

# 目 录

一、审计报告	第 1—4 页
二、财务报表	第 5—10 页
(一) 资产负债表	第 5—6 页
(二) 利润表	第 7 页
(三) 现金流量表	第 8 页
(四) 所有者权益变动表	第 9—10 页
三、财务报表附注	第 11—65 页

# 审计报告

天健审〔2020〕10447号

湖州加成金属涂料有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了湖州加成金属涂料有限公司(以下简称加成涂料公司)财务报表,包括2018年12月31日、2019年12月31日、2020年7月31日的资产负债表,2018年度、2019年度、2020年1—7月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了加成涂料公司2018年12月31日、2019年12月31日、2020年7月31日的财务状况,以及2018年度、2019年度、2020年1—7月的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2018年度、2019年度、2020年

1—7 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## 收入确认

### （一）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)及五(二)1。

加成涂料公司主要从事粉末涂料的生产和销售。2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-7 月，加成涂料公司营业收入分别为 9,811.87 万元、11,987.50 万元和 6,350.27 万元。

由于营业收入是加成涂料公司关键业绩指标之一，可能存在加成涂料公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

### （二）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1. 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
2. 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
3. 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、发货单等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；
4. 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期各期的销售额；
5. 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
6. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估加成涂料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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

加成涂料公司治理层（以下简称治理层）负责监督加成涂料公司的财务报告过程。

## **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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，就可能导致对加成涂料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加成涂料公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度、2019 年度、2020 年 1—7 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二〇年十月二十日

# 资产负债表（资产）

会企01表

单位：人民币元

编制单位：湖州加成金属涂料有限公司

资 产	注释号	2020年7月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	13,973,091.31	11,179,677.32	1,770,298.25
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2			19,512,940.41
应收账款	3	30,945,312.28	19,653,327.21	13,115,425.68
应收款项融资	4	13,999,080.28	19,234,091.92	
预付款项	5	617,288.54	19,680.85	119,845.71
其他应收款	6	57,204.93	81,666.62	14,303,259.88
存货	7	7,172,408.70	6,585,795.85	5,995,240.24
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	8	1,023,809.55		
流动资产合计		67,788,195.59	56,754,239.77	54,817,010.17
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	9	2,649,671.39	2,620,736.12	2,392,284.21
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	10			
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	11	1,528,081.27	887,897.88	1,272,786.36
递延所得税资产	12	248,334.02	158,403.77	217,708.20
其他非流动资产				
非流动资产合计		4,426,086.68	3,667,037.77	3,882,778.77
资产总计		72,214,282.27	60,421,277.54	58,699,788.94

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：湖州加成金属涂料有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2020年7月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	13	25,378,487.80	22,159,043.47	15,333,673.92
预收款项	14		165,392.48	296,563.52
合同负债	15	219,595.59		
应付职工薪酬	16	956,672.00	460,669.79	678,851.59
应交税费	17	293,258.08	800,761.26	593,281.50
其他应付款	18	41,509.86	36,012.54	36,741.18
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	19	32,813.13		
流动负债合计		26,922,336.46	23,621,879.54	16,939,111.71
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		26,922,336.46	23,621,879.54	16,939,111.71
所有者权益(或股东权益)：				
实收资本(或股本)	20	4,081,632.65	4,081,632.65	4,081,632.65
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	21	3,783,738.55	3,783,738.55	3,783,738.55
一般风险准备				
未分配利润	22	37,426,574.61	28,934,026.80	33,895,306.03
所有者权益合计		45,291,945.81	36,799,398.00	41,760,677.23
负债和所有者权益总计		72,214,282.27	60,421,277.54	58,699,788.94

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

会企02表

编制单位：湖州加成金属涂料有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2020年1-7月	2019年度	2018年度
一、营业收入	1	63,502,737.34	119,874,993.22	98,118,658.85
减：营业成本	1	46,988,372.13	92,727,192.10	79,558,949.08
税金及附加	2	172,650.78	454,503.11	448,740.14
销售费用	3	1,008,616.64	1,565,528.16	2,028,201.05
管理费用	4	2,226,766.85	3,403,234.51	2,733,675.86
研发费用	5	2,907,497.14	5,137,921.02	4,125,048.03
财务费用	6	-42,196.23	-17,737.97	-60,486.66
其中：利息费用				
利息收入		46,659.17	26,309.24	62,675.52
加：其他收益	7	61,180.86	309,714.35	270,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	8		-19,401.46	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-599,535.00	395,362.83	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10			-721,419.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	393.75	2,372.95	11,697.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,703,069.64	17,292,400.96	8,845,210.15
加：营业外收入	12		1,289.53	0.04
减：营业外支出	13		10,000.00	2,868.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,703,069.64	17,283,690.49	8,842,342.18
减：所得税费用	14	1,210,521.83	2,244,969.72	1,026,734.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,492,547.81	15,038,720.77	7,815,607.29
按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,492,547.81	15,038,720.77	7,815,607.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		8,492,547.81	15,038,720.77	7,815,607.29

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

会企03表

编制单位：湖州加成金属涂料有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2020年1-7月	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		22,515,860.10	50,775,144.40	27,188,048.85
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	1	139,086.49	337,313.12	1,510,696.86
经营活动现金流入小计		22,654,946.59	51,112,457.52	28,698,745.71
购买商品、接受劳务支付的现金		7,898,374.47	24,249,918.79	16,900,812.24
支付给职工以及为职工支付的现金		3,160,160.23	5,709,257.44	4,571,794.08
支付的各项税费		3,419,306.31	6,696,395.19	5,112,059.53
支付其他与经营活动有关的现金	2	4,339,027.33	4,661,928.43	4,512,278.87
经营活动现金流出小计		18,816,868.34	41,317,499.85	31,096,944.72
经营活动产生的现金流量净额		3,838,078.25	9,794,957.67	-2,398,199.01
<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		20,300.00	14,561.90	22,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	3		15,000,000.00	
投资活动现金流入小计		20,300.00	15,014,561.90	22,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,065,264.47	400,510.55	747,174.98
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	4			15,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,065,264.47	400,510.55	15,747,174.98
投资活动产生的现金流量净额		-1,044,964.47	14,614,051.35	-15,725,174.98
<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				
筹资活动现金流入小计				
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			15,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			15,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额			-15,000,000.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		300.21	370.05	6,915.59
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		2,793,413.99	9,409,379.07	-18,116,458.40
加：期初现金及现金等价物余额		11,179,677.32	1,770,298.25	19,886,756.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		13,973,091.31	11,179,677.32	1,770,298.25

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：湖州加成金属涂料有限公司

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2020年1-7月										2019年度											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年期末余额	4,081,632.65							3,783,738.55	28,934,026.80	36,799,398.00	4,081,632.65								3,783,738.55	33,895,306.03	41,760,677.23	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	4,081,632.65							3,783,738.55	28,934,026.80	36,799,398.00	4,081,632.65								3,783,738.55	33,895,306.03	41,760,677.23	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,492,547.81	8,492,547.81										-4,961,279.23	-4,961,279.23	
（一）综合收益总额									8,492,547.81	8,492,547.81										15,038,720.77	15,038,720.77	
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																					-20,000,000.00	-20,000,000.00
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																					-20,000,000.00	-20,000,000.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	4,081,632.65							3,783,738.55	37,426,574.61	45,291,945.81	4,081,632.65								3,783,738.55	28,934,026.80	36,799,398.00	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

会企04表  
单位：人民币元

编制单位：湖州加成金属涂料有限公司

项 目	2018年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	4,081,632.65							3,783,738.55	26,079,698.74	33,945,069.94	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	4,081,632.65							3,783,738.55	26,079,698.74	33,945,069.94	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,815,607.29	7,815,607.29	
（一）综合收益总额									7,815,607.29	7,815,607.29	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	4,081,632.65							3,783,738.55	33,895,306.03	41,760,677.23	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 湖州加成金属涂料有限公司

## 财务报表附注

2018年1月1日至2020年7月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

湖州加成金属涂料有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江栋梁新材股份有限公司（现更名为万邦德医药控股集团股份有限公司）和自然人阮发莲、林罡、孙轶民共同出资组建，于2002年8月9日在湖州市吴兴区市场监督管理局登记注册，成立时注册资本为300.00万元。公司现持有统一社会信用代码为91330502742039094W的营业执照，注册资本408.1632万元。

本公司属化学原料和化学制品制造业。主要经营活动为粉末涂料的生产、销售，货物及技术的进出口。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2018年1月1日起至2020年7月31日止。

### (三) 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。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 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。

### (六) 金融工具

#### 1. 2019 年度和 2020 年 1-7 月

##### (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《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的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《企业会计准则第 14 号——收入》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、合同资产、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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且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款项及合同资产，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，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——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

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

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——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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-5 年	50
5 年以上	100

#### (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。

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，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。

(七) 应收款项

1. 2019 年度和 2020 年 1-7 月

详见本财务报表附注三(六)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 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(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。

(八) 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。

### (九) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (十) 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(%)
----	------	---------	--------	---------

机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	3-4	5	23.75-31.67

#### (十一) 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。

#### (十二) 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)
软件	3

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。

#### (十三) 部分长期资产减值

对固定资产、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。

#### (十四) 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。

#### （十五）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。

#### （十六）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。

#### （十七）收入

##### 1. 2020年1-7月

##### （1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### （2）收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转

让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### (3) 收入确认的具体方法

公司销售粉末涂料等产品，属于在某一时刻履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## 2. 2018 年度和 2019 年度

### (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，并按已经提供劳务占应提供劳务总量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本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

公司主要销售粉末涂料等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，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。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已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。

## (十八) 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。

#### (十九) 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) 经营租赁

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。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## (二) 税收优惠

2017年11月13日，本公司被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为GR201733002830的高新技术企业证书，有效期为三年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2017至2019年），企业所得税按15%的税率计缴。2020年公司正积极准备高新技术企业复审，2020年1-7月继续按照15%的税率计缴企业所得税。

## 五、财务报表项目注释

### (一) 资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	2020. 7. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31
库存现金	2,549.51	6,750.21	23,973.70
银行存款	13,970,541.80	11,172,927.11	1,746,324.55
合 计	13,973,091.31	11,179,677.32	1,770,298.25

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

种 类	2020. 7. 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					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合 计					

(续上表)

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					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合 计					

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	16, 887, 180. 00		16, 887, 180. 00
商业承兑汇票	2, 625, 760. 41		2, 625, 760. 41
合 计	19, 512, 940. 41		19, 512, 940. 41

(2) 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	2020. 12. 31		2019. 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				
小 计				

(续上表)

项 目	2018. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	35, 756, 796. 38	
小 计	35, 756, 796. 38	

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，故本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。

(3) 公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

项 目	2020. 7. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31

商业承兑汇票		300,000.00	
小 计		300,000.00	

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2020.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	32,597,861.65	100.00	1,652,549.37	5.07	30,945,312.28
合 计	32,597,861.65	100.00	1,652,549.37	5.07	30,945,312.28

(续上表)

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(%)	
按组合计提坏账准备	20,705,054.13	100.00	1,051,726.92	5.08	19,653,327.21
合 计	20,705,054.13	100.00	1,051,726.92	5.08	19,653,327.21

种 类	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,814,010.52	100.00	698,584.84	5.06	13,115,425.68
合 计	13,814,010.52	100.00	698,584.84	5.06	13,115,425.68

##### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

###### ① 2020年7月31日及2019年12月31日

账 龄	2020.7.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,514,313.33	1,625,715.67	5.00	20,621,505.81	1,031,075.29	5.00
1-2年	21,896.00	2,189.60	10.00	52,806.32	5,280.63	10.00
2-3年	30,910.32	9,273.10	30.00			
3-5年	30,742.00	15,371.00	50.00	30,742.00	15,371.00	50.00



小 计	32,597,861.65	1,652,549.37	5.07	20,705,054.13	1,051,726.92	5.08
-----	---------------	--------------	------	---------------	--------------	------

② 2018 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,781,478.04	689,073.90	5.00
1-2 年	1,244.00	124.40	10.00
2-3 年	31,288.48	9,386.54	30.00
小 计	13,814,010.52	698,584.84	5.06

(2) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-7 月

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	1,051,726.92	600,822.45						1,652,549.37
小 计	1,051,726.92	600,822.45						1,652,549.37

2) 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	698,584.84	353,142.08						1,051,726.92
小 计	698,584.84	353,142.08						1,051,726.92

3) 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	726,303.94	-27,719.10						698,584.84
小 计	726,303.94	-27,719.10						698,584.84

(3) 应收账款金额前 5 名情况

① 2020 年 7 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
栋梁铝业有限公司	20,124,360.82	61.74	1,006,218.04
浙江鸿昌铝业有限公司	4,239,871.51	13.01	211,993.58

浙江富丽华铝业有限公司	972,944.24	2.98	48,647.21
湖州誉辉贸易有限公司	787,118.90	2.41	39,355.95
浙江米皇新材股份有限公司	749,372.50	2.30	37,468.63
小 计	26,873,667.97	82.44	1,343,683.41

② 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
栋梁铝业有限公司	8,787,545.51	42.44	439,377.28
浙江鸿昌铝业有限公司	3,428,800.11	16.56	171,440.01
浙江富丽华铝业有限公司	1,374,250.24	6.64	68,712.51
江苏辉腾休闲用品有限公司	879,724.03	4.25	43,986.20
湖州誉辉贸易有限公司	684,159.70	3.30	34,207.99
小 计	15,154,479.59	73.19	757,723.99

③ 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
栋梁铝业有限公司	5,218,641.49	37.78	260,932.07
浙江米皇新材股份有限公司	977,846.50	7.08	48,892.33
浙江鸿昌铝业有限公司	897,639.11	6.50	44,881.96
湖州誉辉贸易有限公司	702,468.62	5.09	35,123.43
江苏辉腾休闲用品有限公司	549,012.30	3.97	27,450.62
小 计	8,345,608.02	60.42	417,280.41

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2020.7.31					
	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	13,999,080.28				13,999,080.28	
合 计	13,999,080.28				13,999,080.28	

(续上表)

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	19,234,091.92				19,234,091.92	
合计	19,234,091.92				19,234,091.92	

(2) 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	终止确认金额	
	2020.7.31	2019.12.31
银行承兑汇票	25,858,131.24	40,433,886.99
小计	25,858,131.24	40,433,886.99

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，故本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。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账龄	2020.7.31				2019.12.31			
	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	613,337.08	99.36		613,337.08	13,956.39	70.91		13,956.39
1-2年	1,723.00	0.28		1,723.00	1,800.00	9.15		1,800.00
2-3年					696.00	3.54		696.00
3年以上	2,228.46	0.36		2,228.46	3,228.46	16.40		3,228.46
合计	617,288.54	100.00		617,288.54	19,680.85	100.00		19,680.85

(续上表)

账龄	2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	60,710.55	50.66		60,710.55
1-2年	1,496.00	1.25		1,496.00
2-3年				
3年以上	57,639.16	48.09		57,639.16
合计	119,845.71	100.00		119,845.71

### (2) 预付款项金额前5名情况

1) 2020年07月31日

2020年7月31日余额前5名的预付款项合计数为614,087.08元,占预付款项余额合计数的比例为99.48%。

2) 2019年12月31日

2019年12月31日余额前5名的预付款项合计数为16,933.39元,占预付款项余额合计数的比例为86.04%。

3) 2018年12月31日

2018年12月31日余额前5名的预付款项合计数为108,410.25元,占预付款项余额合计数的比例为90.46%。

## 6. 其他应收款

### (1) 明细情况

种类	2020.7.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	60,215.72	100.00	3,010.79	5.00	57,204.93
合计	60,215.72	100.00	3,010.79	5.00	57,204.93

(续上表)

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(%)	
按组合计提坏账准备	85,964.86	100.00	4,298.24	5.00	81,666.62
合计	85,964.86	100.00	4,298.24	5.00	81,666.62

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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,056,063.03	100.00	752,803.15	5.00	14,303,259.88
合计	15,056,063.03	100.00	752,803.15	5.00	14,303,259.88

### (2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

1) 2020年7月31日及2019年12月31日

组合名称	2020.7.31	2019.12.31

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	60,215.72	3,010.79	5.00	85,964.86	4,298.24	5.00
其中：1年以内	60,215.72	3,010.79	5.00	85,964.86	4,298.24	5.00
合计	60,215.72	3,010.79	5.00	85,964.86	4,298.24	5.00

2) 2018年12月31日

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,056,063.03	752,803.15	5.00
小计	15,056,063.03	752,803.15	5.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020年1-7月

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	4,298.24			4,298.24
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,287.45			-1,287.45
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,010.79			3,010.79

2) 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	752,803.15			752,803.15
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-748,504.91			-748,504.91
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	4,298.24			4,298.24

3) 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	3,664.88	749,138.27						752,803.15
小 计	3,664.88	749,138.27						752,803.15

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31
拆借款			15,000,000.00
备用金	2,623.05	7,207.35	
应收暂付款	1,328.49	20,421.88	19,968.31
其他	56,264.18	58,335.63	36,094.72
合 计	60,215.72	85,964.86	15,056,063.03

7. 存货

项 目	2020.7.31			2019.12.31		
	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	2,582,797.50		2,582,797.50	1,077,167.58		1,077,167.58
库存商品	4,589,611.20		4,589,611.20	5,508,628.27		5,508,628.27

合 计	7,172,408.70		7,172,408.70	6,585,795.85		6,585,795.85
-----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,130,333.58		1,130,333.58
库存商品	4,864,906.66		4,864,906.66
合 计	5,995,240.24		5,995,240.24

#### 8. 其他流动资产

项 目	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31
租赁费	1,023,809.55		
合 计	1,023,809.55		

#### 9. 固定资产

##### (1) 2020年1-7月

项 目	机器设备	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	11,487,622.62	2,328,523.35	13,816,145.97
本期增加金额	331,327.41	91,888.02	423,215.43
购置	331,327.41	91,888.02	423,215.43
本期减少金额	299,391.25	52,020.00	351,411.25
处置或报废	299,391.25	52,020.00	351,411.25
期末数	11,519,558.78	2,368,391.37	13,887,950.15
累计折旧			
期初数	9,221,171.78	1,974,238.07	11,195,409.85
本期增加金额	309,903.63	66,805.68	376,709.31
计提	309,903.63	66,805.68	376,709.31
本期减少金额	284,421.44	49,418.96	333,840.40
处置或报废	284,421.44	49,418.96	333,840.40
期末数	9,246,653.97	1,991,624.79	11,238,278.76

账面价值			
期末账面价值	2,272,904.81	376,766.58	2,649,671.39
期初账面价值	2,266,450.84	354,285.28	2,620,736.12

(2) 2019 年度

项 目	机器设备	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	10,880,977.17	2,297,476.31	13,178,453.48
本期增加金额	829,093.69	31,047.04	860,140.73
购置	829,093.69	31,047.04	860,140.73
本期减少金额	222,448.24		222,448.24
处置或报废	222,448.24		222,448.24
期末数	11,487,622.62	2,328,523.35	13,816,145.97
累计折旧			
期初数	8,945,514.48	1,840,654.79	10,786,169.27
本期增加金额	486,983.13	133,583.28	620,566.41
计提	486,983.13	133,583.28	620,566.41
本期减少金额	211,325.83		211,325.83
处置或报废	211,325.83		211,325.83
期末数	9,221,171.78	1,974,238.07	11,195,409.85
账面价值			
期末账面价值	2,266,450.84	354,285.28	2,620,736.12
期初账面价值	1,935,462.69	456,821.52	2,392,284.21

(3) 2018 年度

项 目	机器设备	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	10,484,147.68	2,316,822.76	12,800,970.44
本期增加金额	446,402.14	90,653.55	537,055.69
购置	446,402.14	90,653.55	537,055.69
本期减少金额	49,572.65	110,000.00	159,572.65



处置或报废	49,572.65	110,000.00	159,572.65
期末数	10,880,977.17	2,297,476.31	13,178,453.48
累计折旧			
期初数	8,511,796.31	1,691,671.01	10,203,467.32
本期增加金额	480,812.19	253,483.78	734,295.97
计提	480,812.19	253,483.78	734,295.97
本期减少金额	47,094.02	104,500.00	151,594.02
处置或报废	47,094.02	104,500.00	151,594.02
期末数	8,945,514.48	1,840,654.79	10,786,169.27
账面价值			
期末账面价值	1,935,462.69	456,821.52	2,392,284.21
期初账面价值	1,972,351.37	625,151.75	2,597,503.12

## 10. 无形资产

### (1) 2020年1-7月

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	9,401.71	9,401.71
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	9,401.71	9,401.71
累计摊销		
期初数	9,401.71	9,401.71
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	9,401.71	9,401.71
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值		

## (2) 2019 年度

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	9,401.71	9,401.71
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	9,401.71	9,401.71
累计摊销		
期初数	9,401.71	9,401.71
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	9,401.71	9,401.71
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值		

## (3) 2018 年度

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	9,401.71	9,401.71
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	9,401.71	9,401.71
累计摊销		
期初数	9,401.71	9,401.71
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	9,401.71	9,401.71
账面价值		
期末账面价值		

期初账面价值		
--------	--	--

### 11. 长期待摊费用

#### (1) 2020年1-7月

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
改造工程	887,897.88	911,700.95	271,517.56		1,528,081.27
合计	887,897.88	911,700.95	271,517.56		1,528,081.27

#### (2) 2019年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
改造工程	1,272,786.36		384,888.48		887,897.88
合计	1,272,786.36		384,888.48		887,897.88

#### (3) 2018年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
改造工程	1,321,721.63	312,119.98	361,055.25		1,272,786.36
合计	1,321,721.63	312,119.98	361,055.25		1,272,786.36

### 12. 递延所得税资产

项目	2020.7.31		2019.12.31	
	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	1,655,560.16	248,334.02	1,056,025.16	158,403.77
合计	1,655,560.16	248,334.02	1,056,025.16	158,403.77

(续上表)

项目	2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,451,387.99	217,708.20
合计	1,451,387.99	217,708.20

### 13. 应付账款

项目	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31

货款	25,003,428.19	21,233,972.85	14,757,422.34
设备款	64,072.62	80,322.45	9,759.00
费用款	310,986.99	844,748.17	566,492.58
合 计	25,378,487.80	22,159,043.47	15,333,673.92

#### 14. 预收款项

项 目	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31
货款		165,392.48	296,563.52
合 计		165,392.48	296,563.52

#### 15. 合同负债

项 目	2020.7.31
预收货款	219,595.59
合 计	219,595.59

#### 16. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

##### 1) 2020年1-7月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	424,623.37	3,538,752.03	3,006,703.40	956,672.00
离职后福利—设定提存计划	36,046.42	33,156.28	69,202.70	
合 计	460,669.79	3,571,908.31	3,075,906.10	956,672.00

##### 2) 2019年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	647,814.92	5,265,039.29	5,488,230.84	424,623.37
离职后福利—设定提存计划	31,036.67	312,183.27	307,173.52	36,046.42
合 计	678,851.59	5,577,222.56	5,795,404.36	460,669.79

##### 3) 2018年度

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

短期薪酬	645,463.55	4,147,776.43	4,145,425.06	647,814.92
离职后福利—设定提存计划	31,146.15	412,521.68	412,631.16	31,036.67
合 计	676,609.70	4,560,298.11	4,558,056.22	678,851.59

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2020年1-7月

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	281,094.98	2,834,594.29	2,332,689.27	783,000.00
职工福利费		510,208.85	510,208.85	
社会保险费	24,188.39	154,407.36	124,263.75	54,332.00
其中：医疗保险费	21,130.66	138,977.05	110,977.71	49,130.00
工伤保险费	820.37	754.59	1,574.96	
生育保险费	2,237.36	14,675.72	11,711.08	5,202.00
住房公积金		31,556.00	31,556.00	
工会经费和职工教育经费	119,340.00	7,985.53	7,985.53	119,340.00
小 计	424,623.37	3,538,752.03	3,006,703.40	956,672.00

2) 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	508,782.69	4,388,643.97	4,616,331.68	281,094.98
职工福利费		598,873.81	598,873.81	
社会保险费	19,692.23	210,174.86	205,678.70	24,188.39
其中：医疗保险费	14,983.22	183,003.99	176,856.55	21,130.66
工伤保险费	2,782.60	7,793.98	9,756.21	820.37
生育保险费	1,926.41	19,376.89	19,065.94	2,237.36
住房公积金		51,072.00	51,072.00	
工会经费和职工教育经费	119,340.00	16,274.65	16,274.65	119,340.00
小 计	647,814.92	5,265,039.29	5,488,230.84	424,623.37

3) 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	503,999.04	3,159,554.61	3,154,770.96	508,782.69

职工福利费		633,073.04	633,073.04	
社会保险费	22,124.51	285,114.78	287,547.06	19,692.23
其中：医疗保险费	18,258.09	228,620.30	231,895.17	14,983.22
工伤保险费	2,792.41	36,984.70	36,994.51	2,782.60
生育保险费	1,074.01	19,509.78	18,657.38	1,926.41
住房公积金		47,244.00	47,244.00	
工会经费和职工教育经费	119,340.00	22,790.00	22,790.00	119,340.00
小计	645,463.55	4,147,776.43	4,145,425.06	647,814.92

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2020年1-7月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	34,803.44	32,012.96	66,816.40	
失业保险费	1,242.98	1,143.32	2,386.30	
小计	36,046.42	33,156.28	69,202.70	

2) 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	29,966.44	301,418.32	296,581.32	34,803.44
失业保险费	1,070.23	10,764.95	10,592.20	1,242.98
小计	31,036.67	312,183.27	307,173.52	36,046.42

3) 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	30,072.14	398,296.76	398,402.46	29,966.44
失业保险费	1,074.01	14,224.92	14,228.70	1,070.23
小计	31,146.15	412,521.68	412,631.16	31,036.67

17. 应交税费

项目	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31
增值税	239,108.35	348,272.89	505,688.68
企业所得税	21,391.97	324,189.94	29,723.10

代扣代缴个人所得税	6,315.22	90,569.35	4,422.43
城市维护建设税	11,955.42	17,609.44	25,717.29
教育费附加	7,173.25	10,565.66	15,430.38
地方教育附加	4,782.17	7,043.78	10,286.92
印花税	2,531.70	2,510.20	2,012.70
合 计	293,258.08	800,761.26	593,281.50

#### 18. 其他应付款

项 目	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31
应付暂收款	41,509.86	36,012.54	36,741.18
合 计	41,509.86	36,012.54	36,741.18

#### 19. 其他流动负债

项 目	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31
待转销项税额	32,813.13		
合 计	32,813.13		

#### 20. 实收资本

股东名称	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31
万邦德医药控股集团股份有限公司	2,081,632.65	2,081,632.65	2,081,632.65
湖州倍格曼新材料股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	4,081,632.65	4,081,632.65	4,081,632.65

#### 21. 盈余公积

项 目	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31
法定盈余公积	3,783,738.55	3,783,738.55	3,783,738.55
合 计	3,783,738.55	3,783,738.55	3,783,738.55

#### 22. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-7 月	2019 年度	2018 年度
期初未分配利润	28,934,026.80	33,895,306.03	26,079,698.74
加：本期净利润	8,492,547.81	15,038,720.77	7,815,607.29
减：应付股利		20,000,000.00	
期末未分配利润	37,426,574.61	28,934,026.80	33,895,306.03

(2) 其他说明

根据 2019 年 5 月 23 日公司股东会决议，按照持股比例向股东分红 20,000,000.00 元。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-7 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	63,470,441.76	46,964,584.52	119,844,007.38	92,727,192.10	98,088,932.96	79,558,949.08
其他业务收入	32,295.58	23,787.61	30,985.84		29,725.89	
合 计	63,502,737.34	46,988,372.13	119,874,993.22	92,727,192.10	98,118,658.85	79,558,949.08

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2020 年 1-7 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
栋梁铝业有限公司	47,269,058.34	74.44
浙江鸿昌铝业有限公司	2,496,965.28	3.93
浙江富丽华铝业有限公司	1,564,684.86	2.46
湖州誉辉贸易有限公司	1,345,135.92	2.12
浙江加成化工有限公司	876,775.23	1.38
小 计	53,552,619.63	84.33

2) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
栋梁铝业有限公司	82,581,692.17	68.89



浙江鸿昌铝业有限公司	6,729,666.15	5.61
浙江富丽华铝业有限公司	5,048,297.71	4.21
湖州誉辉贸易有限公司	2,829,962.89	2.36
湖州织里鼎盛金属制品有限公司	2,307,197.76	1.92
小 计	99,496,816.68	82.99

### 3) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
栋梁铝业有限公司	63,258,965.26	64.47
浙江鸿昌铝业有限公司	6,136,791.61	6.25
万邦德医药控股集团股份有限公司	3,586,103.92	3.65
湖州誉辉贸易有限公司	2,792,326.74	2.85
湖州织里鼎盛金属制品有限公司	2,367,726.57	2.41
小 计	78,141,914.10	79.63

## 2. 税金及附加

项 目	2020 年 1-7 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	78,360.09	213,659.99	207,765.37
教育费附加	47,016.05	128,196.00	124,659.23
地方教育附加	31,344.04	85,464.02	83,106.14
印花税	15,930.60	27,183.10	33,209.40
合 计	172,650.78	454,503.11	448,740.14

## 3. 销售费用

项 目	2020 年 1-7 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	596,038.34	522,755.38	403,980.66
运输费	278,316.23	806,023.74	746,584.08
业务招待费	54,798.00	149,531.00	177,962.17
差旅费	18,576.07	17,073.72	21,604.56
车辆租赁费	30,000.00	30,000.00	200,000.00

快递费	19,583.96	40,032.25	26,299.06
广告宣传费			141,320.00
服务费			310,000.00
其他	11,304.04	112.07	450.52
合 计	1,008,616.64	1,565,528.16	2,028,201.05

#### 4. 管理费用

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
职工薪酬	991,011.75	1,565,636.13	1,474,439.39
折旧费	7,389.50	23,611.06	39,791.08
办公费	15,833.60	48,268.58	68,195.14
车辆费用	105,055.07		40,447.00
业务招待费	776,128.12	1,257,517.30	360,747.60
通讯费	36,076.86	203,913.20	210,598.95
聘请中介机构费	88,877.87	84,491.29	125,271.66
咨询费	153,052.57	38,337.61	100,776.78
其他费用	53,341.51	181,459.34	313,408.26
合 计	2,226,766.85	3,403,234.51	2,733,675.86

#### 5. 研发费用

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
直接人工	1,128,002.64	2,234,478.38	1,656,636.38
直接材料	1,584,990.97	2,615,778.68	2,250,700.13
折旧费	194,503.53	287,663.96	217,711.52
合 计	2,907,497.14	5,137,921.02	4,125,048.03

#### 6. 财务费用

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
减：利息收入	46,659.17	26,309.24	62,675.52

汇兑损益	-300.21	-370.05	-6,915.59
银行手续费	4,763.15	8,941.32	9,104.45
合 计	-42,196.23	-17,737.97	-60,486.66

#### 7. 其他收益

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
与收益相关的政府补助[注]	61,180.86	309,714.35	270,400.00
合 计	61,180.86	309,714.35	270,400.00

[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	2020年1-7月	2019年度	2018年度
处置金融工具取得的投资收益		-19,401.46	
应收款项融资		-19,401.46	
合 计		-19,401.46	

#### 9. 信用减值损失

项 目	2020年1-7月	2019年度
坏账损失	-599,535.00	395,362.83
合 计	-599,535.00	395,362.83

#### 10. 资产减值损失

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
坏账损失	---	---	-721,419.17
合 计			-721,419.17

#### 11. 资产处置收益

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
固定资产处置收益	393.75	2,372.95	11,697.97

合 计	393.75	2,372.95	11,697.97
-----	--------	----------	-----------

#### 12. 营业外收入

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
其他		1,289.53	0.04
合 计		1,289.53	0.04

#### 13. 营业外支出

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
对外捐赠		10,000.00	
税收滞纳金			2,868.01
合 计		10,000.00	2,868.01

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
当期所得税费用	1,300,452.08	2,185,665.29	1,134,947.77
递延所得税费用	-89,930.25	59,304.43	-108,212.88
合 计	1,210,521.83	2,244,969.72	1,026,734.89

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
利润总额	9,703,069.64	17,283,690.49	8,842,342.18
按适用税率计算的所得税费用	1,455,460.45	2,592,553.57	1,326,351.33
调整以前期间所得税的影响		91,520.94	98,094.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	82,154.81	135,425.42	63,012.72
研发费用加计扣除的影响	-327,093.43	-574,530.21	-460,723.74
所得税费用	1,210,521.83	2,244,969.72	1,026,734.89

##### (三) 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	2020年1-7月	2019年度	2018年度
收回不符合现金及现金等价物定义的保证金			1,146,000.00
利息收入	46,659.17	26,309.24	62,675.52
政府补助	61,180.86	309,714.35	270,400.00
其他	31,246.46	1,289.53	31,621.34
合 计	139,086.49	337,313.12	1,510,696.86

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
支付的租金	2,580,000.00	1,980,000.00	1,980,000.00
支付的销售费用	525,898.58	829,598.33	1,300,861.02
支付的管理费用及研发费用	1,228,365.60	1,813,987.32	1,219,445.39
支付的票据贴现利息		19,401.46	
手续费	4,763.15	8,941.32	9,104.45
罚款滞纳金、捐赠支出		10,000.00	2,868.01
合 计	4,339,027.33	4,661,928.43	4,512,278.87

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
往来款		15,000,000.00	
合 计		15,000,000.00	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
往来款			15,000,000.00
合 计			15,000,000.00

5. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-7月	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	8,492,547.81	15,038,720.77	7,815,607.29
加: 资产减值准备	599,535.00	-395,362.83	721,419.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	376,709.31	620,566.41	734,295.97
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	271,517.56	384,888.48	361,055.25
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)	-393.75	-2,372.95	-11,697.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	-300.21	-370.05	-6,915.59
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)	-89,930.25	59,304.43	-108,212.88
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-586,612.85	-590,555.61	5,721,476.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,589,211.36	-12,051,932.09	-8,100,485.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,364,216.99	6,732,071.11	-9,524,740.55
其他			
经营活动产生的现金流量净额	3,838,078.25	9,794,957.67	-2,398,199.01
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	13,973,091.31	11,179,677.32	1,770,298.25

减：现金的期初余额	11,179,677.32	1,770,298.25	19,886,756.65
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	2,793,413.99	9,409,379.07	-18,116,458.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020.7.31	2019.12.31	2018.12.31
1) 现金	13,973,091.31	11,179,677.32	1,770,298.25
其中：库存现金	2,549.51	6,750.21	23,973.70
可随时用于支付的银行存款	13,970,541.80	11,172,927.11	1,746,324.55
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
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	13,973,091.31	11,179,677.32	1,770,298.25

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
背书转让的商业汇票金额	42,177,206.93	78,357,955.14	77,336,269.19
其中：支付货款	41,841,459.55	77,847,955.14	77,086,269.19
支付固定资产等长期资产购置款	335,747.38	510,000.00	250,000.00

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2020年7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			114,227.11
其中：美元	16,353.67	6.9848	114,227.11

(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			20,529.07
其中：美元	2,991.18	6.8632	20,529.07
应收账款			48,454.19
其中：美元	7,060.00	6.8632	48,454.19

## 2. 政府补助

### (1) 明细情况

#### 1) 2020年1-7月

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
社会保险费返还款	57,980.86	其他收益	
专利补助	3,200.00	其他收益	
小 计	61,180.86		

#### 2) 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
社会保险费返还款	224,414.35	其他收益	
开放型经济政策补助	85,300.00	其他收益	
小 计	309,714.35		

#### 3) 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
专利补助	170,400.00	其他收益	
市级企业技术中心奖励	100,000.00	其他收益	
小 计	270,400.00		

### (2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
计入当期损益的政府补助金额	61,180.86	309,714.35	270,400.00



## 六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本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,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本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。

本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. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本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,本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本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

本公司持续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,本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,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本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2020年7月31日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的82.44%(2019年12月31日:73.19%;2018年12月31日:60.42%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本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,是指本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,本公司综合运用票据结算等融资手段,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2020. 7. 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	25,378,487.80	25,378,487.80	25,378,487.80		
其他应付款	41,509.86	41,509.86	41,509.86		
小 计	25,419,997.66	25,419,997.66	25,419,997.66		

(续上表)

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	22,159,043.47	22,159,043.47	22,159,043.47		
其他应付款	36,012.54	36,012.54	36,012.54		
小 计	22,195,056.01	22,195,056.01	22,195,056.01		

(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	15,333,673.92	15,333,673.92	15,333,673.92		
其他应付款	36,741.18	36,741.18	36,741.18		
小 计	15,370,415.10	15,370,415.10	15,370,415.10		

### (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本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本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，本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。

本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。

## 七、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2020年7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			13,999,080.28	13,999,080.28
应收款项融资			13,999,080.28	13,999,080.28
持续以公允价值计量的资产总额			13,999,080.28	13,999,080.28

2. 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			19,234,091.92	19,234,091.92
应收款项融资			19,234,091.92	19,234,091.92
持续以公允价值计量的资产总额			19,234,091.92	19,234,091.92

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

## 八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
万邦德医药控股集团股份有限公司	浙江湖州	有色金属	61,800万元	51	51

(2) 本公司最终控制方是赵守明、庄惠夫妇。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
栋梁铝业有限公司	同受母公司控制

(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) 明细情况

#### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-7月	2019年度	2018年度
栋梁铝业有限公司	废粉、包装物	333,509.31	572,834.95	517,873.07

#### 2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-7月	2019年度	2018年度
万邦德医药控股集团股份有限公司	粉末涂料			3,586,103.92
栋梁铝业有限公司	粉末涂料	47,269,058.34	82,581,692.17	63,258,965.26

## 2. 关联方资金拆借

公司2018年度向栋梁铝业有限公司拆出资金15,000,000.00元，并于2019年度收回，该项资金往来未计收利息。

## 3. 关键管理人员报酬

项目	2020年1-7月	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	308,700.00	705,200.00	675,200.00

### (三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2020.7.31		2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	栋梁铝业有限公司	20,124,360.82	1,006,218.04	8,787,545.51	439,377.28	5,218,641.49	260,932.07
其他应收款	栋梁铝业有限公司					15,000,000.00	750,000.00
小计		20,124,360.82	1,006,218.04	8,787,545.51	439,377.28	20,218,641.49	1,010,932.07

## 九、资产负债表日后事项

根据2020年9月11日万邦德医药控股集团股份有限公司(以下简称万邦德医药控股公司)第八届董事会第三次会议审议通过的《关于<万邦德医药控股集团股份有限公司重大资产出售暨关联交易预案>及其摘要的议案》，万邦德医药控股公司拟以现金交易方式向湖州市万邦德投资有限公司转让其持有的栋梁铝业有限公司100%股权和本公司51%股权，栋梁铝业有限公司整体估值预计为人民币129,000.00万元，本公司整体估值预计为人民币5,100.00万元，本次交易预计作价131,601.00万元，最终交易作价将根据资产评估报告由交易双方

协商确定。

## 十、其他重要事项

### (一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2020年1-7月		2019年度		2018年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
粉末涂料	63,470,441.76	46,964,584.52	119,844,007.38	92,727,192.10	98,088,932.96	79,558,949.08
小 计	63,470,441.76	46,964,584.52	119,844,007.38	92,727,192.10	98,088,932.96	79,558,949.08

### (二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自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	19,512,940.41	-16,887,180.00	2,625,760.41

应收款项融资		16,887,180.00	16,887,180.00
--------	--	---------------	---------------

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	摊余成本(贷款和应收款项)	1,770,298.25	摊余成本	1,770,298.25
应收票据	摊余成本(贷款和应收款项)	19,512,940.41	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	16,887,180.00
			摊余成本	2,625,760.41
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	13,115,425.68	摊余成本	13,115,425.68
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	14,303,259.88	摊余成本	14,303,259.88
应付账款	摊余成本(其他金融负债)	15,333,673.92	摊余成本	15,333,673.92
其他应付款	摊余成本(其他金融负债)	36,741.18	摊余成本	36,741.18

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	1,770,298.25			1,770,298.25
应收票据	19,512,940.41	-16,887,180.00		2,625,760.41
应收账款	13,115,425.68			13,115,425.68
其他应收款	14,303,259.88			14,303,259.88
以摊余成本计量的总金融资产	48,701,924.22	-16,887,180.00		31,814,744.22

2) 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		16,887,180.00		16,887,180.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收		16,887,180.00		16,887,180.00

益的总金融资产				
(2) 金融负债				
摊余成本				
应付账款	15,333,673.92			15,333,673.92
其他应付款	36,741.18			36,741.18
以摊余成本计量的总金融负债	15,370,415.10			15,370,415.10

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（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）
应收账款坏账准备	698,584.84			698,584.84
其他应收款坏账准备	752,803.15			752,803.15

### （三）执行新收入准则的影响

本公司自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）。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的累积影响数追溯调整2020年1月1日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	165,392.48	-165,392.48	
合同负债		143,891.46	143,891.46
其他流动负债		21,501.02	21,501.02

## 十一、其他补充资料

### （一）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(%)		
	2020年1-7月	2019年度	2018年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.69	39.98	20.65



扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.56	39.34	20.02
-------------------------	-------	-------	-------

## 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2020年1-7月	2019年度	2018年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	8,492,547.81	15,038,720.77	7,815,607.29
非经常性损益	B	52,338.42	241,379.06	236,915.30
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	8,440,209.39	14,797,341.71	7,578,691.99
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	36,799,398.00	41,760,677.23	33,945,069.94
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		20,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		7	
报告期月份数	I	7	12	12
加权平均净资产	$J = \frac{D+A/2+E}{I} - \frac{G \times H}{I}$	41,045,671.91	37,613,370.95	37,852,873.59
加权平均净资产收益率	$K = A/J$	20.69	39.98	20.65
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$L = C/J$	20.56	39.34	20.02

## (二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

### 1. 2020年1-7月比2019年度

资产负债表项目	2020.7.31	2019.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	30,945,312.28	19,653,327.21	57.46%	主要系应收关联方栋梁铝业有限公司货款增加所致
预付款项	617,288.54	19,680.85	3036.49%	主要系预付材料采购款增加所致
其他流动资产	1,023,809.55		100.00%	主要系未摊销完毕的2020年房租费用
长期待摊费用	1,528,081.27	887,897.88	72.10%	主要系车间改造工程增加所致
递延所得税资产	248,334.02	158,403.77	56.77%	主要系应收款上升,坏账准备增加,相应的递延所得税资产增加所致
应付职工薪酬	956,672.00	460,669.79	107.67%	主要系计提年终奖所致
应交税费	293,258.08	800,761.26	-63.38%	主要系期初应交税费在本期支付所致

### 2. 2019年度比2018年度

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	11,179,677.32	1,770,298.25	531.51%	主要系2018年支付关联方栋梁铝业有限公司往来款并在2019年度收回所致
应收票据		19,512,940.41	-100.00%	主要系根据新金融工具准则,将应收票据调整至应收款项融资列报所致
应收款项融资	19,234,091.92		100.00%	主要系根据新金融工具准则,将应收票据调整至应收款项融资列报所致
应收账款	19,653,327.21	13,115,425.68	49.85%	主要系收入上涨所致
其他应收款	81,666.62	14,303,259.88	-99.43%	主要系2018年支付关联方栋梁铝业有限公司往来款并在2019年度收回所致
长期待摊费用	887,897.88	1,272,786.36	-30.24%	主要系期初长期待摊费用在本期摊销所致
应付账款	22,159,043.47	15,333,673.92	44.51%	主要系收入上涨,采购量上升所致
应付职工薪酬	460,669.79	678,851.59	-32.14%	主要系2019年度年终奖在当年年末发放完毕所致
应交税费	800,761.26	593,281.50	34.97%	主要系利润总额上升,应交企业所得税增加所致
利润表项目	2019年度	2018年度	变动幅度	变动原因说明
财务费用	-17,737.97	-60,486.66	-70.67%	主要系2019年度支付现金分红,银行存款利息减少所致
所得税费用	2,244,969.72	1,026,734.89	118.65%	主要系利润总额上升,应交企业所得税增加所致

湖州加成金属涂料有限公司

二〇二〇年十月二十日