.00	212,700.00
其他	263.84	-
账面余额小计	422,963.84	212,700.00
减：坏账准备	21,148.19	10,635.00
账面价值小计	401,815.65	202,065.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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 日余额	10,635.00	-	-	10,635.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 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	10,513.19	-	-	10,513.19
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 5 月 31 日余额	21,148.19	-	-	21,148.19

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称(姓名)	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
鲁健航	备用金	410,000.00	1 年以内	96.93	20,500.00
俞浙民	备用金	9,700.00	1 年以内	2.29	485.00
浙江绿保再生资源科技有限公司	押金	3,000.00	1 年以内	0.71	150.00
林银坤	其他	200.00	1 年以内	0.05	10.00
王灿	其他	25.70	1 年以内	0.01	1.29
小 计		422,925.70		99.99	21,146.29

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,336,022.53	-	17,336,022.53	17,455,064.28	-	17,455,064.28

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	11,896,981.05	-	11,896,981.05	6,729,240.37	-	6,729,240.37
库存商品	13,946,627.53	-	13,946,627.53	12,667,873.29	-	12,667,873.29
发出商品	1,233,100.66	-	1,233,100.66	-	-	-
合 计	44,412,731.77	-	44,412,731.77	36,852,177.94	-	36,852,177.94

[注]期末存货中用于债务担保的账面价值为 0.00 元。

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。
3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购入的一年内到期的债权投资	120,000,000.00	-	120,000,000.00	-	-	-
理财产品	25,200,000.00	-	25,200,000.00	135,000,000.00	-	135,000,000.00
多交所得税	507,562.05	-	507,562.05	631,288.49	-	631,288.49
合 计	145,707,562.05	-	145,707,562.05	135,631,288.49	-	135,631,288.49

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 截止本期期末，企业购买的“智能定期理财 12 号（可质押）”理财产品 2,200,000.00 元用于银行承兑汇票 131333109012820190412377771515 质押。

(八) 其他权益工具投资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他权益工具	390,250.00	390,250.00

2. 非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
武汉钢电股份有限公司	23,415.00	-	-	-	注1	-

注1:

上述被投资单位武汉钢电股份有限公司为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性；本公司未向武汉钢电股份有限公司委派高级管理人员，不参与公司日常管理，不构成重大影响；且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间专让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此年末以成本作为公允价值。本公司持有其股权系非交易性，因此将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	77,958,666.68	71,080,880.59

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	54,658,856.49	-	-	-	-	-	-	54,658,856.49
机器设备	94,305,947.59	9,789,342.10	80,505.14	-	-	-	-	104,175,794.83
运输工具	1,784,535.00	326,493.77	-	-	-	-	-	2,111,028.77

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
电子及其他设备	753,473.28	-	-	-	-	-	-	753,473.28
小 计	151,502,812.36	10,115,835.87	80,505.14	-	-	-	-	161,699,153.37
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	19,224,002.45	957,683.54	-	-	-	-	-	20,181,685.99
机器设备	58,912,847.14	2,321,163.40	-	-	-	-	-	61,234,010.54
运输工具	1,653,950.25	15,331.63	-	-	-	-	-	1,669,281.88
电子及其他设备	631,131.93	24,376.35	-	-	-	-	-	655,508.28
小 计	80,421,931.77	3,318,554.92	-	-	-	-	-	83,740,486.69
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	35,434,854.04	-	-	-	-	-	-	34,477,170.50
机器设备	35,393,100.45	-	-	-	-	-	-	42,941,784.29
运输工具	130,584.75	-	-	-	-	-	-	441,746.89
电子及其他设备	122,341.35	-	-	-	-	-	-	97,965.00
小 计	71,080,880.59	-	-	-	-	-	-	77,958,666.68

[注]本期折旧额 3,318,554.92 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 80,505.14 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 42,704,228.35 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	4,062,800.00	3,944,582.00	-	118,218.00	-

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-	-	-	-

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
AMX-3300-230 高速冲床	-	-	-	-	-	-

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
AMX-3300-230 高速冲床	-	-	80,505.14	80,505.14	-	-

续上表：

工程名称	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
AMX-3300-230 高速冲床	-	-	-	-	-	-

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他转 出	
(1) 账面原 值								
土地使用 权	10,245,818.00	-	-	-	-	-	-	10,245,818.00
(2) 累计摊 销		计提	其他			处置	其他	
土地使用 权	2,971,287.14	85,381.80	-	-	-	-	-	3,056,668.94

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部 研发	企业合 并增加	其他	处置	其他转 出	
(3)账面价 值								
土地使 用权	7,274,530.86	-	-	-	-	-	-	7,189,149.06

[注]本期摊销额 85,381.80 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	18,114,172.00	2,717,125.80	17,423,332.58	2,613,499.89
递延收益	5,614,320.29	842,148.04	5,883,265.50	882,489.83
合 计	23,728,492.29	3,559,273.84	23,306,598.08	3,495,989.72

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	916,937.00	1,523,067.73

(十四) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,000,000.00	-

[注]本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

(十五) 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	30,761,694.78	36,384,521.75
运输费	1,643,447.98	1,555,634.41

项 目	期末数	期初数
设备工程款	2,006,065.89	1,608,830.67
加工费	525,933.53	421,866.86
模具费	1,259,451.48	2,596,282.62
其他	31,246.25	-
合 计	36,227,839.91	42,567,136.31

(十六) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	476,168.53	408,712.37
1-2年	42,987.53	35,541.27
2-3年	70,235.39	70,415.39
3-4年	3,837.45	3,637.45
4-5年	10,000.00	13,674.00
5年以上	24,119.00	20,445.00
合 计	627,347.90	552,425.48

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	1,338,933.60	11,148,574.02	9,397,557.00	3,089,950.62
(2)离职后福利—设定提存计划	192,497.66	900,165.64	917,854.28	174,809.02
合 计	1,531,431.26	12,048,739.66	10,315,411.28	3,264,759.64

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	-	10,211,935.40	8,521,935.40	1,690,000.00
(2)职工福利费	-	212,056.92	212,056.92	-
(3)社会保险费	132,163.30	616,839.78	629,900.40	119,102.68

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	109,987.20	517,856.40	527,276.60	100,567.00
工伤保险费	9,284.00	38,555.48	41,035.00	6,804.48
生育保险费	12,892.10	60,427.90	61,588.80	11,731.20
(4)住房公积金	-	8,320.00	8,320.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	1,206,770.30	99,421.92	25,344.28	1,280,847.94
小 计	1,338,933.60	11,148,574.02	9,397,557.00	3,089,950.62

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	186,049.50	869,941.80	887,049.80	168,941.50
(2)失业保险费	6,448.16	30,223.84	30,804.48	5,867.52
小 计	192,497.66	900,165.64	917,854.28	174,809.02

(十八) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	838,850.53	615,221.54
城市维护建设税	74,090.00	109,898.63
房产税	674,029.15	446,862.78
印花税	36,903.57	5,477.88
土地使用税	960,626.90	339,250.50
教育费附加	38,784.53	54,131.09
地方教育附加	7,012.64	17,243.68
代扣代缴个人所得税	9,743.35	801.92
其 他	41,242.18	11,744.51
合 计	2,681,282.85	1,600,632.53

(十九) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	39,000,000.00	-

项 目	期末数	期初数
其他应付款	11,256,894.53	8,300,999.19
合 计	50,256,894.53	8,300,999.19

2. 应付股利

项 目	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
普通股股利	39,000,000.00	-	-

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	7,730,857.84	7,830,857.84
应付暂收款	3,075,400.00	134,759.60
工业发展基金	251,722.00	251,722.00
其 他	198,914.69	83,659.75
小 计	11,256,894.53	8,300,999.19

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
员工宿舍押金	7,730,857.84	员工未退房，尚未结算

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
员工宿舍押金	7,730,857.84	员工未退房，尚未结算

(二十) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,883,265.50	-	268,945.21	5,614,320.29	与资产相关的政府补助

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相 关 / 与收 益相关
			转入项目	金额			
60 万 KW 高效节能 建设项目	5,883,265.50	-	其他收益	268,945.21	-	5,614,320.29	与资产相 关

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十三)“政府补助”之说明。

(二十一) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,000,000.00	-	-	-	-	-	39,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	168,604,522.33	-	-	168,604,522.33
其他资本公积	594,900.16	-	-	594,900.16
合计	169,199,422.49	-	-	169,199,422.49

(二十三) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	11,979,464.16	-	-	11,979,464.16
任意盈余公积	1,615,078.70	-	-	1,615,078.70
合计	13,594,542.86	-	-	13,594,542.86

(二十四) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	58,415,871.42	59,225,319.18
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	58,415,871.42	59,225,319.18
加：本期净利润	15,212,399.34	12,100,613.60
减：提取法定盈余公积	-	1,210,061.36
应付普通股股利	39,000,000.00	11,700,000.00
期末未分配利润	34,628,270.76	58,415,871.42

2. 利润分配情况说明

根据公司2019年5月29日股东大会审议批准的利润分配方案，派发现金股利39,000,000.00元。

(二十五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,607,651.04	91,590,813.60	278,781,377.42	233,151,788.40
其他业务	5,331,179.33	2,182,144.92	10,321,420.14	5,563,926.46
合计	116,938,830.37	93,772,958.52	289,102,797.56	238,715,714.86

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
中小型电机	14,091,681.21	12,671,704.01	64,456,059.14	51,757,652.28
微型电机	97,515,969.83	78,919,109.59	214,325,318.28	181,394,136.12
小计	111,607,651.04	91,590,813.60	278,781,377.42	233,151,788.40

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	102,842,428.24	83,655,608.89	250,433,977.06	210,638,700.16
国外销售	8,765,222.80	7,935,204.71	28,347,400.36	22,513,088.24
小计	111,607,651.04	91,590,813.60	278,781,377.42	233,151,788.40

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
向前5名客户销售的收入总额	80,941,623.72	69.22

(二十六) 税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	249,985.79	634,152.63

项 目	本期数	上年数
土地使用税	621,376.40	1,491,303.36
房产税	227,166.37	545,199.26
教育费附加	107,136.77	271,779.70
地方教育附加	71,424.51	181,186.44
其他	138,024.06	204,765.73
合 计	1,415,113.90	3,328,387.12

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十七) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	440,430.16	967,468.30
运输费	1,400,851.63	3,053,852.31
服务费	-	453,515.82
业务招待费	124,043.92	360,063.70
差旅费	63,882.47	231,604.41
包装费	76,039.68	138,606.02
广告宣传费	-	40,270.00
其 他	62,620.98	212,529.71
合 计	2,167,868.84	5,457,910.27

(二十八) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,783,050.71	6,211,888.04
咨询服务费	202,127.64	1,268,901.95
业务招待费	286,790.00	539,159.00
办公费	469,820.09	1,165,862.76
折旧与摊销	430,498.94	1,129,489.92
修理费	661,123.80	636,252.86
运输费	65,970.93	166,350.64

项 目	本期数	上年数
技术服务费	272,311.10	1,247,815.84
差旅费	65,207.84	226,769.41
保险费	68,410.70	232,691.29
其他	270,140.63	304,515.66
合 计	6,575,452.38	13,129,697.37

(二十九) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,610,757.08	6,041,508.79
直接材料	131,298.11	4,088,952.02
折旧与摊销	773,921.95	1,857,412.68
其他	75,807.27	606,591.71
合 计	3,591,784.41	12,594,465.20

(三十) 财务费用

项 目	本期数	上年数
减：利息收入	226,166.78	564,500.26
减：汇兑收益	182,199.09	2,355,920.40
手续费支出	30,708.54	87,046.35
合 计	-377,657.33	-2,833,374.31

(三十一) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
60 万 KW 高效节能建设项目	268,945.21	646,579.61	与资产相关
“亩均论英雄”收入(退土地使用税)	1,491,010.80	-	与收益相关
2017 年度科技创新补助	18,680.00	-	与收益相关
人才新政奖励补助	50,000.00	300,000.00	与收益相关
社保补贴	1,383,828.04	-	与收益相关

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
投资奖励	-	20,000.00	与收益相关
省级引智项目补助	-	138,000.00	与收益相关
省千人计划配套补助	-	1,000,000.00	与收益相关
院士工作站工作经费补助	-	100,000.00	与收益相关
招聘补贴	-	21,000.00	与收益相关
省级引进管理人才项目补助	-	1,000,000.00	与收益相关
合 计	3,212,464.05	3,225,579.61	

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十三)“政府补助”之说明。

(三十二) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	23,415.00	-
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	-	23,415.00
理财产品投资收益	4,842,735.16	1,962,547.07
合 计	4,866,150.16	1,985,962.07

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十三) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	680,326.23	-
其他应收款坏账损失	10,513.19	-
合 计	690,839.42	-

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-	12,863,493.17

(三十五) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	38,013.44
其中：固定资产	-	38,013.44

(三十六) 营业外收入

项 目	本期数	上年数
政府补助	290,000.00	1,173,400.00
质量扣款	936.78	1,650.00
其他	2,000.00	
合 计	292,936.78	1,175,050.00

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十三)“政府补助”之说明。

(三十七) 营业外支出

项 目	本期数	上年数
资产报废、毁损损失	-	27,334.00
罚款支出	1,750.00	1,450.00
质量扣款	21,714.00	46,909.21
合计	23,464.00	75,693.21

(三十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	2,301,442.00	1,928,180.24
递延所得税费用	-63,284.12	-1,833,378.05
合 计	2,238,157.88	94,802.19

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	17,450,557.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,617,583.58

项 目	本期数
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,650.05
研发加计扣除	-404,075.75
所得税费用	2,238,157.88

(三十九) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	226,166.78	564,500.26
政府补助	1,742,508.04	3,752,400.00
往来款净额	2,745,631.50	-
其他	2,936.78	1,650.00
合 计	4,717,243.10	4,318,550.26

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	4,350,619.33	15,109,710.67
其他	-	206,798.95
合 计	4,350,619.33	15,316,509.62

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财产品	127,000,000.00	308,000,000.00
理财产品利息收入	2,723,625.57	2,424,547.07
合 计	129,723,625.57	310,424,547.07

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财产品	137,200,000.00	335,000,000.00

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,212,399.34	12,100,613.60
加:资产减值准备	-	12,863,493.17
信用减值损失	690,839.42	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,318,554.92	7,768,336.33
无形资产摊销	85,381.80	204,916.32
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-38,013.44
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	27,334.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-191,114.62	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,866,150.16	-1,985,962.07
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-63,284.12	-1,833,378.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,560,553.83	10,441,906.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,802,840.95	40,540,132.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,236,554.85	-32,997,481.69
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,059,786.65	47,091,897.65
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		

项 目	本期数	上年数
现金的期末余额	14,744,603.16	25,536,871.60
减：现金的期初余额	25,536,871.60	22,406,457.73
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-10,792,268.44	3,130,413.87

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	14,744,603.16	25,536,871.60
其中：库存现金	13,476.52	229.37
可随时用于支付的银行存款	14,731,126.64	25,536,642.23
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	14,744,603.16	25,536,871.60

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他流动资产	2,200,000.00	理财产品用于承兑汇票质押

(四十二) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	21,705.12	6.8992	149,747.96
应收账款			
其中：美元	2,196,439.20	6.8992	15,153,673.33

(四十三) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
60 万 KW 高效节能建设项目	2016 年度	10,000,000.00	递延收益	其他收益	268,945.21
省级绿色企业补助奖励	2019 年度	100,000.00	营业外收入	营业外收入	100,000.00
2017 年度工业经济发展扶持资金	2019 年度	90,000.00	营业外收入	营业外收入	90,000.00
“亩均论英雄”收入(退土地使用税)	2019 年度	1,491,010.80	其他收益	其他收益	1,491,010.80
2017 年度科技创新补助	2019 年度	18,680.00	其他收益	其他收益	18,680.00
国家绿色工厂奖励	2019 年度	100,000.00	营业外收入	营业外收入	100,000.00
2018 年四季度“人才新政”奖励补助	2019 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
社保减免	2019 年度	1,383,828.04	其他收益	其他收益	1,383,828.04
合计		13,233,518.84			3,502,464.05

2019 年 1 月至 5 月共收到政府补助 3,233,518.84 元。其中：

1) 根据中华人民共和国国家发展和改革委员会发改办环资[2014]1236 号文件《国家发展改革委办公厅关于 2014 年第三批资源节约和环境保护项目的复函》，年产 600 兆瓦高效节能电机（低压三相、永磁同步、无铁芯）建设项目中央预算内投资总金额为 10,000,000.00 元。本公司于 2014 年 9 月收到全部投资款项，其中有 1,462,214.99 元系与收益相关的补助，期初已结转完毕，相关资产于 2014 年 3 月至 2015 年 12 月陆续达到预定可使用状态，本期摊销 268,945.21 元，摊销后余额 5,614,320.29 元。

2) 根据中共嵊州市委文件、嵊市委发[2017]43 号、关于《加快发展战略性新兴产业推动工业经济转型升级的政策意见》的通知，公司 2019 年度 1 月至 5 月收到省级绿色企业补助奖励 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入当期营业外收入。

3) 根据嵊市委发[2017]43 号、关于《加快发展战略性新兴产业推动工业经济转型升级的政策意见》的通知，嵊州市经济和信息化局《关于下达 2017 年度工业经济发展扶持资金的通知》，公司 2019 年度 1 月至 5 月收到 2017 年度工业经济发展扶持资金 90,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入当期营业外收入。

4) 根据《嵊州市关于调整城镇土地使用税政策促进土地集约节约利用试点工作的实施方

案》，公司 2019 年度 1 月至 5 月收到“亩均论英雄”收入(退土地使用税) 1,491,010.80 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入当期其他收益。

5) 根据嵊州市科学技术局、嵊州市财政局文件，嵊科财[2019]1 号《关于下达 2017 年度创新券补助资金的通知》，公司 2019 年度 1 月至 5 月收到 2017 年度科技创新补助 18,680.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入当期其他收益。

6) 根据中共嵊州市委文件、嵊市委发[2017]43 号《关于加快发展战略新兴产业推动工业经济转型升级的政策意见》，公司 2019 年度 1 月至 5 月收到国家绿色工厂奖励 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入当期营业外收入。

7) 根据中共绍兴市委文件绍市委发〔2016〕38 号《关于进一步加强高层次人才队伍建设加快推进创新驱动发展的意见》，公司 2019 年度 1 月至 5 月收到 2018 年四季度“人才新政”奖励补助 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入当期其他收益。

8) 公司 2019 年度 1 月至 5 月收到社保减免款 1,383,828.04 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入当期其他收益。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
杭州星帅尔电器股份有限公司	制造业	浙江杭州	11,667.80	46.76	46.76

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
吕仲维	公司董事长
范秋敏	公司董事
吕霞	公司高级管理人员

其他关联方名称	与本公司的关系
梁光	公司监事
赖晓雷	公司监事
李雄明	公司监事
赵璟	公司监事
吴妍	公司监事
俞军	公司监事
嵊州市必优特电器有限公司	公司实际控制人之家庭成员任职关键管理人员的企业
嵊州市亿友电器有限公司	受公司实际控制人之直系亲属控制的企业
嵊州市福旺商贸有限公司	受公司股东之直系亲属控制的企业
嵊州市万力锻压机床有限公司	受公司监事之直系亲属控制的企业

(二) 关联方交易情况

购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
嵊州市必优特电器有限公司	采购货物	协议价	2,873,864.43	8,483,851.16
嵊州市亿友电器有限公司	采购货物	协议价	12,644.82	131,515.60
嵊州市福旺商贸有限公司	采购货物	协议价	-	268,285.23
合 计			2,886,509.25	8,883,651.99

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
嵊州市亿友电器有限公司	销售商品	协议价	-	67,102.56
嵊州市万力锻压机床有限公司	销售商品	协议价	6,500.00	-
合 计			6,500.00	67,102.56

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款	嵊州市必优特电器有限公司	2,521,893.46	1,788,562.69
	嵊州市亿友电器有限公司	27,329.00	12,661.00
(2)其他应付款	吕仲维	300,000.00	300,000.00
	范秋敏	300,000.00	300,000.00
	吕霞	205,837.06	205,837.06
	梁光	205,837.06	205,837.06
	赖晓雷	100,000.00	100,000.00
	李雄明	100,000.00	100,000.00
	赵璟	100,000.00	100,000.00
	吴妍	100,000.00	100,000.00
	俞军	100,000.00	100,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

本公司于2019年6月9日召开股东会决议，同意原股东吕仲维、范秋敏、金纪陆、孔逸明、邢一均将其持有本公司合计48.80%的股权以9.50元/股的价格分别转让给嵊州市大宇信息咨询有限公司、嵊州市明宇信息咨询有限公司、嵊州市乐宇信息咨询有限公司、李之寒和黄利明。同时，全体股东同意将股份有限公司的注册资本按照每股1元的比例折合成有

有限责任公司的注册资本，变更后的有限责任公司的注册资本为 3,900 万元。公司已于 2019 年 7 月 3 日就上述事项办妥工商变更手续。

十一、其他重要事项

1. 设立子公司

本公司于 2019 年 5 月 27 日投资设立江西浙特电机有限公司，该公司注册资本人民币 1,000.00 万元。截至 2019 年 5 月 31 日止，本公司尚未缴纳出资，该公司尚未开展经营活动，亦未编制财务报表。

2. 政府补助

2019 年 4 月 2 日，中华人民共和国国家发展和改革委员会对关于“节能产品惠民工程”高效电机推广信息核查结果进行了公示，公示时间为 2019 年 4 月 2 日至 4 月 8 日。公司位于“节能产品惠民工程”高效电机推广信息核查结果(第二批)名录中，公示补助金额为 13,542 万元，公示未说明具体拨付日期。截至 2019 年 7 月 4 日，本公司尚未收到上述公示的补助款。

浙江特种电机股份有限公司

2019 年 7 月 4 日