

台州北斗金属科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 324006 号

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-64

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第 324006 号

台州北斗金属科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了台州北斗金属科技股份有限公司(以下简称北斗科技公司)财务报表,包括2018年12月31日、2019年12月31日的资产负债表,2018、2019年度的利润表、现金流量表、股东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,公允反映了北斗科技公司2018年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2018、2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于北斗科技公司,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

北斗科技公司管理层(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,管理层负责评估北斗科技公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算北斗科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北斗科技公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

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



中国注册会计师: 
中国注册会计师 张乾平
00120042

中国注册会计师: 
中国注册会计师 王湖江
110102050169


2020年4月1日

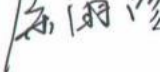
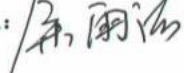
资产负债表

编制单位：台州北斗金属科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	3,295,854.23	337,122.93
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			
衍生金融资产			
应收票据	五.2	874,010.00	
应收账款	五.3	3,962,106.40	2,687,146.24
应收款项融资			
预付款项	五.4	171,400.00	2,030,556.31
其他应收款	五.5	250.57	20,575.96
存货	五.6	4,290,419.08	2,137,889.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.7	807,466.61	414,786.13
流动资产合计		13,401,506.89	7,628,077.17
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
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	五.8	2,291,050.34	1,083,546.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.9	54,164.72	
递延所得税资产	五.10	52,132.98	35,357.19
其他非流动资产	五.11	306,900.00	1,173,288.00
非流动资产合计		2,704,248.04	2,292,192.17
资产总计		16,105,754.93	9,920,269.34

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 

资产负债表（续）

编制单位：台州北斗金属科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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			
衍生金融负债			
应付票据	五.12	6,000,000.00	
应付账款	五.13	2,777,516.34	3,610,020.98
预收款项	五.14	757,667.42	593,061.61
应付职工薪酬	五.15	165,442.11	147,809.29
应交税费	五.16	129,612.01	73,459.34
其他应付款	五.17	33,447.46	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,863,685.34	4,424,351.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		9,863,685.34	4,424,351.22
股东权益：			
股本	五.18	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.19	87,261.18	87,261.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.20	115,480.84	40,865.69
未分配利润	五.21	1,039,327.57	367,791.25
股东权益合计		6,242,069.59	5,495,918.12
负债和股东权益总计		16,105,754.93	9,920,269.34

公司法定代表人：周贵彬

主管会计工作的公司负责人：陈闲冰

公司会计机构负责人：陈闲冰



利润表

编制单位：台州北斗金属科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
营业收入	五.22	21,241,783.56	18,539,351.19
减：营业成本	五.22	18,083,213.44	15,658,176.50
税金及附加	五.23	88,067.95	61,690.22
销售费用	五.24	1,004,715.47	613,396.65
管理费用	五.25	1,259,792.80	738,067.77
研发费用	五.26		805,751.53
财务费用	五.27	-1,105.00	-1,411.97
其中：利息费用			
利息收入		1,770.00	1,836.97
加：其他收益	五.28	37,713.40	
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(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)	五.29	-67,103.17	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五.30		-102,584.82
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		777,709.13	561,095.67
加：营业外收入	五.31	10,000.00	
减：营业外支出	五.32	6,042.66	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		781,666.47	561,095.67
减：所得税费用	五.33	35,515.00	40,721.84
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		746,151.47	520,373.83
(一) 按经营持续性分类		746,151.47	520,373.83
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		746,151.47	520,373.83
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)			
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 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			
(7) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(9) 现金流量套期损益的有效部分			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		746,151.47	520,373.83
归属于母公司股东的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.15	0.47
(二) 稀释每股收益		0.15	0.47

公司法定代表人：

李贵林

主管会计工作的公司负责人：

陈雨涵

公司会计机构负责人：

陈雨涵

现金流量表

编制单位：台州北斗金属科技股份有限公司

项 目	附注	2019年度	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		18,664,080.00	15,898,627.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五.34	49,483.40	151,836.97
经营活动现金流入小计		18,713,563.40	16,050,464.46
购买商品、接受劳务支付的现金		11,350,343.06	16,086,632.64
支付给职工以及为职工支付的现金		2,050,071.58	1,285,020.42
支付的各项税费		767,067.00	539,695.73
支付其他与经营活动有关的现金	五.34	812,442.46	1,242,367.54
经营活动现金流出小计		14,979,924.10	19,153,716.33
经营活动产生的现金流量净额		3,733,639.30	-3,103,251.87
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			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		778,208.00	1,528,042.00
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		778,208.00	1,528,042.00
投资活动产生的现金流量净额		-778,208.00	-1,528,042.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.34	1,973,300.00	5,683,447.48
筹资活动现金流入小计		1,973,300.00	10,583,447.48
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.34	4,970,000.00	5,727,365.24
筹资活动现金流出小计		4,970,000.00	5,727,365.24
筹资活动产生的现金流量净额		-2,996,700.00	4,856,082.24
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			
加：期初现金及现金等价物余额		337,122.93	112,334.56
六、期末现金及现金等价物余额			
		295,854.23	337,122.93

公司法定代表人：

周世林

主管会计工作的公司负责人：

陈雨涵

公司会计机构负责人：

陈雨涵

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度										股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,000.00	-	-	-	-	-	-	3,300.00	-27,755.71	-	-	75,544.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	100,000.00	-	-	-	-	-	-	3,300.00	-27,755.71	-	-	75,544.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,900,000.00	-	-	87,261.18	-	-	-	37,565.69	395,546.96	-	-	5,420,373.83
（一）综合收益总额									520,373.83			520,373.83
（二）股东投入和减少资本	4,900,000.00											4,900,000.00
1. 股东投入的普通股	4,900,000.00											4,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								40,865.69	-40,865.69			
2. 对股东的分配								40,865.69	-40,865.69			
3. 其他								-3,300.00	-83,961.18			
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本年期末余额	5,000,000.00	-	-	87,261.18	-	-	-	40,865.69	367,791.25	-	-	5,495,918.12

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]



财务报表附注

一、公司基本情况

台州北斗金属科技股份有限公司（简称北斗科技、本公司或公司），其前身为温岭北斗检测技术服务有限公司，于 2013 年 1 月 28 日注册成立，成立时工商注册号 331081100199352，2016 年 1 月 21 日换发统一社会信用代码执照，号码为 913310810620225980 号；企业类型:股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；法定代表人:周贵林；注册资本为人民币 500.00 万元；住所:浙江省台州市温岭市泽国镇腾蛟村；营业期限:从 2013-01-28 日至长期。

公司主要经营范围:不锈钢制品、其他金属制品、净水设备、空气净化设备研发、制造、加工、销售;水泵配件加工、销售;五金产品销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司实际控制人金海伟。

本公司的设立及历次变更情况具体如下:

1、 本公司成立及首期出资

台州北斗金属科技股份有限公司的前身，温岭北斗检测技术服务有限公司于 2013 年 1 月 28 日日注册成立，设立时注册资本为人民币 10 万元，实收资本 10 万元，其中企业法人温岭市多特国际贸易有限公司出资 9 万元，自然人刘福出资 1 万元，均为货币出资，此次出资业经台州开元会计师事务所有限公司审验，并于 2013 年 1 月 25 日出具（台开会验字（2013）37 号）《验资报告》。

设立时各股东认缴出资额、实缴出资额和出资比例情况如下:

出资人名称	认缴 注册资本(万元)	出资方式	实缴 注册资本(万元)	出资比例 (%)
温岭市多特国际贸易有限公司	9.00	货币	9.00	90.00
刘福	1.00	货币	1.00	10.00
合计	10.00		10.00	100.00

2、 2016 年 1 月营业执照换证

公司成立时工商执照号码为 331081100199352，2016 年 1 月 21 日换发统一社会信用代码执照，执照号码为 913310810620225980。

3、2017 年 10 月，公司名称、地址、经营范围、法人代表变更；公司第一次股权转让

2017 年 10 月 24 日，经公司股东会会议决定：公司名称由温岭北斗检测技术服务有限公司变更为台州北斗金属制品有限公司；公司实行股权转让，其中温岭市多特国际贸易有限公司将持有的 90% 股份 9 万元以 9 万元价格转让给金海伟，刘福将持有的 10% 股份 1 万元以 1 万元价格转让给缪新君；公司地址变更为浙江省台州市温岭市泽国镇腾蛟村（浙江双森金属科技股份有限公司内三楼）；公司经营范围变更为不锈钢制品、其他金属制品、净水设备、空气净化设备、制造、加工、销售；水泵配件加工、销售；五金产品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）；公司法定代表人由刘福变更为金海伟。

本次变更后各股东认缴出资额、实缴出资额和出资比例情况如下：

出资人名称	认缴 注册资本(万元)	出资方式	实缴 注册资本(万元)	出资比例 (%)
金海伟	9.00	货币	9.00	90.00
缪新君	1.00	货币	1.00	10.00
合计	10.00		10.00	100.00

上述变更于 2017 年 10 月 24 日在台州市工商行政管理部门办理了变更登记。

4、2018 年 3 月，公司第一次增资，注册资本从 10 万元增加至 100 万元

2018 年 3 月 16 日，经公司股东会会议决定，注册资本由 10.00 万元增加至 100.00 万元，本次增资由金海伟以货币出资 81.00 万元，增资后金海伟出资 90.00 万元，占注册资本总额的 90.00%；缪新君以货币出资 9.00 万元，增资后缪新君出资 10.00 万元，占注册资本总额的 10.00%。本次出资业经温岭市中和联合会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2018 年 3 月 16 日出具（中和验字（2018）3 号）《验资报告》。

本次变更后各股东认缴出资额、实缴出资额和出资比例情况如下：

出资人名称	认缴 注册资本(万元)	出资方式	实缴 注册资本(万元)	出资比例 (%)
金海伟	90.00	货币	90.00	90.00
缪新君	10.00	货币	10.00	10.00
合计	100.00		100.00	100.00

5、2018 年 5 月，公司股份改制

2018 年 5 月 30 日召开股东会，会议决议：（1）同意台州北斗金属制品有限公司整体变更为台州北斗金属科技股份有限公司；（2）通过折股方案，同意以 2018 年 3 月 31 日为股改基准日。根据中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）2018 年 5 月 7 日出具的中兴财光华审会字（2018）第 324026 号审计报告，截至 2018 年 3 月 31 日，公司净资产为 1,087,261.18 元，折合股份公司总股本 100.00 万股（每股面值 1 元），剩余部分计入资本公积；股份公司的注册资本为 100.00 万元，各股东的持股比例保持

不变。

6、2018年6月，成立首届董事会及监事会人员，经营范围、法定代表人变更

2018年6月7日召开股东大会，会议决议：（1）审议通过股份有限公司章程；（2）选举产生本公司首届董事会，成员为：周贵林、吕玲玲、狄灵辉、周波、余雨洁。（3）选举顾盛叶、范士田为监事，其中范士田为监事会主席，与职工代表大会选举产生的职工监事常国兴共同组成本公司监事会。

2018年6月7日，法定代表人金海伟变更为周贵林，

2018年6月7日公司经营范围变更为：不锈钢制品、其他金属制品、净水设备、空气净化设备研发、制造、加工、销售；水泵配件加工、销售；五金产品销售。（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）。

上述变更于2018年6月7日在温岭市市场监督管理局泽国分局办理了变更登记。

7、2018年11月，公司第二次增资，注册资本从100万元增加至500万元

2018年11月16日，经公司股东会会议决定，注册资本由100.00万元增加至500.00万元，本次增资由金海伟以货币出资165.00万元，增资后金海伟出资255.00万元，占注册资本总额的51.00%；缪新君以货币出资235.00万元，增资后缪新君出资245.00万元，占注册资本总额的49.00%。本次出资业经浙江中和联合会计师事务所（普通合伙）审验，并于2018年11月20日出具（中和验字（2018）17号）《验资报告》。

本次变更后各股东认缴出资额、实缴出资额和出资比例情况如下：

出资人名称	认缴 注册资本（万元）	出资方式	实缴 注册资本（万元）	出资比例 （%）
金海伟	255.00	货币	255.00	51.00
缪新君	245.00	货币	245.00	49.00
合计	500.00		500.00	100.00

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会批准于2020年4月1日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2018 年度、2019 年度的公司及合并经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对

子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、金融工具（2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际

利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动

引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

②对于租赁应收款项，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出

赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A 对于应收票据和应收账款，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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

B 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫的职工社保费、个税等款项

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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时，使用不可观察输入值。

8、金融工具（2019 年 1 月 1 日之前适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：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、应收股利及其他应收款等。

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

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进

行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

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、贷款和应收款项减值

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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为 12 个月。

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。

（4）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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）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财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。

(6) 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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工

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

(8) 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。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

9、应收款项（2019 年 1 月 1 日之前适用）

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额，应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款余额占应收账款合计 50%以上且金额 45 万元以上、其他应收款余额占其他应收款合计 50%以上且金额 45 万元以上等）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计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。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
其他组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，无明显减值迹象，包括关联方、社保公积金、备用金、保证金、押金等性质款项。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账
其他组合	无明显减值迹象的应收款项不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有明显证据表明存在减值的应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项的应收款项进行单项计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	对有上述特征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，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

(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。

(5) 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。

(6) 对应收票据、预付款项、应收股利、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值

的差额计提坏账准备

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三 7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、

(2) “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
机械设备	年限平均法	3-10	5	9.50--31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

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

（4）大修理费用

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

13、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、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。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

17、收入的确认原则

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

（2）提供劳务收入的确认方法

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

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

不确认提供劳务收入。

（3）确认让渡资产使用权收入的依据

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

公司收入确认的流程：

公司的主要业务为深井泵泵壳的研发、生产和销售；公司销售部门依据具体市场行情，积极联络客户，制作销售订单；采购部根据销售订单的需求，采购相关材料入库；生产部进行加工生产，产品经内部质检部测试合格后将产品运至公司仓库；销售部再与客户沟通确定具体的发货时间、数量、货款后开具发货单，由财务负责货款的结算，再由仓库根据发货单组织发货，并打印销货清单，货物由运输公司从公司送往客户要求的地点，同时财务开具销售发票；公司确认收入的时点是：商品已发出，买方已确认收货，相关收入和成本能可靠计量，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，确认销售收入实现。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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。

20、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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。

于资产负债表日，本公司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，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。

21、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

22、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8 号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《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）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执行新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

单位：元

序号	受影响的报表项目名称（母公司）	影响2018年12月31日/2018年1-12月金额（增加+/减少-）
1	应收账款	+2,687,146.24
2	应收票据及应收账款	-2,687,146.24
3	应付账款	+3,610,020.98
4	应付票据及应付账款	-3,610,020.98

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分

类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

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

新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司 2019 年 1 月 1 日的财务报表无影响。

⑤其他会计政策变更

本报告期内，无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(2019年)	税率(2018年)
增值税	按税法规定计算的销售货物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	13%-16%	16%-17%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%	20%

2、优惠税负及批文

根据财税〔2018〕77号《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》：一、自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》：一、自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司报告期内，符合小型微利企业认定标准。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	2019.12.31	2018.12.31
现金	55,531.34	6,442.37
银行存款	240,322.89	330,680.56
其他货币资金	3,000,000.00	
合计	3,295,854.23	337,122.93

注：本公司2019年12月31日，公司受限货币资金3,000,000.00元，为票据保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项 目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	874,010.00	
合计	874,010.00	

(2) 坏账准备

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

① 银行承兑汇票

2019年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(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年末终止 确认金额	2019年末未终止 确认金额	2018年末终止 确认金额	2018年末未终止 确认金额
银行承兑汇票	1,447,100.00		918,253.00	
合 计	1,447,100.00		918,253.00	

2018年12月31日已背书尚未到期的应收票据金额918,253.00元，2019年12月31日已背书尚未到期的应收票据金额1,447,100.00元。

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,170,638.32	208,531.92	3,962,106.40	2,828,574.99	141,428.75	2,687,146.24
合计	4,170,638.32	208,531.92	3,962,106.40	2,828,574.99	141,428.75	2,687,146.24

(2) 坏账准备

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

① 2019年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	4,170,638.32	5	208,531.92
1至2年		10	
2至3年		20	
3至4年		50	
4至5年		80	
5年以上		100	
合计	4,170,638.32		208,531.92

② 坏账准备

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,828,574.99	100.00	141,428.75	5.00	2,687,146.24
其中：账龄分析组合	2,828,574.99	100.00	141,428.75	5.00	2,687,146.24

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,828,574.99	100.00	141,428.75	5.00	2,687,146.24

③坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	141,428.75	67,103.17			208,531.92

续

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	38,843.93	102,584.82			141,428.75

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截止 2019 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,440,974.80 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 82.51%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 172,048.74 元。

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江紫荆花泵业有限公司	非关联方	销售款	1,664,771.75	1 年以内	39.92	83,238.59
浙江泰福泵业股份有限公司	非关联方	销售款	733,694.05	1 年以内	17.59	36,684.70
浙江豪贝泵业股份有限公司	非关联方	销售款	403,816.47	1 年以内	9.68	20,190.82
大福泵业有限公司	非关联方	销售款	400,213.63	1 年以内	9.60	20,010.68

锦霸工贸有限公司	非关联方	销售款	238,478.90	1年以内	5.72	11,923.95
合计			3,440,974.80		82.51	172,048.74

截止 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,512,682.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例 88.83%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 125,634.12 元。

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新界泵业集团股份有限公司	非关联方	销售款	1,040,575.94	1年以内	36.79	52,028.80
浙江紫荆花泵业有限公司	非关联方	销售款	864,781.91	1年以内	30.57	43,239.10
浙江泰福泵业股份有限公司	非关联方	销售款	346,683.46	1年以内	12.26	17,334.17
大福泵业有限公司	非关联方	销售款	170,866.17	1年以内	6.04	8,543.31
浙江豪贝泵业股份有限公司	非关联方	销售款	89,774.83	1年以内	3.17	4,488.74
合计			2,512,682.31		88.83	125,634.12

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	171,400.00	100.00	2,030,556.31	100.00
合计	171,400.00	100.00	2,030,556.31	100.00

(2) 2019年12月31日按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
陈珍珠	非关联方	60,000.00	35.01	1年以内	合同未履行完毕
佛山市南海区瑞进不	非关联方	50,000.00	29.17	1年以内	合同未履行完毕

锈钢实业有限公司					
福州市广昌顺贸易有限公司	非关联方	49,900.00	29.11	1年以内	合同未履行完毕
台州海铭展览有限公司	非关联方	11,500.00	6.71	1年以内	合同未履行完毕
合计		171,400.00	100.00		

(3) 2018年12月31日按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
无锡市森智洁不锈钢有限公司	非关联方	813,000.00	40.04	1年以内	合同未履行完毕
佛山市南海区久和不锈钢有限公司	非关联方	772,000.00	38.02	1年以内	合同未履行完毕
佛山市万洲宏钢业有限公司	非关联方	166,000.00	8.18	1年以内	合同未履行完毕
余姚市锐一光抛光材料商行	非关联方	95,250.00	4.69	1年以内	合同未履行完毕
上海三庆实业发展有限公司	非关联方	87,306.31	4.30	1年以内	合同未履行完毕
合计		1,933,556.31	95.23		

5、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	250.57	20,575.96
合计	250.57	20,575.96

(1) 其他应收款情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	250.57		250.57	20,575.96		20,575.96
合计	250.57		250.57	20,575.96		20,575.96

①坏账准备

A. 2019年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1				回收可能性
其他应收款单位 2				回收可能性
其他				回收可能性
组合计提：				
账龄组合				
其他组合	250.57		250.57	代垫社保等款
合计	250.57		250.57	

A. 2018年12月31日，按其他组合计提坏账准备的其他应收款。

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	20,575.96	100.00			20,575.96
其中：账龄分析组合					
其他组合	20,575.96	100.00			20,575.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,575.96	100.00			20,575.96

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

截止 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 250.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0 元

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
代扣代缴社保个税	非关联方	代垫款	250.57	1 年以内	100.00
合计			250.57		100.00

截止 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 20,575.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0 元。

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
程建平	非关联方	备用金	16,992.00	1年以内	82.58	
金海伟	关联方	拆借款	3,300.00	1年以内	16.04	
代扣代缴社保个税	非关联方	代垫款	283.96	1年以内	1.38	
合计			20,575.96		100.00	

6、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,178,389.13		3,178,389.13
库存商品	1,109,046.46		1,109,046.46
生产成本	2,983.49		2,983.49
合计	4,290,419.08		4,290,419.08

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,546,756.57		1,546,756.57
库存商品	572,323.81		572,323.81
生产成本	18,809.22		18,809.22
合计	2,137,889.60		2,137,889.60

(2) 报告期末存货不存在减值情况

(3) 报告期末无用于担保的存货

7、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
待认证进项税额	807,466.61	414,786.13
合计	807,466.61	414,786.13

8、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

固定资产	2,291,050.34	1,083,546.98
固定资产清理		
合 计	2,291,050.34	1,083,546.98

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

截至2019年12月31日，本公司固定资产情况如下：

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	932,056.63	16,000.11	317,800.00	1,265,856.74
2、本年增加金额	1,468,284.98	10,500.00	47,000.00	1,525,784.98
(1) 购置	1,468,284.98	10,500.00	47,000.00	1,525,784.98
(2) 合并				
(3) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	2,400,341.61	26,500.11	364,800.00	2,791,641.72
二、累计折旧				
1、年初余额	138,106.79	2,614.11	41,588.86	182,309.76
2、本年增加金额	246,273.94	4,874.40	67,133.28	318,281.62
(1) 计提	246,273.94	4,874.40	67,133.28	318,281.62
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	384,380.73	7,488.51	108,722.14	500,591.38
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				

台州北斗金属科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 合并范围减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,015,960.88	19,011.60	256,077.86	2,291,050.34
2、年初账面价值	793,949.84	13,386.00	276,211.14	1,083,546.98

(续)

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司固定资产情况如下：

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	181,111.11			181,111.11
2、本年增加金额	750,945.52	16,000.11	317,800.00	1,084,745.63
(1) 购置	750,945.52	16,000.11	317,800.00	1,084,745.63
(2) 合并				
(3) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	932,056.63	16,000.11	317,800.00	1,265,856.74
二、累计折旧				
1、年初余额	27,276.64			27,276.64
2、本年增加金额	110,830.15	2,614.11	41,588.86	155,033.12
(1) 计提	110,830.15	2,614.11	41,588.86	155,033.12
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	138,106.79	2,614.11	41,588.86	182,309.76
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	793,949.84	13,386.00	276,211.14	1,083,546.98
2、年初账面价值	153,834.47	-	-	153,834.47

9、长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少的原因
办公室装修费		97,496.56	43,331.84		54,164.72	
合计		97,496.56	43,331.84		54,164.72	

注：办公室装修2019.4月完工，按租赁房产2020.10月到期，18个月摊销期。

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	52,132.98	208,531.92		
资产减值准备			35,357.19	141,428.75
合计	52,132.98	208,531.92	35,357.19	141,428.75

11、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付采购设备款	306,900.00	1,173,288.00
合计	306,900.00	1,173,288.00

12、应付票据

种类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
采购款	2,777,516.34	3,610,020.98
合计	2,777,516.34	3,610,020.98

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截止至 2019 年 12 月 31 日，本公司账龄超过 1 年的重要应付账款披露：

无账龄超过 1 年的重要应付账款

截止至 2018 年 12 月 31 日，本公司账龄超过 1 年的重要应付账款披露：

无账龄超过 1 年的重要应付账款

(3)、期末余额前五名的应付账款情况：

截止 2019 年 12 月 31 日，期末余额前五的应付账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占应付账款总额的比例%	账龄	款项性质
浙江双森金属科技股份有限公司	非关联方		92.326	1 年以内	采购款
佛山市南海区华韩机械设备有限公司	非关联方	150,000.00	5.401	1 年以内	设备款
余姚市锐一光抛光材料商行	非关联方	60,716.00	2.186	1 年以内	采购款
马鞍山市卓锋机械刀片厂	非关联方	2,400.00	0.086	1 年以内	采购款
佛山市万洲宏钢业有限公司	非关联方	39.40	0.001	1 年以内	采购款
合计		2,777,516.34	100.00		

截止 2018 年 12 月 31 日，期末余额前五的应付账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占应付账款总额的比例%	账龄	款项性质
浙江双森金属科技股份有限公司	非关联方	3,459,992.00	95.84	1 年以内	采购款
佛山市南海区瑞进不锈钢实业有限公司	非关联方	100,028.98	2.77	1 年以内	采购款

单位名称	与本公司关系	金额	占应付账款总额的比例%	账龄	款项性质
浙江润发金属制品有限公司	非关联方	50,000.00	1.39	1年以内	采购款
合计		3,610,020.98	100.00		

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
销售款	757,667.42	593,061.61
合计	757,667.42	593,061.61

(2) 账龄超过1年的重要预收账款

截止至2019年12月31日，本公司账龄超过1年的重要预收账款披露：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
蓝霸机械科技有限公司	105,169.00	合同尚未履行完毕
合计	105,169.00	

截止至2018年12月31日，本公司账龄超过1年的重要预收账款披露：

无账龄超过1年的重要预收账款。

(3) 期末余额前五的预收账款情况

截止2019年12月31日，期末余额前五的预收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预收账款总额的比例(%)	账龄	款项性质
浙江东音泵业股份有限公司	非关联方	236,600.00	31.23	1年以内	销售款
蓝霸机械科技有限公司	非关联方	105,169.00	13.88	1至2年	销售款
浙江越连机电有限公司	非关联方	100,000.00	13.20	1年以内	销售款
森拓建设集团有限公司	非关联方	100,000.00	13.20	1年以内	销售款
台州市海凯机电有限公司	非关联方	68,000.00	8.97	1年以内	销售款

合计		609,769.00	80.48	
----	--	------------	-------	--

截止 2018 年 12 月 31 日，期末余额前五的预收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预收账款总额的比例 (%)	账龄	款项性质
张家港市思达泵业有限公司	非关联方	117,500.00	19.81	1 年以内	销售款
蓝霸机械科技有限公司	非关联方	105,169.00	17.73	1 年以内	销售款
宁德特波电机有限公司	非关联方	71,730.50	12.09	1 年以内	销售款
台州浙峰泵业有限公司	非关联方	65,000.00	10.96	1 年以内	销售款
海城三鱼泵业有限公司	非关联方	60,643.61	10.23	1 年以内	销售款
合计		420,043.11	70.82		

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	140,018.87	1,984,209.84	1,967,457.02	156,771.69
二、离职后福利-设定提存计划	7,790.42	83,494.56	82,614.56	8,670.42
合计	147,809.29	2,067,704.40	2,050,071.58	165,442.11

(续)

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	61,806.25	1,300,162.62	1,221,950.00	140,018.87
二、离职后福利-设定提存计划	3,807.00	67,053.84	63,070.42	7,790.42
合计	65,613.25	1,367,216.46	1,285,020.42	147,809.29

(2) 短期薪酬列示

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	134,782.30	1,719,253.93	1,703,722.70	150,313.53
二、职工福利费		201,967.52	201,967.52	
三、社会保险费	5,236.57	62,988.39	61,766.80	6,458.16

台州北斗金属科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度、2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
其中：医疗保险费	3,375.86	39,142.96	38,333.10	4,185.72
工伤保险费	1,445.23	19,252.89	18,904.12	1,794.00
生育保险费	415.48	4,592.54	4,529.58	478.44
残疾人保障金				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	140,018.87	1,984,209.84	1,967,457.02	156,771.69

(续)

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	59,014.45	1,149,894.23	1,074,126.38	134,782.30
二、职工福利费		101,570.20	101,570.20	
三、社会保险费	2,791.80	48,698.19	46,253.42	5,236.57
其中：医疗保险费	2,030.40	33,974.12	32,628.66	3,375.86
工伤保险费	558.36	11,170.87	10,284.00	1,445.23
生育保险费	203.04	3,553.20	3,340.76	415.48
残疾人保障金				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	61,806.25	1,300,162.62	1,221,950.00	140,018.87

(3) 离职后福利列示

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、养老保险	7,270.90	80,624.39	79,523.85	8,371.44
二、失业保险	519.52	2,870.17	3,090.71	298.98
合计	7,790.42	83,494.56	82,614.56	8,670.42

(续)

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、养老保险	3,553.20	62,611.44	58,893.74	7,270.90

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
二、失业保险	253.80	4,442.40	4,176.68	519.52
合计	3,807.00	67,053.84	63,070.42	7,790.42

16、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	98,524.48	45,061.06
企业所得税	20,446.79	9,592.36
城建税	4,926.32	6,781.11
教育费附加	2,955.73	4,068.67
地方教育费附加	1,970.49	2,712.44
印花税	788.20	1,679.70
残疾人保障金		3,564.00
合计	129,612.01	73,459.34

17、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	33,447.46	
合计	33,447.46	

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款：

项目	2019.12.31	2018.12.31
租赁费	28,571.43	
报销款	4,876.03	
合计	33,447.46	

②账龄超过1年的重要其他应付款

截止2019年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

③其他应付款前五名的情况

截至2019年12月31日，本公司期末余额前五名其他应付款披露：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款总额比例(%)	款项性质
------	--------	------	----	---------------	------

浙江双森金属科技股份有限公司	非关联方	28,571.43	1 年以内	85.42	租赁费
程建平	非关联方	4,876.03	1 年以内	14.58	报销款
合 计		33,447.46		100.00	

18、股本

(1) 2019 年度股本情况：

项目	2019.01.01	本期增减					小计	2019.12.31
		发行新股	补足出资	公积金转股	股权转让			
金海伟	2,550,000.00							2,550,000.00
缪新君	2,450,000.00							2,450,000.00
股份总数	5,000,000.00					-		5,000,000.00

(2) 2018 年度股本情况：

项目	2018.01.01	本期增减					小计	2018.12.31
		发行新股	补足出资	公积金转股	股权转让			
金海伟	90,000.00		2,460,000.00			2,460,000.00		2,550,000.00
缪新君	10,000.00		2,440,000.00			2,440,000.00		2,450,000.00
股份总数	100,000.00		4,900,000.00			-	4,900,000.00	5,000,000.00

注：本期股本（实收资本）增加情况见本附注“一、公司基本情况之 2018 年 11 月实缴注册资本”的说明。

19、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	87,261.18			87,261.18
合 计	87,261.18			87,261.18

(续)

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价		87,261.18		87,261.18
合 计		87,261.18		87,261.18

注：本期增加系 2018 年 5 月公司以 2018 年 3 月 31 日为基准日整体股改，其净资产折合股本后的余额 87,261.18 元转为资本公积。

20、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	40,865.69	74,615.15		115,480.84
合 计	40,865.69	74,615.15		115,480.84

说明：本期增加系按照本期净利润补亏后的 10% 计提。

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	3,300.00	40,865.69	3,300.00	40,865.69
合 计	3,300.00	40,865.69	3,300.00	40,865.69

说明：本期减少系 2018 年 5 月公司以 2018 年 3 月 31 日为基准日整体股改，盈余公积转入资本公积；本期增加系按照本期净利润的 10% 计提。

21、未分配利润

项 目	2019.12.31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	367,791.25	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	367,791.25	
加：本期归属于公司所有者的净利润	746,151.47	
减：提取法定盈余公积	74,615.15	净利润 10% 提取
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他（整体股改折股）		
期末未分配利润	1,039,327.57	

（续）

项 目	2018.12.31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-27,755.71	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-27,755.71	
加：本期归属于公司所有者的净利润	520,373.83	
减：提取法定盈余公积	40,865.69	净利润补亏后 10% 提取
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	83,961.18	
期末未分配利润	367,791.25	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,241,783.56	18,083,213.44	18,539,351.19	15,658,176.50
合计	21,241,783.56	18,083,213.44	18,539,351.19	15,658,176.50

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
泵及真空设备制造	21,241,783.56	18,083,213.44	18,539,351.19	15,658,176.50
合计	21,241,783.56	18,083,213.44	18,539,351.19	15,658,176.50

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
深井泵泵壳	21,241,783.56	18,083,213.44	18,539,351.19	15,658,176.50
合计	21,241,783.56	18,083,213.44	18,539,351.19	15,658,176.50

(4) 营业收入前 5 大客户情况：

客户名称	2019 年度营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江紫荆花泵业有限公司	4,400,193.54	20.71
浙江泰福泵业股份有限公司	1,978,529.27	9.31
新界泵业集团股份有限公司	1,847,374.07	8.70
大福泵业有限公司	1,774,964.41	8.36

浙江福霸机电有限公司	1,471,783.55	6.93
合 计	11,472,844.84	54.01

(续)

客户名称	2018 年度营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
新界泵业集团股份有限公司	5,787,082.68	31.22
浙江紫荆花泵业有限公司	4,326,697.44	23.34
大福泵业有限公司	1,443,357.42	7.79
浙江东音泵业股份有限公司	1,379,631.83	7.44
台州阳春机电有限公司	807,510.61	4.36
合 计	13,744,279.98	74.15

23、税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城建税	34,166.72	22,911.06
教育费附加	20,499.96	13,763.47
地方教育费附加	13,666.67	9,147.59
印花税	2,922.60	3,754.10
残疾人保障金	15,012.00	10,314.00
车船使用税	1,800.00	1,800.00
合 计	88,067.95	61,690.22

24、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	487,418.72	267,418.06
差旅费	139,669.56	179,420.10
招待费	230,087.61	93,027.01
广告宣传费	5,660.38	3,320.00
折旧费	67,133.28	41,588.86
运费	17,757.02	5,052.73
油费	49,340.67	23,569.89
其他	7,648.23	-

项目	2019 年度	2018 年度
合计	1,004,715.47	613,396.65

25、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	860,171.52	321,176.63
办公费	58,327.78	22,747.75
招待费	30,000.00	25,374.84
汽车费用	84,816.60	50,155.77
租赁费	2,857.14	5,580.21
差旅费	15,948.28	15,989.42
折旧费	29,135.92	23,221.79
审计等中介费	113,330.46	272,187.20
修缮费	54,571.14	
检测费	9,433.96	
其他	1,200.00	1,634.16
合计	1,259,792.80	738,067.77

26、研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
温泉用耐高温型深井泵泵壳		228,648.46
耐腐蚀隔热型深井泵泵壳		286,272.72
深井泵泵壳内部径向限位机构的研发		290,830.35
合计		805,751.53

27、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出		
减：利息收入	1,770.00	1,836.97
承兑汇票贴息		

汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	665.00	425.00
合 计	-1,105.00	-1,411.97

28、其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	37,713.40	
合 计	37,713.40	

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度
与资产相关：		
与收益相关：		
社保补贴	37,713.40	
合 计	37,713.40	

29、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	-67,103.17	
合 计	-67,103.17	

30、资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账准备		-102,584.82
合 计		-102,584.82

31、营业外收入

项 目	2019 年度	2019 计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	2018 计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得				
盘盈利得				
政府补助	10,000.00	10,000.00		
其他				
合 计	10,000.00	10,000.00		

计入当期损益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度
与资产相关：		
与收益相关：		
泽国镇工业企业发展奖励资金		10,000.00
合 计		10,000.00

32、营业外支出

项 目	2019 年度	2019 计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	2018 计入当期非经常性损益的金额
罚款	3,042.66	3,042.66		
慈善捐款	3,000.00	3,000.00		
合 计	6,042.66	6,042.66		

33、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	52,290.79	66,368.05
递延所得税费用	-16,775.79	-25,646.21
合 计	35,515.00	40,721.84

(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	781,666.47	561,095.67

按法定/适用税率计算的所得税费用	195,416.62	140,273.92
税金减免	-200,847.25	-99,552.09
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	1,725.96	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	39,219.67	151,078.42
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计扣除		-151,078.41
所得税费用	35,515.00	40,721.84

34、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 年度	2018 年度
利息收入	1,770.00	1,836.97
政府补助	47,713.40	
往来款		150,000.00
合计	49,483.40	151,836.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
银行手续费	665.00	425.00
销售费用、管理费用等	805,734.80	1,223,442.54
费用性质预付款		18,500.00
支付的营业外支出	6,042.66	
合计	812,442.46	1,242,367.54

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
借关联方款	1,973,300.00	5,683,447.48

合计	1,973,300.00	5,683,447.48
----	--------------	--------------

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
归还关联方款	1,970,000.00	5,727,365.24
银行承兑汇票保证金	3,000,000.00	
合计	4,970,000.00	5,727,365.24

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	746,151.47	520,373.83
加：信用减值准备	67,103.17	
加：资产减值准备		102,584.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	318,281.62	155,033.12
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	43,331.84	
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）		
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）		
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）	-16,775.79	-25,646.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,152,529.48	-93,704.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-729,808.73	-4,663,026.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,457,885.20	901,133.27
专项应付款		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,733,639.30	-3,103,251.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	2019年度	2018年度
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	295,854.23	337,122.93
减：现金的期初余额	337,122.93	112,334.56
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	-41,268.70	224,788.37

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年度	2018年度
一、现金	295,854.23	337,122.93
其中：库存现金	55,531.34	6,442.37
可随时用于支付的银行存款	240,322.89	330,680.56
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	295,854.23	337,122.93
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		

36、政府补助

2019年度政府补助情况：

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
泽国镇工业企业发展奖励资金	10,000.00					10,000.00	是
社保费补贴	37,713.40				37,713.40		是
合计	47,713.40				37,713.40	10,000.00	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
泽国镇工业企业发展奖励资金	与收益相关		10,000.00	
社保费补贴	与收益相关	37,713.40		
合计		37,713.40	10,000.00	

六、关联方及其交易

1、存在控制关系的关联方情况

控制方名称	性质	注册资本人民币 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
金海伟	自然人	255.00	51.00	51.00

2、本公司的子公司情况

无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

无合营和联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周贵林	董事长兼总经理
吕玲玲	董事
狄灵辉	董事
周波	董事

余雨洁	董事
潘江华	职工监事
林璐	监事会主席
常国兴	原职工监事，于2019年3月辞职
范士田	原监事会主席，于2019年2月辞职
董建	原监事会主席，于2019年9月辞职
顾盛叶	监事
缪新君	公司股东，持股49%

5、关联方交易情况

(1) 购销商品及提供、接受劳务的关联交易

无

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联担保情况

无。

(4) 关联方资金拆借

拆入：

关联方	2017.12.31	本期增加	本期偿还	2018.12.31	说明
金海伟	40,617.76	5,683,447.48	5,727,365.24	-3,300.00	无利息
合计	40,617.76	5,683,447.48	5,727,365.24	-3,300.00	

(续)

关联方	2018.12.31	本期增加	本期偿还	2019.12.31	说明
金海伟	-3,300.00	1,973,300.00	1,970,000.00		无利息
合计	-3,300.00	1,973,300.00	1,970,000.00		

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
		账面余额	账面余额

其他应收款	金海伟		3,300.00
合计			3,300.00

7、关联方承诺

无

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	47,713.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、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	-6,042.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	41,670.74	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,233.54	
非经常性损益净额	39,437.20	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	39,437.20	

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2019 年度资产收益率及每股收益

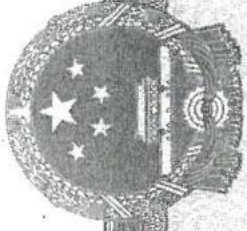
报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.71	0.1492	0.1492
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.04	0.1413	0.1413

(2) 2018 年度资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	38.72	0.4695	0.4695
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	38.72	0.4695	0.4695

台州北斗金属科技股份有限公司

2020 年 4 月 1 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（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 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

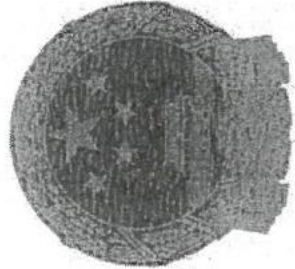
与原件一致

登记机关



2019年12月12日

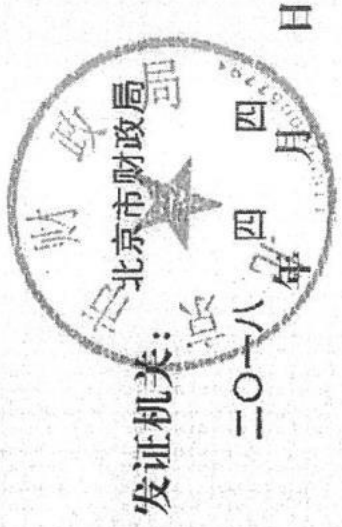




证书序号: 0000187

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》。



发证机关:

二〇一四年四月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

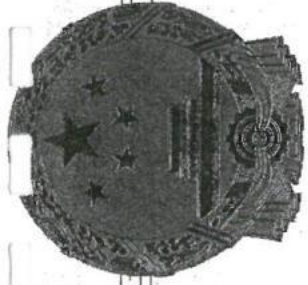
经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010205
批准执业日期: 2014年03月28日

批准执业日期: 2014年03月28日

批准执业日期: 2014年03月28日





证书序号：000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一二年十二月八日
证书有效期至：二〇一三年十二月八日



与原件一致



与原件一致

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.



月 日
/m /d

6

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环海华会计师事务所
特殊普通合伙湖南分所
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南省注册会计师协会
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月28日

12

同意调出
众环海华会计师事务所
特殊普通合伙湖南分所
必要时须向当地分所
出示本证书

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

同意调入
中兴财光华会计师事务所
特殊普通合伙湖南分所
2015-12-29

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



与原件一致



中国注册会计师协会

姓名: 李博林
 Full name: LI BOLIN
 性别: 女
 Sex: F
 出生日期: 1986-06-05
 Date of birth: 1986-06-05
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: ZHONGXING CAI GUANG HUA ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)
 身份证号码: 4301241986060500798
 Identity card No.: 4301241986060500798



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.



证书编号: 110102050169
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 11 01
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance: /y /m /d

与原件一致