

浙江东音泵业股份有限公司

2019 年半年度审计报告

# 浙江东音泵业股份有限公司

## 审 计 报 告

瑞华审字[2019]33180028号

### 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	7
2、 合并利润表 .....	9
3、 合并现金流量表 .....	10
4、 合并股东权益变动表 .....	11
5、 资产负债表 .....	13
6、 利润表 .....	15
7、 现金流量表 .....	16
8、 股东权益变动表 .....	17
9、 财务报表附注 .....	19
10、 财务报表附注补充资料 .....	80



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

# 审计报告

瑞华审字[2019]33180028 号

浙江东音泵业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了浙江东音泵业股份有限公司（以下简称“东音泵业公司”）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2019 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东音泵业公司 2019 年 6 月 30 日合并及公司的财务状况以及 2019 年 1-6 月合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## （一）收入确认

### 1、事项描述

东音泵业公司主要从事井用潜水泵、小型潜水泵、陆上泵的研发、生产和销售。如财务报表附注六、28所述2019年1-6月公司主营业务收入534,964,442.32元，较上年同期增长17.51%，其中国外销售占主营业务收入的87.41%。如本财务报表附注四、21所述，本公司国内销售收入根据合同约定将产品交付给购货方，且购货方已验收合格，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时作为收入确认时点；国外销售收入根据合同约定将产品办理出口报关手续取得报关单，且货物实际放行取得装船单/提单，开具出口专用发票；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、审计应对

针对收入确认，我们实施的主要审计程序如下：

（1）评价、测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、验收单、报关单、提单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（4）对收入执行分析性程序，包括2019年各月份收入、毛利率波动分析，主要产品收入、毛利率分析等；

（5）选取重要客户对其应收账款的期末余额和当期收入金额实施函证程序；

（6）针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查出库单、发货单、客户签收单、提单等支持性文件，以确定收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）针对出口销售，取得了海关出具的有关公司进出口统计数据的证明，登录电子口岸系统查询东音泵业公司出口报关数据，将其与账面外销收入记录进行核对。

## （二）应收账款的信用损失

### 1、事项描述

如财务报表附注六、3 所述，截至 2019 年 6 月 30 日，公司应收账款余额 175,896,781.54 元，坏账准备 11,052,710.49 元，账面价值较高。

本公司对于单项不含重大融资成分的应收款项和合同资产，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量坏账准备。对于单项包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为账龄组合，以应收账款账龄作为信用风险特征计提坏账准备。

由于未来可获得现金流量并确定其现值时需要管理层考虑应收账款的账龄、目前交易情况及客户所在国形势等，并且涉及重大会计估计及判断，因此我们确定应收账款的信用损失为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对应收账款的信用损失，我们实施的审计程序主要包括：

（1）评价、测试管理层与应收账款授信相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）了解管理层评估应收账款信用损失时的判断及考虑因素，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况；

（3）分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（4）通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性；

（5）对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，选取样本对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确；

（6）对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行函证程序。

## 四、其他信息

东音泵业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年半年度报告中

涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东音泵业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东音泵业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东音泵业公司的财务报告过程。

## 六、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，就可能导致对东音泵业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东音泵业公司不能持续经营。

（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。

（六）就东音泵业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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本期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。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:



2019年8月23日

# 合并资产负债表

2019年6月30日

编制单位：浙江东音泵业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年6月30日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	205,609,371.99	323,353,063.94	323,353,063.94
交易性金融资产	六、2	450,000.00		不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	164,844,071.05	165,919,151.81	165,919,151.81
应收款项融资				不适用
预付款项	六、4	5,991,420.58	11,531,577.70	11,531,577.70
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	六、5	12,789,014.90	17,071,992.32	17,071,992.32
其中：应收利息		4,534,444.44	1,869,722.22	1,869,722.22
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	六、6	193,713,777.35	193,221,529.11	193,221,529.11
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	102,774,855.93	106,131,057.15	106,131,057.15
<b>流动资产合计</b>		<b>686,172,511.80</b>	<b>817,228,372.03</b>	<b>817,228,372.03</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	六、8	199,301,254.96	197,113,837.33	197,113,837.33
在建工程	六、9	285,747,782.86	193,087,547.68	193,087,547.68
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、10	184,844,902.48	186,940,857.99	186,940,857.99
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、11		9,100.00	9,100.00
递延所得税资产	六、12	12,086,743.42	7,352,730.44	7,352,730.44
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>681,980,683.72</b>	<b>584,504,073.44</b>	<b>584,504,073.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,368,153,195.52</b>	<b>1,401,732,445.47</b>	<b>1,401,732,445.47</b>

(承上页)

## 合并资产负债表(续)

2019年6月30日

编制单位: 浙江东音泵业股份有限公司

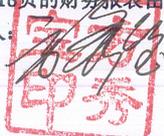
金额单位: 人民币元

项 目	注释	2019年6月30日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款	六、13	16,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00
交易性金融负债	六、14	1,068,759.00	258,050.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	258,050.00
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、15	103,284,844.75	84,063,746.96	84,063,746.96
预收款项	六、16	43,217,418.07	24,824,283.79	24,824,283.79
应付职工薪酬	六、17	14,475,807.87	15,947,851.49	15,947,851.49
应交税费	六、18	9,951,875.83	9,657,523.91	9,657,523.91
其他应付款	六、19	4,157,411.14	2,467,009.40	2,467,009.40
其中: 应付利息		921,626.21	616,213.71	616,213.71
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>192,156,116.66</b>	<b>247,218,465.55</b>	<b>247,218,465.55</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券	六、20	166,246,007.84	218,451,165.57	218,451,165.57
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、21	52,160,985.14	26,176,579.42	26,176,579.42
递延所得税负债	六、12	67,500.00		
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>218,474,492.98</b>	<b>244,627,744.99</b>	<b>244,627,744.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>410,630,609.64</b>	<b>491,846,210.54</b>	<b>491,846,210.54</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	六、22	206,647,004.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具	六、23	47,370,505.84	64,356,045.52	64,356,045.52
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、24	280,067,864.21	210,343,702.31	210,343,702.31
减: 库存股				
其他综合收益	六、25	-2,887.84	-742.57	-742.57
专项储备				
盈余公积	六、26	62,210,375.72	57,160,842.21	57,160,842.21
一般风险准备				
未分配利润	六、27	361,229,723.95	378,026,387.46	378,026,387.46
归属于母公司股东权益合计		957,522,585.88	909,886,234.93	909,886,234.93
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>		<b>957,522,585.88</b>	<b>909,886,234.93</b>	<b>909,886,234.93</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,368,153,195.52</b>	<b>1,401,732,445.47</b>	<b>1,401,732,445.47</b>

载于第19页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

2019年1-6月

编制单位：浙江东音泵业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六、28	541,362,461.66	461,712,443.11
其中：营业收入		541,362,461.66	461,712,443.11
<b>二、营业总成本</b>		486,757,375.10	394,929,724.84
其中：营业成本	六、28	399,911,704.82	340,140,490.61
税金及附加	六、29	4,316,549.97	4,194,496.57
销售费用	六、30	15,921,787.51	11,853,581.36
管理费用	六、31	41,664,304.50	24,681,057.55
研发费用	六、32	20,870,464.66	16,070,564.71
财务费用	六、33	4,072,563.64	-2,010,465.96
其中：利息费用		4,111,265.42	172,950.76
利息收入		3,368,892.36	200,804.94
加：其他收益	六、34	4,323,521.93	216,394.28
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	2,109,469.67	866,263.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、36	-360,709.00	-1,296,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	345,782.18	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-6,669,578.88	-4,329,702.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		54,353,572.46	62,239,673.02
加：营业外收入	六、39		177,549.58
减：营业外支出	六、40	37,022.80	218,301.26
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		54,316,549.66	62,198,921.34
减：所得税费用	六、41	5,802,624.97	8,461,299.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		48,513,924.69	53,737,622.18
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,513,924.69	53,737,622.18
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		48,513,924.69	53,737,622.18
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-2,145.27	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,145.27	
（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			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,145.27	
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			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
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		不适用	
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
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		-2,145.27	
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		48,511,779.42	53,737,622.18
归属于母公司股东的综合收益总额		48,511,779.42	53,737,622.18
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.23	0.27

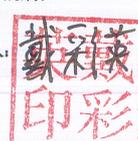
载于第19页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2019年1-6月

编制单位：浙江东音泵业股份有限公司

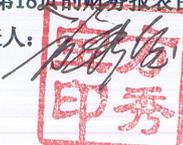
金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
<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		575,323,348.37	442,355,717.32
收到的税费返还		65,323,754.51	51,299,360.77
收到其他与经营活动有关的现金	六、42、（1）	35,176,148.87	31,170,630.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>675,823,251.75</b>	<b>524,825,708.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		406,398,343.03	381,205,001.61
支付给职工以及为职工支付的现金		70,909,856.68	57,015,028.41
支付的各项税费		14,943,164.84	17,478,400.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、42、（2）	38,383,854.75	23,014,734.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>530,635,219.30</b>	<b>478,713,165.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>145,188,032.45</b>	<b>46,112,543.54</b>
<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			766,263.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			61,161.64
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	六、42、（3）		10,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>10,827,424.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,755,085.77	69,024,685.92
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	六、42、（4）	555,252.55	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>102,310,338.32</b>	<b>69,024,685.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-102,310,338.32</b>	<b>-58,197,261.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		111,000,000.00	56,898,139.12
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>111,000,000.00</b>	<b>56,898,139.12</b>
偿还债务支付的现金		205,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,066,907.61	20,035,035.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42、（5）	94,339.62	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>269,161,247.23</b>	<b>65,035,035.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-158,161,247.23</b>	<b>-8,136,895.98</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-2,632,938.85	1,315,752.51
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-117,916,491.95	-18,905,861.07
加：期初现金及现金等价物余额		319,432,903.94	122,726,278.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>201,516,411.99</b>	<b>103,820,417.65</b>

载于第19页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2019年1-6月

编制单位：浙江东普泵业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	200,000,000.00		64,356,045.52	210,343,702.31					378,026,387.46		909,886,234.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	200,000,000.00		64,356,045.52	210,343,702.31	-742.57		57,180,842.21		378,026,387.46		909,886,234.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,647,004.00		-16,985,539.68	69,724,161.90	-2,145.27		5,049,533.51		-16,796,863.51		47,836,350.95
（一）综合收益总额					-2,145.27				48,513,924.69		48,511,779.42
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积							5,049,533.51		-65,310,588.20		-60,261,054.69
2、提取一般风险准备							5,049,533.51		-5,049,533.51		
3、对股东的分配											
4、其他									-60,261,054.69		-60,261,054.69
（四）股东权益内部结转	6,647,004.00		-16,985,539.68	69,724,161.90							59,385,626.22
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	6,647,004.00		-16,985,539.68	69,724,161.90							59,385,626.22
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	206,647,004.00		47,370,505.84	280,067,864.21	-2,887.84		62,210,375.72		361,229,723.95		957,522,585.88

载于第19页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





(承上页)

# 合并股东权益变动表 (续)

2018年1-6月

编制单位: 浙江东音乳业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	200,000,000.00				210,343,702.31				46,047,786.35		297,793,800.85		754,185,289.51
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	200,000,000.00				210,343,702.31				46,047,786.35		297,793,800.85		754,185,289.51
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									5,364,976.82		28,372,645.36		33,737,622.18
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积									5,364,976.82		-25,364,976.82		-20,000,000.00
2、提取一般风险准备									5,364,976.82		-5,364,976.82		
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
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、本年年末余额	200,000,000.00				210,343,702.31				51,412,763.17		326,166,446.21		787,922,911.69

载于第19页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表

2019年6月30日

编制单位：浙江东音泵业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年6月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		201,757,970.73	322,095,789.27	322,095,789.27
交易性金融资产		450,000.00		不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、1	188,819,201.38	165,919,151.81	165,919,151.81
应收款项融资				不适用
预付款项		5,813,528.20	11,236,278.36	11,236,278.36
其他应收款	十四、2	14,163,954.90	18,098,036.85	18,098,036.85
其中：应收利息		4,534,444.44	1,869,722.22	1,869,722.22
应收股利				
存货		177,797,149.86	193,221,529.11	193,221,529.11
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		100,003,161.07	106,131,057.15	106,131,057.15
<b>流动资产合计</b>		<b>688,804,966.14</b>	<b>816,701,842.55</b>	<b>816,701,842.55</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		194,131,133.52	197,089,111.30	197,089,111.30
在建工程		285,747,782.86	193,087,547.68	193,087,547.68
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		184,844,902.48	186,940,857.99	186,940,857.99
开发支出				
商誉				
长期待摊费用			9,100.00	9,100.00
递延所得税资产		11,575,840.14	7,352,730.44	7,352,730.44
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>681,299,659.00</b>	<b>589,479,347.41</b>	<b>589,479,347.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,370,104,625.14</b>	<b>1,406,181,189.96</b>	<b>1,406,181,189.96</b>

(承上页)

## 资产负债表(续)

2019年6月30日

编制单位:浙江东音泵业股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2019年6月30日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款		16,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00
交易性金融负债		1,068,759.00	258,050.00	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	258,050.00
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		106,583,428.26	90,243,880.57	90,243,880.57
预收款项		43,179,551.07	24,824,283.79	24,824,283.79
应付职工薪酬		12,519,671.41	15,615,923.89	15,615,923.89
应交税费		9,944,623.11	9,586,127.57	9,586,127.57
其他应付款		4,156,022.98	2,467,009.40	2,467,009.40
其中:应付利息		921,626.21	616,213.71	616,213.71
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>193,452,055.83</b>	<b>252,995,275.22</b>	<b>252,995,275.22</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券		166,246,007.84	218,451,165.57	218,451,165.57
其中:优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		52,160,985.14	26,176,579.42	26,176,579.42
递延所得税负债		67,500.00		
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>218,474,492.98</b>	<b>244,627,744.99</b>	<b>244,627,744.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>411,926,548.81</b>	<b>497,623,020.21</b>	<b>497,623,020.21</b>
<b>股东权益:</b>				
股本		206,647,004.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具		47,370,505.84	64,356,045.52	64,356,045.52
其中:优先股				
永续债				
资本公积		280,067,864.21	210,343,702.31	210,343,702.31
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		62,210,375.72	57,160,842.21	57,160,842.21
一般风险准备				
未分配利润		361,882,326.56	376,697,579.71	376,697,579.71
<b>股东权益合计</b>		<b>958,178,076.33</b>	<b>908,558,169.75</b>	<b>908,558,169.75</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,370,104,625.14</b>	<b>1,406,181,189.96</b>	<b>1,406,181,189.96</b>

载于第19页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

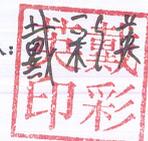
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 利润表

2019年1-6月

编制单位：浙江东音泵业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	557,815,707.18	461,712,443.11
减：营业成本	十四、4	415,805,452.62	340,435,453.11
税金及附加		4,290,400.20	4,169,521.59
销售费用		15,725,287.51	11,853,581.36
管理费用		41,324,806.87	23,792,174.53
研发费用		20,319,908.83	16,790,145.40
财务费用		4,066,955.28	-2,010,405.86
其中：利息费用		4,111,265.42	172,950.76
利息收入		3,388,243.64	200,291.84
加：其他收益		4,247,174.25	216,394.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	2,109,469.67	866,263.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-360,709.00	-1,296,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		345,601.37	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,778,546.06	-4,329,575.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,845,886.10	62,139,055.03
加：营业外收入			176,791.53
减：营业外支出		37,022.80	218,301.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,808,863.30	62,097,545.30
减：所得税费用		6,313,528.25	8,447,777.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,495,335.05	53,649,768.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,495,335.05	53,649,768.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
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			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
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		50,495,335.05	53,649,768.23

载于第19页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2019年1-6月

编制单位：浙江东音泵业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
<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	567,511,092.77	442,111,234.35
收到的税费返还	65,323,754.51	51,299,360.77
收到其他与经营活动有关的现金	35,097,764.31	31,169,359.46
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>667,932,611.59</b>	<b>524,579,954.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	405,443,679.50	382,960,518.64
支付给职工以及为职工支付的现金	68,996,304.06	55,711,926.47
支付的各项税费	14,560,839.07	17,158,031.56
支付其他与经营活动有关的现金	36,693,102.32	23,003,167.52
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>525,693,924.95</b>	<b>478,833,644.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>142,238,686.64</b>	<b>45,746,310.39</b>
<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		766,263.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,418,327.14	61,161.64
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		10,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>5,418,327.14</b>	<b>10,827,424.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	106,819,734.38	69,024,685.92
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	555,252.55	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>107,374,986.93</b>	<b>69,024,685.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-101,956,659.79</b>	<b>-58,197,261.14</b>
<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	111,000,000.00	56,898,139.12
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>111,000,000.00</b>	<b>56,898,139.12</b>
偿还债务支付的现金	205,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	64,066,907.61	20,035,035.10
支付其他与筹资活动有关的现金	94,339.62	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>269,161,247.23</b>	<b>65,035,035.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-158,161,247.23</b>	<b>-8,136,895.98</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-2,631,398.16</b>	<b>1,315,752.51</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-120,510,618.54</b>	<b>-19,272,094.22</b>
加：期初现金及现金等价物余额	318,175,629.27	122,542,674.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>197,665,010.73</b>	<b>103,270,580.22</b>

载于第19页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

2019年1-6月

编制单位：浙江东普药业股份有限公司  
 金额单位：人民币元

项 目	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	200,000,000.00		64,356,045.52	210,343,702.31				57,160,842.21		376,697,579.71	908,558,165.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	200,000,000.00		64,356,045.52	210,343,702.31				57,160,842.21		376,697,579.71	908,558,165.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,647,004.00		-16,985,539.68	69,724,161.90				5,049,533.51		-14,815,253.15	49,619,906.58
（一）综合收益总额										50,495,335.05	50,495,335.05
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积								5,049,533.51		-65,310,588.20	-60,261,054.69
2、提取一般风险准备								5,049,533.51		-5,049,533.51	
3、对股东的分配										-60,261,054.69	-60,261,054.69
4、其他											
（四）股东权益内部结转	6,647,004.00		-16,985,539.68	69,724,161.90							59,385,626.22
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	6,647,004.00		-16,985,539.68	69,724,161.90							59,385,626.22
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	206,647,004.00		47,370,505.84	280,067,864.21				62,210,375.72		361,882,326.56	958,178,076.33

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

(承上页)

# 股东权益变动表 (续)

2018年1-6月

编制单位: 浙江东音乳业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额				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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股		永续债			其他										
	其他权益工具	其他	其他权益工具	其他		其他权益工具	其他									
一、上年年末余额					200,000,000.00				210,343,702.31				46,047,786.35	296,680,076.97	753,071,565.63	
加: 会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额					200,000,000.00				210,343,702.31				46,047,786.35	296,680,076.97	753,071,565.63	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)																
(一) 综合收益总额																
(二) 股东投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
(三) 利润分配																
1、提取盈余公积													5,364,976.82	-25,364,976.82	-20,000,000.00	
2、提取一般风险准备													5,364,976.82	-5,364,976.82		
3、对股东的分配														-20,000,000.00	-20,000,000.00	
4、其他																
(四) 股东权益内部结转																
1、资本公积转增股本																
2、盈余公积转增股本																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他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、本年年末余额					200,000,000.00				210,343,702.31				51,412,763.17	324,964,868.38	786,721,333.86	

载于第19页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第10页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



**浙江东音泵业股份有限公司**  
**2019年1-6月财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

浙江东音泵业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由方秀宝、许洪法、赵松影共同出资组建,于1998年5月11日在台州市工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为913300007047295374的营业执照,注册资本206,647,004.00元,股份总数206,647,004.00股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份:A股71,790,320.00股,无限售条件的流通股份:A股134,856,684.00股。公司股票已于2016年4月15日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属通用设备制造业。经营范围:井用潜水泵、小型潜水泵、陆上泵的研发、生产和销售,核心产品为井用潜水泵。

本公司将全资子公司浙江东音科技有限公司、东音国际(中东)有限公司、香港东音国际有限公司及控股子公司浙江音太格科技有限公司纳入报告期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月23日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的财务状况及2019年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开

发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事井用潜水泵、小型潜水泵、陆上泵的研发、生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定迪拉姆为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被

购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;期末未分配利

润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按

照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转

移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的

报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、在产品、库存商品、委托加工物资等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

#### (4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控

制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出（工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用）以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### 14、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

### 15、无形资产

#### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋

及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值（减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额）在其预计使用寿命内采用直线法摊销

项 目	摊销年限
土地使用权	50
软件	5-10
商标	10

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括绿化费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；

不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险和失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为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。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供

服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

## 20、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、14“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 21、收入

### (1) 收入确认原则

#### ①商品销售收入

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

#### ②提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：**A** 收入的金额能够可靠地计量；**B** 相关的经济利益很可能流入企业；**C** 交易的完工程度能够可靠地确定；**D** 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

#### ③使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### ④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。

### (2) 收入确认的具体方法

#### ①国外销售收入确认方法

公司主要销售水泵等产品，外销产品收入确认需同时满足以下条件：公司已根据合同约定将产品办理出口报关手续取得报关单，且货物实际放行取得装船单/提单，开具出口专用发票；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。

公司出口销售贸易模式有 **FOB**、**CNF** 和 **CIF** 三种，根据国际商会发布的《2010年国际贸易术语解释通则》中对于 **FOB**、**CNF** 和 **CIF** 贸易模式中对风险转移的界定，

“卖方承担货物装上船为止的一切风险,买方承担货物自装运港装上船后的一切风险”。因此,采用 FOB、CNF 和 CIF 贸易模式,当货物于海关处实际放行装运时,商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方。

## ②国内销售收入确认方法

内销产品收入确认需同时满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且购货方已验收合格;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。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 23、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司第三届董事会第六次会议于2019年2月25日决议通过,本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按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,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下:

#### A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

2018年12月31日(变更前)	2019年1月1日(变更后)
------------------	----------------

项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损	258,050.00	交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	258,050.00
应收账款	摊余成本	165,919,151.81	应收账款	摊余成本	165,919,151.81
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	17,071,992.32	其他应收款	摊余成本	17,071,992.32

B、首次执行日，原金融资产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账面价值的调节表

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收账款	165,919,151.81			
加: 执行新收入准则的调整				
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				165,919,151.81
<b>其他应收款</b>	17,071,992.32			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				17,071,992.32
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益:</b>				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(原准则)	258,050.00			
减: 转入交易性金融负债		-258,050.00		
按新金融工具准则列示的余额				——
<b>交易性金融负债</b>	——			
加: 自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(原准则)转入		258,050.00		

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
按新金融工具准则列示的余额				258,050.00

### C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

计量类别	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收账款减值准备	11,427,025.93			11,427,025.93
其他应收款减值准备	5,498,084.59			5,498,084.59

### D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日	378,026,387.46	57,160,842.21	-742.57
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			
2、应收款项减值的重新计量			
2019年1月1日	378,026,387.46	57,160,842.21	-742.57

## 26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### (2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### (5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### (6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税[注1]	应税收入按16%、13%、10%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见[注2]。
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
土地使用税	按实际占用的土地面积以9元/平方米/年计缴

[注 1] 本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

#### [注 2] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江东音泵业股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
浙江东音科技有限公司	20%
东音国际(中东)有限公司	注册地为迪拜,该地区不适用所得税。

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)相关规定,公司于2018年被认定为浙江省高新技术企业(证书编号GR201833000785),认定有效期3年,本公司2018年1月1日至2020年12月31日减按15%征收企业所得税。

(2) 根据《财政部、税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77号)规定,浙江东音科技有限公司符合该项税收优惠政策,自2018年1月1日至2020年12月31日,年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。同时,根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)规定,浙江东音科技有限公司符合该项税收优惠政策,自2019年1月1日至2021年12月31日,年应纳税所得额不超过100万元(含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(含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、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2019年1月1日,“期末”指2019年6月30日,“上年年末”指2018年12月31日,“本期”指2019年1-6月,“上年同期”指2018年1-6月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	49,098.12	88,181.55
银行存款	192,578,345.89	308,747,622.14
其他货币资金	12,981,927.98	14,517,260.25
合 计	205,609,371.99	323,353,063.94
其中:存放在境外的款项总额	1,035,819.39	724,252.97

注:截至2019年06月30日,其他货币资金中有期货保证金4,042,960.00元,天猫保证金50,000.00元。期末货币资金中共计4,092,960.00元使用受限。

### 2、交易性金融资产

项 目	本年末余额	上年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	450,000.00	

项 目	本年末余额	上年末余额
其中：衍生金融资产	450,000.00	
合 计	450,000.00	

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	172,908,351.13
1 至 2 年	603,062.01
2 至 3 年	76,763.34
3 年以上	2,308,605.06
小 计	175,896,781.54
减：坏账准备	11,052,710.49
合 计	164,844,071.05

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,801,751.41	1.02	1,801,751.41	100.00	
其中：					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的	1,801,751.41	1.02	1,801,751.41	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	174,095,030.13	98.98	9,250,959.08	5.31	164,844,071.05
其中：					
账龄组合	174,095,030.13	98.98	9,250,959.08	5.31	164,844,071.05
合 计	175,896,781.54	100.00	11,052,710.49	6.28	164,844,071.05

(续)

类 别	上年年末余额				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的应收账款	175,337,611.67	98.87	9,418,459.86	5.37	165,919,151.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,008,566.07	1.13	2,008,566.07	100.00	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	177,346,177.74	100.00	11,427,025.93	6.44	165,919,151.81

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
GURCH LIMITED	1,019,519.52	1,019,519.52	100.00	账龄较长, 预计无法收回
STAR COMPANY	330,260.59	330,260.59	100.00	无法联系上该客户
KOLO TECK NIG	203,611.08	203,611.08	100.00	账龄较长, 预计无法收回
CHAMBERLAIN LINK CONCEPT LTD	151,205.59	151,205.59	100.00	账龄较长, 预计无法收回
AGRO PLATENSE SRL.SAN JOSE-URUGUAY	81,499.57	81,499.57	100.00	保险公司已赔偿部分款 项, 剩余预计无法收回
IKONLINK INT'L LTD.	9,639.70	9,639.70	100.00	账龄较长, 预计无法收回
SEWKAN GENERAL TRADING LLC	6,015.36	6,015.36	100.00	账龄较长, 预计无法收回
合计	1,801,751.41	1,801,751.41		

## ②组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收款项

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	172,908,351.13	8,645,417.56	5.00
1-2年	603,062.01	60,306.20	10.00
2-3年	76,763.34	38,381.67	50.00
3年以上	506,853.65	506,853.65	100.00
合计	174,095,030.13	9,250,959.08	5.31

注: 确定组合依据的说明: 除单项计提坏账的所有应收账款。

## (3) 坏账准备的情况

年初余额	本期变动金额			期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
11,427,025.93	-141,455.88	209,488.02	23,371.54	11,052,710.49

注: 本期转回金额系上年末单项计提坏账准备项目本期收回所致。

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	23,371.54

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 61,759,555.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.11%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,087,977.76 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,991,320.58	99.99	11,531,577.70	100.00
1 至 2 年	100.00	0.01		
合 计	5,991,420.58	100.00	11,531,577.70	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,707,302.94 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 61.88%。

## 5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	4,534,444.44	1,869,722.22
其他应收款	8,254,570.46	15,202,270.10
合 计	12,789,014.90	17,071,992.32

## (1) 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
定期存款利息	4,534,444.44	1,869,722.22
小 计	4,534,444.44	1,869,722.22

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	8,252,000.11
1 至 2 年	26,656.41
2 至 3 年	4,650,947.50
3 年以上	828,212.75
小 计	13,757,816.77
减：坏账准备	5,503,246.31
合 计	8,254,570.46

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	7,773,591.75	14,807,707.65
应收暂付款	4,874,355.86	4,845,585.28
押金保证金	854,428.75	854,428.75
备用金	255,440.41	192,633.01
小 计	13,757,816.77	20,700,354.69
减：坏账准备	5,503,246.31	5,498,084.59
合 计	8,254,570.46	15,202,270.10

## ③期末单项评估信用风险的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收出口退税	7,773,591.75			应收出口退税款，预计能全额收回
宁波金亿铝亿合金材料有限公司	4,645,947.50	4,645,947.50	100.00%	预计不能收回[注]
合 计	13,457,204.78	4,645,947.50	34.52%	

注：2016年5月20日，本公司与宁波金亿铝亿合金材料有限公司签订购编号为JLY1605321的《购销合同》一份，向其采购1,500吨57-3铜棒，但截至2017年8月31日宁波金亿铝亿合金材料有限公司仅向本公司提供57-3铜棒687.05吨，违反合同相关约定。本公司就预付宁波金亿铝亿合金材料有限公司4,645,947.50元货款向法院提出诉讼，要求对方返还货款并支付相应违约金。根据宁波市镇海区人民法院2018年10月26日出具的（2018）浙0211民初2858号民事调解书，双方自愿达成协议，主要内容包括：（1）本公司与宁波金亿铝亿合金材料有限公司签订的编号为JLY1605321的《购销合同》于2018年8月31日解除；（2）宁波金亿铝亿合金材料有限公司返还本公司订金4,645,947.50元，并支付违约金354,052.50元，合计500万元，于2018年10月28日前支付100万元，2018年12月31日前支付100万元，余款100万元于2019年1月31日前履行完毕；（3）若宁波金亿铝亿合金材料有限公司未按上述第二条约定的任一期限、金额履行付款义务，则本公司有权要求宁波金亿铝亿合金材料有限公司返还订金4,645,947.50元，并支付违约金10,050,000.00元，合计14,695,947.50元。截至2019年6月30日，对方并未按约定时间履行付款义务。本公司于2019年1月2日向宁波市镇海区人民法院申请强制执行措施，执行案号（2019）浙0211执2号。

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	5,498,084.59	5,161.72			5,503,246.31
合计	5,498,084.59	5,161.72			5,503,246.31

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	7,773,591.75	1年以内	56.50	
宁波金亿铝亿合金材料有限公司	应收暂付款	4,645,947.50	2-3年	33.77	4,645,947.50
温岭市发展新型墙体材料办公室	押金保证金	720,185.00	3年以上	5.23	720,185.00
社会保险费	应收暂付款	209,452.78	1年以内	1.52	10,472.64
温岭市散装水泥办公室	押金保证金	108,027.75	3年以上	0.79	108,027.75
合计	——	13,457,204.78	——	97.81	5,484,632.89

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	51,764,010.17	6,105,293.81	45,658,716.36
半成品	47,804,598.42	2,912,363.66	44,892,234.76
在产品	24,427,324.08		24,427,324.08
库存商品	67,943,211.99	3,969,141.11	63,974,070.88
委托加工物资	15,555,478.53	794,047.26	14,761,431.27
合计	207,494,623.19	13,780,845.84	193,713,777.35

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,933,512.62	4,216,241.88	47,717,270.74
半成品	46,465,885.20	2,156,589.31	44,309,295.89
在产品	28,146,539.58		28,146,539.58
库存商品	61,569,737.04	4,783,716.40	56,786,020.64
委托加工物资	16,262,402.26		16,262,402.26

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	204,378,076.70	11,156,547.59	193,221,529.11

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,216,241.88	2,909,781.70		1,020,729.77		6,105,293.81
半成品	2,156,589.31	1,590,098.15		834,323.80		2,912,363.66
库存商品	4,783,716.40	1,375,651.77		2,190,227.06		3,969,141.11
委托加工物资		794,047.26				794,047.26
合 计	11,156,547.59	6,669,578.88		4,045,280.63		13,780,845.84

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
定期存款	100,000,000.00	100,000,000.00
待抵扣增值税进项税	921,836.77	6,131,057.15
待取得抵扣凭证的进项税额	1,853,019.16	
合 计	102,774,855.93	106,131,057.15

## 8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	199,301,254.96	197,113,837.33
合 计	199,301,254.96	197,113,837.33

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	177,852,712.10	89,585,659.70	7,298,261.02	9,942,896.51	284,679,529.33
2、本期增加金额		11,406,156.90	601,874.27		12,008,031.17
(1) 购置		11,406,156.90	601,874.27		12,008,031.17
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	177,852,712.10	100,991,816.60	7,900,135.29	9,942,896.51	296,687,560.50
二、累计折旧					
1、年初余额	43,355,415.95	32,931,618.12	5,171,721.01	6,106,936.92	87,565,692.00
2、本期增加金额	4,663,255.08	4,508,964.27	349,171.03	299,223.16	9,820,613.54

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
(1) 计提	4,663,255.08	4,508,964.27	349,171.03	299,223.16	9,820,613.54
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	48,018,671.03	37,440,582.39	5,520,892.04	6,406,160.08	97,386,305.54
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	129,834,041.07	63,551,234.21	2,379,243.25	3,536,736.43	199,301,254.96
2、年初账面价值	134,497,296.15	56,654,041.58	2,126,540.01	3,835,959.59	197,113,837.33

### 9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	285,747,782.86	193,087,547.68
合 计	285,747,782.86	193,087,547.68

#### (1) 在建工程

##### ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产200万台潜水泵项目	274,838,867.97		274,838,867.97	189,516,018.95		189,516,018.95
潘郎厂区铝合金门窗扩建	3,301.89		3,301.89			
待安装设备及预付设备款	10,905,613.00		10,905,613.00	3,571,528.73		3,571,528.73
合 计	285,747,782.86		285,747,782.86	193,087,547.68		193,087,547.68

##### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)
年产200万台潜水泵项目	422,591,500.00	189,516,018.95	85,322,849.02	274,838,867.97	65.04	65.04
合 计	422,591,500.00	189,516,018.95	85,322,849.02	274,838,867.97	65.04	65.04

(续)

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产200万台潜水泵项目	10,014,974.55	6,249,729.51	7.5069	募股资金
合计	10,014,974.55	6,249,729.51	7.5069	募股资金

**10、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1、年初余额	201,376,998.66	1,304,094.27	1,088,760.00	203,769,852.93
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	201,376,998.66	1,304,094.27	1,088,760.00	203,769,852.93
二、累计摊销				
1、年初余额	14,723,500.86	1,062,931.70	1,042,562.38	16,828,994.94
2、本期增加金额	2,025,898.81	60,156.70	9,900.00	2,095,955.51
(1) 计提	2,025,898.81	60,156.70	9,900.00	2,095,955.51
3、本期减少金额				
4、期末余额	16,749,399.67	1,123,088.40	1,052,462.38	18,924,950.45
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	184,627,598.99	181,005.87	36,297.62	184,844,902.48
2、年初账面价值	186,653,497.80	241,162.57	46,197.62	186,940,857.99

**11、长期待摊费用**

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
绿化费用	9,100.00		9,100.00		
合计	9,100.00		9,100.00		

**12、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明细**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
应收账款坏账准备	11,052,710.49	1,657,906.57	11,427,025.93	1,714,053.89
内部交易未实现利润	786,958.49	118,043.77		
可抵扣亏损	1,073,264.74	214,652.95		
存货跌价准备	13,780,845.84	2,111,678.51	11,156,547.59	1,673,482.14
递延收益	52,160,985.14	7,824,147.77	26,176,579.42	3,926,486.91
交易性金融负债公允价值变动损益	1,068,759.00	160,313.85	258,050.00	38,707.50
合 计	79,923,523.70	12,086,743.42	49,018,202.94	7,352,730.44

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动损益	450,000.00	67,500.00		
合 计	450,000.00	67,500.00		

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	5,503,246.31	5,498,084.59
合 计	5,503,246.31	5,498,084.59

**13、短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	16,000,000.00	
抵押借款		45,000,000.00
保证借款		60,000,000.00
信用借款		5,000,000.00
合 计	16,000,000.00	110,000,000.00

注：质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注六、44。

**14、交易性金融负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	1,068,759.00	258,050.00
其中：衍生金融负债	1,068,759.00	258,050.00
合 计	1,068,759.00	258,050.00

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料采购款、加工费	92,570,414.92	81,009,662.72
长期资产购置款	2,670,017.98	1,935,184.24
其他	8,044,411.85	1,118,900.00
合 计	103,284,844.75	84,063,746.96

(2) 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

## 16、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	40,562,287.33	23,470,073.02
1-2年	2,655,130.74	1,354,210.77
合 计	43,217,418.07	24,824,283.79

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,228,561.82	67,216,831.52	67,198,869.56	14,246,523.78
二、离职后福利-设定提存计划	1,719,289.67	2,089,761.28	3,579,766.86	229,284.09
合 计	15,947,851.49	69,306,592.80	70,778,636.42	14,475,807.87

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,450,224.76	61,973,821.04	60,597,546.31	13,826,499.49
2、职工福利费		3,163,217.45	3,163,217.45	
3、社会保险费	1,267,854.06	1,517,137.78	2,627,023.55	157,968.29
其中：医疗保险费	826,576.50	1,008,936.07	1,733,679.33	101,833.24
工伤保险费	346,420.22	392,904.53	695,839.85	43,484.90
生育保险费	94,857.34	115,297.18	197,504.37	12,650.15
4、住房公积金	483.00	240,621.00	234,048.00	7,056.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	510,000.00	322,034.25	577,034.25	255,000.00
合 计	14,228,561.82	67,216,831.52	67,198,869.56	14,246,523.78

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,660,003.81	2,017,700.55	3,456,326.62	221,377.74
2、失业保险费	59,285.86	72,060.73	123,440.24	7,906.35
合 计	1,719,289.67	2,089,761.28	3,579,766.86	229,284.09

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按社保部门规定工资基数的14%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	6,494,471.51	7,469,981.94
城镇土地使用税	1,608,041.14	321,608.23
房产税	1,000,850.81	1,000,850.81
城市维护建设税	335,375.54	242,157.67
教育费附加	201,139.49	145,294.62
地方教育费附加	134,092.99	96,863.08
印花税	62,191.60	48,992.31
个人所得税	62,195.24	133,415.50
残疾人就业保障金	50,655.75	143,093.37
代扣代缴增值税	2,861.76	
增值税		52,223.98
环境保护税		3,042.40
合 计	9,951,875.83	9,657,523.91

## 19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	921,626.21	616,213.71
其他应付款	3,235,784.93	1,850,795.69
合 计	4,157,411.14	2,467,009.40

## (1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息	756,959.54	468,609.75
短期借款应付利息	164,666.67	147,603.96
合 计	921,626.21	616,213.71

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款	3,235,784.93	1,850,795.69
合 计	3,235,784.93	1,850,795.69

②无账龄超过1年的重要其他应付款。

**20、应付债券**

## (1) 应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券	166,246,007.84	218,451,165.57
合 计	166,246,007.84	218,451,165.57

## (2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
东音转债	281,320,000.00	2018-8-2	6年	281,320,000.00
合 计	281,320,000.00			281,320,000.00

(续)

债券名称	年初余额	按面值计提利息	实际利息	债券转股面值	债转股利息调整	期末余额
东音转债	218,451,165.57	288,349.79	7,258,256.05	74,249,000.00	15,073,936.01	166,246,007.84
合 计	218,451,165.57	288,349.79	7,258,256.05	74,249,000.00	15,073,936.01	166,246,007.84

[注]: 截至2019年6月30日, 东音转债已实际完成转股742,490.00份, 合计债券面值74,249,000.00元。

## (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证券监督管理委员会“证监许可(2018)699号”文核准, 本公司于2018年8月2日发行票面金额为100元的可转换债券2,813,200张。债券票面利率为: 第一年为0.40%、第二年为0.60%、第三年为1.00%、第四年为1.50%、第五年为2.00%、第六年为2.50%。每年付息一次的付息方式, 到期归还本金和最后一年利息。可转债到期后5个交易日内, 发行人将按债券面值的110.00%(含最后一期利息)的价格

向投资者赎回全部未转股的可转债。本次发行的可转债期限为发行之日起6年，既2018年8月2日至2024年8月2日。根据《浙江东音泵业股份有限公司公开发行A股可转换公司债券募集说明书》中转股价格的确定及其调整相关条款，在本次发行之后，当公司因派送股票股利、转增股本、增发新股或配股、派送现金股利等情况（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）使公司股份发生变化时，将对转股价格进行调整。

在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

根据《浙江东音泵业股份有限公司公开发行A股可转换公司债券募集说明书》的有关规定、2018年11月4日公司第三届董事会和2018年11月20日公司2018年第二次临时股东大会审议通过的《关于向下修正可转换公司债券转股价格的议案》，本次可转债转股期自2019年2月11日至2024年8月2日，修正后的转股价格为人民币11.43元/股。

公司于2019年4月23日实施2018年度权益分派方案，公司按照实施利润分配时股权登记日的总股本为基数，按照每10股派发现金红利3.00元（含税）进行权益分派，股权登记日为2019年4月23日。根据上述规定，东音转债的转股价格将于2019年4月24日起由原来的11.43元/股调整为11.13元/股。

## 21、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	26,176,579.42	26,170,000.00	185,594.28	52,160,985.14
合计	26,176,579.42	26,170,000.00	185,594.28	52,160,985.14

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
技改项目亩均投资奖励	2,395,553.59		74,089.28	2,321,464.31	与资产相关
2016年度第二批技改项目补助	225,280.00		14,080.00	211,200.00	与资产相关
2016年省技术改造重点项目	87,500.00		5,000.00	82,500.00	与资产相关
2017年技术改造补助资金	1,648,245.83		92,425.00	1,555,820.83	与资产相关
东部奖励金	21,820,000.00			21,820,000.00	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项资金		26,170,000.00		26,170,000.00	与资产相关
合计	26,176,579.42	26,170,000.00	185,594.28	52,160,985.14	——

**22、股本****(1) 明细情况**

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	200,000,000.00				6,647,004.00	6,647,004.00	206,647,004.00

**(2) 情况说明**

经中国证券监督管理委员会“证监许可〔2018〕699号”文核准，公司发行的可转换公司债券已于2018年8月27日起在深交所挂牌交易，债券简称“东音转债”，债券代码“128043”。根据相关法律、法规和《浙江东音泵业股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的有关规定，公司本次发行的东音转债自2019年2月11日起可转换为公司股份。截至2019年6月30日，本次发行的东音转债已实际完成转股742,490份，合计债券面值74,249,000.00元，相应转普通股(A)股6,647,004股，因债转股相应增加股本6,647,004.00元，增加资本公积(股本溢价)69,724,161.90元。

**23、其他权益工具**

发行在外的金融工具	年初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益成分公允价值	2,813,200	64,356,045.52			742,490	16,985,539.68	2,070,710	47,370,505.84
合计	2,813,200	64,356,045.52			742,490	16,985,539.68	2,070,710	47,370,505.84

注：截至2019年6月30日，本次发行的东音转债已实际完成转股742,490份，合计债券面值74,249,000.00元，因转股债券权益成分公允价值减少16,985,539.68元。

**24、资本公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	210,343,702.31	69,724,161.90		280,067,864.21
合计	210,343,702.31	69,724,161.90		280,067,864.21

注：本期其他增减变动情况详见本财务报表附注六、22股本之说明。

**25、其他综合收益**

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额					期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-742.57	-742.57	-2,145.27				-2,145.27	-2,887.84

项目	上年末余额	年初余额	本期发生金额				期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其中：外币财务报表折算差额	-742.57	-742.57	-2,145.27			-2,145.27	-2,887.84
其他综合收益合计	-742.57	-742.57	-2,145.27			-2,145.27	-2,887.84

**26、盈余公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	57,160,842.21	5,049,533.51		62,210,375.72
合计	57,160,842.21	5,049,533.51		62,210,375.72

注：根据公司章程的规定，按母公司本期净利润的 10% 计提法定盈余公积 5,049,533.51 元。

**27、未分配利润**

项目	本期	上期
年初未分配利润	378,026,387.46	297,793,800.85
加：本期归属于母公司股东的净利润	48,513,924.69	111,345,642.47
减：提取法定盈余公积	5,049,533.51	11,113,055.86
应付普通股股利	60,261,054.69	20,000,000.00
期末未分配利润	361,229,723.95	378,026,387.46

**28、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	534,964,442.32	393,553,561.96	455,264,723.89	333,675,810.97
其他业务	6,398,019.34	6,358,142.86	6,447,719.22	6,464,679.64
合计	541,362,461.66	399,911,704.82	461,712,443.11	340,140,490.61

**29、税金及附加**

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	738,079.62	702,487.58
教育费附加	442,847.77	421,492.55
地方教育费附加	295,231.85	280,995.04
房产税	1,000,850.79	1,000,850.79

项 目	本期发生额	上年同期发生额
土地使用税	1,608,041.16	1,608,041.16
印花税	224,255.79	178,529.45
环境保护税	2,592.99	2,100.00
车船税	4,650.00	
合 计	4,316,549.97	4,194,496.57

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 30、销售费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	3,836,953.24	3,194,558.00
运杂费	3,341,090.33	3,174,018.03
广告宣传展览费	2,219,886.17	2,067,023.06
差旅费	2,161,535.89	1,236,509.58
销售佣金	1,615,072.04	533,196.90
业务招待费	821,317.19	723,091.46
售后服务费	565,402.51	318,038.45
办公租赁费	412,932.57	163,045.26
中介咨询费	209,060.66	168,862.86
其他	738,536.91	275,237.76
合 计	15,921,787.51	11,853,581.36

### 31、管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	13,792,815.83	12,688,427.59
中介咨询费	16,503,907.84	1,290,790.63
折旧及摊销	4,493,868.80	4,490,145.01
维修费用	1,395,443.55	1,030,833.86
保险费	2,671,454.78	1,390,651.56
办公物业水电费	404,380.89	713,785.56
业务招待费	467,967.98	466,586.38
差旅通讯费	545,048.37	651,848.41
车辆租赁费	482,411.93	287,968.86
其他	907,004.53	1,670,019.69
合 计	41,664,304.50	24,681,057.55

**32、研发费用**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
人工成本	8,944,198.95	7,200,405.86
材料投入	11,188,341.60	8,319,148.57
折旧及摊销	481,846.67	500,874.95
其他支出	256,077.44	50135.33
合 计	20,870,464.66	16,070,564.71

**33、财务费用**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	4,111,265.42	172,950.76
减：利息收入	3,388,892.36	200,804.94
汇兑净损益	2,630,793.58	-2,511,813.10
手续费等其他	719,397.00	529,201.32
合 计	4,072,563.64	-2,010,465.96

**34、其他收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	185,594.28	185,594.28	185,594.28
与收益相关的政府补助	4,137,927.65	30,800.00	4,137,927.65
合 计	4,323,521.93	216,394.28	4,323,521.93

**35、投资收益**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-2,044.21	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-553,208.34	866,263.10
定期存款投资收益	2,664,722.22	
合 计	2,109,469.67	866,263.10

**36、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	708,050.00	-1,296,000.00
交易性金融负债	-1,068,759.00	
合 计	-360,709.00	-1,296,000.00

**37、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	350,943.90	
其他应收款坏账损失	-5,161.72	
合 计	345,782.18	

**38、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失		-420,496.40
存货跌价损失	-6,669,578.88	-3,909,206.23
合 计	-6,669,578.88	-4,329,702.63

**39、营业外收入**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		25,734.57	
其中：固定资产		25,734.57	
其他		151,815.01	
合 计		177,549.58	

**40、营业外支出**

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		92,822.09	
其中：固定资产		92,822.09	
罚款、赔偿款	37,022.80		37,022.80
其他		125,479.17	
合 计	37,022.80	218,301.26	37,022.80

**41、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	10,469,137.95	12,122,723.87
递延所得税费用	-4,666,512.98	-3,661,424.71
合 计	5,802,624.97	8,461,299.16

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
-----	-------

项 目	本期发生额
利润总额	54,316,549.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,147,482.46
子公司适用不同税率的影响	-54,436.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,350.95
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	801.38
研发费用加计扣除	-2,368,573.12
所得税费用	5,802,624.97

## 42、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
收到期货、汇票保证金		8,223,260.00
收到大额往来款	1,479,328.86	718,216.09
收到政府补助	4,137,927.65	30,800.00
收到银行利息收入	3,388,892.36	200,804.94
收到与资产相关的政府补助	26,170,000.00	21,820,000.00
其他		177,549.58
合 计	35,176,148.87	31,170,630.61

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
支付管理费用	12,443,879.37	8,565,553.14
支付销售费用	11,994,470.19	7,144,760.32
支付研发费用	11,444,419.04	
支付期货、汇票保证金	172,800.00	5,189,940.00
支付银行手续费	719,397.00	529,201.32
其他	1,608,889.15	1,585,279.82
合 计	38,383,854.75	23,014,734.60

### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
收回新厂区建设履约保证金		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00

### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
-----	-------	---------

项 目	本期发生额	上年同期发生额
交割金融资产的损失	555,252.55	
合 计	555,252.55	

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
支付可转债发行费用	94,339.62	
合 计	94,339.62	

**43、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	48,513,924.69	53,737,622.18
加：资产减值准备	6,669,578.88	4,329,702.63
信用减值损失	-345,782.18	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,820,613.54	9,345,386.72
无形资产摊销	2,095,955.51	2,228,850.38
长期待摊费用摊销	9,100.00	46,167.90
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)		92,822.09
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)	360,709.00	1,296,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	6,742,059.00	-2,338,862.34
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,109,469.67	-866,263.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,734,012.98	-3,467,024.71
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	67,500.00	-194,400.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,161,827.12	-34,099,641.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	18,968,511.62	-22,521,332.53
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	66,291,172.16	38,523,516.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	145,188,032.45	46,112,543.54
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上年同期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	201,516,411.99	103,820,417.65
减：现金的年初余额	319,432,903.94	122,726,278.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-117,916,491.95	-18,905,861.07

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	201,516,411.99	319,432,903.94
其中：库存现金	49,098.12	88,181.55
可随时用于支付的银行存款	192,578,345.89	308,747,622.14
可随时用于支付的其他货币资金	8,888,967.98	10,597,100.25
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的		
三、期末现金及现金等价物余额	201,516,411.99	319,432,903.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 44、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,092,960.00	期货保证金与天猫保证金
应收账款	19,179,571.19	银行借款质押担保
其他流动资产	100,000,000.00	定期存款准备持有至到期，到期前受限
合 计	123,272,531.19	

## 45、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,845,696.11	6.8747	40,187,407.05
欧元	1,728,084.39	7.8170	13,508,435.68
阿联酋迪拉姆	17,528.48	1.8716	32,806.30

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			
其中：美元	417,312.58	6.8747	2,868,898.79
应收账款			
其中：美元	23,243,483.90	6.8747	159,791,978.77

#### 46、政府补助

##### 政府补助基本情况

种 类	项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	增强制造业核心竞争力专项资金	26,170,000.00	递延收益	
与收益相关的政府补助	张财岳技能大师工作室补助	20,000.00	其他收益	20,000.00
与收益相关的政府补助	台州就业管理服务局就业专项资金	4,000.00	其他收益	4,000.00
与收益相关的政府补助	优秀技能人才培养经费	10,000.00	其他收益	10,000.00
与收益相关的政府补助	高新技术奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
与收益相关的政府补助	温岭市经济和信息化款	500,000.00	其他收益	500,000.00
与收益相关的政府补助	项目社保费返还	3,503,927.65	其他收益	3,503,927.65
合 计	——	30,307,927.65	——	4,137,927.65

#### 七、在其他主体中的权益

##### 1、重要子公司的构成

###### (1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江东音科技有限公司	温岭市	温岭市	制造业	100.00		设立

注：2013年12月公司出资设立浙江东音科技有限公司，该公司于2013年12月25日办妥工商设立登记手续，并取得注册号为331081100243066的企业法人营业执照，注册资本为5,000,000.00元，公司出资金额5,000,000.00元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权。2019年5月7日，根据公司股东决定及修改后的章程规定，该公司增加注册资本45,000,000.00元，由浙江东音泵业股份有限公司以货币方式认缴，截止2019年6月30日，公司未对注册资本增加部分追缴出资金额。

公司于2017年6月16日投资设立香港东音国际有限公司，截至2019年6月30日尚未开立银行账户以及未缴纳注册资本。

公司于2018年1月3日投资设立东音国际（中东）有限公司，截止2019年6月30日尚未缴纳注册资本。

公司与温岭市玖龙贸易有限公司共同出资，于2018年8月7日设立浙江音太格科技有限公司，注册资本为2000万元，其中，本公司认缴出资1100万元，占注册资本的55%，截止2019年6月30日，公司尚未履行出资义务，且浙江音太格科技有限公司未发生任何经营活动。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。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有关。于2019年6月30日，除下表所述资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
现金及现金等价物		
其中：美元	5,845,696.11	21,988,418.59
欧元	1,728,084.39	322,797.29
迪拉姆	17,528.48	35,320.91
其他应付款		
其中：美元	417,312.58	252,510.88
应收账款		

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
其中：美元	23,243,483.90	23,711,334.26

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：（单位：万元）

汇率变动	2019年1-6月		2018年1-6月	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
对人民币升值 5%	907.46	907.46	1,344.04	1,344.04
对人民币贬值 5%	-907.46	-907.46	-1,344.04	-1,344.04

## （2）利率风险—现金流量变动风险

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。公司本期并未发生以浮动利率计息的债务。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

## 2、信用风险

2019年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

对于已逾期或发生减值的金融资产：

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收账款见本附注六 3（2）②之说明，由于相关公司款项已严重超出信用期，本公司已全额计提坏账准备。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

## 3、流动风险

流动风险，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、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。本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。

于2019年6月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	16,000,000.00	16,182,000.00	16,182,000.00		
应付账款	103,284,844.75	103,284,844.75	103,284,844.75		
其他应付款	3,235,784.93	3,235,784.93	3,235,784.93		
应付债券	166,246,007.84	313,416,005.00	828,284.00	3,313,136.00	309,274,585.00
合计	288,766,637.52	436,118,634.68	123,530,913.68	3,313,136.00	309,274,585.00

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	450,000.00			450,000.00
2、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				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>450,000.00</b>			<b>450,000.00</b>
（二）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	1,068,759.00			1,068,759.00
其他交易性金融负债				

项 目	期末公允价值			合计
	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	
持续以公允价值计量的负债总额	1,068,759.00			1,068,759.00

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司按照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确认公允价值变动。

## 十、关联方及关联交易

### 1、最终控制方的情况

本公司最终控制方是方秀宝。

方秀宝直接持有公司 37.96% 的股份，同时通过温岭市大任投资管理有限公司间接控制公司 2.97% 的股份，方秀宝直接或间接方式合计控制公司 40.93% 的股份，为公司的实际控制人。此外，方秀宝家庭成员中，李雪琴（系方秀宝之配偶）持有公司 9.84% 的股份，方东晖（系方秀宝和李雪琴之子）持有公司 7.93% 的股份，方洁音（系方秀宝和李雪琴之女）持有公司 7.93% 的股份。

### 2、本公司重要子公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益

### 3、关联方交易情况

#### （1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方秀宝	207,071,000.00	2018-7-27	至债务人履约期限届满之日起两年内或主债权消灭之日（以先到者为准）	否

注：本质押担保的主债权为公司上期发行的 20,707.10 万元可转换公司债券。

#### （2）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	1,189,223.87	1,137,960.33

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

项 目	影响内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
外汇汇率重要变动	货币资金	855,809.91	
	应收款项	3,402,846.04	
	远期结售汇	-5,203,497.00	
合 计：	——	-944,841.05	

注：公司已于2019年7月对合约编号分别为：17224485、17236542的700万美元及300万美元的两笔远期结售汇进行交割，实际产生投资收益-52,827.00元。审计人员根据中国银行2019年8月8日公布的远期外汇牌价对期后尚未交割的6笔未到期合约进行测算，预计实际交割时企业将产生损失5,203,497.00元；根据2019年8月12日国家外汇管理局公布的人民币汇率与期末汇率差对货币资金、应收款项的外币余额进行测算，预期将产生收益4,258,655.95元。综上所述，期后外汇汇率重大波动预期将给公司造成944,841.05元损失。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 确定报告分部考虑的因素

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报告分部。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按照主营业务收入比例在不同的分部之间分配。

#### (2) 报告分部的财务信息

项 目	境内	境外	分部间抵销	合计
主营业务收入	67,342,633.51	467,621,808.81		534,964,442.32
主营业务成本	41,990,627.06	351,562,934.90		393,553,561.96
资产总额	172,226,473.28	1,195,926,722.24		1,368,153,195.52
负债总额	51,691,186.30	358,939,423.34		410,630,609.64

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

#### (1) 重大资产重组方案

2019年4月24日，公司第三届董事会第七次会议审议通过了《关于本次重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易的议案》（以下简称议案），本公司拟以截至基准日

扣除货币资金 2.6791 亿元及可转债外的全部资产及负债作为置出资产（根据 2019 年 4 月公司与交易对方签订的《浙江东音泵业股份有限公司之重大资产置换及发行股份购买资产协议》中所述，本次交易所涉及的财务顾问、保荐、承销、审计、评估、律师等中介机构费用，从公司保留的 2.6791 亿元货币现金中支付，不作为置出资产），与交易对方持有的山东罗欣药业集团股份有限公司（以下简称：罗欣药业或拟置入资产）99.65476% 股权中的等值部分进行资产置换，拟置出资产最终承接主体为方秀宝指定的主体。自置出资产交割日起，与置出资产相关的全部权利、义务、责任（包括但不限于或有负债）和风险均由资产承接主体享有或承担。本公司及资产承接主体将于置出资产交割日签署《置出资产交割确认书》，该《置出资产交割确认书》的签署将作为置出资产交割的完成标志。

公司控股股东、实际控制人方秀宝及其一致行动人李雪琴、方东晖、方洁音分别转让 19,447,500 股、20,338,400 股、4,095,000 股、16,380,000 股，合计 60,260,900 股公司股票。上述股票的受让方为克拉玛依市得怡欣华股权投资有限合伙企业、克拉玛依市得怡恒佳股权投资有限合伙企业、成都得怡欣华股权投资合伙企业（有限合伙）。本次股份转让完成后，克拉玛依市得怡欣华股权投资有限合伙企业持有本公司 14,683,185 股股份，克拉玛依市得怡恒佳股权投资有限合伙企业将持有本公司 21,052,798 股股份，成都得怡欣华股权投资合伙企业（有限合伙）将持有本公司 24,524,917 股股份；上述股份的受让方合计将持有本公司 60,260,900 股股份。

公司拟以非公开发行 A 股股份的方式向交易对方按其各自持有拟置入资产的比例发行股份购买拟置入资产与拟置出资产的差额部分。

本次交易完成后，本次交易的交易对方将成为公司股东，公司的控股股东变更为山东罗欣控股有限公司，上市公司的实际控制人变更为刘保起、刘振腾父子。

上述重大资产置换、股份转让及发行股份购买资产事项同时生效，互为前提条件。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	196,883,481.46
1 至 2 年	603,062.01
2 至 3 年	76,763.34
3 年以上	2,308,605.06
小 计	199,871,911.87
减：坏账准备	11,052,710.49

账龄	期末余额
合计	188,819,201.38

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,776,881.74	12.90	1,801,751.41	6.99	23,975,130.33
其中:					
单项金额重大但单项计提坏账准备	23,975,130.33	12.00			23,975,130.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,801,751.41	0.90	1,801,751.41	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	174,095,030.13	87.10	9,250,959.08	5.31	164,844,071.05
其中:					
账龄组合	174,095,030.13	87.10	9,250,959.08	5.31	164,844,071.05
合计	199,871,911.87	—	11,052,710.49	—	188,819,201.38

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	175,337,611.67	98.87	9,418,459.86	5.37	165,919,151.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,008,566.07	1.13	2,008,566.07	100.00	
合计	177,346,177.74	100.00	11,427,025.93	6.44	165,919,151.81

## ① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江东音科技有限公司	23,975,130.33			合并范围内关联方
GURCH LIMITED	1,019,519.52	1,019,519.52	100.00	账龄较长, 预计无法收回
STAR COMPANY	330,260.59	330,260.59	100.00	无法联系上该客户

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
KOLO TECK NIG	203,611.08	203,611.08	100.00	账龄较长，预计无法收回
CHAMBERLAINLINK CONCEPT LTD	151,205.59	151,205.59	100.00	账龄较长，预计无法收回
AGRO PLATENSE SRL.SAN JOSE-URUGUAY	81,499.57	81,499.57	100.00	保险公司已赔偿部分款项，剩余预计无法收回
IKONLINK INT'L LTD.	9,639.70	9,639.70	100.00	账龄较长，预计无法收回
SEWKANGENERAL TRADING LLC	6,015.36	6,015.36	100.00	账龄较长，预计无法收回
合计	25,776,881.74	1,801,751.41	—	

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	172,908,351.13	8,645,417.56	5.00
1-2年	603,062.01	60,306.20	10.00
2-3年	76,763.34	38,381.67	50.00
3年以上	506,853.65	506,853.65	100.00
合计	174,095,030.13	9,250,959.08	

注：确定组合依据的说明：除单项计提坏账的所有应收账款。

## (3) 坏账准备的情况

年初余额	本期变动金额			期末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	
11,427,025.93	-141,455.88	209,488.02	23,371.54	11,052,710.49

注：本期转回金额系上年末单项计提坏账准备项目本期收回所致。

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	23,371.54

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 81,301,456.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 40.68%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,866,316.33 元。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	4,534,444.44	1,869,722.22

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	9,629,510.46	16,228,314.63
合 计	14,163,954.90	18,098,036.85

**(1) 应收利息**

## ①应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
定期存款利息	4,534,444.44	1,869,722.22
小 计	4,534,444.44	1,869,722.22
减：坏账准备		
合 计	4,534,444.44	1,869,722.22

**(2) 其他应收款**

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	9,626,940.11
1 至 2 年	26,656.41
2 至 3 年	4,650,947.50
3 年以上	828,212.75
小 计	15,132,756.77
减：坏账准备	5,503,246.31
合 计	9,629,510.46

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	7,773,591.75	14,807,707.65
应收暂付款	6,249,295.86	5,871,449.00
押金保证金	854,428.75	854,428.75
备用金	255,440.41	192,633.01
小 计	15,132,756.77	21,726,218.41
减：坏账准备	5,503,246.31	5,497,903.78
合 计	9,629,510.46	16,228,314.63

## ③期末单项评估信用风险的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收出口退税	7,773,591.75			应收出口退税款， 预计能全额收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宁波金亿铝亿合金材料有限公司	4,645,947.50	4,645,947.50	100.00%	预计不能收回[注]
合计	13,457,204.78	4,645,947.50	34.52%	

注：2016年5月20日，本公司与宁波金亿铝亿合金材料有限公司签订编号为JLY1605321的《购销合同》一份，向其采购1,500吨57-3铜棒，但截至2017年8月31日宁波金亿铝亿合金材料有限公司仅向本公司提供57-3铜棒687.05吨，违反合同相关约定。本公司就预付宁波金亿铝亿合金材料有限公司4,645,947.50元货款向法院提出诉讼，要求对方返还货款并支付相应违约金。根据宁波市镇海区人民法院2018年10月26日出具的（2018）浙0211民初2858号民事调解书，双方自愿达成协议，主要内容包括：（1）本公司与宁波金亿铝亿合金材料有限公司签订的编号为JLY1605321的《购销合同》于2018年8月31日解除；（2）宁波金亿铝亿合金材料有限公司返还本公司订金4,645,947.50元，并支付违约金354,052.50元，合计500万元，于2018年10月28日前支付100万元，2018年12月31日前支付100万元，余款100万元于2019年1月31日前履行完毕；（3）若宁波金亿铝亿合金材料有限公司未按上述第二条约定的任一期限、金额履行付款义务，则本公司有权要求宁波金亿铝亿合金材料有限公司返还订金4,645,947.50元，并支付违约金10,050,000.00元，合计14,695,947.50元。截至2019年6月30日，对方并未按约定时间履行付款义务。本公司于2019年1月2日向宁波市镇区人民法院申请强制执行措施，执行案号（2019）浙0211执2号。

#### ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	5,497,903.78	5,342.53			5,503,246.31
合计	5,497,903.78	5,342.53			5,503,246.31

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
应收出口退税	出口退税	7,773,591.75	1年以内	51.37	
宁波金亿铝亿合金材料有限公司	应收暂付款	4,645,947.50	2-3年	30.70	4,645,947.50
东音国际（中东）有限公司	应收暂付款	1,374,940.00	1年以内	9.09	
温岭市发展新型墙体	押金保证金	720,185.00	3年以上	4.76	720,185.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
材料办公室					
社会保险费	应收暂付款	209,452.78	1年以内	1.38	10,472.64
合计	——	14,724,117.03	——	97.30	5,376,605.14

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江东音科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

### 4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	551,417,687.84	409,447,309.76	455,264,723.89	333,970,773.47
其他业务	6,398,019.34	6,358,142.86	6,447,719.22	6,464,679.64
合计	557,815,707.18	415,805,452.62	461,712,443.11	340,435,453.11

### 5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-2,044.21	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-553,208.34	866,263.10
定期存款投资收益	2,664,722.22	
合计	2,109,469.67	866,263.10

## 十五、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,323,521.93	
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	2,664,722.22	定期存款投资收益
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-915,961.55	
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	-37,022.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,035,259.80	
所得税影响额	819,526.10	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	5,215,733.70	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.25	0.24	0.23
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.69	0.22	0.21