



广博机电

NEEQ : 835317

安徽广博机电制造股份有限公司

Anhui Guangbo Mechanical Electronic Manufacturing Co., Ltd.



年度报告

2019

公司年度大事记

公司“退城进区”项目建设有序推进，广博二期新厂区已基本建设完毕，于 2019 年 1 月完成整体搬迁工作。并于 2019 年 3 月 27 日取得了安徽省淮北市工商行政管理局换发的《营业执照》，公司住所变更为：安徽省淮北市濉溪县经济开发区海棠路 26 号。搬迁后厂房、设备的布局更加合理。

根据公司与濉溪经济开发区管委会签订的《安徽广博机电制造股份有限公司退城进区暨电机生产项目框架协议书》及其补充协议约定，公司位于濉溪经济开发区白杨路 6 号的老厂区土地已由政府收储，并进行相应的招拍挂程序。根据协议相应条款约定，未来该块土地出让成交后，公司将取得该地块的部分收益。

公司于 2019 年 10 月通过了 ISO9000 质量管理体系认证、ISO14000 环境管理体系认证、OHSAS18000 职业健康安全管理体系认证，并于 11 月通过了 IATF16949 汽车行业质量管理体系认证。

2019 年公司与安徽工程大学开展产学研合作，加大新品研发投入，获得各类授权专利 5 项。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	29
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	31
第九节	行业信息	34
第十节	公司治理及内部控制	35
第十一节	财务报告	41

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、广博机电	指	安徽广博机电制造股份有限公司
力升有限	指	浙江力升机电制造有限公司
众擎起重	指	浙江众擎起重机械制造有限公司
黄石东贝	指	黄石东贝电器股份有限公司
华意压缩	指	华意压缩机（荆州）有限公司
芜湖欧宝	指	芜湖欧宝机电有限公司，系黄石东贝电器股份有限公司控股子公司
东贝机电	指	东贝机电（江苏）有限公司，系黄石东贝电器股份有限公司控股子公司
天科机电	指	淮北天科机械电器有限公司
福田辰茂	指	濉溪福田辰茂酒店有限公司
开发区管委会	指	安徽省濉溪经济开发区管理委员会
股东大会	指	安徽广博机电制造股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽广博机电制造股份有限公司董事会
监事会	指	安徽广博机电制造股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、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》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
亚太	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	安徽广博机电制造股份有限公司章程
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
报告期末	指	2019 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】

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

公司负责人阮曙峰、主管会计工作负责人朱玲及会计机构负责人（会计主管人员）朱玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、对单一客户重大依赖的风险	2019 年，公司对黄石东贝（含其子公司芜湖欧宝、东贝机电，下同）销售收入为 77,417,390.43 元，占全年销售收入的 87.29%；2019 年年末，公司应收黄石东贝货款为 11,163,557.34 元，占公司同日应收账款余额总数的 87.22%。公司存在对单一客户黄石东贝依赖的风险，黄石东贝经营规模、对公司产品采购意愿、财务状况的变化，可能给公司财务状况、经营业绩带来不利影响，进而影响到公司的长远发展。
二、资产负债率较高及流动比率、速动比率较低的风险	公司 2018 年末、2019 年末的资产负债率分别为 85.12%、69.65%，资产负债率虽有所下降，但总体资产负债水平高于同行业公众公司。公司 2018 年末、2019 年末流动比率分别为 0.76、1.45，速动比率分别为 1.02、0.27，一直处于较低水平，公司资产流动性较差，存在一定的短期偿债风险，主要原因是公司资产负债率较高，负债大部分为短期负债，并且存货水平较高，2018 年末、2019 年末，公司存货账面价值占总资产账面价值的比重分别为 27.17%、19.23%。公司银行借款、关联方借款等均为期限在一年以内的短期借款。每年短期借款到期后，公司均需先使用流动资金进行偿还后再申请新的借款。若到期公司不能及时筹措资金归还借款，可能

	面临违约风险。尽管公司应收账款周转率和存货周转率较高，公司以往的信用记录良好，但仍存在一定的短期偿债风险，存在一定的到期债务无法偿还的风险
三、关联方资金拆借风险	报告期内，公司存在通过向关联方借款的形式筹集资金来满足资金周转需求的情形。截至 2019 年 12 月 31 日，向关联方浙江众擎起重机械制造有限公司借款余额 0 元，2019 年资金占用费为 12,593.16 元。当公司自身积累还不足以满足公司运营资本增长需求时，如果关联方不能继续拆借资金给公司，将会给公司带来不利影响。
四、实际控制人不当控制的风险	公司股东阮曙峰、俞楚勇、姚迪明及罗永明为一致行动人关系，合计持有本公司 11,422,000 股股票，占总股本的 77.99%，对公司经营决策可施予重大影响。如果实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。
五、劳动力成本不断上升的风险	公司所处行业属于劳动力密集型企业，未来，随着公司业务不断发展，生产规模不断扩大，公司可能面临劳动力紧缺的风险。目前，公司所处地为中部地区，劳动力成本相对江浙、珠三角等发达地区较低，未来，随着经济水平的提升，可能面临劳动力成本不断上升的风险。
六、应收账款回收风险	公司截至 2019 年 12 月 31 日应收账款净额为 12,124,123.34 元；应收账款净额占资产总计的比例为 8.74%。虽然公司客户为合作伙伴和国内知名企业，信用较好，发生坏账的风险较低，但随着公司业务规模的扩大，应收账款可能会逐年增加，公司仍存在应收账款回收风险。
七、所得税率变化风险	公司目前为高新技术企业，根据 2017 年 7 月 20 日颁发的 GR201734000072 号高新技术企业证书，自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策。若国家企业所得税税率相关税收优惠政策进行调整或公司在今后不能通过高新技术企业复审，公司将恢复执行 25% 的企业所得税税率，此事将会影响公司的盈利水平
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	安徽广博机电制造股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Guangbo Mechanical Electronic Manufacturing Co., Ltd.
证券简称	广博机电
证券代码	835317
法定代表人	阮曙峰
办公地址	安徽省淮北市濉溪县经济开发区海棠路 26 号

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	冯杜龙
职务	董事会秘书、
电话	0561-6065301
传真	0561-6065301
电子邮箱	ahguangbobgs@163.com
公司网址	www.ahguangbo.com/www.ahguangbo.cn
联系地址及邮政编码	安徽省淮北市濉溪县经济开发区海棠路 26 号（邮编：235100）
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

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	2007 年 6 月 25 日
挂牌时间	2015 年 12 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-电气机械和器材制造业(C38)-电机制造(C381)-微电机及其他电机制造(C3819)
主要产品与服务项目	从事全封闭式制冷压缩机用电动机的研发、生产与销售。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	14,646,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	阮曙峰、俞楚勇、姚迪明、罗永明

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	91340600662940763H	否
注册地址	安徽省淮北市濉溪县经济开发区 海棠路 26 号	是
注册资本	14,646,000	否

注：公司分别于 2019 年 2 月 22 日和 2019 年 3 月 13 日召开第二届董事会第九次会议和 2019 年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于拟变更公司住所暨修改<公司章程>的议案》，公司已完成注册工商变更登记及章程修改备案手续，并于 2019 年 3 月 27 日取得了安徽省淮北市工商行政管理局换发的《营业执照》，公司住所变更为：安徽省淮北市濉溪县经济开发区海棠路 26 号。

五、中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	孙克山、刘英杰
会计师事务所办公地址	北京市车公庄大街 9 号 B2 座 301 室

六、自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	90,054,949.91	92,573,025.85	-2.72%
毛利率%	5.66%	5.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	27,988,587.65	-8,546,188.38	427.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,524,211.27	-9,236,636.53	40.19%
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)	99.55%	-46.26%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-19.65%	-50.22%	-
基本每股收益	1.91	-0.58	427.51%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	138,720,106.98	94,861,391.74	46.23%
负债总计	96,611,802.60	80,741,675.01	19.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,108,304.38	14,119,716.73	198.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.88	0.96	200.00%
资产负债率%(母公司)	69.65%	85.12%	-
资产负债率%(合并)	-	-	-
流动比率	1.45	0.76	-
利息保障倍数	8.65	-1.18	-

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	3,967,695.15	-315,636.95	1,357.04%
应收账款周转率	6.78	7.03	-
存货周转率	3.24	3.03	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	46.23%	16.02%	-
营业收入增长率%	-2.72%	-6.16%	-
净利润增长率%	427.50%	-363.44%	-

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	14,646,000	14,646,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	46,330,579.69
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）	286,800.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,190,557.43
非经常性损益合计	39,426,822.26
所得税影响数	5,914,023.34
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	33,512,798.92

七、补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》和《企业会计准则第 37 号-

金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),自 2019 年 6 月起执行财政部 2019 年 5 月修订的《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》和《企业会计准则第 12 号-债务重组》。

执行新金融工具准则对本公司的影响

与 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本报告期不存在受执行新金融工具准则影响的金融资产。

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式

公司主营业务为全封闭式制冷压缩机用电动机系列产品的研发、生产和销售。公司现为国家高新技术企业、安徽省专精特新中小企业、淮北市科技型企业，产品主要客户为下游行业全球知名制冷压缩机生产企业如黄石东贝、华意压缩等，应用公司产品的压缩机不但畅销于国内各知名冰箱冰柜企业（如海尔，美菱，美的，新飞，澳柯玛等），而且远销于国际知名冰箱生产企业（如三星，西门子，惠而浦，伊莱克斯等）。公司现已通过了 ISO9000 质量管理体系认证、ISO14000 环境管理体系认证、OHSAS18000 职业健康安全管理体系认证、IATF16949 汽车行业质量管理体系认证，并通过安全生产标准化认定。所生产的产品在同行业中有较强的竞争力，符合欧盟 ROHS、REACH 指令要求。多年来公司一直专注于制冷压缩机用无氟、高效电机的研发，以客户为中心，不断地为客户提供合理性价比的优质产品，建立了较为完善的研发体系和技术研发团队。现已成功研发及生产 9 大系列电机 180 余款，多款电机获得“高新技术产品”认定证书、“安徽省新产品”证书、“安徽省重点新产品”证书。多年来累计获得各类授权专利 40 多项、注册商标 1 项。

压缩机是冰箱冰柜的核心部件，而电动机是压缩机的心脏，电动机制造是整个制冷产业链中必不可少的重要环节。公司业务是包含产品研发、生产制造、市场销售全过程的生产型企业。公司以积累多年的研发技术及制造经验为核心，一方面不断完善与上游供应链的衔接与整合，另一方面以可靠的产品品质和良好的售后服务向客户提供优质服务，并与关键客户建立战略合作伙伴关系，对客户进行定期或不定期的走访交流，创立质量、技术、服务、营销四位一体的服务机制，形成了一套行之有效的商业模式。

报告期内，公司商业模式各项要素未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

一、市场环境概述

2019 年受全球经济增长明显放缓、中美贸易摩擦多次反复以及国内经济结构调整等影响，下游冰箱行业持续增长乏力，冰压电机行业产能过剩情况日益严重，行业竞争激烈多变，价格竞争白热化，加之硅钢、铜、铝等大宗原材料价格依然高位运行，行业下行压力加大，企业盈利艰难，经营难度加大。

二、报告期内主要经营情况

2019 年公司经营面临较多困难，一是中美贸易摩擦，公司主营产品冰压电机下游压缩机电产业被列入加征关税目录，对公司部分产品销量产生影响。二是随着国内供给侧改革、去产能、去库存持续深化，钢、铜等大宗原材料价格依然高位运行，材料成本压力大。三是受公司退城进区项目新厂区搬迁及搬至新厂区设备调试等因素影响，导致产能释放受到影响。四是冰压电机行业形势严峻，价格战进入白热化，产品均价同比大幅下降。五是受国家新能源汽车政策调整影响，新能源汽车电机生产经营情况不及预期。

2019 年公司克服诸多困难，紧抓新厂区搬迁契机，继续实施“巩固做精做优主业，积极研发拓展副业”战略，2019 年公司实现营业收入 90,054,949.91 元，销售各类电机 249.27 万套，较上年同期基本持平，受老厂区土地收储利好影响，2019 年归属于挂牌公司股东的净利润 27,988,587.65 元，较上年同比增加 427.50%。

三、技术创新情况

2019 年公司围绕用户体验，推进新品开发和老产品改进，增强核心竞争力。应东贝集团委托研发的减重降本新型永磁同步电机（PMSM）已完成电机出样，处于压缩机整机联调阶段，该款电机较现有产品具有较大的减轻重量及降低成本。

公司自主研发设计的机器人稀土永磁磁钢全自动贴片机已完成样机测试，处于市场推广阶段。

车用空调无刷电机、混合动力冷却电机现已完成前期研发工作，已与多个客户达成合作意向，现处于小批量送样认证阶段。

报告期内，公司积极与安徽工程大学开展产学研合作，加大研发投入，获得各类授权专利 5 项。

四、退城进区项目情况

公司退城进区项目新厂区建设已基本完成，公司于 2019 年 1 月完成整体搬迁工作，新厂区厂房、设备的布局更加合理，对公司发展较为有利。并于 2019 年 3 月 27 日取得了安徽省淮北市工商行政管理局换发的《营业执照》，公司住所变更为：安徽省淮北市濉溪县经济开发区海棠路 26 号。

公司位于濉溪经济开发区白杨路 6 号的老厂区土地已由政府收储，并进行相应的招拍挂程序，该地

块已于报告期后以 10,900 万元挂牌出让。根据公司与濉溪经济开发区管委会签订的《退城进区暨电机生产项目框架协议书》及其补充协议约定，公司将取得该地块的部分收益。

（二）财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,183,610.50	0.85%	890,451.23	0.94%	32.92%
应收票据	4,875,360.00	3.51%	800,000.00	0.84%	509.42%
应收账款	12,124,123.34	8.74%	13,067,800.89	13.78%	-7.22%
其他应收款	50,088,850.00	36.11%	361,188.57	0.38%	13,767.78%
存货	26,681,567.55	19.23%	25,776,960.79	27.17%	3.51%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	34,079,841.98	24.57%	23,167,028.10	24.42%	47.10%
在建工程	540,654.47	0.39%	16,880,034.41	17.79%	-96.80%
短期借款	37,800,000.00	27.25%	28,900,000.00	30.47%	30.80%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

资产负债项目重大变动原因：

一、货币资金

公司与部分客户沟通增加货款支付方式，部分货款以现金支付方式结算，报告期内累计收到货款以现金结算方式 5,227,194.85 元，导致报告期末货币资金金额较期初金额增加 293,159.27 元，同比增加 32.92%。

二、应收票据

报告期末公司收到客户以银行承兑方式支付的部分货款，收到银行承兑后还未兑付原材料等应付账款，导致报告期末应收票据金额较期初金额增加 4,075,360.00 元，同比增加 509.42%。

三、应收账款

报告期末应收账款金额较期初金额减少 943,677.55 元，同比减少 7.22%，主要原因系公司加强收回货款的催收力度。

四、其他应收款

报告期末其他应收账款金额较期初金额增加了 49,727,661.33 元，同比增加 13,767.78%，主要原因系报告期内公司土地被濉溪县人民政府土地收储，相应的应收土地收储补偿金增加了 5000 万。

五、存货

报告期末存货金额较期初金额增加 904,606.76 元，同比增加 3.51%，主要原因系报告期内公司顺利搬迁完毕后，根据公司原材料库存情况及材料市场价格，适当增加了原材料库存。

六、固定资产

报告期末固定资产金额较期初金额增加 10,912,813.88 元，同比增加 47.10%，主要原因系报告期内公司顺利搬迁完毕后，新厂房投入使用，由在建工程转为固定资产 16,546,156.05 元，并购入部分新设备。

七、在建工程

报告期末在建工程金额较期初金额减少 16,339,379.94 元，同比减少 96.80%，主要原因系报告期内公司顺利搬迁至新厂区，新厂房投入使用，由在建工程转为固定资产。

八、短期借款

报告期末短期借款金额较期初增加 8,900,000.00 元，同比增加 30.80%，主要原因系公司搬入新厂区后购置新设备、厂区附属设施建设及新项目推进等资金需求，向中国银行股份有限公司淮北市分行借款 890 万元。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	90,054,949.91	-	92,573,025.85	-	-2.72%
营业成本	84,959,184.99	94.34%	87,216,703.85	94.21%	-2.59%
毛利率	5.66%	-	5.79%	-	-
销售费用	2,545,219.01	2.83%	2,051,854.63	2.22%	24.04%
管理费用	3,477,660.32	3.86%	2,473,905.83	2.67%	40.57%
研发费用	5,442,823.71	6.04%	6,348,185.04	6.86%	-14.26%
财务费用	3,728,507.40	4.14%	3,930,202.80	4.25%	-5.13%
信用减值损失	-86,693.27	-0.10%	0.00	0.00%	-
资产减值损失	0.00	0.00%	-172,886.59	-0.19%	-100.00%
其他收益	286,800.00	0.32%	1,144,700.00	1.24%	-74.95%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	46,330,579.69	51.45%	0.00	0.00%	100.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	35,725,234.07	39.67%	-9,367,979.18	10.12%	481.35%
营业外收入	0.00	0.00%	813,000.00	0.88%	-100.00%
营业外支出	7,190,557.43	7.98%	601.85	0.00%	1,194,642.45%
净利润	27,988,587.65	31.08%	-8,546,188.38	9.23%	427.50%

项目重大变动原因：

一、资产处置收益

报告期内资产处置损益为 46,330,579.69 元，主要系公司整体搬迁至新厂区后顺利投产，原有老厂区土地由政府收储，并进行相应的招拍挂程序，根据公司与政府签订的相关协议，取得该地块部分收益。

二、营业利润

报告期内营业利润金额较上年同期金额增加 45,093,213.25 元，主要原因系公司老厂区土地由政府收储后，取得的部分资产处置收益。

三、营业外支出

报告期内营业外支出金额较上年同期金额增加 7,189,955.58 元，主要原因系公司老厂区厂房拆迁清理。

四、净利润

报告期内净利润金额较上年同期金额增加 36,534,776.03 元，主要原因系主要原因系公司老厂区土地由政府收储后，公司取得该地块部分收益，资产处置收益金额增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	88,686,023.05	89,510,331.11	-0.92%
其他业务收入	1,368,926.86	3,062,694.74	-55.30%
主营业务成本	84,179,460.24	85,633,706.20	-1.70%
其他业务成本	779,724.75	1,582,997.65	-50.74%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
电机	88,686,023.05	98.48%	89,510,331.11	96.69%	-0.92%
原材料及废料销售	1,368,926.86	1.52%	3,062,694.74	3.31%	-55.30%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司主营业务收入均来自于电机销售，收入构成未发生重大变动。

报告期内，公司其他业务收入较上期减少 1,693,767.88 元，同比减少 55.30%，主要原因为：上年同期因公司整体搬迁，将原待处理的废料、废品及库存原材料分批销售处理，上年同期因产品结构调整，多规格型号的原材料（如：漆包线、硅钢等）库存处理销售金额 1,546,736.37 元，而报告期内公司产品结构优化后未发生销售库存原材料，主要系废料销售废料 1,354,378.19 元。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	黄石东贝电器股份有限公司	50,823,752.89	57.31%	否
2	芜湖欧宝机电有限公司	14,526,585.18	16.38%	否

3	东贝机电（江苏）有限公司	12,067,052.36	13.61%	否
4	华意压缩机（荆州）有限公司	1,346,826.46	1.52%	否
5	淮北天科机械电器有限公司	132,742.61	0.15%	否
合计		78,896,959.50	88.97%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	太原金杜商贸有限公司	31,599,412.90	44.03%	否
2	铜陵精迅特种漆包线有限责任公司	16,584,890.47	23.11%	否
3	迁安市裕盈隆商贸有限公司	11,025,677.95	15.36%	否
4	新隆科技（苏州）有限公司	4,368,084.42	6.09%	否
5	铜陵精达里亚特种漆包线有限公司	4,307,210.04	6.00%	否
合计		67,885,275.78	94.59%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,967,695.15	-315,636.95	1,357.04%
投资活动产生的现金流量净额	-6,646,545.81	-13,423,595.33	50.49%
筹资活动产生的现金流量净额	2,972,009.93	14,087,148.44	-78.90%

现金流量分析：

一、经营活动产生的现金流量净额

经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1,357.04%，主要原系报告期内销售商品收到的现金增加 2,684,760.78 元，经营活动现金流出较去年减少 2,821,295.98 元

二、投资活动产生的现金流量净额

投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 50.49%，主要原因为报告期内新厂区建设已基本完成，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年度减少-6,697,049.52 元。

三、筹资活动产生的现金流量净额

筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 78.90%，主要系本期偿还了关联方浙江众擎起重机械制造有限公司的年初其他应付款项 1,231,474.20 元，同时本期的非金融机构借款余额减少了 550 万元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），自 2019 年 6 月起执行财政部 2019 年 5 月修订的《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》和《企业会计准则第 12 号-债务重组》。

执行新金融工具准则对本公司的影响

与 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本报告期不存在受执行新金融工具准则影响的金融资产。

三、持续经营评价

报告期内，公司在资产、人员、业务、财务、机构等方面完全独立，公司具备完全独立自主的经营能力；会计核算、财务管理、风险控制、公司治理等各项重大的内部控制制度运行良好，体系逐步完善；公司的经营管理团队、核心技术和业务团队，人员稳定；公司和员工未发生违法、违规行为，公司也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

公司近年来经营压力较大，主要原因：①近年由于压缩机行业需求不足，压缩机产能结构性过剩，低端产品竞争激烈，价格战越演越烈，而高端产品也随着市场供给增加而价格下降，给压缩机及其上游电机企业带来很大的经营压力；②近年来随着国内供给侧改革、去产能、去库存持续深化，钢、铜等大宗原材料价格依然高位运行，材料成本压力大；③公司拓展新能源汽车电机业务，前期研发、生产投入较大，受国家新能源汽车政策调整影响，新能源汽车电机的销量不及预期；④公司退城进区项目新厂区建设及企业整体搬迁资金投入较大。

目前公司已完成整体搬迁工作，新厂区厂房、设备的布局更加合理，能更好的释放产能。公司老厂区土地已由政府收储并进行土地招拍挂程序，根据公司与政府签订的相关协议，公司取得该地块部分收

益。

未来公司将继续巩固冰压电机主业，优化产品结构，强化产品质量，提升产品销量，提高生产效率。积极拓展冰压电机产业上下游延伸及新能源汽车电机市场，稳步投入，创造新的盈利增长点。

因此，我们认为公司拥有良好的持续经营和发展能力。

四、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

一、对单一客户重大依赖的风险

2019年，公司对黄石东贝（含其子公司芜湖欧宝、东贝机电，下同）销售收入为77,417,390.43元，占全年销售收入的87.29%；2019年年末，公司应收黄石东贝货款为11,163,557.34元，占公司同日应收账款余额总数的87.22%。公司存在对单一客户黄石东贝依赖的风险，黄石东贝经营规模、对公司产品采购意愿、财务状况的变化，可能给公司财务状况、经营业绩带来不利影响，进而影响到公司的长远发展。

应对措施：为了减少对大客户的依赖，公司加强产品销售力度，不断提升大客户以外的其他客户产品销售规模，目前公司与华意压缩等客户积极接触，不断加强产品技术研发，在生产能力提升后承接黄石东贝之外客户的订单。同时，公司以市场需求为导向，不断加强产品技术研发，如变频系列电动机产品研发、机体小型化及智能化技术研发、新能源汽车电机产品的研发等，以提升产品科技含量，使公司产品与市场发展趋势保持一致，从而进一步提升公司在下游行业中的知名度，以产品优势赢得更多客户。

二、资产负债率较高及流动比率、速动比率较低的风险

公司2018年末、2019年末的资产负债率分别为85.12%、69.65%，资产负债率虽有所下降，但总体资产负债水平高于同行业公众公司。公司2018年末、2019年末流动比率分别为0.76、1.45，速动比率分别为1.02、0.27，一直处于较低水平，公司资产流动性较差，存在一定的短期偿债风险，主要原因是公司资产负债率较高，负债大部分为短期负债，并且存货水平较高，2018年末、2019年末，公司存货账面价值占总资产账面价值的比重分别为27.17%、19.23%。公司银行借款、关联方借款等均为期在一年以内的短期借款。每年短期借款到期后，公司均需先使用流动资金进行偿还后再申请新的借款。若到期公司不能及时筹措资金归还借款，可能面临违约风险。尽管公司应收账款周转率和存货周转率较高，公司以往的信用记录良好，但仍存在一定的短期偿债风险，存在一定的到期债务无法偿还的风险。

应对措施：积极引进战略投资者，改善资产结构；不断开拓市场，提升产品销售额；提高资金使用效率，降低借款余额。

三、关联方资金拆借风险

报告期内，公司存在通过向关联方借款的形式筹集资金来满足资金周转需求的情形。截至2019年12月31日，向关联方浙江众擎起重机械制造有限公司借款余额0元，2019年资金占用费为12,593.16元。当公司自身积累还不足以满足公司运营资本增长需求时，如果关联方不能继续拆借资金给公司，将会给公司带来不利影响。

应对措施：公司一方面做好与金融机构的沟通，通过股东连带责任保证、担保公司担保、资产抵押

担保等方式获得银行较高的授信额度；另一方面积极开发和规范使用银行承兑汇票、融资租赁等多种融资工具。公司未来将利用经营积累与股权融资逐步偿还外部借款。

四、实际控制人不当控制的风险

公司股东阮曙峰、俞楚勇、姚迪明及罗永明为一致行动人关系，合计持有本公司 11,422,000 股股票，占总股本的 77.99%，对公司经营决策可施予重大影响。如果实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。

应对措施：公司将通过完善法人治理结构来规范股东行为，在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》中进行了决策权限划分，明晰了相关的审批程序，使股东大会、董事会和监事会的职权得到落实，以降低实际控制人不当控制的风险；公司实际控制人阮曙峰、俞楚勇、姚迪明及罗永明均作出了避免同业竞争的承诺，从而降低了实际控制人侵害公司利益的可能性。

五、劳动力成本不断上升的风险

公司所处行业属于劳动力密集型企业，未来，随着公司业务不断发展，生产规模不断扩大，公司可能面临劳动力紧缺的风险。目前，公司所处地为中部地区，劳动力成本相对江浙、珠三角等发达地区较低，未来，随着经济水平的提升，可能面临劳动力成本不断上升的风险。

应对措施：为应对该风险，公司一方面根据资金情况适度引进自动化生产设备，降低对劳动力的依赖，另一方面，公司积极改进现有生产工艺，不断提高劳动生产效率，有效抵减劳动力成本上升带来的不利影响。

六、应收账款回收风险

公司截至 2019 年 12 月 31 日应收账款净额为 12,124,123.34 元；应收账款净额占资产总计的比例为 8.74%。虽然公司客户为合作伙伴和国内知名企业，信用较好，发生坏账的风险较低，但随着公司业务规模的扩大，应收账款可能会逐年增加，公司仍存在应收账款回收风险。

应对措施：公司将进一步加强应收账款的回收管理工作，结合公司及客户的实际情况，对重要客户给予一定的信用期间和额度；同时定期与客户沟通，及时了解客户的资金、经营情况，实现应收账款的及时回收；将应收账款的回收工作责任落实到个人，将回款情况纳入绩效考核。

七、所得税率变化风险

公司目前为高新技术企业，根据 2017 年 7 月 20 日颁发的 GR201734000072 号高新技术企业证书，自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策。若国家企业所得税税率相关税收优惠政策进行调整或公司在今后不能通过高新技术企业复审，公司将恢复执行 25% 的企业所得税税率，此事将会影响公司的盈利水平。

应对措施：公司将进一步增加研发支出方面投入，不断研制新产品、保持其技术在行业中的领先，同时人员与费用投入将持续满足《高新技术企业认定管理办法》的要求。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）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	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	150,000.00	42,336.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	5,000,000.00	12,593.16
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	50,000,000.00	27,900,000.00
6. 其他	0.00	0.00

注：2019 年 1 月 2 日，公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于预计 2019 年度日常性关联

交易的议案》，主要内容为：

1、公司拟与浙江众擎起重机械制造有限公司签订《借款协议》，协议约定 2019 年全年浙江众擎起重机械制造有限公司向公司提供的借款余额不超过 5,000,000.00 元，允许循环使用。借款期限自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止。

2、公司拟与濉溪福田辰茂酒店有限公司签订《宾客消费协议书》，交易标的为住宿、餐饮、会务服务，合同期限为 1 年，合同金额不超过 150,000 元人民币。

3、根据公司业务发展和生产经营情况，公司拟向银行申请办理综合授信额度、贷款等业务，由公司实际控制人阮曙峰及其妻子王丽生、俞楚勇及其妻子张学群、姚迪明及其妻子陈美君、罗永明及其妻子郑莉无偿为公司提供担保（包括但不限于保证、抵押、质押等担保方式），预计该关联担保发生额不超过 5,000 万元。

（三）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
浙江众擎起重机械制造有限公司	采购材料	700,000	627,244.59	已事前及时履行	2018 年 8 月 23 日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2018 年 08 月 22 日，公司召开了第二届董事会第七次会议，审议了《关于公司拟与浙江众擎起重机械制造有限公司签订的议案》，公司 2018 年第五次临时股东大会审议通过了该议案。该关联交易不存在损害公司利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、独立性等不会造成不利影响，不存在损害公司及其股东特别是中小股东利益的情形。

（四）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 31 日	-	挂牌	管理层诚信情况承诺	最近二年内无因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近二年内无对所任职（包括现任职和	正在履行中

					曾任职)公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任;不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形;不存在有欺诈或其他不诚实行为等情况;不存在商业贿赂情形;最近两年没有受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责。	
董监高	2015年12月31日	-	挂牌	管理层诚信情况承诺	最近二年内无因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分;不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形;最近二年内无对所任职(包括现任职和曾任职)公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任;不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形;不存在有欺诈或其他不诚实行为等情况;不存在商业贿赂情形;最近两年没有受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年12月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月31日	-	挂牌	承担对外担保风险承诺	如果发生被担保对象无法按时向债权人偿还债务,公司需要承担担保责任的情形时,将由公司股东阮曙峰、姚迪明、	正在履行中

					俞楚勇、罗永明履行代偿义务，避免担保事项对公司造成不利影响。	
公司	2015 年 12 月 31 日	-	挂牌	不再使用无真实交易背景的承兑汇票	公司承诺自 2015 年 10 月 29 日起，不再使用无真实交易背景的承兑汇票。公司实际控制人承诺若公司因在 2015 年 10 月 29 日前已使用的无真实交易背景的票据导致的任何损失，由公司实际控制人承担。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 31 日	-	股改	资金占用承诺	承诺将严格遵守《公司章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不以任何方式变相占用公司资金、资产。	正在履行中
公司	2015 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	挂牌	同业竞争承诺	截至 2017 年 12 月 31 日止，广博机电将终止与力升有限的委托加工行为。	已履行完毕

承诺事项详细情况：

1、公司在申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均做出《管理层诚信状况承诺函》、《避免同业竞争承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

2、承担对外担保风险的承诺函

为避免发生被担保对象无法偿还债务，公司需要承担担保责任的情形，公司共同实际控制人出具了《承诺函》，承诺如下：

如果发生被担保对象无法按时向债权人偿还债务，公司需要承担担保责任的情形时，将由公司股东阮曙峰、姚迪明、俞楚勇、罗永明履行代偿义务，避免担保事项对公司造成不利影响。报告期内，公司股东严格履行了上述承诺，未有任何违背。

3、公司与公司共同实际控制人 2015 年 10 月 29 日出具承诺：“公司承诺自 2015 年 10 月 29 日起，不再使用无真实交易背景的承兑汇票。公司实际控制人承诺若公司因在 2015 年 10 月 29 日前已使用的无真实交易背景的票据导致的任何损失，由公司实际控制人承担。” 报告期内，公司及实际控制人严格履行了上述承诺，没有任何违背。

4、公司董事长、实际控制人之一阮曙峰于 2014 年 12 月 31 日出具了不占用公司资金的《承诺函》，承诺：“本人、与本人关系密切的家庭成员以及本人、与本人关系密切的家庭成员控制的除广博机电外的其他企业已全部清理并归还此前以借款等各种形式占用的股份公司资金。自本承诺出具之日起，本人保证本人、与本人关系密切的家庭成员、本人及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业将不以任何形式、任何理由占用股份公司及其控股子公司资金。若本人、与本人关系密切的家庭成员或本人、本人关系密切的家庭成员控制的其他企业违反上述陈述、承诺或保证，本人将赔偿由此给股份公司造成的一切

损失。”报告期内，公司董事长严格履行了上述承诺，没有任何违背。

5、关于力升有限同业竞争的承诺

公司及公司共同实际控制人作出承诺：“截至 2017 年 12 月 31 日止，广博机电将终止与力升有限的委托加工行为。”报告期内，公司及实际控制人严格履行了上述承诺，没有任何违背。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	非流动资产	抵押	7,402,452.92	5.34%	用于反担保抵押取得银行借款
厂房	非流动资产	抵押	8,874,559.72	6.40%	用于反担保抵押取得银行借款
机器设备	非流动资产	抵押	11,494,672.48	8.29%	用于反担保抵押取得银行借款
总计	-	-	27,771,685.12	20.03%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,719,500	39.05%	0	5,719,500	39.05%
	其中：控股股东、实际控制人	2,720,500	18.58%	0	2,720,500	18.58%
	董事、监事、高管	2,775,500	18.95%	0	2,775,500	18.95%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,926,500	60.95%	0	8,926,500	60.95%
	其中：控股股东、实际控制人	8,701,500	59.41%	0	8,701,500	59.41%
	董事、监事、高管	8,866,500	60.54%	0	8,866,500	60.54%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		14,646,000	-	0	14,646,000	-
普通股股东人数		39				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	阮曙峰	3,596,000	0	3,596,000	24.55%	2,697,000	899,000
2	俞楚勇	3,132,000	0	3,132,000	21.38%	2,349,000	783,000
3	姚迪明	2,604,000	0	2,604,000	17.78%	2,088,000	516,000
4	罗永明	2,090,000	0	2,090,000	14.27%	1,567,500	522,500
5	汤尚	360,000	0	360,000	2.46%	0	360,000
6	姚先锋	327,000	0	327,000	2.23%	0	327,000
7	黄华君	240,000	0	240,000	1.64%	0	240,000
8	赵芳	240,000	0	240,000	1.64%	0	240,000
9	阮晓渭	203,000	0	203,000	1.39%	0	203,000
10	张大庆	200,000	0	200,000	1.37%	0	200,000
合计		12,992,000	0	12,992,000	88.71%	8,701,500	4,290,500

普通股前十名股东间相互关系说明：

一、股东阮曙峰、俞楚勇、姚迪明、罗永明为一致行动人关系，合计持有本公司 11,422,000 股股票，占总股本的 77.99%；

二、股东阮曙峰与阮晓渭为堂兄弟关系；股东张大庆为阮曙峰配偶的兄弟；
三、股东姚先锋为姚迪明的侄子。

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

无

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为阮曙峰、俞楚勇、姚迪明及罗永明，系共同控制，合计持有公司 11,422,000 股股份，占公司股本总额的 77.99%。为保证公司控制权的持续、稳定，阮曙峰、俞楚勇、姚迪明及罗永明于 2014 年 8 月 31 日及 2015 年 2 月 15 日签订《一致行动人协议》，约定在处理有关公司经营发展且根据《公司法》等有关法律法规和《公司章程》规定需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时，均采取一致行动。

因此，认定公司的实际控制人为阮曙峰、俞楚勇、姚迪明及罗永明四人为实际控制人。

阮曙峰，董事长，中国国籍，无境外永久居留权，生于 1962 年 5 月 25 日，大专学历，高级工程师职称。1981 年 10 月至 1988 年 7 月，任诸暨陈蔡水库管理局技术员；1988 年 7 月至 1990 年 4 月，任诸暨陈蔡水库管理局电站站长；1990 年 4 月至 1990 年 12 月，任诸暨石壁水库管理处副主任；1990 年 12 月至 2002 年 5 月，任诸暨市机电总厂厂长、诸暨市起重机械厂厂长；2002 年 5 月至今，任力升有限董事长、众擎起重执行董事。2007 年 6 月至今，任广博有限及广博机电董事长。持有广博机电 24.55% 的股份。

俞楚勇，董事，中国国籍，无境外永久居留权，生于 1962 年 11 月 1 日，大专学历，高级工程师职称。1982 年 7 月至 1984 年 11 月，任诸暨石壁水库管理处技术员；1984 年 12 月至 1990 年 11 月，任诸暨机电厂技术科长；1990 年 12 月至 2002 年 5 月，任诸暨市机电总厂技术厂长、诸暨市起重机械厂技术厂长；2002 年 5 月至今，任力升有限副董事长、总经理、众擎起重总经理。2007 年 6 月至今，历任广博有限副董事长、广博机电董事。持有广博机电 21.38% 的股份。

姚迪明，监事会主席，中国国籍，无境外永久居留权，生于 1964 年 4 月 23 日，中专学历，工程师职称。1980 年 11 月至 1985 年 12 月，任诸暨水建公司水电工；1986 年 1 月至 2002 年 5 月，任诸暨市

机电总厂安装队长；2002年5月至今，任力升有限监事、副总经理、众擎起重监事。2007年6月至今，历任广博有限监事、广博机电监事会主席。持有广博机电17.78%的股份。

罗永明，董事，中国国籍，无境外永久居留权，生于1970年10月19日，中专学历，工程师职称。1990年8月至1994年7月，任诸暨市起重机械厂技术员；1994年8月至2002年5月，任诸暨市电机厂技术厂长；2002年5月至2014年11月，任力升有限监事、众擎起重监事；2014年11月至今，任力升有限董事。2007年6月至今，任广博有限及广博机电总经理。持有广博机电14.27%的股份。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	保证	中国建设银行股份有限公司淮北市分行	银行	12,900,000.00	2019年4月18日	2020年4月17日	5.22%
2	抵押	濉溪县产业发展基金有限公司	非银行金融机构	10,000,000.00	2019年6月14日	2020年6月14日	10.00%
3	保证	中国邮政储蓄银行股份有限公司淮北市分行	银行	6,000,000.00	2019年12月10日	2020年12月9日	5.45%
4	保证	中国银行股份有限公司淮北市分行	银行	9,000,000.00	2019年1月3日	2020年1月3日	4.60%
合计	-	-	-	37,900,000.00	-	-	-

其中，2018年12月6日，本公司与中国银行股份有限公司淮北市分行签订2018年淮中小贷字047号《流动资金借款合同》。合同约定中国银行股份有限公司濉溪支行提供流动资金贷款900.00万元，贷款期间为2019年1月3日至2020年1月3日，由淮北市同创融资担保集团有限公司提供保证担保，由公司机器设备向淮北市同创融资担保集团有限公司提供反担保抵押，并由阮曙峰提供全额连带责任担保。该笔贷款于2019年12月25日已归还10万元整。截止2019年12月31日，贷款账面余额为890.00万元。

六、权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1.00	0	0

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
阮曙峰	董事长	男	1962 年 5 月	大专	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
俞楚勇	董事	男	1962 年 11 月	大专	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
姚迪明	监事会主席	男	1964 年 4 月	中专	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
罗永明	董事、总经理	男	1970 年 10 月	中专	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
朱光	董事	男	1973 年 11 月	大专	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
朱玲	董事、财务负责人	女	1974 年 6 月	大专	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
何炎	监事	男	1963 年 12 月	高中	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
姚利明	职工监事	男	1969 年 5 月	初中	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
何瑞华	副总经理	男	1974 年 10 月	大专	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
詹光达	副总经理	男	1985 年 4 月	本科	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
冯杜龙	董事会秘书	男	1988 年 4 月	大专	2017 年 12 月 11 日	2020 年 12 月 10 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							5

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:

董事长阮曙峰、董事俞楚勇、董事罗永明及监事会主席姚迪明系一致行动人，系公司共同实际控制人。

(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
阮曙峰	董事长	3,596,000	0	3,596,000	24.55%	0

俞楚勇	董事	3,132,000	0	3,132,000	21.39%	0
姚迪明	监事会主席	2,604,000	0	2,604,000	17.78%	0
罗永明	董事、总经理	2,090,000	0	2,090,000	14.27%	0
朱光	董事	60,000	0	60,000	0.41%	0
朱玲	董事、财务负责人	60,000	0	60,000	0.41%	0
何炎	监事	40,000	0	40,000	0.27%	0
姚利明	职工监事	0	0	0	0.00%	0
何瑞华	副总经理	60,000	0	60,000	0.41%	0
詹光达	副总经理	0	0	0	0.00%	0
冯杜龙	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	11,642,000	0	11,642,000	79.49%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	22	22
生产人员	170	168
销售人员	4	4
技术人员	37	37
财务人员	4	4
员工总计	237	235

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	5	5
专科	50	50
专科以下	181	179
员工总计	237	235

（二）核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

公司董事会于 2020 年 1 月 8 日收到副总经理何瑞华先生递交的辞职报告，自 2020 年 1 月 8 日起辞职生效。上述辞职人员持有公司股份 60,000 股，占公司股本的 0.41%。不是失信联合惩戒对象，辞职后不再担任公司其它职务。公司于 2020 年 1 月 10 日披露《安徽广博机电制造股份有限公司高级管理人员辞职公告》（2020-001）。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》的相关规定及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会和监事会，已建立起以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。

公司历次股东（大）会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有治理机制给股东提供了适当的保护，保证股东能充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(1) 知情权保障

根据《公司章程》第二十七条第（五）项规定，股东有权利‘查阅本章程、股东名册、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告’。

公司股东可以自由查阅公司相关文件，公司现有治理机制给股东的知情权提供了适当的保护，并且得到了有效执行。

(2) 参与权保障

根据《公司章程》第二十二条‘公司因本章程第二十一条第（一）项至第（三）项的原因收购本公司股份的，应当经股东大会决议，’第二十七条第（一）项“依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；”第（六）项‘公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；’第（七）项‘对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；’第

二十九条‘公司股东大会、董事会决议内容违反法律、行政法规的，股东有权请求人民法院认定无效。股东大会、董事会的会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者本章程，或者决议内容违反本章程的，股东有权自决议作出之日起六十日内，请求人民法院撤销。’第三十一条‘董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者本章程的规定，损害股东利益的，股东可以向人民法院提起诉讼。’

公司股东可以参与公司管理、决议公司股份转让及增减情况、审议通过公司治理制度等，公司现有治理机制给股东的参与权提供了适当的保护，并且得到了有效执行。

（3）质询权保障

根据《公司章程》第二十七条第（三）项，‘对公司的经营进行监督，提出建议或者质询。’

截止本次董事会召开之日，公司股东并未对公司的经营提出质询，对公司各项管理制度均表示认可。

（4）表决权保障

根据《公司章程》第二十七条第（二）项，‘依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权；’

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关部门控制制度的程序和规则进行，截止报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、公司章程的修改情况

公司分别于 2019 年 2 月 22 日和 2019 年 3 月 13 日召开第二届董事会第九次会议和 2019 年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于拟变更公司住所暨修改<公司章程>的议案》，公司已完成工商变更登记及章程修改备案手续，并于 2019 年 3 月 27 日取得了安徽省淮北市工商行政管理局换发的《营业执照》，公司住所变更为：安徽省淮北市濉溪县经济开发区海棠路 26 号。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	一、2019 年 02 月 22 日召开了第二届董事会第九次会议，审议通过《关于拟变更公司住所暨修改<公司章程>的议案》、《关于提请召开公司 2019 年第二次临时股东大会的议案》。 二、2019 年 4 月 23 日第二届董事会第十次会议，审议通过《<2018 年度总经理工作报告>的议案》、《<2018 年度董事会工作报告>的议案》、《<2018 年年度报告与摘要>的议案》、《<2018 年度财务决算报告>的议案》、《<2019 年度财务

		预算报告>的议案》、《关于<2018 年度利润分配方案>的议案》、《关于公司拟向中国建设银行股份有限公司淮北市分行申请银行贷款的议案》、《关于提请召开 2018 年年度股东大会的议案》、《关于未弥补亏损达到实收股本总额三分之一的议案》。 三、2019 年 8 月 22 日召开了第二届董事会第十一次会议，审议通过《<2019 年半年度报告>议案》、《关于未弥补亏损超过实收股本总额的议案》、《关于提请召开公司 2019 年第三次临时股东大会的议案》。 四、2019 年 12 月 10 日召开了第二届董事会第十二次会议，审议通过《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》、《关于预计 2020 年度贷款和向银行申请授信额度的议案》、《关于预计 2020 年度日常性关联交易的议案》、《关于关联方为公司拟向中国邮政储蓄银行股份有限公司淮北市分行申请银行贷款提供担保、反担保的议案》、《关于关联方为公司拟向中国银行股份有限公司淮北分行贷款提供 担保、反担保的议案》、《关于提请召开公司 2019 年第四次临时股东大会的议案》。
监事会	2	一、2019 年 4 月 23 日召开了第二届监事会第四次会议，审议通过《<2018 年度监事会工作报告>的议案》、《<2018 年年度报告与摘要>的议案》、《<2018 年度财务决算报告>的议案》、《<2018 年度财务预算报告>的议案》、《关于<2018 年度利润分配方案>的议案》。 二、2019 年 8 月 22 日召开了第二届监事会第五次会议，审议通过《<2019 年半年度报告>议案》。
股东大会	5	一、2019 年 01 月 02 日召开了第一次临时股东大会，审议通过《关于变更会计师事务所的议案》、《关于预计 2019 年度贷款和向银行申请授信额度的议案》、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》、《关于关联方为公司拟向中国邮政储蓄银行股份有限公司 淮北市分行申

		请银行贷款提供担保、反担保的议案》、《关于关联方为公司拟向中国银行股份有限公司淮北分行贷款提供担保、反担保的议案》。 二、2019年3月13日召开了第二次临时股东大会，审议通过《关于拟变更公司住所暨修改〈公司章程〉的议案》。 三、2019年5月18日召开了2018年年度股东大会，审议通过《（2018年董事会工作报告）的议案》、《（2018年度监事会工作报告）的议案》、《（2018年年度报告及摘要）的议案》、《（2018年度财务决算报告）的议案》、《2019年度财务预算报告）的议案》、《关于（2018年度利润分配方案）的议案》、《关于公司拟向中国建设银行股份有限公司淮北市分行申请银行贷款的议案》、《关于未弥补亏损达到实收股本总额三分之一的议案》。 四、2019年9月7日召开了第三次临时股东大会，审议通过《关于未弥补亏损超过实收股本总额的议案》。 五、2019年12月27日召开了第四次临时股东大会，审议通过《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度审计机构的议案》、《关于预计2020年度贷款和向银行申请授信额度的议案》、《关于预计2020年度日常性关联交易的议案》、《关于关联方为公司拟向中国邮政储蓄银行股份有限公司淮北市分行申请银行贷款提供担保、反担保的议案》、《关于关联方为公司拟向中国银行股份有限公司淮北分行贷款提供担保、反担保的议案》。
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》等法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，逐步建立健全公司的法人治理结构，在资产、业务、财务、机构、人员等方面均与实际控制人及其控制的其他企业分开。公司拥有完整的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力。

1、资产独立

公司拥有原有限公司所有的与生产经营相适应的生产经营设备、无形资产等资产。公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。与实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确。

2、业务独立

公司现经营范围为：电机、机械、电子设备及配件（不含特种设备）制造、销售；机电设备安装、维修（涉及许可的凭有效许可证经营）；工业原料（不含化学危险品）、五金、电器销售。新能源汽车用电机及控制器的研发与生产、加工、销售，车用驱动电机系统相关产品的技术咨询与服务，新能源汽车相关技术的咨询和服务，自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定和禁止出口的商品和技术除外），新能源汽车动力系统组装。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在严重影响公司独立性或者显失公平的关联交易。实际控制人以及其关联方均承诺未来不会从事与公司构成同业竞争的业务，保证公司的业务独立于实际控制人和关联方。

3、机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会，并聘请了总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的法人治理结构。不存在公司与实际控制人及其控制的其他企业合署办公的情形。公司制定了完备的内部管理制度。各机构和各职能部门依法律、行政法规及其他规范性文件 and 公司章程及其他内部管理制度独立运作，不存在和实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司生产经营管理独立性的现象。

4、人员独立

公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领薪。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书均由公司董事会聘任或辞退。公司与员工签订了劳动合同，严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

5、财务独立

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。公司经核准开设了独立的基本存款账户，公司独

立运营资金，未与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司系独立纳税主体，依法独立纳税。

（三）对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了信息披露等制度，执行情况良好。公司已制定了《年报重大差错责任追究制度》，对年报信息重大差错的认定及处理程序、重大差错的责任追究做出了明确规定。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）0744 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市车公庄大街 9 号 B2 座 301 室
审计报告日期	2020 年 4 月 20 日
注册会计师姓名	孙克山、刘英杰
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2
会计师事务所审计报酬	12 万元
审计报告正文： 安徽广博机电制造股份有限公司全体股东： 一、审计意见 我们审计了安徽广博机电制造股份有限公司（以下简称广博机电公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广博机电公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。 二、形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广博机电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 三、其他事项 广博机电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。 我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。 结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。 基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。 四、管理层和治理层对财务报表的责任	

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

在编制财务报表时，广博机电公司管理层负责评估广博机电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广博机电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广博机电公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广博机电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广博机电公司不能持续经营。

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

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

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙克山

中国·北京

中国注册会计师：刘英杰

二〇二〇年四月二十日

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	1,183,610.50	890,451.23
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	注释 2	4,875,360.00	800,000.00
应收账款	注释 3	12,124,123.34	13,067,800.89
应收款项融资			
预付款项	注释 4	1,536,677.26	1,181,195.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	50,088,850.00	361,188.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	26,681,567.55	25,776,960.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	0.00	454,545.45
流动资产合计		96,490,188.65	42,532,142.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
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	注释 8	34,079,841.98	23,167,028.10
在建工程	注释 9	540,654.47	16,880,034.41

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 10	7,402,452.92	11,260,971.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 11	206,968.96	193,964.97
其他非流动资产	注释 12	0.00	827,250.01
非流动资产合计		42,229,918.33	52,329,249.27
资产总计		138,720,106.98	94,861,391.74
流动负债：			
短期借款	注释 13	37,800,000.00	28,900,000.00
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			
应付账款	注释 14	24,419,999.32	16,434,442.17
预收款项	注释 15	711.19	11,840.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 16	1,031,021.35	528,501.35
应交税费	注释 17	816,352.94	605,466.65
其他应付款	注释 18	2,543,717.80	9,261,424.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		66,611,802.60	55,741,675.01
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释 19	30,000,000.00	25,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,000,000.00	25,000,000.00
负债合计		96,611,802.60	80,741,675.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 20	14,646,000.00	14,646,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 21	11,522,163.84	11,522,163.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 22	2,987,439.30	188,580.53
一般风险准备			
未分配利润	注释 23	12,952,701.24	-12,237,027.64
归属于母公司所有者权益合计		42,108,304.38	14,119,716.73
少数股东权益			
所有者权益合计		42,108,304.38	14,119,716.73
负债和所有者权益总计		138,720,106.98	94,861,391.74

法定代表人：阮曙峰

主管会计工作负责人：朱玲

会计机构负责人：朱玲

（二）利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		90,054,949.91	92,573,025.85
其中：营业收入	注释 24	90,054,949.91	92,573,025.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		100,860,402.26	102,912,818.44
其中：营业成本	注释 24	84,959,184.99	87,216,703.85
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	注释 25	707,006.83	891,966.29
销售费用	注释 26	2,545,219.01	2,051,854.63
管理费用	注释 27	3,477,660.32	2,473,905.83
研发费用	注释 28	5,442,823.71	6,348,185.04
财务费用	注释 29	3,728,507.40	3,930,202.80
其中：利息费用		3,509,390.48	3,889,327.89
利息收入		2,233.60	33,873.01
加：其他收益	注释 30	286,800.00	1,144,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	-86,693.27	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 32	0.00	-172,886.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 33	46,330,579.69	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,725,234.07	-9,367,979.18
加：营业外收入	注释 34	0.00	813,000.00
减：营业外支出	注释 35	7,190,557.43	601.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,534,676.64	-8,555,581.03
减：所得税费用	注释 36	546,088.99	-9,392.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,988,587.65	-8,546,188.38
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	注释 37	27,988,587.65	-8,546,188.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,988,587.65	-8,546,188.38
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		27,988,587.65	-8,546,188.38
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		27,988,587.65	-8,546,188.38
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.91	-0.58
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.91	-0.58

法定代表人：阮曙峰

主管会计工作负责人：朱玲

会计机构负责人：朱玲

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,231,183.28	31,546,422.50
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		0.00	1,144,700.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释 38	803,682.25	881,706.91
经营活动现金流入小计		35,034,865.53	33,572,829.41
购买商品、接受劳务支付的现金		17,199,617.17	17,209,666.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,586,659.37	11,148,561.94
支付的各项税费		1,886,098.81	2,600,691.43
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	1,394,795.03	2,929,546.18
经营活动现金流出小计		31,067,170.38	33,888,466.36
经营活动产生的现金流量净额		3,967,695.15	-315,636.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,000.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,726,545.81	13,423,595.33
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,726,545.81	13,423,595.33
投资活动产生的现金流量净额		-6,646,545.81	-13,423,595.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,900,000.00	37,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 38	26,650,000.00	32,600,000.00
筹资活动现金流入小计		54,550,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		19,000,000.00	29,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,974,886.34	3,702,851.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	注释 38	29,603,103.73	22,810,000.00
筹资活动现金流出小计		51,577,990.07	55,912,851.56
筹资活动产生的现金流量净额		2,972,009.93	14,087,148.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		293,159.27	347,916.16
加：期初现金及现金等价物余额		890,451.23	542,535.07
六、期末现金及现金等价物余额		1,183,610.50	890,451.23

法定代表人：阮曙峰

主管会计工作负责人：朱玲

会计机构负责人：朱玲

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润	
一、上年期末余额	14,646,000.00				11,522,163.84				188,580.53		-12,237,027.64	
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00		0.00	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	14,646,000.00				11,522,163.84				188,580.53		-12,237,027.64	
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									2,798,858.77		25,189,728.88	
（一）综合收益总额											27,988,587.65	
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入 资本												
3．股份支付计入所有者权益 的金额												
4．其他												
（三）利润分配									2,798,858.77		-2,798,858.77	

1. 提取盈余公积									2,798,858.77		-2,798,858.77		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	14,646,000.00				11,522,163.84				2,987,439.30		12,952,701.24		42,108,304.38

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	14,646,000.00				11,522,163.84				188,580.53		-3,690,839.26		22,665,905.11
加：会计政策变更	0.00				0.00				0.00				0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,646,000.00				11,522,163.84				188,580.53		-3,690,839.26		22,665,905.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-8,546,188.38		-8,546,188.38
（一）综合收益总额											-8,546,188.38		-8,546,188.38
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	14,646,000.00				11,522,163.84				188,580.53		-12,237,027.64		14,119,716.73

法定代表人：阮曙峰

主管会计工作负责人：朱玲

会计机构负责人：朱玲

安徽广博机电制造股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

安徽广博机电制造股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为安徽广博机电制造有限公司,经广博机电有限临时股东会决议,以 2014 年 8 月 31 日为基准日,将广博机电有限整体变更设立为股份有限公司,注册资本为人民币 580.00 万元。原广博机电有限的全体股东即为本公司的全体发起人。各股东以其所拥有的截止 2014 年 8 月 31 日的净资产 13,070,363.84 元,按原出资比例认购公司股份,折合股份总额 580.00 万股,净资产大于股本部分 7,270,363.84 元计入资本公积。公司的营业执照注册号:340621000010020,并于 2015 年 12 月 31 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

经过历年的转增股本及增发新股,截至 2019 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 1,464.60 万股,注册资本为人民币 1,464.60 万元,注册地址:安徽省淮北市濉溪经济开发区海棠路 26 号,实际控制人为阮曙峰、罗永明、俞楚勇及姚迪明四人。现持有统一社会信用代码为 91340600662940763H 的营业执照。

(二)公司业务性质和主要经营活动

电机、机械、电子设备及配件(不含特种设备)制造、销售;机电设备安装、维修(涉及许可的凭有效许可证经营);工业原料(不含化学危险品)、五金、电器销售;新能源汽车用电机及控制器的研发与生产、加工、销售,车用驱动电机系统相关产品的技术咨询和服务,新能源汽车相关技术的咨询和服务,自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定和禁止进出口的商品和技术除外),新能源汽车动力系统组装。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司属机械制造行业,主要产品和服务为销售电机产品。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 20 日批准报出

二、合并财务报表范围

1. 本期不存在新纳入合并财务报表的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并

中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有

关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、

债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、注释 2. 应收票据。

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、注释 3.

应收账款。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 500 万元以上（含）

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注六、注释 5.其他应收款。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
合并报表范围内关联方、政府组合	参考有历史数据，结合公司对子公司往来款项管理制度，预估未来发生信用损失的概率极小，在整个存续期不计提预期信用损失

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(3) 其他周转材料采用一次转销法。

(十四) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会

计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该

子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

- （1）固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10-20	5	4.57
机器设备	平均年限法	5-10	5	19.00-9.50
仪器仪表器具工具	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	平均年限法	10	5	9.5
电子设备及其他	平均年限法	3	5	31.67-19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。
- （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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，当期公司无形资产为土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用证使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十)长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十一)长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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，按照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和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权

处理，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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

实际操作中，公司与客户签订销售合同，将商品送达客户指定位置并经客户验收确认、

且满足其他合同要求条款后，确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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

4. 建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日, 按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额, 确认为当期合同收入; 同时, 按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额, 确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的, 分别下列情况处理:

1) 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入, 则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产品或资产时, 本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额, 在回购期间按期计提利息, 计入财务费用。

(二十七) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助, 公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助, 相关判断依据说明详见本财务报表附注五、注释 32. 营业外收入项目。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不

影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据	--	800,000.00	800,000.00	--
应收账款	--	13,067,800.89	13,067,800.89	--
应收票据及应收账款	13,867,800.89	-13,867,800.89	--	--
应付票据	--	--	--	--
应付账款	--	16,434,442.17	16,434,442.17	--
应付票据及应付账款	16,434,442.17	-16,434,442.17	--	--

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>)，自 2019 年 6 月起执行财政部 2019 年 5 月修订的《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》和《企业会计准则第 12 号-债务重组》，变更后的会计政策详见附注四。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

本报告期不存在受执行新金融工具准则影响的金融资产。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	16%、13%	注 1

税种	计税依据	税率	备注
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	

注 1：根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号，以下简称 39 号公告）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为，原适用 16% 税率的，调整为 13%。

税收优惠政策及依据

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局《关于公布安徽省 2017 年度第一批高新技术企业认定名单的通知》（科高〔2017〕62 号），本公司被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR201734000072），资格有效期为三年，自 2017 年 7 月至 2020 年 7 月。公司本期按 15% 的税率计缴企业所得税。

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	214.89	1,999.54
银行存款	1,183,395.61	888,451.69
其他货币资金	--	--
合计	1,183,610.50	890,451.23
其中：存放在境外的款项总额	--	--

注：截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,875,360.00	800,000.00
商业承兑汇票	--	--
小 计	4,875,360.00	800,000.00
减：坏账准备	--	--
合计	4,875,360.00	800,000.00

注：截止 2019 年 12 月 31 日，本公司认为无需对应收票据计提预期信用减值准备。

2. 期末公司已背书或贴现且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	30,612,247.46	--
合计	30,612,247.46	--

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,086,671.38	13,563,517.42
1—2年	713,095.03	200,490.00
2—3年	--	2,883.34
小计	12,799,766.41	13,766,890.76
减：坏账准备	675,643.07	699,089.87
合计	12,124,123.34	13,067,800.89

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的 应收账款	12,799,766.41	100.00	675,643.07	5.28	12,124,123.34
组合 1:按账龄组合计提坏 账准备的应收账款	12,799,766.41	100.00	675,643.07	5.28	12,124,123.34
组合 2:按无风险组合不提 坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	12,799,766.41	100.00	675,643.07	5.28	12,124,123.34

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的 应收账款	13,766,890.76	100.00	699,089.87	5.08	13,067,800.89
组合 1: 按账龄组合计提坏 账准备的应收账款	13,766,890.76	100.00	699,089.87	5.08	13,067,800.89
组合 2: 按无风险组合不提 坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	13,766,890.76	100.00	699,089.87	5.08	13,067,800.89

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,086,671.38	604,333.57	5
1 至 2 年	713,095.03	71,309.50	10
合计	12,799,766.41	675,643.07	--

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,040,283.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 94.07%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 619,749.69 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
芜湖欧宝机电有限公司	4,658,561.14	36.40	232,928.06
黄石东贝电器股份有限公司	3,809,108.55	29.76	190,455.43
东贝机电（江苏）有限公司	2,695,887.65	21.06	134,794.38
华意压缩机（荆州）有限公司	522,016.46	4.08	26,100.82
十堰亚新汽车科技有限公司	354,710.00	2.77	35,471.00
合计	12,040,283.80	94.07	619,749.69

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,431,929.26	93.18	1,180,145.44	99.91
1 至 2 年	104,748.00	6.82	1,050.00	0.09
合计	1,536,677.26	100.00	1,181,195.44	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
厦门唯质电气科技有限公司	83,000.00	1 至 2 年	--
合计	83,000.00	--	--

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
浙江众擎起重机械制造有限公司	627,244.59	40.81	1 年以内	--
新余市力融实业有限公司	480,000.00	31.24	1 年以内	--
淮北华润燃气有限公司	144,873.30	9.43	1 年以内	--
艾德华	120,000.00	7.81	1 年以内	--
厦门唯质电气科技有限公司	83,000.00	5.40	1 至 2 年	--
合计	1,455,117.89	94.69	--	--

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	50,088,850.00	361,188.67
合计	50,088,850.00	361,188.67

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,003,000.00	170,198.60
1—2 年	5,000.00	5,000.00
2—3 年	5,000.00	--
3—4 年	--	390,000.00
4—5 年	390,000.00	--
5 年以上	390,000.00	390,000.00
小计	50,793,000.00	955,198.60
减：坏账准备	704,150.00	594,009.93
合计	50,088,850.00	361,188.67

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	785,000.00	780,000.00
备用金	8,000.00	175,198.60
土地收储补偿	50,000,000.00	--
小计	50,793,000.00	955,198.60
减：坏账准备	704,150.00	594,009.93
合计	50,088,850.00	361,188.67

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	50,793,000.00	100.00	704,150.00	1.39	50,088,850.00
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	793,000.00	1.56	704,150.00	88.80	88,850.00
组合 2：按无风险组合不提坏账准备的其他应收款	50,000,000.00	98.44	--	--	50,000,000.00
合计	50,793,000.00	100.00	704,150.00	1.39	50,088,850.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	955,198.60	100.00	594,009.93	62.19	361,188.67
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	955,198.60	100.00	594,009.93	62.19	361,188.67
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	955,198.60	100.00	594,009.93	62.19	361,188.67

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
濉溪经济开发区管理委员会财政局	土地收储补偿款	50,000,000.00	1 年以内	98.43	--
淮北市助保金管理委员会办公室	保证金	390,000.00	4 至 5 年	0.77	312,000.00
	保证金	390,000.00	5 年以上	0.77	390,000.00
刘大伟	保证金	5,000.00	2 至 3 年	0.01	1,500.00
董秀芹	备用金	5,000.00	1 至 2 年	0.01	500.00
姜正全	备用金	3,000.00	1 年以内	0.01	150.00
合计	--	50,793,000.00	--	100.00	704,150.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,389,888.87	--	6,389,888.87	6,099,164.15	--	6,099,164.15
在产品	8,887,005.97	--	8,887,005.97	10,840,270.51	--	10,840,270.51
库存商品	11,404,672.71	--	11,404,672.71	8,837,526.13	--	8,837,526.13
合计	26,681,567.55	--	26,681,567.55	25,776,960.79	--	25,776,960.79

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	--	454,545.45
合计	--	454,545.45

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	34,079,841.98	23,167,028.10

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	--	--
合计	34,079,841.98	23,167,028.10

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	仪器仪表器具工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	8,781,526.19	33,186,938.53	605,926.77	1,808,597.31	708,916.21	45,091,905.01
2. 本期增加金额	16,546,156.05	2,915,007.31	99,696.55	651,867.96	223,523.97	20,436,251.84
购置	--	2,915,007.31	99,696.55	651,867.96	223,523.97	3,890,095.79
在建工程转入	16,546,156.05	--	--	--	--	16,546,156.05
3. 本期减少金额	8,771,726.19	--	--	--	--	8,771,726.19
处置或报废	8,771,726.19	--	--	--	--	8,771,726.19
4. 期末余额	16,555,956.05	36,101,945.84	705,623.32	2,460,465.27	932,440.18	56,756,430.66
二. 累计折旧	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	2,857,791.03	17,148,712.39	131,082.10	1,289,966.14	497,325.25	21,924,876.91
2. 本期增加金额	812,672.83	2,803,523.90	66,322.53	267,282.69	78,272.05	4,028,074.00
本期计提	812,672.83	2,803,523.90	66,322.53	267,282.69	78,272.05	4,028,074.00
3. 本期减少金额	3,276,362.23	--	--	--	--	3,276,362.23
处置或报废	3,276,362.23	--	--	--	--	3,276,362.23
4. 期末余额	394,101.63	19,952,236.29	197,404.63	1,557,248.83	575,597.30	22,676,588.68
三. 减值准备	--	--	--	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--	--
四. 账面价值	--	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	16,161,854.42	16,149,709.55	508,218.69	903,216.44	356,842.88	34,079,841.98
2. 期初账面价值	5,923,735.16	16,038,226.14	474,844.67	518,631.17	211,590.96	23,167,028.10

注：1、本公司的新厂房（尚未办理房产证）向濉溪县金茂融资担保有限公司提供反担保抵押，详见短期借款说明。

2、本公司的机器设备向淮北市同创融资担保集团有限公司提供反担保抵押，详见短期借款说明。

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	540,654.47	16,880,034.41

项目	期末余额	期初余额
工程物资	--	--
合计	540,654.47	16,880,034.41

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区附属工程	540,654.47	--	540,654.47	16,880,034.41	--	16,880,034.41
合计	540,654.47	--	540,654.47	16,880,034.41	--	16,880,034.41

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	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
新厂区工程	16,880,034.41	206,776.11	16,546,156.05	--	540,654.47
合计	16,880,034.41	206,776.11	16,546,156.05	--	540,654.47

续：

工程项目名称	预算数	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
新厂区工程	18,500,000.00	92.36	92.36	--	--	--	自有资金
合计	18,500,000.00	92.36	92.36	--	--	--	自有资金

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值	--	--
1. 期初余额	12,753,283.00	12,753,283.00
2. 本期增加金额	--	--
购置	--	--
3. 本期减少金额	4,947,533.00	4,947,533.00
处置	4,947,533.00	4,947,533.00
4. 期末余额	7,805,750.00	7,805,750.00
二. 累计摊销	--	--
1. 期初余额	1,492,311.22	1,492,311.22
2. 本期增加金额	189,098.55	189,098.55
本期计提	189,098.55	189,098.55
3. 本期减少金额	1,278,112.69	1,278,112.69
处置	1,278,112.69	1,278,112.69
4. 期末余额	403,297.08	403,297.08

项目	土地使用权	合计
三. 减值准备	--	--
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
本期计提	--	--
3. 本期减少金额	--	--
转让	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值	--	--
1. 期末账面价值	7,402,452.92	7,402,452.92
2. 期初账面价值	11,260,971.78	11,260,971.78

注：1、本公司的位于濉溪经济开发区玉兰路南、海棠路西侧的皖（2017）濉溪县不动产权第 0004626 号土地使用权向濉溪县产业发展基金有限公司提供抵押担保，详见短期借款说明。

注释11. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,379,793.07	206,968.96	1,293,099.80	193,964.97
合计	1,379,793.07	206,968.96	1,293,099.80	193,964.97

注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	--	827,250.01
合计	--	827,250.01

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	--
保证借款	27,800,000.00	28,900,000.00
合计	37,800,000.00	28,900,000.00

注：1. 2019 年 4 月 17 日，本公司与中国建设银行股份有限公司淮北市分行签订 C2019026 号《人民币流动资金借款合同》。合同约定中国建设银行股份有限公司淮北市分行向本公司提供流动资金贷款 1,290.00 万元，贷款期间为 2019 年 4 月 18 日至 2020 年 4 月 17 日，由濉溪县金茂融资担保有限公司提供保证担保，并由阮曙峰、罗永明、姚迪明、俞楚勇提供连带责任保证。同时，由本公司的新厂房（尚未办理房产证）向濉溪县金茂融资担保有限公司提供反担保抵押，并由阮曙峰、罗永明、姚迪明、俞楚勇、王丽生、郑莉、张学群、陈美君向濉溪县金茂融资担保有限公司提供反担保保证。

2. 2018 年 6 月 13 日，本公司与濉溪县产业发展基金有限公司签订濉产贷投 20180602《借款合同》。合同约定濉溪县产业发展基金有限公司向本公司提供借款 1,000.00 万元，借款期间为 2018 年 6 月 14 日至 2019 年 6 月 14 日，由本公司的（2017）濉溪县不动产第 0004626 号土地作为抵押物。该合同于 2019 年 6 月 14 日到期，于 2019 年 8 月 9 日与濉溪县产业发展基金有限公司协商后续签濉产贷投 20190803《借款合同》，续借期间为 2019 年 6 月 14 日至 2020 年 6 月 14 日，由本公司的（2017）濉溪县不动产第 0004626 号土地作为抵押物。

3. 2019 年 12 月 10 日，本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司淮北市分行签订 34000034100219120001 号《小企业流动资金借款合同》。合同约定中国邮政储蓄银行股份有限公司淮北市分行提供流动资金贷款 600.00 万元，贷款期间为 2019 年 12 月 10 日至 2020 年 12 月 9 日，由濉溪县金茂融资担保有限公司提供保证担保，由阮曙峰、罗永明、姚迪明、俞楚勇、王丽生提供连带责任保证。同时，由阮曙峰、罗永明、姚迪明、俞楚勇、王丽生、郑莉、张学群、陈美君向濉溪县金茂融资担保有限公司提供反担保保证。

4. 2018 年 12 月 6 日，本公司与中国银行股份有限公司淮北市分行签订 2018 年淮中小贷字 047 号《流动资金借款合同》。合同约定中国银行股份有限公司濉溪支行提供流动资金贷款 900.00 万元，贷款期间为 2019 年 1 月 3 日至 2020 年 1 月 3 日，由淮北市同创融资担保集团有限公司提供保证担保，由公司机器设备向淮北市同创融资担保集团有限公司提供反担保抵押，并由阮曙峰提供全额连带责任担保。该笔贷款于 2019 年 12 月 25 日已归还 10 万元整。截止 2019 年 12 月 31 日，贷款账面余额为 890.00 万元。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	24,419,999.32	16,434,442.17
合计	24,419,999.32	16,434,442.17

1. 应付账款的款项性质

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	20,867,770.46	7,837,769.79
应付运费	1,581,107.93	1,283,544.77
应付气体采购款	--	3,201.00
应付工程款	93,189.00	5,000,000.00
应付配件	823,504.51	315,592.71
应付设备	1,051,597.42	1,972,581.50
应付检测费	--	2,550.00
应付加工费	2,830.00	19,202.40
合计	24,419,999.32	16,434,442.17

2. 期末余额前五名应付账款

单位名称	期末余额	占应付款项总额的比例(%)	账龄
铜陵精迅特种漆包线有限责任公司	6,148,719.93	25.18	1 年以内
太原金杜商贸有限公司	4,656,414.36	19.07	1 年以内
新隆科技（苏州）有限公司	2,929,709.36	12.00	1 年以内
临安市天平线带厂	1,443,801.89	5.91	1 年以内

单位名称	期末余额	占应付款项总额的比例(%)	账龄
迁安市裕盈隆商贸有限公司	1,103,959.41	4.52	1 年以内
合计	16,282,604.95	66.68	--

3. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	账龄
江苏展创自动化科技有限公司	274,467.00	1 至 2 年
合计	274,467.00	--

注释15. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	711.19	11,840.00

注：公司当期无账龄超过一年的重要的预收账款

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	528,501.35	10,786,924.85	10,284,404.85	1,031,021.35
离职后福利-设定提存计划	--	302,254.52	302,254.52	--
合计	528,501.35	11,089,179.37	10,586,659.37	1,031,021.35

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	528,501.35	10,351,095.58	9,848,575.58	1,031,021.35
职工福利费	--	307,331.30	307,331.30	--
社会保险费	--	128,497.97	128,497.97	--
其中：工伤保险费	--	9,159.06	9,159.06	--
生育保险费	--	3,103.66	3,103.66	--
医疗保险费	--	116,235.25	116,235.25	--
合计	528,501.35	10,786,924.85	10,284,404.85	1,031,021.35

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	--	298,042.76	298,042.76	--
失业保险费	--	4,211.76	4,211.76	--
合计	--	302,254.52	302,254.52	--

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	110,137.46	387,785.15
土地使用税	77,412.12	161,179.62
房产税	51,139.00	8,234.24
城市维护建设税	5,506.87	19,389.26
教育费附加	3,304.12	11,633.55
地方教育费附加	2,202.75	7,755.70
水利基金	5,398.34	5,172.58
个人所得税	--	991.45
印花税	2,159.30	3,325.10
企业所得税	559,092.98	--
合计	816,352.94	605,466.65

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	2,543,717.80	9,261,424.84
合计	2,543,717.80	9,261,424.84

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	--	1,231,474.20
借款	2,500,000.00	8,000,000.00
代发工资	35,117.80	29,950.64
代扣款	8,600.00	--
合计	2,543,717.80	9,261,424.84

注：公司当期无账龄超过一年的重要的其他应付款。

2. 期末余额前五名其他应付款

单位名称	期末余额	占其他应付款项总额的比例(%)	账龄
冯小祥	2,500,000.00	98.28	1 年以内
谢玉荣	4,000.00	0.16	2 年-3 年
张金	1,931.00	0.07	2 年-3 年
徐召龙	1,743.00	0.07	2 年-3 年
伊成团	1,565.60	0.06	2 年-3 年
合计	2,509,239.60	98.64	--

注释19. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	30,000,000.00	25,000,000.00
合计	30,000,000.00	25,000,000.00

注：公司与安徽省濉溪经济开发区管理委员会签订《安徽广博机电制造股份有限公司退城进区暨电机生产项目框架协议书》、《补充协议》相关条款，以及《濉溪县招商引资若干优惠政策》（濉政【2014】10号）文件第一条关于“一事一议”有关规定以重大项目有论证小组论证意见，鉴于公司原有土地出让权益不可能在建造新厂前取得，建造新厂又需要大量资金，为不影响公司的正常生产，与安徽省濉溪经济开发区管理委员会达成一下协议：1、安徽省濉溪经济开发区管理委员会分批拨给公司资金 3,000.00 万元（其中首期给予 2,000.00 万元；新厂 1.5 万平米钢结构主体完工，再给予 500.00 万元；新厂区设备安装完毕给予 500.00 万元）；2、公司原有土地商业出让成功后，由公司用该笔土地出让收益偿还甲方的 3,000.00 万元借款；3、该借款系按照重大项目“一事一议”研究意见，因拆迁补偿款不能及时到位，用来支持企业发展的举措，故不需要支付利息费用。

注释20. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,646,000.00	--	--	--	--	--	14,646,000.00

注释21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	11,522,163.84	--	--	11,522,163.84
合计	11,522,163.84	--	--	11,522,163.84

注释22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	188,580.53	2,798,858.77	--	2,987,439.30
合计	188,580.53	2,798,858.77	--	2,987,439.30

注释23. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-12,237,027.64	-3,690,839.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	-12,237,027.64	-3,690,839.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,988,587.65	-8,546,188.38
减：提取法定盈余公积	2,798,858.77	--
提取任意盈余公积	--	--
加：盈余公积弥补亏损	--	--
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	--	--
所有者权益其他内部结转	--	--

项目	本期发生额	上期发生额
期末未分配利润	12,952,701.24	-12,237,027.64

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,686,023.05	84,179,460.24	89,510,331.11	85,633,706.20
其他业务	1,368,926.86	779,724.75	3,062,694.74	1,582,997.65
合计	90,054,949.91	84,959,184.99	92,573,025.85	87,216,703.85

2. 主营业务收入按照销售种类披露

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电机	88,686,023.05	84,179,460.24	89,510,331.11	85,633,706.20
合计	88,686,023.05	84,179,460.24	89,510,331.11	85,633,706.20

3. 其他业务收入按照销售种类披露

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
原材料及废料销售	1,368,926.86	779,724.75	3,062,694.74	1,582,997.65
合计	1,368,926.86	779,724.75	3,062,694.74	1,582,997.65

4. 本期销售前五名客户情况

项目	本期发生额	上期发生额
黄石东贝电器股份有限公司	50,823,752.89	48,602,112.19
芜湖欧宝机电有限公司	14,526,585.18	16,645,951.57
东贝机电（江苏）有限公司	12,067,052.36	13,414,079.03
华意压缩机（荆州）有限公司	1,346,826.46	5,066,166.47
淮北天科机械电器有限公司	132,742.61	--
合计	78,896,959.50	83,728,309.27

注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	41,178.81	58,229.74
教育费附加	24,707.29	34,937.85
地方教育费附加	16,471.53	23,291.90
房产税	152,839.15	39,036.96
土地使用税	393,415.98	644,718.48
车船使用税	2,160.00	1,320.00

项目	本期发生额	上期发生额
水利基金	54,095.27	55,162.16
印花税	22,138.80	35,269.20
合计	707,006.83	891,966.29

注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	2,087,144.26	1,728,284.62
职工薪酬	162,515.00	162,930.00
差旅费	22,231.66	21,532.46
宣传推广费	1,690.00	29,811.32
仓储费	196,922.56	109,296.23
修理费	74,715.53	--
合计	2,545,219.01	2,051,854.63

注释27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
应付职工薪酬	1,160,224.59	886,877.20
中介费	492,586.75	333,668.85
差旅费	283,530.53	281,919.02
业务招待费	320,306.26	212,385.24
折旧及摊销	500,924.41	395,735.21
办公费用	192,150.62	114,254.20
车辆费	160,610.52	123,151.55
其他费用	--	125,914.56
伤残补助费	125,432.85	--
培训费	88,900.00	--
搬迁费	109,083.79	--
检测费	1,910.00	--
绿化地平费	42,000.00	--
合计	3,477,660.32	2,473,905.83

注释28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	2,587,874.37	3,755,955.17
折旧费	612,110.47	640,052.38
职工薪酬	2,137,645.90	1,758,106.10
差旅费	18,585.00	66,125.84
产品研发模具费	62,712.97	53,829.47

项目	本期发生额	上期发生额
试制加工费	--	19,417.48
科技经费	20,000.00	54,698.60
专利费	3,895.00	--
合计	5,442,823.71	6,348,185.04

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,509,390.48	3,957,073.91
减：利息收入	2,233.60	33,873.01
银行手续费	221,350.52	7,001.90
合计	3,728,507.40	3,930,202.80

注释30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	286,800.00	1,144,700.00
合计	286,800.00	1,144,700.00

2. 计入其他收益的政府补助

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	286,800.00	1,144,700.00	与收益相关
合计	286,800.00	1,144,700.00	--

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	23,446.80	--
其他应收款坏账损失	-110,140.07	--
合计	-86,693.27	--

注释32. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	--	-69,679.93
其他应收款坏账损失	--	-103,206.66
合计	--	-172,886.59

注释33. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得	46,330,579.69	--

项目	本期发生额	上期发生额
合计	46,330,579.69	--

注释34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产	--	--	--
与企业日常活动无关的政府补助	--	813,000.00	--
合计	--	813,000.00	--

注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚没支出	--	601.85	--
固定资产拆迁损失	5,568,497.93	--	5,568,497.93
质保金赔偿	1,622,059.50	--	1,622,059.50
合计	7,190,557.43	601.85	7,190,557.43

注释36. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	559,092.98	--
递延所得税费用	-13,003.99	-9,392.65
合计	546,088.99	-9,392.65

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	28,534,676.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,280,201.50
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失影响	28,827.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,150,622.40
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	--
研发费用加计扣除	-612,317.67
所得税费用	546,088.99

注释37. 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	27,988,587.65	27,988,587.65	-8,546,188.38	-8,546,188.38
终止经营净利润	--	--	--	--
合计	27,988,587.65	27,988,587.65	-8,546,188.38	-8,546,188.38

注释38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	286,800.00	813,000.00
利息收入	2,233.60	33,873.01
收回备用金	73,521.46	34,833.90
往来款项	441,127.19	--
合计	803,682.25	881,706.91

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,326,409.26	2,929,546.18
往来款项	68,385.77	--
合计	1,394,795.03	2,929,546.18

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回承兑汇票保证金	--	--
收到非金融机构借款	26,650,000.00	32,600,000.00
合计	26,650,000.00	32,600,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还非金融机构借款	29,021,311.95	22,810,000.00
融资担保费	378,687.26	--
票据贴现	203,104.52	--
合计	29,603,103.73	22,810,000.00

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	27,988,587.65	-8,546,188.38
加：信用减值损失	86,693.27	--

项目	本期金额	上期金额
资产减值准备	--	172,886.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,028,074.00	3,566,282.41
无形资产摊销	189,098.55	370,508.10
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	-46,330,579.69	--
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	5,568,497.93	--
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	--	--
财务费用(收益以“一”号填列)	3,509,390.48	3,957,073.91
投资损失(收益以“一”号填列)	--	--
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-13,003.99	-9,392.65
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	--	--
存货的减少(增加以“一”号填列)	-904,606.76	5,959,122.36
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	7,928,807.96	-2,210,584.07
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	1,916,735.75	-3,575,345.22
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	3,967,695.15	-315,636.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的期末余额	1,183,610.50	890,451.23
减：现金的期初余额	890,451.23	542,535.07
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	293,159.27	347,916.16

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,183,610.50	890,451.23
其中：库存现金	214.89	1,999.54
可随时用于支付的银行存款	1,183,395.61	888,451.69
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,183,610.50	890,451.23

注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产—房屋、建筑物	8,874,559.72	反担保抵押

项目	余额	受限原因
—机器设备	11,494,672.48	反担保抵押
无形资产—土地使用权	7,402,452.92	抵押担保
合计	27,771,685.12	--

注释41.

七、关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方是阮曙峰、罗永明、俞楚勇、姚迪明（一致行动人）

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江力升机电制造有限公司	同一实际控制人
浙江众擎起重机械制造有限公司	浙江力升机电制造有限公司持股 100%的子公司
王丽生	阮曙峰的配偶
郑莉	罗永明的配偶
陈美君	姚迪明的配偶
张学群	俞楚勇的配偶

(三) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
阮曙峰、罗永明、俞楚勇、姚迪明	12,900,000.00	2019-04-18	2020-04-17	否
阮曙峰、罗永明、俞楚勇、姚迪明	6,000,000.00	2019-12-10	2020-12-9	否
阮曙峰	9,000,000.00	2019-01-04	2020-01-04	否
合计	27,900,000.00	--	--	--

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	629,368.00	632,670.00

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
预付账款	浙江众擎起重机械制造有限公司	--	627,244.59	--	627,244.59
其他应付款	浙江众擎起重机械制造有限公司	1,231,474.20	12,593.16	1,244,067.36	--
合计	—	1,231,474.20	639,837.75	1,244,067.36	627,244.59

(2) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
濉溪福田辰茂酒店有限公司	住宿费	42,336.00	--
合计	—	42,336.00	

注：1、罗永明于 2019 年 11 月 27 日退出对濉溪福田辰茂酒店有限公司的参股，后期不再认定为关联方。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	46,330,579.69	旧厂房拆除损失、转让土地使用权收益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	286,800.00	政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,190,557.43	营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	39,426,822.26	
减：所得税影响额	5,914,023.34	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
合计	33,512,798.92	--

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	99.55%	1.9110	1.9110
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.65 %	-0.3772	-0.3772

安徽广博机电制造股份有限公司
二〇二〇年四月二十日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

安徽省淮北市濉溪县经济开发区海棠路 26 号公司董事会办公室
