

WESTFALIA METAL HOSES GMBH 等  
五家标的公司及非股权资产  
审计报告

## 目 录

一、审计报告.....	第 1—2 页
二、备考财务报表.....	第 3—5 页
(一) 备考资产负债表.....	第 3 页
(二) 备考利润表.....	第 4 页
(三) 备考现金流量表.....	第 5 页
三、备考财务报表附注 .....	第 6—72 页

# 审 计 报 告

天健审〔2020〕6413号

万通智控科技股份有限公司的全体股东：

## 一、管理层对备考财务报表的责任

标的公司管理层的责任是：（1）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

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、 审计意见


我们认为，标的公司备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制。


### 四、 编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注备考财务报表附注三关于编制基础的说明。本报告仅供备考财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师：边珊 

中国注册会计师：潘建武 

二〇二〇年四月二十四日

# 模拟资产负债表

会企01表

编制单位: Westfalia Metal Hoses GmbH等五家标的公司

单位: 人民币元

资 产	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	29,984,509.02	19,074,752.46	短期借款			
交易性金融资产	2	618,654.46		交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3		109,389.28	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	4	6,438,914.35	9,941,514.34	应付票据			
应收账款	5	98,574,267.38	106,974,955.97	应付账款	17	60,809,637.94	60,122,250.79
应收款项融资	6	9,139,851.30		预收款项	18	75,773.15	867,138.58
预付款项	7	1,599,556.14	980,362.41	合同负债			
其他应收款	8	10,077,256.19	9,688,368.87	应付职工薪酬	19	30,854,851.37	30,276,622.27
存货	9	74,977,857.68	63,202,251.76	应交税费	20	11,188,599.09	7,807,985.28
合同资产				其他应付款	21	3,320,564.59	143,039,324.25
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	10	6,826,107.62	5,505,403.27	其他流动负债			
流动资产合计		238,236,974.14	215,476,998.36	流动负债合计		106,249,426.14	242,113,321.17
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资				长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债	22	7,763,365.07	7,316,191.79
投资性房地产				递延收益	23	1,192,596.96	1,154,958.49
固定资产	11	145,219,287.34	138,126,178.91	递延所得税负债	15	4,952,809.55	4,659,071.13
在建工程	12	7,365,256.71	9,468,632.80	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		13,908,771.58	13,130,221.41
油气资产				负债合计		120,158,197.72	255,243,542.58
使用权资产							
无形资产	13	19,432,832.76	18,725,533.28				
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	14	1,115,979.83	732,007.92	所有者权益(或股东权益):			
递延所得税资产	15	3,682,648.59	3,326,282.50	所有者权益	24	299,406,051.26	131,847,395.51
其他非流动资产	16	4,511,269.61	1,235,304.32	所有者权益合计		299,406,051.26	131,847,395.51
非流动资产合计		181,327,274.84	171,613,939.73	负债和所有者权益总计		419,564,248.98	387,090,938.09
资产总计		419,564,248.98	387,090,938.09				

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 模拟利润表

会企02表

编制单位：Westfalia Metal Hoses GmbH等五家标的公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2019年度	2018年度
一、营业收入	1	550,931,121.88	561,590,435.49
减：营业成本	1	395,271,105.73	398,998,887.96
税金及附加	2	449,185.89	520,439.26
销售费用	3	36,539,132.56	37,326,190.29
管理费用	4	60,429,329.72	61,219,430.38
研发费用	5	16,062,628.91	15,218,902.72
财务费用	6	3,598,421.73	5,122,142.29
其中：利息费用		3,802,399.10	5,072,678.32
利息收入		107,156.59	62,714.45
加：其他收益	7	932,350.00	301,853.20
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-58,248.69	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	509,265.18	37,546.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-14,839.19	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-878,111.12	-613,742.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,071,733.52	42,910,100.18
加：营业外收入			
减：营业外支出	12	24,564.05	12,684.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,047,169.47	42,897,415.73
减：所得税费用	13	10,444,609.97	8,967,770.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,602,559.50	33,929,645.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,602,559.50	33,929,645.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额	14	262,849.20	-2,280,984.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		262,849.20	-2,280,984.79
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额		262,849.20	-2,280,984.79
9. 其他			
六、综合收益总额		28,865,408.70	31,648,660.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 模拟现金流量表

会企03表

编制单位：Westfaalia Metal Hoses GmbH等五家标的公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		655,379,652.35	656,195,199.98
收到的税费返还		286,893.50	298,727.28
收到其他与经营活动有关的现金	1	14,379,906.12	13,628,540.70
经营活动现金流入小计		670,046,451.97	670,122,467.96
购买商品、接受劳务支付的现金		328,670,872.61	333,690,114.80
支付给职工以及为职工支付的现金		173,996,162.07	165,148,863.76
支付的各项税费		38,548,308.49	36,052,366.29
支付其他与经营活动有关的现金	2	69,086,854.30	65,843,496.15
经营活动现金流出小计		610,302,197.47	600,734,841.01
经营活动产生的现金流量净额		59,744,254.50	69,387,626.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		300.00	41,345.43
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		300.00	41,345.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,427,099.14	25,170,502.13
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		35,427,099.14	25,170,502.13
投资活动产生的现金流量净额		-35,426,799.14	-25,129,156.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	3	23,173,475.00	
筹资活动现金流入小计		23,173,475.00	
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		30,709,472.39	10,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	4	4,136,993.99	27,559,043.88
筹资活动现金流出小计		34,846,466.38	37,559,043.88
筹资活动产生的现金流量净额		-11,672,991.38	-37,559,043.88
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-1,734,707.42	144,677.07
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		10,909,756.56	6,844,103.43
加：期初现金及现金等价物余额		19,074,752.46	12,230,649.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		29,984,509.02	19,074,752.46

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# Westfalia Metal Hoses GmbH 等五家标的公司及非股权资产

## 备考财务报表附注

2018年1月1日至2019年12月31日

金额单位：人民币元

### 一、标的公司基本情况

Westfalia Metal Hoses GmbH（以下简称 WSH 公司）等五家标的公司及非股权资产包括 WSH 公司、Westfalia, Inc.（以下简称 WIW 公司）、Westfalia Metal s.r.o（以下简称 WCZ 公司）、维孚金属制品（上海）有限公司（以下简称维孚金属公司）、维孚贸易（上海）有限公司（以下简称维孚贸易公司）等 5 家标的公司及非股权资产。其中，核心资产 WSH 公司之前身系 Westfalia Metallschlauchtechnik GmbH & Co. KG（以下简称 WSH 标的公司），WSH 标的公司系由 Westfalia Metallschlauchtechnik Verwaltungs GmbH（以下简称 WSV 公司）作为普通合伙人和 Heitkamp & Thumann KG（以下简称 H&T KG）作为有限合伙人共同组建，于 2001 年 11 月 5 日在德国锡根地方法院商业登记处登记。2019 年 9 月，万通智控科技股份有限公司（以下简称万通智控或上市公司）全资子公司 CORE Mainstream Germany GmbH（以下简称 CORE 德国公司）更名为 WSH 公司，并通过吸收合并承接 WSH 标的公司全部净资产，注册资本变更为 25,000.00 欧元，原 WSH 标的公司已注销。

标的公司属汽车零部件行业。主要经营活动为金属软管的研究、生产和销售。

本备考财务报表将 WSH 标的公司、WIW 公司、WCZ 公司、维孚金属公司、维孚贸易公司 5 家标的公司及非股权资产（以下统称标的公司或公司）纳入备考财务报表范围。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### （一）重大资产重组方案

##### 1. 股权及非股权资产收购情况

根据万通智控 2019 年第二届董事会第八次、第九次会议决议和 2019 年第一次临时股东大会决议，万通智控以最终收购价 52,412,182.99 欧元购买原属于德国 Heitkamp & Thumann KG（以下简称 H&T 集团）及其关联企业 Westfalia Metallschlauchtechnik Verwaltungs-GmbH（以下简称 WSV 公司）、Westfalia Grundstücks-GmbH & Co. KG（以下简称 WGG 公司）（以下合并简称交易对方或卖方）持有的发动机尾气排放金属软管及总成相关公司的股权资产和



非股权资产。

根据交易双方于 2019 年 4 月 2 日签订的《股权及资产购买协议》，本次交易具体涉及的股权资产包括 WSV 作为普通合伙人、H&T 集团作为有限合伙人持有的 Westfalia Metallschlauchtechnik GmbH & Co. KG（以下简称 WSH 标的公司）100%有限合伙人权益以及 WSV 公司持有的 WIW 公司 100%股权、WCZ 公司 100%股权、维孚金属公司 100%股权、维孚贸易公司 100%股权。

非股权资产为 WGG 公司持有的位于德国 Hilchenbach（希尔兴巴赫）的土地及其上附的所有权利、义务、房屋及附属物，该土地目前供德国业务公司 WSH 标的公司使用，其中厂区所在主地块面积为 25,254 平方米，厂区周边绿化及停车场等附属地块 7,412 平方米，共计 32,666 平方米。

## 2. 关联方借款豁免

(1)根据《股权及资产购买协议》，WIW 公司曾作为借款方与 H&T 集团旗下 H&T Waterbury, Inc. 签署了关联方借款协议，截至 2018 年 12 月 31 日该借款余额为 975 万美元，作为本次交易的交割前置条件，卖方将在生效日前通过以下步骤免除上述关联方借款。2019 年 8 月，WSV 公司作为 WIW 公司股东将 H&T 集团转让至其账面的对 WIW 公司债权执行豁免，相应增加 WIW 公司资本公积 975 万美元，同时增资 30 万美元，计入资本公积 30 万美元。

(2) 根据《股权及资产购买协议》，WSH 标的公司原股东 H&T 集团豁免其债务 1,200 万欧元，相应增加其资本公积 1,200 万欧元，同时增资 70 万欧元，计入资本公积 70 万欧元。

## 3. 吸收合并 WSH 标的公司

根据《股权及资产购买协议》第 9.7 款的约定，本次吸收合并 WSH 标的公司的具体安排如下：2019 年 9 月，H&T 集团向万通智控全资子公司 WSH 公司转让其持有的 WSH 标的公司 100%有限合伙人权益，WSH 公司在商业登记处被登记为 WSH 标的公司合法继承主体后，原 WSH 标的公司注销。

## (二) 交易标的相关情况

1. WSH 公司：WSH 公司及其前身 WSH 标的公司于 2001 年 11 月 5 日在德国锡根(Siegen)的当地法院商业登记簿依据德国法律注册设立，注册资本总额为 50,000.00 欧元。2002 年 6 月 26 日，WSH 标的公司新增注册资本 450,000.00 欧元，注册资本总额变为 500,000.00 欧元。2019 年 9 月，根据万通智控与交易对手签订的《股权及资产购买协议》，万通智控全资子公司 CORE 德国公司通过更名和吸收合并流程，作价 1,922.61 万欧元承接 WSH 标的公司全

部股权。

2. WCZ 公司：WCZ 公司由 WSV 公司依据公证书（No. NZ 567/2000）于 2000 年 12 月 22 日成立。WCZ 公司于 2001 年 1 月 31 日在捷克布尔诺（Brno）的当地法院商业登记簿注册，注册资本总额为 1,000,000.00 捷克克朗。2002 年 8 月 7 日，根据捷克商业登记簿，Westfalia Profiltechnik Verwaltungs GmbH 取代 WSV 公司成为 WCZ 的唯一股东。2004 年 2 月 19 日，Westfalia Profiltechnik Verwaltungs GmbH 向 WSV 公司转让了其持有的 100% 的 WCZ 公司股权。2019 年 9 月，根据万通智控与交易对手签订的《股权及资产购买协议》，万通智控全资子公司 WSH 公司以 1,725.72 万欧元受让 WSV 公司持有的 WCZ 公司 100% 全部股权。

3. WIW 公司：WIW 公司股东 H&T 集团于 1997 年 6 月 2 日向美国康涅狄格州政府秘书长申请“公司注册证”，根据最新签发日期为 2003 年 2 月 19 日的股票凭证，WIW 公司的股份持有人 WSV 公司于 2003 年 2 月 19 日开始持有 WIW 发行的 1,000 股普通股票。2019 年 9 月，根据万通智控与交易对手签订的《股权及资产购买协议》，万通智控全资子公司 WSH 公司以 243.52 万欧元受让 WSV 公司持有的 WIW 公司 100% 全部股权。

4. 维孚贸易公司：2006 年 3 月 6 日，上海市人民政府批准设立维孚贸易公司，并于 2006 年 3 月 6 日上海市人民政府向维孚贸易公司颁发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资沪独资（保）字（2006）0619 号）。2006 年 3 月 6 日，浦东新区市场监督管理局核发了注册号为 310115400194000（浦东）的《企业法人营业执照》。2019 年 9 月，根据万通智控与交易对手签订的《股权及资产购买协议》，万通智控以 260.20 万欧元受让 WSV 公司持有的维孚贸易公司 100% 全部股权。维孚贸易公司相应由外商投资企业变更为内资有限责任公司，注册资本由 25 万欧元由变更为人民币 2,423,975.00 元，折算差额人民币 118,100.00 元，减少实收资本 118,100.00 元，增加资本公积 118,100.00 元。

5. 维孚金属公司：2011 年 12 月 6 日，维孚金属公司获得上海市人民政府颁发的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（商外资沪临港独资字（2011）4111 号）。2011 年 12 月 8 日，浦东新区市场监督管理局核发了注册号为 310115400274528（浦东）的《企业法人营业执照》。截至 2012 年 7 月 12 日止，公司投资方本次出资连同前期出资，累计实缴注册资本为 750,000.00 欧元，占已登记注册资本总额的 100%。2019 年 9 月，根据万通智控与交易对手签订的《股权及资产购买协议》，万通智控以 701.70 万欧元受让 WSV 公司持有的维孚金属公司 100% 全部股权。维孚金属公司相应由外商投资企业变更为内资有限责任公司，注册资本由 75 万欧元变更为人民币 6,023,985.00 元，折算差额人民币 10,973.38 元，减少实收资本 10,973.38 元和增加 10,973.38 元资本公积。

6. 非股权资产：根据《股权及资产购买协议》，WGG 公司将向买方出售其持有的位于德国 Hilchenbach（希尔兴巴赫）的土地及其上附的所有权利、义务、房屋及附属物。该土地目前供德国业务公司 WSH 使用，其中 WSH 公司厂区所在主地块面积为 25,254 平方米，厂区周边绿化及停车场等附属地块 7,412 平方米，共计 32,666 平方米。

### 三、备考财务报表的编制基础

（一）本备考财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2018 年修订）》的相关规定编制，仅供万通智控实施本备考财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，标的公司编制备考财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考财务报表真实、完整的反映了标的公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的备考财务状况，以及 2018 年度、2019 年度的备考经营成果和现金流量

#### 1. 按收购前状态还原五家标的公司及非股权资产架构

收购前，WSH 标的公司、WIW 公司、WCZ 公司、维孚金属公司、维孚贸易公司五家公司仅系隶属于 H&T 集团的同一事业部，相互无直接股权关系。2019 年 9 月，上市公司收购后形成的新架构为：CORE 卢森堡公司下属 WSH 公司股权及非股权资产，WSH 公司下属 WIW 公司股权和 WCZ 公司股权；上市公司直接下属维孚金属公司股权和维孚贸易公司股权。

为更清晰反映五家标的公司及非股权资产财务状况、经营成果和现金流量，按如下方法编制标的公司备考财务报表：

（1）假设存在虚拟主体自 2018 年初统一持有五家标的公司股权和非股权资产，五家标的公司 2018-2019 年（以下简称报告期）财务报表直接加计并抵销内部关联交易为基础编制。

（2）剥离 2019 年发生的与标的公司生产经营无直接关系的资产、负债和对应资金安排，即 WSH 公司层面存在的长期股权投资和对应并购贷款 1,640 万欧元、应付万通智控及其子公司 1,669.85 万欧元，并相应剥离上述两部分负债利息支出，合计影响 2019 年利润总额 20.06 万欧元。

#### 2. 权益项目列示

由于 WSH 标的公司、WIW 公司、WCZ 公司、维孚金属公司、维孚贸易公司五家公司及非股权资产无直接股权关系，因此，本备考财务报表无母公司，所有者权益按五家公司扣除关

联交易后金额及非股权资产简单加计和列示。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### (一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止。

##### (二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### (三) 记账本位币

WSH 标的公司、WIW 公司及 WCZ 公司分别采用欧元、美元以及捷克克朗作为记账本位币，维孚金属公司及维孚贸易公司采用人民币作为记账本位币。

##### (四) 合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

##### (五) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### (六) 外币业务和外币报表折算

###### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

###### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用报告期内的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （七）金融工具

### 1. 2019 年度

#### （1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

#### （2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

##### 1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

##### 2) 金融资产的后续计量方法

###### ① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

###### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### ③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，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。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；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）之和。

### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使

用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融工具减值

##### 1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益



的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收关联方组合	款项性质	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
其他应收款——应收出口退税组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——应收关联方组合	关联方	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
应收账款——账龄组合	账龄	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

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1-180 天 (含, 下同)	0.00
180 天-1 年	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-5 年	50.00
5 年以上	100.00

③ 其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	其他应收款 预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-5 年	50.00
5 年以上	100.00

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: 1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; 2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 2. 2018 年度

##### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类: 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)、其他金融负债。

##### (2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时, 按照公允价值计量; 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量, 且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用, 但下列情况除外: 1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法, 按摊余成本计量; 2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 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，按照成本计量；3) 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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价

值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 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金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### 3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(八) 应收款项

1. 2019 年度

详见本财务报表附注三(十)1(5)之说明。

2. 2018 年度

(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	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

2) 账龄分析法

账龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1-180天(含,下同)		5.00
1年以内(含,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,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。

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项,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。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的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形成的长期股权投资，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确定初始投资成本。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形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，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，对于购买日之

前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

#### (十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-15	0-5	6.33-33.33
专用设备	年限平均法	5-15	0-5	6.33-20
运输工具	年限平均法	4-5	5-10	18-23.75

#### (十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

#### (十三) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时,开始资本化:1) 资产支出已经发生;2) 借款费用已经发生;3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资

产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 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或可销售状态时,借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-50[注]
专利及非专利技术	3-20
软件	3-5

[注] 使用寿命不确定的无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。境外子公司在境外所拥有的无限期土地所有权,因使用寿命不确定,不予摊销。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （十五）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新

计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (十九) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

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

### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

## (二十) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生

的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 收入确认的具体方法

公司的销售客户分为中国境内（以下统称境内）客户和中国境外（以下统称境外）客户，公司结合自身业务特点、操作流程等因素确认销售收入的具体时点如下：

### (1) 向境内客户销售的产品

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，客户签收，产品销售收入金额已确定，产品相关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。

### (2) 向境外客户销售的产品

外销产品收入确认需满足以下条件：1) 在 FOB、CIF 模式下，公司根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；2) 在 FCA、EXW 模式下，客户已在仓库提货，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## (二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

## (二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## (二十三) 租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## (二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

#### 1. 明细情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%；16%；13%；10%；9%；6%；5%[注 1]；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%、16%、17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%或 12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%[注 2]

[注 1]：境外公司执行所在地的税务规定，详见四（一）2 之说明。



[注 2]：维孚贸易公司 2019 年度适用小微企业所得税适用税率。境外公司执行公司所在地的税务规定，详见四（一）2 之说明。

## 2. 境外公司的增值税及企业所得税适用税率说明

税 种	公司名称	公司所在地	税 率
增值税	WSH 标的公司	德国	19%
	WIW 公司	美国	不适用
	WCZ 公司	捷克	21%
企业所得税	WSH 标的公司	德国	国税部分 15%，地税部分加权平均税率 15.4%
	WIW 公司	美国	州税 7.5%，联邦税 21%
	WCZ 公司	捷克	19%

## （二）税收优惠

### 1. 企业所得税

（1）维孚金属公司：根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）、《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合〔2016〕22 号）的有关规定，该公司 2018 年度和 2019 年度企业所得税减按 15% 的税率计缴。

（2）维孚贸易公司：根据国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》，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。

## 六、备考财务报表项目注释

### （一）备考资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	92,147.82	45,430.92
银行存款	29,892,361.20	19,029,321.54
合 计	29,984,509.02	19,074,752.46

其中：存放在境外的款项总额	26,942,434.25	5,985,624.09
---------------	---------------	--------------

## 2. 交易性金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
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	618,654.46	
其中：衍生金融资产	618,654.46	
合计	618,654.46	

## 3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产		109,389.28
其中：衍生金融资产		109,389.28
合计		109,389.28

## 4. 应收票据

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种类	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,438,914.35	100.00			6,438,914.35
其中：商业承兑汇票	6,438,914.35	100.00			6,438,914.35
合计	6,438,914.35	100.00			6,438,914.35

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,476,514.34		7,476,514.34
商业承兑汇票	2,465,000.00		2,465,000.00
合计	9,941,514.34		9,941,514.34

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合				7,476,514.34		
商业承兑汇票组合	6,438,914.35			2,465,000.00		
小 计	6,438,914.35			9,941,514.34		

(2) 期末公司无应收票据质押的情况。

(3) 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情况

项 目	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票			12,774,767.01	
商业承兑汇票		5,018,794.61		465,000.00
小 计		5,018,794.61	12,774,767.01	465,000.00

5. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,235,577.35	2.27			2,235,577.35
按组合计提坏账准备	96,366,385.18	97.73	27,695.15	0.03	96,338,690.03
合 计	98,601,962.53	100.00	27,695.15	0.03	98,574,267.38

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	105,748,606.20	98.84	13,597.94	0.01	105,735,008.26
单项金额不重大但单项计提	1,239,947.71	1.16			1,239,947.71

坏账准备					
合计	106,988,553.91	100.00	13,597.94	0.01	106,974,955.97

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-180天(含,下同)	96,215,545.42		
180天-1年	66,008.97	3,300.45	5.00
1-2年	66,753.99	6,675.40	10.00
3-5年	715.00	357.50	50.00
5年以上	17,361.80	17,361.80	100.00
小计	96,366,385.18	27,695.15	0.03

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-180天(含,下同)	105,674,191.94		
180天-1年	48,804.27	2,440.21	5.00
1-2年	270.74	27.07	10.00
2-3年	7,694.88	2,308.46	30.00
3-5年	17,644.37	8,822.19	50.00
小计	105,748,606.20	13,597.93	0.01

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	13,597.94	14,097.21						27,695.15
小计	13,597.94	14,097.21						27,695.15

② 2018年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

按组合计提 坏账准备	14,695.05	-1,097.12						13,597.93
小 计	14,695.05	-1,097.12						13,597.93

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

① 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
第一名	38,108,028.53	38.65	
第二名	8,711,423.08	8.83	
第三名	8,090,601.78	8.21	
第四名	3,985,407.55	4.04	
第五名	3,366,810.55	3.41	
小 计	62,262,271.49	63.15	

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例(%)	坏账准备
第一名	46,835,973.08	43.78	
第二名	11,122,225.80	10.4	
第三名	3,996,103.79	3.74	
第四名	3,515,889.78	3.29	
第五名	3,081,078.34	2.88	
小 计	68,551,270.79	64.07	

## 6. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	2019.12.31					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值 变动	账面价值	减值准备
应收票据	9,139,851.30				9,139,851.30	
合 计	9,139,851.30				9,139,851.30	

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	9, 139, 851. 30		
小 计	9, 139, 851. 30		

(2) 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情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	8, 297, 517. 34
小 计	8, 297, 517. 34

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

7. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2019. 12. 31				2018. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1, 599, 556. 14	100. 00		1, 599, 556. 14	980, 362. 41	100. 00		980, 362. 41
合 计	1, 599, 556. 14	100. 00		1, 599, 556. 14	980, 362. 41	100. 00		980, 362. 41

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	483, 410. 95	30. 22
第二名	214, 131. 48	13. 39
第三名	136, 035. 27	8. 50
第四名	123, 450. 35	7. 72
第五名	103, 727. 41	6. 48

小 计	1,060,755.46	66.32
-----	--------------	-------

2) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第一名	255,477.13	26.06
第二名	137,347.19	14.01
第三名	105,389.62	10.75
第四名	100,950.73	10.30
第五名	87,848.68	8.96
小 计	687,013.35	70.08

8. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	9,284,426.77	91.08			9,284,426.77
其中：其他应收款	9,284,426.77	91.08			9,284,426.77
按组合计提坏账准备	909,315.04	8.92	116,485.62	12.81	792,829.42
其中：其他应收款	909,315.04	8.92	116,485.62	12.81	792,829.42
合 计	10,193,741.81	100.00	116,485.62	1.14	10,077,256.19

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	8,838,457.68	90.15			8,838,457.68
按信用风险特征组合计提坏账准备	965,654.85	9.85	115,743.66	11.99	849,911.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	9,804,112.53	100.00	115,743.66	1.18	9,688,368.87

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他应收款				
CORE 卢森堡公司	9,073,020.01			预计收回无风险
上海市浦东新区国家税务局外高桥保税区分局第九税务所	211,406.76			预计收回无风险
小计	9,284,426.77			

② 2018年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他应收款				
H&T 集团	8,684,546.48			预计收回无风险
上海市浦东新区国家税务局外高桥保税区分局第九税务所	153,911.20			预计收回无风险
小计	8,838,457.68			

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年12月31日

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合			
其中：1年以内	781,176.86	39,058.84	5.00
1-2年	44,079.33	4,407.92	10.00
2-3年	13,800.00	2,760.00	20.00
5年以上	70,258.85	70,258.85	100.00
小计	909,315.04	116,485.62	12.81

② 2018年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	881,096.00	44,054.81	5.00
1-2年	14,300.00	1,430.00	10.00



5 年以上	70,258.85	70,258.85	100.00
小 计	965,654.85	115,743.66	11.99

(2) 账龄情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	10,065,603.63	9,719,553.68
1-2 年	44,079.33	14,300.00
2-3 年	13,800.00	
5 年以上	70,258.85	70,258.85
小 计	10,193,741.81	9,804,112.53

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	44,054.81	1,430.00	70,258.85	115,743.66
期初数在本期				
--转入第二阶段	307.50	-307.50		
--转入第三阶段		1,380.00	-1,380.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-5,303.47	1,905.42	4,140.00	741.96
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	39,058.84	4,407.92	73,018.85	116,485.62

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	133,987.25	-18,243.59						115,743.66
小 计	133,987.25	-18,243.59						115,743.66

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	753,920.27	742,925.24
应收出口退税	211,406.76	153,911.20
应收暂付款	84,176.88	8,764,657.92
股权转让款	9,073,020.01	
其他	71,217.89	142,618.17
合 计	10,193,741.81	9,804,112.53

(9) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
第一名	股权款	9,035,431.36	1 年内	88.64	
第二名	应收出口退税	211,406.76	1 年内	2.07	
第三名	押金保证金	205,964.00	1 年内	2.02	10,298.20
第四名	押金保证金	197,312.01	1 年内	1.94	9,865.60
第五名	押金保证金	80,754.63	1 年内	0.79	4,037.73
小 计		9,730,868.76		95.46	24,201.53

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
第一名	应收暂付款	8,684,546.48	1 年内	88.58	
第二名	押金保证金	371,692.02	1 年内	3.79	18,584.60
第三名	出口退税	153,911.20	1 年内	1.57	
第四名	押金保证金	106,421.82	1 年内	1.09	5,321.09

第五名	押金保证金	88,491.44	1年内	0.90	4,424.57
小计		9,405,062.95		95.93	28,330.26

## 9. 存货

### (1) 明细情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,285,504.04	1,134,515.24	35,150,988.80	36,835,197.45	1,435,119.34	35,400,078.11
在产品	21,382,485.72		21,382,485.72	11,698,569.29		11,698,569.29
库存商品	18,952,821.27	508,438.11	18,444,383.16	17,148,250.79	1,044,646.43	16,103,604.36
合计	76,620,811.03	1,642,953.35	74,977,857.68	65,682,017.53	2,479,765.77	63,202,251.76

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

##### ① 2019年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	转回	
原材料	1,435,119.34	845,356.50		1,462,834.58		817,641.26
库存商品	1,044,646.43	32,754.62		252,088.96		825,312.09
小计	2,479,765.77	878,111.12		1,714,923.54		1,642,953.35

##### ② 2018年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	转回	
原材料	1,789,277.79	870,623.82		1,224,782.27		1,435,119.34
库存商品	1,280,150.43	354,519.34			590,023.34	1,044,646.43
小计	3,069,428.22	635,119.82		1,224,782.27		2,479,765.77

### 2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、库存商品、在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

10. 其他流动资产

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待抵扣增值税进项税	6,621,953.26	5,505,403.27
预缴企业所得税	204,154.36	
合 计	6,826,107.62	5,505,403.27

11. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	70,057,326.60	24,687,941.26	225,347,335.68	1,242,121.23	321,334,724.78
本期增加金额	1,085,081.56	4,106,463.66	25,907,659.41	1,994.83	31,101,199.46
1) 购置		3,905,682.38	5,271,258.39		9,176,940.77
2) 在建工程转入	459,621.98	207,587.98	19,480,416.06		20,147,626.02
3) 外币报表折算差异	625,459.58	-6,806.70	1,155,984.96	1,994.83	1,776,632.67
本期减少金额		1,722,512.12	5,275,990.64		6,998,502.76
1) 处置或报废		1,722,512.12	5,275,990.64		6,998,502.76
期末数	71,142,408.16	27,071,892.80	245,979,004.45	1,244,116.06	345,437,421.48
累计折旧					
期初数	17,347,714.69	17,393,927.81	147,551,492.51	915,410.86	183,208,545.87
本期增加金额	2,127,596.65	2,222,549.53	18,607,088.65	118,755.36	23,075,990.19
1) 计提	1,923,669.19	2,223,513.21	17,750,650.75	116,760.53	22,014,593.68
2) 外币报表折算差额	203,927.46	-963.68	856,437.90	1,994.83	1,061,396.51
本期减少金额		1,719,728.64	4,346,673.28		6,066,401.92
1) 处置或报废		1,719,728.64	4,346,673.28		6,066,401.92
期末数	19,475,311.34	17,896,748.70	161,811,907.88	1,034,166.22	200,218,134.14
账面价值					
期末账面价值	51,667,096.82	9,175,144.10	84,167,096.57	209,949.84	145,219,287.34

期初账面价值	52,709,611.91	7,294,013.45	77,795,843.17	326,710.37	138,126,178.91
2) 2018 年度					
项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	61,147,798.08	25,489,196.63	214,336,632.49	1,236,313.27	302,209,940.47
本期增加金额	9,015,982.68	2,444,292.23	12,428,356.07	5,807.96	23,894,438.94
1) 购置		2,123,215.62	3,240,896.49		5,364,112.11
2) 在建工程转入	9,140,967.06	102,124.83	7,113,298.27		16,356,390.16
3) 外币报表折算差异	-124,984.38	218,951.78	2,074,161.31	5,807.96	2,173,936.67
本期减少金额	106,454.16	3,245,547.60	1,417,652.88		4,769,654.64
1) 处置或报废	106,454.16	3,245,547.60	1,417,652.88		4,769,654.64
期末数	70,057,326.60	24,687,941.26	225,347,335.68	1,242,121.23	321,334,724.78
累计折旧					
期初数	15,916,092.75	18,423,506.62	129,937,459.19	736,742.25	165,013,800.81
本期增加金额	1,538,076.10	2,169,641.72	19,031,686.20	178,668.61	22,918,072.63
1) 计提	1,587,937.94	1,991,195.62	17,436,946.13	172,974.81	21,189,054.50
2) 外币报表折算差额	-49,861.84	178,446.10	1,594,740.07	5,693.80	1,729,018.13
本期减少金额	106,454.16	3,199,220.53	1,417,652.88		4,723,327.57
1) 处置或报废	106,454.16	3,199,220.53	1,417,652.88		4,723,327.57
期末数	17,347,714.69	17,393,927.81	147,551,492.51	915,410.86	183,208,545.87
账面价值					
期末账面价值	52,709,611.91	7,294,013.45	77,795,843.17	326,710.37	138,126,178.91
期初账面价值	45,231,705.33	7,065,690.01	84,399,173.30	499,571.02	137,196,139.66

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 期末固定资产均已办妥产权证书。

## 12. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
-----	------------	------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	7,365,256.71		7,365,256.71	9,468,632.80		9,468,632.80
合计	7,365,256.71		7,365,256.71	9,468,632.80		9,468,632.80

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	外币折算差额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产
在安装设备		9,468,632.80	-14,453.90	17,599,081.85	19,688,004.04	
零星工程				459,621.98	459,621.98	
小计		9,468,632.80	-14,453.90	18,058,703.83	20,147,626.02	

(续上表)

工程名称	期末数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
在安装设备	7,365,256.71						
零星工程							
小计	7,365,256.71						

2) 2018 年度

工程名称	预算数	期初数	外币折算差额	本期增加	转入固定资产	转入无形资产
在安装设备		9,017,480.74	29,610.77	7,636,964.39	7,215,423.10	
零星工程				9,140,967.06	9,140,967.06	
小计		9,017,480.74	29,610.77	16,777,931.45	16,356,390.16	

(续上表)

工程名称	期末数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
在安装设备	9,468,632.80						
零星工程							
小计	9,468,632.80						

13. 无形资产

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	10,980,805.93	5,491,745.59	24,535,130.97	41,007,682.48
本期增加金额	2,508,870.86	-49,554.47	1,007,613.46	3,466,929.85
1) 购置	2,490,070.78		936,695.85	3,426,766.63
2) 外币报表折算差异	18,800.08	-49,554.47	70,917.61	40,163.22
本期减少金额		2,317,350.00	1,726,305.38	4,043,655.38
1) 处置或报废		2,317,350.00	1,726,305.38	4,043,655.38
期末数	13,489,676.79	3,124,841.12	23,816,439.05	40,430,956.96
累计摊销				
期初数		4,461,293.79	17,820,855.41	22,282,149.20
本期增加金额		273,057.19	2,486,573.19	2,759,630.38
1) 计提		314,014.04	2,407,230.07	2,721,244.11
2) 外币报表折算差异		-40,956.85	79,343.12	38,386.27
本期减少金额		2,317,350.00	1,726,305.38	4,043,655.38
1) 处置或报废		2,317,350.00	1,726,305.38	4,043,655.38
期末数		2,417,000.98	18,581,123.22	20,998,124.20
账面价值				
期末账面价值	13,489,676.79	707,840.14	5,235,315.83	19,432,832.76
期初账面价值	10,980,805.93	1,030,451.80	6,714,275.56	18,725,533.28

2) 2018 年度

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	10,980,805.93	4,707,690.37	23,885,421.47	39,573,917.77
本期增加金额		784,055.22	649,709.50	1,433,764.72
1) 购置		752,572.69	485,550.51	1,238,123.20
2) 外币报表折算差异		31,482.53	164,158.99	195,641.52
本期减少金额				
1) 处置或报废				

期末数	10,980,805.93	5,491,745.59	24,535,130.97	41,007,682.48
累计摊销				
期初数		3,839,934.09	15,122,096.32	18,962,030.41
本期增加金额		621,359.70	2,698,759.09	3,320,118.79
1) 计提		595,784.24	2,526,610.56	3,122,394.80
2) 外币报表折算差异		25,575.46	172,148.53	197,723.99
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数		4,461,293.79	17,820,855.41	22,282,149.20
账面价值				
期末账面价值	10,980,805.93	1,030,451.80	6,714,275.55	18,725,533.28
期初账面价值	10,980,805.93	867,756.28	8,763,325.15	20,611,887.36

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

#### 14. 长期待摊费用

##### (1) 2019 年度

项目	期初数	本期增加	外币折算增加	本期摊销	期末数
租入固定资产改良支出	732,007.92	572,757.20	7,312.81	196,098.10	1,115,979.83
合计	732,007.92	572,757.20	7,312.81	196,098.10	1,115,979.83

##### (2) 2018 年度

项目	期初数	本期增加	外币折算增加	本期摊销	期末数
租入固定资产改良支出	616,514.81	309,117.37	20,811.50	214,435.76	732,007.92
合计	616,514.81	309,117.37	20,811.50	214,435.76	732,007.92

#### 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	196,031.55	29,404.73	1,846,524.07	344,308.50



应付职工薪酬	13,351,746.56	3,653,243.86	9,939,913.34	2,981,974.00
合计	13,547,778.11	3,682,648.59	11,786,437.41	3,326,282.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	26,067,418.68	4,952,809.55	24,521,427.00	4,659,071.13
合计	26,067,418.68	4,952,809.55	24,521,427.00	4,659,071.13

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣亏损[注]	50,001,641.67	45,847,866.60
小计	50,001,641.67	45,847,866.60

[注]：境外公司可抵扣亏损到期年限执行所在地的税务规定。

16. 其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付设备款	4,511,269.61	1,235,304.32
合计	4,511,269.61	1,235,304.32

17. 应付账款

(1) 明细情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
材料款	56,109,817.54	58,426,792.20
其他	4,699,820.40	1,695,458.59
合计	60,809,637.94	60,122,250.79

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款。

18. 预收款项

(1) 明细情况

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

货款	75,773.15	867,138.58
合 计	75,773.15	867,138.58

(2) 无账龄 1 年以上重要的预收款项。

## 19. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

#### 1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	30,246,471.20	175,561,410.59	175,009,439.80	30,798,441.99
离职后福利—设定提存计划	30,151.07	642,792.17	616,533.86	56,409.38
合 计	30,276,622.27	176,204,202.76	175,625,973.66	30,854,851.37

#### 2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	30,187,184.10	165,035,728.34	164,976,441.24	30,246,471.20
离职后福利—设定提存计划	34,823.47	578,990.03	583,662.43	30,151.07
合 计	30,222,007.57	165,614,718.37	165,560,103.67	30,276,622.27

### (2) 短期薪酬明细情况

#### 1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	24,897,246.91	143,867,384.59	143,665,924.41	25,098,707.09
职工福利费	102,778.38	998,737.85	978,248.33	123,267.90
社会保险费	5,208,614.61	30,452,457.89	30,139,201.50	5,521,871.00
其中：医疗保险费	48,241.72	856,614.05	814,600.75	90,255.02
工伤保险费	1,736.70	32,488.98	30,976.50	3,249.18
生育保险费	3,015.11	60,896.28	58,270.45	5,640.94
国外社保费	5,155,621.08	29,502,458.58	29,235,353.80	5,422,725.86
住房公积金	37,831.30	212,671.68	195,906.98	54,596.00
工会经费和职工教育经费		30,158.58	30,158.58	
小 计	30,246,471.20	175,561,410.59	175,009,439.80	30,798,441.99

## 2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	24,953,446.64	134,700,512.04	134,756,711.77	24,897,246.91
职工福利费	33,464.14	977,047.37	907,733.13	102,778.38
社会保险费	5,167,712.79	29,171,951.70	29,131,049.88	5,208,614.61
其中：医疗保险费	55,717.56	759,199.37	766,675.21	48,241.72
工伤保险费	2,005.83	28,937.20	29,206.33	1,736.70
生育保险费	3,482.35	54,607.97	55,075.21	3,015.11
国外社保费	5,106,507.05	28,329,207.16	28,280,093.13	5,155,621.08
住房公积金	32,560.53	175,940.18	170,669.41	37,831.30
工会经费和职工教育经费		10,277.05	10,277.05	
小 计	30,187,184.10	165,035,728.34	164,976,441.24	30,246,471.20

## (3) 设定提存计划明细情况

## 1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	28,643.52	613,697.21	588,751.82	53,588.91
失业保险费	1,507.55	29,094.96	27,782.04	2,820.47
小 计	30,151.07	642,792.17	616,533.86	56,409.38

## 2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	33,082.30	553,002.47	557,441.25	28,643.52
失业保险费	1,741.17	25,987.56	26,221.18	1,507.55
小 计	34,823.47	578,990.03	583,662.43	30,151.07

## 20. 应交税费

项 目	2019.12.31	2018.12.31
增值税	2,145,218.27	1,273,928.71
企业所得税	5,595,390.22	4,715,877.55
代扣代缴个人所得税	3,447,990.60	1,818,179.02

合 计	11,188,599.09	7,807,985.28
-----	---------------	--------------

## 21. 其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	3,320,564.59	143,039,324.25
合 计	3,320,564.59	143,039,324.25

### (1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	100,000.00	
拆借款		138,504,547.32
费用款	3,220,564.59	4,534,776.93
合 计	3,320,564.59	143,039,324.25

### (2) 无账龄1年以上重要的其他应付款。

## 22. 预计负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31	形成原因
产品质量保证	7,763,365.07	7,316,191.79	[注]
合 计	7,763,365.07	7,316,191.79	

[注]:合同约定公司的售出商品具有24个月的产品质量保证期限,公司根据每月营业收入金额及历史经验得出的比例计提质量赔款及质量保证金。

## 23. 递延收益

### (1) 2019年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
销售返利	1,154,958.49	1,090,267.15	1,052,628.68	1,192,596.96	销售返利
合 计	1,154,958.49	1,090,267.15	1,052,628.68	1,192,596.96	

### (2) 2018年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
销售返利	1,312,714.65	1,371,675.50	1,529,431.66	1,154,958.49	销售返利

合 计	1,312,714.65	1,371,675.50	1,529,431.66	1,154,958.49	
-----	--------------	--------------	--------------	--------------	--

#### 24. 所有者权益

##### (1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		综合收益总额	债务豁免	对所有者的分配	
所有者权益	131,847,395.51	28,865,408.70	169,402,719.40	30,709,472.39	299,406,051.26
合 计	131,847,395.51	28,865,408.70	169,402,719.40	30,709,472.39	299,406,051.26

##### (2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		综合收益总额	债务豁免	对所有者的分配	
所有者权益	110,198,734.77	31,648,660.74		10,000,000.00	131,847,395.51
合 计	110,198,734.77	31,648,660.74		10,000,000.00	131,847,395.51

#### (二) 备考利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

###### (1) 明细情况

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	550,931,121.88	395,271,105.73	561,590,435.49	398,998,887.96
合 计	550,931,121.88	395,271,105.73	561,590,435.49	398,998,887.96

###### (2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

###### 1) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Volvo-Group	119,363,528.24	21.67
Scania	70,323,869.00	12.76
Daimler-Group	41,061,232.53	7.45
BOA-Group	55,207,106.93	10.02
Liebherr	19,826,047.78	3.60

小 计	305,781,784.48	55.50
-----	----------------	-------

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Volvo-Group	142,545,790.50	25.38
Scania	73,229,434.14	13.04
Daimler-Group	33,174,238.34	5.91
BOA-Group	63,725,933.45	11.35
Liebherr	18,698,546.44	3.33
小 计	331,373,942.87	59.01

2. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	33,382.04	68,594.32
教育费附加	92,069.65	117,646.68
地方教育附加	59,104.15	66,892.66
印花税	99,147.94	78,791.10
国外其他税种	165,482.11	188,514.50
合 计	449,185.89	520,439.26

3. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
工资薪酬	23,801,917.24	22,716,178.85
运保费	4,697,127.79	5,128,215.46
佣金	2,339,795.58	2,121,518.45
售后服务费	944,150.52	1,922,162.43
差旅费	1,459,857.60	1,590,848.90
市场咨询服务费	386,939.74	42,182.82
租金	264,457.74	422,483.03

业务招待费	35,794.17	43,084.31
其他	2,609,092.18	3,339,516.04
合 计	36,539,132.56	37,326,190.29

#### 4. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
工资薪酬	23,631,730.80	24,219,506.02
办公费	12,407,891.59	8,947,557.71
中介咨询费	6,765,612.24	4,291,868.23
管理费	1,497,252.24	5,978,588.23
折旧及无形资产摊销额	3,367,148.51	3,755,958.96
差旅费	2,700,444.43	2,793,696.45
汽车使用费	2,470,717.39	2,711,604.19
租金	3,252,155.44	1,437,446.99
其他	4,336,377.08	7,083,203.60
合 计	60,429,329.72	61,219,430.38

#### 5. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
工资薪酬	11,179,244.72	10,500,703.93
折旧费	616,283.80	1,171,184.36
直接投入费用	1,417,337.02	1,367,730.44
其他	2,849,763.37	2,179,283.99
合 计	16,062,628.91	15,218,902.72

#### 6. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	3,802,399.10	5,072,678.32
利息收入	-107,156.59	-62,714.45

汇兑损益	-213,820.65	-23,184.95
手续费	116,999.87	135,363.37
合 计	3,598,421.73	5,122,142.29

#### 7. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度
与收益相关的政府补助[注]	932,350.00	301,853.20
合 计	932,350.00	301,853.20

[注]：计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

#### 8. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置金融工具取得的投资收益	-58,248.69	
分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产[注]	-58,248.69	
合 计	-58,248.69	

[注]：系银行承兑汇票贴现利息支出。

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)	509,265.18	37,546.80
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产生的公允价值变动收益	509,265.18	37,546.80
合 计	509,265.18	37,546.80

#### 10. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-14,839.19	
合 计	-14,839.19	



11. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		21,377.41
存货跌价损失	-878,111.12	-635,119.82
合 计	-878,111.12	-613,742.41

12. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	14,564.05	10,684.45
对外捐赠	10,000.00	2,000.00
合 计	24,564.05	12,684.45

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	10,505,954.08	8,242,293.09
递延所得税费用	-61,344.11	725,477.11
合 计	10,444,609.97	8,967,770.20

(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	39,047,169.47	42,897,415.73
按母公司适用税率计算的所得税费用	5,857,075.43	6,902,105.50
子公司适用不同税率的影响	1,391,120.34	288,977.61
调整以前期间所得税的影响	-728,764.85	88,503.50
非应税收入的影响	-442,499.67	-3,151.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,110,598.42	1,543,337.24
研发费用加计扣除的影响	-362,235.65	-335,666.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂	619,315.95	483,664.12

时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	10,444,609.97	8,967,770.20

#### 14. 其他综合收益的税后净额

项 目	2019 年度	2018 年度
将重分类进损益的其他综合收益	262,849.20	-2,280,984.79
外币财务报表折算差额	262,849.20	-2,280,984.79

### (三) 备考现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
应付暂收款	12,984,686.24	12,999,058.93
政府补助	932,350.00	301,853.20
利息收入	107,156.59	62,714.45
其他	355,713.29	264,914.12
合 计	14,379,906.12	13,628,540.70

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
办公费	13,628,222.49	8,942,810.65
管理费	17,249,930.62	13,776,332.95
运费	7,219,319.19	7,596,556.43
中介咨询费	6,069,753.16	6,191,088.52
差旅费	5,050,711.55	5,169,731.29
租金	4,103,463.23	1,818,367.13
销售佣金	2,276,730.68	2,121,518.45
保险费	1,174,855.85	828,235.22
水电费	1,289,897.09	1,477,796.55
研发投入	593,516.56	1,617,089.10

应收暂付款	4,300,139.76	6,535,758.96
其他	6,130,314.13	9,768,210.90
合计	69,086,854.31	65,843,496.15

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
H&T集团资金拆借款	23,173,475.00	
合计	23,173,475.00	

### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
H&T集团资金拆借款	4,136,993.99	27,559,043.88
合计	4,136,993.99	27,559,043.88

### 5. 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	28,602,559.50	33,929,645.53
加: 资产减值准备	892,950.31	613,742.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,014,593.68	21,189,054.50
无形资产摊销	2,721,244.11	3,122,394.80
长期待摊费用摊销	196,098.10	214,435.76
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)	14,564.05	10,684.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-509,265.18	-37,546.80
财务费用(收益以“-”号填列)	3,588,578.45	5,049,493.37
投资损失(收益以“-”号填列)	58,248.69	

递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-356,366.09	243,281.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	293,738.42	215,176.98
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,653,717.04	-10,227,041.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,919,969.99	972,346.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,038,942.49	14,091,959.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	59,744,254.50	69,387,626.96
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	160,746,909.44	
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	29,984,509.02	19,074,752.46
减: 现金的期初余额	19,074,752.46	12,230,649.03
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	10,909,756.56	6,844,103.43

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.12.31	2018.12.31
1) 现金	29,984,509.02	19,074,752.46
其中: 库存现金	92,147.82	45,430.92
可随时用于支付的银行存款	29,892,361.20	19,029,321.54
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	29,984,509.02	19,074,752.46
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2019 年度	2018 年度
-----	---------	---------

背书转让的商业汇票金额	9,624,283.81	5,631,547.08
其中：支付货款	9,624,283.81	5,631,547.08

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2019年12月31日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	375,973.03	6.9762	2,622,863.05
欧元	1,381,662.18	7.8155	10,798,380.77
克朗	43,938,460.42	0.3077	13,519,864.27
应收账款			
其中：美元	1,250,745.56	6.9762	8,725,451.18
欧元	7,481,973.35	7.8155	58,475,362.72
克朗	12,389,404.72	0.3077	3,812,219.83
其他应收款			
其中：美元	10,237.04	6.9762	71,415.64
欧元	1,209,112.39	7.8155	9,449,817.88
克朗	1,292,010.50	0.3077	397,551.63
应付账款			
其中：美元	1,031,782.77	6.9762	7,197,922.96
欧元	2,363,178.22	7.8155	18,469,419.38
克朗	46,265,049.02	0.3077	14,235,755.58
其他应付款			
其中：美元	37,550.00	6.9762	261,956.31
欧元	142,931.72	7.8155	1,117,082.86
克朗	4,277,508.64	0.3077	1,316,189.41

2) 2018年12月31日

项目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	582,107.34	6.8632	3,995,119.10
欧元	245,476.06	7.8473	1,926,324.29
克朗	6,689,824.87	0.3042	2,035,044.73
应收账款			
其中：美元	967,181.36	6.8632	6,637,959.11
欧元	9,225,701.25	7.8473	72,396,845.42
克朗	11,620,168.99	0.3042	3,534,855.41
其他应收款			
其中：美元	10,237.04	6.8632	70,258.85
欧元	10,762.79	7.8473	84,458.84
克朗	45,045,636.83	0.3042	13,702,882.72
应付账款			
其中：美元	975,639.51	6.8632	6,696,009.09
欧元	2,064,645.94	7.8473	16,201,896.08
克朗	58,175,366.36	0.3042	17,696,946.45
其他应付款			
其中：美元	9,950,674.15	6.8632	68,293,466.83
欧元	11,799,635.62	7.8473	92,595,280.60
克朗	3,622,921.45	0.3042	1,102,092.71

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
WSH 公司（含 WSH 标的公司）	德国	欧元	企业所在国使用的货币
WIW 公司	美国	美元	企业所在国使用的货币
WCZ 公司	捷克	捷克克朗	企业所在国使用的货币

2. 政府补助

1) 2019 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
浦东新区促进小微企业创新创业财政扶持项目	516,000.00	其他收益	浦东新区人民政府《浦东新区促进小微企业创新创业财政扶持办法》(浦府规〔2019〕7号)
促进小微企业创新创业财政扶持项目	400,000.00	其他收益	浦东新区促进小微企业创新创业财政扶持办法(浦府规〔2019〕7号)
零星补助	16,350.00	其他收益	
小计	932,350.00		

2) 2018年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
开发扶持资金	278,000.00	其他收益	浦东新区人民政府《“十三五”期间浦东新区财政扶持经济发展的意见》
零星补助	23,853.20	其他收益	
小计	301,853.20		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2019年度	2018年度
计入当期损益的政府补助金额	932,350.00	301,853.20

## 七、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

## (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

## 3. 信用风险敞口及信用风险集中度

公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项



公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保公司不会面临重大坏账风险。

由于公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 12 月 31 日，公司存在一定的信用集中风险，公司应收账款的 63.15% (2018 年 12 月 31 日：64.07%) 源于余额前五名客户。公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	60,809,637.94	60,809,637.94	60,809,637.94		
其他应付款	3,320,564.59	3,320,564.59	3,320,564.59		
小 计	64,130,202.53	64,130,202.53	64,130,202.53		

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	60,122,250.79	60,122,250.79	60,122,250.79		
其他应付款	143,039,324.25	143,039,324.25	143,039,324.25		
小 计	203,161,575.04	203,161,575.04	203,161,575.04		

## (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使公司面临现金流量利率风险。公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。因此,公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

### 八、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

#### 1. 2019年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	618,654.46			618,654.46
衍生金融资产	618,654.46			618,654.46
2. 应收款项融资			9,139,851.30	9,139,851.30
持续以公允价值计量的资产总额	618,654.46		9,139,851.30	9,758,505.76

#### 2. 2018年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 交易性金融资产	109,389.28			109,389.28
衍生金融资产	109,389.28			109,389.28
持续以公允价值计量的资产总额	109,389.28			109,389.28

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 公司的母公司情况

本备考财务报表无母公司。

#### 2. 公司的其他关联方情况

公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
H&T 集团	WSV 公司股东及 WSH 标的公司的 100% 持股的有限合伙人
WSV 公司	H&T 集团的关联企业, WIW 公司、WCZ 公司、维孚金属公司和维孚贸易公司原股东以及 WSH 标的公司的普通合伙人
WGG 公司	非股权资产原持有方

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
H&T 集团	原材料	11,676,722.96	42,661,248.84

##### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
H&T 集团	货物	2,259,612.10	11,801,600.02

#### 2. 关联方资金拆借

##### (1) 2019 年度资金拆入

拆出人	借款人	期初尚未归还本息	本期拆入	本期偿还本息	债务豁免本息 [注]	本期计提利息	外币报表折算影响	期末尚未归还本息
H&T 集团	WSH 标的公司	70,989,819.04	23,173,475.00	1,945,625.41	93,786,000.00	1,951,435.88	-383,104.51	
H&T 集团	WIW 公司	67,514,728.28		2,191,368.59	68,051,962.89	1,592,840.31	1,135,762.89	

小计		138,504,547.32	23,173,475.00	4,136,994.00	161,837,962.89	3,544,276.19	752,658.38	
----	--	----------------	---------------	--------------	----------------	--------------	------------	--

[注]: 根据《股权及资产购买协议》, WIW 公司曾作为借款方与 H&T 集团签署了关联方借款协议, 截至 2018 年 12 月 31 日该借款余额为 9,750,000.00 美元。作为本次交易的交割前置条件, 卖方将在生效日前通过以下步骤免除上述关联方借款:

1) WIW 公司、H&T 集团和 WSV 公司签署一份债权转让协议, H&T 集团将其对 WIW 公司拥有的上述债权转让给 WSV 公司;

2) WSV 公司与 WIW 公司签署一份增资协议, WSV 公司将上述债权作为出资, 增加 WIW 公司的所有者权益。

2019 年 8 月, WSV 公司豁免 WIW 公司债权 975 万美元, 相应增加其所有者权益 975 万美元; 2019 年 5 月, WSH 标的公司原股东 H&T 集团豁免公司债权 1200 万欧元, 相应增加其净资产 1200 万欧元。

### (2) 2018 年度资金拆入

拆出人	借款人	期初尚未归还本息	本期拆入	本期偿还本息	本期计提利息	外币报表折算影响	期末尚未归还本息
H&T 集团	WSH 标的公司	94,012,222.18		26,087,115.82	2,679,915.84	384,796.84	70,989,819.04
H&T 集团	WIW 公司	67,514,728.28		1,471,928.06	2,070,456.34	-598,528.28	67,514,728.28
小计		161,526,950.46		27,559,043.88	4,750,372.18	-213,731.44	138,504,547.32

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	款项性质	2019.12.31		2018.12.31	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	H&T 集团	货款	2,235,577.35		1,239,947.71	
其他应收款	CORE 卢森堡公司	股权转让款	9,073,020.01			
	H&T 集团	应收暂付款			8,684,546.48	

#### 3. 应付关联方款项

项目名称	关联方	款项性质	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	H&T 集团	拆借款		138,504,547.32

## 十、承诺及或有事项

万通智控于 2019 年 9 月与中国银行股份有限公司余杭支行签订了相关借款协议，并在协议中承诺自 2019 年 9 月起一年内将其持有的 WSH 标的公司、维孚金属公司、维孚贸易公司的 100% 股权质押给中国银行股份有限公司余杭支行。

## 十一、资产负债表日后事项

新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称新冠疫情）自发生以来，宏观经济运行环境受到较大冲击。2020 年 2 月以来伴随疫情的全球性扩散，公司的外销订单受到一定影响；2020 年 3 月，受疫情影响公司部分欧洲客户陆续宣布暂时关厂，受此影响 WCZ 公司 2020 年 3 月下旬开始临时停产，WSH 公司保留两条生产线进行生产。具体影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及政府各项防控措施的实施，最终取决于市场需求的恢复程度。公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，采取积极应对措施以降低其对公司财务状况、经营成果产生的不利影响。

## 十二、其他重要事项

### （一）执行新金融工具准则的影响

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《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）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018年12月31日	新金融工具准则调整影响	2019年1月1日
应收票据	9,941,514.34	-7,476,514.34	2,465,000.00
应收款项融资		7,476,514.34	7,476,514.34

2. 2019年1月1日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	19,074,752.46	摊余成本	19,074,752.46
应收票据	贷款和应收款项	2,465,000.00	摊余成本	2,465,000.00
应收款项融资	贷款和应收款项	7,476,514.34	公允价值计量且其变动计入其他综合收益	7,476,514.34
应收账款	贷款和应收款项	106,974,955.97	摊余成本	106,974,955.97
其他应收款	贷款和应收款项	9,688,368.87	摊余成本	9,688,368.87
其他流动资产	贷款和应收款项	5,505,403.27	摊余成本	5,505,403.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	109,389.28	公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	109,389.28
应付账款	其他金融负债	60,122,250.79	摊余成本	60,122,250.79
其他应付款	其他金融负债	143,039,324.25	摊余成本	143,039,324.25

3. 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
(1) 金融资产				
1) 摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	19,074,752.46			19,074,752.46
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额	9,941,514.34			

减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新CAS22）		-7,476,514.34		
按新CAS22列示的余额				2,465,000.00
应收账款				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	106,974,955.97			106,974,955.97
其他应收款				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	9,688,368.87			9,688,368.87
其他流动资产				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	5,505,403.27			5,505,403.27
以摊余成本计量的总金融资产	151,184,994.91	-7,476,514.34		143,708,480.57
2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	109,389.28			109,389.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产	109,389.28			109,389.28
3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资				
按原CAS22列示的余额				
加：自应收票据（原CAS22）转入		7,476,514.34		
按新CAS22列示的余额				7,476,514.34
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		7,476,514.34		7,476,514.34

(2) 金融负债				
1) 摊余成本				
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	60,122,250.79			60,122,250.79
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	143,039,324.25			143,039,324.25
以摊余成本计量的总金融负债	203,161,575.04			203,161,575.04

4. 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/ 按或有事项准则确认的预计负债 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损 失准备(2019年1月1日)
应收账款	13,597.93			13,597.93
其他应收款	115,743.66			115,743.66

## (二) 执行新收入准则的影响

公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称新收入准则)，执行新收入准则对公司2018-2019年度财务指标不存在较大影响。

## 十三、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	2019年度	2018年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			
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(与公司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)	932,350.00	301,853.20	政府补助详见六(四)2.政府补助之所述
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			



企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	509,265.18	37,546.80	
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	-24,564.05	-12,684.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	1,417,051.13	326,715.55	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	207,236.42	37,143.43	
归属于所有者的非经常性损益净额	1,209,814.71	289,572.12	

## （二）净资产收益率

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	
	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	15.10	27.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.46	27.42

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	
归属于公司普通股股东的净利润	A	28,602,559.50	33,929,645.53	
非经常性损益	B	1,209,814.71	289,572.12	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	27,392,744.79	33,640,073.41	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	131,847,395.51	110,198,734.77	
债务豁免或增资等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	169,402,719.44		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	4		
WCZ 公司现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	9,270,524.90		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6		
维孚金属公司现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I		3,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		4	
维孚贸易公司现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	K	9,000,000.00	7,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	L	6	4	
WSH 标的公司现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	M	12,438,947.49		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	N	4		
其他	外币报表折算差异新增的归属于公司普通股股东的净资产	O	262,849.20	-2,280,984.79
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	P	6	6
报告期月份数	Q	12	12	
加权平均净资产	$R= \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{Q} - G \times \frac{H}{Q} - I \times \frac{J}{Q} - K \times \frac{L}{Q} - M \times \frac{N}{Q} + O \times \frac{P}{Q}$	189,466,094.73	122,689,731.81	
加权平均净资产收益率	S=A/R	0.15	0.28	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	T=C/R	0.14	0.27	

Westfalia Metal Hoses GmbH 等五家标的公司

二〇二〇年四月二十四日