

**威斯达电器（中山）制造有限公司**

**审计报告及财务报表**

**2018年1月1日至2019年9月30日**

# 威斯达电器（中山）制造有限公司

## 审计报告及财务报表

（2018年01月01日至2019年09月30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	1-45
三、	事务所执业资质证明	



## 审计报告

信会师报字[2019]第 ZC10535 号

威斯达电器（中山）制造有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了威斯达电器(中山)制造有限公司(以下简称威斯达)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的资产负债表，2018 年 1 月至 2019 年 9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了威斯达 2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的财务状况以及 2018 年 1 月至 2019 年 9 月的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于威斯达，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

威斯达管理层（以下简称管理层）负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估威斯达的持续经营能力，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。

治理层负责监督威斯达的财务报告过程。

#### 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，就可能对威斯达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威斯达不能持续经营。

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

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

（此页无正文，为威斯达电器（中山）制造有限公司审计报告签字盖章页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
王耀华

中国注册会计师：  
庞安然

中国·上海

二〇一九年十一月十七日

**威斯达电器（中山）制造有限公司**  
**资产负债表**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019年9月30日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	30,926,902.95	41,640,120.23
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)	759,882.00	
应收账款	(三)	127,826,807.46	202,541,040.45
预付款项	(四)	409,849.61	4,377,805.77
其他应收款	(五)	490,451,425.92	14,675,849.06
存货	(六)	68,212,034.86	75,432,092.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	448,587.91	1,577.00
<b>流动资产合计</b>		<b>719,035,490.71</b>	<b>338,668,485.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	(八)		18,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	5,400,000.00	5,400,000.00
投资性房地产			
固定资产	(十)	67,742,400.74	77,312,977.84
在建工程	(十一)	577,072.03	1,980,279.19
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	39,711,831.83	44,540,390.45
开发支出	(十三)	9,348,297.99	3,790,303.73
商誉			
长期待摊费用	(十四)	5,445,999.26	1,671,834.87
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十五)	10,997,838.72	10,021,754.33
<b>非流动资产合计</b>		<b>139,223,440.57</b>	<b>162,717,540.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>858,258,931.28</b>	<b>501,386,025.43</b>

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：

**威斯达电器（中山）制造有限公司**  
**资产负债表（续）**  
**（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	2019年9月30日	2018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			
衍生金融负债			
应付票据	（十六）	89,439,047.74	67,640,184.80
应付账款	（十七）	174,471,587.06	113,358,482.78
预收款项	（十八）	9,781,831.40	4,900,332.08
应付职工薪酬	（十九）	8,242,499.10	9,588,600.97
应交税费	（二十）	1,281,496.53	601,911.97
其他应付款	（二十一）	478,229,148.23	206,741,926.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>761,445,610.06</b>	<b>402,831,438.61</b>
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	（二十二）	275,000.22	496,785.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>275,000.22</b>	<b>496,785.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>761,720,610.28</b>	<b>403,328,224.48</b>
所有者权益：			
实收资本	（二十三）	91,017,450.00	91,017,450.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十四）	177,270.59	177,270.59
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十五）	10,895,464.42	10,895,464.42
未分配利润	（二十六）	-5,551,864.01	-4,032,384.06
<b>所有者权益合计</b>		<b>96,538,321.00</b>	<b>98,057,800.95</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>858,258,931.28</b>	<b>501,386,025.43</b>

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：

**威斯达电器（中山）制造有限公司**  
**利润表**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	(二十七)	406,876,010.22	543,956,588.13
减：营业成本	(二十七)	367,124,890.51	514,701,466.50
税金及附加	(二十八)	3,323,545.05	3,523,047.87
销售费用	(二十九)	6,700,985.69	7,269,545.84
管理费用	(三十)	8,781,530.66	20,378,999.03
研发费用	(三十一)	10,324,081.81	10,942,430.48
财务费用	(三十二)	-6,186,172.87	-6,948,617.27
其中：利息费用			513,019.28
利息收入		92,829.96	300,371.29
加：其他收益	(三十三)	222,785.65	5,861,528.37
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十四)	-19,428,414.85	-5,044,872.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,398,479.83	-5,093,628.09
加：营业外收入	(三十五)	765,776.79	2,108,229.82
减：营业外支出	(三十六)	225,782.57	1,046,985.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,858,485.61	-4,032,384.06
减：所得税费用	(三十七)	-339,005.66	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,519,479.95	-4,032,384.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,519,479.95	-4,032,384.06
（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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-1,519,479.95	-4,032,384.06

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：

**威斯达电器（中山）制造有限公司**  
**现金流量表**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-9月	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		404,106,147.90	338,746,749.67
收到的税费返还		33,315,746.36	51,685,142.08
收到其他与经营活动有关的现金		530,286,483.53	511,994,615.52
经营活动现金流入小计		967,708,377.79	902,426,507.27
购买商品、接受劳务支付的现金		189,893,763.88	307,254,777.09
支付给职工以及为职工支付的现金		75,536,667.81	109,175,285.75
支付的各项税费		2,366,513.65	5,290,581.26
支付其他与经营活动有关的现金		705,153,207.96	333,071,946.95
经营活动现金流出小计		972,950,153.30	754,792,591.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,241,775.51	147,633,916.22
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		51,760.15	
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		51,760.15	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,595,519.67	15,355,966.00
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		6,595,519.67	15,355,966.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,543,759.52	-15,355,966.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			39,205,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			39,205,200.00
偿还债务支付的现金			77,241,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			92,784,520.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			170,025,520.35
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-130,820,320.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,317,424.25	-92,759.14
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,468,110.78	1,364,870.73
加：期初现金及现金等价物余额		23,442,132.55	22,077,261.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,974,021.77	23,442,132.55

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：

**威斯达电器（中山）制造有限公司**  
**所有者权益变动表**  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019年1-9月									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	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	91,017,450.00				177,270.59			10,895,464.42	-4,032,384.06	98,057,800.95
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	91,017,450.00				177,270.59			10,895,464.42	-4,032,384.06	98,057,800.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-1,519,479.95	-1,519,479.95
（一）综合收益总额									-1,519,479.95	-1,519,479.95
（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										
2. 盈余公积转增资本										
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、本期期末余额	91,017,450.00				177,270.59			10,895,464.42	-5,551,864.01	96,538,321.00

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：

**威斯达电器（中山）制造有限公司**  
**所有者权益变动表（续）**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018 年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	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	91,017,450.00				177,270.59			10,895,464.42	131,382,454.33	233,472,639.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	91,017,450.00				177,270.59			10,895,464.42	131,382,454.33	233,472,639.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-135,414,838.39	-135,414,838.39
（一）综合收益总额									-4,032,384.06	-4,032,384.06
（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									-131,382,454.33	-131,382,454.33
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-131,382,454.33	-131,382,454.33
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、本期期末余额	91,017,450.00				177,270.59			10,895,464.42	-4,032,384.06	98,057,800.95

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：

## 威斯达电器（中山）制造有限公司 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

威斯达电器（中山）制造有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于1999年12月3日经中山市对外经济贸易委员会以中经贸引字[1999]526号批复批准成立，取得国家工商行政管理局企独粤中总字第002230号营业执照。

截止2019年9月30日本公司股权结构如下：

股东名称	出资额（美元）	持股比例（%）
安徽德豪润达电气股份有限公司	7,700,000.00	70.00
德豪润达国际（香港）有限公司	3,300,000.00	30.00
合计	11,000,000.00	100.00

注：广东德豪润达电气股份有限公司已于2019年9月23日更名为安徽德豪润达电气股份有限公司。

本公司的统一社会信用代码为91442000719369896H。

本公司注册地址：广东省中山市五桂山镇长命水村。

本公司法定代表人：陈泽生。

本公司经营范围：生产电热水煲、室外烤炉、多士炉及上述产品配件；全自动家用面包机、烤箱、烧烤器、电炸锅、冰淇淋机、咖啡壶、电风筒、汽车清洁机、电动割草机等家用电器产品及其零配件，电饭煲、搅拌器、电煎锅，产品内销百分之二十五。数字音、视频编解码设备；宽带接入网通讯系统设备；移动通信系统设备等电子产品，产品内销百分之三十。

本财务报表业经公司董事会于2019年11月17日批准报出。

### 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。本公司只编制母公司个别财务报表，未编制和提供合并财务报表，未包含本公司之子公司珠海市东部颖承精密压铸有限公司财务数据。

**(二) 持续经营**

公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

**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。详见本附注“三、（八）应收账款坏账准备”、“三、（十二）固定资产”、“三、（十九）收入”。

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

**(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。

本次会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日。

**(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) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (七) 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

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

#### (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（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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）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。

**(八) 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：期末应收款余额在人民币 1000 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：**

确定组合的依据	
组合 1-关联方组合	关联方组合具有类似信用风险特征
组合 2-账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1-关联方组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计提坏账准备
组合 2-账龄分析法组合	账龄分析法

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	2
1—2年(含2年)	5	5
2—3年(含3年)	10	10
3—4年(含4年)	30	30
4—5年(含5年)	50	50
5年以上	100	100

**3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：**

单独计提坏账准备的理由：有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

## **(九) 存货**

### **1、 存货的分类**

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

### **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**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

## （十） 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）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）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司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。

## （十一） 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和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对联营企业和合营企业的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

#### 4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

## （十二）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	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
模具	年限平均法	5		20
其他设备	年限平均法	5	5	19

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

### **(十三) 在建工程**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **(十四) 借款费用**

#### **1、 借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### **2、 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十五) 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	依据
土地使用权	权属证书或出让协议注明的使用年限	权属证书或出让协议
专利技术及实用新型	10年	根据预计的受益年限

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。  
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

**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**

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。  
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

**4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

**5、 开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**(十六) 长期资产减值**

长期股权投资、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至少在每年年度终了进行减值测试。

### **(十七) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### **2、 摊销年限**

长期待摊费用摊销年限按受益年限确定。

### **(十八) 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**

##### **(1) 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。

##### **(2) 设定受益计划**

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 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。

## (十九) 收入

### 1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、 销售商品收入确认的具体原则

本公司的营业收入主要为销售商品收入，收入确认原则：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司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，确认销售商品收入的实现。

### 3、 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

## (二十) 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。

### 2、 确认时点

政府补助在同时满足以下两个条件时予以确认：

（1）能够满足政府补助所附条件；（2）能够收到政府补助。

### 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。

## (二十一) 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。

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

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

## （二十二）租赁

### 1、 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，确认为租赁相关收入。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相关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。

### 2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (二十三) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

### (二十四) 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》  
财政部于 2019 年 4 月 30 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），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
(1) 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”本期金额 759,882.00 元，上期金额 0.00 元；“应收账款”本期金额 127,826,807.46 元，上期金额 202,541,040.45 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”本期金额 89,439,047.74 元，上期金额 67,640,184.80 元；“应付账款”本期金额 174,471,587.06 元，上期金额 113,358,482.78 元；

#### 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 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%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

## (二) 税收优惠

本公司本年度无税收优惠。

## 五、 财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	34,312.57	33,947.00
银行存款	14,542,798.55	23,408,185.55
其他货币资金	16,349,791.83	18,197,987.68
合计	30,926,902.95	41,640,120.23

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	31,014.79	30,944.08
信用证保证金	16,318,777.04	18,167,043.60
冻结银行存款	1,603,089.35	
合计	17,952,881.18	18,197,987.68

### (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	759,882.00	
合计	759,882.00	

#### 2、 期末公司不存在已质押的应收票据。

#### 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	45,312,155.23	
合计	45,312,155.23	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	17,610,681.94	12.08	17,610,681.94	100.00		16,825,006.94	7.66	16,825,006.94	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	128,225,918.73	87.92	399,111.27	0.31	127,826,807.46	202,716,406.46	92.34	175,366.01	0.09	202,541,040.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	145,836,600.67	100.00	18,009,793.21	12.35	127,826,807.46	219,541,413.40	100.00	17,000,372.95	7.74	202,541,040.45

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Sears Holdings Global Sourcing LTD(SEARS ROEBUCK & CO.)	17,610,681.94	17,610,681.94	100.00	预计无法收回
合计	17,610,681.94	17,610,681.94	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	18,928,902.64	378,578.06	2.00
1至2年（含2年）	399,928.58	19,996.43	5.00
2至3年（含3年）	5,367.81	536.78	10.00
合计	19,334,199.03	399,111.27	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	108,891,719.70		
合计	108,891,719.70		

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,009,420.26 元。

3、 本期无实际核销的应收账款情况。

4、 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
德豪润达国际（香港）有限公司	60,399,058.92	41.42	
德豪润达香港有限公司	28,139,186.05	19.30	
Sears Holdings Global Sourcing LTD(SEARS ROEBUCK & CO.)	17,610,681.94	12.08	17,610,681.94

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
北美电器（珠海）有限公司	11,080,353.16	7.60	
珠海德豪润达电气有限公司	9,273,121.57	6.36	
合计	126,502,401.64	86.76	17,610,681.94

5、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### (四) 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）	409,849.61	100.00	4,377,805.77	100.00
合计	409,849.61	100.00	4,377,805.77	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(%)
中山市宝绿工业固体废物储运管理有限公司	193,301.88	47.16
斯瑞克斯电器(广州)有限公司(STRIX LIMITED)	128,479.08	31.35
中山市强通电器有限公司	48,855.76	11.92
东莞东彩精密五金有限公司	21,182.44	5.17
深圳市卖点展示品制作有限公司	6,871.50	1.68
合计	398,690.66	97.28

#### (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	490,451,425.92	14,675,849.06
合计	490,451,425.92	14,675,849.06

## 1、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	491,110,032.35	100.00	658,606.43	0.13	490,451,425.92	14,915,460.90	100.00	239,611.84	1.61	14,675,849.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	491,110,032.35	100.00	658,606.43	0.13	490,451,425.92	14,915,460.90	100.00	239,611.84	1.61	14,675,849.06

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5,525,603.67	110,512.07	2.00
1至2年（含2年）	6,815,523.41	340,776.17	5.00
2至3年（含3年）	1,654,160.38	165,416.04	10.00
3至4年（含4年）	36,546.50	10,963.95	30.00
4至5年（含5年）	49,676.40	24,838.20	50.00
5年以上	6,100.00	6,100.00	100.00
合计	14,087,610.36	658,606.43	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	477,022,421.99		
合计	477,022,421.99		

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 418,994.59 元。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款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
内部员工备用金	61,204.21	30,000.00
材料款、劳务款	60,708.57	4,576.00
非流动资产款	8,562,006.69	3,859,177.06
应收出口退税	4,645,317.30	5,261,610.44
应收代收款		374,521.26
其他	111,824.63	112,878.47
保证金押金	646,548.96	
关联往来款	477,022,421.99	5,272,697.67
合计	491,110,032.35	14,915,460.90

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市雷哥网络科技有限公司	关联往来款	460,316,675.78	1年以内	93.73	
德豪润达香港有限公司	关联往来款	12,300,021.29	1年以内	2.50	
应收出口退税	应收出口退税	4,645,317.30	1年以内	0.95	92,906.35
珠海德豪润达电气有限公司	关联往来款	3,136,286.00	1年以内	0.64	
深圳市昌恒丰精密模具有限公司	非流动资产款	2,325,799.00	1-2年	0.47	116,289.95
合计		482,724,099.37		98.29	209,196.30

(6) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	40,740,710.89	1,015,318.94	39,725,391.95	33,250,348.44	1,245,850.96	32,004,497.48
低值易耗品	307,970.56		307,970.56	301,372.75		301,372.75
委托加工物资	5,076,892.26		5,076,892.26	4,239,762.98		4,239,762.98
在产品	3,814,208.37		3,814,208.37	1,645,782.28		1,645,782.28
库存商品	16,554,813.77	98,699.53	16,456,114.24	32,132,626.82	99,022.28	32,033,604.54
发出商品	1,596,715.48		1,596,715.48	1,686,210.04		1,686,210.04
材料成本差异	1,234,742.00		1,234,742.00	3,520,862.44		3,520,862.44
合计	69,326,053.33	1,114,018.47	68,212,034.86	76,776,965.75	1,344,873.24	75,432,092.51

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,245,850.96			230,532.02		1,015,318.94
库存商品	99,022.28			322.75		98,699.53
合计	1,344,873.24			230,854.77		1,114,018.47

**(七) 其他流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	55,811.26	
待认证进项税额	392,776.65	
应交增值税期末负数余额重分类		1,577.00
合计	448,587.91	1,577.00

**(八) 可供出售金融资产**

**1、可供出售金融资产情况**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00		18,000,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00		18,000,000.00
合计	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00		18,000,000.00

## 2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备				
	上年年末	本期增加	本期减少	期末	上年年末	本期增加	本期减少	期末
大连德豪光电科技有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		18,000,000.00		18,000,000.00
合计	18,000,000.00			18,000,000.00		18,000,000.00		18,000,000.00

## (九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
珠海市东部颖承精密压铸有限公司	5,400,000.00								5,400,000.00		
合计	5,400,000.00								5,400,000.00		

## (十) 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	67,742,400.74	77,312,977.84
固定资产清理		
合计	67,742,400.74	77,312,977.84

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	模具	机器设备	运输设备	其它设备	合计
<b>1. 账面原值</b>						
(1) 上年年末余额	65,084,687.25	177,600,915.12	81,866,076.97	1,341,579.23	6,479,438.86	332,372,697.43
(2) 本期增加金额		3,455,625.56	2,135,374.82		2,814.56	5,593,814.94
—购置		497,197.91	2,135,374.82		2,814.56	2,635,387.29
—在建工程转入		2,958,427.65				2,958,427.65
(3) 本期减少金额			1,183,005.33		335,852.28	1,518,857.61
—处置或报废			1,183,005.33		335,852.28	1,518,857.61
(4) 期末余额	65,084,687.25	181,056,540.68	82,818,446.46	1,341,579.23	6,146,401.14	336,447,654.76
<b>2. 累计折旧</b>						
(1) 上年年末余额	53,038,642.94	147,947,262.69	50,383,026.28	706,855.32	2,983,932.36	255,059,719.59
(2) 本期增加金额	2,190,193.04	9,155,465.59	3,135,005.32	190,075.50	267,870.02	14,938,609.47
—计提	2,190,193.04	9,155,465.59	3,135,005.32	190,075.50	267,870.02	14,938,609.47
(3) 本期减少金额			990,367.57		302,707.47	1,293,075.04
—处置或报废			990,367.57		302,707.47	1,293,075.04
(4) 期末余额	55,228,835.98	157,102,728.28	52,527,664.03	896,930.82	2,949,094.91	268,705,254.02
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	模具	机器设备	运输设备	其它设备	合计
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	9,855,851.27	23,953,812.40	30,290,782.43	444,648.41	3,197,306.23	67,742,400.74
(2) 上年年末账面价值	12,046,044.31	29,653,652.43	31,483,050.69	634,723.91	3,495,506.50	77,312,977.84

### 3、 抵押情况:

截止 2019 年 9 月 30 日用于抵押的固定资产原值为 64,322,643.89 元，账面价值为 9,508,733.39 元，2018 年 11 月 30 日，本公司与平安银行股份有限公司珠海分行签订《最高额抵押担保合同》（合同编号：平银交通物流深圳额抵字 20181126 第 001 号）以本公司拥有的房屋建筑物抵押为本公司之母公司广东德豪润达电气股份有限公司（现已更名为安徽德豪润达电气股份有限公司）借款提供抵押担保。

## (十一) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	577,072.03	1,980,279.19
工程物资		
合计	577,072.03	1,980,279.19

### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备				332,696.62		332,696.62
模具	577,072.03		577,072.03	1,647,582.57		1,647,582.57
合计	577,072.03		577,072.03	1,980,279.19		1,980,279.19

## (十二) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术及实用新型	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	7,994,132.00	63,414,436.98	71,408,568.98
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	7,994,132.00	63,414,436.98	71,408,568.98
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	3,051,093.06	23,817,085.47	26,868,178.53
(2) 本期增加金额	119,911.95	4,708,646.67	4,828,558.62
—计提	119,911.95	4,708,646.67	4,828,558.62
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	3,171,005.01	28,525,732.14	31,696,737.15
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			

项目	土地使用权	专利技术及实用新型	合计
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,823,126.99	34,888,704.84	39,711,831.83
(2) 上年年末账面价值	4,943,038.94	39,597,351.51	44,540,390.45

## 2、 抵押情况：

截止 2019 年 9 月 30 日用于抵押的无形资产原值为 7,994,132.00 元，账面价值为 4,823,126.99 元，2018 年 11 月 30 日，本公司与平安银行股份有限公司珠海分行签订《最高额抵押担保合同》（合同编号：平银交通物流深圳额抵字 20181126 第 001 号）以本公司拥有的土地使用权抵押为本公司之母公司广东德豪润达电气股份有限公司（现已更名为安徽德豪润达电气股份有限公司）借款提供抵押担保。

## (十三) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
小家电项目	3,790,303.73	11,173,429.40		5,615,435.14	9,348,297.99
合计	3,790,303.73	11,173,429.40		5,615,435.14	9,348,297.99

## (十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及改建支出	514,544.62	379,608.19	351,587.10		542,565.71
其他	1,157,290.25	4,423,196.70	677,053.40		4,903,433.55
合计	1,671,834.87	4,802,804.89	1,028,640.50		5,445,999.26

## (十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程、设备款	10,997,838.72	10,021,754.33
合计	10,997,838.72	10,021,754.33

## (十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	89,439,047.74	67,640,184.80
合计	89,439,047.74	67,640,184.80

本期末已到期未支付的应付票据总额为 84,024.49 元。

### (十七) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	165,602,431.35	104,824,872.15
1至2年（含2年）	1,296,362.66	4,470,118.64
2至3年（含3年）	4,318,030.95	1,211,927.26
3年以上	3,254,762.10	2,851,564.73
合计	174,471,587.06	113,358,482.78

#### 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽德豪润达电气股份有限公司	3,682,630.69	未结算
德豪润达国际（香港）有限公司	599,217.79	未结算
广东省五华县益丰五金电器有限公司	314,464.04	未结算
三星物产株式会社	323,167.07	未结算
东莞市汇驰纸业有限公司	270,866.33	未结算
合计	5,190,345.92	

### (十八) 预收款项

#### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	7,030,945.16	4,464,827.94
1至2年（含2年）	2,412,414.94	431,599.94
2至3年（含3年）	338,471.30	3,904.20
合计	9,781,831.40	4,900,332.08

#### 2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
丽晶国际开发有限公司	867,573.44	未结算
Delonghi Appliances SRL	240,537.91	未结算
Visuar Uruguay S.A.	219,196.24	未结算
合计	1,327,307.59	

### (十九) 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	9,588,600.97	70,392,325.24	71,738,427.11	8,242,499.10
离职后福利-设定提存计划		3,556,209.23	3,556,209.23	
辞退福利		242,031.47	242,031.47	
一年内到期的其他福利				
合计	9,588,600.97	74,190,565.94	75,536,667.81	8,242,499.10

#### 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	9,588,600.97	69,008,855.34	70,354,957.21	8,242,499.10
(2) 职工福利费		586,382.92	586,382.92	
(3) 社会保险费		687,076.04	687,076.04	
其中：医疗保险费		444,148.70	444,148.70	
工伤保险费		80,800.90	80,800.90	
生育保险费		162,126.44	162,126.44	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		110,010.94	110,010.94	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	9,588,600.97	70,392,325.24	71,738,427.11	8,242,499.10

#### 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		3,458,933.40	3,458,933.40	
失业保险费		97,275.83	97,275.83	
合计		3,556,209.23	3,556,209.23	

### (二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	15,069.95	
企业所得税		283,194.40
个人所得税	14,909.06	24,231.45

税费项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	376,977.05	163,507.24
教育费附加	269,269.32	116,790.88
印花税	20,874.60	14,188.00
房产税	460,396.53	
土地使用税	124,000.02	
合计	1,281,496.53	601,911.97

## (二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	39,414,736.30	39,414,736.30
其他应付款	438,814,411.93	167,327,189.71
合计	478,229,148.23	206,741,926.01

### 1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	39,414,736.30	39,414,736.30
合计	39,414,736.30	39,414,736.30

### 2、 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金、押金	511,428.25	555,457.25
材料款	3,370,860.56	8,521,477.77
非流动资产款	4,679,481.69	4,389,063.50
代扣代缴款	54,027.92	20,596.37
赔款	44,690.29	27,960.00
水电费	1,179,188.23	1,154,081.83
关联方往来款	427,025,725.50	147,588,324.23
其他	1,949,009.49	5,070,228.76
合计	438,814,411.93	167,327,189.71

(2) 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款。

## (二十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	496,785.87		221,785.65	275,000.22	
合计	496,785.87		221,785.65	275,000.22	

### 涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技专项计划：可拆式磨豆咖啡壶	64,166.83		52,499.97		11,666.86	与资产相关
重大专项：智能WIFI面包机	268,333.21		118,499.94		149,833.27	与资产相关
重大专项：智能WIFI面包机	164,285.83		50,785.74		113,500.09	与资产相关
合计	496,785.87		221,785.65		275,000.22	

## (二十三) 实收资本

投资者名称	上年年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
安徽德豪润达电气股份有限公司	63,701,250.00	70.00			63,701,250.00	70.00
德豪润达国际(香港)有限公司	27,316,200.00	30.00			27,316,200.00	30.00
合计	91,017,450.00	100.00			91,017,450.00	100.00

## (二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	177,270.59			177,270.59
合计	177,270.59			177,270.59

## (二十五) 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	8,146,126.39			8,146,126.39
企业发展基金	2,749,338.03			2,749,338.03
合计	10,895,464.42			10,895,464.42

### (二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-4,032,384.06	131,382,454.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-4,032,384.06	131,382,454.33
加：本期净利润	-1,519,479.95	-4,032,384.06
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		131,382,454.33
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,551,864.01	-4,032,384.06

### (二十七) 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	396,489,978.42	356,599,748.21	495,937,832.74	467,274,726.01
其他业务	10,386,031.80	10,525,142.30	48,018,755.39	47,426,740.49
合计	406,876,010.22	367,124,890.51	543,956,588.13	514,701,466.50

### (二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,528,064.41	1,524,313.71
教育费附加	1,091,474.56	1,088,795.51
环保税	342.63	342.63
印花税	117,098.10	163,338.00
车船使用税	2,168.80	3,222.32
房产税	460,396.53	619,035.66
土地使用税	124,000.02	124,000.04
合计	3,323,545.05	3,523,047.87

### (二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
合计	6,700,985.69	7,269,545.84
其中：海运费	3,406,760.82	2,981,298.04
运输费	1,692,638.78	1,725,235.38
报关费	895,403.26	1,292,049.82
工资	202,024.08	456,519.01

### (三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
合计	8,781,530.66	20,378,999.03
其中：工资	3,699,239.11	5,650,844.89
环境卫生费	1,097,974.76	1,774,156.79
社会保险费	358,257.99	560,586.44
折旧费	770,256.56	1,044,426.38
水电费	880,590.93	1,170,845.65
维修费	505,847.34	564,723.15
聘请中介机构费	307,217.01	966,589.23
无形资产摊销	119,911.95	5,911,154.96

### (三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
小家电项目	10,324,081.81	10,942,430.48
合计	10,324,081.81	10,942,430.48

### (三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		513,019.28
减：利息收入	92,829.96	300,371.29
汇兑损益	-6,354,932.16	-7,454,156.17
其他	261,589.25	292,890.91
合计	-6,186,172.87	-6,948,617.27

### (三十三) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
科技专项计划：可拆式磨豆咖啡壶	52,499.97	69,999.96	与资产相关
重大专项：智能 WIFI 面包机	118,499.94	140,000.04	与资产相关
重大专项：智能 WIFI 面包机	50,785.74	85,714.20	与资产相关
2018 度就业失业监测补贴	1,000.00		与收益相关
促进产业发展专项资金		4,038,800.00	与收益相关
2017 年省企业研究开发补助资金		798,400.00	与收益相关
2017 年省级企业技术改造（设备更新）项目补助款		304,000.00	与收益相关
2017 年失业动态监测调查补贴		124.00	与收益相关
2016 年度中山市科学技术奖励		20,000.00	与收益相关
2017 年度高新技术产品资金补助		15,000.00	与收益相关
国内发明专利申请资助		12,000.00	与收益相关
高新技术企业认定		200,000.00	与收益相关
2018 年企业人工成本监测补贴		500.00	与收益相关
2018 年企业工资调查补贴		460.00	与收益相关
2017 度就业失业监测补贴		1,000.00	与收益相关
企业稳岗补贴		166,530.17	与收益相关
知识产权专项补助		9,000.00	与收益相关
合计	222,785.65	5,861,528.37	

### (三十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	1,428,414.85	4,121,233.92
存货跌价损失		923,638.22
可供出售金融资产减值损失	18,000,000.00	
合计	19,428,414.85	5,044,872.14

### (三十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	45,805.44	129,875.71	45,805.44
废品收入	719,971.35	1,413,165.45	719,971.35
其他		565,188.66	
合计	765,776.79	2,108,229.82	765,776.79

### (三十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		1,000.00	
非流动资产毁损报废损失	225,782.57	594,808.79	225,782.57
返还政府补贴款		400,000.00	
其他		51,177.00	
合计	225,782.57	1,046,985.79	225,782.57

### (三十七) 所得税费用

#### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-339,005.66	
递延所得税费用		
合计	-339,005.66	

### (三十八) 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	-1,519,479.95	-4,032,384.06
加：资产减值准备	19,428,414.85	5,044,872.14
固定资产折旧	14,932,641.63	21,121,561.93
无形资产摊销	4,828,558.62	5,911,154.96
长期待摊费用摊销	1,028,640.50	1,343,350.72
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）	179,977.13	464,933.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		513,019.28
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）		
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）	7,450,912.42	-806,092.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-403,587,872.53	-153,286,400.86

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	352,016,431.82	271,359,901.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,241,775.51	147,633,916.22
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	12,974,021.77	23,442,132.55
减：现金的期初余额	23,442,132.55	22,077,261.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,468,110.78	1,364,870.73

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	12,974,021.77	23,442,132.55
其中：库存现金	34,312.57	33,947.00
可随时用于支付的银行存款	12,939,709.20	23,408,185.55
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	12,974,021.77	23,442,132.55

## (三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,952,881.18	保证金及冻结银行存款
固定资产	9,508,733.39	抵押借款
无形资产	4,823,126.99	抵押借款
合计	32,284,741.56	

#### (四十) 外币货币性项目

##### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,705,320.83	7.0729	26,207,363.75
欧元	0.02	7.7538	0.16
港币	7.15	0.90201	6.45
应收账款			
其中：美元	3,921,633.00	7.0729	27,737,318.05
港币	98,156,611.32	0.90201	88,538,244.97
其他应收款			
其中：港币	13,636,236.06	0.90201	12,300,021.29
应付账款			
其中：美元	997,745.66	7.0729	7,056,955.22
港币	294,250.73	0.90201	265,417.10
欧元	7,430.40	7.7538	57,613.82

#### 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	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
安徽德豪润达电气股份有限公司	安徽	制造业	176,472.00 万元	70.00	70.00

##### (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
珠海德豪润达电气有限公司	同受一方控制
珠海市东部颖承精密压铸有限公司	同受一方控制
德豪润达香港有限公司	同受一方控制
北美电器（珠海）有限公司	同受一方控制
德豪润达国际（香港）有限公司	同受一方控制
广东德豪锐拓显示技术有限公司	同受一方控制
珠海市雷哥网络科技有限公司	同受一方控制
蚌埠三颐半导体有限公司	同受一方控制

### (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
珠海德豪润达电气有限公司	材料采购	41,898,587.19	100,592,451.01
珠海市东部颖承精密压铸有限公司	材料采购	1,087,782.13	2,927,994.04
安徽德豪润达电气股份有限公司	材料采购	7,229,701.91	
安徽德豪润达电气股份有限公司	固定资产采购		446.76
珠海德豪润达电气有限公司	固定资产采购	56,852.67	34,192.35
珠海市东部颖承精密压铸有限公司	固定资产采购	161,946.91	
德豪润达香港有限公司	材料采购		471,225.20

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
北美电器（珠海）有限公司	厨房家电	13,641,931.61	19,505,392.76
安徽德豪润达电气股份有限公司	厨房家电		43,290,214.03
德豪润达国际（香港）有限公司	厨房家电	194,381,301.15	231,391,358.21
德豪润达香港有限公司	厨房家电	114,055,553.80	152,483,042.99
珠海德豪润达电气有限公司	厨房家电	1,608.30	2,337,253.99
珠海德豪润达电气有限公司	材料销售	8,202,668.65	
德豪润达香港有限公司	材料销售	864,946.48	

#### 2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽德豪润达电气股份有限公司	200,000,000.00	2018-12-3	2019-12-2	否

### (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					
	德豪润达国际（香港）有限公司	60,399,058.92		92,069,455.84	

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
	德豪润达香港有限公司	28,139,186.05		101,887,280.75	
	北美电器（珠海）有限公司	11,080,353.16			
	珠海德豪润达电气有限公司	9,273,121.57			
其他应收款	安徽德豪润达电气股份有限公司	162,606.23		162,606.23	
	德豪润达香港有限公司	12,300,021.29		5,110,091.44	
	珠海市东部颖承精密压铸有限公司	1,104,300.00			
	广东德豪锐拓显示技术有限公司	2,532.69			
	珠海市雷哥网络科技有限公司	460,316,675.78			
	珠海德豪润达电气有限公司	3,136,286.00			

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末余额
应付账款			
	安徽德豪润达电气股份有限公司	11,852,193.84	3,688,802.52
	珠海市东部颖承精密压铸有限公司	1,227,007.19	407,494.41
	珠海德豪润达电气有限公司	45,161,043.95	1,008,830.19
其他应付款			
	德豪润达国际（香港）有限公司	10,665,807.30	9,716,177.77
	珠海德豪润达电气有限公司	257,110,220.68	
	蚌埠三颐半导体有限公司	6,450,000.00	
	安徽德豪润达电气股份有限公司	152,799,697.52	137,872,146.46

## (五) 关联方承诺

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
担保			
—提供担保			
	安徽德豪润达电气股份有限公司	199,500,000.00	200,000,000.00

## 七、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

本公司无需要披露的重要承诺事项。

## （二）或有事项

1、2018年11月30日，本公司与平安银行股份有限公司珠海分行签订《最高额保证担保合同》（合同编号：平安交通物流深圳额保字20181126第002号）为本公司之母公司广东德豪润达电气股份有限公司（现已更名为安徽德豪润达电气股份有限公司）2亿元借款提供最高额连带责任保证。

### 2、固定资产抵押情况：

截止2019年9月30日用于抵押的固定资产原值为64,322,643.89元，账面价值为9,508,733.39元，2018年11月30日，本公司与平安银行股份有限公司珠海分行签订《最高额抵押担保合同》（合同编号：平银交通物流深圳额抵字20181126第001号）以本公司拥有的房屋建筑物抵押为本公司之母公司安徽德豪润达电气股份有限公司借款提供抵押担保。

### 3、无形资产抵押情况：

截止2019年9月30日用于抵押的无形资产原值为7,994,132.00元，账面价值为4,823,126.99元，2018年11月30日，本公司与平安银行股份有限公司珠海分行签订《最高额抵押担保合同》（合同编号：平银交通物流深圳额抵字20181126第001号）以本公司拥有的土地使用权抵押为本公司之母公司安徽德豪润达电气股份有限公司借款提供抵押担保。

### 4、股权质押情况：

2018年11月30日，本公司与平安银行股份有限公司珠海分行签订《最高额质押担保合同》（合同编号：平银交通物流深圳额质字20181126第003号），以本公司持有的大连德豪光电科技有限公司1.48%股权为本公司之母公司安徽德豪润达电气股份有限公司借款提供质押担保。

## 八、资产负债表日后事项

2019年9月25日本公司与珠海德豪润达电气有限公司签订《股权转让协议》，协议将本公司所持珠海市东部颖承精密压铸有限公司90%股权以540万元价格转让给珠海德豪润达电气有限公司，上述股权转让事宜已于2019年10月8日办理工商变更。

## 九、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

威斯达电器（中山）制造有限公司

（加盖公章）

二〇一九年十一月十七日