

东莞市硅翔绝缘材料有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度至 2019 年 6 月

东莞市硅翔绝缘材料有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2019年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	公司资产负债表	1-2
	公司利润表	3
	公司现金流量表	4
	公司所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-82



审计报告

信会师报字[2019]第 ZC50113 号

东莞市硅翔绝缘材料有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了东莞市硅翔绝缘材料有限公司（以下简称东莞硅翔）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的资产负债表，2018 年度、2019 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东莞硅翔 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

东莞硅翔管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东莞硅翔 2018 年度、2019 年 1-6 月的报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

东莞硅翔管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估东莞硅翔的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东莞硅翔的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，

作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就东莞硅翔中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：梁肖林

中国注册会计师：胥 春

中国·上海

二〇一九年九月十二日

东莞市硅翔绝缘材料有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019.6.30	2018.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	5,094,995.97	9,643,709.71
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	53,557,918.01	90,593,619.65
应收账款	(三)	142,825,414.55	110,494,899.60
应收款项融资			
预付款项	(四)	928,294.83	746,264.14
其他应收款	(五)	5,662,183.15	4,706,994.79
存货	(六)	12,605,135.87	5,997,198.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	3,478.16	212,307.83
流动资产合计		220,677,420.54	222,394,993.88
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	17,566,169.48	11,689,799.80
在建工程	(九)	530,829.95	1,101,528.50
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	295,268.72	10,666.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	4,223,636.00	3,922,655.55
递延所得税资产	(十二)	2,341,861.54	1,715,816.46
其他非流动资产	(十三)	672,830.00	1,736,448.30
非流动资产合计		25,630,595.69	20,176,915.37
资产总计		246,308,016.23	242,571,909.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东莞市硅翔绝缘材料有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2019.6.30	2018.12.31
流动负债：			
短期借款	（十四）	59,654,628.00	96,067,220.10
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十五）	57,675,823.02	44,127,275.59
预收款项	（十六）	271,649.30	200,102.44
应付职工薪酬	（十七）	3,828,398.79	2,593,284.02
应交税费	（十八）	10,452,021.60	9,385,227.25
其他应付款	（十九）	4,994,904.98	5,937,087.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十）	5,793,470.33	600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		142,670,896.02	158,910,197.07
非流动负债：			
长期借款	（二十一）	4,134,137.72	1,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十二）	1,084,068.86	1,471,507.34
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十二）	1,446,745.56	582,670.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,664,952.14	3,554,177.98
负债合计		149,335,848.16	162,464,375.05
所有者权益：			
股本	（二十三）	9,000,000.00	9,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十四）	7,217,812.44	7,217,812.44
未分配利润	（二十五）	80,754,355.63	63,889,721.76
所有者权益合计		96,972,168.07	80,107,534.20
负债和所有者权益总计		246,308,016.23	242,571,909.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

东莞市硅翔绝缘材料有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-6月	2018年度
一、营业收入	(二十六)	111,984,778.90	193,805,356.23
减: 营业成本	(二十六)	70,499,718.57	126,595,332.17
税金及附加	(二十七)	494,260.66	838,518.34
销售费用	(二十八)	2,101,401.16	4,970,831.77
管理费用	(二十九)	7,065,561.36	10,991,396.15
研发费用	(三十)	6,525,926.18	10,310,447.13
财务费用	(三十一)	2,427,816.22	6,000,838.17
其中: 利息费用		2,356,331.48	6,017,840.57
利息收入		8,595.80	55,857.89
加: 其他收益	(三十二)		852,205.33
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(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)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十三)	-4,173,633.88	-6,074,103.69
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十四)	-8,913.30	-157,745.40
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		18,687,547.57	28,718,348.74
加: 营业外收入	(三十五)	333,900.96	860,461.72
减: 营业外支出	(三十六)	36,001.29	410,978.66
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		18,985,447.24	29,167,831.80
减: 所得税费用	(三十七)	2,120,813.37	3,283,404.75
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		16,864,633.87	25,884,427.05
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		16,864,633.87	25,884,427.05
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东莞市硅翔绝缘材料有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-6月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,744,729.42	80,885,159.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十八)	331,291.80	2,828,451.17
经营活动现金流入小计		16,076,021.22	83,713,611.16
购买商品、接受劳务支付的现金		43,815,181.73	79,029,359.60
支付给职工以及为职工支付的现金		17,012,374.05	23,883,357.57
支付的各项税费		7,135,008.96	14,355,630.67
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	5,875,956.32	11,480,311.57
经营活动现金流出小计		73,838,521.06	128,748,659.41
经营活动产生的现金流量净额		-57,762,499.84	-45,035,048.25
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,035,368.85	10,159,697.91
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,035,368.85	10,159,697.91
投资活动产生的现金流量净额		-4,026,868.85	-10,159,697.91
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,923,203.00	19,179,662.31
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十八)	51,689,138.95	90,042,262.39
筹资活动现金流入小计		64,612,341.95	109,221,924.70
偿还债务支付的现金		3,559,798.04	25,012,319.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		441,888.96	875,881.34
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十八)	3,070,000.00	20,822,161.98
筹资活动现金流出小计		7,071,687.00	46,710,362.76
筹资活动产生的现金流量净额		57,540,654.95	62,511,561.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	(三十九)	-4,248,713.74	7,316,815.78
加: 期初现金及现金等价物余额	(三十九)	8,343,709.71	1,026,893.93
六、期末现金及现金等价物余额	(三十九)	4,094,995.97	8,343,709.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东莞市硅翔绝缘材料有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年1-6月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	9,000,000.00							7,217,812.44	63,889,721.76	80,107,534.20	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	9,000,000.00							7,217,812.44	63,889,721.76	80,107,534.20	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									16,864,633.87	16,864,633.87	
(一) 综合收益总额									16,864,633.87	16,864,633.87	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	9,000,000.00							7,217,812.44	80,754,355.63	96,972,168.07	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东莞市硅翔绝缘材料有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2018 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	9,000,000.00							4,629,369.73	40,593,737.42	54,223,107.15	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	9,000,000.00							4,629,369.73	40,593,737.42	54,223,107.15	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,588,442.71	23,295,984.34	25,884,427.05	
（一）综合收益总额									25,884,427.05	25,884,427.05	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								2,588,442.71	-2,588,442.71		
1. 提取盈余公积								2,588,442.71	-2,588,442.71		
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	9,000,000.00							7,217,812.44	63,889,721.76	80,107,534.20	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

东莞市硅翔绝缘材料有限公司 财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

东莞市硅翔绝缘材料有限公司(以下简称“公司”)经东莞市工商行政管理局注册登记,于 2008 年 5 月 30 日成立的有限责任公司(自然人独资)。成立时,由股东严若红出资人民币 50.00 万元,持股比例 100%,注册资本 50.00 万元,经东莞市东诚会计师事务所有限公司出具“东诚内验字(2008)330835 号《验资报告》”审验。

2014 年 4 月 15 日,公司申请变更注册资本,由原来的 50.00 万元变更为 200.00 万元,由股东严若红出资,持股比例为 100%。

2017 年 9 月 5 日,公司股东会决定注册资本变更为 2,000.00 万元,2017 年 11 月 7 日完成工商变更登记。

2019 年 7 月 31 日,经广东诚安信会计师事务所有限公司出具“粤诚莞验字(2019)第 19004 号”《验资报告》审验,截至 2017 年 12 月 20 日,已收到投资方缴纳的注册资本(实收资本)公司收到投资方缴纳的新增注册资本(实收资本)合计人民币 850.00 万元。

2019 年 3 月 3 日,公司股东会决定注册资本变更为 2,564.20 万元。同意公司股东变更为严若红、戴智特、马文斌、王世刚。增资后严若红共以货币出资 2,000.076 万元,占股比例 78.00%、戴智特共以货币出资 474.377 万元,占股比例 18.50%、马文斌共以货币出资 51.284 万元,占股比例 2%、王世刚共以货币出资 38.463 万元,占股比例 1.5%。以上工商变更已于 2019 年 3 月 18 日经东莞市工商行政管理局核准变更登记。

截至 2019 年 6 月 30 日,公司注册资本 2,564.20 万元,其中实收资本 900 万元。

统一社会信用代码: 91441900675216555L

法定代表人: 严若红

注册地址: 东莞市长安镇沙头社区木鱼路 57 号

营业期限: 2008 年 5 月 30 日至长期

经营范围: 研发、产销; 绝缘材料、硅胶加热产品、聚酰亚胺加热产品、环氧板加热产品、硅胶产品、电子产品、不锈钢制品、五金制品; 房屋租赁; 设计、生产; 保温隔热材料、柔性线路板、电池液冷系统。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的

股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入

合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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(债务工具)；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成

分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，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，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融

负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。
金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。
本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司将该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	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

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

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
备用金组合	备用金性质应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
备用金组合	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：期末有客观证据表明应收款项发生减值

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的款项，再以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本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。有关规定要求本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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因

采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5-20 年	5%	19.00%-4.75%
机器设备	3-10 年	5%	31.67%-9.50%
运输设备	3-5 年	5%	31.67%-19.00%
办公设备	3 年	5%	31.67%

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借

款费用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不

满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5-10	使用权年限	软件
土地使用权	50 年	使用权年限	土地使用权

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计

入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。
详见本附注“五、(十七) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

面价值。

(二十三) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则:

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司;
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3、 收入确认具体方法

产品发到客户指定交货地点,并取得客户出具的《签收单》后确认相关收入及成本;

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：有明确证据表明政府相关部门提供的补助规定用于购建或以其他方式形成长期资产的公司将其划分为与资产相关的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的。

2、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(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，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司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相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再

适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

以下会计政策适用于继续执行《企业会计准则第 24 号——套期保值》的企业：在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

- (1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；
- (2) 该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

以下会计政策适用于对商品期货套期业务选择执行《商品期货套期业务会计处理暂行规定》的企业：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

对于商品套期业务，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

对于其他套期业务，应当同时满足下列有效性的要求：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任

何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策和会计估计变更情况

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后，本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行，根据准则规定，对于施行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

本报告期本公司无此事项

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2019 年 1-6 月	2018 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%、3%	17%、16%、11%、10%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额计缴	5%	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%	15%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额计缴	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税税额计缴	2%	2%

(二) 税收优惠

1、根据科技部，财政部、国家税务总局颁发的《高新技术企业认定管理办法》、【国科发火（2016）32 号】文件，2016 年 12 月 9 日，贵公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR201644004444），企业所得税享受 15%。有效期为三年。目前，企业重新认定的材料已准备完成，将在 2019 年 8 月 15 日前作为第三批申报企业提交材料至市科技局，贵公司 2019 年 1-6 月暂以 15% 申报缴纳企业所得税，本次审计 2019 年 1-6

月所得税税率暂按 15%。

2、根据《科技型中小企业评价办法》、【国科发证（2017）115 号】和《科技型中小企业评价办法工作指引（试行）》、【国科火字（2017）144 号】，本公司于 2018 年 4 月 18 日被广东省科学技术厅认定为科技型中小企业，证书编号：20184419000C011018。

3、根据《科技型中小企业评价办法》、【国科发证（2017）115 号】和《科技型中小企业评价办法工作指引（试行）》、【国科火字（2017）144 号】，本公司于 2019 年 5 月 8 日被广东省科学技术厅认定为科技型中小企业，证书编号：20194419010C006343。

五、 财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	2019.6.30	2018.12.31
库存现金	4,369.98	64,745.58
银行存款	4,090,625.99	8,278,964.13
其他货币资金	1,000,000.00	1,300,000.00
合计	5,094,995.97	9,643,709.71
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款	1,000,000.00	1,300,000.00
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
合计	1,000,000.00	1,300,000.00

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司以人民币 300,000.00 元银行定期存单为质押，取得中国银行股份有限公司东莞分行人民币 3,000,000.00 元流动资金贷款，期限为 2017 年 6 月 13 日至 2026 年 12 月 31 日，详见本附注“五、（二十一）长期借款”。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司以人民币 700,000.00 元银行定期存单为质押，取得中国银行股份有限公司东莞分行人民币 4,000,000.00 元流动资金贷款，期限为 2017 年 6 月 13 日至 2027 年 12 月 31 日，详见本附注“五、（十四）短期借款”。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司以人民币 300,000.00 元银行定期存单为质押，取得中国银行股份有限公司东莞分行人民币 3,000,000.00 元流动资金贷款，期限为 2017 年 6 月 13 日至 2026 年 12 月 31 日，详见本附注“五、（二十一）长期借款”。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司以人民币 700,000.00 元银行定期存单为质押，取得中国银行股份有限公司东莞分行人民币 4,000,000.00 元流动资金贷款，期限为 2017 年 6 月 13 日至 2027 年 12 月 31 日，详见本附注“五、（十四）短期借款”。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司以人民币 300,000.00 元银行定期存单为为质押，取得东莞银行股份有限公司松山湖科技支行人民币 3,000,000.00 元流动资金贷款，期限为 2017 年 12 月 21 日至 2018 年 12 月 20 日，详见本附注“五、（十四）短期借款”。

（二） 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票	26,751,753.38	16,416,088.52
商业承兑汇票	26,806,164.63	74,177,531.13
合计	53,557,918.01	90,593,619.65

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票	23,314,409.60	15,033,045.38
商业承兑汇票	26,806,164.63	71,770,094.13
合计	50,120,574.23	86,803,139.51

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	期末终止	期末未终止	期末终止	期末未终止
	确认金额	确认金额	确认金额	确认金额
银行承兑汇票	17,065,059.06	23,314,409.60	18,119,343.33	15,033,045.38
商业承兑汇票	579,808.60	26,806,164.63	419,400.00	71,770,094.13
合计	17,644,867.66	50,120,574.23	18,538,743.33	86,803,139.51

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

本报告期本公司无此事项

5、 其他说明：商业承兑汇票坏账计提的情况

项目	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	26,751,753.38		26,751,753.38
商业承兑汇票	28,217,015.40	1,410,850.77	26,806,164.63
合计	54,968,768.78	1,410,850.77	53,557,918.01

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	16,416,088.52		16,416,088.52
商业承兑汇票	78,081,611.72	3,904,080.59	74,177,531.13
合计	94,497,700.24	3,904,080.59	90,593,619.65

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.6.30	2018.12.31
1年以内(含1年)	138,028,710.89	105,230,369.59
1-2年(含2年)	1,335,531.62	4,421,150.77
2-3年(含3年)	691,869.36	843,379.24

账龄	2019.6.30	2018.12.31
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		
5年以上		
合计	140,056,111.87	110,494,899.60

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019年6月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,707,792.27	4.96	4,938,489.59	64.07	2,769,302.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	183,361.92	0.12	183,361.92	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	147,642,140.68	94.92	7,586,028.81	5.14	140,056,111.87
合计	155,533,294.87	100.00	12,707,880.32		142,825,414.55

按单项计提坏账准备:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019.6.30			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
河南国能电池有限公司	3,356,279.57	3,356,279.57	100.00	预计难以收回
常熟华兴创一新能源科技有限公司	4,351,512.70	1,582,210.02	36.36	逾期未收回,常州市市场监督管理局列入经营异常名录
合计	7,707,792.27	4,938,489.59	64.07	

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

名称	2019.6.30			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海斐讯数据通信技术有限公司	183,361.92	183,361.92	100.00	预计难以收回
合计	183,361.92	183,361.92	100.00	

按组合计提坏账准备:

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

名称	2019.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	145,293,379.96	7,264,669.07	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,483,924.02	148,392.40	10.00
2-3 年 (含 3 年)	864,836.70	172,967.34	20.00
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	147,642,140.68	7,586,028.81	

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	116,735,423.99	99.84	6,240,524.39	5.35	110,494,899.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	183,361.92	0.16	183,361.92	100.00	
合计	116,918,785.91	100.00	6,423,886.31		110,494,899.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	110,768,810.19	5,538,440.60	5.00
1-2 年 (含 2 年)	4,912,389.75	491,238.98	10.00
2-3 年 (含 3 年)	1,054,224.05	210,844.81	20.00
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	116,735,423.99	6,240,524.39	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
计提坏账准备	6,423,886.31	6,283,994.01			12,707,880.32
收回/转回坏账准备					
合计	6,423,886.31	6,283,994.01			12,707,880.32

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或 转回	转销或核销	
计提坏账准备	5,088,387.64	2,085,498.67		750,000.00	6,423,886.31
收回/转回坏账准备					
合计	5,088,387.64	2,085,498.67		750,000.00	6,423,886.31

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
实际核销的应收账款		750,000.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
南京国轩电池有限公司	19,243,955.78	12.37	962,197.79
中航锂电科技有限公司	18,465,919.77	11.87	923,295.99
国轩新能源(庐江)有限公司	17,712,133.71	11.39	885,606.69
中航锂电(洛阳)有限公司	14,094,354.66	9.06	704,749.54
航天国轩(唐山)锂电池有限公司	8,609,644.06	5.54	430,482.20
合计	78,126,007.98	50.23	3,906,332.21

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
国轩新能源(庐江)有限公司	14,497,723.12	12.40	757,642.36
南京国轩电池有限公司	13,267,256.70	11.35	663,362.84
合肥国轩高科动力能源有限公司	11,882,602.51	10.16	594,130.13
深圳市中宇恒通电热科技有限公司	9,913,516.56	8.48	537,896.21
国轩新能源(苏州)有限公司	6,090,873.02	5.21	401,174.68
合计	55,651,971.91	47.60	2,954,206.22

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期本公司无此事项

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期本公司无此事项

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.6.30		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	928,294.83	100.00	746,264.14	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	928,294.83	100.00	746,264.14	100.00

2、 账龄超过一年的重要预付款项

本报告期本公司无此事项

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2019.6.30	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
东莞市博崛电子科技有限公司	649,645.95	69.98
上海冠志电子科技有限公司	76,624.24	8.25
航天海鹰(镇江)特种材料有限公司	53,139.39	5.72
中国太平洋保险股份有限公司东莞分公司	25,000.00	2.69
东莞市泽硕电子有限公司	11,025.46	1.19
合计	815,435.04	87.83

预付对象	2018.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
东莞市博崛电子科技有限公司	354,494.17	47.50
东莞市鸿瑛实业有限公司	90,000.00	12.06
芜湖迈通金属有限公司	68,072.97	9.12
广州市中祥商贸有限公司	67,706.90	9.07
航天海鹰(镇江)特种材料有限公司	33,226.90	4.45
合计	613,500.94	82.21

(五) 其他应收款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,662,183.15	4,706,994.79
合计	5,662,183.15	4,706,994.79

1、 应收利息

本报告期本公司无此事项

2、 应收股利

本报告期本公司无此事项

3、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.6.30	2018.12.31
1年以内(含1年)	1,556,829.79	4,187,754.79
1-2年(含2年)	3,644,473.36	471,240.00
2-3年(含3年)	418,880.00	48,000.00
3-4年(含4年)	42,000.00	
4-5年(含5年)		
5年以上		
合计	5,662,183.15	4,706,994.79

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2019.6.30	2018.12.31
员工备用金	100,000.00	
押金保证金	1,422,512.86	895,822.94

款项性质	账面余额	
	2019.6.30	2018.12.31
代垫款项	1,430.08	
往来款	3,800,000.00	3,610,000.00
其他	338,240.21	201,171.85
合计	5,662,183.15	4,706,994.79

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露
2019 年 6 月 30 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	284,768.15			284,768.15
年初其他应收款账面余额				
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	319,568.59			319,568.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	604,336.74			604,336.74

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中:账龄组合	4,991,762.94	100.00	284,768.15	5.70	4,706,994.79
备用金组合					
组合小计	4,991,762.94	100.00	284,768.15	5.70	4,706,994.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,991,762.94	100.00	284,768.15	5.70	4,706,994.79

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,533,505.05	76,675.26	5.00
1-2 年 (含 2 年)	4,049,414.84	404,941.48	10.00
2-3 年 (含 3 年)	523,600.00	104,720.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	60,000.00	18,000.00	30.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	6,166,519.89	604,336.74	

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备	284,768.15	319,568.59			604,336.74
收回/转回坏账准备					
合计	284,768.15	319,568.59			604,336.74

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
计提坏账准备	106,764.88	178,003.27			284,768.15
收回/转回坏账准备					
合计	106,764.88	178,003.27			284,768.15

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期本公司无此事项

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.6.30	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
东莞市中质电子科技有限公司	往来款	4,200,000.00	两年以内	67.02	400,000.00
深圳博信源融资租赁有限公司	押金保证金、 其他	1,019,866.70	两年以内	16.27	60,700.00
东莞市长安镇沙头股份经济联合社	押金保证金	523,600.00	两至三年	8.36	104,720.00
东莞市古德照明有限公司	其他	307,523.00	一年以内	4.91	15,376.15
陈昌红	员工备用金	100,000.00	一年以内	1.60	
合计		6,150,989.70		98.16	580,796.15

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
东莞市中质电子科技有限公司	往来款	3,800,000.00	一年以内	76.13	190,000.00
东莞市长安镇沙头股份经济联合社	押金保证金	523,600.00	一至两年	10.49	52,360.00
深圳博信源融资租赁有限公司	押金保证金、 其他	395,703.10	一年以内	7.93	19,785.16
东莞市古德照明有限公司	其他	156,585.00	一年以内	3.14	7,829.25
陈福章	押金保证金	60,000.00	两至三年	1.20	12,000.00
合计		4,935,888.10		98.89	281,974.41

(7) 涉及政府补助的其他应收款

本报告期本公司无此事项

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本报告期本公司无此事项

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期本公司无此事项

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,697,867.20		7,697,867.20	3,324,750.89		3,324,750.89
在途物资						
周转材料						
委托加工物资						
在产品						

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,757,493.47	889,342.42	2,868,151.05	1,710,769.27	826,041.32	884,727.95
建造合同形成的已完工未结算资产						
发出商品	2,039,117.62		2,039,117.62	1,787,719.32		1,787,719.32
合计	13,494,478.29	889,342.42	12,605,135.87	6,823,239.48	826,041.32	5,997,198.16

2、 存货跌价准备

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在途物资						
周转材料						
委托加工物资						
在产品						
库存商品	793,861.97	32,179.35				826,041.32
合计	793,861.97	32,179.35				826,041.32

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在途物资						
周转材料						
委托加工物资						
在产品						
库存商品	826,041.32	63,301.10				889,342.42
合计	826,041.32	63,301.10				889,342.42

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

本报告期本公司无此事项

4、 建造合同形成的已完工未结算资产情况

本报告期本公司无此事项

(七) 其他流动资产

项目	2019.6.30	2018.12.31
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
待抵扣进项税	3,478.16	212,307.83
合计	3,478.16	212,307.83

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.6.30	2018.12.31
固定资产	17,566,169.48	11,689,799.80
固定资产清理		
合计	17,566,169.48	11,689,799.80

2、 固定资产情况

项目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31		6,841,066.28	751,559.55	1,196,241.17	8,788,867.00
(2) 本期增加金额		5,254,733.06	44,470.09	1,076,486.24	6,375,689.39
—购置		2,861,449.37	44,470.09	881,587.94	3,787,507.40
—在建工程转入		2,393,283.69		194,898.30	2,588,181.99

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
—企业合并增加					-
(3) 本期减少金额		694,924.26			694,924.26
—处置或报废		694,924.26			694,924.26
(4) 2018.12.31		11,400,875.08	796,029.64	2,272,727.41	14,469,632.13
2. 累计折旧					
(1) 2017.12.31		967,718.34	63,509.26	445,339.79	1,476,567.39
(2) 本期增加金额		728,936.75	170,000.37	489,884.17	1,388,821.29
—计提		728,936.75	170,000.37	489,884.17	1,388,821.29
(3) 本期减少金额		85,556.35			85,556.35
—处置或报废		85,556.35			85,556.35
(4) 2018.12.31		1,611,098.74	233,509.63	935,223.96	2,779,832.33
3. 减值准备					
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2018.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31 账面价值		9,789,776.34	562,520.01	1,337,503.45	11,689,799.80
(2) 2017.12.31 账面价值		5,873,347.94	688,050.29	750,901.38	7,312,299.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31		11,400,875.08	796,029.64	2,272,727.41	14,469,632.13
(2) 本期增加金额		6,543,153.68		465,901.33	7,009,055.01
—购置		3,080,385.42		465,901.33	3,546,286.75
—在建工程转入		3,462,768.26			3,462,768.26
—企业合并增加					-
(3) 本期减少金额		35,000.00			35,000.00
—处置或报废		35,000.00			35,000.00
(4) 2019.6.30		17,909,028.76	796,029.64	2,738,628.74	21,443,687.14

项目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31		1,611,098.74	233,509.63	935,223.96	2,779,832.33
(2) 本期增加金额		708,924.55	86,320.39	320,727.89	1,115,972.83
—计提		708,924.55	86,320.39	320,727.89	1,115,972.83
(3) 本期减少金额		18,287.50			18,287.50
—处置或报废		18,287.50			18,287.50
(4) 2019.6.30		2,301,735.79	319,830.02	1,255,951.85	3,877,517.66
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2019.6.30					
4. 账面价值					
(1) 2019.6.30 账面价值		15,607,292.97	476,199.62	1,482,676.89	17,566,169.48
(2) 2018.12.31 账面价值		9,789,776.34	562,520.01	1,337,503.45	11,689,799.80

3、 暂时闲置的固定资产

本报告期本公司无此事项

4、 通过融资租赁租入的固定资产情况

本报告期本公司无此事项

5、 通过经营租赁租出的固定资产情况

本报告期本公司无此事项

6、 2019 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

本报告期本公司无此事项

7、 固定资产清理

本报告期本公司无此事项

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019.6.30	2018.12.31
在建工程	530,829.95	1,101,528.50
工程物资		
合计	530,829.95	1,101,528.50

2、 在建工程情况

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	530,829.95		530,829.95	1,101,528.50		1,101,528.50
合计	530,829.95		530,829.95	1,101,528.50		1,101,528.50

3、 重要在建工程项目变动情况

本报告期本公司无此事项

4、 本报告期计提在建工程减值准备情况

本报告期本公司无此事项

5、 工程物资

本报告期本公司无此事项

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件
1. 账面原值	
(1) 2017.12.31	20,000.00
(2) 本期增加金额	
—购置	

项目	软件
—内部研发	
—企业合并增加	
(3) 本期减少金额	
—处置	
—失效且终止确认的部分	
(4) 2018.12.31	20,000.00
2. 累计摊销	
(1) 2017.12.31	5,333.28
(2) 本期增加金额	3,999.96
—计提	3,999.96
(3) 本期减少金额	
—处置	
—失效且终止确认的部分	9,333.24
(4) 2018.12.31	5,333.28
3. 减值准备	
(1) 2017.12.31	
(2) 本期增加金额	
—计提	
(3) 本期减少金额	
—处置	
—失效且终止确认的部分	
(4) 2018.12.31	
4. 账面价值	
(1) 2018.12.31 账面价值	10,666.76
(2) 2017.12.31 账面价值	14,666.72
项目	软件
1. 账面原值	
(1) 2018.12.31	20,000.00
(2) 本期增加金额	318,446.60
—购置	318,446.60
—内部研发	

项目	软件
—企业合并增加	
(3) 本期减少金额	
—处置	
—失效且终止确认的部分	
(4) 2019.6.30	338,446.60
2. 累计摊销	
(1) 2018.12.31	9,333.24
(2) 本期增加金额	33,844.64
—计提	33,844.64
(3) 本期减少金额	
—处置	
—失效且终止确认的部分	
(4) 2019.6.30	43,177.88
3. 减值准备	
(1) 2018.12.31	
(2) 本期增加金额	
—计提	
(3) 本期减少金额	
—处置	
—失效且终止确认的部分	
(4) 2019.6.30	
4. 账面价值	
(1) 2019.6.30 账面价值	295,268.72
(2) 2018.12.31 账面价值	10,666.76

2、 使用寿命不确定的知识产权

本报告期本公司无此事项

3、 具有重要影响的单项知识产权

本报告期本公司无此事项

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

本报告期本公司无此事项

5、 2019 年 6 月 30 日未办妥产权证书的土地使用权情况

本报告期本公司无此事项

6、 知识产权（含未作为无形资产确认的知识产权）情况

本报告期本公司无此事项

(十一) 长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
ERP 服务器	4,010.35		4,010.35		
办公区装修工程	34,491.30	489,204.46	97,997.70		425,698.06
厂房工程改造	585,415.37	738,453.62	200,858.91		1,123,010.08
车间装修工程	978,328.27	1,776,966.41	381,347.27		2,373,947.41
合计	1,602,245.29	3,004,624.49	684,214.23		3,922,655.55

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.6.30
办公区装修工程	425,698.06	425,686.21	122,166.25		729,218.02
厂房工程改造	1,123,010.08		170,968.74		952,041.34
车间装修工程	2,373,947.41	612,145.96	443,716.73		2,542,376.64
合计	3,922,655.55	1,037,832.17	736,851.72		4,223,636.00

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,612,410.25	2,341,861.54	11,438,776.37	1,715,816.46
内部交易未实现利润				

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损				
合计	15,612,410.25	2,341,861.54	11,438,776.37	1,715,816.46

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
固定资产加速折旧	9,644,970.42	1,446,745.56	3,884,470.95	582,670.64
合计	9,644,970.42	1,446,745.56	3,884,470.95	582,670.64

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		2,341,861.54		1,715,816.46
递延所得税负债		1,446,745.56		582,670.64

4、 未确认递延所得税资产明细

本报告期本公司无此事项

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

本报告期本公司无此事项

(十三) 其他非流动资产

项目	2019.6.30	2018.12.31
预付设备款	672,830.00	1,572,448.30
预付软件款		164,000.00
合计	672,830.00	1,736,448.30

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2019.6.30	2018.12.31
质押借款	57,654,628.00	94,507,220.10
抵押借款		
保证借款	2,000,000.00	
信用借款		
质押、保证借款		1,560,000.00
合计	59,654,628.00	96,067,220.10

2、 已逾期未偿还的短期借款

本报告期本公司无此事项

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
应付材料款	57,282,308.70	43,923,285.68
应付设备款	297,265.51	144,900.00
其他	96,248.81	59,089.91
合计	57,675,823.02	44,127,275.59

2、 账龄超过一年的重要应付账款

本报告期本公司无此事项

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
货款	271,649.30	200,102.44
机器款		
合计	271,649.30	200,102.44

2、 账龄超过一年的重要预收款项

本报告期本公司无此事项

3、 建造合同形成的已结算未完工项目情况

本报告期本公司无此事项

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	973,848.58	24,959,468.02	23,340,032.58	2,593,284.02
离职后福利-设定提存计划		543,324.99	543,324.99	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	973,848.58	25,502,793.01	23,883,357.57	2,593,284.02

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
短期薪酬	2,593,284.02	17,654,532.64	16,419,417.87	3,828,398.79
离职后福利-设定提存计划		592,956.18	592,956.18	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,593,284.02	18,247,488.82	17,012,374.05	3,828,398.79

2、 短期薪酬列示

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	973,848.58	22,363,840.94	20,744,405.50	2,593,284.02
(2) 职工福利费		2,439,897.35	2,439,897.35	
(3) 社会保险费		126,479.73	126,479.73	
其中：医疗保险费		86,953.60	86,953.60	
工伤保险费		14,224.73	14,224.73	
生育保险费		25,301.40	25,301.40	
(4) 住房公积金		29,250.00	29,250.00	
(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				
合计	973,848.58	24,959,468.02	23,340,032.58	2,593,284.02

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,593,284.02	15,800,424.52	14,565,309.75	3,828,398.79
(2) 职工福利费		1,707,533.95	1,707,533.95	
(3) 社会保险费		132,624.17	132,624.17	
其中：医疗保险费		92,214.11	92,214.11	
工伤保险费		9,618.57	9,618.57	
生育保险费		30,791.49	30,791.49	
(4) 住房公积金		13,950.00	13,950.00	
(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				
合计	2,593,284.02	17,654,532.64	16,419,417.87	3,828,398.79

3、 设定提存计划列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险		523,965.49	523,965.49	
失业保险费		19,359.50	19,359.50	
企业年金缴费				
合计		543,324.99	543,324.99	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
基本养老保险		571,842.01	571,842.01	
失业保险费		21,114.17	21,114.17	
企业年金缴费				
合计		592,956.18	592,956.18	

(十八) 应交税费

税费项目	2019.6.30	2018.12.31
增值税	8,902,758.27	6,440,992.06
消费税		
企业所得税	1,390,181.33	2,919,848.92
个人所得税	14,215.74	15,022.43
城市维护建设税	69,996.83	2,924.12
房产税		
土地增值税		
教育费附加	41,998.10	1,754.47
地方教育费附加	27,998.73	1,169.65
印花税	4,872.60	3,515.60
土地使用税		
矿产资源补偿费		
资源税		
合计	10,452,021.60	9,385,227.25

(十九) 其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应付利息	21,318.92	13,041.90
应付股利		
其他应付款	4,973,586.06	5,924,045.77
合计	4,994,904.98	5,937,087.67

1、 应付利息

项目	2019.6.30	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	7,600.00	4,267.08
企业债券利息		
短期借款应付利息	13,718.92	8,774.82
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具 1		
工具 2		
合计	21,318.92	13,041.90

2、 应付股利

本报告期本公司无此事项

3、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
预提费用	38,000.00	534,010.05
押金	112,302.00	112,302.00
其他	399,400.00	171,653.72
往来款	4,423,884.06	5,106,080.00
合计	4,973,586.06	5,924,045.77

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

2019 年 6 月 30 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
严若红	1,623,884.06	未到期
东莞市蓝征汽车线束科技有限公司	2,400,000.00	未到期
合计	4,023,884.06	

2018 年 12 月 31 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
严若红	2,298,911.00	未到期
东莞市蓝征汽车线束科技有限公司	2,400,000.00	未到期
合计	4,698,911.00	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2019.6.30	2018.12.31
一年内到期的长期借款	5,793,470.33	600,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	5,793,470.33	600,000.00

(二十一) 长期借款

长期借款分类：

项目	2019.6.30	2018.12.31
质押借款	2,034,137.72	
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
抵押、质押、保证借款	2,100,000.00	1,500,000.00
合计	4,134,137.72	1,500,000.00

(二十二) 长期应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
长期应付款	1,084,068.86	1,471,507.34
专项应付款		
合计	1,084,068.86	1,471,507.34

1、 长期应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应付融资租赁款		
分期付款购入固定资产	1,084,068.86	1,471,507.34
合计	1,084,068.86	1,471,507.34

2、 专项应付款

本报告期本公司无此事项

(二十三) 股本

项目	2017.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	9,000,000.00						9,000,000.00

项目	2018.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2019.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	9,000,000.00						9,000,000.00

其他说明： 2019 年 7 月 4 日公司补缴注册资本 1,664.20 万元，补缴后实收资本与注册资本相符。

(二十四) 盈余公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	4,629,369.73	2,588,442.71		7,217,812.44
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	4,629,369.73	2,588,442.71		7,217,812.44

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
法定盈余公积	7,217,812.44			7,217,812.44
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	7,217,812.44			7,217,812.44

(二十五) 未分配利润

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
调整前上期末未分配利润	63,889,721.76	40,593,737.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	63,889,721.76	40,593,737.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,864,633.87	25,884,427.05
减：提取法定盈余公积		2,588,442.71
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	80,754,355.63	63,889,721.76

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,542,055.27	70,234,539.89	192,496,916.79	125,748,655.18
其他业务	442,723.63	265,178.68	1,308,439.44	846,676.99
合计	111,984,778.90	70,499,718.57	193,805,356.23	126,595,332.17

(二十七) 税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
城市维护建设税	235,262.68	398,726.37
教育费附加	141,157.61	239,235.82
地方教育费附加	94,105.07	159,355.45
印花税	23,735.30	41,200.70
车船税		
合计	494,260.66	838,518.34

(二十八) 销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
业务经费	166,185.72	446,034.81
差旅费	248,033.15	469,671.15
人工成本	501,508.90	1,215,023.69
宣传费	235,510.12	558,832.18
产品运输费	823,440.44	1,766,231.04
其他	126,722.83	515,038.90
合计	2,101,401.16	4,970,831.77

(二十九) 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
折旧摊销费	494,200.56	588,353.34
中介服务费	152,468.96	186,508.54
办公费用	975,764.89	2,632,001.27
公司经费	1,280,863.81	1,745,275.19
人工成本	4,107,013.43	5,438,707.39
其他	55,249.71	400,550.42
合计	7,065,561.36	10,991,396.15

(三十) 研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
直接投入	4,530,105.62	7,066,271.00
折旧费与长期待摊费用	227,954.89	150,192.25
人员人工	1,767,865.67	2,897,579.96
委托外部研究开发费用		
其他费用		196,403.92
合计	6,525,926.18	10,310,447.13

(三十一) 财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利息费用	2,356,331.48	6,017,840.57
减：利息收入	8,595.80	55,857.89
汇兑损益		
其他	80,080.54	38,855.49
合计	2,427,816.22	6,000,838.17

(三十二) 其他收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
政府补助		852,205.33
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费		
债务重组收益		
合计		852,205.33

计入其他收益的政府补助

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
长安镇专利申请资助		12,000.00	与收益相关
长安镇推动科技创新资助		750,000.00	与收益相关
东莞市知识产权局知识产权贯标补贴		50,000.00	与收益相关
东莞市财政贴息		40,205.33	与收益相关
合计		852,205.33	

(三十三) 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账损失	4,110,332.78	6,041,924.34
存货跌价损失	63,301.10	32,179.35
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	4,173,633.88	6,074,103.69

(三十四) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2019 年 1-6 月	2018 年度	2019 年 1-6 月	2018 年度
非流动资产处 置收益	-8,913.30	-157,745.40	-8,913.30	-157,745.40
合计	-8,913.30	-157,745.40	-8,913.30	-157,745.40

(三十五) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2019 年 1-6 月	2018 年度	2019 年 1-6 月	2018 年度
接受捐赠				
政府补助				
盘盈利得				
其他	333,900.96	860,461.72	333,900.96	860,461.72
合计	333,900.96	860,461.72	333,900.96	860,461.72

(三十六) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2019 年 1-6 月	2018 年度	2019 年 1-6 月	2018 年度
对外捐赠	20,000.00	50,000.00	20,000.00	50,000.00
非常损失				
盘亏损失				
非流动资产毁损报废损失		422.81		422.81
罚款及滞纳金支出	16,001.29	360,555.85	16,001.29	360,555.85
合计	36,001.29	410,978.66	36,001.29	410,978.66

(三十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
当期所得税费用	1,882,783.53	4,089,249.08
递延所得税费用	238,029.84	-805,844.33
合计	2,120,813.37	3,283,404.75

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利润总额	18,985,447.24	29,167,831.80
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,847,817.09	4,375,174.77
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,231.36	58,610.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
当期加计扣除数	-739,235.08	-1,150,380.99
所得税费用	2,120,813.37	3,283,404.75

(三十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利息收入	8,595.80	55,857.89
收回押金及保证金		2,600.00
收到政府补助		852,205.33
收回员工借支款		221,893.50
其他	322,696.00	1,695,894.45
合计	331,291.80	2,828,451.17

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
管理费用、研发费用	4,246,822.08	7,345,434.39
销售费用	1,599,892.26	3,755,808.08
支付押金及保证金		207,000.00
支付员工借支款		93,500.00
财务费用	9,241.98	27,452.10
捐赠支出	20,000.00	50,000.00
其他		1,117.00
合计	5,875,956.32	11,480,311.57

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

本报告期本公司无此事项

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

本报告期本公司无此事项

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
票据贴现款	49,679,138.95	86,902,262.39
往来款	2,010,000.00	3,140,000.00
合计	51,689,138.95	90,042,262.39

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
往来款	3,070,000.00	20,822,161.98
合计	3,070,000.00	20,822,161.98

(三十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,864,633.87	25,884,427.05
加：信用减值损失		
资产减值准备	4,173,633.88	6,074,103.69
固定资产折旧	1,115,972.83	1,388,821.29
无形资产摊销	33,844.64	3,999.96
长期待摊费用摊销	736,851.72	684,214.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	8,913.30	157,745.40
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,356,331.48	6,017,840.57
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-626,045.08	-798,615.55
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	864,074.92	582,670.64
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-6,607,937.71	-1,157,505.07
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-86,075,634.16	-104,241,586.46
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	9,392,860.47	19,868,836.00
其他		500,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-57,762,499.84	-45,035,048.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,094,995.97	8,343,709.71
减：现金的期初余额	8,343,709.71	1,026,893.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,248,713.74	7,316,815.78

2、 本报告期支付的取得子公司的现金净额

本报告期本公司无此事项

3、 本报告期收到的处置子公司的现金净额

本报告期本公司无此事项

4、 现金和现金等价物的构成

项目	2019.6.30	2018.12.31
一、现金	4,094,995.97	8,343,709.71
其中：库存现金	4,369.98	64,745.58
可随时用于支付的银行存款	4,090,625.99	8,278,964.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,094,995.97	8,343,709.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	2019.6.30	2018.12.31	
货币资金	1,000,000.00	1,300,000.00	借款质押保证金
应收票据	50,120,574.23	86,803,139.51	银行借款质押应收票据
应收账款	2,878,373.21		借款质押应收账款
固定资产	7,086,244.03		借款抵押长期资产
合计	61,085,191.47	88,103,139.51	

(四十一) 外币货币性项目

本报告期本公司无此事项

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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、应收账款及应收票据、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，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。

本公司的应收账款主要为大型企业的货款，其他应收款主要为备用金和保证金。本公司通过对已有服务客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组，对不同的客户分组分别授予不同的信用期与信用额度。本公司还会定期对客户的财务状况以及其他因素进行监控，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短/长期借款。

在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，对本公司的净利润影响如下。管理层认为 100 个基点合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还

可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

七、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人	关联关系	企业类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
严若红	股东	自然人	78.00%	78.00%	

(二) 本公司的子公司情况

本报告期本公司无此事项

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本报告期本公司无此事项

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞市鑫业焊锡制品有限公司	同一控制下关联方
东莞市中质电子科技有限公司	同一控制下关联方
深圳市中宇恒通电热科技有限公司	同一控制下关联方
东莞市蓝征汽车线束科技有限公司	公司实际控制人严若红妹妹担任监事
陈寒羽	实际控制人配偶

其他说明：吴金鹏代严若红、戴智特、马文斌分别持有深圳市中宇恒通电热科技有限公司股份 33%、9%、5%，2019 年 1 月 22 日严若红、戴智特、马文斌与吴金鹏（深圳市中宇恒通电热科技有限公司的法定代表人）签订股权代持解除协议、股权转让协议。转让其真实持有的深圳市中宇恒通电热科技有限公司股权给吴金鹏。该股权 2016 年 7 月 4 日至 2019 年 1 月 22 日期间由吴金鹏代持，转让后由吴金鹏直接、真实持有。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
东莞市鑫业焊锡制品有限公司	采购商品	5,840.71	
东莞市蓝征汽车线束科技有限公司	采购商品	5,727,411.22	8,926,445.66
东莞市中质电子科技有限公司	采购商品	6,302,146.93	848,113.75
深圳市中宇恒通电热科技有限公司	采购商品		632,940.64

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
深圳市中宇恒通电热科技有限公司	销售商品		7,786,369.13
东莞市蓝征汽车线束科技有限公司	销售商品		229,830.91

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本报告期本公司无此事项

3、 关联租赁情况

本报告期本公司无此事项

4、 关联担保情况

公司作为被担保方：

担保方	担保方式	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
严若红	保证	300.00	2017-12-21	2022-12-31	否
严若红、陈寒羽	保证	200.00	2017-8-25	2021-8-24	否
陈寒羽	保证	495.00	2017-5-25	2018-5-24	是
严若红、陈寒羽	保证	200.00	2019-6-10	2022-6-9	否
严若红	保证	1,500.00	2017-6-13	2026-12-31	否
陈寒羽	保证	1,500.00	2017-6-13	2026-12-31	否

5、 关联方资金拆借

关联方	2019 年 1-6 月拆借金额	2018 年拆借金额	说明
拆入			
东莞市蓝征汽车线束科技有限公司		1,400,000.00	未明确约定还款期限
东莞市中质电子科技有限公司		3,269,780.98	未明确约定还款期限
严若红	285.00	15,026.94	未明确约定还款期限
拆出			
东莞市中质电子科技有限公司	400,000.00	4,400,000.00	未明确约定还款期限

6、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
东莞市中质电子科技有限公司	固定资产转让		440,170.95

7、 关键管理人员薪酬

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
关键管理人员薪酬	720,186.26	1,133,902.99

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2019.6.30		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	东莞市中质电子科技有限公司	2,000.08	100.00	640.00	32.00
	深圳市中宇恒通电热科技有限公司	3,664,540.95	183,227.05	9,913,516.56	537,896.21
	东莞市蓝征汽车线束科技有限公司	87,247.17	4,362.36	170,499.48	8,524.97
应收票据					
	深圳市中宇恒通电热科技有限公司	4,814,409.60			
其他应收款					
	东莞市中质电子科技有限公司	4,200,000.00	400,000.00	3,800,000.00	190,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	2019.6.30	2018.12.31
应付账款			
	东莞市鑫业焊锡制品有限公司	5,840.71	
	东莞市中质电子科技有限公司	4,601,256.15	776,161.39
	深圳市中宇恒通电热科技有限公司	17,829.00	17,829.00
	东莞市蓝征汽车线束科技有限公司	5,521,307.42	4,759,645.07
其他应付款			
	东莞市蓝征汽车线束科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00

(七) 关联方承诺

本报告期本公司无此事项

九、 股份支付

本报告期本公司无此事项

十、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

本报告期本公司无此事项

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额		计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的项目	注释
		2019 年 1-6 月	2018 年度		
长安镇专利申请资助	12,000.00		12,000.00	其他收益	
长安镇推动科技创新资助	750,000.00		750,000.00	其他收益	注 1
东莞市知识产权局知识产权贯标补贴	50,000.00		50,000.00	其他收益	
东莞市财政贴息	40,205.33		40,205.33	其他收益	
合计	852,205.33		852,205.33		

注 1：东莞市财政局长安分局根据《长安镇推动科技创新资助办法》（长府〔2015〕41 号）的相关规定，对经国家、省、市认定为工程技术研究开发中心（重点实验室）的项目，给予 750,000.00 元的资助。

(三) 政府补助的退回

本报告期本公司无此事项

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 本报告期本公司没有需要披露的承诺事项

(二) 或有事项

1、 本报告期本公司没有需要披露的重要或有事项

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本报告期本公司无此事项

(二) 利润分配情况

本报告期本公司无此事项

(三) 销售退回

本报告期本公司无此事项

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

本报告期本公司无此事项

(五) 其他资产负债表日后事项说明

本报告期本公司无此事项

十三、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期本公司无此事项

(二) 债务重组

本报告期本公司无此事项

(三) 资产置换

本报告期本公司无此事项

(四) 年金计划

本报告期本公司无此事项

(五) 终止经营

本报告期本公司无此事项

(六) 分部信息

本报告期本公司无此事项

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

本报告期本公司无此事项

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-8,913.30	-158,168.21	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		852,205.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	297,899.67	449,905.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-43,347.98	-171,591.46	
少数股东权益影响额			
合计	245,638.39	972,351.53	

东莞市硅翔绝缘材料有限公司

(加盖公章)

二〇一九年九月十二日