



宝鸡凌云万正电路板有限公司

# 审计报告

希宝分审字(2019)0062号

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

XIGEMA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(SPECIAL ORDINARY PARTNERSHIP)

# 目 录

一、审计报告.....	(1-3)
二、财务报表	
1. 资产负债表.....	(4-5)
2. 利润表.....	(6)
3. 现金流量表.....	(7)
4. 所有者权益变动表.....	(8-9)
三、财务报表附注.....	(10-45)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

**希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宝鸡分所**  
**Xigema Cpas(Special General Partnership), Baoji Branch**

希宝分审字(2019)0062号

## 审计报告

宝鸡凌云万正电路板有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了宝鸡凌云万正电路板有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2019年3月31日、2018年12月31日的资产负债表，2019年1-3月、2018年度的利润表、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，公允反映了贵公司2019年3月31日、2018年12月31日的财务状况以及2019年1-3月、2018年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、

终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。



（四）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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。


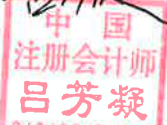
（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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 宝鸡市

中国注册会计师:   


中国注册会计师:   
  
二〇一九年五月八日

# 资产负债表

会企01表

编制单位：宝鸡凌云万正电路板有限公司

2019年3月31日

金额单位：元

项目	行次	附注	2019年3月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>	1			
货币资金	2	六(一)	4,986,761.38	1,984,081.83
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期	6			
<b>损益的金融资产</b>	7			
衍生金融资产	7			
应收票据及应收账款	8	六(二)	14,961,848.30	17,084,880.06
预付款项	9	六(三)	9,863.00	80,482.79
△应收保费	10			
△应收分保账款	11			
△应收分保准备金	12			
其他应收款	13	六(四)	108,456.43	41,569.18
△买入返售金融资产	14			
存货	15	六(五)	4,219,819.11	3,995,953.63
其中：原材料	16		3,154,838.42	2,962,775.18
库存商品(产成品)	17			
☆合同资产	18			
持有待售资产	19			
一年内到期的非流动资产	20			
其他流动资产	21			
<b>流动资产合计</b>	22		24,286,748.22	23,186,967.49
<b>非流动资产：</b>	23			
△发放贷款及垫款	24			
☆债权投资	25			
可供出售金融资产	26			
☆其他债权投资	27			
持有至到期投资	28			
长期应收款	29			
长期股权投资	30			
☆其他权益工具投资	31			
☆其他非流动金融资产	32			
投资性房地产	33			
固定资产	34	六(六)	4,554,094.14	5,035,977.14
在建工程	35			
生产性生物资产	36			
油气资产	37			
无形资产	38	六(七)	114,167.59	121,662.19
开发支出	39			
商誉	40			
长期待摊费用	41			
递延所得税资产	42	六(八)	141,966.27	120,975.53
其他非流动资产	43			
其中：特准储备物资	44			
<b>非流动资产合计</b>	45		4,810,228.00	5,278,614.86
	46			
	47			
	48			
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
<b>资产总计</b>	72		29,096,976.22	28,465,582.35

单位负责人：

刘军

主管会计工作负责人：

徐晓庆

会计机构负责人：

孟从亮

# 资产负债表(续)

会企01表

编制单位：宝鸡凌云万正电路板有限公司

2019年3月31日

金额单位：元

项目	行次	附注	2019年3月31日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>	<b>73</b>			
短期借款	74			
△向中央银行借款	75			
△吸收存款及同业存放	76			
△拆入资金	77			
☆交易性金融负债	78			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	79			
衍生金融负债	80			
应付票据及应付账款	81	六(九)	593,307.80	779,104.78
预收款项	82	六(十)	12,559.91	4,967.21
☆合同负债	83			
△卖出回购金融资产款	84			
△应付手续费及佣金	85			
应付职工薪酬	86	六(十一)	156,863.44	146,070.18
其中：应付工资	87			
应付福利费	88			
#其中：职工奖励及福利基金	89			
应交税费	90	六(十二)	470,331.16	505,398.64
其中：应交税金	91		447,554.68	481,074.53
其他应付款	92	六(十三)	1,891,709.18	1,448,756.80
△应付分保账款	93			
△保险合同准备金	94			
△代理买卖证券款	95			
△代理承销证券款	96			
持有待售负债	97			
一年内到期的非流动负债	98			
其他流动负债	99	六(十四)		50,000.00
<b>流动负债合计</b>	<b>100</b>		<b>3,124,771.49</b>	<b>2,934,297.61</b>
<b>非流动负债：</b>	<b>101</b>			
长期借款	102			
应付债券	103			
其中：优先股	104			
永续债	105			
长期应付款	106			
长期应付职工薪酬	107			
预计负债	108			
递延收益	109			
递延所得税负债	110			
其他非流动负债	111			
其中：特准储备基金	112			
<b>非流动负债合计</b>	<b>113</b>		-	-
<b>负债合计</b>	<b>114</b>		<b>3,124,771.49</b>	<b>2,934,297.61</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	<b>115</b>			
<b>实收资本（或股本）</b>	<b>116</b>	六(十五)	<b>11,898,400.00</b>	<b>11,898,400.00</b>
国有资本	117			
其中：国有法人资本	118			
集体资本	119			
民营资本	120			
其中：个人资本	121			
外商资本	122			
#减：已归还投资	123			
<b>实收资本（或股本）净额</b>	<b>124</b>		<b>11,898,400.00</b>	<b>11,898,400.00</b>
其他权益工具	125			
其中：优先股	126			
永续债	127			
<b>资本公积</b>	<b>128</b>	六(十六)	<b>18,161,942.11</b>	<b>18,161,942.11</b>
减：库存股	129			
其他综合收益	130			
其中：外币报表折算差额	131			
专项储备	132			
<b>盈余公积</b>	<b>133</b>	六(十七)	<b>1,226,905.78</b>	<b>1,226,905.78</b>
其中：法定公积金	134		1,226,905.78	1,226,905.78
任意公积金	135			
#储备基金	136			
#企业发展基金	137			
#利润归还投资	138			
△一般风险准备	139			
未分配利润	140	六(十八)	-5,315,043.16	-5,755,963.15
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>141</b>		<b>25,972,204.73</b>	<b>25,531,284.74</b>
*少数股东权益	142			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>143</b>		<b>25,972,204.73</b>	<b>25,531,284.74</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>144</b>		<b>29,096,976.22</b>	<b>28,465,582.35</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

会企02表  
金额单位：元

编制单位：宝鸡凌云万正电路板有限公司 2019年1-3月

项目	行次	附注	2019-3-31金额	2018-12-31金额
<b>一、营业总收入</b>	1		5,529,059.83	21,251,554.39
其中：营业收入	2	六(十九)	5,529,059.83	21,251,554.39
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
<b>二、营业总成本</b>	6		5,108,630.58	20,101,677.93
其中：营业成本	7	六(十九)	3,012,224.33	15,023,334.55
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险合同准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	六(二十)	72,051.09	268,873.32
销售费用	16	六(二十一)	490,502.73	975,775.08
管理费用	17	六(二十二)	1,394,910.92	3,774,910.45
其中：党建工作经费	18			
研发费用	19			
财务费用	20	六(二十三)	-996.76	4,613.92
其中：利息费用	21			4,696.53
利息收入	22		1,725.95	3,821.96
汇兑净收益	23			
汇兑净损失	24			
资产减值损失	25	六(二十四)	139,938.27	54,170.61
☆信用减值损失	26			
其他	27			
加：其他收益	28	六(二十五)		48,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	29			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	30			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	31			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	32			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	35		420,429.25	1,197,876.46
加：营业外收入	36	六(二十六)		1,289.30
其中：政府补助	37			
债务重组利得	38			
减：营业外支出	39	六(二十七)	500.00	6,435.59
其中：债务重组损失	40			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	41		419,929.25	1,192,730.17
减：所得税费用	42	六(二十八)	-20,990.74	-8,125.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	43		440,919.99	1,200,855.76
（一）按所有权归属分类：	44			
归属于母公司所有者的净利润	45		440,919.99	1,200,855.76
*少数股东损益	46			
（二）按经营持续性分类：	47			
持续经营净利润	48		440,919.99	1,200,855.76
终止经营净利润	49			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	50			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	52			
1.重新计量设定受益计划变动额	53			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	54			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	55			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	56			
5.其他	57			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	58			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	59			
☆2.其他债权投资公允价值变动	60			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	61			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63			
☆6.其他债权投资信用减值准备	64			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	65			
8.外币财务报表折算差额	66			
9.其他	67			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68			
<b>七、综合收益总额</b>	69		440,919.99	1,200,855.76
归属于母公司所有者的综合收益总额	70		440,919.99	1,200,855.76
*归属于少数股东的综合收益总额	71			
<b>八、每股收益：</b>	72			
（一）基本每股收益	73			
（二）稀释每股收益	74			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

会企03表

金额单位：元

编制单位：宝鸡凌云万正电路板有限公司

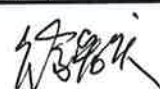
2019年1-3月

项 目	行次	附注	2019-3-31金额	2018-12-31金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2		8,407,085.20	15,916,936.26
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
收到的税费返还	13			
收到其他与经营活动有关的现金	14		375,160.77	53,111.26
<b>经营活动现金流入小计</b>	15		8,782,245.97	15,970,047.52
购买商品、接收劳务支付的现金	16		2,269,127.36	6,009,854.96
△客户贷款及垫款净增加额	17			
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			
△支付保单红利的现金	21			
支付给职工以及为职工支付的现金	22		1,856,525.70	5,522,095.12
支付的各项税费	23		653,782.39	1,970,005.98
支付其他与经营活动有关的现金	24		1,000,130.97	1,949,010.09
<b>经营活动现金流出小计</b>	25		5,779,566.42	15,450,966.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	26		3,002,679.55	519,081.37
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	27			
收回投资收到的现金	28			
取得投资收益收到的现金	29			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31			
收到其他与投资活动有关的现金	32			
<b>投资活动现金流入小计</b>	33		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34		-	148,289.16
投资支付的现金	35			
△质押贷款净增加额	36			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37			
支付其他与投资活动有关的现金	38		-	
<b>投资活动现金流出小计</b>	39		-	148,289.16
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	40		-	-148,289.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	41			
吸收投资收到的现金	42			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43			
取得借款所收到的现金	44		-	420,000.00
△发行债券收到的现金	45			
收到其他与筹资活动有关的现金	46			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	47		-	420,000.00
偿还债务所支付的现金	48		-	420,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49		-	4,696.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50			
支付其他与筹资活动有关的现金	51			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	52		-	424,696.53
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	53		-	-4,696.53
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	54			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	55		3,002,679.55	366,095.68
加：期初现金及现金等价物余额	56		1,984,081.83	1,617,986.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	57		4,986,761.38	1,984,081.83

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

会企04表  
金额单位：元

2019年1-3月

编制单位：宝鸡凌云正电路板有限公司

2019-3-31金额

## 归属于母公司所有者权益

项 目	行次	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计			
		实收资本(或股本)		资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
		优先股	永续债	其他权益工具	其他										
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
一、上年年末余额	1	11,898,400.00	-	18,161,942.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年年初余额	5	11,898,400.00		18,161,942.11											
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6														
(一) 综合收益总额	7														
(二) 所有者投入和减少资本	8														
1. 所有者投入的普通股	9														
2. 其他权益工具持有者投入资本	10														
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11														
4. 其他	12														
(三) 专项储备提取和使用	13														
1. 提取专项储备	14														
2. 使用专项储备	15														
(四) 利润分配	16														
1. 提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
2. 提取一般风险准备	23														
3. 对所有者(或股东)的分配	24														
4. 其他	25														
(五) 所有者权益内部结转	26														
1. 资本公积转增资本(或股本)	27														
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28														
3. 盈余公积弥补亏损	29														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30														
*5. 其他综合收益结转留存收益	31														
6. 其他	32														
四、本年年末余额	33	11,898,400.00		18,161,942.11				1,226,905.78		-5,755,963.15		25,531,284.74	25,972,204.73		

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表 (续)

会企04表  
金额单位: 元

2019年1-3月  
2018-12-31金额

编制单位: 宝鸡凌云万正电路板有限公司

项 目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计					
		实收资本(或股本)		资本公积		减: 库存股		其他综合收益		专项储备				盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10							
一、上年年末余额	1	11,898,400.00		18,161,942.11							1,226,905.78		-6,956,818.91		24,330,428.98		24,330,428.98	
加: 会计政策变更	2																	
前期差错更正	3																	
其他	4																	
二、本年年初余额	5	11,898,400.00		18,161,942.11							1,226,905.78		-6,956,818.91		24,330,428.98		24,330,428.98	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6												1,200,855.76		1,200,855.76		1,200,855.76	
(一) 综合收益总额	7																	
(二) 所有者投入和减少资本	8																	
1. 所有者投入的普通股	9																	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11																	
4. 其他	12																	
(三) 专项储备提取和使用	13																	
1. 提取专项储备	14																	
2. 使用专项储备	15																	
(四) 利润分配	16																	
1. 提取盈余公积	17																	
其中: 法定公积金	18																	
任意公积金	19																	
#储备基金	20																	
#企业发展基金	21																	
#利润归还投资	22																	
2. 提取一般风险准备	23																	
3. 对所有者(或股东)的分配	24																	
4. 其他	25																	
(五) 所有者权益内部结转	26																	
1. 资本公积转增资本(或股本)	27																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28																	
3. 盈余公积弥补亏损	29																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30																	
☆5. 其他综合收益结转留存收益	31																	
6. 其他	32																	
四、本年年末余额	33	11,898,400.00		18,161,942.11							1,226,905.78		-5,755,963.15		25,531,284.74		25,531,284.74	

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王达芳

王达芳

## 财务报表附注

### 一、公司的基本情况

宝鸡凌云万正电路板有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是依照《中华人民共和国公司法》，由陕西凌云电器集团有限公司与昆山万正电路板有限公司共同出资组建的有限公司，于2002年04月03日成立，2008年12月，上海三毛企业（集团）股份有限公司增资入股，注册资本由人民币350万元变更为人民币1,989.84万元。2012年04月，公司股东昆山万正电路板有限公司将其持有的公司13.47%的股权转让给上海盎华电子有限公司。2012年07月，公司减少注册资本人民币800万元，各股东同比例减资，变更后注册资本为人民币1,189.84万元。

截止2019年03月31日，本公司持有统一社会信用代码为91610301735380542Y的企业法人营业执照，工商登记信息如下：

公司地址：陕西省宝鸡市高新开发区峪泉南路1号；

公司类型：有限责任公司(国有控股)；

法定代表人：刘杰；

注册资本：壹仟壹佰捌拾玖万捌仟肆佰元人民币；

经营范围：各类单、双面电路板、多层电路板、微带板等印制电路板的研制、生产、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），主要产品为各类单、双面电路板、多层电路板、微带板等印制电路板。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）财务报表的编制基础

本公司会计报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则，并基于本附注“四、公司主要会计政策和会计估计”编制。

#### （二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“四、公司主要会计政策和会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、公司主要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据《企业会计准则》制定，未提及的会计业务按《企业会计准则》的相关规定执行。

#### （一）会计期间

本公司以公历年度为会计期间，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### （二）营业周期

本公司营业周期为12个月，并以此作为资产和负债流动性的划分标准。

#### （三）记账本位币

本公司以人民币为公司的主要交易货币，人民币为记账本位币。

#### （四）记账原则和计价基础

本公司以权责发生制为记账基础。公司在符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时，按照企业会计准则规定的计量属性进行计量。

#### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金及随时用于支付的银行存款确认为现金；同时将具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等条件的投资确定为现金等价物。

#### （六）外币业务

对发生的外币业务，本公司按交易发生日的即期汇率折合本位币记账。

在资产负债表日，采用资产负债表日即期汇率对外币货币性项目进行折算，形成的汇兑差额，除与购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍按交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### （七）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产、并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产初始确认时按投资目的和经济实质分为以下四类：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；金融负债初始确认时按投资目的和经济实质分为二类：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。

金融资产或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或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产或金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为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。交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债；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，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期损益。

处置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

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在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。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。（实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，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。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，

但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

### （3）应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，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，包括应收账款和其他应收款等。通常应按从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，按其现值进行初始计量。

收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和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

可供出售金融资产通常是指企业没有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、贷款和应收款项的金融资产。

取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。

持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。但是在活跃市场没有报价且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需通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

### （5）其他金融负债

通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，划分为其他金融负债。

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。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

## 2. 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

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。

终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。并将计入资产转移划分为整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收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。

(2) 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

(3) 公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

### 3. 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或已解除的部分。公司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。

公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付对价之间的差额，计入当期损益。

金融资产转移满足下列条件的，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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

#### (1) 金融工具存在活跃市场的

活跃市场中的报价用于确定其公允价值。在活跃市场上本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，以现行出价作为相应资产和负债的公允价值；本公司拟持有的金融资产或已承担



的金融负债，以现行要价作为相应资产和负债的公允价值。金融资产或负债没有现行出价或要价，但最近交易日后的经济环境没有发生重大变化，则采用最近交易市场报价确定该金融资产和金融负债的公允价值；最近交易日后的经济环境发生了重大变化时，参考类似金融资产和金融负债的现行价格和利率，调整最近交易的市场报价，以确定该金融资产和金融负债的公允价值。

本公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的，对最近交易的市场报价做出适当调整，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

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。

#### (2) 金融工具不存在活跃市场的

采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，可以反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。在估值时，本公司采用在当期情况下适用并且有足够利用的数据和其他信息技术支持的估值技术，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，才可使用不可观察值。

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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 5. 金融资产（此处不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的外的金融资产（不含应收款项）账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

#### (1) 持有至到期投资

根据账面价值与预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用）的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

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（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当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

有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降（低于其初始投资成本 50%），并预期这种下降趋势属于非暂时性的（超过一年），可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值

损失。该转出的累积损失，等于可供出售金融资产的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。

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，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。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发生的减值损失不得转回。

#### （八）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

##### 1. 坏账的确认标准

- （1）债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的货款；
- （2）因债务单位撤销、资不抵债或现金流量严重不足，确实无法收回的应收款项；
- （3）因发生严重自然灾害等导致债务单位停产或在短期内无法偿付的债务，确实无法收回的应收款项；
- （4）其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

集团内企业确认坏账损失核销坏账准备时，由公司管理层会议研究决定，并形成会议决议，报集团公司备案；但单项金额在 50 万元或以上的，应报集团公司批准。

##### 2. 坏账的核算方法

###### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的判断依据或金额标准：单项金额重大的应收账款为2019年3月31日余额100.00万元以上（含）的应收账款，单项金额重大的其他应收款为2019年3月31日余额50.00万元以上（含）的其他应收款。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：资产负债表日，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计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。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征组合中进行减值测试。

###### （2）单项金额不重大但按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①单项金额不重大但按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项的判断依据：本公司将不属于单项金额重大、或单项金额虽不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合的应收款项。

###### ②单项金额不重大但按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合项目类别	确定组合的依据
按账龄分析法计提坏账准备的组合	不同的账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异
公司及所属子公司往来款项的组合	合并范围内的各会计主体之间的应收款项，除非有证据表明发生减值，一般不计提坏账准备

## 按照组合的特点确定坏账准备的计提方法

组合项目类别	坏账准备的计提方法
按账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
母公司及所属子公司往来款项的组合	不计提坏账准备

注：组合中采用账龄分析法计提坏账准备的，计提的比例如下：

账 龄	应收账款坏账准备计提比例%	其他应收款坏账准备计提比例%
1年以内	2	0
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3年以上	30	30

## (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

①单项金额虽不重大但单项计提应收账款的判断依据：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；按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况等。

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的计提方法：根据历史损失率及未来现金流现值低于其账面价值的差额，判断并计算减值金额，计提坏账准备。

## 3. 应收账款证券化

当公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现方式融资时，根据相关合同的约定，债务人到期未清偿该项债务的情况下，如公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；如没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认转让债权形成的损益。

## (九) 存货核算方法

1. 存货的分类：本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法：存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度：本公司对存货采用永续盘存制度。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司在资产负债表日，对存货进行全面检查后，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

存货可变现净值系指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按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，并计入当期损益。

如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### （十）持有待售资产/负债

##### 1. 持有待售资产/负债的确认

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

- （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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

##### 1. 持有待售资产/负债的计量

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面

价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

(2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### **(十一) 长期股权投资的确认和计量**

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

##### **1. 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，指按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关经济活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。

重大影响，指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。

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时会考虑本公司和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

本公司对出资比例超过51%的投资确认为控制；低于20%的投资确认为无重大影响。

##### **2. 长期投资初始成本的确定**

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的长期股权投资，需判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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作为初始投资成本。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资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并，公司在购买日按照为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上直接相关税费作为长期股权投资的初始投资成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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。

③以债务重组方式取得的，按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定其初始投资成本。

④以非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号—非货币资产交换》确定其初始投资成本。

⑤投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

### 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，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。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，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。

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，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分得的部分，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，调整长期股权投资账面价值并计入所有者权益；被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司部分予以抵销，在此基础上确认投资收益；与被投资单位发生的未实现的内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

#### 4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 处置权益法核算的长期股权投资

因部分处置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的其他变动而计入的所有者权益，在终止权益法核算时全部转入当期损益，由于被投资单位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) 处置成本法核算的长期股权投资

因处置部分股权等原因丧失了对被投资单位的控制权，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重

大影响的，改按进入工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 5. 长期股权投资减值准备

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，按照本附注“四（十七）资产减值”所述方法计提减值准备。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### （十二）固定资产计价和折旧方法

1. 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过12个月的非货币性资产，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营活动有关的设备、器具、工具等。

2. 固定资产的计价方法：①外购的固定资产按实际支付的买价加上支付的运费、包装费、安装费及相关税费等计价；②自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值计价；但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；④融资租赁取得的固定资产按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者较低者，作为入账价值。

3. 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧，各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	估计使用年限	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	10-40年	2.38-9.50	5
机器设备	12-18年	5.28-7.92	5
运输及其他设备	5-12年	7.92-19.00	5

注：

融资租赁方式租入的固定资产，视同自有资产，能合理确定租赁期届满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；无法合理确定确定租赁期届满将会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. 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用。

#### 5. 固定资产的减值准备

固定资产减值准备的计提方法见本附注“四（十七）资产减值”所述。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 6. 固定资产处置

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益。盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

#### 7. 其他说明

（1）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。

（2）固定资产发生的修理费用，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

（3）符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

### （十三）在建工程

#### 1. 在建工程的计价方法

本公司按固定资产新建、扩建等发生的实际支出确认在建工程。为在建工程项目进行专门借款而发生的借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前发生的，予以资本化，计入在建工程成本；在工程项目达到预定可使用状态后发生，作为财务费用计入当期损益。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，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。

#### 3. 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见本附注“四（十七）资产减值”所述。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十四）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

因需要经过相当长的时间购建或者生产活动才能达到预定可使用状态或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产，所发生的借款费用，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。在所购建固定资产达到预定可使用状态或可销售状态之前发生的，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销，于当期确认为费用。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化。①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或生产符合资本化条件的资产而支付现金、转移非现金资产或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状态或可销售状态所必要的购建活动已经开始。

（2）暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

（3）停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化；当所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，让部分资产借款费用停止资本化；所购建或者生产符合资本化条件的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

##### 3. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助

费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

### （十五）无形资产

#### 1. 无形资产的核算范围

专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

#### 2. 无形资产的初始计量

无形资产按取得时的实际成本入账；债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，接受让时的公允价值为基础确定其入账价值；非货币性资产交换换入的无形资产，按换出资产的公允价值为基础确定其入账价值。

#### 3. 无形资产的后续计量

##### （1）无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

本公司使用寿命有限的无形资产寿命估计如下：

无形资产类别	估计使用寿命	估计方法
土地使用权	50年	土地使用权证或协议约定的使用年限
软件	5年	按受益期

##### （2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 4. 无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见附注“四（十七）资产减值”所述。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （十七）资产减值

除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值按以下方法确定：

1. 本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

减值迹象包括但不限于：①资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②本公司所处的经济、技术或者法律等外部环境发生重大变化，产生对公司的不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可回收金额大幅度降低；④有证据表明资产已经陈旧过时或者实体已经损坏；⑤资产已经或将被闲置，有终止使用或计划提前处置；⑥本公司经营成果表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或亏损）远低于（或高于）预计金额等；⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

2. 可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

3. 资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

4. 就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含

商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或摊销费用在未来期间做相应调整。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### （十八）职工薪酬的确认和计量

本公司的职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括：短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内需要全部支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动合同关系予以的补偿除外。具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费、短期带薪缺勤等。

在职工提供服务的会计期间，公司将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指公司为获取职工提供服务而在职工内部退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬的辞退福利除外。

本公司的设定提存计划，是按国家和当地政府相关规定为职工缴纳的基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以规定的缴纳基数和比例计算的应缴金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司未设定收益计划。

3. 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予的补偿。

在本公司提出不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关成本费用时两者孰早日，确认因解除劳动关系给以补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款超过一年支付的辞退计划，本公司将选择恰当的折现率，以折现后的金额计量并计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的所有职工福利。

#### （十九）预计负债的确认和计量

本公司涉及未决诉讼、商业承兑汇票贴现、产品质量保证、亏损合同、债务担保、重组事项时，其履行很可能形成导致经济利益的流出现实义务，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

#### 1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出的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）收入确认原则

本公司的营业收入主要是双面板、单面板、多层板、特种板和外协加工的销售收入，其收入确认原则如下：

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

销售合同或协议的价款收取采用递延方式，实质上具有融资性质、且金额较大的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

让渡资产使用权收入，同时满足当相关的经济利益能够流入企业，并且收入的金额能够可靠地计量时，才能予以确认。

（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定。

（3）租赁收入金额，承租人签订了租赁合同，租赁费已经收取或预计能够收回时，按照合同期间确认租赁收入。

## （二十一）政府补助的确认和计量

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。

### 1. 政府补助的确认与计量

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为为非货币性资产的，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。

### 2. 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在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。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十二）递延所得税资产/递延所得税负债

资产负债表日，本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债，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。

#### 1. 递延所得税资产的确认

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：

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

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

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

#### 2. 递延所得税负债的确认

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

(1) 商誉的初始确认；

(2) 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；

(3) 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。

### (二十三) 所得税费用

1. 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算，所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税是本公司根据有关税法规定对年度税前会计利润作相应纳税调整后当期应纳税所得额计算的当期应纳所得税金额。递延所得税是指应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

2. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。



资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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，减记的金额计入当期的所得税费用。

#### （二十四）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

经营租赁系指租赁资产所有权上的主要风险及报酬仍归属于出租方的租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

##### 1. 经营性租赁的核算

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

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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. 融资性租赁的核算

（1）融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，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，在将来收到租赁的各期间内确认为租赁收入，本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。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### (二十五) 会计政策、会计估计变更及前期重大会计差错更正的说明

1. 公司本会计期间无主要会计政策变更。
2. 公司本会计期间无主要会计估计变更。
3. 公司本会计期间无前期重大会计差错更正。

### 五、税项

#### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税销售收入	16%	注释①
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	注释②

注：

- ① 公司为一般纳税人，根据财政部和国家税务总局发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税【2018】32号），本公司适用的增值税税率为16%。
- ② 本公司执行15%的所得税税率。

#### (二) 税收优惠

根据国家税务总局公告【2012】12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》以及财税【2011】58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，本公司享受西部大开发企业所得税优惠政策，本年度减按15%税率计缴企业所得税。

### 六、财务报表项目注释（单位：人民币元）

#### (一) 货币资金

项目	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
现金	5,640.00	2,004.88
银行存款	4,981,121.38	1,982,076.95
合计	4,986,761.38	1,984,081.83

注：本报告期货币资金无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

#### (二) 应收票据及应收账款

种类	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
应收票据	2,815,197.03	4,297,840.37
应收账款	12,146,651.27	12,787,039.69

合 计	14,961,848.30	17,084,880.06
-----	---------------	---------------

## 1. 应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项 目	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
银行承兑汇票	2,437,466.89	4,051,870.25
商业承兑汇票	385,438.92	250,989.92
减：坏账准备	7,708.78	5,019.80
合 计	2,815,197.03	4,297,840.37

## 2. 应收账款

## (1) 应收账款按种类披露

种 类	2019年3月31日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	12,450,400.41	95.15	303,749.14	2.44
其中：账龄组合	12,450,400.41	95.15	303,749.14	2.44
母公司及所属子公司组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	634,938.90	4.85	634,938.90	100.00
合 计	13,085,339.31	100.00	938,688.04	7.17
应收账款账面价值	12,146,651.27			

续上表

种 类	2018年12月31日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	13,073,538.82	96.21	286,499.13	2.19
其中：账龄组合	13,073,538.82	96.21	286,499.13	2.19
母公司及所属子公司组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	514,939.62	3.79	514,939.62	100.00
合 计	13,588,478.44	100.00	801,438.75	5.90
应收账款账面价值	12,787,039.69			

## 2. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年3月31日余额			2018年12月31日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	

1年以内	11,786,925.09	94.67	235,738.5	12,780,874.60	97.76	255,617.49
1至2年	646,844.21	5.20	64,684.42	276,512.03	2.12	27651.2
2至3年	16,631.11	0.13	3,326.22	16,152.19	0.12	3230.44
3年以上						
合计	12,450,400.41	100.00	303,749.14	13,073,538.82	100.00	286,499.13

## 3. 按欠款方归集的2019年3月31日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	金额	占应收账款 总额的比例%	坏账准备
特变电工西安电气科技有限公司	2,288,153.66	17.49	63,992.94
陕西长岭电子科技有限责任公司	963,623.29	7.36	19,272.47
西安正昌电子股份有限公司(西安正昌电子 有限责任公司)	616,534.08	4.71	32,585.02
四川九洲电器集团有限责任公司	574,360.00	4.39	11,487.20
西安西隆电气有限责任公司	551,008.13	4.21	11,020.16
合计	4,993,679.16	38.16	138,357.79

## (三) 预付款项

## 1. 账龄分析

账龄	2019年3月31日余额		2018年12月31日余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,463.00	14.83	72,082.79	89.56
1-2年	8,400.00	85.17		
2-3年			400.00	0.50
3年以上			8,000.00	9.94
合计	9,863.00	100.00	80,482.79	100.00

## 2. 预付账款前五名

债务人名称	金额	占预付账款 总额的比例%
成都隆强科技有限公司	8,000.00	81.11
铜陵华科电子材料有限公司	990.00	10.04
台耀科技(常熟)有限公司(台耀科技有限 公司)	473.00	4.80
深圳市旺通达电子有限公司	400.00	4.05
合计	9,863.00	100.00

## (四) 其他应收款

项目	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	108,456.43	41,569.18
合计	108,456.43	41,569.18

## 1. 其他应收款按种类披露

种类	2019年3月31日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	108,501.43	100.00	45.00	0.04
其中：账龄组合	108,501.43	100.00	45.00	0.04
母公司及所属子公司组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	108,501.43	100.00	45.00	0.04
其他应收款账面价值	108,456.43			

续上表

种类	2018年12月31日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	41,614.18	100.00	45.00	0.11
其中：账龄组合	41,614.18	100.00	45.00	0.11
母公司及所属子公司组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	41,614.18	100.00	45.00	0.11
其他应收款账面价值	41,569.18			

## 2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019年3月31日余额			2018年12月31日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	108,351.43	99.86		41,464.18	99.64	
1至2年						
2至3年						
3年以上	150.00	0.14	45.00	150.00	0.36	45.00
合计	108,501.43	100.00	45.00	41,614.18	100.00	45.00

## 3. 按欠款方归集的2019年3月31日余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备
刘书彬	个人借款	25,200.00	1年以内	23.23	
强丽娟	个人借款	20,000.00	1年以内	18.43	

秦静	个人借款	10,110.00	1年以内	9.32	
孙璐	个人借款	7,587.55	1年以内	6.99	
廖源	个人借款	5,786.00	1年以内	5.33	
合 计		<b>68,683.55</b>		<b>63.30</b>	

**(五) 存货**

项 目	2019年3月31日余额			2018年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,154,838.42		3,154,838.42	2,962,775.18		2,962,775.18
发出商品	965,125.70		965,125.70	833,478.88		833,478.88
在产品	99,854.99		99,854.99	199,699.57		199,699.57
合 计	<b>4,219,819.11</b>		<b>4,219,819.11</b>	<b>3,995,953.63</b>		<b>3,995,953.63</b>

**(六) 固定资产**

## 1. 固定资产情况

项 目	2018年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2019年3月31日余 额
一、账面原值合计：	<b>25,253,514.48</b>			<b>25,253,514.48</b>
其中：房屋及建筑物				
机器设备	24,444,619.16			24,444,619.16
运输工具	350,899.53			350,899.53
电子、办公设备	457,995.79			457,995.79
二、累计折旧合计：	<b>19,531,697.20</b>	<b>481,883.00</b>		<b>20,013,580.20</b>
其中：房屋及建筑物				
机器设备	18,984,834.66	459,509.52		19,444,344.18
运输工具	176,403.22	15,447.02		191,850.24
电子、办公设备	370,459.32	6,926.46		377,385.78
三、固定资产账面净值	<b>5,721,817.28</b>			<b>5,239,934.28</b>
四、减值准备	<b>685,840.14</b>			685,840.14
其中：房屋及建筑物				
机器设备	685,305.01			685,305.01
运输工具				
电子、办公设备	535.13			535.13
五、固定资产账面价值合计	<b>5,035,977.14</b>		<b>481,883.00</b>	<b>4,554,094.14</b>
其中：房屋及建筑物				
机器设备	4,774,479.49		459,509.52	4,314,969.97
运输工具	174,496.31		15,447.02	159,049.29
电子、办公设备	87,001.34		6,926.46	80,074.88

2. 本公司年末固定资产中无通过融资租赁租入的固定资产；无持有待售的固定资产。

**(七) 无形资产**

## 1. 无形资产情况

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年3月31日余额
(1) 账面原值合计	393,025.47			393,025.47
软件	393,025.47			393,025.47
公司网站				
(2) 累计摊销合计	271,363.28	7,494.60		278,857.88
软件	271,363.28	7,494.60		278,857.88
公司网站				
(3) 无形资产账面净值	121,662.19			114,167.59
(4) 减值准备				
(5) 无形资产账面价值合计	121,662.19		7,494.60	114,167.59
软件	121,662.19		7,494.60	114,167.59
公司网站				

## (八) 递延所得税资产

项目	2019年3月31日暂时性差异	2019年3月31日金额	2018年12月31日暂时性差异	2018年12月31日余额
应收款项坏帐准备	946,441.80	141,966.27	806,503.55	120,975.53
合计	946,441.80	141,966.27	806,503.55	120,975.53

## (九) 应付票据及应付账款

种类	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
应付票据		
应付账款	593,307.80	779,104.78
合计	593,307.80	779,104.78

## 1. 账龄分析的应付账款

账龄	2019年3月31日余额		2018年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	353,661.25	59.61	425,465.24	54.61
1至2年	239,646.55	40.39	353,639.54	45.39
2至3年				
3年以上				
合计	593,307.80	100.00	779,104.78	100.00

## 2. 应付账款 2019年3月31日余额中大额欠款前五名单位情况如下

债权人名称	与本公司关系	金额	占应付账款总额的比例%	欠款期限
湖北南星化工总厂武汉市洪山中南电子化学材料所	非关联方	62,601.57	10.55	1年以内/1-2年
陕西生益科技有限公司	非关联方	43,773.51	7.38	1年以内
泰州市旺灵绝缘材料厂	非关联方	43,401.82	7.32	1年以内/1-2年
昆山市源庆电子有限公司	非关联方	42,629.59	7.19	1年以内

宝鸡唐城商贸有限公司	非关联方	36,465.00	6.15	1年以内
<b>合计</b>		<b>228,871.49</b>	<b>38.58</b>	

## 3. 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	金额	未偿还原因
昆山韦特斯电子有限公司	19,383.00	合同未执行完毕
昆山整流器厂	14,800.00	合同未执行完毕
常州力达电子设备有限公司	14,466.00	合同未执行完毕
<b>合计</b>	<b>48,649.00</b>	—

## (十) 预收款项

## 1. 账龄分析

账龄	2019年3月31日余额		2018年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,247.62	89.55		
1至2年			4,967.21	100.00
2至3年	1,312.29	10.45		
3年以上				
<b>合计</b>	<b>12,559.91</b>	<b>100.00</b>	<b>4,967.21</b>	<b>100.00</b>

## 2. 账龄超过1年的重要预收账款

债权人名称	金额	未偿还原因
陕西凌云科技有限责任公司	1,091.29	合同未执行完毕
陕西华经微电子股份有限公司	221.00	合同未执行完毕
<b>合计</b>	<b>1,312.29</b>	

## (十一) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日余额	本期增加额	本期支付额	2019年3月31日余额
1. 短期薪酬	146,070.18	1,694,973.06	1,684,179.80	156,863.44
2. 离职后福利-设定提存计划		172,345.90	172,345.90	
3. 辞退福利				
4. 一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>146,070.18</b>	<b>1,867,318.96</b>	<b>1,856,525.70</b>	<b>156,863.44</b>

## 2. 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日余额	本期增加额	本期支付额	2019年3月31日余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴		1,584,062.21	1,584,062.21	
2. 职工福利费		7,017.20	7,017.20	
3. 社会保险费		52,956.41	52,956.41	
其中：医疗保险费		45,367.98	45,367.98	



工伤保险费		7,588.43	7,588.43	
生育保险费				
4. 住房公积金		19,256.00	19,256.00	
5. 工会经费和教育经费	146,070.18	31,681.24	20,887.98	156,863.44
合 计	146,070.18	1,694,973.06	1,684,179.80	156,863.44

## 3. 设定提存计划

项 目	2018年12月31日余额	本期增加额	本期支付额	2019年3月31日余额
1. 基本养老保险		161,352.32	161,352.32	
2. 失业保险费		5,046.33	5,046.33	
3. 企业年金缴费		5,947.25	5,947.25	
合 计		172,345.90	172,345.90	

## (十二) 应交税费

项 目	2018年12月31日余额	本期应交	本期已交	2019年3月31日余额
应交增值税	445,816.21	2,108,853.53	2,139,571.37	415,098.37
应交所得税				
应交城市维护建设税	31,207.13	38,266.46	40,316.38	29,157.21
应交房产税				
应交个人所得税	2,424.59	8,623.9	9,309.29	1,739.20
印花税	1,626.60	2,654.00	2,720.7	1,559.90
教育费附加	13,374.49	16,399.92	17,278.46	12,495.95
水利基金	2,033.30	3,317.44	3,400.84	1,949.90
应交地方教育费附加	8,916.32	10,933.27	11,518.96	8,330.63
合 计	505,398.64	2,189,048.52	2,224,116.00	470,331.16

## (十三) 其他应付款

项 目	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,891,709.18	1,448,756.80
合 计	1,891,709.18	1,448,756.80

## 1. 账龄分析

账龄	2019年3月31日余额		2018年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	622,160.83	32.89	539,566.06	37.24
1至2年	1,269,548.35	67.11	909,190.74	62.76
2至3年				
3年以上				
合 计	1,891,709.18	100.00	1,448,756.80	100.00

## 2. 账龄超过1年的重要其他应付款

债权人名称	金额	占其他应付款 总额的比例%	款项性质
昆山万正电路板有限公司	121,716.00	6.06	往来款
陕西凌云电器集团有限公司	787,474.74	39.18	往来款
合计	909,190.74	45.23	

## 3. 按款项性质列示

款项性质	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
内部往来	909,190.74	909,190.74
销售经费	722,646.44	538,829.06
管理人员工资	206,135.00	
其他	53,737.00	737.00
合计	1,891,709.18	1,448,756.80

## (十四) 其他流动负债

项目	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
未终止确认应收票据形成的负债		50,000.00
合计		50,000.00

## (十五) 实收资本

股东名称	2019年3月31日余额	持股比例%	2018年12月31日余额	持股比例%
上海三毛企业(集团)股份有限公司	7,786,784.00	65.44	7,786,784.00	65.44
陕西凌云电器集团有限公司	2,509,329.00	21.09	2,509,329.00	21.09
上海盛华电子有限公司	1,602,287.00	13.47	1,602,287.00	13.47
合计	11,898,400.00	100.00	11,898,400.00	100.00

## (十六) 资本公积

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年3月31日余额
资本溢价	17,601,600.00			17,601,600.00
其他资本公积	560,342.11			560,342.11
合计	18,161,942.11			18,161,942.11

## (十七) 盈余公积

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期减少	2019年3月31日余额
法定盈余公积	1,226,905.78			1,226,905.78
任意资本公积				
合计	1,226,905.78			1,226,905.78

## (十八) 未分配利润

项目	2019年1-3月金额	2018年金额
上期末未分配利润	-5,755,963.15	-6,956,818.91

加：年初未分配利润调整数		
本期年初未分配利润	-5,755,963.15	-6,956,818.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	440,919.99	1,200,855.76
减：提取法定盈余公积		
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	-5,315,043.16	-5,755,963.15

**(十九) 营业收入和营业成本****1. 营业收入和营业成本**

类别	2019年1-3月金额		2018年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	5,529,059.83	3,012,224.33	21,251,554.39	15,023,334.55
其他业务收入				
合计	5,529,059.83	3,012,224.33	21,251,554.39	15,023,334.55

**2. 主营业务（分类别）**

类别	2019年1-3月金额		2018年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
产成品销售	5,529,059.83	3,012,224.33	21,251,554.39	15,023,334.55
合计	5,529,059.83	3,012,224.33	21,251,554.39	15,023,334.55

**(二十) 税金及附加**

项目	2019年1-3月金额	2018年金额
城市维护建设税	38,266.46	145,481.29
教育费附加	16,399.92	62,349.14
地方教育费附加	10,933.27	41,566.06
水利建设基金	3,317.44	8,115.58
车船使用税	480.00	1,160.40
印花税	2,654.00	10,200.85
合计	72,051.09	268,873.32

**(二十一) 销售费用**

项目	2019年1-3月金额	2018年金额
职工薪酬	144,187.28	515,882.68
销售佣金	338,985.14	429,054.12
运输费	7,330.31	21,165.48
修理费		4,445.00
其他		5,227.80
合计	490,502.73	975,775.08

**(二十二) 管理费用**

项 目	2019年1-3月金额	2018年金额
职工薪酬	736,679.57	1,025,811.52
办公费	3,395.54	42,906.10
差旅费	34,847.00	127,581.10
业务招待费	132,613.65	407,940.48
车辆运输费	970.35	6,197.68
维护修理费	3,707.35	13,985.41
折旧费	63,579.29	262,951.30
无形资产摊销	7,494.60	45,705.73
租赁费	130,725.00	567,997.60
中介服务费	50,480.00	56,420.84
保险费	12,217.75	861,782.77
其他	218,200.82	355,629.92
<b>合 计</b>	<b>1,394,910.92</b>	<b>3,774,910.45</b>

**(二十三) 财务费用**

项 目	2019年1-3月金额	2018年金额
利息支出		4,696.53
减：利息收入	1,725.95	3,821.96
银行手续费	729.19	3,739.35
其他		
<b>合 计</b>	<b>-996.76</b>	<b>4,613.92</b>

**(二十四) 资产减值损失**

项 目	2019年1-3月金额	2018年金额
坏账损失	139,938.27	54,170.61
<b>合 计</b>	<b>139,938.27</b>	<b>54,170.61</b>

**(二十五) 其他收益**

项 目	2019年1-3月金额	2018年金额
稳岗补贴		48,000.00
		<b>48,000.00</b>

**(二十六) 营业外收入**

项目	2019年1-3月金额	2018年金额
其他利得		1,289.30
<b>合 计</b>		<b>1,289.30</b>

**(二十七) 营业外支出**

项 目	2019年1-3月金额	2018年金额
其他	500.00	6,435.59
<b>合 计</b>	<b>500.00</b>	<b>6,435.59</b>

**(二十八) 所得税费用****1. 所得税费用表**

项 目	计算公式	2019年1-3月金额	2018年金额
当期应纳税所得税额	①		
调整以前期间所得税	②		
加：递延所得税负债	③		
减：递延所得税资产	④	20,990.74	8,125.59
递延所得税费用	⑤=③-④	-20,990.74	-8,125.59
所得税费用	⑥=①+②+⑤	-20,990.74	-8,125.59

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	2019年1-3月金额
利润总额	419,929.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	62,989.39
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	36,735.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-120,716.12
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	
其他	
合 计	-20,990.74

**(二十九) 租赁****1. 经营租赁（承租人）**

剩余租赁期	经营租赁额
1年以内（含1年）	130,725.00
1-2年（含2年）	
合 计	130,725.00

注：本公司位于陕西省宝鸡市高新开发区峪泉南路1号的办公场所，为租赁陕西凌云电器集团有限公司房屋，租赁期限自2009年5月1日起至2019年4月30日止，年租金为52.29万元。

**(三十) 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项 目	2019年1-3月金额	2018年金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	440,919.99	1,200,855.76

加：资产减值准备	139,938.27	54,170.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	481,883.00	1,990,943.89
无形资产摊销	7,494.60	45,705.73
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		4,696.53
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)	-20,990.74	-8,125.59
存货的减少(增加以“-”号填列)	-223,865.48	-356,761.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	514,580.45	-885,739.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,662,719.46	-1,526,664.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,002,679.55	519,081.37
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的2019年3月31日余额	4,986,761.38	1,984,081.83
减：现金的2018年12月31日余额	1,984,081.83	1,617,986.15
加：现金等价物的2019年3月31日余额		
减：现金等价物的2018年12月31日余额		
现金及现金等价物净增加额	3,002,679.55	366,095.68

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
(1) 现金	4,986,761.38	1,984,081.83
其中：库存现金	5,640.00	2,004.88
可随时用于支付的银行存款	4,981,121.38	1,982,076.95
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	4,986,761.38	1,984,081.83
资产负债表货币资金余额	4,986,761.38	1,984,081.83
减：使用受限制的现金和现金等价物		
使用不受限制的现金和现金等价物		

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 本企业的母公司情况

名称	关联关系	企业类型	注册地	母公司对本企业的持股比例(%)

上海三毛企业(集团)股份有限公司	母公司	上市公司	上海	65.44
------------------	-----	------	----	-------

## (二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陕西凌云电器集团有限公司	公司股东
上海鑫华电子有限公司	公司股东

## (三) 关联方交易

销售(采购)商品、提供(接收)劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年3月31日余 1-3月金额	2018年12月31日 余金额
陕西凌云电器集团有限公司	销售商品	867,639.45	
陕西凌云电器集团有限公司	水电费		1,432,986.50
陕西凌云电器集团有限公司	租赁费	130,725.00	522,900.00
上海三毛企业(集团)股份有限公司	劳务费		156,000.00

## (四) 关联方往来余额

科目名称	关联方名称	2019年3月31日余额	2018年12月31日余额
应收账款	陕西凌云电器集团有限公司	455,049.31	
应付账款	陕西凌云电器集团有限公司		101,850.08
其他应付款	陕西凌云电器集团有限公司	787,474.74	787,474.74

## 八、承诺及或有事项

## (一) 承诺事项

截止资产负债表日, 本公司无需要披露承诺事项。

## (二) 或有事项

截止资产负债表日, 本公司无需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

本公司使用的生产厂房系由股东陕西凌云电器集团有限公司有限公司有偿租赁, 年租金为52.29万元, 租赁期至2019年4月30日止。因陕西凌云电器集团有限公司有限公司对厂区规划布局的调整, 在现有厂房租期届满后, 将提供其位于宝鸡市渭滨区姜谭工业园区内功能齐全的厂房供本公司选择租赁。

本公司拟在上述姜谭工业园区内的厂房新建生产厂区, 具体搬迁方案及新租赁协议有待与陕西凌云电器集团有限公司有限公司进一步协商后确定。

宝鸡凌云万正电路板有限公司

二〇一九年五月八日



# 营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码 91610301078635356H

名称	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)宝鸡分所
类型	普通合伙企业分支机构
营业场所	陕西省宝鸡市高新开发区高新大道50号财富大厦B座10层
负责人	吴丽
成立日期	2013年09月26日
营业期限	长期
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务



登记机关



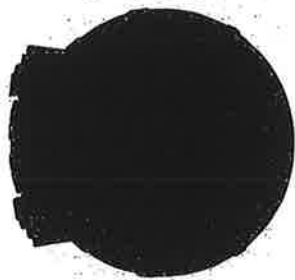
请于每年1月1日至6月30日报送上一年度年度报告。  
自公司成立之日以及企业相关信息形成之日起20个工作日内,在企业信用信息公示系统向社会进行公示。



证书序号：5001415

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



# 会计师事务所分所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宝鸡分所

负责人：吴丽

经营场所：宝鸡市渭滨区高新大道50号财富大厦B座10层3号

分所执业证书编号：610100476101

批准执业文号：陕财办会〔2007〕14号

批准执业日期：2007年4月18日

发证机关：



2018年5月14日

中华人民共和国财政部制