

无锡市 中汇线缆股份有限公司  
2019 年度、2018 年度财务报表之审计报告

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京

## 目 录

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 一、审计报告.....       | 1-3   |
| 二、已审财务报表          |       |
| 1.资产负债表.....      | 4-5   |
| 2.利润表.....        | 6     |
| 3.现金流量表.....      | 7     |
| 4.所有者权益变动表.....   | 8-9   |
| 5.财务报表附注.....     | 10-80 |
| 三、附件              |       |
| 1.营业执照            |       |
| 2.会计师事务所执业证书      |       |
| 3.项目合伙人及注册会计师执业证书 |       |



# 审计报告

中证天通[2020]证审字第 1800001 号

无锡市中汇线缆股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了无锡市中汇线缆股份有限公司(以下简称中汇线缆公司)的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中汇线缆公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度、2018 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，我们独立于中汇线缆公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中汇线缆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，中汇线缆公司管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中汇线缆公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对中汇线缆公司的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中汇线缆公司不能持续经营。

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



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进行沟通，包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷。

中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：  
(合伙人)

徐莉芳



中国注册会计师：

王东宝



二〇二〇年三月三十一日

## 资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：无锡市中汇线缆股份有限公司

单位：人民币元

| 项目             | 附注五  | 2019-12-31           | 2018-12-31           |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>   |      |                      |                      |
| 货币资金           | (一)  | 247,130.58           | 1,083,257.53         |
| 交易性金融资产        |      |                      |                      |
| 衍生金融资产         |      |                      |                      |
| 应收票据           | (二)  |                      | 1,488,746.05         |
| 应收账款           | (三)  | 37,664,489.94        | 39,682,893.10        |
| 应收款项融资         | (四)  | 1,247,325.00         |                      |
| 预付款项           | (五)  | 728,254.12           | 342,043.79           |
| 其他应收款          | (六)  | 1,702,050.00         | 1,744,700.00         |
| 存货             | (七)  | 21,321,798.44        | 19,893,542.04        |
| 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         | (八)  |                      | 470,154.50           |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>62,911,048.08</b> | <b>64,705,337.01</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                      |                      |
| 债权投资           |      |                      |                      |
| 其他债权投资         |      |                      |                      |
| 长期应收款          |      |                      |                      |
| 长期股权投资         |      |                      |                      |
| 其他权益工具投资       |      |                      |                      |
| 其他非流动金融资产      |      |                      |                      |
| 投资性房地产         |      |                      |                      |
| 固定资产           | (九)  | 6,615,659.05         | 7,315,239.99         |
| 在建工程           |      |                      |                      |
| 生产性生物资产        |      |                      |                      |
| 油气资产           |      |                      |                      |
| 使用权资产          |      |                      |                      |
| 无形资产           | (十)  | 14,244.99            | 99,715.10            |
| 开发支出           |      |                      |                      |
| 商誉             |      |                      |                      |
| 长期待摊费用         | (十一) | 1,014,664.53         | 713,333.33           |
| 递延所得税资产        | (十二) | 995,773.49           | 999,170.07           |
| 其他非流动资产        | (十三) | 438,791.95           | 498,710.00           |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>9,079,134.01</b>  | <b>9,626,168.49</b>  |
| <b>资产合计</b>    |      | <b>71,990,182.09</b> | <b>74,331,505.50</b> |

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

张国军

主管会计工作负责人：

顾雪芬

会计机构负责人：

顾雪芬



## 资产负债表（续）

2019 年 12 月 31 日

编制单位：无锡市中汇线缆股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目              | 附注五   | 2019-12-31           | 2018-12-31           |
|------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>流动负债：</b>     |       |                      |                      |
| 短期借款             | (十四)  | 12,200,000.00        | 13,200,000.00        |
| 交易性金融负债          |       |                      |                      |
| 衍生金融负债           |       |                      |                      |
| 应付票据             |       |                      |                      |
| 应付账款             | (十五)  | 25,783,560.28        | 27,690,101.38        |
| 预收款项             | (十六)  | 108,830.89           | 1,124,118.46         |
| 合同负债             |       |                      |                      |
| 应付职工薪酬           | (十七)  | 1,207,079.18         | 627,203.00           |
| 应交税费             | (十八)  | 174,046.97           | 412,623.00           |
| 其他应付款            | (十九)  | 3,554,781.89         | 18,868,648.73        |
| 持有待售负债           |       |                      |                      |
| 一年内到期的非流动负债      | (二十)  | 4,733,557.23         | 4,616,160.09         |
| 其他流动负债           |       |                      |                      |
| <b>流动负债合计</b>    |       | <b>47,761,856.44</b> | <b>66,538,854.66</b> |
| <b>非流动负债：</b>    |       |                      |                      |
| 长期借款             |       |                      |                      |
| 应付债券             |       |                      |                      |
| 租赁负债             |       |                      |                      |
| 长期应付款            | (二十一) | 1,385,400.00         | 2,823,957.22         |
| 预计负债             |       |                      |                      |
| 递延收益             |       |                      |                      |
| 递延所得税负债          |       |                      |                      |
| 其他非流动负债          |       |                      |                      |
| <b>非流动负债合计</b>   |       | <b>1,385,400.00</b>  | <b>2,823,957.22</b>  |
| <b>负 债 合 计</b>   |       | <b>49,147,256.44</b> | <b>69,362,811.88</b> |
| <b>所有者权益：</b>    |       |                      |                      |
| 实收资本（或股本）        | (二十二) | 22,000,000.00        | 8,000,000.00         |
| 其他权益工具           |       |                      |                      |
| 资本公积             | (二十三) | 494,352.74           |                      |
| 减：库存股            |       |                      |                      |
| 其他综合收益           |       |                      |                      |
| 专项储备             |       |                      |                      |
| 盈余公积             | (二十四) | 34,857.29            | 104,293.61           |
| 未分配利润            | (二十五) | 313,715.62           | -3,135,599.99        |
| <b>股东权益合计</b>    |       | <b>22,842,925.65</b> | <b>4,968,693.62</b>  |
| <b>负债和股东权益总计</b> |       | <b>71,990,182.09</b> | <b>74,331,505.50</b> |

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 利润表

2019 年度

编制单位：无锡市中汇线缆股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注五   | 2019 年度        | 2018 年度        |
|------------------------|-------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                 | (二十六) | 107,302,631.71 | 119,879,865.03 |
| 减：营业成本                 | (二十六) | 89,909,643.60  | 103,038,849.25 |
| 税金及附加                  | (二十七) | 492,381.30     | 603,643.42     |
| 销售费用                   | (二十八) | 1,836,388.01   | 1,779,298.09   |
| 管理费用                   | (二十九) | 5,522,576.21   | 3,680,653.16   |
| 研发费用                   | (三十)  | 4,514,016.91   | 5,306,015.09   |
| 财务费用                   | (三十一) | 1,016,842.59   | 964,568.45     |
| 其中：利息费用                | (三十一) | 1,007,834.66   | 961,739.84     |
| 利息收入                   | (三十一) | 4,152.57       | 9,412.65       |
| 加：其他收益                 | (三十二) | 13,459.00      | 12,140.61      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        | (三十三) | 271.04         | 575.33         |
| 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     |       |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）        |       |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）     |       |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |       |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      | (三十四) | -30,716.66     |                |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）      | (三十五) |                | -638,012.03    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |       |                |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |       | 3,993,796.47   | 3,881,541.48   |
| 加：营业外收入                | (三十六) | 11,300.00      | 71,800.00      |
| 减：营业外支出                | (三十七) | 127,467.86     | 119,231.11     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |       | 3,877,628.61   | 3,834,110.37   |
| 减：所得税费用                | (三十八) | 3,396.58       | -36,541.62     |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |       | 3,874,232.03   | 3,870,651.99   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |       | 3,874,232.03   | 3,870,651.99   |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |       |                |                |
| 五、其他综合收益的税后净额          |       |                |                |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |       |                |                |
| 1.重新计量设定受益计划变动额        |       |                |                |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益     |       |                |                |
| 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       |       |                |                |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |       |                |                |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益      |       |                |                |
| 2.其他债权投资公允价值变动         |       |                |                |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |       |                |                |
| 4.其他债权投资信用减值准备         |       |                |                |
| 5.现金流量套期储备             |       |                |                |
| 6.外币财务报表折算差额           |       |                |                |
| 六、综合收益总额               |       | 3,874,232.03   | 3,870,651.99   |
| 七、每股收益：                |       |                |                |
| （一）基本每股收益              |       | 0.28           |                |
| （二）稀释每股收益              |       | 0.28           |                |

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2019 年度

编制单位：无锡市中汇线缆股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注五   | 2019 年度              | 2018 年度              |
|---------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |       |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |       | 66,972,605.87        | 67,628,660.60        |
| 收到的税费返还                   |       |                      |                      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | (三十九) | 28,911.57            | 493,353.26           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |       | <b>67,001,517.44</b> | <b>68,122,013.86</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |       | 41,128,814.17        | 37,546,808.56        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |       | 10,523,952.56        | 9,245,840.60         |
| 支付的各项税费                   |       | 3,737,226.24         | 5,153,925.44         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | (三十九) | 6,170,131.96         | 8,474,177.58         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |       | <b>61,560,124.93</b> | <b>60,420,752.18</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |       | <b>5,441,392.51</b>  | <b>7,701,261.68</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |       |                      |                      |
| 收回投资收到的现金                 |       | 102,365.51           | 1,000,000.00         |
| 取得投资收益收到的现金               |       | 271.04               | 575.33               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |       |                      |                      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |       |                      |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |       |                      |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |       | <b>102,636.55</b>    | <b>1,000,575.33</b>  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |       | 1,022,384.78         | 1,817,302.10         |
| 投资支付的现金                   |       | 102,365.51           | 1,000,000.00         |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |       |                      |                      |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |       |                      |                      |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |       | <b>1,124,750.29</b>  | <b>2,817,302.10</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |       | <b>-1,022,113.74</b> | <b>-1,816,726.77</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |       |                      |                      |
| 吸收投资收到的现金                 |       | 14,000,000.00        |                      |
| 取得借款收到的现金                 |       | 19,700,000.00        | 25,768,000.00        |
| 发行债券所收到的现金                |       |                      |                      |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | (三十八) | 15,100,000.00        | 33,285,000.00        |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |       | <b>48,800,000.00</b> | <b>59,053,000.00</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |       | 22,965,900.00        | 24,208,600.00        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |       | 760,894.74           | 805,448.04           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | (三十八) | 30,328,623.37        | 40,521,255.82        |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |       | <b>54,055,418.11</b> | <b>65,535,303.86</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |       | <b>-5,255,418.11</b> | <b>-6,482,303.86</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |       | <b>12.39</b>         | <b>38.01</b>         |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |       | <b>-836,126.95</b>   | <b>-597,730.94</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |       | 1,083,257.53         | 1,680,988.47         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |       | <b>247,130.58</b>    | <b>1,083,257.53</b>  |

(后附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

张园园

主管会计工作负责人：

顾雪芬

会计机构负责人：

顾雪芬



## 所有者权益变动表

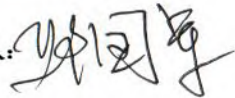
编制单位：无锡市中汇线缆股份有限公司

2019 年度

单位：人民币元

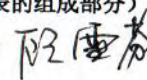
| 项 目                   | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积       | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积        | 未分配利润         | 所有者权益合计       |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|------------|-------|--------|------|-------------|---------------|---------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |            |       |        |      |             |               |               |
| 一、上年年末余额              | 8,000,000.00  |        |     |    |            |       |        |      | 104,293.61  | -3,135,599.99 | 4,968,693.62  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| 其他                    |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| 二、本年初余额               | 8,000,000.00  |        |     |    |            |       |        |      | 104,293.61  | -3,135,599.99 | 4,968,693.62  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 14,000,000.00 |        |     |    | 494,352.74 |       |        |      | -69,436.32  | 3,449,315.61  | 17,874,232.03 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |            |       |        |      |             | 3,874,232.03  | 3,874,232.03  |
| （二）所有者投入和减少资本         | 14,000,000.00 |        |     |    |            |       |        |      |             |               | 14,000,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股           | 14,000,000.00 |        |     |    |            |       |        |      |             |               | 14,000,000.00 |
| 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               |               |        |     |    |            |       |        |      | 34,857.29   | -34,857.29    |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |            |       |        |      | 34,857.29   | -34,857.29    |               |
| 2. 对所有者的分配            |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| 3. 其他                 |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    | 494,352.74 |       |        |      | -104,293.61 | -390,059.13   |               |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）      |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）      |               |        |     |    | 104,293.61 |       |        |      | -104,293.61 |               |               |
| 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                 |               |        |     |    | 390,059.13 |       |        |      |             | -390,059.13   |               |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| 1. 提取专项储备             |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| 2. 使用专项储备             |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| （六）其他                 |               |        |     |    |            |       |        |      |             |               |               |
| 四、本期期末余额              | 22,000,000.00 |        |     |    | 494,352.74 |       |        |      | 34,857.29   | 313,715.62    | 22,842,925.65 |

法定代表人：

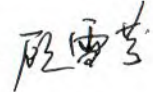


（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 所有者权益变动表（续）

编制单位：无锡市中汇线缆股份有限公司

2019 年度

单位：人民币元

| 项 目                   | 股本           | 其他权益工具 |     |    | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积       | 未分配利润         | 所有者权益合计      |
|-----------------------|--------------|--------|-----|----|------|-------|--------|------|------------|---------------|--------------|
|                       |              | 优先股    | 永续债 | 其他 |      |       |        |      |            |               |              |
| 一、上年年末余额              | 8,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      | 104,293.61 | -7,006,251.98 | 1,098,041.63 |
| 加：会计政策变更              |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 前期差错更正                |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 其他                    |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 二、本年初余额               | 8,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      | 104,293.61 | -7,006,251.98 | 1,098,041.63 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |              |        |     |    |      |       |        |      |            | 3,870,651.99  | 3,870,651.99 |
| （一）综合收益总额             |              |        |     |    |      |       |        |      |            | 3,870,651.99  | 3,870,651.99 |
| （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. 对所有者的分配            |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 3. 其他                 |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| （四）所有者权益内部结转          |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）      |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）      |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 6. 其他                 |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| （五）专项储备               |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 1. 提取专项储备             |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 2. 使用专项储备             |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| （六）其他                 |              |        |     |    |      |       |        |      |            |               |              |
| 四、本期期末余额              | 8,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      | 104,293.61 | -3,135,599.99 | 4,968,693.62 |

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

张同军

主管会计工作负责人：

顾雪芬

会计机构负责人：

顾雪芬



# 无锡市中汇线缆股份有限公司

## 2019 年度、2018 年度财务报表附注

编制单位：无锡市中汇线缆股份有限公司

金额单位：人民币元

### 一、公司的基本情况

#### （一） 历史沿革

1. 无锡市中汇线缆股份有限公司（以下简称本公司），前身为无锡市中汇线缆有限公司，是由邱国军和朱丽娟林共同出资组建的有限责任公司，公司注册资本为 50 万元，于 2001 年 5 月 14 日在无锡市工商行政管理局郊区分局注册登记，取得注册号为 3202112103264 的《企业法人营业执照》。本次出资业经无锡信达会计师事务所有限公司于 2001 年 5 月 9 日出具的锡信会所验（2001）第 091 号《验资报告》审验确认。

股东出资明细如下：

单位：人民币元

| 股东名称 | 注册资本       | 出资后    |            |
|------|------------|--------|------------|
|      |            | 比例(%)  | 出资金额       |
| 邱国军  | 450,000.00 | 90.00  | 450,000.00 |
| 朱丽娟  | 50,000.00  | 10.00  | 50,000.00  |
| 合 计  | 500,000.00 | 100.00 | 500,000.00 |

2. 2003 年 6 月 20 日，经股东会决议和签订的股权转让协议书，朱丽娟将持有的 10% 股权转让给邱国军，并公司同时增加注册资本 250 万元，由邱国军和新股东周慕珍投入，变更后公司注册资本为 300 万元。本次增资已经江苏安信会计师事务所有限公司于 2003 年 6 月 23 日出具的安信验字（2003）1098 号《验资报告》审验确认。2003 年 6 月 30 日，公司办妥工商变更登记手续。

本次股权转让及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

| 股东名称 | 本次股权转让     | 本次增资         | 转让及增资后 |              |
|------|------------|--------------|--------|--------------|
|      |            |              | 比例(%)  | 出资金额         |
| 邱国军  | 50,000.00  | 1,600,000.00 | 70.00  | 2,100,000.00 |
| 朱丽娟  | -50,000.00 |              |        |              |
| 周慕珍  |            | 900,000.00   | 30.00  | 900,000.00   |
| 合 计  | -          | 2,500,000.00 | 100.00 | 3,000,000.00 |

3. 2008 年 1 月 2 日，经股东会决议，公司增加注册资本 500 万元，由邱国军和周慕珍投入，变更后公司注册资本为 800 万元。本次增资已经江苏天成会计师事务所有限公司于 2007 年 12 月 28 日出具的苏成内验字（2007）071 号《验资报告》审验确认。2008 年 2 月 4 日，公司办妥工商



变更登记手续。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

| 股东名称 | 本次增资         | 增资后    |              |
|------|--------------|--------|--------------|
|      |              | 比例(%)  | 出资金额         |
| 邱国军  | 3,500,000.00 | 70.00  | 5,600,000.00 |
| 周慕珍  | 1,500,000.00 | 30.00  | 2,400,000.00 |
| 合 计  | 5,000,000.00 | 100.00 | 8,000,000.00 |

4. 2016 年 12 月 1 日经股东会决议增加注册资本 1,000 万元，由邱国军和周慕珍投入，变更后公司注册资本为 1,800 万元，实收资本 800 万元。2017 年 1 月 6 日公司办妥工商变更登记手续。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

| 股东名称 | 注册资本          |        |               | 实收资本 |        |              |
|------|---------------|--------|---------------|------|--------|--------------|
|      | 本次增资          | 比例(%)  | 认缴出资          | 本次出资 | 比例(%)  | 实际出资         |
| 邱国军  | 7,000,000.00  | 70.00  | 12,600,000.00 |      | 70.00  | 5,600,000.00 |
| 周慕珍  | 3,000,000.00  | 30.00  | 5,400,000.00  |      | 30.00  | 2,400,000.00 |
| 合 计  | 10,000,000.00 | 100.00 | 18,000,000.00 |      | 100.00 | 8,000,000.00 |

5. 2019 年 7 月，邱国军和周慕珍分别投入公司 700 万元和 300 万元资本。本次出资后，公司实收资本和注册资本均为 1,800 万元。

本次股东出资明细如下：

单位：人民币元

| 股东名称 | 注册资本   |               | 实收资本          |        |               |
|------|--------|---------------|---------------|--------|---------------|
|      | 比例(%)  | 认缴出资          | 本次出资          | 比例(%)  | 实际出资          |
| 邱国军  | 70.00  | 12,600,000.00 | 7,000,000.00  | 70.00  | 12,600,000.00 |
| 周慕珍  | 30.00  | 5,400,000.00  | 3,000,000.00  | 30.00  | 5,400,000.00  |
| 合 计  | 100.00 | 18,000,000.00 | 10,000,000.00 | 100.00 | 18,000,000.00 |

6. 2019 年 7 月经股东会决议，增加注册资本 400 万元，由无锡市鑫合瑞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）投入，变更后本公司注册资本为 2,200 万元。本次变更事项公司于 2019 年 7 月 26 日办妥工商变更登记手续，取得统一社会信用代码为 913202057287093703 的《营业执照》。

本次增资及增资后股东出资明细如下：

单位：人民币元

| 股东名称                   | 本次增资         | 增资后    |               |
|------------------------|--------------|--------|---------------|
|                        |              | 比例(%)  | 出资金额          |
| 邱国军                    |              | 57.27  | 12,600,000.00 |
| 周慕珍                    |              | 24.55  | 5,400,000.00  |
| 无锡市鑫合瑞企业管理咨询合伙企业（有限合伙） | 4,000,000.00 | 18.18  | 4,000,000.00  |
| 合 计                    | 4,000,000.00 | 100.00 | 22,000,000.00 |



7. 根据有限公司 2019 年 10 月 8 日股东会通过的决议，发起人股东同意以无锡市中汇线缆有限公司截止至 2019 年 7 月 31 日经中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)审计(中证天通(2019)证审字第 1801020 号审计报告)的净资产 22,494,352.74 元，采取整体变更发起设立为无锡市中汇线缆股份有限公司。股份公司设立后股本总额为 2,200 万股。各股东持股比例保持不变。2019 年 11 月 5 日中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)就本次整体变更出具了中证天通(2019)证验字第 1801004 号验资报告。

2019 年 11 月 22 日，本公司在无锡市行政审批局办妥工商变更登记手续。公司名称由“无锡市中汇线缆有限公司”变更为“无锡市中汇线缆股份有限公司”，注册资本为 2,200 万。取得统一社会信用代码为 913202057287093703 的《营业执照》。

公司股改后股东出资明细如下：

单位：人民币元

| 股东名称                   | 注册资本          | 出资后    |               |
|------------------------|---------------|--------|---------------|
|                        |               | 比例(%)  | 出资金额          |
| 邱国军                    | 12,600,000.00 | 57.27  | 12,600,000.00 |
| 周慕珍                    | 5,400,000.00  | 24.55  | 5,400,000.00  |
| 无锡市鑫合瑞企业管理咨询合伙企业(有限合伙) | 4,000,000.00  | 18.18  | 4,000,000.00  |
| 合 计                    | 22,000,000.00 | 100.00 | 22,000,000.00 |

## (二) 公司的组织架构

本公司法定代表人：邱国军

本公司最终实际控制人：邱国军和周慕珍

本公司根据自身的经营特点和管理需求，设置内部组织机构，下设行政部、财务部、采购部、销售部、仓库管理部、生产技术部和品质管理部等职能部门。

## (三) 公司的注册地和组织形式

本公司的注册地：无锡市锡山区锡北镇八士新坝村

本公司的组织形式：股份有限公司（非上市）

## (四) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：电力电缆、线缆、电源线的制造、销售；自营各类商品及技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外；道路普通货物运输。（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）。

## （五） 财务报告批准报出

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 3 月 31 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

### （二） 持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

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

### （二） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （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

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

### （五） 企业合并



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

### 1. 同一控制下的企业合并

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

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

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

购买方应当区别下列情况确定合并成本：

(1) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A. 在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

B. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来



事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

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

购买方在购买日应当对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。

## （六） 合并财务报表

### 1. 合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2. 合并报表编制的原则、程序及方法

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。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

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股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

### 3. 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。

#### 4. 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：

- 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。



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。

#### 5. 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。

#### 6. 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）合营安排与共同经营

#### 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

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

#### （九） 外币业务及外币财务报表折算

##### 1. 外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 2. 外币财务报表的折算



境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### （十）金融工具（新金融工具准则，自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### 1. 金融工具的分类

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

- (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。

##### 2. 金融资产的确认及计量

本公司金融资产在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

###### (1). 摊余成本计量的金融资产

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

本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

###### (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

本公司金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。



此外，本公司将部分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，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3). 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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；对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

**3. 金融工具的终止确认**

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- (1). 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2). 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3). 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，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。

本公司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. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。



## (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 6. 金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 7. 金融资产和金融负债的抵销

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

## 8. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

## 9. 金融资产减值准备计提（不包括应收款项）

### (1) 金融资产减值准备的原则

本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。



预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

(2) 金融资产发生信用减值的客观迹象:

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) 金融资产减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外,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:

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,本公司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,无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,处于第二阶段,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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产,处于第三阶段,本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,本公司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，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

① 对于金融资产，信用损失为本公司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 对于租赁应收款项，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。

③ 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。

④ 对于财务担保合同，信用损失应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。

⑤ 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。

#### (4) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已



显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

**(十一) 金融工具（原金融工具准则，2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策）**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

**1. 金融资产的分类、确认和计量**

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

**(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

**(2) 持有至到期投资**

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。



在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### (3) 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款、发放贷款及垫款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

## 2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分



的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

### 3. 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

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

#### (3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### 4. 金融负债的终止确认

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

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

### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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



不予相互抵销。

## 6. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 7. 公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

## 8. 金融资产减值（不包括应收款项）

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

### (1) 持有至到期投资、贷款的减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### (2) 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考



虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

## （十二） 应收款项预期信用损失的确认标准和会计处理方法

### 1. 新金融工具准则下预期信用损失的确认标准、计提方法

#### (1). 应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### ① 应收票据组合：

| 组合名称        | 确定依据   |
|-------------|--------|
| 应收票据信用程度高组合 | 银行承兑汇票 |
| 应收票据信用程度低组合 | 商业承兑汇票 |

对于应收票据信用程度高组合，经过测试，一般情况下不计提预期信用损失。

对于应收票据信用程度低组合，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

#### ② 应收账款组合：

| 确定组合的依据              |                            |
|----------------------|----------------------------|
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项 | 以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合 |
| 按账龄组合计提预期信用损失准备的应收款项 | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合        |
| 确定组合的依据              |                            |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项 | 单项认定计提预期信用损失准备             |
| 按账龄组合计提预期信用损失准备的应收款项 | 按账龄分析法计提预期信用损失准备           |

对于应收账款账龄特征组合，本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该



应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

| 账 龄          | 应收账款计提比例 |
|--------------|----------|
| 1 年以内（含 1 年） | 5%       |
| 1—2 年        | 10%      |
| 2—3 年        | 50%      |
| 3 年以上        | 100%     |

(2). 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

① 以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

| 确定组合的依据              |                            |
|----------------------|----------------------------|
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项 | 以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合 |
| 按组合计提预期信用损失准备的应收款项   | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合        |
| 确定组合的依据              |                            |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收款项 | 单项认定计提预期信用损失准备             |
| 按组合计提预期信用损失准备的应收款项   | 按账龄分析法计提预期信用损失准备           |

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款坏账准备的计提比例进行估计如下：

| 账 龄          | 其他应收款计提比例 |
|--------------|-----------|
| 1 年以内（含 1 年） | 5%        |
| 1—2 年        | 10%       |
| 2—3 年        | 50%       |
| 3 年以上        | 100%      |

② 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

③ 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。



## 2. 原金融工具准则下坏账准备的计提方法

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失。

### 1) 应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款项发生减值的客观证据。

### 2) 坏账的确认标准：

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；或债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

### 3) 坏账准备的计提方法：

① 对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额 500 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项，确定为单项金额重大的应收款项。

② 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据信用风险划分为若干组合，根据以前年度与之有类似风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提的坏账准备。

不同组合的确定依据及计提方法：

| 组合名称     | 依据                  | 计提方法            |
|----------|---------------------|-----------------|
| 信用风险特征组合 | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征 | 账龄分析法           |
| 关联方往来组合  | 合并报表范围内的公司应收款项      | 如无客观证据发生减值的，不计提 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

| 账 龄          | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|--------------|----------|-----------|
| 1 年以内（含 1 年） | 5%       | 5%        |
| 1—2 年        | 10%      | 10%       |
| 2—3 年        | 50%      | 50%       |
| 3 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 | 有客观证据表明该债务人资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购及其他财务状况恶化的情形。    |
| 坏账准备的计提方法   | 单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。 |

#### 4) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### (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、低值易耗品、生产成本、产成品等。

#### 2. 发出存货的计价方法

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。原材料发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本，产成品发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 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

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

#### 5. 周转材料的摊销方法



低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

#### （十四） 持有待售及终止经营

##### 1. 持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

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：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，



以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## 2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3. 列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## （十五） 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

### 1. 长期股权投资的投资成本确定

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为



初始成本计价；

(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；

(3) 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；

(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；

(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；

(6) 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；

(7) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

## 2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 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。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

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；本公司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；本公司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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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。

#### 5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

#### 6. 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值,并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复,则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

### (十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

#### 1. 投资性房地产的确认



投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

## 2. 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- (4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

## 3. 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》和《企业会计准则第 6 号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

## 4. 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

## 5. 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法见长期资产减值的会计政策。

# (十七) 固定资产

## 1. 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

## 2. 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，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。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。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。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. 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。对当期购入单台价值不超过 5,000 元的固定资产一次性计入当期成本费用，除此以外的固定资产分类、折旧年限、预计残值率和年折旧率如下表：

| 固定资产类别 | 折旧年限（年） | 预计残值率 | 年折旧率          |
|--------|---------|-------|---------------|
| 房屋建筑物  | 20 年    | 5%    | 4.75%         |
| 机器设备   | 10 年    | 5%    | 9.50%         |
| 运输设备   | 5 年     | 5%    | 19.00%        |
| 其他设备   | 3 年-5 年 | 5%    | 19.00%-31.67% |

### 4. 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；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

### 5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 6. 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。

### 7. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (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。

## （十八） 在建工程

### 1. 在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

### 2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3. 在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （十九） 无形资产及开发支出

### 1. 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很



可能流入公司；(3) 该资产的成本能够可靠计量。

## 2. 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

## 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。

## 5. 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用



寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### 6. 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

(1) 无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形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无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其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，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

#### （二十） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。



减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十二) 借款费用

借款费用,是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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,计入相关资产的成本。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。

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的,才能开始资本化:资产支出已经发生;借款费用已经发生;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,是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产



的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。

## （二十三） 职工薪酬

### 1. 职工薪酬内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；2) 职工福利费；3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4) 住房公积金；5) 工会经费和职工教育经费；6) 短期带薪缺勤；7) 短期利润分享计划；8) 其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

### 2. 职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （二十四） 预计负债



### 1. 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

### 2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十五） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

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

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

#### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公



允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

## （二十六） 收入

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

### 1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司销售商品收入的确认标准及确认时间的具体判断标准：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，获取对方检验后签收的送货单或检验单，且双方对账无误，产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

### 2. 提供劳务

本公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳



务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现。

### 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：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。

## （二十七） 政府补助

### 1. 政府补助的分类：

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

### 2. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

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。

### 3. 政府补助的计量：

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 4. 政府补助的会计处理：

本公司采用总额法来确认政府补助，具体处理：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，应在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B. 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(4) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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



(6) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

## （二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- (1) 企业合并产生的所得税调整商誉；
- (2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

(2) 对于子公司、联营公司及合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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

(2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （二十九） 经营租赁和融资租赁的会计处理方法

### 1. 经营租赁的会计处理

(1) 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) 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，在将来受到租赁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) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、准则变化涉及的会计政策变更

财政部于 2017 年发布了修订后的《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》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，要求根据修订后的准则进行调整。

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，要求根据修订后的准则进行调整。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度合并财务报表及以



后期间的财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

#### (1) 新金融工具准则

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：(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。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、(十)。

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）进行调整，无需对金融工具原账面价值进行调整。

本公司执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

| 资产负债表项目        | 会计政策变更前 2018 年<br>12 月 31 日余额 | 新金融工具准则<br>影响金额 | 会计政策变更后 2019 年 1<br>月 1 日余额 |
|----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| <b>流动资产：</b>   |                               |                 |                             |
| 货币资金           | 1,083,257.53                  |                 | 1,083,257.53                |
| 应收票据           | 1,488,746.05                  | -1,488,746.05   |                             |
| 应收账款           | 39,682,893.10                 |                 | 39,682,893.10               |
| 应收款项融资         |                               | 1,488,746.05    | 1,488,746.05                |
| 预付款项           | 342,043.79                    |                 | 342,043.79                  |
| 其他应收款          | 1,744,700.00                  |                 | 1,744,700.00                |
| 存货             | 19,893,542.04                 |                 | 19,893,542.04               |
| 其他流动资产         | 470,154.50                    |                 | 470,154.50                  |
| <b>流动资产合计</b>  | <b>64,705,337.01</b>          |                 | <b>64,705,337.01</b>        |
| <b>非流动资产：</b>  |                               |                 |                             |
| 固定资产           | 7,315,239.99                  |                 | 7,315,239.99                |
| 无形资产           | 99,715.10                     |                 | 99,715.10                   |
| 长期待摊费用         | 713,333.33                    |                 | 713,333.33                  |
| 递延所得税资产        | 999,170.07                    |                 | 999,170.07                  |
| 其他非流动资产        | 498,710.00                    |                 | 498,710.00                  |
| <b>非流动资产合计</b> | <b>9,626,168.49</b>           |                 | <b>9,626,168.49</b>         |
| <b>资产合计</b>    | <b>74,331,505.50</b>          |                 | <b>74,331,505.50</b>        |
| <b>流动负债：</b>   |                               |                 |                             |
| 短期借款           | 13,200,000.00                 |                 | 13,200,000.00               |
| 应付账款           | 27,690,101.38                 |                 | 27,690,101.38               |
| 预收款项           | 1,124,118.46                  |                 | 1,124,118.46                |
| 应付职工薪酬         | 627,203.00                    |                 | 627,203.00                  |



| 资产负债表项目          | 会计政策变更前 2018 年<br>12 月 31 日余额 | 新金融工具准则<br>影响金额 | 会计政策变更后 2019 年 1<br>月 1 日余额 |
|------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| 应交税费             | 412,623.00                    |                 | 412,623.00                  |
| 其他应付款            | 18,868,648.73                 |                 | 18,868,648.73               |
| 一年内到期的非流动负债      | 4,616,160.09                  |                 | 4,616,160.09                |
| <b>流动负债合计</b>    | <b>66,538,854.66</b>          |                 | <b>66,538,854.66</b>        |
| <b>非流动负债：</b>    |                               |                 |                             |
| 长期应付款            | 2,823,957.22                  |                 | 2,823,957.22                |
| <b>非流动负债合计</b>   | <b>2,823,957.22</b>           |                 | <b>2,823,957.22</b>         |
| <b>负 债 合 计</b>   | <b>69,362,811.88</b>          |                 | <b>69,362,811.88</b>        |
| <b>所有者权益：</b>    |                               |                 |                             |
| 实收资本（或股本）        | 8,000,000.00                  |                 | 8,000,000.00                |
| 盈余公积             | 104,293.61                    |                 | 104,293.61                  |
| 未分配利润            | -3,135,599.99                 |                 | -3,135,599.99               |
| <b>股东权益合计</b>    | <b>4,968,693.62</b>           |                 | <b>4,968,693.62</b>         |
| <b>负债和股东权益总计</b> | <b>74,331,505.50</b>          |                 | <b>74,331,505.50</b>        |

## （2）执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对公司净利润和股东权益无影响。

## 2、会计估计变更

本报告期，本公司无重大的会计估计变更。

## 四、税项

### （一） 本公司的主要税项及其税率列示如下：

| 税目      | 纳税（费）基础                     | 税（费）率     | 备注 |
|---------|-----------------------------|-----------|----|
| 增值税     | 2018 年 5 月前商品销售收入           | 销项税率为 17% |    |
|         | 2018 年 5 月-2019 年 4 月商品销售收入 | 销项税率为 16% |    |
|         | 2019 年 4 月起商品销售收入           | 销项税率为 13% |    |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额                     | 7%        |    |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额                     | 3%        |    |
| 地方教育附加  | 应缴流转税税额                     | 2%        |    |
| 房产税     | 自用房屋按房产原值 70%计税             | 1.20%     |    |
| 土地使用税   | 土地面积                        | 3-4 元     |    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                      | 25%       |    |



## (二) 税收优惠及批文

根据《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，报告期内公司研发费用税前加计扣除 75%。

## 五、财务报表主要项目注释

## (一) 货币资金

## 1. 货币资金分类：

| 项 目  | 2019-12-31 | 2018-12-31   |
|------|------------|--------------|
| 现金   | 22,875.41  | 117,897.10   |
| 银行存款 | 224,255.17 | 965,360.43   |
| 合 计  | 247,130.58 | 1,083,257.53 |

2. 截至本报告期末，本公司货币资金中无其他对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## (二) 应收票据

## 1. 应收票据按票据类型列示如下：

| 项 目    | 2019-12-31 | 2018-12-31   |
|--------|------------|--------------|
| 银行承兑汇票 |            | 1,488,746.05 |
| 合 计    |            | 1,488,746.05 |

## (三) 应收账款

## 1. 应收账款按类别列示如下：

| 类 别               | 2019-12-31    |        |              |               |
|-------------------|---------------|--------|--------------|---------------|
|                   | 金额            | 比例%    | 坏账准备         | 净额            |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款  |               |        |              |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款    | 41,366,633.91 | 100.00 | 3,702,143.97 | 37,664,489.94 |
| 其中：以账龄为信用风险特征划分组合 | 41,366,633.91 | 100.00 | 3,702,143.97 | 37,664,489.94 |
| 合 计               | 41,366,633.91 | 100.00 | 3,702,143.97 | 37,664,489.94 |



| 类 别                   | 2018-12-31    |        |              |               |
|-----------------------|---------------|--------|--------------|---------------|
|                       | 金额            | 比例%    | 坏账准备         | 净额            |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |               |        |              |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 43,481,273.39 | 100.00 | 3,798,380.29 | 39,682,893.10 |
| 其中：账龄组合               | 43,481,273.39 | 100.00 | 3,798,380.29 | 39,682,893.10 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |               |
| 合 计                   | 43,481,273.39 | 100.00 | 3,798,380.29 | 39,682,893.10 |

## 2. 以账龄为信用风险特征划分组合的应收账款

| 账 龄          | 2019-12-31    |        |              |
|--------------|---------------|--------|--------------|
|              | 账面余额          |        | 坏账准备         |
|              | 金额            | 比例%    |              |
| 1 年以内（含 1 年） | 38,280,117.98 | 92.54  | 1,914,005.90 |
| 1—2 年（含 2 年） | 1,178,529.88  | 2.85   | 117,852.99   |
| 2—3 年（含 3 年） | 475,401.94    | 1.15   | 237,700.97   |
| 3 年以上        | 1,432,584.11  | 3.46   | 1,432,584.11 |
| 合 计          | 41,366,633.91 | 100.00 | 3,702,143.97 |

| 账 龄          | 2018-12-31    |        |              |
|--------------|---------------|--------|--------------|
|              | 账面余额          |        | 坏账准备         |
|              | 金额            | 比例%    |              |
| 1 年以内（含 1 年） | 40,475,438.01 | 93.09  | 2,023,771.90 |
| 1—2 年（含 2 年） | 1,169,443.76  | 2.69   | 116,944.38   |
| 2—3 年（含 3 年） | 357,455.23    | 0.82   | 178,727.62   |
| 3 年以上        | 1,478,936.39  | 3.40   | 1,478,936.39 |
| 合 计          | 43,481,273.39 | 100.00 | 3,798,380.29 |

## 3. 本期坏账准备的变动情况

| 项目       | 2018-12-31   | 本期变动金额 |           |           | 2019-12-31   |
|----------|--------------|--------|-----------|-----------|--------------|
|          |              | 计提     | 收回或转回     | 转销或核销     |              |
| 应收账款坏账准备 | 3,798,380.29 |        | 51,933.34 | 44,302.98 | 3,702,143.97 |

| 项目       | 2017-12-31   | 本期变动金额     |       |       | 2018-12-31   |
|----------|--------------|------------|-------|-------|--------------|
|          |              | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 |              |
| 应收账款坏账准备 | 3,250,993.26 | 547,387.03 |       |       | 3,798,380.29 |



本报告期，本公司实际核销的应收账款情况：

| 单位名称         | 应收账款性质 | 2019 年度核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|--------------|--------|-------------|------|---------|-------------|
| 温岭万顺机电制造有限公司 | 货款     | 44,302.98   | 无法收回 | 管理层批准   | 否           |

4. 期末余额前 5 名的客户列示如下：

| 单位名称             | 业务性质 | 账龄    | 占应收账款总额比例% | 2019-12-31    | 计提的坏账准备金额  |
|------------------|------|-------|------------|---------------|------------|
| 南通荣威娱乐用品有限公司     | 货款   | 1 年以内 | 22.19      | 9,177,641.68  | 458,882.08 |
| 常州市巨泰电子有限公司      | 货款   | 1 年以内 | 5.93       | 2,452,138.77  | 122,606.94 |
| 浙江亚特电器有限公司       | 货款   | 1 年以内 | 4.77       | 1,971,797.70  | 98,589.89  |
| 张家港市创基机械设备制造有限公司 | 货款   | 1 年以内 | 3.63       | 1,499,912.36  | 74,995.62  |
| 浙江永康盛达电线有限公司     | 货款   | 1 年以内 | 3.51       | 1,450,994.22  | 72,549.71  |
| 合 计              |      |       | 40.03      | 16,552,484.73 | 827,624.24 |

| 单位名称             | 业务性质 | 账龄    | 占应收账款总额比例% | 2018-12-31    | 计提的坏账准备金额  |
|------------------|------|-------|------------|---------------|------------|
| 南通荣威娱乐用品有限公司     | 货款   | 1 年以内 | 13.55      | 5,892,912.79  | 294,645.64 |
| 江苏铁锚工具有限公司       | 货款   | 1 年以内 | 8.91       | 3,874,599.05  | 193,729.95 |
| 浙江亚特电器有限公司       | 货款   | 1 年以内 | 4.42       | 1,922,426.03  | 96,121.30  |
| 常州市巨泰电子有限公司      | 货款   | 1 年以内 | 3.63       | 1,578,568.47  | 78,928.42  |
| 中际联合（北京）科技股份有限公司 | 货款   | 1 年以内 | 3.09       | 1,342,787.91  | 67,139.40  |
| 合 计              |      |       | 33.60      | 14,611,294.25 | 730,564.71 |

#### （四） 应收款项融资

| 项目     | 2019-12-31   | 2018-12-31 |
|--------|--------------|------------|
| 银行承兑汇票 | 1,247,325.00 |            |
| 合 计    | 1,247,325.00 |            |

#### （五） 预付款项

1. 预付款项按账龄分析列示如下：

| 账 龄          | 2019-12-31 |        | 2018-12-31 |        |
|--------------|------------|--------|------------|--------|
|              | 金额         | 比例（%）  | 金额         | 比例（%）  |
| 1 年以内（含 1 年） | 525,155.62 | 72.11  | 222,392.97 | 65.02  |
| 1—2 年（含 2 年） | 90,724.50  | 12.46  | 73,535.70  | 21.50  |
| 2—3 年（含 3 年） | 70,400.00  | 9.67   |            |        |
| 3 年以上        | 41,974.00  | 5.76   | 46,115.12  | 13.48  |
| 合 计          | 728,254.12 | 100.00 | 342,043.79 | 100.00 |



## 2. 预付款项期末余额前 5 名客户列示如下:

| 单位名称           | 预付时间  | 未结算原因 | 占预付账款总额的比例% | 2019-12-31 |
|----------------|-------|-------|-------------|------------|
| 江苏天瑞仪器股份有限公司   | 1 年以内 | 预付服务费 | 16.35       | 119,090.12 |
| 苏州 UL 美华认证有限公司 | 1 年以内 | 经营服务费 | 16.05       | 116,879.90 |
| 无锡一览检测技术有限公司   | 1 年以内 | 经营服务费 | 14.57       | 106,085.00 |
| 昆山市张浦镇锦近强电工机械行 | 1 年以内 | 预付模具款 | 9.14        | 66,597.99  |
| 上海等势线计算机科技有限公司 | 2-3 年 | 预付货款  | 6.87        | 50,000.00  |
| 合 计            |       |       | 62.98       | 458,653.01 |

| 单位名称                | 预付时间  | 未结算原因 | 占预付账款总额的比例% | 2018-12-31 |
|---------------------|-------|-------|-------------|------------|
| 中国石化销售有限公司江苏无锡石油分公司 | 1 年以内 | 预付油费  | 15.99       | 54,706.47  |
| 宜兴市通达电工机械厂          | 1 年以内 | 预付货款  | 14.62       | 50,000.00  |
| 无锡市宏锐业智能科技有限公司      | 1 年以内 | 预付货款  | 14.62       | 50,000.00  |
| 上海等势线计算机科技有限公司      | 1-2 年 | 预付货款  | 14.62       | 50,000.00  |
| 无锡荣力富机械科技有限公司       | 1 年以内 | 预付货款  | 8.77        | 30,000.00  |
| 合 计                 |       |       | 68.62       | 234,706.47 |

## (六) 其他应收款

## 1. 其他应收款分类:

| 项目      | 2019-12-31   | 2018-12-31   |
|---------|--------------|--------------|
| 应收利息    |              |              |
| 应收股利    |              |              |
| 其他应收款   | 1,983,000.00 | 1,943,000.00 |
| 减: 坏账准备 | 280,950.00   | 198,300.00   |
| 合 计     | 1,702,050.00 | 1,744,700.00 |

## 2. 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质    | 2019-12-31   | 2018-12-31   |
|---------|--------------|--------------|
| 保证金押金   | 1,983,000.00 | 1,943,000.00 |
| 减: 坏账准备 | 280,950.00   | 198,300.00   |
| 合 计     | 1,702,050.00 | 1,744,700.00 |



## 3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄          | 2019-12-31   |        |            |
|--------------|--------------|--------|------------|
|              | 账面余额         |        | 坏账准备       |
|              | 金额           | 比例%    |            |
| 1 年以内（含 1 年） | 700,000.00   | 35.30  | 35,000.00  |
| 1—2 年（含 2 年） | 1,072,000.00 | 54.06  | 107,200.00 |
| 2—3 年（含 3 年） | 144,500.00   | 7.29   | 72,250.00  |
| 3 年以上        | 66,500.00    | 3.35   | 66,500.00  |
| 合 计          | 1,983,000.00 | 100.00 | 280,950.00 |

| 账 龄          | 2018-12-31   |        |            |
|--------------|--------------|--------|------------|
|              | 账面余额         |        | 坏账准备       |
|              | 金额           | 比例%    |            |
| 1 年以内（含 1 年） | 1,072,000.00 | 55.17  | 53,600.00  |
| 1—2 年（含 2 年） | 804,500.00   | 41.41  | 80,450.00  |
| 2—3 年（含 3 年） | 4,500.00     | 0.23   | 2,250.00   |
| 3 年以上        | 62,000.00    | 3.19   | 62,000.00  |
| 合 计          | 1,943,000.00 | 100.00 | 198,300.00 |

## 4. 本期坏账准备的变动情况

| 项目              | 第一阶段<br>未来12个月预期<br>信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期<br>信用损失(未发<br>生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期<br>信用损失(已发生<br>信用减值) | 合计         |
|-----------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| 2018-12-31余额    | 198,300.00               |                                      |                                      | 198,300.00 |
| 2018-12-31余额在本期 |                          |                                      |                                      |            |
| -转入第二阶段         |                          |                                      |                                      |            |
| -转入第三阶段         |                          |                                      |                                      |            |
| -转回第二阶段         |                          |                                      |                                      |            |
| -转回第一阶段         |                          |                                      |                                      |            |
| 本期计提            | 82,650.00                |                                      |                                      | 82,650.00  |
| 本期转回            |                          |                                      |                                      |            |
| 本期转销            |                          |                                      |                                      |            |
| 本期核销            |                          |                                      |                                      |            |
| 其他变动            |                          |                                      |                                      |            |
| 2019-12-31余额    | 280,950.00               |                                      |                                      | 280,950.00 |



| 项目        | 2017-12-31 | 本期变动金额    |       |       | 2018-12-31 |
|-----------|------------|-----------|-------|-------|------------|
|           |            | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |            |
| 其他应收款坏账准备 | 107,675.00 | 90,625.00 |       |       | 198,300.00 |

## 5. 其他应收款期末余额前 5 名单位列示如下:

| 单位名称           | 款项性质 | 账龄                                   | 占其他应收款总额比例% | 2019-12-31   | 计提的坏账准备金额  |
|----------------|------|--------------------------------------|-------------|--------------|------------|
| 仲利国际贸易(上海)有限公司 | 保证金  | 1 年以内 700,000.00<br>1-2 年 380,000.00 | 54.46       | 1,080,000.00 | 73,000.00  |
| 友博融资租赁(上海)有限公司 | 保证金  | 1-2 年                                | 32.38       | 642,000.00   | 64,200.00  |
| 仲利国际租赁有限公司     | 保证金  | 2-3 年                                | 7.06        | 140,000.00   | 70,000.00  |
| 江苏友奥电器有限公司     | 保证金  | 1-2 年                                | 2.52        | 50,000.00    | 5,000.00   |
| 锐奇控股股份有限公司     | 保证金  | 3 年以上                                | 2.52        | 50,000.00    | 50,000.00  |
| 合 计            |      |                                      | 98.94       | 1,962,000.00 | 262,200.00 |

| 单位名称           | 款项性质 | 账龄                                   | 占其他应收款总额比例% | 2018-12-31   | 计提的坏账准备金额  |
|----------------|------|--------------------------------------|-------------|--------------|------------|
| 仲利国际贸易(上海)有限公司 | 保证金  | 1 年以内 380,000.00<br>1-2 年 660,000.00 | 53.53       | 1,040,000.00 | 85,000.00  |
| 友博融资租赁(上海)有限公司 | 保证金  | 1 年以内                                | 33.04       | 642,000.00   | 32,100.00  |
| 仲利国际租赁有限公司     | 保证金  | 1-2 年                                | 7.21        | 140,000.00   | 14,000.00  |
| 江苏友奥电器有限公司     | 保证金  | 1 年以内                                | 2.57        | 50,000.00    | 2,500.00   |
| 锐奇控股股份有限公司     | 保证金  | 3 年以上                                | 2.57        | 50,000.00    | 50,000.00  |
| 合 计            |      |                                      | 98.92       | 1,922,000.00 | 183,600.00 |

## (七) 存货

## 1. 存货分项列示如下:

| 项 目    | 2019-12-31    |      |               | 2018-12-31    |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料    | 5,162,964.66  |      | 5,162,964.66  | 4,275,736.11  |      | 4,275,736.11  |
| 委托加工物资 | 707,369.71    |      | 707,369.71    | 1,438,522.91  |      | 1,438,522.91  |
| 在产品    | 6,353,874.71  |      | 6,353,874.71  | 2,996,609.49  |      | 2,996,609.49  |
| 产成品    | 9,097,589.36  |      | 9,097,589.36  | 11,182,673.53 |      | 11,182,673.53 |
| 合 计    | 21,321,798.44 |      | 21,321,798.44 | 19,893,542.04 |      | 19,893,542.04 |



## (八) 其他流动资产

| 项 目   | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
|-------|------------|------------|
| 预缴所得税 |            | 470,154.50 |
| 合 计   |            | 470,154.50 |

## (九) 固定资产

## 1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

| 项目               | 房租建筑物      | 机器设备          | 运输设备         | 其他设备       | 合计            |
|------------------|------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值:          |            |               |              |            |               |
| 1. 2018-12-31 余额 | 715,000.00 | 14,315,186.45 | 1,337,340.39 | 188,770.65 | 16,556,297.49 |
| 2. 本期增加金额        |            | 460,222.90    | 23,893.81    | 7,522.12   | 491,638.83    |
| (1) 购置           |            | 460,222.90    | 23,893.81    | 7,522.12   | 491,638.83    |
| 3. 本期减少金额        |            |               |              |            |               |
| (1) 处置或报废        |            |               |              |            |               |
| 4. 2019-12-31 余额 | 715,000.00 | 14,775,409.35 | 1,361,234.20 | 196,292.77 | 17,047,936.32 |
| 二、累计折旧           |            |               |              |            |               |
| 1. 2018-12-31 余额 | 410,380.43 | 7,948,890.52  | 702,454.35   | 179,332.20 | 9,241,057.50  |
| 2. 本期增加金额        | 33,962.54  | 959,914.64    | 196,747.09   | 595.50     | 1,191,219.77  |
| (1) 计提           | 33,962.54  | 959,914.64    | 196,747.09   | 595.50     | 1,191,219.77  |
| 3. 本期减少金额        |            |               |              |            |               |
| (1) 处置或报废        |            |               |              |            |               |
| 4. 2019-12-31 余额 | 444,342.97 | 8,908,805.16  | 899,201.44   | 179,927.70 | 10,432,277.27 |
| 三、账面价值           |            |               |              |            |               |
| 1. 2019-12-31 价值 | 270,657.03 | 5,866,604.19  | 462,032.76   | 16,365.07  | 6,615,659.05  |
| 2. 2018-12-31 价值 | 304,619.57 | 6,366,295.93  | 634,886.04   | 9,438.45   | 7,315,239.99  |

| 项目               | 房租建筑物      | 机器设备          | 运输设备         | 其他设备       | 合计            |
|------------------|------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 一、账面原值:          |            |               |              |            |               |
| 1. 2017-12-31 余额 | 715,000.00 | 14,127,014.70 | 1,233,860.22 | 188,770.65 | 16,264,645.57 |
| 2. 本期增加金额        |            | 188,171.75    | 103,480.17   |            | 291,651.92    |
| (1) 购置           |            | 188,171.75    | 103,480.17   |            | 291,651.92    |
| 3. 本期减少金额        |            |               |              |            |               |
| (1) 处置或报废        |            |               |              |            |               |
| 4. 2018-12-31 余额 | 715,000.00 | 14,315,186.45 | 1,337,340.39 | 188,770.65 | 16,556,297.49 |
| 二、累计折旧           |            |               |              |            |               |
| 1. 2017-12-31 余额 | 376,417.93 | 7,010,030.26  | 510,620.42   | 179,332.20 | 8,076,400.81  |
| 2. 本期增加金额        | 33,962.50  | 938,860.26    | 191,833.93   |            | 1,164,656.69  |
| (1) 计提           | 33,962.50  | 938,860.26    | 191,833.93   |            | 1,164,656.69  |



| 项目               | 房租建筑物      | 机器设备         | 运输设备       | 其他设备       | 合计           |
|------------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|
| 3.本期减少金额         |            |              |            |            |              |
| (1) 处置或报废        |            |              |            |            |              |
| 4. 2018-12-31 余额 | 410,380.43 | 7,948,890.52 | 702,454.35 | 179,332.20 | 9,241,057.50 |
| 三、账面价值           |            |              |            |            |              |
| 1. 2018-12-31 价值 | 304,619.57 | 6,366,295.93 | 634,886.04 | 9,438.45   | 7,315,239.99 |
| 2. 2017-12-31 价值 | 338,582.07 | 7,116,984.44 | 723,239.80 | 9,438.45   | 8,188,244.76 |

2. 本报告期末，本公司无暂时闲置的固定资产

3. 未办妥产权证书的固定资产的情况

| 项 目  | 期末账面价值     | 未办妥产权证书原因                         |
|------|------------|-----------------------------------|
| 职工宿舍 | 270,657.03 | 本公司在租赁新坝村村委的土地上自行建造职工宿舍，目前无法办理房产证 |
| 合 计  | 270,657.03 |                                   |

4. 期末通过融资租赁租入的固定资产情况

| 项目   | 账面原值         | 累计折旧         | 减值准备 | 账面价值         |
|------|--------------|--------------|------|--------------|
| 机器设备 | 6,217,280.46 | 3,631,326.74 |      | 2,532,402.00 |
| 运输工具 | 38,461.54    | 52,748.30    |      | 39,264.96    |
| 合计   | 6,255,742.00 | 3,684,075.04 |      | 2,571,666.96 |

## (十) 无形资产

1. 无形资产情况：

| 项 目       | 应用软件       |            |
|-----------|------------|------------|
|           | 2019 年度    | 2018 年度    |
| 一、账面原值    |            |            |
| 1. 期初余额   | 279,822.24 | 108,882.06 |
| 2. 本期增加金额 |            | 170,940.18 |
| (1) 购置    |            | 170,940.18 |
| 3. 本期减少金额 |            |            |
| (1) 处置    |            |            |
| 4. 期末余额   | 279,822.24 | 279,822.24 |
| 二、累计摊销    |            |            |
| 1. 期初余额   | 180,107.14 | 77,124.79  |



| 项 目      | 应用软件       |            |
|----------|------------|------------|
|          | 2019 年度    | 2018 年度    |
| 2.本期增加金额 | 85,470.11  | 102,982.35 |
| (1)计提    | 85,470.11  | 102,982.35 |
| 3.本期减少金额 |            |            |
| (1)处置    |            |            |
| 4. 期末余额  | 265,577.25 | 180,107.14 |
| 三、账面价值   |            |            |
| 1. 期末价值  | 14,244.99  | 99,715.10  |
| 2. 期初价值  | 99,715.10  | 31,757.27  |

2. 本报告期末，本公司无通过公司内部研发形成的无形资产
3. 本报告期末，本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续
4. 本报告期末，未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准
5. 本报告期末，本公司无形资产中无抵押情况

#### (十一) 长期待摊费用

| 项 目   | 2018-12-31 | 本期增加额      | 本期摊销额      | 其他减少额 | 2019-12-31   |
|-------|------------|------------|------------|-------|--------------|
| 食堂装潢  | 713,333.33 |            | 171,200.00 |       | 542,133.33   |
| 办公楼装修 |            | 590,664.00 | 118,132.80 |       | 472,531.20   |
| 合 计   | 713,333.33 | 590,664.00 | 289,332.80 |       | 1,014,664.53 |

| 项 目  | 2017-12-31 | 本期增加额      | 本期摊销额      | 其他减少额 | 2018-12-31 |
|------|------------|------------|------------|-------|------------|
| 食堂装潢 |            | 856,000.00 | 142,666.67 |       | 713,333.33 |
| 合 计  |            | 856,000.00 | 142,666.67 |       | 713,333.33 |

#### (十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目       | 期末余额         |            | 期初余额         |            |
|-----------|--------------|------------|--------------|------------|
|           | 可抵扣差异        | 递延所得税资产    | 可抵扣差异        | 递延所得税资产    |
| 应收账款坏账准备  | 3,702,143.97 | 925,535.99 | 3,798,380.29 | 949,595.07 |
| 其他应收款坏账准备 | 280,950.00   | 70,237.50  | 198,300.00   | 49,575.00  |
| 合 计       | 3,983,093.97 | 995,773.49 | 3,996,680.29 | 999,170.07 |



## (十三) 其他非流动资产

| 项 目   | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
|-------|------------|------------|
| 预付设备款 | 438,791.95 | 498,710.00 |
| 合 计   | 438,791.95 | 498,710.00 |

## (十四) 短期借款

## 1. 短期借款情况:

| 借款类别 | 2019-12-31    | 2018-12-31    |
|------|---------------|---------------|
| 担保借款 | 12,200,000.00 | 13,200,000.00 |
| 合 计  | 12,200,000.00 | 13,200,000.00 |

## 2. 说明:

(1). 本公司在无锡农商行张泾支行的 220 万元贷款, 由无锡正杰机械科技有限公司提供保证。

(2). 本公司在中国银行无锡八士支行 1,000 万元贷款, 由邱国军、周慕珍、无锡福莱达石油机械有限公司、无锡正杰机械科技有限公司、无锡正原铸件有限公司提供保证, 同时邱国军、周慕珍以其拥有的凤宾家园 118-1101 房产进行抵押担保。

## (十五) 应付账款

## 1. 应付账款明细情况

| 项 目   | 2019-12-31    | 2018-12-31    |
|-------|---------------|---------------|
| 应付经营款 | 25,783,560.28 | 27,690,101.38 |
| 合 计   | 25,783,560.28 | 27,690,101.38 |

## 2. 应付账款账龄分析:

| 账 龄   | 2019-12-31    |        | 2018-12-31    |        |
|-------|---------------|--------|---------------|--------|
|       | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 1 年以内 | 24,625,414.02 | 95.51  | 26,107,428.62 | 94.28  |
| 1~2 年 | 168,889.42    | 0.66   | 514,000.87    | 1.86   |
| 2~3 年 | 302,044.87    | 1.17   | 417,694.30    | 1.51   |
| 3 年以上 | 687,211.97    | 2.66   | 650,977.59    | 2.35   |
| 合 计   | 25,783,560.28 | 100.00 | 27,690,101.38 | 100.00 |



3. 报告期末本项目中无应付持有 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款
4. 报告期末本项目中无应付关联方单位款项
5. 报告期末, 本项目中应付大额单位欠款

| 单位名称          | 款项性质 | 欠款时间  | 占应付账款<br>总额的比例<br>(%) | 2019-12-31    |
|---------------|------|-------|-----------------------|---------------|
| 江苏鑫海高导新材料有限公司 | 材料款  | 1 年以内 | 17.25                 | 4,446,538.81  |
| 潍坊亚星大一橡塑有限公司  | 材料款  | 1 年以内 | 11.36                 | 2,929,525.92  |
| 江阴市弘洋塑胶科技有限公司 | 材料款  | 1 年以内 | 10.31                 | 2,657,549.41  |
| 宁波华玺新材料有限公司   | 材料款  | 1 年以内 | 7.54                  | 1,942,998.00  |
| 江苏金柯高分子科技有限公司 | 材料款  | 1 年以内 | 4.86                  | 1,254,199.67  |
| 合 计           |      |       | 51.32                 | 13,230,811.81 |

| 单位名称           | 款项性质 | 欠款时间  | 占应付账款<br>总额的比例<br>(%) | 2018-12-31    |
|----------------|------|-------|-----------------------|---------------|
| 潍坊亚星大一橡塑有限公司   | 材料款  | 1 年以内 | 20.01                 | 5,539,793.64  |
| 镒胜电子科技(昆山)有限公司 | 材料款  | 1 年以内 | 18.21                 | 5,043,034.96  |
| 江苏鑫海铜业有限公司     | 材料款  | 1 年以内 | 17.18                 | 4,757,739.41  |
| 常州爱克斯伦新材料有限公司  | 材料款  | 1 年以内 | 9.56                  | 2,647,133.01  |
| 无锡市双雄线缆有限公司    | 材料款  | 1 年以内 | 5.33                  | 1,476,390.31  |
| 合 计            |      |       | 70.29                 | 19,464,091.33 |

#### (十六) 预收款项

##### 1. 预收账款明细情况

| 项 目  | 2019-12-31 | 2018-12-31   |
|------|------------|--------------|
| 预收货款 | 108,830.89 | 1,124,118.46 |
| 合 计  | 108,830.89 | 1,124,118.46 |

##### 2. 预收账款账龄分析:

| 账 龄   | 2019-12-31 |        | 2018-12-31   |        |
|-------|------------|--------|--------------|--------|
|       | 金额         | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1 年以内 | 63,945.51  | 58.76  | 963,538.39   | 85.72  |
| 1~2 年 | 33,544.52  | 30.82  | 1,648.00     | 0.15   |
| 2~3 年 | 727.00     | 0.67   | 100,528.00   | 8.93   |
| 3 年以上 | 10,613.86  | 9.75   | 58,404.07    | 5.20   |
| 合 计   | 108,830.89 | 100.00 | 1,124,118.46 | 100.00 |



3. 报告期末本项目中无预收持有 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款
4. 报告期末本项目中无预收关联方单位款项
5. 报告期末, 本项目中预收大额单位欠款

| 单位名称          | 款项性质 | 预收时间  | 占预收账款总额的比例% | 2019-12-31 |
|---------------|------|-------|-------------|------------|
| 锡山区锡北镇八士新坝村委  | 货款   | 1-2 年 | 19.34       | 21,047.52  |
| 芜湖市固本电子科技有限公司 | 货款   | 1 年以内 | 18.38       | 20,000.00  |
| 余姚市泗门欧凯迪电器厂   | 货款   | 1 年以内 | 10.61       | 11,550.00  |
| 无锡阳恒化工有限公司    | 货款   | 3 年以上 | 9.27        | 10,085.86  |
| 南京捷胜达电子有限公司   | 货款   | 1 年以内 | 8.45        | 9,200.00   |
| 合 计           |      |       | 66.05       | 71,883.38  |

| 单位名称           | 款项性质 | 预收时间  | 占预收账款总额的比例% | 2018-12-31   |
|----------------|------|-------|-------------|--------------|
| 常州中科星龙线缆有限公司   | 货款   | 1 年以内 | 71.66       | 805,489.88   |
| 江阴市海江高分子材料有限公司 | 货款   | 2-3 年 | 8.90        | 100,000.00   |
| 浙江伟英电气科技有限公司   | 货款   | 1 年以内 | 5.04        | 56,650.72    |
| 苏州鼎恒电器有限公司     | 货款   | 3 年以上 | 2.54        | 28,590.00    |
| 锡山区锡北镇八士新坝村委   | 货款   | 1 年以内 | 1.87        | 21,047.52    |
| 合 计            |      |       | 90.01       | 1,011,778.12 |

#### (十七) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示:

| 项 目          | 2018-12-31 | 本期增加          | 本期减少          | 2019-12-31   |
|--------------|------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 578,589.00 | 10,667,151.90 | 10,089,997.72 | 1,155,743.18 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 48,614.00  | 436,676.84    | 433,954.84    | 51,336.00    |
| 合 计          | 627,203.00 | 11,103,828.74 | 10,523,952.56 | 1,207,079.18 |

| 项 目          | 2017-12-31 | 本期增加         | 本期减少         | 2018-12-31 |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬         | 606,531.00 | 8,847,832.60 | 8,875,774.60 | 578,589.00 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 40,271.00  | 578,323.00   | 569,980.00   | 48,614.00  |
| 合 计          | 646,802.00 | 9,426,155.60 | 9,445,754.60 | 627,203.00 |



## 2. 短期薪酬:

| 项 目           | 2018-12-31 | 本期增加          | 本期减少          | 2019-12-31   |
|---------------|------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 558,797.00 | 9,966,790.01  | 9,392,637.13  | 1,132,949.88 |
| 2、职工福利费       |            | 413,791.05    | 413,791.05    |              |
| 3、社会保险费       | 19,792.00  | 226,716.23    | 223,714.93    | 22,793.30    |
| 其中：基本医疗保险费    | 15,625.00  | 174,519.92    | 171,663.96    | 18,480.96    |
| 工伤保险费         | 1,215.00   | 17,345.65     | 17,123.01     | 1,437.64     |
| 生育保险费         | 1,389.00   | 19,824.19     | 19,570.67     | 1,642.52     |
| 补充医疗保险        | 1,563.00   | 15,026.47     | 15,357.29     | 1,232.18     |
| 4、住房公积金       |            | 42,016.00     | 42,016.00     |              |
| 5、工会经费和职工教育经费 |            | 17,838.61     | 17,838.61     |              |
| 合 计           | 578,589.00 | 10,667,151.90 | 10,089,997.72 | 1,155,743.18 |

| 项 目           | 2017-12-31 | 本期增加         | 本期减少         | 2018-12-31 |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 589,128.00 | 8,303,881.61 | 8,334,212.61 | 558,797.00 |
| 2、职工福利费       |            | 325,006.22   | 325,006.22   |            |
| 3、社会保险费       | 17,403.00  | 185,072.00   | 182,683.00   | 19,792.00  |
| 其中：基本医疗保险费    | 12,944.00  | 133,276.00   | 130,595.00   | 15,625.00  |
| 工伤保险费         | 2,014.00   | 19,429.00    | 20,228.00    | 1,215.00   |
| 生育保险费         | 1,151.00   | 15,230.00    | 14,992.00    | 1,389.00   |
| 补充医疗保险        | 1,294.00   | 17,137.00    | 16,868.00    | 1,563.00   |
| 4、住房公积金       |            | 12,384.00    | 12,384.00    |            |
| 5、工会经费和职工教育经费 |            | 21,488.77    | 21,488.77    |            |
| 合 计           | 606,531.00 | 8,847,832.60 | 8,875,774.60 | 578,589.00 |

## 3. 离职后福利-设定提存计划

| 项 目       | 2018-12-31 | 本期增加       | 本期减少       | 2019-12-31 |
|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 1、基本养老保险费 | 46,878.00  | 424,024.56 | 421,620.00 | 49,282.56  |
| 2、失业保险费   | 1,736.00   | 12,652.28  | 12,334.84  | 2,053.44   |
| 合 计       | 48,614.00  | 436,676.84 | 433,954.84 | 51,336.00  |

| 项 目       | 2017-12-31 | 本期增加       | 本期减少       | 2018-12-31 |
|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 1、基本养老保险费 | 38,833.00  | 568,804.00 | 560,759.00 | 46,878.00  |
| 2、失业保险费   | 1,438.00   | 9,519.00   | 9,221.00   | 1,736.00   |
| 合 计       | 40,271.00  | 578,323.00 | 569,980.00 | 48,614.00  |



## (十八) 应交税费

| 类 别   | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
|-------|------------|------------|
| 增值税   | 153,472.52 | 345,618.09 |
| 城建税   | 10,806.16  | 36,566.70  |
| 教育费附加 | 7,718.68   | 28,073.20  |
| 印花税   | 2,049.61   | 2,365.01   |
| 合 计   | 174,046.97 | 412,623.00 |

## (十九) 其他应付款

## 1. 其他应付款按款项性质分类情况:

| 项 目   | 2019-12-31   | 2018-12-31    |
|-------|--------------|---------------|
| 代收代垫款 | 11,639.67    | 46,883.14     |
| 借款    | 3,543,142.22 | 18,821,765.59 |
| 合 计   | 3,554,781.89 | 18,868,648.73 |

## 2. 其他应付款账龄分析:

| 账 龄   | 2019-12-31   |        | 2018-12-31    |        |
|-------|--------------|--------|---------------|--------|
|       | 金额           | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 1 年以内 | 3,124,781.89 | 87.90  | 8,311,883.14  | 44.05  |
| 1-2 年 | 430,000.00   | 12.10  | 10,556,765.59 | 55.95  |
| 合 计   | 3,554,781.89 | 100.00 | 18,868,648.73 | 100.00 |

## 3. 报告期末本项目中应付关联方欠款

| 单位名称 | 款项性质 | 欠款时间  | 占其他应付账款总额的比例% | 期末账面余额       |
|------|------|-------|---------------|--------------|
| 邱国军  | 借款   | 1 年以内 | 87.58         | 3,113,142.22 |
| 合 计  |      |       | 87.58         | 3,113,142.22 |

## 4. 报告期末本项目中大额应付欠款

| 单位名称 | 款项性质 | 欠款时间  | 占其他应付账款总额的比例% | 2019-12-31   |
|------|------|-------|---------------|--------------|
| 邱国军  | 借款   | 1 年以内 | 87.58         | 3,113,142.22 |
| 过丽梦  | 借款   | 1-2 年 | 7.88          | 280,000.00   |
| 姜哲   | 借款   | 1-2 年 | 4.22          | 150,000.00   |
| 合 计  |      |       | 99.68         | 3,543,142.22 |



| 单位名称 | 款项性质 | 欠款时间  | 占其他应付账款总额的比例% | 2018-12-31    |
|------|------|-------|---------------|---------------|
| 邱国军  | 借款   | 2 年以内 | 97.21         | 18,341,765.59 |
| 过丽梦  | 借款   | 1 年以内 | 1.48          | 280,000.00    |
| 姜哲   | 借款   | 1 年以内 | 0.79          | 150,000.00    |
| 合 计  |      |       | 99.48         | 18,771,765.59 |

## (二十) 一年内到期的非流动负债

| 项 目         | 2019-12-31   | 2018-12-31   |
|-------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的融资租赁款 | 1,360,357.23 | 2,018,960.09 |
| 一年内到期的分期付款  | 3,373,200.00 | 2,597,200.00 |
| 合 计         | 4,733,557.23 | 4,616,160.09 |

## (二十一) 长期应付款

| 项 目           | 2019-12-31   | 2018-12-31   |
|---------------|--------------|--------------|
| 分期付款采购款       | 4,758,600.00 | 4,060,800.00 |
| 应付融资租赁款       | 1,423,300.00 | 3,689,200.00 |
| 减：未确认融资费用     | 62,942.77    | 309,882.69   |
| 减：一年内到期的融资租赁款 | 1,360,357.23 | 2,018,960.09 |
| 减：一年内到期的分期付款  | 3,373,200.00 | 2,597,200.00 |
| 合 计           | 1,385,400.00 | 2,823,957.22 |

2017 年 11 月，本公司向仲利国际租赁有限公司融资租赁自动配料系统 LCS-P-15-150KG 等 51 台机器设备，应付融资租赁款 866,208.00 元，融资租赁期为 2017 年 11 月到 2020 年 11 月。

2018 年 10 月，本公司向友博融资租赁（上海）有限公司融资租赁插头综合测试仪等 41 台机器设备，应付融资租赁款 3,500,000.00 元，融资租赁期为 2018 年 10 月至 2020 年 10 月。

2018 年 10 月，本公司向仲利国际贸易（上海）有限公司分期付款采购铜绞线等原材料 2,308,000.00 元，分期付款期间为 2018 年 10 月至 2021 年 4 月。

2019 年 11 月，本公司向仲利国际贸易（上海）有限公司分期付款采购铜绞线等原材料 3,965,500.00 元，分期付款期间为 2019 年 11 月至 2021 年 7 月。



## (二十二) 股本

## 1. 股本变动明细情况

| 项目                     | 2018-12-31   | 本年增减变动 (+ -) |               |      |               | 2019-12-31    |
|------------------------|--------------|--------------|---------------|------|---------------|---------------|
|                        |              | 股权转让         | 出资            | 股权转让 | 小计            |               |
| 邱国军                    | 5,600,000.00 |              | 7,000,000.00  |      | 7,000,000.00  | 12,600,000.00 |
| 周慕珍                    | 2,400,000.00 |              | 3,000,000.00  |      | 3,000,000.00  | 5,400,000.00  |
| 无锡市鑫合瑞企业咨询管理合伙企业(有限合伙) |              |              | 4,000,000.00  |      | 4,000,000.00  | 4,000,000.00  |
| 合计                     | 8,000,000.00 |              | 14,000,000.00 |      | 14,000,000.00 | 22,000,000.00 |

| 项目  | 2017-12-31   | 本年增减变动 (+ -) |    |      |    | 2018-12-31   |
|-----|--------------|--------------|----|------|----|--------------|
|     |              | 股权转让         | 出资 | 股权转让 | 小计 |              |
| 邱国军 | 5,600,000.00 |              |    |      |    | 5,600,000.00 |
| 周慕珍 | 2,400,000.00 |              |    |      |    | 2,400,000.00 |
| 合计  | 8,000,000.00 |              |    |      |    | 8,000,000.00 |

## 2. 本报告期股本变动情况说明:

2019 年 7 月 2 日至 3 日, 邱国军和周慕珍分别投入公司 700 万元和 300 万元, 本次出资后公司实收资本和注册资本均为 1,800 万元。

2019 年 7 月, 经股东会决议, 增加注册资本 400 万元, 由无锡市鑫合瑞企业咨询管理合伙企业(有限合伙)投入, 变更后本公司注册资本为 2,200 万元。本次变更事项公司于 2019 年 7 月 26 日办妥工商变更登记手续, 取得统一社会信用代码为 913202057287093703 的《营业执照》。

## (二十三) 资本公积

| 项目   | 2018-12-31 | 本期增加       | 本期减少 | 2019-12-31 |
|------|------------|------------|------|------------|
| 股本溢价 |            | 494,352.74 |      | 494,352.74 |
| 合计   |            | 494,352.74 |      | 494,352.74 |

根据中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)出具中证天通(2019)证验字第 1801004 号验资报告, 以无锡市中汇线缆有限公司截至 2019 年 7 月 31 日的净资产 22,494,352.74 元进行折股, 折股后实收资本 22,000,000.00 元, 剩余净资产 494,352.74 元计入资本公积。



## (二十四) 盈余公积

| 项目     | 2018-12-31 | 本期增加      | 本期减少       | 2019-12-31 |
|--------|------------|-----------|------------|------------|
| 法定盈余公积 | 104,293.61 | 34,857.29 | 104,293.61 | 34,857.29  |
| 合计     | 104,293.61 | 34,857.29 | 104,293.61 | 34,857.29  |

## (二十五) 未分配利润

| 项目        | 2019-12-31    | 2018-12-31    | 提取或分配比例 |
|-----------|---------------|---------------|---------|
| 期初未分配利润   | -3,135,599.99 | -7,006,251.98 |         |
| 加：本期净利润   | 3,874,232.03  | 3,870,651.99  |         |
| 减：提取法定公积金 | 34,857.29     |               |         |
| 股份公司股改折股  | 390,059.13    |               |         |
| 期末未分配利润   | 313,715.62    | -3,135,599.99 |         |

## (二十六) 营业收入和营业成本

## 1. 分类：

| 类 别    | 2019 年度        |               | 2018 年度        |                |
|--------|----------------|---------------|----------------|----------------|
|        | 营业收入           | 营业成本          | 营业收入           | 营业成本           |
| 主营业务收入 | 106,377,672.63 | 89,309,647.31 | 118,800,101.03 | 102,347,392.85 |
| 其他业务收入 | 924,959.08     | 599,996.29    | 1,079,764.00   | 691,456.40     |
| 合 计    | 107,302,631.71 | 89,909,643.60 | 119,879,865.03 | 103,038,849.25 |

## 2. 按品种分类：

| 类 别 | 2019 年度        |               | 2018 年度        |                |
|-----|----------------|---------------|----------------|----------------|
|     | 营业收入           | 营业成本          | 营业收入           | 营业成本           |
| 软线  | 18,481,598.27  | 15,143,307.64 | 22,499,773.46  | 18,865,000.43  |
| 塑线  | 6,432,320.65   | 5,252,011.26  | 9,455,965.88   | 7,939,902.68   |
| 电源线 | 81,463,753.71  | 68,914,328.41 | 86,844,361.69  | 75,542,489.74  |
| 其他  | 924,959.08     | 599,996.29    | 1,079,764.00   | 691,456.40     |
| 合 计 | 107,302,631.71 | 89,909,643.60 | 119,879,865.03 | 103,038,849.25 |



## 3. 销售前五名客户:

| 客户           | 营业收入占总额比例% | 2019 年度<br>营业收入 |
|--------------|------------|-----------------|
| 南通荣威娱乐用品有限公司 | 18.87      | 20,251,580.38   |
| 常州市巨泰电子有限公司  | 4.96       | 5,322,515.59    |
| 浙江亚特电器有限公司   | 4.47       | 4,793,720.10    |
| 浙江永康盛达电线有限公司 | 4.13       | 4,436,062.63    |
| 镇江卓星机电有限公司   | 3.97       | 4,255,836.89    |
| 合 计          | 36.40      | 39,059,715.59   |

| 客户           | 营业收入占总额比例% | 2018 年度<br>营业收入 |
|--------------|------------|-----------------|
| 南通荣威娱乐用品有限公司 | 12.61      | 15,122,482.30   |
| 江苏铁锚工具有限公司   | 7.37       | 8,831,892.12    |
| 锐奇控股股份有限公司   | 5.04       | 6,046,588.75    |
| 浙江亚特电器有限公司   | 4.73       | 5,665,892.78    |
| 科都电气有限公司     | 4.49       | 5,378,268.73    |
| 合 计          | 34.24      | 41,045,124.68   |

## (二十七) 税金及附加

| 项 目   | 2019 年度    | 2018 年度    |
|-------|------------|------------|
| 城建税   | 241,604.94 | 295,164.03 |
| 教育费附加 | 170,620.82 | 210,831.48 |
| 房产税   | 17,220.00  | 17,220.00  |
| 土地使用税 | 40,226.55  | 49,509.60  |
| 印花税   | 22,537.20  | 30,800.06  |
| 环境保护税 | 171.79     | 118.25     |
| 合 计   | 492,381.30 | 603,643.42 |

## (二十八) 销售费用

| 项 目    | 2019 年度      | 2018 年度      |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬   | 746,186.19   | 500,221.83   |
| 固定资产折旧 | 196,547.05   | 191,833.93   |
| 运输费用   | 670,244.09   | 846,167.60   |
| 办公费用   | 218,710.68   | 233,674.73   |
| 产品三包费用 | 4,700.00     | 7,400.00     |
| 合 计    | 1,836,388.01 | 1,779,298.09 |



## (二十九) 管理费用

| 项 目      | 2019 年度      | 2018 年度      |
|----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬     | 2,691,244.93 | 1,714,844.65 |
| 固定资产折旧   | 100,151.68   | 99,752.18    |
| 无形资产摊销   | 85,470.11    | 102,982.35   |
| 长期待摊费用摊销 | 289,332.80   | 142,666.67   |
| 咨询服务费    | 485,623.66   | 239,901.07   |
| 办公经费     | 1,005,960.64 | 830,400.38   |
| 差旅费用     | 49,289.84    | 48,467.70    |
| 业务招待费    | 483,276.19   | 214,087.84   |
| 租赁费用     | 332,226.36   | 287,550.32   |
| 合 计      | 5,522,576.21 | 3,680,653.16 |

## (三十) 研发费用

| 项 目         | 2019 年度      | 2018 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 人员人工        | 1,715,076.39 | 1,765,365.27 |
| 直接投入费用      | 2,617,496.29 | 3,400,450.70 |
| 折旧费用与长期待摊费用 | 144,724.24   | 139,749.12   |
| 其他费用        | 36,719.99    | 450.00       |
| 合 计         | 4,514,016.91 | 5,306,015.09 |

## (三十一) 财务费用

| 项 目      | 2019 年度      | 2018 年度    |
|----------|--------------|------------|
| 利息支出     | 760,894.74   | 805,448.04 |
| 确认融资租赁费用 | 246,939.92   | 156,291.80 |
| 汇兑损失     | -12.39       | -38.01     |
| 手续费支出    | 13,172.89    | 12,279.27  |
| 减：存款利息收入 | 4,152.57     | 9,412.65   |
| 合 计      | 1,016,842.59 | 964,568.45 |

## (三十二) 其他收益

| 项目      | 2019 年度   | 2018 年度   |
|---------|-----------|-----------|
| 税收返还手续费 |           | 3,584.61  |
| 稳岗补贴    | 13,459.00 | 8,556.00  |
| 合 计     | 13,459.00 | 12,140.61 |



## (三十三) 投资收益

| 项目     | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|---------|---------|
| 银行理财收益 | 271.04  | 575.33  |
| 合 计    | 271.04  | 575.33  |

## (三十四) 信用减值损失

| 项 目       | 2019 年度    | 2018 年度 |
|-----------|------------|---------|
| 应收账款坏账准备  | 51,933.34  |         |
| 其他应收款坏账准备 | -82,650.00 |         |
| 合 计       | -30,716.66 |         |

## (三十五) 资产减值损失

| 项 目       | 2019 年度 | 2018 年度     |
|-----------|---------|-------------|
| 应收账款坏账准备  |         | -547,387.03 |
| 其他应收款坏账准备 |         | -90,625.00  |
| 合 计       |         | -638,012.03 |

## (三十六) 营业外收入

## 1. 分类情况:

| 项 目               | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-------------------|-----------|-----------|
| 罚款收入              | 11,300.00 |           |
| 政府补助（详见下表：政府补助明细） |           | 71,800.00 |
| 合 计               | 11,300.00 | 71,800.00 |

续

| 项 目               | 其中：计入当期非经常性损益的金额 |           |
|-------------------|------------------|-----------|
|                   | 2019 年度          | 2018 年度   |
| 罚款收入              | 11,300.00        |           |
| 政府补助（详见下表：政府补助明细） |                  | 71,800.00 |
| 合 计               | 11,300.00        | 71,800.00 |

## 2. 政府补助明细

| 项 目      | 2018 年度   | 拨款部门        | 批文                              | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|----------|-----------|-------------|---------------------------------|-----------------|
| 企业转型升级奖励 | 71,800.00 | 锡山区财政国库支付中心 | 关于做好 2018 年度部省商务发展专项资金项目申报工作的通知 | 与收益相关           |
| 合 计      | 71,800.00 |             |                                 |                 |



## (三十七) 营业外支出

| 项 目   | 2019 年度    | 2018 年度    |
|-------|------------|------------|
| 工伤赔偿  | 127,467.86 | 24,404.00  |
| 税收滞纳金 |            | 80,827.11  |
| 捐赠支出  |            | 12,000.00  |
| 其他    |            | 2,000.00   |
| 合 计   | 127,467.86 | 119,231.11 |

续

| 项 目   | 其中：计入当期非经常性损益的金额 |            |
|-------|------------------|------------|
|       | 2019 年度          | 2018 年度    |
| 工伤赔偿  | 127,467.86       | 24,404.00  |
| 税收滞纳金 |                  | 80,827.11  |
| 捐赠支出  |                  | 12,000.00  |
| 其他    |                  | 2,000.00   |
| 合 计   | 127,467.86       | 119,231.11 |

## (三十八) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

| 项 目     | 2019 年度  | 2018 年度    |
|---------|----------|------------|
| 当期所得税费用 | -        | -          |
| 递延所得税费用 | 3,396.58 | -36,541.62 |
| 合 计     | 3,396.58 | -36,541.62 |

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                     | 2019 年度      | 2018 年度      |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 利润总额                    | 3,894,706.17 | 3,834,651.58 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用        | 973,676.54   | 958,662.89   |
| 不得扣除的成本、费用和损失           | 48,226.82    | 23,753.59    |
| 研发费用加计扣除                | -846,378.17  | -895,996.72  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -172,128.61  | -122,961.38  |
| 所得税费用                   | 3,396.58     | -36,541.62   |



## (三十九) 现金流量表项目注释

## 1. 现金流量表其他项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目     | 2019 年度   | 2018 年度    |
|---------|-----------|------------|
| 存款利息收入  | 4,152.57  | 9,412.65   |
| 收到的政府补助 | 13,459.00 | 83,940.61  |
| 收回保证金   |           | 400,000.00 |
| 罚款收入    | 11,300.00 |            |
| 合 计     | 28,911.57 | 493,353.26 |

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目    | 2019 年度      | 2018 年度      |
|--------|--------------|--------------|
| 运输费用   | 670,244.09   | 846,167.60   |
| 研发费用   | 2,654,216.28 | 3,294,501.47 |
| 办公费用   | 1,224,671.32 | 1,170,024.34 |
| 业务招待费  | 483,276.19   | 214,087.84   |
| 咨询服务费  | 485,623.66   | 239,901.07   |
| 租赁费用   | 332,226.36   | 287,550.32   |
| 差旅费用   | 49,289.84    | 48,917.70    |
| 手续费支出  | 13,172.89    | 12,279.27    |
| 三包费用   | 4,700.00     | 7,400.00     |
| 工伤赔偿   | 127,467.86   |              |
| 其他支出   | 125,243.47   | 17,347.97    |
| 支付担保赔偿 |              | 2,336,000.00 |
| 合 计    | 6,170,131.96 | 8,474,177.58 |

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目                   | 2019 年度       | 2018 年度       |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 收到邱国军借款               | 12,900,000.00 | 7,785,000.00  |
| 收到无锡鼎芯电线电缆有限公司银行贷款周转款 | 2,200,000.00  | 25,500,000.00 |
| 合 计                   | 15,100,000.00 | 33,285,000.00 |



## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目                   | 2019 年度       | 2018 年度       |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 支付邱国军借款               | 28,128,623.37 | 15,021,255.82 |
| 支付无锡鼎芯电线电缆有限公司银行贷款周转款 | 2,200,000.00  | 25,500,000.00 |
| 合 计                   | 30,328,623.37 | 40,521,255.82 |

## 2. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

| 补充资料               | 2019 年度       | 2018 年度       |
|--------------------|---------------|---------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量： |               |               |
| 净利润                | 3,874,232.03  | 3,870,651.99  |
| 加：资产减值准备           | 30,716.66     | 638,012.03    |
| 固定资产折旧             | 1,191,219.77  | 1,164,656.69  |
| 无形资产摊销             | 85,470.11     | 102,982.35    |
| 长期待摊费用摊销           | 289,332.80    | 142,666.67    |
| 财务费用               | 1,007,822.27  | 961,701.83    |
| 投资损失（减收益）          | -271.04       | -575.33       |
| 递延所得税资产减少          | 3,396.58      | -36,541.62    |
| 存货的减少              | -1,428,256.40 | 3,696,580.99  |
| 经营性应收项目的减少         | 2,355,701.72  | -825,571.69   |
| 经营性应付项目的增加         | -1,967,971.99 | -2,013,302.23 |
| 经营活动产生的现金流量净额      | 5,441,392.51  | 7,701,261.68  |
| 二、现金及现金等价物净变动情况：   |               |               |
| 现金的年末余额            | 247,130.58    | 1,083,257.53  |
| 减：现金的年初余额          | 1,083,257.53  | 1,680,988.47  |
| 加：现金等价物的年末余额       |               |               |
| 减：现金等价物的年初余额       |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额       | -836,126.95   | -597,730.94   |

## 3. 现金和现金等价物

| 项 目            | 2019 年度    | 2018 年度      |
|----------------|------------|--------------|
| 一、现金           | 247,130.58 | 1,083,257.53 |
| 其中：库存现金        | 22,875.41  | 117,897.10   |
| 可随时用于支付的银行存款   | 224,255.17 | 965,360.43   |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |            |              |
| 二、现金等价物        |            |              |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |            |              |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 247,130.58 | 1,083,257.53 |



## (四十) 外币货币性项目

| 项 目   | 期末外币余额 | 折算汇率   | 期末折算人民币<br>余额 |
|-------|--------|--------|---------------|
| 货币资金  | 94.56  | 6.9762 | 659.68        |
| 其中：美元 | 94.56  | 6.9762 | 659.68        |

## (四十一) 所有权或使用权受限制的资产

| 项 目       | 2019-12-31   | 所有权或使用权受限制的原因 |
|-----------|--------------|---------------|
| 一、用于担保的资产 |              |               |
| 固定资产      | 2,571,666.96 | 用于融资租赁        |
| 合 计       | 2,571,666.96 |               |

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

## (一) 市场风险

## 1. 外汇风险

指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。受汇率风险的影响程度不重大。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

## (二) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。



本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （三） 流动风险

本公司负责现金流量预测。财务部门现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 七、关联方及关联交易

### （一） 关联方

#### 1. 本公司实际控制人情况：

| 实际控制人名称 | 企业类型 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例 (%) | 母公司对本公司的表决权比例 (%) |
|---------|------|-----|------|------|------------------|-------------------|
| 邱国军、周慕珍 |      |     |      |      | 89.77            | 100.00            |

邱国军和周慕珍为夫妻关系，因此实际控制人为邱国军和周慕珍。

邱国军直接持有本公司 57.27%股权，通过无锡市鑫合瑞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 7.95%股权，合计持有本公司 65.22%股权；周慕珍直接持有本公司 24.55%股权，2 人合计持有本公司 89.77%股权。

邱国军直接拥有本公司 57.27%表决权，同时担任无锡市鑫合瑞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，通过无锡市鑫合瑞企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有本公司 18.18%表决权，合计拥有 75.45%表决权，周慕珍直接持有本公司 24.55%表决权，2 人合计持有本公司 100%表决权。

#### 2. 本公司的子公司

本公司无子公司。



## 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业情况

## 4. 其他关联方

| 其他关联方名称      | 其他关联方与本公司关系              |
|--------------|--------------------------|
| 无锡鼎芯电线电缆有限公司 | 股东邱国军投资的公司，2019 年 8 月已转让 |

## (二) 关联方交易情况

## 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

| 关联方名称        | 关联交易内容 | 本期发生额     | 上期发生额     |
|--------------|--------|-----------|-----------|
| 采购商品、接受劳务：   |        |           |           |
| 无锡鼎芯电线电缆有限公司 | 加工费    | 13,240.99 | 85,118.22 |
| 小计           |        | 13,240.99 | 85,118.22 |
| 销售商品、提供劳务：   |        |           |           |
| 无锡鼎芯电线电缆有限公司 | 线缆和材料  | 52,389.97 |           |
| 小计           |        | 52,389.97 |           |

## 2. 关联担保情况

## (1) 接受担保

| 担保方     | 被担保方 | 担保金额         | 担保起始日   | 担保到期日   | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|------|--------------|---------|---------|------------|
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 3,500,000.00 | 2017-6  | 2018-1  | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 3,500,000.00 | 2017-6  | 2018-1  | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 3,000,000.00 | 2017-6  | 2018-1  | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 1,000,000.00 | 2017-10 | 2018-10 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2018-1  | 2018-12 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2018-1  | 2018-12 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2018-1  | 2018-12 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2018-1  | 2018-12 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 1,000,000.00 | 2018-10 | 2019-10 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2018-12 | 2019-12 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2018-12 | 2019-12 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2018-12 | 2019-12 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2018-12 | 2019-12 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2018-12 | 2019-12 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 3,500,000.00 | 2019-5  | 2019-11 | 履行完毕       |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 4,000,000.00 | 2019-6  | 2019-12 | 履行完毕       |



| 担保方     | 被担保方 | 担保金额         | 担保起始日   | 担保到期日   | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|------|--------------|---------|---------|------------|
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2019-11 | 2020-11 | 未履行完毕      |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 1,000,000.00 | 2019-11 | 2020-5  | 未履行完毕      |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 4,000,000.00 | 2019-12 | 2020-12 | 未履行完毕      |
| 邱国军、周慕珍 | 中汇线缆 | 2,500,000.00 | 2019-12 | 2020-12 | 未履行完毕      |

## (2) 提供担保

| 担保方  | 被担保方 | 担保金额       | 担保起始日      | 担保到期日       | 担保是否已经履行完毕 |
|------|------|------------|------------|-------------|------------|
| 中汇线缆 | 邱国军  | 490,000.00 | 2017 年 2 月 | 2019 年 11 月 | 履行完毕       |

## 3. 关联方资金拆借:

| 关联方拆出        | 年度      | 期初数 | 本期借出          | 本期归还          | 期末数 |
|--------------|---------|-----|---------------|---------------|-----|
| 无锡鼎芯电线电缆有限公司 | 2018 年度 |     | 25,500,000.00 | 25,500,000.00 |     |
|              | 2019 年度 |     | 2,200,000.00  | 2,200,000.00  |     |

本公司拆出资金为本公司银行借款周转资金，通过无锡鼎芯电线电缆有限公司转账。

| 关联方拆入 | 年度      | 期初数           | 本期借入          | 本期归还          | 期末数           |
|-------|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 邱国军   | 2018 年度 | 25,578,021.41 | 7,785,000.00  | 15,021,255.82 | 18,341,765.59 |
|       | 2019 年度 | 18,341,765.59 | 12,900,000.00 | 28,128,623.37 | 3,113,142.22  |

## (三) 关联方应收应付款项

## 1. 应收关联方款项

| 单位名称         | 科目   | 2019-12-31 |          | 2018-12-31 |      |
|--------------|------|------------|----------|------------|------|
|              |      | 应收账款       | 坏账准备     | 应收账款       | 坏账准备 |
| 无锡鼎芯电线电缆有限公司 | 应收账款 | 27,106.60  | 1,355.33 |            |      |
| 合 计          |      | 27,106.60  | 1,355.33 |            |      |

## 2. 应付关联方款项

| 单位名称         | 科目    | 2019-12-31   | 2018-12-31    |
|--------------|-------|--------------|---------------|
| 邱国军          | 其他应付款 | 3,113,142.22 | 18,341,765.59 |
| 无锡鼎芯电线电缆有限公司 | 应付账款  | 98,359.21    | 85,118.22     |
| 合 计          |       | 3,211,501.43 | 18,426,883.81 |



## 八、政府补助

## (一) 与收益相关的政府补助

| 种类       | 金额        | 计入当期损益或冲减成本的金额 |           | 计入当期损益或冲减相关成本的项目 |
|----------|-----------|----------------|-----------|------------------|
|          |           | 2019 年度        | 2018 年度   |                  |
| 稳岗补贴     | 22,015.00 | 13,459.00      | 8,556.00  | 其他收益             |
| 企业转型升级奖励 | 71,800.00 |                | 71,800.00 | 营业外收入            |
| 合 计      | 93,815.00 | 13,459.00      | 80,356.00 |                  |

## 九、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司对外担保 850 万元，具体明细如下。

| 担保方  | 被担保方          | 担保金额         | 担保起始日   | 担保到期日   | 担保是否已经履行完毕 |
|------|---------------|--------------|---------|---------|------------|
| 中汇线缆 | 无锡福莱达石油机械有限公司 | 3,500,000.00 | 2018-10 | 2024-12 | 未履行完毕      |
| 中汇线缆 | 无锡正原铸件有限公司    | 5,000,000.00 | 2018-12 | 2023-12 | 未履行完毕      |
|      | 合 计           | 8,500,000.00 |         |         |            |

## 十、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司无资产负债表日后事项需要披露。

## 十一、其他重要事项

本公司无其他重要事项需要披露。



## 十二、 补充资料

## (一) 非经常性损益

## 1. 非经常性损益明细表

| 项 目                 | 本期发生额       | 上期发生额       |
|---------------------|-------------|-------------|
| 1、计入当期损益的政府补助       | 13,459.00   | 83,940.61   |
| 2、理财产品投资收益          | 271.04      | 575.33      |
| 3、除上述各项之外的其他营业外收支净额 | -116,167.86 | -119,231.11 |
| 小 计                 | -102,437.82 | -34,715.17  |
| 减：所得税影响额            | -25,609.46  | 14,527.99   |
| 非经常性损益合计            | -76,828.36  | -49,243.16  |

## (二) 净资产收益率和每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产<br>收益率 |         | 每股收益   |    |        |    |
|-------------------------|----------------|---------|--------|----|--------|----|
|                         |                |         | 基本每股收益 |    | 稀释每股收益 |    |
|                         | 本期             | 上期      | 本期     | 上期 | 本期     | 上期 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 30.41%         | 127.60% | 0.28   | —  | 0.28   | —  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 31.02%         | 129.23% | 0.29   | —  | 0.29   | —  |

无锡市市中汇线缆股份有限公司

2020年3月31日

本财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

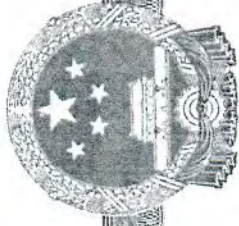
会计机构负责人：

日期：2020.3.31

日期：2020.3.31

日期：2020.3.31





# 营业执照

(副本) (3-3)

统一社会信用代码  
91110108089662085K



名称 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层  
1316-1326



登记机关



2019年12月20日





证书序号: 0011978

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

# 执业证书

名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关:



中华人民共和国财政部制





姓名 徐莉芳  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1969-06-06  
Date of birth  
工作单位 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所  
Working unit  
身份证号码 320202196906060524  
Identity card No.



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



徐莉芳(320200010038)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d





姓 名 王东宝  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出 生 日 期 1988-11-01  
Date of birth  
工 作 单 位 江苏公证天业会计师事务所(特  
Working unit 殊普通合伙)  
身 份 证 号 码 410521198811010555  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



王东宝(320200281592)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会



王东宝(320200281592)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200281592  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 04 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d