



宝鸡凌云万正电路板有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

WWW.BDO.COM.CN

宝鸡凌云万正电路板有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-35

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA10309 号

宝鸡凌云万正电路板有限公司：

一、 审计意见

我们审计了宝鸡凌云万正电路板有限公司（以下简称宝鸡凌云）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝鸡凌云 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宝鸡凌云，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对财务报表的责任

宝鸡凌云管理层（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，管理层负责评估宝鸡凌云的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对宝鸡凌云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宝鸡凌云不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：庄继宁



中国注册会计师：吴海燕



中国·上海

二〇二〇年三月二十日

宝鸡凌云万正电路板有限公司
资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	7,889,531.11	1,984,081.83
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)		4,297,840.37
应收账款	(三)	15,687,566.96	12,787,039.69
应收款项融资	(四)	2,753,154.07	
预付款项	(五)	413,717.37	80,482.79
其他应收款	(六)	2,375.00	41,569.18
存货	(七)	4,337,261.88	3,995,953.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		31,083,606.39	23,186,967.49
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	3,237,339.66	5,035,977.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(九)	91,683.79	121,662.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十)	170,512.00	120,975.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,499,535.45	5,278,614.86
资产总计		34,583,141.84	28,465,582.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宝鸡凌云万正电路板有限公司
资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十一)	992,620.22	779,104.78
预收款项	(十二)	10,701.39	4,967.21
应付职工薪酬	(十三)	834,670.30	146,070.18
应交税费	(十四)	587,814.05	505,398.64
其他应付款	(十五)	2,043,071.30	1,448,756.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十六)	100,000.00	50,000.00
流动负债合计		4,568,877.26	2,934,297.61
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			
递延所得税负债	(十)	3,785.69	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,785.69	
负债合计		4,572,662.95	2,934,297.61
所有者权益：			
实收资本	(十七)	11,898,400.00	11,898,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十八)	18,161,942.11	18,161,942.11
减：库存股			
其他综合收益	(十九)	21,452.22	
专项储备			
盈余公积	(二十)	1,226,905.78	1,226,905.78
未分配利润	(二十一)	-1,298,221.22	-5,755,963.15
所有者权益合计		30,010,478.89	25,531,284.74
负债和所有者权益总计		34,583,141.84	28,465,582.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宝鸡凌云万正电路板有限公司
利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十二)	25,697,430.85	21,251,554.39
减: 营业成本	(二十二)	14,713,373.15	15,023,334.55
税金及附加	(二十三)	304,933.30	268,873.32
销售费用	(二十四)	1,892,128.77	975,775.08
管理费用	(二十五)	4,067,370.62	3,774,910.45
研发费用			
财务费用	(二十六)	-20,123.55	4,613.92
其中: 利息费用			4,696.53
利息收入		23,424.47	3,821.96
加: 其他收益	(二十七)		48,000.00
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(二十八)	-330,243.10	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(二十九)		-54,170.61
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		4,409,505.46	1,197,876.46
加: 营业外收入	(三十)		1,289.30
减: 营业外支出	(三十一)	1,300.00	6,435.59
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		4,408,205.46	1,192,730.17
减: 所得税费用	(三十二)	-49,536.47	-8,125.59
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,457,741.93	1,200,855.76
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,457,741.93	1,200,855.76
(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. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		4,457,741.93	1,200,855.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宝鸡凌云万正电路板有限公司
现金流量表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		22,769,241.30	15,916,936.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十三)	23,424.47	53,111.26
经营活动现金流入小计		22,792,665.77	15,970,047.52
购买商品、接受劳务支付的现金		6,017,577.83	6,009,854.96
支付给职工以及为职工支付的现金		5,751,550.96	5,522,095.12
支付的各项税费		2,527,118.66	1,970,005.98
支付其他与经营活动有关的现金	(三十三)	2,281,730.12	1,949,010.09
经营活动现金流出小计		16,577,977.57	15,450,966.15
经营活动产生的现金流量净额		6,214,688.20	519,081.37
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		309,238.92	148,289.16
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		309,238.92	148,289.16
投资活动产生的现金流量净额		-309,238.92	-148,289.16
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			420,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			420,000.00
偿还债务支付的现金			420,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,696.53
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			424,696.53
筹资活动产生的现金流量净额			-4,696.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,905,449.28	366,095.68
加: 期初现金及现金等价物余额		1,984,081.83	1,617,986.15
六、期末现金及现金等价物余额		7,889,531.11	1,984,081.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宝鸿凌云万正电路板有限公司
所有者权益变动表
2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	11,898,400.00				18,161,942.11				1,226,905.78	-5,755,963.15	25,531,284.74
加: 会计政策变更							4,266.83				4,266.83
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	11,898,400.00				18,161,942.11		4,266.83		1,226,905.78	-5,755,963.15	25,535,551.57
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							17,185.39			4,457,741.93	4,474,927.32
(一) 综合收益总额							17,185.39			4,457,741.93	4,474,927.32
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	11,898,400.00				18,161,942.11		21,452.22		1,226,905.78	-1,298,221.22	30,010,478.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宝鸿凌云万正电路板有限公司
所有者权益变动表（续）

2019年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额							所有者权益合计			
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	11,898,400.00				18,161,942.11				1,226,905.78	-6,956,818.91	24,330,428.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	11,898,400.00				18,161,942.11				1,226,905.78	-6,956,818.91	24,330,428.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										1,200,855.76	1,200,855.76
（二）所有者投入和减少资本										1,200,855.76	1,200,855.76
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	11,898,400.00				18,161,942.11				1,226,905.78	-5,755,963.15	25,531,284.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宝鸡凌云万正电路板有限公司

二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

宝鸡凌云万正电路板有限公司(以下简称“公司”、“本公司”),是由陕西凌云电器集团有限公司与昆山万正电路板有限公司共同出资组建的有限公司,于2002年4月3日成立,2008年12月,上海三毛企业(集团)股份有限公司增资入股,注册资本由人民币350万元变更为人民币1,989.84万元。2012年4月,公司股东昆山万正电路板有限公司将其持有的公司13.47%的股权转让给上海盎华电子有限公司。2012年7月,公司减少注册资本人民币800万元,各股东同比例减资,变更后注册资本为人民币1,189.84万元。

截止2019年12月31日,本公司注册资本为人民币1,189.84万元,企业统一社会信用代码为91610301735380542Y,注册地址为陕西省宝鸡市高新开发区峪泉南路1号,目前为经营期,所属行业为制造业类。

本公司的经营范围是各类单、双面电路板、多层电路板、微带板等印刷电路板的研制、生产、销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动),主要业务为各类单、双面电路板、多层电路板、微带板等印刷电路板的研制、生产、销售,主要产品为各类单、双面电路板、多层电路板、微带板等印刷电路板。

控制本公司的母公司是上海三毛企业(集团)股份有限公司。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对公司持续经营能力进行了评价,本公司自报告期末起12个月具有持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 占应收款项余额 10%以上且金额在 100 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
其他方法	年末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的, 则不计提坏账准备。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

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)	2.00	0.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3 年以上	30.00	30.00

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(七) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(八) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10~40	5.00	2.38~9.5	房屋及建筑物
机器设备	12~18	5.00	5.28~7.92	机器设备
运输及其他设备	5~12	5.00	7.92~19	运输及其他设备

(九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	按土地可使用年限
软件	5	按受益期

每年度终了,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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

披露要求:使用寿命不确定的无形资产,应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

(十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利仅为设定提存计划。

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十二) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：能够分解为与资产相关的和与收益相关的，分别按与资产相关和与收益相关的标准进行分解确认；难以区分的，将该政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、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。

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

(十五) 经营租赁会计处理

1、公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》

财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额4,297,840.37元，“应收账款”上年年末余额12,787,039.69元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额0.00元，“应付账款”上年年末余额779,104.78元。

(2) 执行《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》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《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》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将主要以背书或贴现为目的的应收票据重分类为应收款项融资。	应收票据：减少 2,778,391.98 元； 应收款项融资：增加 2,778,391.98 元。

(3) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订) (财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：

经公司董事会审议通过，本次会计估计变更事项从 2019 年 6 月 1 日开始执行。

(2) 本期主要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用时点
为更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，进一步提升公司防范和抵御经营风险能力，公司本次细化应收款项依据预期信用损失情况计提减值准备的方法和确定依据，并重新确定按账龄分析计提预期信用损失准备组合的比例。	2019 年 6 月 1 日

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15

(二) 税收优惠

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

五、 财务报表项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,185.46	2,004.88
银行存款	7,887,345.65	1,982,076.95
合计	7,889,531.11	1,984,081.83

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		4,051,870.25
商业承兑汇票		245,970.12
合计		4,297,840.37

2、 期末公司无已质押的应收票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月	13,258,578.44	8,896,036.98
7-12 个月	2,434,849.78	3,884,837.62
1 年以内小计（含 1 年）	15,693,428.22	12,780,874.60
1 至 2 年（含 2 年）	423,392.00	276,512.03
2 至 3 年（含 3 年）	151,038.67	16,152.19
3 年以上	531,091.81	514,939.62
小计	16,798,950.70	13,588,478.44
减：坏账准备	1,111,383.74	801,438.75
合计	15,687,566.96	12,787,039.69

2、 收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	682,130.48	4.06	682,130.48	100.00	
其中：					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	682,130.48	4.06	682,130.48	100.00	
按组合计提坏账准备	16,116,820.22	95.94	429,253.26	2.66	15,687,566.96
其中：					
账龄分析法	16,116,820.22	95.94	429,253.26	2.66	15,687,566.96
合计	16,798,950.70	100.00	1,111,383.74		15,687,566.96

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	13,073,538.82	96.21	286,499.13	2.19	12,787,039.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	514,939.62	3.79	514,939.62	100.00	
合计	13,588,478.44	100.00	801,438.75		12,787,039.69

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法	16,116,820.22	429,253.26	2.66

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	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	
按单项计提坏 账准备	514,939.62	514,939.62	167,190.86			682,130.48
按组合计提坏 账准备	286,499.13	286,499.13	142,754.13			429,253.26
合计	801,438.75	801,438.75	309,944.99			1,111,383.74

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备
中国电子科技集团公司第二十所	2,769,739.70	16.49	55,394.79
陕西凌云电器集团有限公司	2,074,457.26	12.35	41,489.15
特变电工西安电气科技有限公司	1,514,764.78	9.02	38,016.27
陕西烽火电子股份有限公司	1,226,270.18	7.30	40,973.70
天水七四九电子有限公司	675,522.12	4.02	25,180.63
合计	8,260,754.04	49.18	201,054.54

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	2,753,154.07
应收账款	

项目	期末余额
减：坏账准备	
合计	2,753,154.07

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确 认	其他 变动	期末余额	累计在其他综合 收益中确认的损 失准备
应收票据	4,297,840.37	7,972,050.14	9,516,736.44		2,753,154.07	21,452.22

3、 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,369,792.36	
商业承兑汇票		100,000.00
合计	2,369,792.36	100,000.00

(五) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	405,317.37	97.97	72,082.79	89.56
2至3年(含3年)			400.00	0.50
3年以上	8,400.00	2.03	8,000.00	9.94
合计	413,717.37	100.00	80,482.79	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
陕西佳凯达商贸有限公司	275,000.00	66.47
宝鸡市华源商场	88,110.70	21.30
徐州标特福数控科技有限公司	27,000.00	6.53
中国石油天然气股份有限公司陕西西安销售分公司	8,514.62	2.06
成都隆强科技有限公司	8,000.00	1.93

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
合计	406,625.32	98.29

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,375.00	41,569.18

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
0-6 个月	2,500.00	41,464.18
1 年以内小计	2,500.00	41,464.18
3 年以上		150.00
小计	2,500.00	41,614.18
减：坏账准备	125.00	45.00
合计	2,375.00	41,569.18

(2) 按分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	2,500.00	100.00	125.00	5.00	2,375.00
其中：					
账龄分析法	2,500.00	100.00	125.00	5.00	2,375.00
合计	2,500.00	100.00	125.00		2,375.00

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 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提	41,614.18	100.00	45.00	0.11	41,569.18

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其他应收款项	41,614.18	100.00	45.00	0.11	41,569.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	41,614.18	100.00	45.00		41,569.18

本期无单项计提坏账准备情况。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	45.00			45.00
本期计提	80.00			80.00
期末余额	125.00			125.00

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	41,569.18			41,569.18
本期新增	-39,194.18			-39,194.18
期末余额	2,375.00			2,375.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
按组合计提坏账准备	45.00	45.00	80.00			125.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 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
保证金及押金	1,500.00	150.00
其他	1,000.00	41,464.18
合计	2,500.00	41,614.18

(7) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
徐俊雄	保证金及押金	1,500.00	0-6 个月	60.00	75.00
秦静	其他	1,000.00	0-6 个月	40.00	50.00
合计		2,500.00		100.00	125.00

(七) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,011,553.76		3,011,553.76	2,962,775.18		2,962,775.18
在产品	148,935.09		148,935.09	199,699.57		199,699.57
发出商品	1,176,773.03		1,176,773.03	833,478.88		833,478.88
合计	4,337,261.88		4,337,261.88	3,995,953.63		3,995,953.63

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,237,339.66	5,035,977.14

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输及其他设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	24,444,619.16	808,895.32	25,253,514.48
(2) 本期增加金额	299,460.16	9,778.76	309,238.92
—购置	299,460.16	9,778.76	309,238.92
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	24,744,079.32	818,674.08	25,562,753.40
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	18,984,834.66	546,862.54	19,531,697.20
(2) 本期增加金额	2,028,090.83	79,785.57	2,107,876.40
—计提	2,028,090.83	79,785.57	2,107,876.40
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	21,012,925.49	626,648.11	21,639,573.60
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	685,305.01	535.13	685,840.14
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	685,305.01	535.13	685,840.14
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	3,045,848.82	191,490.84	3,237,339.66
(2) 上年年末账面价值	4,774,479.49	261,497.65	5,035,977.14

3、 本期无暂时闲置的固定资产。

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(九) 无形资产

项目	软件
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	324,649.41
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	324,649.41
2. 累计摊销	
(1) 上年年末余额	202,987.22
(2) 本期增加金额	29,978.40
— 计提	29,978.40
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	232,965.62
3. 减值准备	
(1) 上年年末余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	91,683.79
(2) 上年年末账面价值	121,662.19

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	1,136,746.65	170,512.00	806,503.53	120,975.53

2、 未经抵销的递延所得税负债

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

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
其他债权投资 减值准备	25,237.93	3,785.69		

(十一) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购货款	701,774.96	720,504.78
应付劳务费款	175,319.26	
应付长期资产采购款	115,526.00	58,600.00
合计	992,620.22	779,104.78

(十二) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售货款	10,701.39	4,967.21

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	146,070.18	6,013,660.23	5,325,060.11	834,670.30
离职后福利-设定提存计划		583,385.33	583,385.33	
合计	146,070.18	6,597,045.56	5,908,445.44	834,670.30

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴		5,574,287.86	4,971,090.55	603,197.31
(2) 职工福利费		54,989.29	54,989.29	
(3) 社会保险费		206,967.29	206,967.29	
其中：医疗保险费		171,344.44	171,344.44	
工伤保险费		29,531.80	29,531.80	
生育保险费		6,091.05	6,091.05	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		71,125.00	71,125.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	146,070.18	106,290.79	20,887.98	231,472.99
合计	146,070.18	6,013,660.23	5,325,060.11	834,670.30

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		540,691.86	540,691.86	
失业保险费		20,726.77	20,726.77	
企业年金缴费		21,966.70	21,966.70	
合计		583,385.33	583,385.33	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	515,763.91	445,816.21
个人所得税	3,319.07	2,424.59
城市维护建设税	37,343.19	31,207.13
教育费附加	16,004.22	13,374.49
地方教育费附加	10,669.48	8,916.32
水利基金	2,405.18	2,033.30
印花税	2,309.00	1,626.60
合计	587,814.05	505,398.64

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	2,043,071.30	1,448,756.80

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款项	2,042,334.30	1,448,019.80
暂收款	737.00	737.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	2,043,071.30	1,448,756.80

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认应收票据形成的负债	100,000.00	50,000.00

注：系期末已背书尚未到期的商业承兑汇票，因未终止确认而形成的负债，详见本附注五（四）。

(十七) 实收资本

项目	上年年末余额	期末余额
上海三毛企业（集团）股份有限公司	7,786,784.00	7,786,784.00
陕西凌云电器集团有限公司	2,509,329.00	2,509,329.00
上海盎华电子有限公司	1,602,287.00	1,602,287.00
合计	11,898,400.00	11,898,400.00

(十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	17,601,600.00			17,601,600.00
其他资本公积	560,342.11			560,342.11
合计	18,161,942.11			18,161,942.11

(十九) 其他综合收益

项目	年初余额	本期金额				期末余额
		本期所得 税前金额	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						
其中：其他债权投资						

项目	年初余额	本期金额				期末余额
		本期所得 税前金额	减: 所得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
信用减值准备	4,266.83	20,218.11	3,032.72	11,246.12	5,939.27	21,452.22

(二十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,226,905.78			1,226,905.78

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-5,755,963.15	-6,956,818.91
年初未分配利润	-5,755,963.15	-6,956,818.91
加: 本期净利润	4,457,741.93	1,200,855.76
期末未分配利润	-1,298,221.22	-5,755,963.15

(二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,683,183.06	14,701,603.25	21,251,554.39	15,023,334.55
其他业务	14,247.79	11,769.90		
合计	25,697,430.85	14,713,373.15	21,251,554.39	15,023,334.55

(二十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	162,499.16	145,481.29
教育费附加	69,642.50	62,349.14
地方教育费附加	46,428.32	41,566.06
车船使用税	1,060.20	1,160.40
印花税	12,393.40	10,200.85
水利建设基金	12,909.72	8,115.58
合计	304,933.30	268,873.32

(二十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售佣金	1,191,081.01	429,054.12
运输费	24,695.88	21,165.48
职工薪酬	672,619.68	515,882.68
其他	3,732.20	9,672.80
合计	1,892,128.77	975,775.08

(二十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,283,002.15	1,981,562.48
租赁及物业费	558,788.20	567,997.60
业务招待费	449,290.87	407,940.48
折旧及摊销	274,557.59	308,657.03
差旅费	98,416.38	127,581.10
车辆使用费	76,887.13	101,021.05
办公费	50,560.42	74,510.14
中介服务费	50,480.00	56,420.84
其他	225,387.88	149,219.73
合计	4,067,370.62	3,774,910.45

(二十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		4,696.53
减：利息收入	23,424.47	3,821.96
其他	3,300.92	3,739.35
合计	-20,123.55	4,613.92

(二十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
稳岗补贴		48,000.00

(二十八) 信用减值损失

项目	本期金额
应收票据及应收账款坏账损失	304,925.19
应收款项融资减值损失	25,237.91
其他应收款坏账损失	80.00
合计	330,243.10

注：上期金额在资产减值损失中披露。

(二十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		54,170.61

(三十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他		1,289.30

(三十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
罚款及滞纳金支出	1,300.00	6,435.59

(三十二) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-49,536.47	-8,125.59

(三十三) 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	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,457,741.93	1,200,855.76
加：信用减值损失	330,243.10	
资产减值准备		54,170.61

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧	2,107,876.40	1,990,943.89
无形资产摊销	29,978.40	45,705.73
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		4,696.53
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-49,536.47	-8,125.59
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,032.72	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-341,308.25	-356,761.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,954,886.56	-885,739.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,631,546.93	-1,526,664.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,214,688.20	519,081.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,889,531.11	1,984,081.83
减：现金的期初余额	1,984,081.83	1,617,986.15
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	5,905,449.28	366,095.68

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,889,531.11	1,984,081.83
其中：库存现金	2,185.46	2,004.88
可随时用于支付的银行存款	7,887,345.65	1,982,076.95

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金		
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	7,889,531.11	1,984,081.83

六、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海三毛企业(集团)股份有限公司	母公司	股份有限公司	65.44	65.44

(二) 其他关联方情况

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

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西凌云电器集团有限公司	水电费	1,148,525.78	1,432,986.50
陕西凌云电器集团有限公司	租赁费	498,000.00	498,000.00
陕西凌云电器集团有限公司	材料采购	5,120.69	
上海三毛企业(集团)股份公司	劳务费	156,000.00	156,000.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西凌云电器集团有限公司	货款	5,887,897.47	1,923,630.77

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	陕西凌云电器集团有限公司	2,074,457.26	41,489.15		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	陕西凌云电器集团有限公司		101,850.08
其他应付款			
	陕西凌云电器集团有限公司	787,474.74	787,474.74
	上海益华电子有限公司	121,716.00	121,716.00

七、 承诺及或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后重大非调整事项。

九、 其他重要事项

2019 年 8 月 30 日，控股股东上海三毛企业(集团)股份有限公司持有的本公司 65.44% 股权在上海联合产权交易所正式挂牌。截至报告出具日，尚未征集到意向受让方。继续以当前挂牌条件在上海联合产权交易所延长信息发布周期。

宝鸡凌云万正电路板有限公司
(加盖公章)

二〇二〇年三月二十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



扫描二维码
登录
国家企业信用信息公示系统, 照
信息公示多登记、照
信息了解更、许可、管
管信息

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙(会计师事务所)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国



成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律事务;企业管理咨询;信息系统集成服务;信息技术开发;信息技术咨询服务;数据处理和存储支持服务;其他信息技术服务(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)【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】

登记机关



2020年02月10日

证书序号: 0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





证书序号: 000396

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
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月十日

证书有效期至: 二〇一三年七月十日