



浙江力诺

NEEQ : 830985

浙江力诺流体控制科技股份有限公司

ZHEJIANG LINUO FLOW CONTROL TECHNOLOGY CO.,LTD



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记

### 2018 年年度权益分派实施

本公司 2018 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 102,255,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.500000 元人民币现金。

本次权益分派权益登记日为：2019 年 6 月 20 日，除权除息日为：2019 年 6 月 21 日。详见：内容详见公司在指定信息披露网站（<http://www.neeq.com.cn>）发布的公告（公告编号：2019-053）。

# 目 录

声明与提示 .....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况.....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	17
第七节 财务报告 .....	20
第八节 财务报表附注 .....	32

## 释义

释义项目	指	释义
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
华安证券	指	华安证券股份有限公司
德恒律师	指	北京德恒（杭州）律师事务所
中汇会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
公司章程	指	《浙江力诺流体控制科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
控制阀	指	在工业自动化过程控制领域中，通过接受调节控制单元输出的控制信号，借助动力操作去改变介质流量、压力、温度、液位等工艺参数的最终控制元件
执行机构	指	使用液体、气体、电力或其它能源并通过电机、气缸或其它装置将其转化成驱动作用的装置
球阀	指	启闭件（球体）由阀杆带动，并绕阀杆的轴线作旋转运动的阀门
V型球阀	指	启闭件（球体是一个局部球面，上面开有V形切口）由阀杆带动，并绕阀杆的轴线作旋转运动的阀门
O型球阀	指	启闭件（球体）为O型，绕垂直于通路的轴线旋转运动的阀门
蝶阀	指	启闭件（蝶板）绕固定轴旋转的阀门
刀闸阀	指	启闭件是刀形闸板，沿阀座（密封面）轴线作升降运动的阀门
工艺阀	指	又称手动阀门，借助手轮、手柄、杠杆或链轮等，由人力来操作的阀门
调节阀	指	启闭件（阀瓣）预定使用在关闭与全开启任何位置，通过启闭件（阀瓣）改变通路截面积，以调节流量、压力或温度的阀门
铸件	指	将熔炼好的液态金属，用浇注、压射、吸入或其他方法注入预先准备好的铸型中，冷却后经落砂、清理和后处理，所得到的具有一定形状、尺寸和性能的物件
锻件	指	金属材料在外力作用下，产生形变，从而塑造一定形状和尺寸的物件
API	指	American Petroleum Institute，美国石油行业学会的英文简称

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈晓宇、主管会计工作负责人李雪梅及会计机构负责人（会计主管人员）李雪梅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、经与会董事签署的公司第三届董事会第十次会议决议
	2、经与会监事签署的公司第三届监事会第九次会议决议
	3、公司 2019 年度半年度报告

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江力诺流体控制科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG LINUO FLOW CONTROL TECHNOLOGY CO.,LTD
证券简称	浙江力诺
证券代码	830985
法定代表人	陈晓宇
办公地址	浙江省瑞安市高新技术（阁巷）园区围一路 99 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	冯辉彬
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0577-65728108
传真	0577-65218999
电子邮箱	fhb@linuovalve.com
公司网址	www.cn-linuo.com
联系地址及邮政编码	浙江省瑞安市高新技术（阁巷）园区围一路 99 号
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013-01-09
挂牌时间	2014-08-08
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C40 仪器仪表制造业-401 通用仪器仪表制造-4019 供应用仪表及其他通用仪器制造
主要产品与服务项目	自动控制阀及配件的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	102,255,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	公司无控股股东
实际控制人及其一致行动人	陈晓宇、任翔、戴美春、王秀国、吴平、余建平

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9133030074633113x9	否
注册地址	浙江省瑞安市高新技术(阁巷)园区围一路	否
注册资本(元)	102,255,000 元	否

#### 五、 中介机构

主办券商	华安证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	214,010,174.89	180,981,631.70	18.25%
毛利率%	34.74%	37.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	33,128,501.96	22,869,767.20	44.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,744,485.13	23,028,401.71	29.16%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.58%	8.14%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.61%	8.13%	-
基本每股收益	0.32	0.22	45.45%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	564,668,190.16	546,425,632.03	3.34%
负债总计	212,656,538.83	212,323,492.66	0.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	352,011,651.33	334,102,139.37	5.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.44	3.27	5.20%
资产负债率%（母公司）	37.66%	38.85%	-
资产负债率%（合并）	37.66%	38.86%	-
流动比率	2.02	2.00	-
利息保障倍数	19.50	21.40	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	28,272,785.06	6,219,243.53	
应收账款周转率	0.805	1.13	-
存货周转率	1.50	1.01	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.34%	13.34%	-
营业收入增长率%	18.25%	55.25%	-
净利润增长率%	44.86%	120.46%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	102,255,000	102,255,000	
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	7,137.86
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)	3,498,074.13
债务重组损益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	481,871.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,003.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,982,079.30</b>
所得税影响数	598,062.47
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,384,016.83</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司是自动控制阀系统解决方案提供商，属于仪器仪表行业，专业从事工业控制阀的研发、生产和销售，拥有优秀的设计、服务和管理团队，具备铸件、执行机构、阀体的生产能力，能够设计和生产出适应不同行业不同市场需求的控制阀产品，为石化、化工、环保、生化、冶金、制浆造纸、矿山、医药、能源等工业自动化企业客户提供个性化、多样化、系统化的控制阀整体装备过程控制系统解决方案，是工业流体自动化过程中必配置的执行装备。

公司的盈利模式主要是根据客户需求订制产品，通过销售产品和提供服务获取合理利润，即采购钢材、电气产品、各类铸件、锻件、紧固件及辅料等原材料，生产出符合客户要求控制阀产品交付给客户。

报告期内，公司的商业模式未发生较大的变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，行业形势总体好于上年同期。公司抢抓布局，进一步健全完善了适应未来市场竞争的运营管理体系，致力于公司产品品牌的塑造，建立完善营销体系，加强营销服务快速反应机制，进一步加强市场开拓，扩大销售领域，保持销售稳定增长。并不断推进精细化管理和风险管控工作，持续优化人力资源与组织架构，加大技术研发投入，进一步完善公司专利产品、丰富产品系列，推动产品向高端化、成品化、模块化发展，加快专利产品和在研项目产业化进程，增强了公司产品的竞争力，提升产品附加值，产业结构与产品结构优化升级取得明显成效。报告期公司净利率较上年同期有较大幅度增长，经营性现金流量净额同比增幅较大。

报告期内，公司实现营业收入 214,010,174.89 元，比上年同期 180,981,631.70 元，增长 18.25%；实现净利润 33,128,501.96 元，比上年 22,869,767.2 元，增长 44.86%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 29,744,485.13 元，比上年同期 23,028,401.71 万元，增长 29.16%。实现经营性现金流量净额 28,272,785.06 元，比上年同期 6,247,243.53 元，增长 352.56%。公司营业收入增长的主要原因系力诺不断致力于产品品质及技术能力的提升，在石化、化工等高端应用领域品牌价值体现、业务开拓成效。

### 三、 风险与价值

#### （一）市场经营风险

##### 1.宏观经济波动风险

公司生产的工业控制阀广泛应用于石油、石化、化工、造纸、环保、能源、电力、矿山、冶金、医药、食品等行业，公司产品的销售情况主要取决于下游行业的固定资产投资情况，整体上与宏观经济发展密切相关。近年来我国经济结构转型调整，国内生产总值增速有所放缓，政府推出了一系列稳增长调结构的政策措施，如果相关政策措施对国内经济发展未起到预期效果，下游相关行业的固定资产投资增长乏力，则公司未来经营业绩可能会受到影响。

##### 2.市场竞争风险

控制阀行业具有良好的市场前景，吸引了大量资本进入该行业。国际知名的美国费希尔、芬兰美卓、日本工装、德国萨姆森等行业巨头纷纷进入中国，占据了高端市场。国内企业虽然规模较小，产品多集

中于中低端领域，在竞争中处于相对弱势地位，但是少数国内厂商在注重自身品牌建设的同时也逐渐通过技术、服务等方面的提升获得了一定的竞争优势，在某些领域取得了重要的突破。如果公司面对竞争激烈的市场环境，不能持续提高产品竞争力，拓展市场领域，将面临较大的市场竞争压力，进而影响公司未来的经营业绩。

### 3.成长性风险

近年来公司业务发展良好。报告期内，公司营业收入为 21,401.02 万元，业务增长较快，成长性较好。如果后续宏观经济增长乏力，下游市场需求不足，公司产品竞争力减弱，市场拓展不力，则将对公司未来业绩成长性产生不利影响。

### 4.针对市场经营风险，公司风险管理措施：

(1) 公司将以高端化、智能化为导向，在巩固原有产品的市场优势基础上，加大开发自动化控制阀新技术，建设自动化控制阀研究院，不断研发新的产品，补充产品线，通过加强营销力度，主动开拓发展新的客户。

(2) 公司将根据行业发展趋势以及市场需求的发展趋势，加大研发投入的力度，通过研究新技术和研制新产品，以此巩固公司现有的技术壁垒，丰富公司的产品结构，扩大业务规模，加大优势产品和出口产品的研发和销售，并通过加大市场推广力度进一步加强公司的竞争能力，提升公司的市场份额。

## (二) 财务风险

### 1.应收账款损失风险

报告期期末，公司应收账款账面价值为 22,618.15 万元，占期末资产总额的比例为 40.06%。最近一期末，账龄组合中 1 年以内的应收账款占比为 77.55%，应收账款质量较好。但是，如果客户经营情况发生不利变化，公司不能按期收回货款，公司可能面临应收账款损失的风险。

### 2.存货跌价风险

报告期期末，公司存货账面价值为 8,637.38 万元，占期末资产总额的比例为 15.30%。公司生产模式主要是根据客户的订单或客户采购计划安排组织生产，实行“订单生产”的模式。由于客户采购品种多为非标准定制件，且规格多，供货频次高，为保证及时供货，公司通常根据客户订单情况，合理组织生产，并保持一定规模的库存。但是，如果存货管理不佳，导致存货规模过大，则可能降低公司运营效率，也可能带来存货跌价风险。

### 3.针对财务风险，公司风险管理措施：

(1) 建立并实施售前客户信用评估、项目风险评审、售中合同履行风险控制、售后债权证据链管理等风险管理手段，建立并实施应收账款回收与业务员薪资绩效挂钩，加大应收账款时点催收及逾期债权法务跟进的力度，不断提升风险管理能力和催收力度，及时收回应收款。

(2) 公司持续生产环节的优化布局工作,以提高生产流程管理效率,缩短生产和交货周期,以提升公司营运能力。

## (三) 技术风险

### 1.技术进步风险

控制阀产品技术含量高，生产工艺相对复杂，技术涉及面广，集电子、机械、传感器、材料、软件、控制、通讯、物理、流体动力学、流体仿真等技术领域为一体。公司在新材料、新工艺、新设计方面不断加大研发，形成了较好的技术积累。随着行业的深入发展以及市场竞争的加剧，生产设备、生产工艺更新速度越来越快，客户技术要求越来越高。如果公司技术研发投入不足，技术升级落后于市场发展水平，将在市场竞争中处于不利地位。

### 2.核心技术人员流失风险

公司核心技术体现为专利技术以及其他非专利技术，均由公司研发团队通过长期研发创新、反复试验积累形成。稳定的研发团队是公司保持核心竞争力的基础，如果核心技术人员流失，将会对公司生产经营造成一定影响。为了保持核心技术人员的稳定，公司完善研发机制，制定了有吸引力的薪酬制度和激励政策。但如果核心技术骨干流失，又不能及时补充合格的技术人员，则会对公司产品研发更新以及

技术提升带来不利影响。

**3.针对技术风险，公司风险管理措施：**

公司已经建立稳定的技术管理体系，具备完整的技术人员梯队；公司为了保持核心技术人员的稳定，公司通过设立持股企业并由部分核心员工持股，让员工可以分享公司业绩成长的利益，以稳定公司现有核心技术人员。

**（四）税收优惠政策变化的风险**

自 2012 年以来，公司持续通过高新技术企业认定。报告期内，公司实际负担的企业所得税税率均为 15%。若未来国家税收优惠政策发生变化或者公司不能持续取得高新技术企业的资质，公司不能再获得同等幅度的税收优惠，将对公司未来的经营业绩产生不利的影响。

公司风险管理措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，加快自身发展，扩大自身实力，进一步增强公司的业务规模，减少公司对税收优惠政策的依赖，同时加强公司持续创新能力，确保公司符合高新技术企业的要求。

## **四、 企业社会责任**

### **（一） 精准扶贫工作情况**

适用 不适用

### **（二） 其他社会责任履行情况**

报告期内，公司守法合规经营，及时纳税，秉承诚信、责任、创新、共享的经营宗旨，努力维护客户以及供应商的关系。按时为员工缴纳社保和公积金，维护员工合法权益，并且重视员工培养、实行激励和晋升奖励等机制。为员工创造良好的工作环境和机会，履行企业应有的社会责任。

## **五、 对非标准审计意见审计报告的说明**

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,000,000.00	130,135.05
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	5,500,000.00	116,650.51
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	100,000,000.00	13,910,000.00

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
浙江金科日化原料有限公司	销售阀门	38,946.54	已事后补充履行	2019年8月13日	2019-069

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联交易为公司业务发展及生产经营的正常所需，保证公司可持续发展，符合公司和全体股东利益，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

**(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	质押	1,136,080.31	0.20%	保函保证金、票据池保证金
应收票据	质押	42,281,756.86	7.49%	应收票据质押
应收账款	质押	8,297,491.53	1.47%	借款质押
固定资产	抵押	78,769,118.27	13.95%	借款质押
无形资产	抵押	18,989,959.99	3.36%	借款质押
合计	-	149,474,406.96	26.47%	-

**(四) 利润分配与公积金转增股本的情况**

**1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
2019年6月21日	1.50	0	0
合计	1.50	0	0

**2、报告期内的权益分派预案**

适用 不适用

**报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	43,705,832	42.7420%	0	43,705,832	42.7420%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,553,832	20.1006%	0	20,553,832	20.1006%	
	董事、监事、高管	11,734,500	11.4757%	0	11,734,500	11.4757%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	58,549,168	57.2580%	0	58,549,168	57.2580%	
	其中：控股股东、实际控制人	58,549,168	57.2580%	0	58,549,168	57.2580%	
	董事、监事、高管	37,582,500	36.7537%	0	37,582,500	36.7537%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		102,255,000	-	0	102,255,000	-	
普通股股东人数							219

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈晓宇	28,550,000	0	28,550,000	27.92%	21,412,500	7,137,500
2	任翔	12,867,000	0	12,867,000	12.58%	10,245,000	2,622,000
3	王秀国	10,892,000	0	10,892,000	10.65%	7,650,000	3,242,000
4	戴美春	10,768,000	0	10,768,000	10.53%	7,650,000	3,118,000
5	吴平	8,126,000	0	8,126,000	7.95%	5,666,668	2,459,332
合计		71,203,000	0	71,203,000	69.63%	52,624,168	18,578,832

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：王秀国、戴美春系第一大股东陈晓宇姐夫，除此之外，其他股东之间不存在其他关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

公司无控股股东

### (二) 实际控制人情况

陈晓宇、任翔、王秀国、戴美春、吴平、余建平直接持有公司的股份合计 79103000 股，占公司总股本的 77.36%，六人为本公司的共同实际控制人。2012 年 3 月 9 日，陈晓宇等六人签订了《一致行动协议》，2017 年 3 月 9 日续签该协议，2019 年 6 月 1 日，上述人员补充签订了《一致行动协议之补充协议》，将协议有效期延期至 2025 年 3 月 8 日。协议约定就发行人重大事项表决采取一致行动，期间，陈晓宇等六人在公司重大事务决策以及重大会议（包括但不限于历次股东会、股东大会、董事会）的表决及投票中均作出了一致的意思表示，协议得到有效履行。公司多人共同拥有公司控制权的情况，已通过协议安排予以明确，协议合法有效、权利义务清晰、责任明确，该情况在最近 3 年内且在首发后的可预期期限内是稳定、有效存在的，共同拥有公司控制权的多人没有出现重大变更。

陈晓宇先生，1975 年 6 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，工程师。曾任瑞安调节阀厂厂长助理，浙江力诺董事长、总经理。现任浙江力诺董事长、总经理。

任翔先生，1962 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，工程师。曾任山东造纸总厂工程师，济南市汇通环保科技开发公司工程师，山东前景科技发展有限公司总工，济南诺嘉信贸易有限公司总经理，浙江力诺董事、副董事长。现任浙江力诺副董事长。

余建平先生，1977 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。曾任瑞安市调节阀厂员工，温州长江车辆电机有限公司技术员，浙江力诺副总经理。现任浙江力诺董事、副总经理。

王秀国先生，1966 年 12 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。曾任瑞安市海安火砖厂员工，瑞安市彩色釉面砖厂技术员，瑞安市调节阀厂生产厂长，浙江力诺监事。现任浙江力诺采购部经理。

戴美春先生，1968 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。曾任浙江力诺监事。现任浙江力诺采购部副经理。

吴平先生，1976 年 7 月生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。曾任岳阳造纸厂工人，岳阳三鼎自控公司职员，瑞安调节阀厂销售经理，长沙博能科技股份有限公司独立董事，浙江力诺销售经理。现任浙江力诺销售经理。

公司控股股东及实际控制人在报告期内没有发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈晓宇	董事长, 总经理	男	1975年6月	大专	2018.10-2021.10	是
任翔	副董事长	男	1962年10月	大专	2018.10-2021.10	是
余建平	董事, 副总经理	男	1977年10月	大专	2018.10-2021.10	是
冯旭涛	独立董事	男	1970年7月	硕士	2018.10-2021.10	是
钱娟萍	独立董事	女	1964年12月	硕士	2018.10-2021.10	是
胡明刚	监事会主席	男	1961年4月	高中	2018.10-2021.10	是
陈雷	监事	男	1989年2月	大专	2018.10-2021.10	是
方东箭	监事	男	1984年2月	中专	2019.2-2021.10	是
冯辉彬	副总经理, 董事会秘书	男	1978年5月	本科	2018.10-2021.10	是
李雪梅	财务总监	女	1976年11月	本科	2018.10-2021.10	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

无关联关系

#### (二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈晓宇	董事长, 总经理	28,550,000	0	28,550,000	27.92%	0
任翔	副董事长	12,867,000	0	12,867,000	12.58%	0
余建平	董事, 副总经理	7,900,000	0	7,900,000	7.73%	0
冯旭涛	独立董事	0	0	0	0%	0
钱娟萍	独立董事	0	0	0	0%	0
胡明刚	监事会主席	0	0	0	0%	0
陈雷	监事	0	0	0	0%	0
方东箭	监事	0	0	0	0%	0
李雪梅	财务总监	0	0	0	0%	0
冯辉彬	副总经理, 董事会秘书	0	0	0	0%	0
合计	-	49,317,000	0	49,317,000	48.23%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
虞希溥	监事	离任	无	离任
方东箭	职工	新任	监事	新任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

方东箭，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1984年02月中专学历。曾任浙江仙岩精密铸造有限公司采购，浙江翼展机械有限公司采购，浙江力诺后勤管理员。现任浙江力诺后勤主管、监事。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	53	68
生产人员	341	351
销售人员	106	119
技术人员	68	70
员工总计	568	608

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	52	53
专科	146	155
专科以下	368	399
员工总计	568	608

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### 1. 薪酬政策

公司采取固定工资和浮动工资（绩效、加班费、奖金等）的薪酬模式，并且按国家有关法律、法规

为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。业绩考核主要包括两类，一是计件奖金，根据生产数量和产品质量进行业绩考核；二是根据公司的销售收入确定每个月的奖金基数。

## 2.培训情况

公司十分重视员工的培训与职业发展规划，制定了完整的培训计划与人力资源管理政策。公司对在职员工开展定期培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。主要培训类型有：新进员工入职培训、企业文化定期宣导、普通岗位技能培训、特殊岗位技能培训、中层管理干部提升培训、专业技能岗位外部培训、高级管理人员外部培训等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务可持续发展。

## 3.需公司承担费用的离退休职工人数等情况

目前无需要公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	3	3

### 核心人员的变动情况：

无变动

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	四（一）	17,389,493.37	28,390,216.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		278,038,131.05	252,638,941.20
其中：应收票据	四（二）	51,856,637.84	46,674,961.70
应收账款	四（三）	226,181,493.21	205,963,979.50
应收款项融资			
预付款项	四（四）	3,298,711.02	2,890,740.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	四（五）	6,340,163.38	5,708,386.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四（六）	86,373,759.27	99,585,500.51
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	四（七）	3,537,501.30	2,039,331.24
<b>流动资产合计</b>		<b>394,977,759.39</b>	<b>391,253,116.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	四（八）	128,024,431.14	111,438,720.56
在建工程	四（九）	280,874.89	10,153,159.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	四（十）	30,893,791.32	19,790,908.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四（十一）	350,576.48	38,327.46
递延所得税资产	四（十二）	6,647,102.29	7,070,339.37
其他非流动资产	四（十三）	3,493,654.65	6,681,061.10
<b>非流动资产合计</b>		169,690,430.77	155,172,515.90
<b>资产总计</b>		564,668,190.16	546,425,632.03
<b>流动负债：</b>			
短期借款	四（十四）	57,620,000.00	54,350,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		105,850,702.31	105,304,666.59
其中：应付票据	四（十五）	30,890,777.34	35,696,451.85
应付账款	四（十六）	74,959,924.97	69,608,214.74
预收款项	四（十七）	17,792,015.99	13,418,173.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	四（十八）	5,103,942.91	8,647,947.57
应交税费	四（十九）	6,902,625.36	11,861,155.81
其他应付款	四（二十）	2,177,650.18	1,705,663.87
其中：应付利息	四（二十）	78,001.72	83,092.76
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		195,446,936.75	195,287,607.76
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	四（二十一）	15,589,062.50	15,262,812.50
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	四（二十二）	1,620,539.58	1,773,072.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		17,209,602.08	17,035,884.90
<b>负债合计</b>		212,656,538.83	212,323,492.66
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	四（二十三）	102,255,000.00	102,255,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	四（二十四）	62,930,939.77	62,811,679.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	四（二十五）	20,831,571.93	20,831,571.93
一般风险准备			
未分配利润	四（二十六）	165,994,139.63	148,203,887.67
归属于母公司所有者权益合计		352,011,651.33	334,102,139.37
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		352,011,651.33	334,102,139.37
<b>负债和所有者权益总计</b>		564,668,190.16	546,425,632.03

法定代表人：陈晓宇

主管会计工作负责人：李雪梅

会计机构负责人：李雪梅

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
----	----	------	------

<b>流动资产：</b>			
货币资金		17,389,493.37	28,385,010.87
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		51,856,637.84	46,674,961.70
应收账款	十（一）	226,181,493.21	205,963,979.50
应收款项融资			
预付款项		3,298,711.02	2,890,740.08
其他应收款	十（二）	6,340,163.38	5,708,386.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		86,373,759.27	99,585,500.51
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		3,537,501.30	2,031,921.24
<b>流动资产合计</b>		<b>394,977,759.39</b>	<b>391,240,500.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十（三）	-	60,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		128,024,431.14	111,438,720.56
在建工程		280,874.89	10,153,159.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		30,893,791.32	19,790,908.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		350,576.48	38,327.46
递延所得税资产		6,647,102.29	7,070,339.37
其他非流动资产		3,493,654.65	6,681,061.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>169,690,430.77</b>	<b>155,232,515.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>564,668,190.16</b>	<b>546,473,016.69</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		57,620,000.00	54,350,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		30,890,777.34	35,696,451.85
应付账款		74,959,924.97	69,608,214.74
预收款项		17,792,015.99	13,418,173.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,103,942.91	8,647,947.57
应交税费		6,902,625.36	11,861,155.81
其他应付款		2,177,650.18	1,705,663.87
其中：应付利息		78,001.72	83,092.76
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>195,446,936.75</b>	<b>195,287,607.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		15,589,062.50	15,262,812.50
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,620,539.58	1,773,072.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,209,602.08</b>	<b>17,035,884.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>212,656,538.83</b>	<b>212,323,492.66</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		102,255,000.00	102,255,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		62,930,939.77	62,811,679.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		20,831,571.93	20,831,571.93
一般风险准备			
未分配利润		165,994,139.63	148,251,272.33
<b>所有者权益合计</b>		<b>352,011,651.33</b>	<b>334,149,524.03</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>564,668,190.16</b>	<b>546,473,016.69</b>

法定代表人：陈晓宇

主管会计工作负责人：李雪梅

会计机构负责人：李雪梅

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	四(二十七)	214,010,174.89	180,981,631.70
其中：营业收入	四(二十七)	214,010,174.89	180,981,631.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	四(二十七)	179,338,932.15	154,038,812.42
其中：营业成本	四(二十七)	139,652,529.71	113,089,805.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	四(二十八)	1,915,311.68	1,881,277.96
销售费用	四(二十九)	17,452,006.94	17,153,307.78
管理费用	四(三十)	7,791,061.88	7,831,845.64
研发费用	四(三十一)	7,409,927.30	6,988,171.95
财务费用	四(三十二)	2,050,831.48	1,779,793.23
其中：利息费用		2,063,621.11	1,706,120.92
利息收入		38,780.48	61,360.06
信用减值损失	四(三十四)	3,067,263.16	0
资产减值损失	四(三十五)	0	5,314,610.48
加：其他收益	四(三十三)	2,498,074.13	113,990.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	四（三十六）	7,137.86	-735.19
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		37,176,454.73	27,056,074.09
加：营业外收入	四（三十七）	1,000,000.00	10,000.00
减：营业外支出	四（三十八）	5,003.80	80,471.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		38,171,450.93	26,985,602.21
减：所得税费用	四（三十九）	5,042,948.97	4,115,835.01
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		33,128,501.96	22,869,767.20
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	-1,114.73
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,128,501.96	22,869,767.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		33,128,501.96	22,869,767.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		33,128,501.96	22,869,767.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		33,128,501.96	22,869,767.20
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.22

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.32	0.22
------------------	--	------	------

法定代表人：陈晓宇

主管会计工作负责人：李雪梅

会计机构负责人：李雪梅

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		214,010,174.89	180,981,631.70
减：营业成本		139,652,529.71	113,089,805.38
税金及附加		1,915,311.68	1,881,277.96
销售费用		17,452,006.94	17,153,307.78
管理费用		7,783,651.88	7,831,845.64
研发费用		7,409,927.30	6,988,171.95
财务费用		2,049,293.23	1,778,678.50
其中：利息费用		2,063,621.11	1,741,959.13
利息收入		38,773.73	61,259.64
加：其他收益		2,498,074.13	113,990.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十（四）	-56,332.91	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,067,263.16	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	-5,314,610.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,137.86	-735.19
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		37,129,070.07	27,057,188.82
加：营业外收入		1,000,000.00	10,000.00
减：营业外支出		5,003.80	80,471.88
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		38,124,066.27	26,986,716.94
减：所得税费用		5,042,948.97	4,115,835.01
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		33,081,117.30	22,870,881.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,081,117.30	22,870,881.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		33,081,117.30	22,870,881.93
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈晓宇

主管会计工作负责人：李雪梅

会计机构负责人：李雪梅

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		215,395,273.88	210,003,865.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四（四十）1	8,611,805.33	71,259.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		224,007,079.21	210,075,124.76

购买商品、接受劳务支付的现金		121,996,211.73	117,903,734.32
客户贷款及垫款净增加额			0
存放中央银行和同业款项净增加额			0
支付原保险合同赔付款项的现金			0
为交易目的而持有的金融资产净增加额			0
拆出资金净增加额			0
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		32,407,658.23	27,834,201.90
支付的各项税费		21,414,735.45	16,757,084.19
支付其他与经营活动有关的现金	四(四十)2	19,915,688.74	41,360,860.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		195,734,294.15	203,855,881.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		28,272,785.06	6,219,243.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,000.00	28,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		19,000.00	28,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,394,104.41	9,633,415.12
投资支付的现金			0
质押贷款净增加额			0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金	四(四十)3	1,117,200.00	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		22,511,304.41	9,633,415.12
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-22,492,304.41	-9,605,415.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		66,520,000.00	79,450,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金	四(四十)4	119,260.00	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		66,639,260.00	79,450,000.00
偿还债务支付的现金		63,250,000.00	64,460,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,826,944.60	17,080,209.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	四(四十)5	1,515,000.00	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		81,591,944.60	81,540,209.13
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-14,952,684.60	-2,090,209.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		17,991.58	-48,397.76

五、现金及现金等价物净增加额		-9,154,212.37	-5,524,778.48
加：期初现金及现金等价物余额		25,407,625.43	6,422,447.70
六、期末现金及现金等价物余额		16,253,413.06	897,669.22

法定代表人：陈晓宇

主管会计工作负责人：李雪梅

会计机构负责人：李雪梅

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		215,395,273.88	210,003,865.12
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		8,611,805.33	71,259.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>224,007,079.21</b>	<b>210,075,124.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		121,996,211.73	117,903,734.32
支付给职工以及为职工支付的现金		32,407,658.23	27,834,201.90
支付的各项税费		21,414,735.45	16,757,084.19
支付其他与经营活动有关的现金		19,914,150.49	41,359,746.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>195,732,755.90</b>	<b>203,854,766.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>28,274,323.31</b>	<b>6,220,358.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,667.09	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,000.00	28,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,667.09</b>	<b>28,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,394,104.41	9,633,415.12
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		1,117,200.00	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,511,304.41</b>	<b>9,633,415.12</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,488,637.32</b>	<b>-9605415.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		66,520,000.00	79,450,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		119,260.00	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>66,639,260.00</b>	<b>79,450,000.00</b>
偿还债务支付的现金		63,250,000.00	64,460,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,826,944.60	17,080,209.13
支付其他与筹资活动有关的现金		1,515,000.00	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>81,591,944.60</b>	<b>81,540,209.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,952,684.60</b>	<b>-2,090,209.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>17,991.58</b>	<b>-48,397.76</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-9,149,007.03</b>	<b>-5,523,663.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		25,402,420.09	6,421,118.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>16,253,413.06</b>	<b>897,454.80</b>

法定代表人：陈晓宇

主管会计工作负责人：李雪梅

会计机构负责人：李雪梅

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

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。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。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,对可比期间财务报表无影响。

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。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,执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

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。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,执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

##### 2、 合并报表的合并范围

由于全资子公司瑞恪流体科技(上海)有限公司于2019年6月26日办妥工商注销手续,故自该公司完成所有注销手续之日起,不再将其纳入合并财务报表范围。故本报告期内合并范围有变化。

## 二、 报表项目注释

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注二(十一)、附注三(十四)、附注三(十七)和附注三(二十二)等相关说明。

### (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。

### (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

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲

减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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：(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。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十三)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”之说明。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### **(七) 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。

## **(八) 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)可供出售/以公允价值计量且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。

## **(九) 金融工具**

### **(以下与金融工具有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用)**

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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(二十二)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(九)2(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)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(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)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(二十二)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(十)“公允价值”之说明。

### 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(九)1(3)3(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)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。

### **(以下与金融工具有关的会计政策适用于 2016 年度-2018 年度)**

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；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) 属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### (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金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### (3) 贷款和应收款项

贷款和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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

### 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### (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，其分类与前述在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资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### 4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

## 5. 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

## 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未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,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相

同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 7. 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(十)“公允价值”之说明。

#### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(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)本公司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者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

##### (2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### 9. 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。

### (十) 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低层次输入值，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、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、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。

## （十一）应收款项减值

（以下与应收款项减值有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用）

### 1. 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)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，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，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

### 2. 应收账款减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)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，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
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

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### 3. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分)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其他应收款的信用损失。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，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
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

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于 2016 年度-2018 年度)

### 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 500.00 万元以上(含)或占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 100.00 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

#### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据—银行承兑汇票、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。应收票据—商业承兑汇票，按照账龄连续计算原则对应收票据—商业承兑汇票计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该

应收款项在转回日的摊余成本。

## (十二) 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成本由采购成本和加工成本构成。(2)2016年度-2018年度，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值；2019年1月1日起，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

低值易耗品按照使用一次转销法进行摊销。

包装物按照使用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。

### **(十三) 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控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、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**

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产/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转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，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。2016 年度-2018 年度，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；2019 年 1 月 1 日起，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。

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但不构成控制的，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可供出售金融资产/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

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

## (2) 权益法核算的长期股权投资

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。

#### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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。

#### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控

制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### (十四) 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(%)
房屋及建筑物	平均年限法	5-50	5.00	1.90-19.00
机器设备	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67

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，采用平均年限法单独计提折旧。

(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；

(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；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；

(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。

#### (十五) 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。

## (十六) 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。

## (十七) 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。2016年度-2018年度，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。2019年1月1日起，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
管理软件	预计受益期限	10

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征；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。

## (十八) 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（十）“公允价值”之说明；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。

### （十九）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）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。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。

#### 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。

## （二十一）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4. 股份支付的会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将

剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

#### 5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## (二十二) 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，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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

### (1) 内销收入确认

在满足以下条件时确认收入：根据客户需求，完成相关产品生产，货物发出，经过客户确认后确认销售收入。此时产品销售收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；销售产品的成本能够合理计算。

### (2) 外销收入确认

在满足以下条件时确认收入：根据客户的销售订单需求，完成相关产品生产，办理出口手续后确认收入。此时产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，出口产品的成本能够合理计算。

## (二十三) 政府补助

### (以下与政府补助有关的会计政策自2017年1月1日起适用)

#### 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。

#### **(以下与政府补助有关的会计政策适用于2016年度)**

##### **1. 政府补助的分类**

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(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. 政府补助的确认和计量**

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) 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；

(2) 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(任何符合条件企业均可申请)，而

不是专门针对特定企业制定的；

(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)。

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；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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。

#### **(二十四) 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) 对于与子公司、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) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

## (二十五) 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(十四)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。

## (二十六) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### 2. 金融资产的减值(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公

司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### 3. 坏账准备计提(适用于 2016-2018 年度)

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### 4. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 5. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### 6. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

## 7. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## 8. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 9. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 10. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 11. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”之说明。

### 三、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17%、16%、13%(自2018年5月1日起,原适用17%税率的,调整为16%的税率计缴;自2019年4月1日起,原适用16%税率的,税率调整为13%)。出口货物执行“免、抵、退”税政策,退税率为5%、9%、13%及15%、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	1.2%
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

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2017年第24号),企业的高新技术企业资格期满当年在通过重新认定前,其企业所得税暂按15%的税率预缴。目前公司正在进行高新技术企业复审,已通过瑞安市高新技术企业认定管理工作领导小组审核。故2019年1-6月暂按15%计缴企业所得税。

综上,报告期内本公司企业所得税减按15%的税率计缴。

### 四、合并财务报表项目注释

#### (一) 货币资金

##### 1. 明细情况

项目	2019.6.30	2018.12.31
库存现金	14,714.53	18,929.73
银行存款	16,238,698.53	25,388,695.70
其他货币资金	1,136,080.31	2,982,590.78
合计	17,389,493.37	28,390,216.21
其中:存放在境外的款项总额	-	-

##### 2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

(1)2019年6月30日期末受限的其他货币资金系保函保证金780,464.37元以及票据池保证金

355,615.94 元。

(2)2018 年 12 月 31 日期末受限的其他货币资金系票据池保证金 2,634,056.28 元以及保函保证金 348,534.50 元。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十三)“外币货币性项目”之说明。

## (二) 应收票据

### 1. 明细情况

种 类	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票	50,679,137.84	44,295,051.38
商业承兑汇票	1,245,000.00	2,660,229.03
账面余额小计	51,924,137.84	46,955,280.41
减：坏账准备	67,500.00	280,318.71
账面价值合计	51,856,637.84	46,674,961.70

### 2. 按坏账计提方法分类披露

#### (1)2019 年 6 月 30 日

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	51,924,137.84	100.00	67,500.00	0.13	51,856,637.84
合 计	51,924,137.84	100.00	67,500.00	0.13	51,856,637.84

#### (2)2018 年 12 月 31 日

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,955,280.41	100.00	280,318.71	0.60	46,674,961.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	46,955,280.41	100.00	280,318.71	0.60	46,674,961.70

### 3. 坏账准备计提情况

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	2019. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	50,679,137.84	-	-
商业承兑汇票	1,245,000.00	67,500.00	5.42
小 计	51,924,137.84	67,500.00	0.13

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 6. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	280,318.71	-212,818.71	-	-	67,500.00

5. 报告期各期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	42,281,756.86

6. 报告期各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	74,715,839.24	-

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2019. 6. 30	2018. 12. 31
1年以内	192,996,543.01	179,801,066.73
1-2年	35,454,339.43	25,918,652.97
2-3年	7,758,992.73	14,871,069.73
3-4年	22,833,763.04	16,315,386.17
4-5年	4,701,765.67	6,255,862.08
5年以上	14,167,332.01	11,380,181.83
账面余额小计	277,912,735.89	254,542,219.51
减：坏账准备	51,731,242.68	48,578,240.01

账面价值合计	226,181,493.21	205,963,979.50
--------	----------------	----------------

## 2. 按坏账计提方法分类披露

### (1) 2019年6月30日

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	30,568,562.68	11.00	25,291,869.85	82.74	5,276,692.83
按组合计提坏账准备	247,344,173.21	89.00	26,439,372.83	10.69	220,904,800.38
合计	277,912,735.89	100.00	51,731,242.68	18.61	226,181,493.21

### (2) 2018年12月31日

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	19,913,340.00	7.82	14,980,383.16	75.23	4,932,956.84
按组合计提坏账准备	222,876,568.71	87.56	24,694,276.01	11.08	198,182,292.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	11,752,310.80	4.62	8,903,580.84	75.76	2,848,729.96
合计	254,542,219.51	100.00	48,578,240.01	19.08	205,963,979.50

## 3. 坏账准备计提情况

### (1) 报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

#### 2019年6月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
(1) 阳煤集团昔阳化工有限责任公司	13,002,365.00	9,346,235.99	71.88	还款困难
(2) 吉林泉德秸秆综合利用有限公司	6,910,975.00	6,910,975.00	100.00	还款困难
(3) 南阳天冠环保科技有限公司、淄博永大化工有限公司等公司	10,655,222.68	9,034,658.86	84.79	客户已进入破产程序或经营困难
小计	30,568,562.68	25,291,869.85	82.74	

## 4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

### (1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	23,883,964.00	1,889,776.96	481,871.11	-	25,291,869.85
按组合计提坏账准备	24,694,276.01	1,745,096.82	-	-	26,439,372.83
小计	48,578,240.01	3,634,873.78	481,871.11	-	51,731,242.68

(2) 其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
2019年1-6月					
(1) 四川天竹竹资源开发有限公司	协商后收回	现金资产	预计无法收回	470,402.31	1,770,000.00
(2) 南阳天冠环保科技有限公司等公司	协商后收回	现金资产	预计无法收回	11,468.80	11,468.80
小计				481,871.11	1,781,468.80

5. 报告期各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
2019.6.30				
(1) 阳煤集团昔阳化工有限责任公司	13,002,365.00	3-4年	4.68	9,346,235.99
(2) 潍坊弘润石化科技有限公司	9,317,277.59	1年以内	3.35	465,863.88
(3) 北京诚益通控制工程科技股份有限公司	9,117,320.53	1年以内	3.28	455,866.03
(4) 台州市前进化工有限公司	7,609,294.43	1年以内	2.74	380,464.72
(5) 山东万通集团东营港航有限公司	7,018,169.23	[注1]	2.53	628,855.21
小计	46,064,426.78		16.58	11,277,285.83

[注1]其中: 1年以内 1,459,234.19元, 1-2年 5,558,935.04元。

[注2]其中: 2-3年 949,997.00元, 3-4年 12,052,368.00元。

7. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十三)“外币货币性项目”之说明。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	2019.6.30		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,244,064.53	98.34	2,872,664.98	99.37
1-2年	47,821.39	1.45	18,075.10	0.63

2-3年	6,825.10	0.21	-	-
合计	3,298,711.02	100.00	2,890,740.08	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
2019.6.30				
(1)北京美航自控系统工程有限责任公司	252,375.42	1年以内	7.65	预付材料款
(2)天津玖博机电设备有限公司	235,984.85	1年以内	7.15	预付材料款
(3)宇策国际贸易(上海)有限公司	227,449.28	1年以内	6.90	预付材料款
(4)济南奥控自动化技术有限公司	173,850.00	1年以内	5.27	预付材料款
(5)永嘉县国正阀门制造有限公司	165,718.62	1年以内	5.02	预付材料款
小计	1,055,378.17		31.99	

3. 报告期各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	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	7,327,762.72	987,599.34	6,340,163.38	6,568,907.03	860,520.14	5,708,386.89
合计	7,327,762.72	987,599.34	6,340,163.38	6,568,907.03	860,520.14	5,708,386.89

### 2. 其他应收款

#### (1) 明细情况

##### 1) 2019年6月30日

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,327,762.72	100.00	987,599.34	13.48	6,340,163.38
合计	7,327,762.72	100.00	987,599.34	13.48	6,340,163.38

## 2) 2018 年 12 月 31 日

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,568,907.03	100.00	860,520.14	13.10	5,708,386.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	6,568,907.03	100.00	860,520.14	13.10	5,708,386.89

## (2) 按账龄披露

账 龄	2019. 6. 30	2018. 12. 31
1 年以内	5,474,758.64	4,826,431.23
1-2 年	549,714.08	824,185.80
2-3 年	622,000.00	240,800.00
3-4 年	262,200.00	277,900.00
4-5 年	389,500.00	370,000.00
5 年以上	29,590.00	29,590.00
账面余额小计	7,327,762.72	6,568,907.03
减：坏账准备	987,599.34	860,520.14
账面价值小计	6,340,163.38	5,708,386.89

## (3) 按性质分类情况

款项性质	2019. 6. 30	2018. 12. 31
备用金	2,220,951.91	2,197,516.47
押金保证金	4,543,716.00	3,575,081.75
其 他	563,094.81	796,308.81
账面余额小计	7,327,762.72	6,568,907.03
减：坏账准备	987,599.34	860,520.14
账面价值小计	6,340,163.38	5,708,386.89

## (4) 坏账准备计提情况

2019 年 6 月 30 日

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	860,520.14	-	-	860,520.14
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	127,079.20	-	-	127,079.20
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 6 月 30 日余额	987,599.34	-	-	987,599.34

2019 年 6 月 30 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	7,327,762.72	987,599.34	13.48

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,474,758.64	273,737.93	5.00
1-2 年	549,714.08	54,971.41	10.00
2-3 年	622,000.00	186,600.00	30.00
3-4 年	262,200.00	131,100.00	50.00
4-5 年	389,500.00	311,600.00	80.00
5 年以上	29,590.00	29,590.00	100.00
小 计	7,327,762.72	987,599.34	13.48

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	2019.1.1	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	860,520.14	127,079.20	-	-	987,599.34
小 计	860,520.14	127,079.20	-	-	987,599.34

(6) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	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
2019.6.30					
(1) 浙江省瑞安经济开发区管理委员会	押金保证金	1,516,200.00	[注 1]	20.69	175,560.00
(2) 广西和发强纸业有 限公司	其 他	510,000.00	[注 2]	6.96	363,000.00
(3) 中国石化国际事业 有限公司南京招标中心	押金保证金	350,000.00	1 年以内	4.78	17,500.00
(4) 中国石化国际事业 有限公司华南招标中心	押金保证金	277,650.00	[注 3]	3.79	17,066.55
(5) 办事处备用金-山东 办	备用金	164,097.26	1 年以内	2.24	8,204.86
小 计		2,817,947.26		38.46	581,331.41

[注 1]其中：1 年以内 1,117,200.00 元，2-3 年 399,000.00 元。

[注 2]其中：3-4 年 150,000.00 元，4-5 年 360,000.00 元。

[注 3]其中：1 年以内 213,969.00 元，1-2 年 63,681.00 元。

[注 4]其中：3-4 年 150,000.00 元，4-5 年 360,000.00 元。

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,867,421.26	-	28,867,421.26	27,216,032.29	-	27,216,032.29
半成品	23,850,222.86	-	23,850,222.86	31,362,184.28	-	31,362,184.28
在产品	17,884,748.44	-	17,884,748.44	17,018,753.66	-	17,018,753.66
库存商品	12,307,598.08	-	12,307,598.08	14,803,919.51	-	14,803,919.51
发出商品	3,463,768.63	-	3,463,768.63	9,184,610.77	-	9,184,610.77
合 计	86,373,759.27	-	86,373,759.27	99,585,500.51	-	99,585,500.51

2. 报告期各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. 报告期各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	2019. 6. 30			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付上市费用	3,127,358.49	-	3,127,358.49	1,783,018.87	-	1,783,018.87
预付费账款	410,142.81	-	410,142.81	248,902.37	-	248,902.37
待抵扣进项税额	-	-	-	7,410.00	-	7,410.00
合 计	3,537,501.30	-	3,537,501.30	2,039,331.24	-	2,039,331.24

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。

## (八) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	2019. 6. 30	2018. 12. 31
固定资产	128,024,431.14	111,438,720.56
固定资产清理	-	-
合 计	128,024,431.14	111,438,720.56

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加				本期减少		2019. 6. 30
		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	78,805,673.55	671,345.11	12,062,425.17	-	-	-	-	91,539,443.83
机器设备	69,690,309.32	3,567,378.42	3,863,062.72	-	-	112,786.32	-	77,007,964.14
运输工具	7,369,982.59	1,300,891.51	-	-	-	61,111.11	-	8,609,762.99
电子及其他设备	5,397,655.28	567,944.82	-	-	-	-	-	5,965,600.10
小 计	161,263,620.74	6,107,559.86	15,925,487.89	-	-	173,897.43	-	183,122,771.06
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	7,658,437.47	1,261,762.64	-	-	-	-	-	8,920,200.11
机器设备	33,207,254.95	3,543,134.37	-	-	-	106,165.58	-	36,644,223.74
运输工具	5,509,772.51	289,311.61	-	-	-	58,055.55	-	5,741,028.57
电子及其他设备	3,449,435.25	343,452.25	-	-	-	-	-	3,792,887.50

小 计	49,824,900.18	5,437,660.87	-	-	-	164,221.13	-	55,098,339.92
(3)账面价值								
房屋及建筑物	71,147,236.08	-	-	-	-	-	-	82,619,243.72
机器设备	36,483,054.37	-	-	-	-	-	-	40,363,740.40
运输工具	1,860,210.08	-	-	-	-	-	-	2,868,734.42
电子及其他设备	1,948,220.03	-	-	-	-	-	-	2,172,712.60
小 计	111,438,720.56	-	-	-	-	-	-	128,024,431.14

(2) 报告期各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) 报告期各期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2019 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
威尼斯小镇公寓	907,717.95	735,251.55	待交付验收之后办理	-
奔驰轿车	1,000,000.00	525,000.10	尚未过户完成	-
小 计	1,907,717.95	1,260,251.65		

(6) 截至 2019 年 6 月 30 日用于借款抵押的固定资产，详见本附注十二(一)1 “合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况” 之说明。

## (九) 在建工程

### 1. 明细情况

项 目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	280,874.89	-	280,874.89	10,153,159.16	-	10,153,159.16
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	280,874.89	-	280,874.89	10,153,159.16	-	10,153,159.16

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值

2019.6.30			
智能制造信息化软件升级	280,874.89	-	280,874.89
2018.12.31			
年产2万台高端自动控制阀技改配套新建厂房项目	9,873,274.43	-	9,873,274.43
设备安装工程	168,484.73	-	168,484.73
智能制造信息化软件升级	111,400.00		111,400.00
小计	10,153,159.16	-	10,153,159.16

(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
2019.6.30						
年产2万台 高端自动控制 阀技改配套 新建厂房 项目	1,013万 (含税)	9,873,274.43	2,189,150.74	12,062,425.17	-	-
设备安装工程	-	168,484.73	3,694,577.99	3,863,062.72	-	-
智能制造 信息化软件 升级	-	111,400.00	169,474.89	-	-	280,874.89
小计	-	10,153,159.16	6,053,203.62	15,925,487.89	-	280,874.89

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
2019.6.30						
年产2万台 高端自动 控制阀 技改配 套新建 厂房 项目	100.00	100.00	-	-	-	自筹
设备安装工程	-	-	-	-	-	自筹
智能制造 信息化 软件 升级	-	-	-	-	-	自筹
小计	-	-	-	-	-	

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(4) 报告期期末无用于借款抵押的在建工程。

(十) 无形资产

1. 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加				本期减少		2019. 6. 30
		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	22,040,500.00	11,385,746.00	-	-	-	-	-	33,426,246.00
管理软件	1,270,107.50	40,000.00	-	-	-	-	-	1,310,107.50
合 计	23,310,607.50	11,425,746.00	-	-	-	-	-	34,736,353.50
(2)累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	2,830,134.99	258,357.50	-	-	-	-	-	3,088,492.49
管理软件	689,564.26	64,505.43	-	-	-	-	-	754,069.69
合 计	3,519,699.25	322,862.93	-	-	-	-	-	3,842,562.18
(3)账面价值								
土地使用权	19,210,365.01	-	-	-	-	-	-	30,337,753.51
管理软件	580,543.24	-	-	-	-	-	-	556,037.81
合 计	19,790,908.25	-	-	-	-	-	-	30,893,791.32

2. 报告期各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。

3. 截至2019年6月30日用于抵押或担保的无形资产，详见本附注十二(一)1“合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况”之说明。

#### (十一) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
2019. 6. 30						
装修费	-	222,431.45	4,166.65	-	218,264.80	-
厂房绿化费	9,795.86	-	9,795.86	-	-	-
其 他	28,531.60	122,428.30	18,648.22	-	132,311.68	-
合 计	38,327.46	344,859.75	32,610.73	-	350,576.48	

#### (十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019. 6. 30		2018. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	51,798,742.68	7,769,811.40	48,858,558.72	7,328,783.81
递延收益的所得税影响	1,620,539.58	243,080.94	1,773,072.40	265,960.86

合 计	53,419,282.26	8,012,892.34	50,631,631.12	7,594,744.67
-----	---------------	--------------	---------------	--------------

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019.6.30		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
单位价值 500 万以下设备、器具折旧一次性扣除的所得税影响	9,105,267.04	1,365,790.05	3,496,035.35	524,405.30

#### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2019.6.30		2018.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,365,790.05	6,647,102.29	524,405.30	7,070,339.37
递延所得税负债	1,365,790.05	-	524,405.30	-

#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.6.30	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	987,599.34	860,520.14
可抵扣亏损	-	47,384.66
小 计	987,599.34	907,904.80

#### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.6.30	2018.12.31
2019	-	1,462.49
2020	-	29,191.01
2021	-	8,123.97
2022	-	2,483.38
2023	-	6,123.81
小 计	-	47,384.66

### (十三) 其他非流动资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
预付设备、工程等款项	2,365,951.29	5,553,357.74
预付软件款	1,127,703.36	1,127,703.36
合 计	3,493,654.65	6,681,061.10

#### (十四) 短期借款

借款类别	2019. 6. 30	2018. 12. 31
抵押借款	32,410,000.00	34,730,000.00
质押借款	11,300,000.00	1,000,000.00
保证+抵押借款	6,280,000.00	15,890,000.00
保证借款	4,320,000.00	2,730,000.00
保证+抵押+质押借款	3,310,000.00	-
保证+质押借款	-	-
合计	57,620,000.00	54,350,000.00

#### (十五) 应付票据

票据种类	2019. 6. 30	2018. 12. 31
银行承兑汇票	30,890,777.34	35,696,451.85

#### (十六) 应付账款

##### 1. 明细情况

账龄	2019. 6. 30	2018. 12. 31
1年以内	72,919,023.38	67,485,310.59
1-2年	1,600,613.14	1,773,558.57
2-3年	300,140.37	269,712.59
3-4年	140,148.08	79,632.99
合计	74,959,924.97	69,608,214.74

2. 报告期末无账龄超过1年的大额应付账款。

#### (十七) 预收款项

##### 1. 明细情况

账龄	2019. 6. 30	2018. 12. 31
1年以内	17,452,583.59	13,360,209.01
1-2年	336,430.40	57,964.91
2-3年	3,002.00	-
合计	17,792,015.99	13,418,173.92

2. 报告期末无账龄超过1年的大额预收款项。

## (十八) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 6. 30
(1) 短期薪酬	8,401,694.07	27,631,946.81	30,929,697.97	5,103,942.91
(2) 离职后福利—设定提存计划	246,253.50	980,577.00	1,226,830.50	-
合 计	8,647,947.57	28,612,523.81	32,156,528.47	5,103,942.91

### 2. 短期薪酬

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 6. 30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,143,036.27	25,589,287.00	28,628,380.36	5,103,942.91
(2) 职工福利费	-	461,237.60	461,237.60	-
(3) 社会保险费	151,561.80	592,408.66	743,970.46	-
其中：医疗保险费	122,277.60	486,907.20	609,184.80	-
工伤保险费	15,697.80	51,400.66	67,098.46	-
生育保险费	13,586.40	54,100.80	67,687.20	-
(4) 住房公积金	107,096.00	633,211.00	740,307.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	355,802.55	355,802.55	-
小 计	8,401,694.07	27,631,946.81	30,929,697.97	5,103,942.91

### 3. 设定提存计划

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 6. 30
(1) 基本养老保险	237,762.00	946,764.00	1,184,526.00	-
(2) 失业保险费	8,491.50	33,813.00	42,304.50	-
小 计	246,253.50	980,577.00	1,226,830.50	-

## (十九) 应交税费

项 目	2019. 6. 30	2018. 12. 31
增值税	3,213,127.24	2,226,183.40
企业所得税	2,777,992.13	8,906,342.90

房产税	383,142.22	-
城市维护建设税	256,957.26	219,946.69
教育费附加	110,124.53	94,262.87
地方教育附加	73,416.36	62,841.91
代扣代缴个人所得税	68,768.70	319,898.46
印花税	10,042.20	9,561.30
残疾人就业保障金	9,054.72	22,118.28
城镇土地使用税	-	-
合计	6,902,625.36	11,861,155.81

## (二十) 其他应付款

### 1. 明细情况

项目	2019.6.30	2018.12.31
应付利息	78,001.72	83,092.76
应付股利	-	-
其他应付款	2,099,648.46	1,622,571.11
合计	2,177,650.18	1,705,663.87

### 2. 应付利息

项目	2019.6.30	2018.12.31
短期借款应付利息	78,001.72	83,092.76

### 3. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项目	2019.6.30	2018.12.31
尚未支付的费用	2,062,674.66	1,470,071.11
其他	36,973.80	152,500.00
小计	2,099,648.46	1,622,571.11

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(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
2019.6.30		

(1) 瑞安市长远物流有限公司	1,018,989.92	运 费
(2) 浙江腾柯物流有限公司	276,100.13	运 费
(3) 浙江云达物流有限公司	218,230.00	运 费
小 计	1,513,320.05	
2018.12.31		
(1) 瑞安市长远物流有限公司	432,733.73	运 费
(2) 浙江云达物流有限公司	218,230.00	运 费
小 计	650,963.73	

## (二十一) 长期应付款

### 1. 明细情况

项 目	2019.6.30	2018.12.31
长期应付款	15,589,062.50	15,262,812.50
专项应付款	-	-
合 计	15,589,062.50	15,262,812.50

### 2. 长期应付款

项 目	2019.6.30	2018.12.31
企业上市风险共担基金及利息	15,589,062.50	15,262,812.50

## (二十二) 递延收益

### 1. 明细情况

项 目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.6.30	形成原因
政府补助	1,773,072.40	-	152,532.82	1,620,539.58	与资产相关政府补助

### 续上表:

项 目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	1,486,000.00	527,900.00	240,827.60	1,773,072.40	与资产相关政府补助

### 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			
2019.6.30							
年产 2.5 万台高端自动控制阀门的技	115,020.00	-	其他收益	18,270.00	-	96,750.00	与资产相关

改项目							
年产 1 万台硬密封球阀及 3 万台气动执行器技改项目	492,700.00	-	其他收益	49,270.00	-	443,430.00	与资产相关
年产 1 万台高温高压控制阀技术改造项目	650,300.00	-	其他收益	46,450.00	-	603,850.00	与资产相关
年产 3 万套高端自动控制阀技改项目	515,052.40	-	其他收益	38,542.82	-	476,509.58	与资产相关
小 计	1,773,072.40	-		152,532.82	-	1,620,539.58	

### 3. 其他说明

(1) 年产 2.5 万台高端自动控制阀门的技改项目：根据瑞安市财政局、瑞安市经济和信息化局下发的瑞财企[2012]84 号《关于拨付华峰集团有限公司等 93 户企业技改财政补助资金的通知》，公司 2012 年度收到年产 2.5 万台高端自动控制阀门的技改项目补助 37.44 万元，该项目已于 2012 年完工验收，按固定资产的预计剩余使用期限平均分摊转入当期损益。

(2) 年产 1 万台硬密封球阀及 3 万台气动执行器技改项目：根据瑞安市财政局、瑞安市经济和信息化局下发的瑞财企[2013]136 号《关于 2013 年度技改项目专项资金预补助的通知》、瑞财[2014]70 号《关于拨付温州瑞明工业股份有限公司等 79 户企业技改财政补助资金的通知》，公司于 2013 年度收到飞云-年产 1 万台硬密封球阀及 3 万台气动执行器项目预补助 70.00 万元、于 2014 年度收到飞云-年产 1 万台硬密封球阀及 3 万台气动执行器项目后续补助 28.54 万元该项目已于 2013 年完工验收，公司按固定资产的预计剩余使用期限平均分摊转入当期损益。

(3) 年产 1 万台高温高压控制阀技术改造项目：根据瑞安市人民政府办公室下发的瑞政办(2015)59 号《瑞安市人民政府办公室关于印发瑞安市技术改造项目(机器换人)专项资金管理暂行办法的通知》，公司 2016 年度收到年产 1 万台高温高压控制阀技术改造项目补助 92.90 万元，该项目已于 2016 年完工验收，公司按固定资产的预计剩余使用期限平均分摊转入当期损益。

(4) 年产 3 万套高端自动控制阀技改项目：根据瑞安市经济和信息化局、瑞安市财政局下发的《瑞安市 2017 年度技术改造(机器换人)项目财政补助通告》，公司 2018 年度收到年产 3 万套高端自动控制阀技改项目补助 52.79 万元，该项目已于 2017 年完工验收，公司按固定资产的预计剩余使用期限平均分摊转入当期损益。

### (二十三) 股本

#### 1. 明细情况

股东名称	2019. 6. 30	2018. 12. 31
股份总数	102, 255, 000. 00	102, 255, 000. 00

2. 报告期股权变动情况说明详见本附注一(二)“公司历史沿革”之说明。

### (二十四) 资本公积

#### 1. 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 6. 30
股本溢价	62, 547, 620. 45	-	-	62, 547, 620. 45
其 他	264, 059. 32	119, 260. 00	-	383, 319. 32
合 计	62, 811, 679. 77	119, 260. 00	-	62, 930, 939. 77

2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

2019年1-6月

2019年1月,公司收到股东任翔在2016年2月5日至2018年10月15日期间短线交易买卖公司股票获利的119,260.00元。

### (二十五) 盈余公积

#### 1. 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 6. 30
法定盈余公积	20, 831, 571. 93	-	-	20, 831, 571. 93

2. 报告期期内盈余公积增减变动情况详见本附注五(二十六)2“利润分配情况说明”之说明。

### (二十六) 未分配利润

#### 1. 明细情况

项 目	2019. 6. 30	2018. 12. 31
上年年末余额	148, 203, 887. 67	98, 721, 123. 26
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	33, 128, 501. 96	72, 024, 029. 77
减: 提取法定盈余公积	-	7, 203, 015. 36
应付普通股股利	15, 338, 250. 00	15, 338, 250. 00
期末未分配利润	165, 994, 139. 63	148, 203, 887. 67

## 2. 利润分配情况说明

2019年1-6月

2019年4月26日, 根据公司2018年年度股东大会审议通过的关于《2018年度利润分配方案》的议案, 同意以公司现有总股本102,255,000股为基数, 每10股派发现金股利1.50元(含税), 共计派发现金股利15,338,250.00元。

## 3. 截至2019年6月30日期末未分配利润说明

经2018年12月6日股东大会审议批准, 首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有。

## (二十七) 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	213,644,455.02	139,652,529.71	180,708,666.18	113,089,805.38
其他业务	365,719.87	-	272,965.52	0.00
合 计	214,010,174.89	139,652,529.71	180,981,631.70	113,089,805.38

### 2. 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(%)
(1)中国石油化工集团有限公司	15,878,105.40	7.42
(2)浙江海翔药业股份有限公司	14,117,124.96	6.60
(3)中化弘润石油化工有限公司	9,660,193.98	4.51
(4)景津环保股份有限公司	6,851,239.02	3.20
(5)新疆天业(集团)有限公司	5,029,467.22	2.35
小 计	51,536,130.58	24.08

## (二十八) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	866,214.28	857,777.44
教育费附加	371,234.68	351,014.85
房产税	383,142.22	295,117.86
地方教育附加	247,489.80	261,683.32
印花税	47,230.70	61,684.49

城镇土地使用税	-	54,000.00
水利建设专项资金	-	-
合 计	1,915,311.68	1,881,277.96

### (二十九) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	6,020,174.05	5,618,164.18
包装费	2,689,716.65	2,786,044.59
运 费	2,622,620.17	2,675,218.16
差旅交通费	2,418,219.81	2,258,391.71
办公及业务招待费	1,872,218.88	1,864,712.62
售后费用	651,276.76	951,974.60
市场推广费用	791,831.08	678,535.76
折旧与摊销	80,400.98	140,852.21
其 他	305,548.56	6,783.93
合 计	17,452,006.94	17,153,307.78

### (三十) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	4,223,529.81	3,446,372.53
折旧与摊销	1,067,430.22	858,348.48
中介费	925,019.66	1,168,151.13
办公费	718,482.64	1,309,390.72
差旅费	513,923.68	91,963.32
业务招待费	128,063.10	66,592.11
股份支付	-	-
税 费	-	35,839.08
其 他	214,612.77	523,188.27
合 计	7,791,061.88	7,831,845.64

### (三十一) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,850,081.76	3,678,076.42

直接材料	3,076,235.06	3,105,119.43
折旧与摊销	165,873.37	127,452.48
其他	317,737.11	77,523.62
合计	7,409,927.30	6,988,171.95

### (三十二) 财务费用

项目	本期数	上年数
利息费用	2,063,621.11	1,741,959.13
减：利息收入	38,780.48	61,259.64
汇兑损益	-58,089.91	24,463.22
手续费支出	84,080.76	74,630.52
融资租赁费用	-	-
合计	2,050,831.48	1,779,793.23

### (三十三) 其他收益

项目	本期数	上年数
社会保险返还	1,563,386.31	-
质量强市奖励	300,000.00	-
两化融合示范和试点	300,000.00	-
递延收益摊销	152,532.82	113,990.00
2018年度质量强市奖励奖金	100,000.00	-
2019年度科技创新专项奖金	75,000.00	-
科技创新券补助	7,155.00	-
新产品奖励	-	-
2018年稳岗补贴	-	-
浙江省专利示范企业奖励	-	-
就业见习补贴	-	-
温州市清洁生产补贴	-	-
2018年第二批专利补助	-	-
2018年瑞安市科技创新券(第二批)补贴	-	-
2018年瑞安市科技创新券(第三批)补贴	-	-

知识产权标准化管理奖励	-	-
示范点建设奖金	-	-
百强诚信企业奖励	-	-
2018年第一批专利补助	-	-
零星补助	-	-
合 计	2,498,074.13	113,990.00

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十四)“政府补助”之说明。

#### (三十四) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	212,818.71	-
应收账款坏账损失	-3,153,002.67	-
其他应收款坏账损失	-127,079.20	-
合 计	-3,067,263.16	-

#### (三十五) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-	-5,314,610.48

#### (三十六) 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	7,137.86	-735.19
其中：固定资产	7,137.86	-735.19

#### (三十七) 营业外收入

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
政府补助	1,000,000.00	10,000.00
其 他	-	-
合 计	1,000,000.00	10,000.00

##### 2. 计入报告期营业外收入的政府补助情况

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	金 额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	-----	-------------

本期数							
资本市场奖励奖金	瑞安市经济和信息化局	奖励	奖励上市而给予的政府补助	否	否	1,000,000.00	与收益相关
上年数							
2017年度两新党建示范点建设奖励资金	浙江省瑞安经济开发区管理委员会	奖励	奖励党建示范点建立给予的奖励	否	否	10,000.00	与收益相关

[注]报告期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十四)“政府补助”之说明。

### (三十八) 营业外支出

项 目	本期数	上年数
债务重组损失	-	80,471.88
固定资产报废	-	-
捐赠支出	5,000.00	-
其 他	3.80	-
合 计	5,003.80	80,471.88

### (三十九) 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	4,619,711.89	4,845,199.11
递延所得税费用	423,237.08	-729,364.10
合 计	5,042,948.97	4,115,835.01

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年数
利润总额	38,171,450.93	26,985,602.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,725,717.64	4,047,840.33
子公司适用不同税率的影响	-894.83	-167.21
调整以前期间所得税的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	100,134.85	-
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	19,061.88	68,161.89
研发支出加计扣除的影响	-801,070.57	-

所得税费用	5,042,948.97	4,115,835.01
-------	--------------	--------------

#### (四十) 合并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
收到政府补助	3,345,541.31	10,000.00
收回保证金	5,068,516.64	-
收回备用金	158,966.90	-
其 他	38,780.48	61,259.64
合 计	8,611,805.33	71,259.64

##### 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	16,464,371.73	20,012,940.73
支付保证金	3,085,472.92	19,562,690.31
支付备用金	255,953.50	1,757,229.78
其 他	109,890.59	-
合 计	19,915,688.74	41,332,860.82

##### 3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
土地开发建设进度履约保证金	1,117,200.00	-

##### 4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到股东短线交易收益	119,260.00	-
合 计	119,260.00	-

##### 5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付上市费用	1,515,000.00	-
归还融资租赁款	-	-
合 计	1,515,000.00	-

(四十一) 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	33,128,501.96	22,869,767.20
加: 资产减值准备	-	5,314,610.48
信用减值损失	3,067,263.16	-
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	5,437,660.87	5,084,294.09
无形资产摊销	322,862.93	283,910.46
长期待摊费用摊销	32,610.73	16,928.94
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)	-7,137.86	735.19
固定资产报废损失(收益以“-” 号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-” 号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,710,925.57	1,730,584.14
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
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)	423,237.08	-729,364.10
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)	13,211,741.24	-43,151,475.12
经营性应收项目的减少(增加以 “-”号填列)	-26,615,384.00	-27,709,282.84
经营性应付项目的增加(减少以 “-”号填列)	-2,439,496.62	42,352,615.44
其 他	-	155,919.66
经营活动产生的现金流量净额	28,272,785.06	6,219,243.53
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资 活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	16,253,413.06	897,669.22

减：现金的期初余额	25,407,625.43	6,422,447.70
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	-9,154,212.37	-5,524,778.48

## 2. 现金和现金等价物

项 目	2019.6.30	2018.12.31
(1) 现金	16,253,413.06	25,407,625.43
其中：库存现金	14,714.53	18,929.73
可随时用于支付的银行存款	16,238,698.53	25,388,695.70
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	16,253,413.06	25,407,625.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

(1)2019年1-6月现金流量表中现金期末数为16,253,413.06元，2019年6月30日资产负债表中货币资金期末数为17,389,493.37元，差额1,136,080.31元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金780,464.37元以及票据池保证金355,615.94元。

### (四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019.6.30 账面价值	受限原因
货币资金	1,136,080.31	保函保证金、票据池保证金
应收票据	42,281,756.86	应收票据质押
应收账款	8,297,491.53	借款质押
固定资产	78,769,118.27	借款抵押
无形资产	18,989,959.99	借款抵押
合 计	149,474,406.96	

### (四十三) 外币货币性项目

项 目	2019.6.30		
	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	971.00	6.8747	6,675.33
欧元	531.07	7.8170	4,151.37
卢比	10,535.00	0.099555	1,048.81
伊朗里亚尔	3,735,000.00	0.000164	612.54
越南盾	874,200.00	0.000295	257.89
兰 特	720.00	0.485201	349.34
应收账款			
其中：美元	1,012,368.23	6.8747	6,959,727.87

#### (四十四) 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	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
2019年1-6月					
社会保险返还	2019年度	1,563,386.31	其他收益	其他收益	1,563,386.31
资本市场奖励奖金	2019年度	1,000,000.00	营业外收入	营业外收入	1,000,000.00
质量强市奖励	2019年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
两化融合示范和试点	2019年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
2018年度质量强市奖励奖金	2019年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2019年度科技创新专项奖金	2019年度	75,000.00	其他收益	其他收益	75,000.00
年产1万台硬密封球阀及3万台气动执行器技改项目	2013年度、2014年度	985,400.00	递延收益	其他收益	49,270.00
年产1万台高温高压控制阀技术改造项目	2016年度	929,000.00	递延收益	其他收益	46,450.00
年产3万套高端自动控制阀技改项目	2018年度	527,900.00	递延收益	其他收益	38,542.82
年产2.5万台高端自动控制阀门的技改项目	2012年度	374,400.00	递延收益	其他收益	18,270.00
科技创新券补助	2019年度	7,155.00	其他收益	其他收益	7,155.00
合 计		-			3,498,074.13
2018年1-6月					
年产2.5万台高端自动控制阀门的技改项目	2012年度	374,400.00	递延收益	其他收益	18,270.00
年产1万台硬密封球阀及3万台气动执行器技	2014年度	985,400.00	递延收益	其他收益	49,270.00

改项目					
年产 1 万台高温高压控制阀技术改造项目	2016 年度	929,000.00	递延收益	其他收益	46,450.00
2017 年度两新党建示范点建设奖励资金	2018 年度	10,000.00	营业外收入	营业外收入	10,000.00
合 计		-			123,990.00

(1) 2019年1-6月收到政府补助3,498,074.13元。其中：

1) 根据浙江省人民政府下发的浙政发[2018]50号《浙江省人民政府关于做好当前和今后一个时期促进就业工作的实施意见》，公司2019年度收到社会保险返还1,563,386.31元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2019年其他收益。

2) 根据瑞安市人民政府下发的瑞政发[2016]100号《瑞安市人民政府关于鼓励企业对接资本市场工作的意见》，公司2019年度收到资本市场奖励奖金1,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动无关，已全额计入2019年营业外收入。

3) 根据瑞安市人民政府下发的瑞政发[2018]45号《瑞安市人民政府关于印发瑞安市支持质量强市建设奖励政策的通知》，公司2019年度收到质量强市奖励300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2019年其他收益。

4) 根据瑞安市经济和信息化局下发的《2018年度“两化”融合示范试点企业、制造业与互联网融合试点示范企业、两化融合管理体系贯标试点企业财政奖励奖金的公示》，公司2019年度收到两化融合示范和试点奖金300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2019年其他收益。

5) 根据瑞安市市场监督管理局下发的瑞市监[2019]56号《关于下达瑞安市2018年度质量强市建设部分奖励奖金的通知》，公司2019年度收到质量强市奖励100,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2019年其他收益。

6) 根据瑞安市科学技术局下发的《关于申报2019年度瑞安市科技计划项目的通知》，公司2019年度收到2019年度科技创新专项奖金75,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2019年其他收益。

7) 本期递延收益分摊转入49,270.00元，详见本附注五(二十二)“递延收益”3(2)之说明。

8) 本期递延收益分摊转入46,450.00元，详见本附注五(二十二)“递延收益”3(3)之说明。

9) 本期递延收益分摊转入38,542.82元，详见本附注五(二十二)“递延收益”3(4)之说明。

10) 本期递延收益分摊转入18,270.00元，详见本附注五(二十二)“递延收益”3(1)之说明。

11) 根据瑞安市科学技术局下发的《2019年度第一批拟兑换科技创新券的公示》，公司2019年度收到科技创新券补助7,155.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2019

年其他收益。

(2) 2018 年度收到政府补助 123,990.00 元。其中：

1) 本期递延收益分摊转入 49,270.00 元，详见本附注五(二十二)“递延收益”3(2)之说明。

2) 本期递延收益分摊转入 46,450.00 元，详见本附注五(二十二)“递延收益”3(3)之说明。

3) 根据中共瑞安市委组织部下发的关于下达 2017 年度两新党建示范点建设奖励资金的通知》，公司 2018 年收到示范点建设奖励 10,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

4) 本期递延收益分摊转入 18,270.00 元，详见本附注五(二十二)“递延收益”3(1)之说明。

## 五、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

报告期各期末，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

### (二) 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的实际控制人

实际控制人	相互关系	对本公司的直接持股比例(%)
陈晓宇	公司创始人	27.9204
任翔	公司创始人	12.5832
王秀国	公司创始人、 陈晓宇之姐夫	10.6518
戴美春	公司创始人、 陈晓宇之姐夫	10.5305
吴平	公司创始人	7.9468
余建平	公司创始人	7.7258
小计		77.3585

此外，陈晓宇与余建平共同投资诺德投资，出资额分别为 326.502 万元、36.278 万元，出资比例分别为 90%、10%，诺德投资持有公司 297.90 万股(持股比例 2.9133%)，陈晓宇为诺德投资执行事务合伙人。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

## 3. 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
瑞安市凯马磨具有限公司	实际控制人陈晓宇父母持股 100%
钱爱微	实际控制人陈晓宇之妻
陈晓燕	实际控制人陈晓宇之姐、公司股东王秀国之妻
陈晓霞	实际控制人陈晓宇之姐、实际控制人戴美春之妻
苏利嫦	实际控制人吴平之妻
陈孝微	实际控制人余建平之妻
福鼎市百诺纸业有限公司	实际控制人陈晓宇配偶钱爱微持股 80%
浙江同普自控设备股份有限公司	实际控制人吴平弟弟吴雷、妹夫谭勇参与投资的公司 [注]
山东华沃科技发展有限公司	实际控制人任翔妹妹任岱文持股 65%的公司
湖南合力自控设备有限公司	实际控制人吴平弟弟吴雷控制的公司
浙江金科文化产业股份有限公司	独立董事鲁爱民兼任独立董事的公司
浙江金科日化原料有限公司	独立董事鲁爱民兼任独立董事的公司控制的子公司
浙江金科双氧水有限公司	独立董事鲁爱民兼任独立董事的公司控制的子公司

[注]吴雷、谭勇于 2017 年 11 月退出投资。

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### (1) 采购商品情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019 年 1-6 月
山东华沃科技发展有限公司	采购电器类材料	协议价	13.01

#### (2) 出售商品情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019 年 1-6 月
山东华沃科技发展有限公司	销售阀门及配件	协议价	11.51
浙江金科文化产业股份有限公司	销售阀门	协议价	-
浙江金科双氧水有限公司	销售阀门	协议价	-
湖南合力自控设备有限公司	销售阀门	协议价	-

浙江金科日化原料有限公司	销售阀门	协议价	3.89
福鼎市百诺纸业 有限公司	销售配件	协议价	0.16
浙江同普自控设 备股份有限公司	销售配件	协议价	-
合 计			15.56

## 2. 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
瑞安市凯马磨具有限公司	本公司	432.00	2019/1/3	2020/1/2	否
王秀国、陈晓燕、任翔、戴美春、陈晓霞、吴平、苏利嫦、余建平、陈孝微、陈晓宇、钱爱微		199.00	2019/1/7	2020/1/4	否[注 1]
		199.00	2019/3/27	2020/3/24	
		11.30	2019/4/16	2019/6/30	否[注 2]
		5.70	2019/4/16	2019/7/5	
		13.30	2019/4/16	2019/7/5	
		29.00	2019/4/16	2019/7/8	
		26.50	2019/4/16	2019/7/22	
		50.50	2019/4/16	2019/7/26	
		43.70	2019/4/16	2019/8/5	
		7.00	2019/4/16	2019/8/21	
		77.00	2019/4/16	2019/8/26	
		40.50	2019/4/16	2019/8/28	
		26.50	2019/4/16	2019/9/16	
		陈晓宇	230.00	2019/4/10	2020/4/10
合 计		1,391.00			

[注 1]该笔借款同时由本公司提供房屋建筑物、土地使用权抵押担保，详见本附注十二(一)“重要承诺事项”之说明。

[注 2]该笔借款同时由本公司提供房屋建筑物、土地使用权抵押担保，详见本附注十二(一)“重要承诺事项”之说明；同时由账面价值为 354.75 万元的应收账款提供质押担保。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2019.6.30

		账面余额	坏账准备
(1) 应收账款			
	山东华沃科技发展有限公司	30.09	1.50
	福鼎市百诺纸业有限公司	0.18	0.01
	浙江金科文化产业股份有限公司	2.62	0.13
	浙江金科日化原料有限公司	1.02	0.05
	浙江金科双氧水有限公司	1.88	0.09
(2) 预付款项			
	山东华沃科技发展有限公司	-	-

## 七、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	中国工商银行股份有限公司瑞安市广场支行	房屋建筑物、土地使用权	6,793.70	5,997.42	300.00	2019/8/6	
					425.00	2019/8/16	
					300.00	2019/10/12	
					477.00	2020/4/1	
					268.00	2020/4/10	
					300.00	2020/4/19	
					702.00	2020/5/6	
	469.00	2020/5/5					
	招商银行股份有限公司瑞安支行	房屋建筑物、土地使用权	1,656.45	1,614.04	230.00	2020/4/10	[注 1]
	中国银行股份有限公司瑞安市支行	房屋建筑物、土地使用权	2,432.33	2,164.45	199.00	2020/1/4	[注 2]
199.00					2020/3/24		
11.30					2019/6/30	账面价值为354.75万元的应收账款	
5.70					2019/7/5		
13.30	2019/7/5						

					29.00	2019/7/8	款提供 质押担 保[注 2]
					26.50	2019/7/22	
					50.50	2019/7/26	
					43.70	2019/8/5	
					7.00	2019/8/21	
					77.00	2019/8/26	
					40.50	2019/8/28	
					26.50	2019/9/16	
小 计			10,882.48	9,775.91	4,200.00		

[注 1] 该笔借款同时由陈晓宇提供保证。

[注 2] 该笔借款同时由股东及其配偶(陈晓宇、钱爱微、王秀国、陈晓燕、任翔、戴美春、陈晓霞、吴平、苏利嫦、余建平、陈孝微)提供保证。

## 2. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	招商银行 股份有限公司 瑞安支行	应收票 据、其 他货 币 资 金	831.23	831.23	250.00	2020/3/18	短期借款
					280.00	2020/4/2	
					100.00	2019/11/22	
					150.00	2019/8/31	应付票 据[注1]
	浙商银行 股份有限公司 温州 瑞安支行	应收票 据、其 他货 币 资 金	3,432.50	3,432.51	5.19	2019/7/31	履约保函
					92.00	2019/6/30	履约保函
					92.53	2019/6/30	预付款保函
					49.60	2020/5/31	履约保函
					2,939.08	2020/3/28	应付票 据 [注1]
		应收账款	500.00	475.00	500.00	2019/10/25	短期借款
	中国银行 股份有限公司 瑞安 市支行	其他货 币 资 金			5.00	2020/4/15	履约保函
					16.02	2020/12/20	质量保函
57.03					2019/8/15	预付款保函	
应收账款		374.27	354.75	11.30	2019/6/30	短期借款 [注 2]	
			5.70	2019/7/5			

					13.30	2019/7/5	
					29.00	2019/7/8	
					26.50	2019/7/22	
					50.50	2019/7/26	
					43.70	2019/8/5	
					7.00	2019/8/21	
					77.00	2019/8/26	
					40.50	2019/8/28	
					26.50	2019/9/16	
小 计			5,216.05	5,171.54	4,867.17		

[注 1] 详见本附注十四(五)“票据池质押业务”之说明。

[注 2] 该笔借款同时由股东及其配偶(陈晓宇、钱爱微、王秀国、陈晓燕、任翔、戴美春、陈晓霞、吴平、苏利嫦、余建平、陈孝微)提供保证;同时由本公司提供房屋建筑物、土地使用权抵押担保,详见本附注十二(一)1“合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况”之说明。

## (二) 或有事项

截至财务报告批准报出日,本公司无应披露的重要或有事项。

## 八、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日,本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 九、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

### (一) 前期差错更正说明

报告期公司无重要前期差错更正事项。

### (二) 票据池质押业务

根据公司 2018 年 1 月 9 日召开的第二届董事会第十一次会议,审议通过了《招商银行股份有限公司温州瑞安支行签订票据池业务》的议案,同意公司根据实际经营发展及融资需要,与招商银行股份有限公司开展票据池业务。截至 2019 年 6 月 30 日,招商银行股份有限公司温州瑞安支行票据池业务中应收票据余额为 8,122,031.80 元,票据池项下质押的票据到期托收转票据池保证金 190,271.00 元,公司应付银行承兑汇票余额为 1,500,000.00 元。

根据公司 2018 年 4 月 21 日召开的第二届董事会第十二次会议,审议通过了《与浙商银行股份有限

公司温州瑞安支行开展资产池质押业务》的议案，同意公司根据实际经营发展及融资需要，与浙商银行股份有限公司温州瑞安支行开展合计不超过 6,000.00 万元额度的票据池业务。截至 2019 年 6 月 30 日，浙商银行股份有限公司温州瑞安支行票据池业务中应收票据余额为 34,159,725.06 元，票据池项下质押的票据到期托收转票据池保证金 165,344.94 元，公司应付银行承兑汇票余额为 29,390,777.34 元。

## 十、母公司财务报表重要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2019.6.30	2018.12.31
1 年以内	192,996,543.01	179,801,066.73
1-2 年	35,454,339.43	25,918,652.97
2-3 年	7,758,992.73	14,871,069.73
3-4 年	22,833,763.04	16,315,386.17
4-5 年	4,701,765.67	6,255,862.08
5 年以上	14,167,332.01	11,380,181.83
账面余额小计	277,912,735.89	254,542,219.51
减：坏账准备	51,731,242.68	48,578,240.01
账面价值合计	226,181,493.21	205,963,979.50

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

##### (1) 2019 年 6 月 30 日

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	30,568,562.68	11.00	25,291,869.85	82.74	5,276,692.83
按组合计提坏账准备	247,344,173.21	89.00	26,439,372.83	10.69	220,904,800.38
合计	277,912,735.89	100.00	51,731,242.68	18.61	226,181,493.21

#### 3. 坏账准备计提情况

##### (1) 报告期各期末按单项计提坏账准备的应收账款

##### 2019 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
------	------	------	----------	----

(1)阳煤集团昔阳化工有限责任公司	13,002,365.00	9,346,235.99	71.88	还款困难
(2)吉林泉德秸秆综合利用有限公司	6,910,975.00	6,910,975.00	100.00	还款困难
(3)南阳天冠环保科技有限公司、淄博永大化工有限公司等公司	10,655,222.68	9,034,658.86	84.79	客户已进入破产程序或经营困难
小 计	30,568,562.68	25,291,869.85	82.74	

(2) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	247,344,173.21	26,439,372.83	10.69

续上表:

组 合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	222,876,568.71	24,694,276.01	11.08

其中：账龄组合

账 龄	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	191,820,722.47	9,591,036.12	5.00
1-2年	35,454,339.43	3,545,433.94	10.00
2-3年	6,878,492.73	2,063,547.82	30.00
3-4年	2,310,046.35	1,155,023.18	50.00
4-5年	3,981,202.29	3,184,961.83	80.00
5年以上	6,899,369.94	6,899,369.94	100.00
小 计	247,344,173.21	26,439,372.83	10.69

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 报告期计提坏账准备情况

种 类	2019.1.1	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	23,883,964.00	1,889,776.96	481,871.11	-	25,291,869.85
按组合计提坏账准备	24,694,276.01	1,745,096.82	-	-	26,439,372.83

小 计	48,578,240.01	3,634,873.78	481,871.11	-	51,731,242.68
-----	---------------	--------------	------------	---	---------------

(2) 其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
2019年1-6月					
(1) 四川天竹竹资源开发有限公司	协商后收回	现金资产	预计无法收回	470,402.31	1,770,000.00
(2) 南阳天冠环保科技有限公司等公司	协商后收回	现金资产	预计无法收回	11,468.80	11,468.80
小 计				481,871.11	1,781,468.80

5. 报告期各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
2019.6.30				
(1) 阳煤集团昔阳化工有限责任公司	13,002,365.00	3-4 年	4.68	9,346,235.99
(2) 潍坊弘润石化科技有限公司	9,317,277.59	1 年以内	3.35	465,863.88
(3) 北京诚益通控制工程科技股份有限公司	9,117,320.53	1 年以内	3.28	455,866.03
(4) 台州市前进化工有限公司	7,609,294.43	1 年以内	2.74	380,464.72
(5) 山东万通集团东营港航有限公司	7,018,169.23	[注 1]	2.53	628,855.21
小 计	46,064,426.78		16.58	11,277,285.83

[注 1] 其中:1 年以内 1,459,234.19 元, 1-2 年 5,558,935.04 元。

[注 2] 其中:2-3 年 949,997.00 元, 3-4 年 12,052,368.00 元。

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
2019.6.30			
(1) 山东华沃科技发展有限公司	实际控制人任翔妹妹任岱文持股 65%的公司	300,899.71	0.11
(2) 浙江金科文化产业股份有限公司	独立董事鲁爱民兼任独立董事的公司	26,150.00	0.01
(3) 浙江金科双氧水有限公司	独立董事鲁爱民兼任独立董事的公司控制的子公司	18,800.00	0.01
(4) 浙江金科日化原料有限公司	独立董事鲁爱民兼任独立董事的公司控制的子公司	10,156.20	-
(5) 福鼎市百诺纸业业有限公司	实际控制人陈晓宇配偶钱爱微持股 80%	1,800.00	-
小 计		357,805.91	0.13

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	2019. 6. 30			2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	7,327,762.72	987,599.34	6,340,163.38	6,568,907.03	860,520.14	5,708,386.89
合 计	7,327,762.72	987,599.34	6,340,163.38	6,568,907.03	860,520.14	5,708,386.89

### 2. 其他应收款

#### (1) 明细情况

2019年6月30日

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,327,762.72	100.00	987,599.34	13.48	6,340,163.38
合 计	7,327,762.72	100.00	987,599.34	13.48	6,340,163.38

#### (2) 按账龄披露

账 龄	2019. 6. 30	2018. 12. 31
1年以内	5,474,758.64	4,826,431.23
1-2年	549,714.08	824,185.80
2-3年	622,000.00	240,800.00
3-4年	262,200.00	277,900.00
4-5年	389,500.00	370,000.00
5年以上	29,590.00	29,590.00
账面余额小计	7,327,762.72	6,568,907.03
减：坏账准备	987,599.34	860,520.14
账面价值小计	6,340,163.38	5,708,386.89

#### (3) 按性质分类情况

款项性质	2019. 6. 30	2018. 12. 31
备用金	2, 220, 951. 91	2, 197, 516. 47
押金保证金	4, 543, 716. 00	3, 575, 081. 75
其 他	563, 094. 81	796, 308. 81
账面余额小计	7, 327, 762. 72	6, 568, 907. 03
减：坏账准备	987, 599. 34	860, 520. 14
账面价值小计	6, 340, 163. 38	5, 708, 386. 89

(4) 坏账准备计提情况

2019年6月30日

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	860, 520. 14	-	-	860, 520. 14
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	127, 079. 20	-	-	127, 079. 20
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年6月30日余额	987, 599. 34	-	-	987, 599. 34

2019年6月30日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	7, 327, 762. 72	987, 599. 34	13. 48

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5, 474, 758. 64	273, 737. 93	5. 00

1-2年	549,714.08	54,971.41	10.00
2-3年	622,000.00	186,600.00	30.00
3-4年	262,200.00	131,100.00	50.00
4-5年	389,500.00	311,600.00	80.00
5年以上	29,590.00	29,590.00	100.00
小计	7,327,762.72	987,599.34	13.48

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	860,520.14	127,079.20	-	-	987,599.34
小计	860,520.14	127,079.20	-	-	987,599.34

(6) 报告期各期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	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
2019.6.30					
(1) 浙江省瑞安经济开发区管理委员会	押金保证金	1,516,200.00	[注1]	20.69	175,560.00
(2) 广西和发强纸业有限公司	其他	510,000.00	[注2]	6.96	363,000.00
(3) 中国石化国际事业有限公司南京招标中心	押金保证金	350,000.00	1年以内	4.78	17,500.00
(4) 中国石化国际事业有限公司华南招标中心	押金保证金	277,650.00	[注3]	3.79	17,066.55
(5) 办事处备用金-山东办	备用金	164,097.26	1年以内	2.24	8,204.86
小计		2,817,947.26		38.46	581,331.41

[注1]其中：1年以内1,117,200.00元，2-3年399,000.00元。

[注2]其中：3-4年150,000.00元，4-5年360,000.00元。

[注3]其中：1年以内213,969.00元，1-2年63,681.00元。

[注4]其中：3-4年150,000.00元，4-5年360,000.00元。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	-	-	-	60,000.00	-	60,000.00
--------	---	---	---	-----------	---	-----------

## 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
2019.6.30						
瑞恪流体科技(上海)有限公司	60,000.00	-	60,000.00	-	-	-
2018.12.31						
瑞恪流体科技(上海)有限公司	50,000.00	10,000.00	-	60,000.00	-	-

## (四) 投资收益

### 1. 明细情况

项 目	2019年1-6月	2018年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-56,332.91	-

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十一、补充资料

### (一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	7,137.86	-
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)	3,498,074.13	-
债务重组损益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	481,871.11	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,003.80	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	3,982,079.30	-
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	598,062.47	-
非经常性损益净额	3,384,016.83	-
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	3,384,016.83	-

归属于少数股东的非经常性损益	-	-
----------------	---	---

## (二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010)的规定, 本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.58	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.61	0.29	0.29

## (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

### 1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
2019年1-6月		
货币资金	减少 38.75%	主要系经营性净现金流减少所致。
其他流动资产	增加 73.46%	主要系预付上市费用增加所致。
在建工程	减少 97.23%	主要系年产 2 万台高端自动控制阀技改配套新建厂房项目本期转固所致。
无形资产	增加 56.10%	主要系购买土地使用权增加所致。
长期待摊费用	增加 8.15 倍	主要系本期新增装修款所致。
其他非流动资产	减少 47.71%	主要系预付设备款等减少所致。
预收账款	增加 32.60%	主要系销售订单增长, 合同预收款增长所致。
应付职工薪酬	减少 40.98%	主要系应付未付工资减少所致。
应交税费	减少 41.80%	主要系应缴企业所得税减少所致。

### 2. 利润表数据变动幅度达 30%以上

报表项目	本期数较上期数变动幅度	变动原因说明
2019年1-6月		
资产减值损失	下降 42.29%	主要系坏账准备计提减少所致。
其他收益	增长 2091.49%	主要系与日常活动相关的政府补助增加所致。
营业外收入	大幅增长	主要系与日常活动无关的政府补助增长所致。

资产处置收益	大幅增长	主要系资产处置收益增加所致。
利润总额	增长 41.45%	主要系与政府补助增加所致。
净利润	增长 44.86%	主要系利润总额增长所致。