扬州海昌新材股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第102002号

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-74

中兴财光华

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：北京市西城区阜成门外大街2号万通新世界写字楼A座24层
邮编：100037
电话：010-52805600
传真：010-52805601

Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP
ADD:A-24F, Vantone New World,No.2 Fuchengmenwai Avenue, Xicheng District,Beijing,China
PC:100037
TEL:010-52805600
FAX:010-52805601

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第102002号

扬州海昌新材股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了扬州海昌新材股份有限公司（以下简称“海昌新材”）财务报表，包括2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的资产负债表，2019年度、2018年度、2017年度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，公允反映了海昌新材2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的财务状况以及2019年度、2018年度、2017年度的合并及公司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，我们独立于海昌新材，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

营业收入的确认

1、事项描述

如海昌新材附注三、22，附注五、27所述：

海昌新材主要产品为非标的粉末冶金制品，2019年度营业收入182,504,273.29元、2018年度营业收入167,733,372.70元，2017年度营业收入145,138,691.95元。2019年度较2018年度增长8.81%，2018年度较2017年度增长15.57%，呈持续增长。海昌新材产成品具有品种多、单个产品销售价较低、销售量较大的特点，使收入确认存在潜在错报风险，收入确认的真实性、完整性非常重要，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评估自销售合同审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（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，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，是否一贯执行；

（3）对各期营业收入进行比较，结合对报告期之前3年历史收入增长情况与报告期收入增长情况进行比对分析，判断营业收入变动的合理性；

（4）检查大额客户确认收入的相关支持性文件，包括结算单、收款记录、销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单、报关单等，以评估收入是否被正确记录；

（5）对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收单等支持性文件，以评估收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）结合对应收账款、预收账款的审计，选择主要客户函证审计期间的销售额。

（7）对重要客户进行现场访谈，以评估和判断客户与海昌新材在各会计年度交易的真实性及交易金额确认的总体恰当性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

海昌新材管理层（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，管理层负责评估海昌新材的持续经营能力，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海昌新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海昌新材的财务报告过程。

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：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海昌新材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海昌新材不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（6）就海昌新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中兴财光华会计师事务所
（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：

2020 年 1 月 20 日

资产负债表

编制单位：扬州海昌新材股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	108,222,551.63	71,454,208.63	100,801,463.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	34,773.18		
应收账款	五、3	51,587,407.58	56,846,379.30	48,230,469.79
应收款项融资				
预付款项	五、4	270,447.94	2,188,835.42	3,531,704.46
其他应收款	五、5	772,358.37	2,653,651.32	1,357,346.05
存货	五、6	29,408,994.29	25,361,235.12	18,478,354.32
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、7	42,367,495.75	20,767,316.11	
流动资产合计		**232,664,028.74**	**179,271,625.90**	**172,399,338.41**
非流动资产：				
可供出售金融资产	五、8		2,419,968.00	2,419,968.00
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	五、9	2,419,968.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、10	76,702,736.67	60,780,560.66	44,320,836.93
在建工程	五、11	10,493,516.63	21,831,900.46	1,389,405.87
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、12	13,333,714.69	13,750,917.34	13,867,149.11
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、13	46,649.45	125,533.15	317,642.92
递延所得税资产	五、14	713,867.38	706,816.52	644,647.77
其他非流动资产	五、15	395,217.95	1,037,927.95	733,850.00
非流动资产合计		**104,105,670.77**	**100,653,624.08**	**63,693,500.60**
资产总计		**336,769,699.51**	**279,925,249.98**	**236,092,839.01**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：扬州海昌新材股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、16			2,200,000.00
应付账款	五、17	23,743,620.89	25,944,262.83	19,507,491.19
预收款项	五、18	30,769.00	75,769.00	107,424.50
应付职工薪酬	五、19	6,624,181.09	6,764,266.18	5,298,527.13
应交税费	五、20	4,568,750.97	4,910,258.24	3,286,743.32
其他应付款	五、21	366,328.73	287,963.21	1,925,438.60
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		**35,333,650.68**	**37,982,519.46**	**32,325,624.74**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、22	444,816.62	515,579.44	886,342.26
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**444,816.62**	**515,579.44**	**886,342.26**
负债合计		**35,778,467.30**	**38,498,098.90**	**33,211,967.00**
股东权益：				
股本	五、23	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、24	70,611,185.45	70,611,185.45	70,611,185.45
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、25	17,788,004.68	11,831,596.57	7,226,968.66
未分配利润	五、26	152,592,042.08	98,984,369.06	65,042,717.90
股东权益合计		**300,991,232.21**	**241,427,151.08**	**202,880,872.01**
负债和股东权益总计		**336,769,699.51**	**279,925,249.98**	**236,092,839.01**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：扬州海昌新材股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年度	2018年度	2017年度	
				合并	公司
一、营业收入	五、27	182,504,273.29	167,733,372.70	145,138,691.95	145,138,691.95
减：营业成本	五、27	103,021,647.03	96,794,050.35	77,636,950.85	77,764,253.25
税金及附加	五、28	1,765,978.60	1,518,519.42	1,742,134.47	1,684,131.79
销售费用	五、29	3,758,948.54	3,755,615.15	2,769,896.12	2,769,896.12
管理费用	五、30	7,454,701.98	10,139,870.45	6,960,895.51	6,892,475.84
研发费用	五、31	7,966,545.20	7,497,064.53	6,725,511.00	6,725,511.00
财务费用	五、32	-1,866,517.43	-4,156,709.33	5,556,096.66	5,556,373.46
其中：利息费用	五、32				
利息收入	五、32	1,058,967.24	1,279,678.35	1,016,907.23	1,015,890.93
加：其他收益	五、35	336,184.52	755,192.57	532,045.50	532,045.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	2,506,582.94	603,582.95	157,661.99	-302,162.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	617,878.72			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-895,845.19	-785,221.10	-620,422.90	-646,402.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37			14,341.88	14,341.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**62,967,770.36**	**52,758,516.55**	**43,830,833.81**	**43,543,872.45**
加：营业外收入	五、38	6,671,200.00	1,030,175.45	625,000.00	625,000.00
减：营业外支出	五、39		50,000.00	146,469.72	146,469.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**69,638,970.36**	**53,738,692.00**	**44,309,364.09**	**44,022,402.73**
减：所得税费用	五、40	10,074,889.23	7,692,412.93	6,527,560.18	6,527,560.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**59,564,081.13**	**46,046,279.07**	**37,781,803.91**	**37,494,842.55**
（一）按经营持续性分类		**59,564,081.13**	**46,046,279.07**	**37,781,803.91**	**37,494,842.55**
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,564,081.13	46,046,279.07	37,781,803.91	37,494,842.55
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类				**37,781,803.91**	
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）				37,781,803.91	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		**59,564,081.13**	**46,046,279.07**	**37,781,803.91**	**37,494,842.55**
归属于母公司股东的综合收益总额				37,781,803.91	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.99	0.77	0.63	
（二）稀释每股收益		0.99	0.77	0.63	

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：扬州海昌新材股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年度	2018年度	2017年度	
		公司	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		187,683,502.99	158,178,238.69	135,715,804.17	135,715,804.17
收到的税费返还		9,604,757.81	6,157,484.80	2,708,744.64	2,708,744.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	9,336,045.58	2,504,155.97	2,482,746.67	2,239,130.37
经营活动现金流入小计		206,624,306.36	166,839,929.46	140,907,295.48	140,663,679.18
购买商品、接受劳务支付的现金		89,801,491.04	90,648,666.20	74,829,456.60	75,682,456.60
支付给职工以及为职工支付的现金		24,810,569.39	21,841,130.39	18,736,356.31	18,736,356.31
支付的各项税费		11,237,022.82	8,923,637.74	8,751,926.32	8,492,693.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	6,594,188.76	8,999,520.80	5,384,266.90	5,182,327.40
经营活动现金流出小计		132,443,272.01	130,412,955.13	107,702,006.13	108,093,834.03
经营活动产生的现金流量净额		**74,381,034.37**	**36,426,974.33**	**33,205,289.35**	**32,569,845.15**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		145,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,658,541.85	225,637.74	419,883.75	419,883.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					1,235.93
收到其他与投资活动有关的现金	五、41			800,000.00	800,000.00
投资活动现金流入小计		147,658,541.85	225,637.74	21,219,883.75	21,221,119.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,577,183.88	37,826,345.09	14,480,166.38	13,717,166.38
投资支付的现金		165,000,000.00	20,000,000.00		
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	五、41		800,000.00		
投资活动现金流出小计		183,577,183.88	58,626,345.09	14,480,166.38	13,717,166.38
投资活动产生的现金流量净额		**-35,918,642.03**	**-58,400,707.35**	**6,739,717.37**	**7,503,953.30**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41				
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		1,215,000.00	6,285,000.00		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41				
筹资活动现金流出小计		1,215,000.00	6,285,000.00		
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,215,000.00**	**-6,285,000.00**		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		100,480.43	1,340,917.66	-3,832,899.93	-3,832,899.93
五、现金及现金等价物净增加额	**五、42**	**37,347,872.77**	**-26,917,815.36**	**36,112,106.79**	**36,240,898.52**
加：期初现金及现金等价物余额	五、42	69,983,493.90	96,901,309.26	60,769,202.47	60,660,410.74
六、期末现金及现金等价物余额	**五、42**	**107,331,366.67**	**69,983,493.90**	**96,901,309.26**	**96,901,309.26**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：扬州海昌新材股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				70,611,185.45				11,831,596.57	98,984,369.06		241,427,151.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				70,611,185.45				11,831,596.57	98,984,369.06		241,427,151.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,956,408.11	53,607,673.02		59,564,081.13
（一）综合收益总额										59,564,081.13		59,564,081.13
（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									5,956,408.11	-5,956,408.11		
1. 提取盈余公积									5,956,408.11	-5,956,408.11		
2. 对股东的分配												
3. 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. 其他综合收益结转转留存收益												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00				70,611,185.45				17,788,004.68	152,592,042.08		300,991,232.21

公司法定代表人：周旭荣　　主管会计工作的公司负责人：红卫　　公司会计机构负责人：红卫

股东权益变动表

编制单位：扬州海昌新材股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				70,611,185.45				7,226,968.66	65,042,717.90		202,880,872.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				70,611,185.45				7,226,968.66	65,042,717.90		202,880,872.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,604,627.91	33,941,651.16		38,546,279.07
（一）综合收益总额										46,046,279.07		46,046,279.07
（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									4,604,627.91	-12,104,627.91		-7,500,000.00
1. 提取盈余公积									4,604,627.91	-4,604,627.91		
2. 对股东的分配										-7,500,000.00		-7,500,000.00
3. 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. 其他综合收益结转转留存收益												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00				70,611,185.45				11,831,596.57	98,984,369.06		241,427,151.08

公司法定代表人：周[illegible]荣　　主管会计工作的公司负责人：许[illegible]卫　　公司会计机构负责人：许[illegible]卫

合并股东权益变动表

编制单位：扬州海昌新材股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2017年度												
	归属于母公司股东权益											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	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				70,323,677.45				3,477,484.40	31,010,398.25		164,811,560.10	164,811,560.10
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	60,000,000.00				70,323,677.45				3,477,484.40	31,010,398.25		164,811,560.10	164,811,560.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					287,508.00				3,749,484.26	34,032,319.65		38,069,311.91	38,069,311.91
（一）综合收益总额										37,781,803.91		37,781,803.91	37,781,803.91
（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									3,749,484.26	-3,749,484.26			
1. 提取盈余公积									3,749,484.26	-3,749,484.26			
2. 对股东的分配													
3. 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. 其他综合收益结转转留存收益													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					287,508.00							287,508.00	287,508.00
四、本年期末余额	60,000,000.00				70,611,185.45				7,226,968.66	65,042,717.90		202,880,872.01	202,880,872.01

公司法定代表人：周建光　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：扬州海昌新材股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2017年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				70,323,677.45				3,477,484.40	31,297,359.61		165,098,521.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				70,323,677.45				3,477,484.40	31,297,359.61		165,098,521.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					287,508.00				3,749,484.26	33,745,358.29		37,782,350.55
（一）综合收益总额										37,494,842.55		37,494,842.55
（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									3,749,484.26	-3,749,484.26		
1. 提取盈余公积									3,749,484.26	-3,749,484.26		
2. 对股东的分配												
3. 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. 其他综合收益结转转留存收益												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					287,508.00							287,508.00
四、本年期末余额	60,000,000.00				70,611,185.45				7,226,968.66	65,042,717.90		202,880,872.01

公司法定代表人：周士荣　　主管会计工作的公司负责人：许卫　　公司会计机构负责人：许卫

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

扬州海昌新材股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“海昌新材”）前身为扬州海昌粉末冶金有限公司，成立于2001年1月11日，并取得扬州市邗江工商行政管理局核发的3210002730209号《企业法人营业执照》。

2016年6月29日，本公司取得工商变更后的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码：91321003725216976F；公司名称：扬州海昌新材股份有限公司；公司法定代表人：周光荣；注册地址：维扬经济开发区荷叶西路；公司类型：股份有限公司（非上市）；营业期限：永久存续。

本公司子公司扬州美特粉末冶金有限公司于2017年12月27日注销，故2017年度将其利润表及现金流量表纳入合并范围，2017年12月31日无需编制合并资产负债表。自2018年1月1日起，本公司不再编制合并报表。详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司经营范围：粉末冶金材料、粉末冶金制品、粉末冶金设备、五金工具配件、机械配件、摩托车配件生产、销售，自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报告批准报出日：本财务报表业经公司董事会于2020年1月20日决议批准报出。

（二）历史沿革

本公司2001年1月由周光荣和夏文林以货币共同出资人民币200.00万元成立，其中周光荣出资154.00万元，持股77.00%；夏文林出资46.00万元，持股23.00%。该出资业经扬州苏中会计师事务所有限公司审验，并于2001年1月9日出具“扬苏会验字（2001）第003号”验资报告；

2001年4月9日，本公司股东会作出决议，同意股东周光荣将所持公司20.00万元出资额等价转让给潘素忠，将所持公司20.00万元出资额等价转让给陈春洪，将所持公司4.00万元出资额等价转让给夏文林；

2001年8月13日，本公司股东会作出决议，同意股东夏文林将所持公司50.00万元出资额等价转让给徐晓玉；同意陈春洪将所持公司20.00万元出资额等价转让给徐晓玉；同意潘素忠将所持公司20.00万元出资额等价转让给徐晓玉；

2001年9月1日，本公司股东会作出决议，同意徐晓玉将所持公司25.00万元出

资额等价转让给陈春洪；

2002 年 12 月 18 日，本公司股东会作出决议，同意陈春洪将所持公司 25.00 万元出资额以 18.00 万元的价格转让给徐晓玉；

2004 年 6 月 12 日，本公司股东会决议增加注册资本人民币 300.00 万元，由股东周光荣和徐晓玉以货币资金出资，变更后的累计注册资本实收金额为人民币 500.00 万元，该增资业经扬州安成会计师事务所有限公司审验，并于 2004 年 6 月 14 日出具“扬安会（2004）验字 174 号”验资报告；

2013 年 4 月 10 日，本公司股东会决议增加注册资本人民币 50.00 万元，由新增股东曲选辉以货币资金出资，变更后的累计注册资本实收金额为人民币 550.00 万元，该增资业经扬州平帆联合会计师事务所审验，并于 2013 年 4 月 19 日出具“扬平帆会验字（2013）1024 号”验资报告；

2015 年 4 月 23 日，本公司股东会作出决议，同意曲选辉将所持公司 50.00 万元出资额以 50.00 万元等价转让给周光荣；

2015 年 11 月 9 日，本公司股东会决议以货币资金 2,950.00 万元增资，其中 2,000.00 万元计入注册资本，余额 950.00 万元计入资本公积。

此次增资后的累计注册资本实收金额为人民币 2,550.00 万元。该增资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 11 月 30 日出具“中兴财光华审验字（2015）第 02086 号”验资报告；

2015 年 12 月 2 日，本公司股东会决议以货币资金 2,500.00 万元增资，其中 450.00 万元计入注册资本，余额 2,050.00 万元计入资本公积。此次增资后的累计注册资本实收金额为人民币 3,000.00 万元。该增资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 12 月 4 日出具“中兴财光华审验字（2015）第 02087 号”验资报告；

2015 年 12 月 8 日，本公司股东会作出决议，同意周光荣将其持有的公司 550.00 万元的股权无偿转让给徐晓玉。

2015 年 12 月 8 日，本公司股东会决议以 2015 年 11 月、12 月两次货币资金增资形成的全部资本溢价 3,000.00 万元增加注册资本人民币 3,000.00 万元，变更后的注册资本实收金额人民币 6,000.00 万元。该增资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 12 月 9 日出具“中兴财光华审验字（2015）第 02092 号”验资报告。

2016 年 6 月 29 日，扬州海昌粉末冶金有限公司以截止 2015 年 12 月 31 日经审计的净资产 130,323,677.45 元折为 60,000,000.00 股，余额 70,323,677.45 元计入资本公积，整体变更设立扬州海昌新材股份有限公司，设立时股本总额人民币 60,000,000.00 元，本次股改经中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具“中铭评报字[2016]第 0021 号”评估报告，确认 2016 年 12 月 31 日海昌新材净资产评估值为人民币 13,471.06 万元；2016 年 7 月 8 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“中兴财光华审验字（2016）第 102052 号”验资报告予以验证。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本及实收资本均为 60,000,000.00 元，具体股权结构如下：

股东名称	股本（万元）	持股比例（%）
周光荣	3,440.00	57.33
徐晓玉	1,000.00	16.67
扬州海昌协力股权投资合伙企业（有限合伙）	600.00	10.00
周广华	60.00	1.00
桐乡海富股权投资中心（有限合伙）	540.00	9.00
张君	360.00	6.00
合计	**6,000.00**	**100.00**

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。

2、持续经营

根据本公司报告期经营情况及对公司未来持续经营能力评估，未发现影响本公司可持续经营能力的重大不利事项。本公司以持续经营为假设编制财务报表是合理的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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（参见本附注三、6（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三、12"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）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14"长期股权投资"或本附注三、10"金融工具"。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照"不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资"（详见本附注三、14、（2）④）和"因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权"（详见前段）适

用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

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，按当月 1 日汇率（通常指中国人民银行公布的外汇牌价的中间价，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。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；

②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

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

（1）债务工具

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

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信

用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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

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

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

公司对单项金额 500 万元以上的账款，当有客观证据表明发生预计信用损失的，单项计提预计损失；

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，以及单项重大但无客观证据表明发生预计信用损失的，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合账龄组合，按账龄计提预计信用损失

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

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

应收票据组合 1商业承兑汇票：根据预测结果计提信用损失。

应收票据组合 2银行承兑汇票：不计提预计信用损失。

A-1　2019 年 1 月 1 日前，公司对应收款项（包括应收账款、其他应收款等）计提坏账准备，具体政策如下：

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	余额为 500.00 万元以上的应收账款、余额为 100.00 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

不同组合的确定依据：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合或以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合

无风险组合	本公司合并范围内的关联方往来、备用金、应收出口退税款、代员工垫付款项等

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项　　目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账　　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

B 公司对单项金额 100 万元以上的其他应收款、长期应收款，当有客观证据表明发生预计信用损失的，单项计提预计损失；当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1

本公司合并范围内的关联方往来、备用金、应收出口退税款等：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，组合不计提预期信用损失；

其他应收款组合 2

除组合 1 以外的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄计提预计信用损失按以下比例预计信用损失

账龄	预计信用损失计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

B-1 2019 年 1 月 1 日前，公司对其他应收款计提坏账准备，具体政策参见本本条附注 A-1:

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

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

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关;

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义;

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负

债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价；周转材料领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

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

11、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持

有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足"预计出售将在一年内完成"的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

12、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、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。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。

（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。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）"合并财务报表编制的方法"中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者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。

13、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权

时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

（4）大修理费用

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

14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

15、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。

16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

18、长期待摊费用摊销方法

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

19、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。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

①境内销售

公司按照签订的订单将产品运送至购货方，并于购货方对货物进行签收后确认收入。

②境外销售

公司根据签订的订单发货，并于完成产品报关且电子口岸系统显示放行相关信息后确认商品销售收入的实现。

（2）让渡资产使用权

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

23、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

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

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

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差

异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

25、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12"持有待售资产"相关描述。

27、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a.2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13号），自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

b.2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（财会〔2017〕15号），自2017年6月12日起施行，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整

c.2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），适用于2017年度及以后期间的财务报表的编制。

d.2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。

e.2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形。

f.2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披

露作出修订。

g. 2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》（财会【2019】9 号）。

h.本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》。

本公司执行上述会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额 增加+/减少-	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额 增加+/减少-
1	应收票据		
	应收账款	56,846,379.30	
	应收票据及应收账款	-56,846,379.30	
2	应收利息		-148,466.40
	其他应收款		148,466.40
3	应付票据		
	应付账款	32,082,713.24	
	应付票据及应付账款	-32,082,713.24	
4	管理费用		-6,725,511.00
	研发费用		6,725,511.00

此外，公司于 2019 年 1 月 1 日，将 2018 年 12 月 31 日的“可供出售金融资产”，重分类到“其他权益工具投资”列示，详见本附注五、8 及附注五、9。

③其他会计政策变更

本公司报告期内不存在其他会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司报告期内会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税（注 1）	应税收入	6、17、16、13、0
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税（注 2）	应纳税所得额	15、25

注 1：公司产品国内销售 2017 年 1 月至 2018 年 4 月增值税税率为 17%，2018 年 5 月至 2019 年 3 月的增值税税率为 16%，2019 年 4 月至 12 月的增值税税率为 13%；出口销售业务适用增值税“免、抵、退”税收政策。公司根据出口产品的品名在《海关商品归类及申报要素速查手册》中确定产品类别，继而根据产品材料构成及功能用途确定海关商品编码，最终在出口退税率文库中确定适用的退税率。由于公司产品品类较多，报告期内适用多种退税率，主要有 9%、10%、13%、15%、17%、16%等。其他业务税率为 6%。

注 2：存在不同所得税税率的纳税主体情况：

税种	计税依据	税率%
扬州海昌新材股份有限公司	应纳税所得税额	15%
扬州美特粉末冶金有限公司	应纳税所得税额	25%

注：扬州美特粉末冶金有限公司 2017 年 12 月 27 日已注销。

2、优惠税负及批文

本公司 2015 年 11 月 3 日次取得编号为 GF201532000796 的高新技术企业证书，2018 年再次取得编号为 GR201832007675 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《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）文件的规定，高新技术企业所得税按 15%优惠税率征收。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	2,426.37	569.85	2,206.36
银行存款	27,328,940.30	39,982,924.05	32,079,838.90
其他货币资金	80,891,184.96	31,470,714.73	68,719,418.53
合计	**108,222,551.63**	**71,454,208.63**	**100,801,463.79**

说明：本公司其他货币资金期末包括保证金（受限资金）及定期存单，其中受限资金详见五、44、所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示:

种类	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
行承兑汇票	34,773.18		
合计	**34,773.18**		

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

2019 年 12 月 31 日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

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,848,563.51	

2018 年 12 月 31 日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

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,000,000.00	

2017 年 12 月 31 日公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据;

类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,030,000.00	

3、应收账款

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	54,308,348.83	2,720,941.25	51,587,407.58	60,037,449.27	3,191,069.97	56,846,379.30
合计	**54,308,348.83**	**2,720,941.25**	**51,587,407.58**	**60,037,449.27**	**3,191,069.97**	**56,846,379.30**

（续）

项目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	50,815,601.51	2,585,131.72	48,230,469.79
合计	**50,815,601.51**	**2,585,131.72**	**48,230,469.79**

（1）坏账准备

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

注：2019 年 1 月 1 日前，公司对应收账款计提坏账准备，详见本附注二、9（5）A-1 相关内容。

①单项计提坏账准备:

应收账款（按单位）	2018.12.31			
	账面余额	计提比例%	坏账准备	理由
扬州友联轨道车辆配件制造有限公司	176,249.21	100.00	176,249.21	质量异议
合计	176,249.21	100.00	176,249.21	

②组合计提坏账准备:

账龄	2019.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	54,288,905.69	5	2,714,445.28
1-2 年		10	
2-3 年	16,128.00	30	4,838.40
3-4 年	3,315.14	50	1,657.57
4-5 年		80	
5 年以上		100	
合计	**54,308,348.83**	**100**	**2,720,941.25**

（续）

账龄	2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	59,811,756.92	99.92	2,990,587.85	5
1-2 年	16,128.00	0.03	1,612.80	10
2-3 年	8,064.00	0.01	2,419.20	30
3-4 年				50
4-5 年	25,251.14	0.04	20,200.91	80
5 年以上				100
合计	**59,861,200.06**	**100**	**3,014,820.76**	**5.04**

（续）

账龄	2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	50,450,577.95	99.28	2,522,528.90	5
1-2 年	299,772.42	0.59	29,977.25	10
2-3 年				30
3-4 年	65,251.14	0.13	32,625.57	50
4-5 年				80
5 年以上				100

账龄	2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
合计	50,815,601.51	100	2,585,131.72	5.09

③坏账准备的变动

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	3,191,069.97		470,128.72		2,720,941.25

（续）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,585,131.72	605,938.25			3,191,069.97

（2）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况:

2019 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 37,999,581.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例 69.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,884,176.56 元。

单位名称	期末余额	账龄	占总额的比例（%）	坏账准备期末余额
Black&DeckerMacaoCommercialOffshoreLimited	20,856,180.56	1 年以内	38.40	1,042,809.03
Techtronic Cordless GP	5,734,754.44	1 年以内	10.56	286,737.72
black&DeckerGlobalHoldingsSarl	4,981,747.39	1 年以内	9.17	249,087.37
永儒塑胶工业（苏州）有限公司	3,870,424.01	1 年以内	7.13	193,521.20
博世电动工具（中国）有限公司	2,556,475.32	1 年以内	4.71	127,823.77
合计	37,999,581.72		69.97	1,899,979.09

2018 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 37,587,200.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.61%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,879,360.03 元。

单位名称	期末余额	账龄	占总额的比例（%）	坏账准备期末余额
Black&DeckerMacaoCommercialOffshoreLimited	19,939,019.84	1 年以内	33.21	996,950.99
black&DeckerGlobalHoldingsSarl	5,644,621.75	1 年以内	9.40	282,231.09

单位名称	期末余额	账龄	占总额的比例（%）	坏账准备期末余额
宜宾天工机械股份有限公司	5,137,309.72	1 年以内	8.56	256,865.49
史丹利百得精密制造（深圳）有限公司	3,287,240.20	1 年以内	5.48	164,362.01
MacaoCommercialOffshoreLimited.	3,579,009.04	1 年以内	5.96	178,950.45
合计	**37,587,200.55**		**62.61**	**1,879,360.03**

2017 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 29,248,931.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,462,446.60 元。

单位名称	期末余额	账龄	占总额的比例（%）	坏账准备期末余额
Black&DeckerMacaoCommercialOffshoreLimited	13,662,837.21	1 年以内	26.89	683,141.86
MacaoCommercialOffshoreLimited	4,388,699.50	1 年以内	8.64	219,434.98
艾默生环境优化技术（苏州）有限公司	4,179,907.99	1 年以内	8.23	208,995.40
Black&DeckerGlobalHoldingsSarl	3,705,084.16	1 年以内	7.29	185,254.21
博世电动工具（中国）有限公司	3,312,403.06	1 年以内	6.52	165,620.15
合计	**29,248,931.92**		**57.57**	**1,462,446.60**

4、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	270,447.94	100.00	2,188,835.42	100.00

（续）

账龄	2017.12.31	
	金额	比例%
1 年以内	3,531,704.46	100.00

（2）2019 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占总额的比例%	账龄	未结算原因
国网江苏省电力有限公司扬州供电分公司	非关联方	224,207.44	82.90	1年以内	预付电费

扬州普锐机械工具有限公司	非关联方	45,324.30	16.76	1年以内	材料未到
苏州西电产品销售有限公司	非关联方	916.20	0.34	1年以内	材料未到
合计		270,447.94	100.00		

2018 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占总额的比例%	账龄	未结算原因
巴斯夫（中国）有限公司	非关联方	1,958,686.08	89.49	1年以内	粉料未到
上海旭化贸易有限公司	非关联方	137,749.26	6.29	1年以内	材料未到
南京古田化工有限公司	非关联方	42,000.00	1.92	1年以内	材料未到
苏州工业园区宥安骏精密机械有限公司	非关联方	20,000.00	0.91	1年以内	模具未到
江苏省电力公司扬州供电公司	非关联方	25,400.08	1.16	1年以内	预付电费
合计		2,183,835.42	99.77		

2017 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占总额的比例%	账龄	未结算原因
巴斯夫（中国）有限公司	非关联方	2,925,875.91	82.85	1年以内	材料未到
江苏省电力公司扬州供电公司	非关联方	373,195.03	10.57	1年以内	预付电费
上海鹰君国际物流有限公司	非关联方	141,811.38	4.02	1年以内	粉料关税办理中
上海其意通报关有限公司	非关联方	38,997.14	1.10	1年以内	粉料关税办理中
上海长颂企业管理咨询有限公司	非关联方	20,000.00	0.57	1年以内	2018年咨询服务费
合计		3,499,879.46	99.11		

5、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	684,306.46	559,958.33	148,466.40
应收股利			
其他应收款	88,051.91	2,093,692.99	1,208,879.65
合计	772,358.37	2,653,651.32	1,357,346.05

（1）应收利息情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
定期存款	684,306.46		684,306.46	559,958.33		559,958.33

（续）

项目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
定期存款	148,466.40		148,466.40

（2）其他应收款情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	90,551.91	2,500.00	88,051.91	2,243,942.99	150,250.00	2,093,692.99

（续）

项目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,293,879.65	85,000.00	1,208,879.65

①坏账准备

无风险组合的其他应收款：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收出口退税款	0.00	1,291,436.17	383,142.88
备用金、为职工代垫款项等	65,551.91	72,506.82	60,736.77
合计	**65,551.91**	**1,363,942.99**	**443,879.65**

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他应收款无处于第一阶段、第三阶段的余额均为 0.00 元，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：2019 年 1 月 1 日前，其他应收款按账龄计提坏账准备：

项目	2019.12.31			
组合计提	金额	预期信用损失率%	坏账准备	理由
1-2 年	25,000.00	10	2,500.00	回收可能性
合计	**25,000.00**	**10**	**2,500.00**	

2019 年 1 月 1 日前，其他应收款按账龄计提坏账准备：

账龄	2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提

				比例%
1 年以内	455,000.00	51.7	22,750.00	5
1-2 年				10
2-3 年	425,000.00	48.3	127,500.00	30
3-4 年				50
合计	**880,000.00**	**100**	**150,250.00**	**17.07**

（续）

账龄	2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内				5
1-2 年	850,000.00	100.00	85,000.00	10
2-3 年				30
合计	**850,000.00**	**100**	**85,000.00**	**10.00**

②坏账准备的变动

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	150,250.00		147,750.00		2,500.00

（续）项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	85,000.00	65,250.00			150,250.00

（续）

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	68,480.00	42,500.00	25,980.00		85,000.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收出口退税款		1,291,436.17	383,142.88
保证金	5,000.00	880,000.00	850,000.00
代收代垫款	54,800.00	55,720.00	60,736.77
其他	30,751.91	16,786.82	
合计	**90,551.91**	**2,243,942.99**	**1,293,879.65**

④2019 年 12 月 31 日其他应收款期末余额单位情况:

单位名称	期末余额	账龄	占总额的比例（%）	坏账准备期末余额
代员工垫付公积金款	54,800.00	1年以内	60.52	
苏州工业园区宥安骏精密机械有限公司	20,000.00	1-2年	22.09	2,000.00
中国石化加油站	7,431.82	1年以内	8.21	
扬州市科光汽车电子电气有限责任公司	5,000.00	1-2年	5.52	500.00
扬州华亨物流有限公司	3,320.09	1年以内	3.66	
合计	**90,551.91**		**100.00**	**2,500.00**

2018 年 12 月 31 日其他应收款期末余额单位情况:

单位名称	期末余额	账龄	占总额的比例（%）	坏账准备期末余额
扬州市国税局	1,291,436.17	1年以内	57.56	
邗江区建设领域民工工资保证金	450,000.00	1年以内	20.05	22,500.00
扬州市邗江区财政局	425,000.00	2-3年	18.94	127,500.00
代员工垫付公积金款	55,720.00	1年以内	2.48	
中国石化加油站	14,786.82	1年以内	0.66	
合计	**2,236,942.99**		**99.69**	**150,000.00**

2017 年 12 月 31 日其他应收款期末余额单位情况:

单位名称	期末余额	账龄	占总额的比例（%）	坏账准备期末余额
扬州市邗江区财政局	850,000.00	1-2年	65.69	85,000.00
扬州市国税局	383,142.88	1年以内	29.61	
代员工垫付公积金款	50,600.00	1年以内	3.91	
代收代付工商赔款	10,136.77	1年以内	0.79	
合计	**1,293,879.65**		**100.00**	**85,000.00**

6、存货

（1）存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,322,322.41		9,322,322.41	9,282,140.62		9,282,140.62
周转材料	1,572,123.22		1,572,123.22	1,501,768.16		1,501,768.16
库存商品	10,101,282.90	1,206,030.52	8,895,252.38	9,778,874.08	767,771.09	9,011,102.99
在产品	8,371,015.71	384,359.81	7,986,655.90	4,922,856.78	84,538.51	4,838,318.27
发出商品	1,633,108.03	467.65	1,632,640.38	730,806.17	2,901.09	727,905.08
合计	**30,999,852.27**	**1,590,857.98**	**29,408,994.29**	**26,216,445.81**	**855,210.69**	**25,361,235.12**

（续）

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,308,221.79		5,308,221.79
周转材料	1,275,739.36		1,275,739.36
库存商品	7,866,040.92	667,119.89	7,198,921.03
在产品	3,512,982.56	74,038.20	3,438,944.36
发出商品	1,256,547.53	19.75	1,256,527.78
合计	**19,219,532.16**	**741,177.84**	**18,478,354.32**

（2）存货跌价准备

项目	2018.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回及转销	其他	
库存商品	767,771.09	598,457.33		160,197.90		1,206,030.52
在产品	84,538.51	299,821.30				384,359.81
发出商品	2,901.09	-2,433.44				467.65
合计	**855,210.69**	**895,845.19**		**160,197.90**		**1,590,857.98**

（续）

项目	2017.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回及转销	其他	
库存商品	667,119.89	100,651.20				767,771.09
在产品	74,038.20	10,500.31				84,538.51
发出商品	19.75	2,881.34				2,901.09
合计	**741,177.84**	**114,032.85**				**855,210.69**

（3）存货跌价准备计提依据

项目	计提存货跌价准备的具体依据
库存商品	预计售价减去预计税费后的金额
在产品	预计售价减去至完工时将要发生的成本费用及税费后的金额
发出商品	预计售价减去预计税费后的金额

7、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
理财产品	40,225,986.30	20,377,945.21	
待认证进项税		389,370.90	
中介机构服务费	2,141,509.45		
合计	**42,367,495.75**	**20,767,316.11**	

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				2,419,968.00		2,419,968.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				2,419,968.00		2,419,968.00
其他						
合计				**2,419,968.00**		**2,419,968.00**

（续）

项目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	2,419,968.00		2,419,968.00
其中：按公允价值计量的			
按成本计量的	2,419,968.00		2,419,968.00

其他		
合计	2,419,968.00	2,419,968.00

（2）2018 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				本期现金红利
	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	
江苏扬州农村商业银行股份有限公司	2,419,968.00			2,419,968.00	225,637.74

2017 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				本期现金红利
	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	
江苏扬州农村商业银行股份有限公司	2,419,968.00			2,419,968.00	130,678.27

9、其他权益工具投资

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司的其他权益工具明细如下表:

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
江苏扬州农村商业银行股份有限公司	2,419,968.00		2,419,968.00		225,637.74	战略性持有
合计	2,419,968.00		2,419,968.00		225,637.74	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

10、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	76,702,736.67	60,780,560.66	44,320,836.93
固定资产清理			
合计	76,702,736.67	60,780,560.66	44,320,836.93

固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2018.12.31 余额	10,917,756.74	78,161,134.50	3,813,940.52	4,146,974.04	97,039,805.80
2、本期增加金额	16,570,646.55	7,646,406.58		997,928.83	25,214,981.96
（1）外购		5,919,169.77		997,928.83	6,917,098.60
（2）在建工程转入	16,570,646.55	1,727,236.81			18,297,883.36
3、本期减少金额					
4、2019.12.31 余额	27,488,403.29	85,807,541.08	3,813,940.52	5,144,902.87	122,254,787.76
二、累计折旧					
1、2018.12.31 余额	2,553,386.87	28,156,169.61	2,863,555.13	2,686,133.53	36,259,245.14
2、本期增加金额					
（1）计提	1,131,404.74	7,271,714.17	366,094.17	523,592.87	9,292,805.95
3、本期减少金额					
4、2019.12.31 余额	3,684,791.61	35,427,883.78	3,229,649.30	3,209,726.40	45,552,051.09
三、减值准备					
1、2018.12.31 余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2019.12.31 余额					
四、账面价值					
、2019.12.31 账面价值	23,803,611.68	50,379,657.30	584,291.22	1,935,176.47	76,702,736.67
、2018.12.31 账面价值	8,364,369.87	50,004,964.89	950,385.39	1,460,840.51	60,780,560.66

（续）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2017.12.31余额	10,917,756.74	55,922,767.72	3,636,688.82	3,612,890.66	74,090,103.94
2、本期增加金额		22,238,366.78	177,251.70	534,083.38	22,949,701.86
（1）外购		22,238,366.78	177,251.70	534,083.38	22,949,701.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
3、本期减少金额					
4、2018.12.31余额	10,917,756.74	78,161,134.50	3,813,940.52	4,146,974.04	97,039,805.80
二、累计折旧					
1、2017.12.31余额	1,902,811.75	23,184,173.02	2,505,850.98	2,176,431.26	29,769,267.01
2、本期增加金额	650,575.12	4,971,996.59	357,704.15	509,702.27	6,489,978.13
（1）计提	650,575.12	4,971,996.59	357,704.15	509,702.27	6,489,978.13
3、本期减少金额					
4、2018.12.31余额	2,553,386.87	28,156,169.61	2,863,555.13	2,686,133.53	36,259,245.14
三、减值准备					
1、2017.12.31余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2018.12.31余额					
四、账面价值					
1、2018.12.31账面价值	8,364,369.87	50,004,964.89	950,385.39	1,460,840.51	60,780,560.66
2、2017.12.31账面价值	9,014,944.99	32,738,594.70	1,130,837.84	1,436,459.40	44,320,836.93

（续）

②截止 2019 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
临时成品库	102,029.89	未取得施工规划及许可
临时备件库	289,028.13	未取得施工规划及许可
厕所	21,686.42	未取得施工规划及许可
员工餐厅	55,613.20	未取得施工规划及许可
合计	**468,357.64**	

11、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	10,493,516.63	21,831,900.46	1,389,405.87
工程物资			
合计	**10,493,516.63**	**21,831,900.46**	**1,389,405.87**

①在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高等级粉末冶金零部件项目基建工程	10,493,516.63		10,493,516.63	21,831,900.46		21,831,900.46

（续）

项目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
高等级粉末冶金零部件项目基建工程	1,389,405.87		1,389,405.87

②重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数（万元）	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
高等级粉末冶金零部件项目基建工程	4,478.60	自筹	64.29	未完工

（续）

工程名称	2018.12.31		本期增加		本期减少		2019.12.31	
	余额	其中:利息资本化金额	金额	其中:利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中:利息资本化金额
高等级粉末冶金零部件项目基建工程	21,831,900.46		6,959,499.53		18,297,883.36		10,493,516.63	

（续）

工程名称	2017.12.31		本期增加		本期减少		2018.12.31	
	余额	其中：利息资本化金额	金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
高等级粉末冶金零部件项目基建工程	1,389,405.87		20,442,494.59				21,831,900.46	

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、2018.12.31余额	14,055,321.41	291,262.14	278,167.79	14,624,751.34
2、本期增加金额				
（1）购置				
3、本期减少金额				
（1）其他				
4、2019.12.31余额	14,055,321.41	291,262.14	278,167.79	14,624,751.34
二、累计摊销				
1、2018.12.31余额	714,857.13	48,543.70	110,433.17	873,834.00
2、本期增加金额	303,316.65	58,252.44	55,633.56	417,202.65
（1）摊销	303,316.65	58,252.44	55,633.56	417,202.65
3、本期减少金额				
（1）其他				
4、2019.12.31余额	1,018,173.78	106,796.14	166,066.73	1,291,036.65
三、减值准备				
1、2018.12.31余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2019.12.31余额				
四、账面价值				
1、2019.12.31账面价值	13,037,147.63	184,466.00	112,101.06	13,333,714.69
2、2018.12.31账面价值	13,340,464.28	242718.44	167,734.62	13,750,917.34

（续）

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、2017.12.31余额	14,055,321.41	161,800.00	297,587.79	14,514,709.20
2、本期增加金额		291,262.14		291,262.14
（1）购置		291,262.14		291,262.14
3、本期减少金额		161,800.00	19,420.00	181,220.00
（1）其他		161,800.00	19,420.00	181,220.00

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
4、2018.12.31余额	14,055,321.41	291,262.14	278,167.79	14,624,751.34
二、累计摊销				
1、2017.12.31余额	411,540.48	161,800.00	74,219.61	647,560.09
2、本期增加金额	303,316.65	48,543.70	55,633.56	407,493.91
（1）摊销	303,316.65	48,543.70	55,633.56	407,493.91
3、本期减少金额		161,800.00	19,420.00	181,220.00
（1）其他		161,800.00	19,420.00	181,220.00
4、2018.12.31余额	714,857.13	48,543.70	110,433.17	873,834.00
三、减值准备				
1、2017.12.31余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2018.12.31余额				
四、账面价值				
1、2018.12.31账面价值	13,340,464.28	242,718.44	167,734.62	13,750,917.34
2、2017.12.31账面价值	13,643,780.93		223,368.18	13,867,149.11

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

13、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少的原因
房屋装修费	125,533.15		78,883.70		46,649.45	

（续）

项目	2017.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018.12.31	其他减少的原因
房屋装修费	317,642.92		192,109.77		125,533.15	

14、递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31	2018.12.31

	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	647,144.88	4,314,299.23	629,479.60	4,196,530.66
递延收益-政府补助	66,722.50	444,816.62	77,336.92	515,579.44
合计	**713,867.38**	**4,759,115.85**	**706,816.52**	**4,712,110.10**

（续）

项目	2017.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	511,696.43	3,411,309.56
递延收益-政府补助	132,951.34	886,342.26
合计	**644,647.77**	**4,297,651.82**

15、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预付土地使用权款			
预付机器设备款	395,217.95	1,037,927.95	733,850.00
合计	**395,217.95**	**1,037,927.95**	**733,850.00**

16、应付票据

种类	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票			2,200,000.00

17、应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
外购材料及商品款	8,310,743.62	9,855,756.43	10,451,440.79
工程及设备款	9,700,133.53	11,804,991.16	2,236,747.15
加工费	3,317,780.85	2,745,380.32	4,397,918.85
模具费	1,396,711.09	1,379,926.05	1,745,291.29
其他	1,018,251.80	158,208.87	676,093.11
合计	**23,743,620.89**	**25,944,262.83**	**19,507,491.19**

注：“其他”主要为年末暂未支付的福利费、业务招待费、差旅费及办公费。

18、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预收商品款	30,769.00	75,769.00	107,424.50

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	6,591,036.76	23,946,929.82	23,913,785.49	6,624,181.09
二、离职后福利-设定提存计划	173,229.42	1,290,575.09	1,463,804.51	
合计	**6,764,266.18**	**25,237,504.91**	**25,377,590.00**	**6,624,181.09**

（续）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	5,298,527.13	22,033,874.00	20,741,364.37	6,591,036.76
二、离职后福利-设定提存计划		1,263,100.66	1,089,871.24	173,229.42
合计	**5,298,527.13**	**23,296,974.66**	**21,831,235.61**	**6,764,266.18**

（2）短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,171,896.49	19,444,532.64	20,259,508.29	3,412,640.84
2、职工福利费		2,121,685.48	2,121,685.48	-
3、社会保险费	75,546.99	795,127.73	870,674.72	-
其中：医疗保险费	69,326.25	712,001.95	781,328.20	-
工伤保险费	3,110.37	41,562.89	44,673.26	-
生育保险费	3,110.37	41,562.89	44,673.26	-
4、住房公积金		715,080.00	659,360.00	-
5、工会经费和职工教育经费	2,343,593.28	870,503.97	2,557.00	3,211,540.25
合计	**6,591,036.76**	**23,946,929.82**	**23,913,785.49**	**6,624,181.09**

（续）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,641,039.59	17,978,637.62	17,447,780.72	4,171,896.49
2、职工福利费		1,931,145.78	1,931,145.78	
3、社会保险费		686,611.90	611,064.91	75,546.99

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
其中：医疗保险费		604,550.50	535,224.25	69,326.25
工伤保险费		48,639.70	45,529.33	3,110.37
生育保险费		33,421.70	30,311.33	3,110.37
4、住房公积金		635,640.00	635,640.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,657,487.54	801,838.70	115,732.96	2,343,593.28
合计	**5,298,527.13**	**22,033,874.00**	**20,741,364.37**	**6,591,036.76**

（3）设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、基本养老保险	167,071.20	1,248,433.50	1,415,504.70	
2、失业保险费	6,158.22	42,141.59	48,299.81	
3、企业年金缴费				
合计	**173,229.42**	**1,290,575.09**	**1,463,804.51**	

（续）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、基本养老保险		1,228,957.70	1,061,886.50	167,071.20
2、失业保险费		34,142.96	27,984.74	6,158.22
3、企业年金缴费				
合计		**1,263,100.66**	**1,089,871.24**	**173,229.42**

20、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
增值税	277,452.55	15,490.19	402,873.90
城市维护建设税	185,712.66	1,084.32	117,754.86
教育费附加	79,591.14	464.7	50,466.37
地方教育附加	53,060.76	309.8	33,644.27
企业所得税	3862150.98	3,599,437.13	2,599,476.14
代扣代缴个人所得税	13,636.01	1,228,001.51	22,896.29
土地使用税	39,080.40	39,080.40	33,916.60
房产税	52,854.57	21,667.49	14,444.99
印花税	5,211.90	4,722.70	11,269.90
合计	**4,568,750.97**	**4,910,258.24**	**3,286,743.32**

21、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	366,328.73	287,963.21	1,925,438.60
合计	**366,328.73**	**287,963.21**	**1,925,438.60**

按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
代垫代付款项			49,545.43
待付费用	270,258.12	287,963.21	1,039,490.65
押金	96,070.61		836,402.52
合计	**366,328.73**	**287,963.21**	**1,925,438.60**

22、递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	515,579.44		70,762.82	444,816.62	

（续）

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	886,342.26		370,762.82	515,579.44	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
江苏省产业前瞻与共性关键技术研发项目	515,579.44			70,762.82			444,816.62	注 1
合计	**515,579.44**			**70,762.82**			**444,816.62**	

（续）

项目	2017.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/与收益相关
江苏省产业前瞻与共性关键技术研发项目	586,342.26			70,762.82			515,579.44	注 1
扬州市科技计划支撑项目补助	300,000.00			300,000.00				注 2
合计	**886,342.26**			**370,762.82**			**515,579.44**	

注 1：根据合同，本公司于 2015 年度收到江苏省"高性能铁基粉末冶金件近终形制

造技术研发"项目经费补助 1,000,000.00 元。其中：用于 2015 费用补助 255,128.19 元计入当期损益；用于 2015 年购置固定资产补助 744,871.81 元计入递延收益，各期根据对应固定资产计提折旧金额计入当期损益。2016 年 12 月，本公司收到该项目后续补助 200,000.00 元，于 2017 年用于补助项目费用支出。

注 2：根据合同，本公司 2017 年 12 月收到扬州市科技局"高精度近终形冶金粉末发动机 VVT 执行部件研发及产业化"项目补助 300,000.00 元，于 2018 年用于补助项目费用支出。

23、股本

（1）2019 年度

项目	2018.12.31	本期增减					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000						60,000,000

（2）2018 年度

项目	2017.12.31	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000						60,000,000

（3）2017 年度

项目	2016.12.31	本期增减					2017.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000						60,000,000

24、资本公积

（1）2019 年度

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
其他资本公积	70,611,185.45			70,611,185.45

（2）2018 年度

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
其他资本公积	70,611,185.45			70,611,185.45

（3）2017 年度

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
其他资本公积	70,323,677.45	287,508.00		70,611,185.45

中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的中铭评报字[2017]年第 0083 号评估报告，2016 年 12 月 31 日公司净资产评估值为 25,778.68 万元，每股价格 4.2964 元。2017 年 6 月 30 日，扬州海昌协力股权投资合伙企业（有限合伙）通过决议，同意徐晓玉将其持有 97 万股，占总股比的 1.62%，以每股 4.00 元的价格转让予黄雁宇、游进明、许卫红、余小俊、吴恒友、谢闻捷、刘卫明、高维福、顾明，一次性确认股权激励 287,508.00 元。

25、盈余公积

（1）2019 年度

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	11,831,596.57	5,956,408.11		17,788,004.68

2019 年度法定盈余公积增加 5,956,408.11 元，系按净利润 10%计提的盈余公积。

（2）2018 年度

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	7,226,968.66	4,604,627.91		11,831,596.57

2018 年度法定盈余公积增加 4,604,627.91 元，系按净利润 10%计提的盈余公积。

（3）2017 年度

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	3,477,484.40	3,749,484.26	-	7,226,968.66

2017 年度法定盈余公积增加 3,749,484.26 元，系按净利润 10%计提的盈余公积。

26、未分配利润

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
调整前上期末未分配利润	98,984,369.06	65,042,717.90	31,010,398.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	98,984,369.06	65,042,717.90	31,010,398.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,564,081.13	46,046,279.07	37,781,803.91
减：提取法定盈余公积	5,956,408.11	4,604,627.91	3,749,484.26

转为资本公积			
应付普通股股利		7,500,000.00	
期末未分配利润	**152,592,042.08**	**98,984,369.06**	**65,042,717.90**

注 1：根据股东会决议，2018 年分配现金红利 7,500,000.00 元。

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	182,461,618.42	167,704,503.43	145,107,470.83
其他业务收入	42,654.87	28,869.27	31,221.12
合计	**182,504,273.29**	**167,733,372.70**	**145,138,691.95**
主营业务成本	103,021,647.03	96,793,215.25	77,636,950.85
其他业务成本		835.10	
合计	**103,021,647.03**	**96,794,050.35**	**77,636,950.85**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
电动工具	169,036,942.34	94,616,749.78	146,262,766.74	84,083,896.43
汽车零部件	3,998,704.17	2,365,009.15	13,652,891.69	7,769,846.78
办公、家电	9,425,971.91	6,039,888.10	7,788,845.00	4,939,472.04
合计	**182,461,618.42**	**103,021,647.03**	**167,704,503.43**	**96,793,215.25**

（续）

行业名称	2017 年度	
	收入	成本
电动工具	133,361,572.93	70,884,831.96
汽车零部件	3,098,884.81	1,850,594.63
办公、家电	8,647,013.09	4,901,524.26
合计	**145,107,470.83**	**77,636,950.85**

（3）业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年度	2018 年度

	收入	成本	收入	成本
冲压成型产品	179,068,292.42	101,010,149.57	156,031,294.39	90,052,844.07
注塑产品	3,393,326.00	2,011,497.46	11,673,209.04	6,740,371.18
合计	**182,461,618.42**	**103,021,647.03**	**167,704,503.43**	**96,793,215.25**

（续）

产品名称	2017 年度	
	收入	成本
冲压成型产品	142,417,306.39	75,950,153.04
注塑产品	2,690,164.44	1,686,797.81
合计	**145,107,470.83**	**77,636,950.85**

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下:

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	53,955,253.18	33,257,269.65	58,260,337.10	35,293,490.24
境外	128,506,365.24	69,764,377.38	109,444,166.33	61,499,725.01
合计	**182,461,618.42**	**103,021,647.03**	**167,704,503.43**	**96,793,215.25**

（续）

地区名称	2017 年度	
	收入	成本
境内	48,757,954.25	27,716,873.88
境外	96,349,516.58	49,920,076.97
合计	**145,107,470.83**	**77,636,950.85**

28、税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	822,593.83	710,994.75	861,418.21
教育费附加	587,567.04	507,853.39	613,857.71
其他（注）	355,817.73	299,671.28	266,858.55
合计	**1,765,978.60**	**1,518,519.42**	**1,742,134.47**

注:“其他”主要为房产税、印花税等。

29、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
销货运费	1,623,294.46	1,471,883.92	1,099,265.77
报关手续费	427,084.14	502,423.32	486,041.53
职工薪酬	1,022,119.85	962,651.92	509,414.85
差旅费	441,378.50	418,681.18	375,366.88
招待费	239,051.52	226,159.19	189,768.34
其他（注）	6,020.07	173,815.62	110,038.75
合计	**3,758,948.54**	**3,755,615.15**	**2,769,896.12**

注：“其他”主要为装卸费、维修费、广告费及检测费等。

30、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	4,925,327.13	4,659,515.91	4,114,019.07
中介机构费用	579,907.29	3,168,419.35	1,122,944.37
折旧	599,814.71	606,513.68	411,092.12
差旅费	315,224.73	302,049.57	296,317.56
无形资产摊销	358,950.21	358,950.21	273,531.56
办公费	259,814.11	255,418.73	215,317.42
业务招待费	109,141.77	101,320.09	86,057.87
其他（注）	306,522.03	687,682.91	441,615.54
合计	**7,454,701.98**	**10,139,870.45**	**6,960,895.51**

注：“其他”项主要为会务费、通讯费、环境卫生费及工商年检费等。

31、研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
人员人工	3,433,733.18	2,578,253.68	2,097,885.41
材料等直接投入	2,193,641.93	2,601,965.15	2,551,522.40
折旧费用	1,975,345.25	1,682,078.64	1,467,438.69
专利费用	48,214.16	114,306.93	35,649.62
装备调试费	125,554.00	87,753.09	108,909.21
其他费用	190,056.68	432,707.04	464,105.67
合计	**7,966,545.20**	**7,497,064.53**	**6,725,511.00**

32、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
减：利息收入	1,058,967.24	1,279,678.35	1,016,907.23
加：汇兑损益	-867,430.48	-2,949,153.08	6,429,099.88
手续费及其他	59,880.29	72,122.10	143,904.01
合计	**-1,866,517.43**	**-4,156,709.33**	**5,556,096.66**

33、信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
信用减值损失	617,878.72		
合计	**617,878.72**		

34、资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失		671,188.25	718,698.68
存货跌价损失	-895,845.19	114,032.85	-98,275.78
合计	**-895,845.19**	**785,221.10**	**620,422.90**

35、其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	336,184.52	755,192.57	532,045.50

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与资产相关：			70,762.82
江苏省产业前瞻与共性关键技术研发项目	70,762.82	70,762.82	
与收益相关			200,000.00
江苏省产业前瞻与共性关键技术研发项目			
高精度近终形粉末冶金发动机 VVT 执行部件研发及产业化项目补助		360,000.00	
扬州市科技支撑研发项目补助		300,000.00	
扬州劳支中心稳岗补贴	33,421.70	24,429.75	31,282.68
工业强基技术改造	232,000.00		230,000.00
合计	**336,184.52**	**755,192.57**	**532,045.50**

36、投资收益

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品收益	2,280,945.20	377,945.21	26,983.72
成本法核算投资收益	225,637.74	225,637.74	130,678.27
其他权益工具持有期间取得的投资收益			
借出款项利息收入			
合计	**2,506,582.94**	**603,582.95**	**157,661.99**

37、资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置利得合计			14,341.88
其中：固定资产处置利得			14,341.88

38、营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	6,671,200.00	1,022,100.00	625,000.00
其他		8,075.45	
合计	**6,671,200.00**	**1,030,175.45**	**625,000.00**

计入当期损益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与资产相关：			
江苏省产业前瞻与共性关键技术研发项目			
与收益相关：			
邗江区财政局分类管理奖励资金	859,000.00	501,100.00	
邗江区绿杨金凤计划创新领军人才资助资金	295,000.00	160,000.00	240,000.00
邗江区技术创新财政拨款		100,000.00	
邗江区科技局科技计划项目科技奖励		100,000.00	
扬州市财政局表彰奖金		100,000.00	
邗江区科学技术局两创示范性奖励		50,000.00	50,000.00
邗江区财政专利支助	11,200.00	6,000.00	
邗江区财政环保清洁补助		5,000.00	
邗江区财政局省双创人才拨款			150,000.00
江苏省双创博士计划人才拨款			75,000.00
邗江区科技局专利奖励	6,000.00		50,000.00
江苏省企业研究生工作站			30,000.00
高新技术产品奖励			10,000.00
外贸增长补贴			10,000.00
扬州市科学技术奖市三等奖			10,000.00
邗江区财政局节能款			
扬州市科技发展计划项目专项资金			
邗江区技改转型升级财政拨款			
扬州市劳支中心稳岗补贴			
扬州市财政局上市专项扶持资金	1,500,000.00		
扬州市邗江区财政局上市专项扶持资金	4,000,000.00		
合计	**6,671,200.00**	**1,022,100.00**	**625,000.00**

39、营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠支出		50,000.00	78,000.00
非流动资产毁损报废损失			68,469.72
合计		**50,000.00**	**146,469.72**

40、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	10,081,940.09	7,754,581.68	6,627,810.12
递延所得税费用	-7,050.86	-62,168.75	-100,249.94
合计	**10,074,889.23**	**7,692,412.93**	**6,527,560.18**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	69,638,970.36	53,738,692.00	44,309,364.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,445,845.55	8,060,803.80	6,646,404.61
子公司适用不同税率的影响			-10,667.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	151,083.64	125,841.57	180,032.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			26,668.66
其他	-522,039.96	-494,232.44	-314,877.85
所得税费用	10,074,889.23	7,692,412.93	6,527,560.18

41、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	934,619.11	868,186.42	1,053,863.99
政府补助	6,936,621.70	1,406,529.75	1,186,282.68
保证金	1,464,804.77	229,439.80	242,600.00
合计	**9,336,045.58**	**2,504,155.97**	**2,482,746.67**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
付现费用	6,534,308.47	8,758,453.73	4,291,676.11
备用金及保证金等		118,944.97	871,426.28
银行手续费	59,880.29	72,122.10	143,164.51
捐赠支出		50,000.00	78,000.00
合计	**6,594,188.76**	**8,999,520.80**	**5,384,266.90**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收新厂区基础建设押金			800,000.00

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
偿还收新厂区基础建设押金		800,000.00	

42、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
净利润	59,564,081.13	46,046,279.07	37,781,803.91
加：资产减值准备	117,768.57	785,221.10	620,422.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,292,805.95	6,489,978.13	6,100,782.83
无形资产摊销	417,202.65	407,493.91	296,317.56
长期待摊费用摊销	78,883.70	192,109.77	198,606.48
资产处置损失（收益以"－"号填列）			-14,341.88
固定资产报废损失（收益以"－"号填列）			68,469.72
公允价值变动损失（收益以"－"号填列）			
财务费用（收益以"－"号填列）	-100,480.43	-1,340,917.66	3,832,899.93
投资损失（收益以"－"号填列）	-2,506,582.94	-603,582.95	-157,661.99
递延所得税资产减少（增加以"－"号填列）	-7,050.86	-62,168.75	-100,249.94
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）	-4,783,406.46	-6,996,913.65	-3,492,880.56
经营性应收项目的减少（增加以"－"号填列）	8,469,148.91	-6,334,352.26	-19,281,266.91
经营性应付项目的增加（减少以"－"号填列）	3,838,664.15	-2,156,172.38	7,064,879.30
其他			287,508.00
经营活动产生的现金流量净额	74,381,034.37	36,426,974.33	33,205,289.35
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			
现金的期末余额	107,331,366.67	69,983,493.90	96,901,309.26
减：现金的期初余额	69,983,493.90	96,901,309.26	60,789,202.47
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	37,347,872.77	-26,917,815.36	36,112,106.79

（2）现金和现金等价物的构成

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	107,331,366.67	69,983,493.90	96,901,309.26

其中：库存现金	2,426.37	569.85	2,206.36
可随时用于支付的银行存款	27,328,940.30	39,982,924.05	32,079,838.90
可随时用于支付的其他货币资金	80,000,000.00	30,000,000.00	64,819,264.00
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	107,331,366.67	69,983,493.90	96,901,309.26
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			

43、所有者权益变动表项目注释

所有者权益变动见附注五、23 至附注五、26。

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	受限原因
货币资金	891,184.96	1,470,714.73	3,900,154.53	保证金

45、外币货币性项目

项目	2019.12.31 外币余额	2019.12.31 折算汇率	2019.12.31 折算人民币余额
货币资金			18,712,891.98
其中：美元	2,394,754.31	6.9762	16,706,285.02
欧元	256,747.10	7.8155	2,006,606.96
应收账款			
其中：美元	4,983,509.39	6.9762	34,765,958.21
欧元	60,686.14	7.8155	474,292.53

46、政府补助

（1）确认的政府补助

2019 年度：

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关			是否实际收到
		递延收益	递延收益	其他收益	营业外收入	
工业强基技术改造	232,000.00			232,000.00		是
邗江区财政局分类管理奖励资金	859,000.00				859,000.00	是
邗江区绿杨金凤计划创新领军人才资助资金	295,000.00				295,000.00	是

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关			是否实际收到
		递延收益	递延收益	其他收益	营业外收入	
邗江区财政专利支助	11,200.00				11,200.00	是
邗江区科技局专利奖励	6,000.00				6,000.00	是
扬州市财政局上市专项扶持资金	1,500,000.00				1,500,000.00	是
扬州市邗江区财政局上市专项扶持资金	4,000,000.00				4,000,000.00	是
扬州市劳支中心稳岗补贴	33,421.70			33,421.70		是
合计	**6,936,621.70**			**265,421.70**	**6,671,200.00**	——

2018 年度：

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关			是否实际收到
		递延收益	递延收益	其他收益	营业外收入	
高精度近终形粉末冶金发动机 VVT 执行部件研发及产业化项目补助	360,000.00			360,000.00		是
邗江区财政局分类管理奖励资金	501,100.00				501,100.00	是
邗江区科技局科技计划项目科技奖励	100,000.00				100,000.00	是
邗江区绿杨金凤计划创新领军人才资助资金	160,000.00				160,000.00	是
邗江区技术创新财政拨款	100,000.00				100,000.00	是
邗江区财政专利支助	6,000.00				6,000.00	是
扬州市劳支中心稳岗补贴	24,429.75			24,429.75		是
邗江区科学技术局两创示范性奖励	50,000.00				50,000.00	是
扬州市财政局表彰奖金	100,000.00				100,000.00	是
邗江区财政环保清洁补助	5,000.00				5,000.00	是
合计	**1,406,529.75**			**384,429.75**	**1,022,100.00**	——

2017 年度：

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关			是否实际收到
		递延收益	递延收益	其他收益	营业外收入	
扬州市科技支撑项目补助			300,000.00			是
江苏省企业研究生工作站	30,000.00				30,000.00	是
高新技术产品奖励	10,000.00				10,000.00	是

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关		是否实际收到
		递延收益	其他收益	营业外收入	
工业强基技术改造	230,000.00		230,000.00		是
江苏省双创博士计划人才拨款	75,000.00			75,000.00	是
邗江区绿杨金凤计划创新领军人才资助资金	240,000.00			240,000.00	是
邗江区财政局省双创人才拨款	150,000.00			150,000.00	是
扬州市劳支中心稳岗补贴	31,282.68		31,282.68		是
邗江区科技局专利奖励	50,000.00			50,000.00	是
外贸增长补贴	10,000.00			10,000.00	是
邗江区科学技术局两创示范性奖励	50,000.00			50,000.00	是
扬州市科学技术奖市三等奖	10,000.00			10,000.00	是
合计	**1,186,282.68**	**300,000.00**	**261,282.68**	**625,000.00**	——

（2）计入当期损益的政府补助情况

2019 年度:

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
江苏省产业前瞻与共性关键技术研发项目	与资产相关	70,762.82		
工业强基技术改造	与收益相关	232,000.00		
扬州劳支中心稳岗补贴	与收益相关	33,421.70		
邗江区财政局分类管理奖励资金	与收益相关		859,000.00	
邗江区绿杨金凤计划创新领军人才资助资金	与收益相关		295,000.00	
邗江区财政专利支助	与收益相关		11,200.00	
邗江区科技局专利奖励	与收益相关		6,000.00	
扬州市财政局上市专项扶持资金	与收益相关		1,500,000.00	
扬州市邗江区财政局上市专项扶持资金	与收益相关		4,000,000.00	
合计		**336,184.52**	**6,671,200.00**	

2018 年度:

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
江苏省产业前瞻与共性关键技术研发项目	与资产相关	70,762.82		
扬州市科技支撑研发项目补助	与收益相关	300,000.00		
高精度近终形粉末冶金发动机 VVT 执行部件研发及产业化项目补助	与收益相关	360,000.00		
邗江财政局分类管理奖励资金	与收益相关		501,100.00	
邗江科技局科技计划项目-科技奖励	与收益相关		100,000.00	
邗江区绿杨金凤计划创新领军人才资助资金	与收益相关		160,000.00	
邗江技术创新财政拨款	与收益相关		100,000.00	
扬州邗江财政专利支助	与收益相关		6,000.00	
扬州劳支中心稳岗补贴	与收益相关	24,429.75		
邗江区科学技术局两创示范性奖励	与收益相关		50,000.00	
扬州财政局表彰奖金	与收益相关		100,000.00	
邗江财政环保清洁补助	与收益相关		5,000.00	
合计		755,192.57	1,022,100.00	

2017 年度:

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
江苏省产业前瞻与共性关键技术研发项目	与资产相关	200,000.00	70,762.82	
江苏省企业研究生工作站	与收益相关		30,000.00	
高新技术产品奖励	与收益相关		10,000.00	
工业强基技术改造	与收益相关	230,000.00		
省双创博士计划人才拨款	与收益相关		75,000.00	
邗江区绿杨金凤计划创新领军人才资助资金	与收益相关		240,000.00	
邗江区财政局省双创人才拨款	与收益相关		150,000.00	
扬州劳支中心稳岗补贴	与收益相关	31,282.68		
邗江区科技局专利奖励	与收益相关		50,000.00	
外贸增长补贴	与收益相关		10,000.00	
邗江区科学技术局两创示范性奖励	与收益相关		50,000.00	
扬州市科学技术奖市三等奖	与收益相关		10,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
合计		532,045.50	625,000.00	

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司于 2015 年 5 月与扬州美特粉末冶金有限公司原股东签署股权购买协议，确认股权购买总价款为 3,150,000.00 元；于 2015 年 8 月 13 日，取得由扬州市商务局【扬商行服】（2015）151 号批文，批准公司购买扬州美特粉末冶金有限公司 100%股权；于 2015 年 9 月 9 日，扬州美特粉末冶金有限公取得了扬州市邗江工商行政管理局颁发的变更后的营业执照。

公司于 2017 年 6 月 26 日通过股东会决议，决定注销扬州美特粉末冶金有限公司并成立了清算组，并于 2017 年 7 月 13 日按相关规定发布了注销公告，扬州美特粉末冶金有限公司予 2017 年 12 月 27 日注销。

七、在其他主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财物损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

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。本公司报告期没有银行借款等，故基本不涉及利率风险。

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。本企业尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需求，并降低现金流量波动的影响。

公司报告期总体保持了足够的现金及现金等价物，流动性风险较低。

九、关联方及其交易

（一）关联方

本公司的最终控制方情况

本公司的实际控制人为周光荣、徐晓玉（二人为夫妻关系），直接持有本公司 74.00%的股份，通过扬州海昌协力股权投资合伙企业（其中周光荣占 10.00%份额，徐晓玉占 73.8333%份额）间接持有本公司 8.38333%的股份，合计持有本公司 82.38333%的股份。

（二）关联交易

1、关键管理人员报酬

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员人数	11	13	14
领取薪酬关键管理人员人数	11	12	11
领取薪酬关键管理人员报酬金额（万元）	141.26	140.33	119.18

2、其他关联方交易

无。

十、股份支付

中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的中铭评报字[2017]年第 0083 号评估报告，2016 年 12 月 31 日公司净资产评估值为 25,778.68 万元，每股价格 4.2964 元。2017

年6月30日，扬州海昌协力股权投资合伙企业（有限合伙）通过决议，同意徐晓玉将其持有97万股（占股比1.62%）以每股4.00元的价格转让予黄雁宇、游进明、许卫红、余小俊、吴恒友、谢闻捷、刘卫明、高维福、顾明，一次性确认股权激励287,508.00元。

十一、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2020年1月20日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2019年度	2018年度	2017年度
非流动性资产处置损益			14,341.88
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	7,007,384.52	1,777,292.57	1,157,045.50
委托他人投资或管理资产的收益	2,280,945.20	377,945.21	26,983.72
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	176,249.21		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-41,924.55	-146,469.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-287,508.00
非经常性损益总额	**9,464,578.93**	**2,113,313.23**	**764,393.38**
减：非经常性损益的所得税影响数	1,419,686.84	319,996.98	125,159.01
非经常性损益净额	**8,044,892.09**	**1,793,316.25**	**639,234.37**
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	**8,044,892.09**	**1,793,316.25**	**639,234.37**

2、净资产收益率及每股收益

（1）2017年度

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	20.57	0.63	0.63
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	20.22	0.62	0.62

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	20.73	0.77	0.77
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.92	0.74	0.74

（3）2019 年度

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	21.96%	0.99	0.99
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.00%	0.86	0.86

扬州海昌新材股份有限公司

2020 年 1 月 20 日

统一社会信用代码

91110102083765691XD

营业执照

（副 本）（5-1）

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

名　　称　中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　姚庚春

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年11月13日

合伙期限　2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关

2019 年 12 月 12 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

3-2-1-81

3-2-1-82

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　四　四

年　月　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000360

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

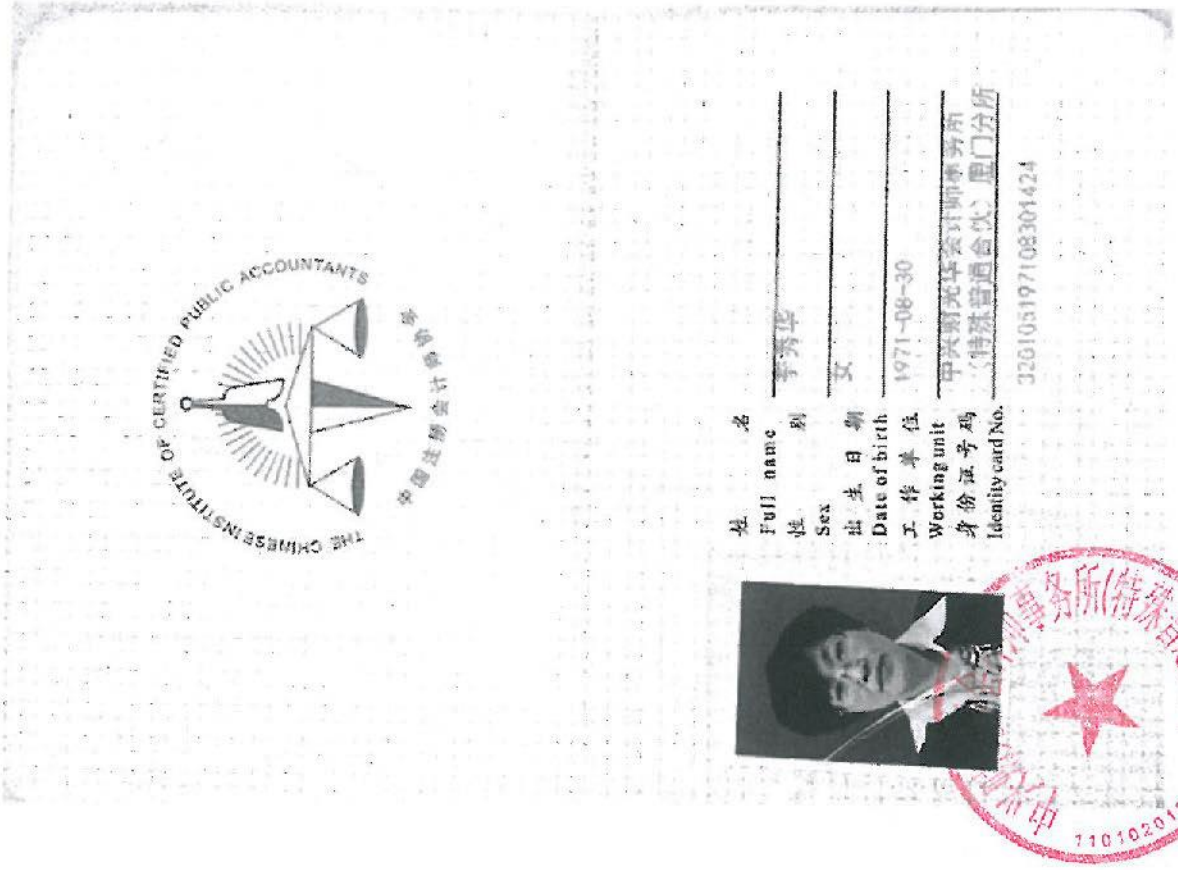
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

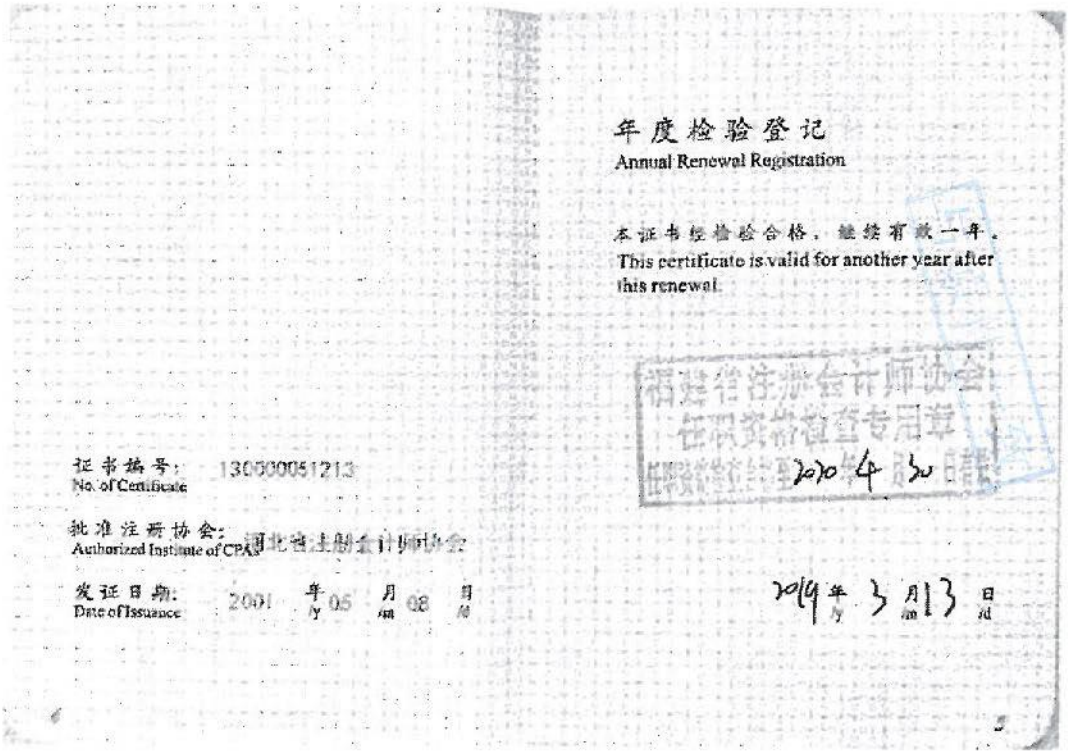
证书号：30　　发证时间：二〇一九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日

财会[2012]83



姓名 Full name 李秀华
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1971-08-30
工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所
身份证号码 Identity card No. 320105197108301424



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020 4 30

证书编号：130000051213
No. of Certificate

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期：2001 年 05 月 08 日
Date of Issuance

2019 年 3 月 13 日


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
姓名 Full name 陈锦鹏
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1968-5-6
工作单位 Working unit 中瑞华恒信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 420303196805063218


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号：110001500078
2005-6-15
2006 3 1


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2007 3 20
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2008 3 20


2016
2014
2015
2013
2017
2010
2011
2012


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree to transfer to
同意调入
Agree to transfer in
2011 7 11
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree to transfer to
同意调入
Agree to transfer in
2015 7 8