



恒源洁具

NEEQ : 871008

浙江恒源洁具股份有限公司

Zhejiang Hengyuan Sanitary Ware Co.,Ltd



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记



2018年，公司品牌 Siona 定制卫浴精品馆成功入驻北京居然之家北四环店。

居然之家北四环店位于北京东北角的朝阳区北四环东路 65 号，东边是北京最大的居民小区——望京新城；西边与亚运村和奥运村为邻，是北京最具消费潜力的地区之一，营业面积 95000 多平方米，年销售额约 20 亿元人民币。

居然之家北四环店是全国家居品牌的最佳展示平台，也是高端定制家居市场的重要聚集地，Siona 定制卫浴进驻居然之家北四环店是公司重要的战略布局，不但覆盖了北京片区消费市场，更有利于提升全国经销商及消费者对公司的认知。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	33
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目	指	释义
恒源洁具、股份公司、公司、本公司	指	浙江恒源洁具股份有限公司
主办券商、方正证券	指	方正证券股份有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	浙江恒源洁具股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江恒源洁具股份有限公司董事会
监事会	指	浙江恒源洁具股份有限公司监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人、销售负责人
《公司章程》	指	《浙江恒源洁具股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本年度、本期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
ODM	指	ODM (Original Design Manufacturer) 是指某制造商设计出某产品后，在某些情况下可能会被另外一些企业看中，要求配上后者的品牌名称来进行生产，或者稍微修改一下设计来生产。这样可以使其他厂商减少自己研制的时间。承接设计制造业务的制造商被称为 ODM 厂商，其生产出来的产品就是 ODM 产品。
MDF	指	中密度纤维板 (medium density fiberboard) 是以植物纤维为原料，施加脲醛树脂或其他合成树脂，在加热加压条件下压制而成的板材，也可以加入其他合适的添加剂以改善板材特性。
脲醛	指	脲醛树脂又称脲甲醛树脂。英文缩写 UF，是尿素与甲醛在催化剂 (碱性或酸性催化剂) 作用下，缩聚成初期脲醛树脂，然后再在固化剂或助剂作用下形成不溶、不熔的末期热固性树脂。

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人许肖峰、主管会计工作负责人袁鲁军及会计机构负责人（会计主管人员）袁鲁军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
家族企业不当控制风险	公司控股股东、实际控制人许肖峰、许潇潇、许从金三人合计持有公司 91.40% 股份，许从金曾经长期在公司担任执行董事、总经理，同时为公司的法定代表人，股份公司成立后许肖峰担任董事长兼总经理，许潇潇担任公司董事兼销售负责人，许从金担任公司董事。许肖峰、许潇潇、许从金家族成员中有三人担任董事，若许肖峰、许潇潇、许从金利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。
公司治理和内部控制风险	公司系由有限公司整体变更设立而来，有限公司时期，公司的制度不尽完善，公司管理层规范治理意识较薄弱，存在大股东资金占用等问题以及大额资金往来等问题。股份公司规范后，公司各项机制还处于建立的初期，仅仅是建立起了各项治理和内部控制制度，尚未真正进入有效运行阶段，各项管理制度的执行仍需经过一段时间的实践检验，同时随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，人员的不断增加，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司还需按照发展的实际需要，及时补充和完善各项治理机制和内部控制管理制度。
偿债能力风险	公司 2016 年末、2017 年末、2018 年末的资产负债率（母公司）分别为 69.96%、78.71%、79.88%，公司资产负债率较高，如果未来债权人要求公司偿还大额借款或集中偿还所欠借款，

	公司将面临偿债能力不足的风险。
汇率、汇兑损益及出口控制风险	<p>公司主要产品出口到国外，用外币结算，汇率波动会影响到公司收入及利润。公司出口业务占比较大，2016年、2017年、2018年公司汇兑收益金额分别 3,490,106.29、-4,325,395.35 元和 2,247,666.83 元，因汇率波动而增加的公司营业利润金额分别为 3,490,106.29、-4,325,395.35 元和 2,247,666.83 元。公司出口的产品主要通过美元进行结算，公司从接受订单、采购原材料、到生产加工、出口及收款，存在一定的业务周期，在此期间的人民币对外币的汇率波动，可能会导致公司出现汇兑损益，公司需承担因汇率波动导致的汇兑损益的风险。报告期内公司存在通过采取远期外汇合约方式提前锁定汇率的形式来规避汇兑风险的情况，但当前国际金融市场环境不确定性因素较多，汇率风险长期存在。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司的主要原材料为实木、MDF、脲醛和涂料等，报告期内，公司原材料成本占总成本比重较高，各类原材料价格的波动成为影响公司生产成本，进而影响业务的重要因素。卫生洁具行业竞争激烈，供应商较多，虽然公司与下游客户保持了长期稳定的合作关系，但公司对下游客户的溢价能力有限，因而不能通过调整相应产品的市场销售价格将原材料价格波动风险转嫁给下游客户。若公司无法及时化解原材料价格上涨带来的压力，原材料价格的波动将直接影响公司的生产成本、导致毛利率波动，可能会给公司的经营业务带来一定的影响。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>卫生洁具行业竞争激烈，我国卫生洁具行业只有 20 多年的历史，以科勒为代表的国际品牌底蕴丰厚、运营体系完善且成熟，利用其强大的资金实力和较高的品牌知名度，几乎垄断了全球高端市场，影响力很大。在国内，激烈的市场竞争以及产业结构决定了整个卫浴市场的品牌份额比重分散，行业集中度低，市场上大多数为中小型企业 and 民间作坊，市场竞争充分。若公司不能有效的控制成本，提升产品质量和品牌，在激烈的市场竞争中将会面临淘汰的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江恒源洁具股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Hengyuan Sanitary Ware Co.,Ltd
证券简称	恒源洁具
证券代码	871008
法定代表人	许肖峰
办公地址	浙江省临海市经济开发区东渡路2号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	袁鲁军
职务	董事、财务总监兼董事会秘书
电话	0576-89346310
传真	0576-86522559
电子邮箱	cfo@zjhengyuan.net
公司网址	www.sionabath.en.alibaba.com
联系地址及邮政编码	浙江省临海市经济开发区东渡路2号, 317000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000年4月6日
挂牌时间	2017年2月27日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C21家具制造业-C211-C2110木质家具制造
主要产品与服务项目	马桶盖、浴室柜、定制卫浴、木饰面、家具
普通股股票转让方式	集合竞价转让方式
普通股总股本（股）	25,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	许肖峰、许潇潇、许从金
实际控制人及其一致行动人	许肖峰、许潇潇、许从金

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91331082719527591A	否

注册地址	浙江省临海市经济开发区东渡路2号	否
注册资本（元）	25,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	方正证券
主办券商办公地址	湖南省长沙市天心区湘江中路二段36号华远国际中心37层(华远华中心4、5号楼3701-3717)
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	王其超、丁晓俊
会计师事务所办公地址	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019年1月9日、2019年1月25日，浙江恒源洁具股份有限公司第一届董事会第十六次会议、2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司与主办券商方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》和《关于公司与中国民族证券有限责任公司签署持续督导协议的议案》等议案。

鉴于对公司承担持续督导职责的主办券商方正证券股份有限公司拟将其全国中小企业股份转让系统主办券商推荐业务及人员整体转移至中国民族证券有限责任公司，方正证券不再保留主办券商推荐业务资格及业务。经充分协商，公司与方正证券股份有限公司签署附生效条件的《解除持续督导协议书》，并与承接持续督导职责的主办券商中国民族证券有限责任公司签署附生效条件的《持续督导协议书》和《持续督导协议书之补充协议书》，上述协议自全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于对挂牌公司和主办券商协商一致解除持续督导协议无异议的函》之日方可生效。

截至本报告出具之日，公司持续督导券商依然为方正证券股份有限公司。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	250,094,314.11	260,270,114.06	-3.91%
毛利率%	18.49%	15.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,737,982.79	-2,165,299.86	-26.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-636,022.51	-2,186,326.57	70.91%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.91%	-5.87%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.84%	-5.93%	-
基本每股收益	-0.11	-0.09	22.22%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	173,411,610.56	182,159,544.91	-4.80%
负债总计	140,159,003.59	146,152,918.21	-4.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,252,606.97	36,006,626.70	-7.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.44	-7.64%
资产负债率%（母公司）	79.88%	78.71%	-
资产负债率%（合并）	80.82%	80.23%	-
流动比率	0.84	0.88	-
利息保障倍数	-0.05	-0.16	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	22,922,019.33	-1,035,230.31	2,314.20%
应收账款周转率	5.57	5.47	-
存货周转率	6.28	7.07	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-4.80%	25.34%	-
营业收入增长率%	-3.91%	16.74%	-
净利润增长率%	26.45%	-143.88%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	25,000,000	25,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,772,624.61
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,241,088.65
委托他人投资或管理资产的损益	17,027.07
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-2,233,695.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-617,029.19
非经常性损益合计	-2,365,233.08
所得税影响数	-263,272.80
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-2,101,960.28

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	300,000.00			
应收账款	49,899,031.84			
应收票据及应收账款		50,199,031.84		
应收利息	-			
应收股利	-			
其他应收款	1,294,964.38			
其他应收款		1,294,964.38		
固定资产	38,968,368.64			
固定资产清理	-			
固定资产		38,968,368.64		
应付票据	36,200,000.00			
应付账款	40,887,833.59			
应付票据及应付账款		77,087,833.59		
应付利息	231,031.60			
应付股利	-			
其他应付款	1,783,906.00			
其他应付款		2,014,937.60		
管理费用	18,363,363.15			
管理费用		16,258,551.00		
研发费用		2,104,812.15		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司立足于卫生洁具制造行业，主要产品为各类材质和款式的马桶盖。公司掌握自主设计能力，已取得多项发明和实用新型专利，经过多年的积累，形成了出色的产品设计能力和生产工艺水平。公司以国际业务为主，旗下“SIONA”品牌产品广泛销售至德国、英国和美国等海外国家，公司与下游客户保持了长期稳定的合作关系，海内外客户主要为 EMIL LUX GMBH & CO. KG、Adeo services、SANILO GmbH、Conmetall Meister GmbH、FLYWELL AGENTS LIMIED 等大型零售公司。国内业务公司采用 ODM 模式向国内客户供应产品。国外方面，受消费习惯影响，国外消费者倾向于自主组装更换马桶盖及马桶座圈，因此公司马桶盖主要作为独立产品销售给大型连锁超市及卫浴经销商；国内方面，相关消费习惯尚未普及，消费者倾向于购买成套马桶产品，因此公司马桶盖系列产品主要作为配套件销售给马桶生产企业。公司有定制家装产品线，以柜体类、木饰面、卫浴等为主打产品，通过国内营销体系销售柜体类成品，与大型装饰公司、大型房地产公司合作工程装修，通过经销商渠道拓展零售家装客户。公司以原马桶盖产品的海外大客户为基础，积极开拓德国、英国、美国和法国等海外市场。

报告期内，公司商业模式没有发生变化。

报告期后至报告披露日，商业模式未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2018 年公司在马桶盖板方面加强新市场、新客户开拓力度，实现平稳有序发展。

公司在定制家装业务方面以柜体类、木饰面、卫浴等为主打产品，定位于中高端市场群体，通过国内营销体系销售柜体类成品，与大型装饰公司、大型房地产公司合作工程装修，通过经销商渠道拓展零售家装客户。公司在定制家装业务上持续提升研发设计能力、自动化生产能力，同时安装售后服务也达到较高水平，相关产品和服务深受客户喜爱。2018 年，公司品牌 Siona 定制卫浴精品馆成功入驻北京居然之家北四环店。该店位于北京东北角的朝阳区北四环东路 65 号，东边是北京最大的居民小区一望京新城；西边与亚运村和奥运村为邻，是北京最具消费潜力的地区之一，营业面积 95000 多平方米，年销售额约 20 亿元人民币。居然之家北四环店是全国家居品牌的最佳展示平台，也是高端定制家居市场的重要聚集地，Siona 定制卫浴进驻居然之家北四环店是公司重要的战略布局，不但覆盖了北京片区消费市场，更有利于提升全国经销商及消费者对公司的认知。

在技术提升方面，2018 年公司立足于企业核心实力的提升，在马桶盖板、浴室柜的研发创新方面投入了较多资源，致力成为国家高新技术企业，以促进企业长远发展。

(二) 行业情况

1、马桶盖板业务

21 世纪以来，中国卫生洁具行业发展迅猛，产品产量及质量、设计水平及工艺水平均得到快速提升，越来越多地受到国内外消费者的青睐。当前在国内外马桶配套市场上主要有脲醛、实木、亚克力、水转印等传统盖板。以德国、英国和美国为代表的主流消费市场，消费者有经常更换马桶盖板的习惯，整体市场需求规模很大。

报告期内，行业发生的主要变化有：

2018 年发生的中美贸易摩擦，加剧了出口企业的市场需求下降风险、汇率风险和竞争加剧风险。

但对于公司来说，调战和机遇并存，在努力提升企业核心实力的情况下，可以实现整个行业的洗牌，扩大在行业中的市场占有率，不断做大做强。

2、定制家装业务

2018 年定制家装行业迎来快速发展期，全屋定制、智能家居、家装后市场等领域成为年度热点。从国内定制家居上市企业营收增速来看，2018 年第三季度，定制家居上市企业营收增速同比均在 30%以上，业绩实现快速增长。各企业在产能及渠道布局方面均加快了步伐。产能方面，行业领先品牌在逐渐加大其全国产能布局力度，非上市品牌及二、三线品牌也开始加速产能的扩张。渠道方面，行业建店速度明显提升。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	30,780,420.89	17.75%	33,625,772.05	18.46%	-8.46%
应收票据与应收账款	40,124,553.44	23.14%	50,199,031.84	27.56%	-20.07%
存货	33,265,005.64	19.18%	31,606,471.63	17.35%	5.25%
投资性房地产	3,790,515.83	2.19%	4,093,908.35	2.25%	-7.41%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	35,101,956.48	20.24%	38,968,368.64	21.39%	-9.92%
在建工程	795,559.39	0.46%	160,087.08	0.09%	396.95%
短期借款	46,000,000.00	26.53%	51,000,000.00	28.00%	-9.80%
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、本期应收票据与应收账款较年初减少了 10,074,478.40 元，同比下降 20.07%，主要原因：本期营业收入较上期下降 3.91%，同时公司也加强了贷款回收管理，导致应收票据与应收账款大幅度减少。

2、本期固定资产较年初减少了 3,866,412.16 元，同比下降 9.92%，主要原因：公司严格控制设备增加，提升现有设备利用率，正常折旧与报废导致固定资产减少。

3、本期短期借款较年初减少了 5,000,000 元, 同比下降 9.8%, 主要原因:公司加强货款回收和存货管理,减少资金占用,归还银行借款降低财务费用,导致短期借款减少。

4、在建工程期末余额较年初增加了 635,472.31 元,增长了 396.95%,主要原因:本年度研发所需自制模具增加。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	250,094,314.11	-	260,270,114.06	-	-3.91%
营业成本	203,848,295.80	81.51%	218,757,705.80	84.05%	-6.82%
毛利率%	18.49%	-	15.95%	-	-
管理费用	16,851,158.24	6.74%	16,258,551.00	6.25%	3.64%
研发费用	11,151,405.68	4.46%	2,104,812.15	0.81%	429.81%
销售费用	16,122,089.80	6.45%	14,596,874.38	5.61%	10.45%
财务费用	3,605.90	0.00%	6,827,485.67	2.62%	-99.95%
资产减值损失	-276,960.86	-0.11%	1,490,947.17	0.57%	-118.58%
其他收益	885,925.05	0.35%	237,443.15	0.09%	273.11%
投资收益	-1,680,222.93	-0.67%	-	0.00%	-
公允价值变动 收益	-536,445.00	-0.21%	216,065.00	0.08%	-348.28%
资产处置收益	9,263.10	0.00%	-30,239.74	-0.01%	130.63%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-1,375,635.24	-0.55%	-2,379,349.83	-0.91%	42.18%
营业外收入	1,365,008.02	0.55%	1,220,650.81	0.47%	11.83%
营业外支出	2,403,924.92	0.96%	1,598,678.76	0.61%	50.37%
净利润	-2,737,982.79	-1.09%	-2,165,299.86	-0.83%	-26.45%

项目重大变动原因:

1、本期研发费用较上年同期增加了 9,046,593.53 元,增加幅度为 429.81%,主要原因:报告期内公司在加大马桶盖板与浴室柜的研发创新上投入大,增加了研发费用。

2、本期财务费用较上年同期减少了 6,823,879.77 元,下降幅度为 99.95%,主要原因:公司本年度加强了外汇管理和贷款资金管理,本年汇兑收益为 2,247,666.83 元,而 2017 年度汇兑损失为 4,325,395.35 元,减少了财务费用。

3、本期资产减值损失较上年同期减少了 1,767,908.03 元,减少幅度为 118.58%,主要原因:期末应收账款比期初减少,导致转回坏账准备 448,947.65 元,上年度存在存货跌价损失 737,422.15 元,本年末未发生存货跌价事项。

4、本期其他收益较上年同期增加了 648,481.90 元,增加幅度为 273.11%,主要原因:报告期内公司收到政府相关补助增加,增加了其他收益。

5、本期公允价值变动收益比上年同期减少了 752,510.00 元,减少幅度为 348.28%,主要原因:运用银行锁汇工具后汇率价格波动,减少了公允价值收益。

6、本期营业外支出较上年同期增加了 805,246.16 元,增加幅度为 50.37%,主要原因:报告期内固定资产报废、毁损损失清理较上年增加,增加了营业外支出。

7、本年营业利润较上年同期少亏损 1,003,714.59 元,增加幅度为 42.18%,主要原因:公司加强内部管理,毛利润提升,财务费用和资产减值损失减少,增加了营业利润。

8、本年净利润较上年同期少亏损 3,211,455.45 元,主要是营业利润亏损减少。

(2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	247,269,815.42	254,636,605.41	-2.89%
其他业务收入	2,824,498.69	5,633,508.65	-49.86%
主营业务成本	201,332,827.38	213,408,333.85	-5.66%
其他业务成本	2,515,468.42	5,349,371.95	-52.98%

按产品分类分析:

单位:元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
洁具用品	238,426,435.28	95.33%	235,819,351.70	90.61%
定制家装	8,843,380.14	3.54%	18,817,253.71	7.23%

按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
外销	228,301,301.62	91.29%	219,474,211.72	84.33%
内销	18,968,513.80	7.58%	35,162,393.69	13.51%

收入构成变动的的原因:

报告期内,公司主营业务占比、按产品或区域进行分类的收入构成指标未发生重大变动。

(3) 主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	EMIL LUX GMBH AND CO KG	28,841,153.35	11.53%	否
2	ADEO SERVICES SAS	16,033,588.06	6.41%	否
3	Conmetall Meister GmbH	15,039,959.22	6.01%	否
4	FLYWELL AGENTS LIMITED	15,105,977.17	6.04%	否
5	SANILO GmbH	13,203,509.12	5.28%	否
	合计	88,224,186.92	35.27%	-

(4) 主要供应商情况

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
----	-----	------	--------	----------

1	杭州斯巴夫贸易有限公司	15,853,234.62	8.03%	否
2	临海市康乐丰厨卫有限公司	14,419,621.71	7.30%	否
3	安徽省科林人造板有限公司	9,877,626.02	5.00%	否
4	广德县新杭镇聚源新型材料压膜厂	8,669,580.87	4.39%	否
5	临海市森泰包装股份有限公司	8,340,271.49	4.22%	否
合计		57,160,334.71	28.94%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	22,922,019.33	-1,035,230.31	2,314.20%
投资活动产生的现金流量净额	-10,591,399.10	-12,511,884.69	-15.35%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,367,830.80	9,802,684.90	-175.16%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额增加 23,957,250.64 元，增长幅度 2314.2%，主要原因：一是回款增加，公司加强货款回收管理，收到的销售回款比上期增加 5,406,138.18 元，本期收回票据保证金 8,096,248.49 元，但收到的政府补助减少 5,257,872.68 元；二是支付减少，本年支付的付现费用减少 19,298,582.77 元、支付往来款减少 19,747,959.93 元，支付职工薪酬减少 3,168,578.07 元，采购商品、劳务支付增加 28,647,886.01 元，因管理加强而提升了资金使用效率。2018 年，公司加强了应收票据和应收账款管理和存货管理，减少了资金占用 10,074,478.40 元，经营现金充沛，减少使用融资，故而减少。

2、本期筹资活动产生的现金流量净额减少 17,170,514.8 元，下降幅度 175.16%，主要原因：公司经营现金充沛，减少使用融资，故而减少。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司共有 4 家全资子公司，分别是 LEADING PLAN LIMITED（领图有限公司）、广州诗欧纳家居有限公司、SIONA BATH（恒源洁具（法国）有限公司）和临海诗欧纳贸易有限公司。

1、EADING PLAN LIMITED（领图有限公司）

依据萨摩亚 1987 年制定的《国际公司法》第十四条第三项成立，成立日期为 2004 年 10 月 12 日。依据萨摩亚独立国 LEUNG WAI LAW FIRM 律师事务所 2016 年 10 月 12 日出具《法律意见书》，LEADING PLAN LIMITED（领图有限公司）实行的为授权资本制，股东授权 LEADING PLAN LIMITED（领图有限公司）董事可发行的股份数量上限为 100 万股普通股，股票面值以美元计价，LEADING PLAN LIMITED（领图有限公司）实际发行 1 股普通股，许从金使用 1 美元认购。2016 年 1 月 4 日，公司与许从金签订《STOCK TRANSFER FORM》（《股权转让协议》，以 1.00 美元价格受让许从金持有的 LEADING PLAN LIMITED（领图有限公司）100.00%股权。

2、广州诗欧纳家居有限公司

于 2017 年 5 月 5 日设立，注册地址：广州市天河区奥体南路 12 号成立，注册资本为人民币 5,000,000.00 元，公司持股比例为 100%，经营范围为批发业（卫生盥洗设备及用具批发；卫生洁具零售；木质装饰材料零售；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；厨房设备及厨房用品批发；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；家具设计服务；家具安装；家具和相关物品修理；家具零售；厨房用具及日用杂品零售；家用电器批发；家用电器修理；家居饰品批发；建材、装饰材料批发；室内装饰设计

服务；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口。）

3、SIONA BATH（恒源洁具（法国）有限公司）

于 2017 年 4 月 13 日在法国成立，并取得法国南特市商业法院颁发的营业执照，注册资本为 150,000.00 欧元，公司持股比例为 100%，经营范围为卫浴、家具以及相关产品的贸易。

4、临海诗欧纳贸易有限公司

于 2018 年 05 月 31 日设立，注册地址：浙江省台州市临海市大洋街道东渡中路 2 号成立，注册资本为人民币 2,000,000.00 元，公司持股比例为 100%，经营范围为家具、装饰材料（除危险化学品外）、建筑材料、工艺品、金属制品、塑料制品、卫生用品、仪器仪表及配件、水暖管道 零件、木制品、陶瓷制品、日用品、厨房用具、家用电器、厨房设备 批发、零售，建筑装饰装饰工程设计、施工，家具设计、安装。（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）。

2、委托理财及衍生品投资情况

理财产品由中国银行中银策略-稳富和中国工商银行法人“添利宝 2 号”净值型理财产品构成，本期合计购买理财产品 845 万元，赎回理财产品 540 万元，截止到 2018 年 12 月 31 日，尚未赎回的余额 305 万元，主要是使用自有闲置资金购买保本理财产品，提高公司资金使用效率。

2017 年 12 月 14 日，公司第一届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司购买银行理财产品的议案》，并于 2017 年 12 月 14 日进行了公告，公告编号：2017-051。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1. 会计政策变更

(1)因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1)本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2017 年度合并财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	300,000.00	应收票据及应收账款	50,199,031.84
应收账款	49,899,031.84		
应收利息	-	其他应收款	1,294,964.38
应收股利	-		
其他应收款	1,294,964.38	固定资产	38,968,368.64
固定资产	38,968,368.64		
固定资产清理	-	应付票据及应付账款	77,087,833.59
应付票据	36,200,000.00		
应付账款	40,887,833.59	其他应付款	2,014,937.60
应付利息	231,031.60		
应付股利	-		

其他应付款	1,783,906.00		
管理费用	18,363,363.15	管理费用	16,258,551.00
		研发费用	2,104,812.15

2017 年度母公司财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	300,000.00	应收票据及应收账款	50,326,984.68
应收账款	50,026,984.68		
应收利息	-	其他应收款	2,063,634.03
应收股利	-		
其他应收款	2,063,634.03		
固定资产	38,862,979.88	固定资产	38,862,979.88
固定资产清理	-		
应付票据	36,200,000.00	应付票据及应付账款	76,962,532.48
应付账款	40,762,532.48		
应付利息	231,031.60	其他应付款	1,928,475.52
应付股利	-		
其他应付款	1,697,443.92		
管理费用	15,018,553.56	管理费用	12,913,741.41
		研发费用	2,104,812.15

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，公司 2017 年度比较财务报表无需进行重新表述。

2、会计估计变更或重大会计差错更正

无

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本报告期内合并报表发生变化：

1、新增子公司。报告期内，公司新增临海诗欧纳贸易有限公司，纳入合并报表范围。

(八) 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

三、 持续经营评价

报告期内，公司在马桶盖板方面加强新市场、新客户开拓力度，实现平稳有序发展。定制家装业务以柜体类、木饰面、卫浴等为主打产品，通过国内营销体系销售柜体类成品，与大型装饰公司、大型房地产公司合作工程装修，通过经销商渠道拓展零售家装客户。公司管理层和核心技术团队稳定，资金来源主要为自有资金和银行借款相结合的方式，不存在重大债务违约或无法履行重大借款合同的情形。公司主营业务未发生重大变化，生产经营情况正常，随着公司产品线的丰富，市场扩展能力将进一步增强。公司将不断完善内部控制制度，提高管理水平，建立现代企业制度，保持公司稳定健康发展。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、家族企业不当控制风险

公司控股股东、实际控制人许肖峰、许潇潇、许从金三人合计持有公司 91.40%股份，许从金曾经长期在公司担任执行董事、总经理，同时为公司的法定代表人，股份公司成立后许肖峰担任董事长兼总经理，许潇潇担任公司董事兼销售负责人，许从金担任公司董事。许肖峰、许潇潇、许从金家族成员中有三人担任董事，若许肖峰、许潇潇、许从金利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。

针对上述风险，公司采取以下措施：公司在章程中制定了保护中小股东条款，同时制定了股东大会、董事会、监事会议事规则以及《关联交易管理制度》、《对外投资管理办法》、《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》。报告期内，公司严格遵照上述文件进行各项经营活动的决策，限制实际控制人行为，保障中小股东权益。

二、原材料价格波动风险

公司的主要原材料为实木、MDF、脲醛和涂料等，报告期内，公司原材料成本占总成本比重较高，各类原材料价格的波动成为影响公司生产成本，进而影响业务的重要因素。卫生洁具行业竞争激烈，供应商较多，虽然公司与下游客户保持了长期稳定的合作关系，但公司对下游客户的溢价能力有限，因而不能通过调整相应产品的市场销售价格将原材料价格波动风险转嫁给下游客户。若公司无法及时化解原材料价格上涨带来的压力，原材料价格的波动将直接影响公司的生产成本、导致毛利率波动，可能会给公司的经营业务带来一定的影响。

针对上述风险，公司采取以下措施：对主要原材料的价格趋势进行分析，通过远期合同锁定原材料价格上涨带来的风险，通过合适的工艺改进、选择优质可替代材料，优化原材料成本。

三、公司治理和内部控制风险

公司系由有限公司整体变更设立而来，有限公司时期，公司的制度不尽完善，公司管理层规范治理意识较薄弱，存在大股东资金占用等问题以及大额资金往来等问题。股份公司规范后，公司各项机制还处于建立的初期，仅仅只是建立起了各项治理和内部控制制度，尚未真正进入有效运行阶段，各项管理制度的执行仍需经过一段时间的实践检验，同时随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，人员的不断增加，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司还需按照发展的实际需要，及时补充和完善各项治理机制和内部控制管理制度。

针对上述风险，公司采取以下措施：公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》和《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规所规定而

进行，做到重大决策事项程序合规、合法、决策有效。进一步改进、完善内部控制制度，坚决执行内部控制制度程序，不断提升内控水平，降低治理和内部控制风险。

四、汇率、汇兑损益及出口控制风险

公司主要产品出口到国外，用外币结算，汇率波动会影响到公司收入及利润。公司出口业务占比较大，2016年、2017年、2018年公司汇兑收益金额分别3,490,106.29、-4,325,395.35元和2,247,666.83元，因汇率波动而增加的公司营业利润金额分别为3,490,106.29、-4,325,395.35元和2,247,666.83元。公司出口的产品主要通过美元进行结算，公司从接受订单、采购原材料、到生产加工、出口及收款，存在一定的业务周期，在此期间的人民币对外币的汇率波动，可能会导致公司出现汇兑损益，公司需承担因汇率波动导致的汇兑损益的风险。当前国际金融市场环境不确定性因素较多，汇率风险长期存在。

针对上述风险，公司采取以下措施：在未来的经营中，公司将加强内部管理，关注汇率波动的趋势，及时采取银行远期结售汇产品结合美元保证金的承兑汇票支付方式等金融工具锁定汇率，降低汇率波动给公司带来的损失。

五、市场竞争加剧的风险

卫生洁具行业竞争激烈，我国卫生洁具行业只有20多年的历史，以科勒为代表的国际品牌底蕴丰厚、运营体系完善且成熟，利用其强大的资金实力和较高的品牌知名度，几乎垄断了全球高端市场，影响力很大。在国内，激烈的市场竞争以及产业结构决定了整个卫浴市场的品牌份额比重分散，行业集中度低，市场上大多数为中小型企业 and 民间作坊，市场竞争充分。若公司不能有效的控制成本，提升产品质量和品牌，在激烈的市场竞争中将会面临淘汰的风险。

针对上述风险，公司采取以下措施：公司将大力投入研发创新，完善品质管控体系，提高产品质量稳定性，不断改进生产流程，降低生产成本。

六、偿债能力风险

公司2016年末、2017年末、2018年末的资产负债率（母公司）分别为69.96%、78.71%、79.88%，公司资产负债率较高，如果未来债权人要求公司偿还大额借款或集中偿还所欠借款，公司将面临偿债能力不足的风险。

针对上述风险，公司采取以下措施：首先，公司拥有的两块土地购置时间久远，帐面仍按期初购买价值计量，若以当前市场评估价值计量，公司总资产将大幅度增加，目前帐面资产负债率未能完全反映公司偿债能力。公司将通过优化采购体系、提高应收账款管理能力、降低库存提高资产周转效率等综合管理方案，降低整体负债率水平。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	8,000,000.00	4,190,268.35
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	346,752.00	330,240.00

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
许从金、许霖飞、许肖峰、罗蕊	为公司借款提供连带担保	76,000,000.00	已事后补充履行	2018年8月24日	2018-022
浙江华和塑胶科技有限公司、杨帆、许潇潇、许肖峰、罗蕊	为公司借款提供债权担保	25,300,000.00	已事后补充履行	2019年4月29日	2019-021

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2018年3月27日，关联方许从金、许霖飞、许肖峰、罗蕊与中国银行临海支行签订编号为“2018年临（保）个字013号”的最高额担保合同，以连带责任保证方式提供最高本金余额为人民币76,000,000.00元的债权担保，到期日为2020年3月26日。该项关联交易事项发生时，公司因对信息披露理解不到位，未能及时履行信息披露义务，公司于2018年8月24日召开的第一届董事会第十四次会议审议通过了《关于补充审议关联交易事项的议案》，并于2018年8月24日披露了《关联交易公告（补发）》（公告编号：2018-022），上述议案已经过2018年9月10日召开的2018年第二次临时股东大会审议通过。

2018年12月29日，关联方浙江华和塑胶科技有限公司、杨帆、许潇潇、许肖峰、罗蕊与浙商银行股份有限公司台州临海支行签订编号为“（345034）浙商银高保字（2018）第00008号”的最高额保证合同，以连带责任保证方式提供最高本金余额为人民币25,300,000.00元的债权担保，到期日为2023年12月28日。该项关联交易事项发生时，公司因对信息披露理解不到位，未能及时履行信息披露义务，公司于2019年4月29日召开的第二届董事会第二次会议审议通过了《关于补充审议关联交易事项的议案》，并于2019年04月29日披露了《关联交易公告（补发）》（公告编号：2019-021），上述议案尚需提交公司2018年年度股东大会审议。

公司接受关联方担保，属于关联方对公司的帮助行为，未向公司收取费用，有助于公司获取银行贷款，补充公司资金，是公司业务快速发展及生产经营的正常所需；该关联交易不损害公司和其他股东利益，也不损害公司独立性，公司业务不因该关联交易而对公司关联方形成依赖。公司接受关联方担保，属于关联方对公司的无偿帮助行为，未向公司收取费用，有助于公司获取银行贷款，补充公司资金，是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

（三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

为了发挥本公司的优势，整合当地优势资源，拓宽业务范围，扩大公司新的利润来源，从而提高公司整体经营能力。本公司于2018年05月31日设立了全资子公司临海诗欧纳贸易有限公司，注册地为浙江省台州市临海市大洋街道东渡中路2号，注册资本为人民币2,000,000.00元。上述事项发生时未经审议，公司已召开第一届董事会第十三次会议补充审议通过了《关于设立全资子公司并完成工商登记的议案》，并于2019年6月4日披露了《关于设立全资子公司并完成工商登记的公告（补发）》（公告编号：2018-015），且于2018年6月9日召开2018年第一次临时股东大会审议通过了上述议案。

（四） 承诺事项的履行情况

1、关于整体变更纳税的承诺

公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司时，公司实际控制人未就整体变更事宜缴纳所得税。针对可能出现的税务风险公司实际控制人承诺：“如果根据国家有关税收征管机关要求本人需就浙江恒源洁具有限公司以净资产折股、整体变更设立浙江恒源洁具股份有限公司之事宜缴纳相关的个人所得税，本人将自行履行纳税义务。如给浙江恒源洁具股份有限公司造成任何损失的，本人将承担连带赔偿责任。”

履行情况：截止到报告期末无税务征收机关要求公司实际控制人缴纳公司整体变更的所得税，因此公司实际控制人尚不存在需要履行承诺的情形。

2、关于有限公司时期改制的承诺

公司前身临海市爱国木制品厂成立之时就不具有集体经济成份，出资人为三位自然人，因此其企业性质不属于集体企业。但临海市爱国木制品厂成立时登记为集体所有制福利企业，为还原为自然人出资

企业，临海市爱国木制品厂在未经过集体经济组织决策的前提下改制为股份合作制。临海市爱国木制品厂登记为集体所有制福利企业有其特殊的历史背景，临海市爱国木制品厂在未经过集体经济组织决策的前提下改制为股份合作制，不存在对集体经济组织利益损害的情形。公司实际控制人许从金、许肖峰、许潇潇对临海市爱国木制品厂在未经过集体经济组织决策的前提下改制为股份合作制出具《承诺函》：“如果因临海市爱国木制品厂企业性质由集体所有制福利企业变更为股份合作制存在瑕疵而给公司造成损失，本人愿意对全部损失进行补偿。”

履行情况：目前不存在“临海市爱国木制品厂在未经过集体经济组织决策的前提下改制为股份合作制对任何个人、集体或其他民事主体造成损失”情形。实际控制人尚无需履行承诺。

3、关于生产车间无房产证的承诺

公司主要生产厂区位于临海经济开发区东渡路，在东渡路生产厂区内拥有十四幢建筑物，其中十二幢拥有房屋产权证，两幢无房屋产权证。两幢无房屋产权证的房屋为钢结构建筑，一幢为成品仓库，一幢为脲醛成型车间。公司在该厂区拥有的有房产证房屋较多，目前处于尚未充分利用的状态。成品仓库和脲醛成型车间无房屋产权证对公司持续经营不具有不利影响。此外公司实际控制人许从金、许肖峰、许潇潇做出承诺：公司成品仓库、脲醛成型车间无房产证对公司持续经营无不利影响。如果因成品仓库、脲醛成型车间无房产证被有关部门处罚或责令停止使用对公司造成损失。本人将承担全部损失补偿责任。

履行情况：公司未因为两幢车间无房产证而受到处罚，因此实际控制人不需要履行承诺。

4、关于社保的承诺

公司存在未为部分员工购买社会保险的情况，为保障员工权益，公司承诺若未来新增员工，公司将在签订劳动合同中就社保问题与员工作出约定，对于已经自行购买城镇居民保险和已经参与农村保险的员工，由员工在签订劳动合同时一并出具声明，自愿放弃由公司为其购买社保和缴纳住房公积金；对于个人不愿购买社保的，则由其出具声明后，公司将社保补贴每月以工资形式发放，以总体控制公司未来在社会保险方面的合规风险。

履行情况：对于新增员工，公司在实际工作中以为员工缴纳社保为原则，但公司为生产型企业，部分员工在户籍所在地已经参与农村社保保险，及部分员工确实不愿意公司为其缴纳社保保险。公司对于已经购买农村社保保险及确实不愿意公司为其缴纳社保的员工，公司已经在工资发放中每月以社保补贴的形式发放给员工，并要求其签署相关承诺。公司严格履行了该项承诺。

5、实际控制人关于避免同业竞争的承诺

公司控股股东、实际控制人许从金、许肖峰、许潇潇出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示目前未从事或者参与公司存在同业竞争的业务。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：自本《避免同业竞争承诺函》签署之日起，本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；本人保证不利用股东的地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取其他额外利益；本人保证与本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺；如本人、与本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。

履行情况：公司实际控制人严格履行了上述承诺，未直接或间接参与同公司相竞争的业务。

6、董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺函

公司全体董事、监事、高级管理人员于2016年9月出具了《避免同业竞争承诺函》，并承诺：“1、自本《避免同业竞争承诺函》签署之日起，本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；2、本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；3、本人保证不利用股东的地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取其他额外利益；4、本人保证与本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺；5、如本人、与本人关系密切的家庭成

员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。”

履行情况：公司全体董事、监事、高级管理人员在报告期内严格履行上述承诺，没有直接或间接参与同公司相互竞争的业务。

7、关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员签署了《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》，承诺将不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款，代偿债务等任何方式占用公司资产，且将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度的规定，避免与公司发生正常经营无关的资金往来行为。

履行情况：在报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员严格按照公司制度的规定，履行承诺内容，未发生与公司正常经营无关的资金往来行为。本人保证与本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。

8、关于收购子公司未办理备案的承诺

公司收购 LEADINGPLANLIMITED（领图有限公司）时未在商务部门备案办理对外投资备案。公司实际控制人许从金、许肖峰、许潇潇出具《承诺函》，承诺：“如因恒源洁具收购 LEADINGPLANLIMITED（领图有限公司）的股权时未向商务主管部门申请办理核准备案登记手续，而被主管部门处罚或给公司造成其他损失的，本人愿意全部承担公司因此造成的损失。”

履行情况：公司未就上述承诺事项受到相关处罚，因此实际控制人尚不需要履行承诺。

9、关于公司流动负债的承诺

2016年6月末公司的流动负债主要以短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款为主。短期借款、应付票据期限在一年以内，应付账款为公司日常经营性应付款项，其他应付款主要为欠缴的土地使用权出让金，公司已经于2016年12月29日补缴了土地出让金5,310,999.99元。公司控股股东、实际控制人许从金、许肖峰、许潇潇承诺：“若未来公司资金周转问题，未能及时偿还银行欠款，由本人及时、全额承担偿还银行贷款、应付票据承兑款及相关费用的责任，待公司经营好转后，再偿还本人所支付的代偿款，不会出现因银行催款致使公司资产被冻结查封，无法正常生产经营的情况”。

履行情况：公司在报告期内未出现资金周转问题，可以及时偿付银行欠款，实际控制人不存在需要履行情况的情况。特别说明该承诺仅仅对公司在2016年6月30日已经存在的短期借款引发的资金周转有效。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	银行承兑汇票保证金、天猫保证金	20,320,000.00	11.72%	银行承兑汇票保证金、天猫保证金
房屋建筑物	抵押	10,472,899.50	6.04%	银行借款抵押
土地使用权	抵押	10,336,170.39	5.96%	银行借款抵押
投资性房地产	抵押	1,915,723.26	1.10%	银行借款抵押
总计	-	43,044,793.15	24.82%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0%	3,850,000	3,850,000	15.40%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	3,849,000	3,849,000	15.40%
	董事、监事、高管	0	0%	3,849,000	3,849,000	15.40%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	25,000,000	100.00%	-3,850,000	21,150,000	84.60%
	其中：控股股东、实际控制人	22,750,000	91.00%	-3,750,000	19,000,000	76.00%
	董事、监事、高管	22,890,000	91.56%	-3,750,000	19,140,000	76.56%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数		11				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	许肖峰	15,000,000	99,000	15,099,000	60.40%	11,250,000	3,849,000
2	许潇潇	6,500,000	0	6,500,000	26.00%	6,500,000	0
3	许从金	1,250,000	0	1,250,000	5.00%	1,250,000	0
4	谭小京	600,000	0	600,000	2.40%	600,000	0
5	罗凯暄	600,000	0	600,000	2.40%	600,000	0
合计		23,950,000	99,000	24,049,000	96.20%	20,200,000	3,849,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

许潇潇与许肖峰系姐弟关系，许从金为许肖峰、许潇潇的父亲，罗凯暄为许肖峰的妻弟。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

(一) 控股股东情况

许肖峰持有公司 60.40%股份，许潇潇持有公司 26.00%股份，许从金持有公司 5.00%股份，许从金系许潇潇、许肖峰之父，许潇潇、许肖峰系姐弟关系，许从金、许肖峰、许潇潇三方合计持有公司 91.40%的股权，且三方之间签署有一致行动协议，许从金、许肖峰、许潇潇系公司控股股东。

许肖峰，男，1986 年 10 月 03 日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，学历本科。工作经历：2010 年 8 月到 2015 年 9 月在浙江恒源洁具有限公司担任总经理助理；2015 年 10 月到 2016 年 2 月在浙江恒源洁具有限公司担任执行董事兼总经理；2016 年 3 月至今在浙江恒源洁具股份有限公司担任董事长兼总经理。

许潇潇，女，1984 年 02 月 13 日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，学历本科。工作经历：2007 年 4 月到 2016 年 2 月任浙江恒源洁具有限公司销售负责人，2016 年 3 月至今任浙江恒源洁具股份有限公司董事兼销售负责人。

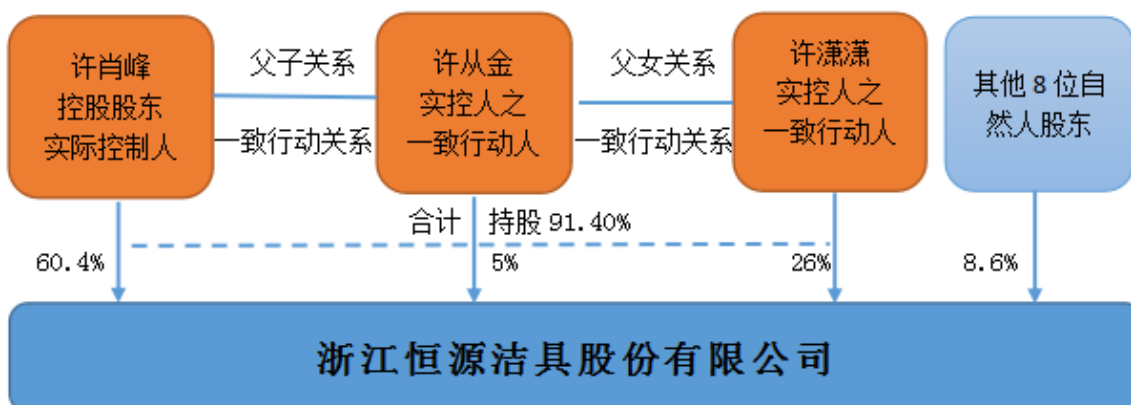
许从金，男，1958 年 11 月 14 日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，学历大专。工作经历：1977 年 12 月到 1982 年 10 月部队服役，1982 年 11 月到 1986 年 4 月经商，1986 年 5 月到 1995 年 10 月任临海市括苍镇山头许村书记，1994 年 1 月到 2005 年 2 月任临海爱国木制品厂厂长，2000 年 4 月到 2015 年 9 月任浙江恒源洁具有限公司执行董事，2011 年 11 月至今任浙江华和塑胶科技有限公司执行董事，2016 年 3 月 29 日至今任浙江恒源洁具股份有限公司董事。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为许从金、许肖峰、许潇潇，三人的简历见“三、（一）”。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图所示：



第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	中国银行临海支行	14,000,000.00	4.70%	2018年4月12日-2019年4月10日	否
银行贷款	中国银行临海支行	6,000,000.00	4.70%	2018年4月18日-2019年4月15日	否
银行贷款	中国银行临海支行	10,000,000.00	5.01%	2018年5月17日-2019年5月15日	否
银行贷款	中国银行临海支行	5,000,000.00	5.01%	2018年7月27日-2019年7月25日	否
银行贷款	中国银行临海支行	5,000,000.00	5.01%	2018年8月27日-2019年8月25日	否
出口商业发票 贴现	中国银行临海支行	6,000,000.00	4.00%	2018年9月28日-2019年3月8日/2019年3月27日	否
银行承兑汇票	上海浦发银行临海支行	3,620,000.00		-	否
银行承兑汇票	宁波银行股份有限公司台州分行	32,950,000.00		-	否
银行承兑汇票	中国银行临海支行	56,040,000.00		-	否
合计	-	138,610,000.00	-	-	-

公司于2018年5月在上海浦发银行临海支行办理银行承兑汇票业务362万，该笔业务已于2018年8月到期。

公司于 2018 年 1 月、3 月、4 月、5 月、7 月在宁波银行股份有限公司台州分行分别办理银行承兑汇票业务 629 万、150 万、953 万、421 万、1142 万，业务截止 2018 年 12 月 31 日已全部结清。

公司于 2018 年 4 月至 5 月、7 月至 12 月在中国银行临海支行分别办理银行承兑汇票业务 399 万、504 万、329 万、976 万、1266 万、10 月 860 万、11 月 546 万、12 月 724 万，业务截止 2018 年 12 月 31 日已到期 2055 万，期末余额为 3549 万。

违约情况

适用 不适用

五、 权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
许肖峰	董事长兼总经理	男	1986年10月	本科	2019.03.23-2022.03.22	是
许潇潇	董事兼销售负责人	女	1984年2月	本科	2019.03.23-2022.03.22	是
许从金	董事	男	1958年11月	大专	2019.03.23-2022.03.22	是
袁鲁军	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1984年1月	本科	2019.03.23-2022.03.22	是
郑宅清	董事	男	1987年12月	本科	2019.03.23-2022.03.22	是
林玲琳	监事会主席	女	1982年12月	本科	2019.03.23-2022.03.22	是
黄勇	监事	男	1985年1月	本科	2019.03.23-2022.03.22	是
许盼盼	监事（职工代表）	女	1989年4月	大专	2019.03.23-2022.03.22	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

许潇潇、许肖峰为姐弟关系，许从金为许潇潇、许肖峰的父亲，除此之外，其他人不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
许肖峰	董事长兼总经理	15,000,000	99,000	15,099,000	60.40%	0
许潇潇	董事兼销售负责人	6,500,000	0	6,500,000	26.00%	0
许从金	董事	1,250,000	0	1,250,000	5.00%	0
袁鲁军	董事、财务负责人、董事会秘书	0	0	0	0%	0
郑宅清	董事	0	0	0	0%	0
林玲琳	监事会主席	70,000	0	70,000	0.28%	0
黄勇	监事	70,000	0	70,000	0.28%	0
许盼盼	监事（职工代表）	0	0	0	0%	0
合计	-	22,890,000	99,000	22,989,000	91.96%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	455	351
技术人员	38	52
行政管理人员	92	98
销售人员	20	17
财务人员	12	11
员工总计	617	529

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	35	24
专科	56	64
专科以下	526	440
员工总计	617	529

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策

依据《中华人民共和国劳动法》及地方相关法律法规和规范性文件，与每位员工签订《劳动合同书》。本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度，并建立了员工薪酬等级管理系统。依据国家相关法规，公司全体在册员工均参与政府相关部门推行的社会保险统筹计划。根据该计划，公司按照员工月薪的一定比例缴纳社会保险。同时，公司也结合各部门的特点制定相应的奖罚结合的绩效管理考核办法，培养和激励员工获得工作成就和荣誉感。

2、员工培训政策公司为员工提供内部培训机会和外部培训机会

公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。公司本着同专业培训机构合作，分批输送中高层管理人员去专业培训机构进行封闭式培训，不断提高管理人员管理技能、沟通技巧、团队培养等方面的辅导课程。同时人事部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

3、员工招聘政策

公司针对管理人员（非生产员工）主要通过招聘网站合作的方式，筛选简历和招聘人才，同时与各大高校建立校企合作，招聘优秀毕业生人才加盟，吸引一批符合公司未来发展需要的高层次专业人才，不断补充所需岗位人才，增强公司技术团队和管理团队，使企业建立坚实的人力资源基础。针对生产人员主要通过劳务市场和老员工推荐的方式招聘，对于老员工推荐给予一定的奖励。

4、人才引进政策

公司通过常规社会招聘、猎头推荐、参与各类行业招聘活动等多方面措施吸引符合岗位要求及企业文化的人才，一方面补充了企业成长需要的新鲜血液、推动了企业内部的人才优化，另一方面增强了公司的研发技术团队，从而为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。

5、离退休职工情况

公司实行全员聘用制，无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位。确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立健全了由股东大会、董事会、监事会、管理层组成的治理机制及相关制度，明确了股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序。

公司股东大会、董事会、监事会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、股东大会、董事会、监事会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。报告期间，公司重要的权益变动、对外投资、偶发性关联交易、融资、担保等重大事项基本按照治理机制下的股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序进行决策。但还是存在未及时披露现象，因对《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等规则学习不够深入，未能及时履行审议程序及信息披露义务，现予以补充披露。公司于2018年4月24日召开第一届董事会第十二次会议，审议通过《关于补充审议关联担保事项的议案》，并于2018年4月25日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）补充披露了《关联交易公告》（公告编号：2018-008）。因对《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等规则学习不够深入，造成公司未对设立全资子公司事项进行披露，现予以补充披露。补充披露内容详见于公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台

(<http://www.neeq.com.cn>)披露的《关于设立全资子公司并完成工商登记的公告》(公告编号:2018-015)。因对《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等规则学习不够深入,未能及时履行审议程序及信息披露义务,现予以补充披露。公司于2018年8月24日召开第一届董事会第十四次会议,审议通过《关于补充审议关联交易事项的议案》,并于2018年8月24日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)补充披露了《关联交易公告》(公告编号:2018-022)。

公司将加大信息披露义务人对于公司规章制度和监管规则的培训和学习,今后将严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定,规范履行信息披露义务。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项(简要描述)
董事会	4	<p>1、2018年4月24日,公司召开第一届董事会第十二次会议,审议通过《关于〈2017年度利润分配预案〉的议案》、《关于〈2017年年度报告及其摘要〉的议案》、《关于〈2017年度董事会工作报告〉的议案》、《关于〈2017年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈2018年度财务预算报告〉的议案》、《关于〈2017年度总经理工作报告〉的议案》、《关于补充审议关联担保事项的议案》、《关于召开2017年度股东大会的议案》八项议案。</p> <p>2、2018年06月04日,公司召开第一届董事会第十三次会议,补充审议通过《关于设立全资子公司并完成工商登记的议案》,审议通过《关于拟注销全资子公司的议案》、《关于提请召开2018年第一次临时股东大会的议案》三项议案。</p> <p>3、2018年8月24日,公司召开第一届董事会第十四次会议,审议通过《关于公司2018年半年度报告的议案》、《关于补充审议关联交易事项的议案》、《关于召开2018年第二次临时股东大会的议案》三项议案。</p> <p>4、2018年12月18日,公司召开第一届董事会第十五次会议,审议通过《关于公司购买银行理财产品的议案》、《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘中汇会计师事务所(特殊普通合伙)担任公司2018年度财务报告审计机构的议案》、《关于召开2018年第三次临时股东大会的议案》四项议案。</p>
监事会	2	<p>1、2018年4月24日,公司召开第一届监事会第四次会议,审议通过《关于〈2017年度监事会工作报告〉的议案》、《关于〈2017年年度报告及其摘要〉的议案》、《关于〈2017年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈2018年度财务预算报告〉的议案》、《关于〈2017年度利润分配预案〉的议案》五项议案。</p> <p>2、2018年8月24日,公司召开第一届监事会第五次会议,审议通过《关于公司2018年半年度报告》议案一项议案。</p>
股东大会	4	<p>1、2018年1月2日,公司召开2017年第七次临时股东大会,审议通过《关于公司2018年度向银行申请综合授信的议案》、《关于公司购买银行理财产品的议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》三项议案。</p>

		<p>2、2018年5月23日，公司召开2017年年度股东大会，审议通过《关于〈2017年度利润分配预案〉的议案》、《关于〈2017年年度报告及其摘要〉的议案》、《关于〈2017年度董事会工作报告〉的议案》、《关于〈2017年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈2018年度财务预算报告〉的议案》、《关于〈2017年度监事会工作报告〉的议案》、《关于补充审议关联担保事项的议案》七项议案。</p> <p>3、2018年06月19日，公司召开2018年第一次临时股东大会，审议通过《关于设立全资子公司并完成工商登记的议案》、《关于拟注销全资子公司的议案》二项议案。</p> <p>4、2018年9月10日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于补充审议关联交易事项的议案》一项议案。</p>
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会以及监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了较为规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》和《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规所规定而进行。公司重大决策事项程序合规、合法、决策有效。会议公告基本能够按照信息披露的规定按时发布，三会决议均能得到切实的执行。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。截至报告期末，上述机构和人员均依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司今后将进一步改进、完善内部控制制度，为公司健康稳定的发展奠定基础。

(四) 投资者关系管理情况

公司通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。同时，公司建立了《投资者关系管理办法》，与现有股东、投资人保持了良好的沟通，确保对全体股东及广大投资人信息对称和公司的规范运作。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

1、监事会对定期报告的审核意见：

监事会对公司定期报告进行了审核认为：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、全国中小企业股份转让系统的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

2、监事会对公司重大风险事项的意见：

监事会认为：在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整的业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

1、业务独立性

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、人员独立性

公司的总经理、财务总监、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、资产独立性

公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立性

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立性

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司在国家政策及制度的指导下，严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司能够围绕现有的各项业务流程和决策流程，进行风险控制。公司内部管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后，公司将根据经

营状况和发展情况，逐步建设和完善风险控制体系，加强制度的执行与监督，促进公司健康平稳快速发展。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为了提高年度报告披露的质量和水平，增强信息披露的真实性、准确性和及时性，公司制定了《浙江恒源洁具股份有限公司信息披露事务管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》，以提高公司规范运作水平，进一步健全公司内部责任追究机制。在报告期间，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等年度报告重大差错事项，信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中汇会审[2019]2466号
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室
审计报告日期	2019年4月29日
注册会计师姓名	王其超、丁晓俊
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	

审计报告

中汇会审[2019]2466号

浙江恒源洁具股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江恒源洁具股份有限公司(以下简称浙江恒源股份公司)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了浙江恒源股份公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母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，我们独立于浙江恒源股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

浙江恒源股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

浙江恒源股份公司治理层(以下简称治理层)负责监督浙江恒源股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意

遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙江恒源股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致浙江恒源股份公司不能持续经营。

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

(六) 就浙江恒源股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王其超

中国·杭州

中国注册会计师：丁晓俊

报告日期：2019年4月29日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金	五（一）	30,780,420.89	33,625,772.05
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五（二）		216,215.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五（三）	40,124,553.44	50,199,031.84
其中：应收票据		200,000.00	300,000.00
应收账款		39,924,553.44	49,899,031.84
预付款项	五（四）	3,236,200.21	4,139,817.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	1,218,197.78	1,294,964.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	33,265,005.64	31,606,471.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	3,900,747.35	1,569,680.30
流动资产合计		112,525,125.31	122,651,952.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产	五（八）	3,790,515.83	4,093,908.35
固定资产	五（九）	35,101,956.48	38,968,368.64
在建工程	五（十）	795,559.39	160,087.08
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十一）	11,209,380.90	11,950,672.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	1,577,422.39	1,730,658.42
递延所得税资产	五（十三）	5,549,994.31	2,575,007.65
其他非流动资产	五（十四）	2,861,655.95	28,890.00
非流动资产合计		60,886,485.25	59,507,592.42
资产总计		173,411,610.56	182,159,544.91
流动负债：			
短期借款	五（十五）	46,000,000.00	51,000,000.00

向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五（十六）	320,380.00	150.00
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（十七）	77,002,468.84	77,087,833.59
其中：应付票据		35,490,000.00	36,200,000.00
应付账款		41,512,468.84	40,887,833.59
预收款项	五（十八）	2,822,105.64	2,273,698.18
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（十九）	4,870,137.17	5,667,767.41
应交税费	五（二十）	619,000.91	1,513,834.58
其他应付款	五（二十一）	1,619,170.54	2,014,937.60
其中：应付利息		165,715.56	231,031.60
应付股利		-	-
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		133,253,263.10	139,558,221.36
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（二十二）	6,905,740.49	6,594,696.85
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,905,740.49	6,594,696.85
负债合计		140,159,003.59	146,152,918.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十三）	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积	五（二十四）	15,263,348.18	15,263,348.18
减：库存股		-	-
其他综合收益	五（二十五）	-489,944.39	-473,907.45
专项储备		-	-
盈余公积	五（二十六）	526,535.61	526,535.61
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	-7,047,332.43	-4,309,349.64
归属于母公司所有者权益合计		33,252,606.97	36,006,626.70
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		33,252,606.97	36,006,626.70
负债和所有者权益总计		173,411,610.56	182,159,544.91

法定代表人：许肖峰

主管会计工作负责人：袁鲁军

会计机构负责人：袁鲁军

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		30,692,111.83	33,223,799.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			216,215.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五（一）	40,731,023.87	50,326,984.68
其中：应收票据		200,000.00	300,000.00
应收账款		40,531,023.87	50,026,984.68
预付款项		3,236,200.21	4,139,817.29
其他应收款	十五（二）	1,811,478.48	2,063,634.03
其中：应收利息			
应收股利			
存货		33,259,379.67	31,603,956.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,900,747.35	1,533,382.75
流动资产合计		113,630,941.41	123,107,790.05
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	-	3,320,661.27
投资性房地产		3,790,515.83	4,093,908.35
固定资产		35,035,779.40	38,862,979.88
在建工程		795,559.39	160,087.08

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,999,439.26	11,620,763.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,106,062.43	1,041,516.76
递延所得税资产		6,922,713.24	2,572,181.17
其他非流动资产		2,861,655.95	
非流动资产合计		61,511,725.50	61,672,098.46
资产总计		175,142,666.91	184,779,888.51
流动负债：			
短期借款		46,000,000.00	51,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		320,380.00	150.00
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		77,002,468.84	76,962,532.48
其中：应付票据		35,490,000.00	36,200,000.00
应付账款		41,512,468.84	40,762,532.48
预收款项		2,701,812.64	2,215,404.18
应付职工薪酬		4,843,281.62	5,219,974.62
应交税费		617,645.37	1,510,758.07
其他应付款		1,508,730.46	1,928,475.52
其中：应付利息		165,715.56	231,031.60
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		132,994,318.93	138,837,294.87
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		6,905,740.49	6,594,696.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,905,740.49	6,594,696.85
负债合计		139,900,059.42	145,431,991.72
所有者权益：			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,263,348.18	15,263,348.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		526,535.61	526,535.61
一般风险准备			
未分配利润		-5,547,276.30	-1,441,987.00
所有者权益合计		35,242,607.49	39,347,896.79
负债和所有者权益合计		175,142,666.91	184,779,888.51

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		250,094,314.11	260,270,114.06
其中：营业收入	五（二十八）	250,094,314.11	260,270,114.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		250,148,469.57	263,072,732.30
其中：营业成本	五（二十八）	203,848,295.80	218,757,705.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十九）	2,448,875.01	3,036,356.13
销售费用	五（三十）	16,122,089.80	14,596,874.38
管理费用	五（三十一）	16,851,158.24	16,258,551.00
研发费用	五（三十二）	11,151,405.68	2,104,812.15
财务费用	五（三十三）	3,605.90	6,827,485.67
其中：利息费用		2,302,514.76	2,379,599.90
利息收入		383,086.10	325,869.65
资产减值损失	五（三十四）	-276,960.86	1,490,947.17
加：其他收益	五（三十五）	885,925.05	237,443.15
投资收益（损失以“－”号填列）	五（三十六）	-1,680,222.93	-

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）	五（三十七）	-536,445.00	216,065.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	9,263.10	-30,239.74
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,375,635.24	-2,379,349.83
加：营业外收入	五（三十九）	1,365,008.02	1,220,650.81
减：营业外支出	五（四十）	2,403,924.92	1,598,678.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,414,552.14	-2,757,377.78
减：所得税费用	五（四十一）	323,430.65	-592,077.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,737,982.79	-2,165,299.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,737,982.79	-2,165,299.86
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,737,982.79	-2,165,299.86
六、其他综合收益的税后净额		-16,036.94	382,586.85
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-16,036.94	382,586.85
（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		-16,036.94	382,586.85
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	五（四十二）	-16,036.94	382,586.85
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,754,019.73	-1,782,713.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,754,019.73	-1,782,713.01
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.09

法定代表人：许肖峰

主管会计工作负责人：袁鲁军

会计机构负责人：袁鲁军

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五（四）	249,984,743.63	260,249,017.20
减：营业成本	十五（四）	203,778,265.81	218,754,236.85
税金及附加		2,444,601.56	3,030,087.20
销售费用		16,122,089.80	14,596,874.38
管理费用		14,116,776.33	12,913,741.41
研发费用		11,151,405.68	2,104,812.15
财务费用		-9,869.31	6,820,907.50
其中：利息费用		2,302,514.76	2,379,599.90
利息收入		382,005.44	324,611.43
资产减值损失		5,196,359.39	8,850,300.03
加：其他收益		881,088.65	237,443.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	-1,680,222.93	
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）		-536,445.00	216,065.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,263.10	-30,239.74
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,141,201.81	-6,398,673.91
加：营业外收入		1,363,735.02	1,211,444.70
减：营业外支出		2,379,937.27	1,582,829.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,157,404.06	-6,770,058.91
减：所得税费用		-1,052,114.76	-589,251.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,105,289.30	-6,180,807.47
（一）持续经营净利润		-4,105,289.30	-6,180,807.47
（二）终止经营净利润			
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		-4,105,289.30	-6,180,807.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		256,781,876.97	251,375,738.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		16,615,095.82	14,977,758.73
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）1	11,660,897.55	9,512,662.70
经营活动现金流入小计		285,057,870.34	275,866,160.22
购买商品、接受劳务支付的现金		187,833,259.18	159,185,373.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		48,051,659.67	51,220,237.74
支付的各项税费		4,665,156.86	6,566,104.52
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）2	21,585,775.30	59,929,675.10
经营活动现金流出小计		262,135,851.01	276,901,390.53
经营活动产生的现金流量净额		22,922,019.33	-1,035,230.31
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		84,136.00	86,530.53
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	五（四十三）3	5,417,027.07	-
投资活动现金流入小计		5,501,163.07	86,530.53

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,945,312.17	12,598,415.22
投资支付的现金		1,697,250.00	
质押贷款净增加额			
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（四十三）4	8,450,000.00	
投资活动现金流出小计		16,092,562.17	12,598,415.22
投资活动产生的现金流量净额		-10,591,399.10	-12,511,884.69
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投资收到的现金			
取得借款收到的现金		56,000,000.00	61,000,000.00
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		56,000,000.00	61,000,000.00
偿还债务支付的现金		61,000,000.00	49,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,367,830.80	2,197,315.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		63,367,830.80	51,197,315.10
筹资活动产生的现金流量净额		-7,367,830.80	9,802,684.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		288,107.90	-899,857.91
五、现金及现金等价物净增加额		5,250,897.33	-4,644,288.01
加：期初现金及现金等价物余额		5,209,523.56	9,853,811.57
六、期末现金及现金等价物余额		10,460,420.89	5,209,523.56

法定代表人：许肖峰

主管会计工作负责人：袁鲁军

会计机构负责人：袁鲁军

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		256,097,835.53	255,216,169.02
收到的税费返还		16,615,095.82	14,977,758.73
收到其他与经营活动有关的现金		11,635,496.30	8,432,332.33
经营活动现金流入小计		284,348,427.65	278,626,260.08
购买商品、接受劳务支付的现金		187,634,817.11	159,362,436.87
支付给职工以及为职工支付的现金		46,140,078.11	49,618,702.12
支付的各项税费		4,660,883.41	6,559,835.59
支付其他与经营活动有关的现金		20,598,281.66	57,136,144.96
经营活动现金流出小计		259,034,060.29	272,677,119.54
经营活动产生的现金流量净额		25,314,367.36	5,949,140.54

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		84,136.00	86,530.53
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		5,417,027.07	
投资活动现金流入小计		5,501,163.07	86,530.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,898,740.17	11,258,829.22
投资支付的现金		3,838,346.50	3,320,661.27
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		8,450,000.00	
投资活动现金流出小计		18,187,086.67	14,579,490.49
投资活动产生的现金流量净额		-12,685,923.60	-14,492,959.96
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		56,000,000.00	61,000,000.00
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		56,000,000.00	61,000,000.00
偿还债务支付的现金		61,000,000.00	49,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,367,830.80	2,197,315.10
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		63,367,830.80	51,197,315.10
筹资活动产生的现金流量净额		-7,367,830.80	9,802,684.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		303,947.69	-1,099,378.64
五、现金及现金等价物净增加额		5,564,560.65	159,486.84
加：期初现金及现金等价物余额		4,807,551.18	4,648,064.34
六、期末现金及现金等价物余额		10,372,111.83	4,807,551.18

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	25,000,000.00				15,263,348.18		-473,907.45		526,535.61		-4,309,349.64		36,006,626.70
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	25,000,000.00				15,263,348.18		-473,907.45		526,535.61		-4,309,349.64		36,006,626.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-16,036.94		-		-2,737,982.79		-2,754,019.73
（一）综合收益总额							-16,036.94				-2,737,982.79		-2,754,019.73
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配									-		-			
1. 提取盈余公积									-		-			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 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、本年期末余额	25,000,000.00				15,263,348.18				-489,944.39		526,535.61		-7,047,332.43	33,252,606.97

项目	上期												
----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	25,000,000.00				15,263,348.18		-856,494.30		526,535.61		-2,144,049.78		37,789,339.71
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	25,000,000.00				15,263,348.18		-856,494.30		526,535.61		-2,144,049.78		37,789,339.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							382,586.85				-2,165,299.86		-1,782,713.01
（一）综合收益总额							382,586.85				-2,165,299.86		-1,782,713.01
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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、本年期末余额	25,000,000.00				15,263,348.18		-473,907.45		526,535.61		-4,309,349.64	36,006,626.70

法定代表人：许肖峰

主管会计工作负责人：袁鲁军

会计机构负责人：袁鲁军

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,000,000.00				15,263,348.18				526,535.61		-1,441,987.00	39,347,896.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00				15,263,348.18				526,535.61		-1,441,987.00	39,347,896.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-		-4,105,289.30	-4,105,289.30
（一）综合收益总额											-4,105,289.30	-4,105,289.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									-		-	
1. 提取盈余公积									-		-	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 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、本年期末余额	25,000,000.00				15,263,348.18				526,535.61		-5,547,276.30	35,242,607.49

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,000,000.00				15,263,348.18				526,535.61		4,738,820.47	45,528,704.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00				15,263,348.18				526,535.61		4,738,820.47	45,528,704.26

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	25,000,000.00				15,263,348.18				526,535.61		-1,441,987.00	39,347,896.79

浙江恒源洁具股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

浙江恒源洁具股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2016年3月29日经台州市工商行政管理局批准,在浙江恒源洁具有限公司的基础上整体变更设立,公司前身为临海市恒源木制品工艺厂,于1998年2月3日在台州市工商行政管理局登记注册,现取得注册号为91331082719527591A的《企业法人营业执照》。公司注册地:临海经济开发区东渡路。法定代表人:许肖峰。公司现有注册资本为人民币2,500.00万元,总股本为2,500万股,每股面值人民币1元。公司股票于2017年2月27日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

临海市恒源木制品工艺厂设立时注册资本100.00万元,其中:许从金出资人民币80.00万元,占注册资本的80.00%;许良青出资人民币20.00万元,占注册资本的20.00%。各股东均以货币出资。首次出资业经临海审计事务所审验,并于1998年12月16日出具临审事验字[1998]第465号验资报告。

根据2000年3月18日临海市恒源木制品工艺厂股东会决议和变更后的章程规定,临海市恒源木制品工艺厂变更为临海市恒源洁具有限公司,并将注册资本由人民币100.00万元增加至200.00万元,其中:许从金出资人民币80.00万元,许良青出资人民币20.00万元。该次出资业经临海中衡会计师事务所有限公司审验,并于2000年4月5日出具临中衡验字[2000]261号验资报告,公司已于2000年4月6日就上述事项办妥工商变更登记手续。变更后,公司注册资本200.00万元,其中许从金出资人民币160.00万元,占注册资本的80.00%;许良青出资人民币40.00万元,占注册资本的20.00%。

根据公司2001年11月12日的股东会决议和变更后的章程规定,公司将注册资本由人民币200.00万元增加至300.00万元,其中:由许从金出资人民币100.00万元。该次出资业经台州天鹰会计师事务所有限公司审验,并于2001年10月31日出具天鹰验字[2001]第170号验资报告,并于2001年11月26日就上述事项办妥工商变更登记手续。变更后,公司注册资本300.00万元,其中:许从金出资人民币260.00万元,占注册资本的86.67%;许良青出资人民币40.00万元,占注册资本的13.33%。

根据公司2003年5月19日的股东会决议和变更后的章程规定,公司将注册资本由人民币300.00万元增加至800.00万元,其中:许从金出资人民币435.00万元,许良青出资人民币65.00万元。该次出资业经台州中衡会计师事务所有限公司审验,并于2003年5月20日出具台中衡验字[2003]190号验资报告,并于2003年5月23日就上述事项办妥工商变更登记手续。变更后,公司注册资本800.00万元,其中:许从金出资人民币695.00万元,占注册资本的86.88%;许良青出资人民币105.00万元,占注册资本的13.12%。

根据公司2005年2月20日的股东会决议和变更后的章程规定,公司将注册资本由人民币800万元增加至1,300.00万元,由临海市爱国木制品有限公司整体兼并转入,并将临海市恒源木制品工艺厂其中:许从金434.35万元,许良青65.65万元。被兼并的临海市爱国木制品有限公司原名临海市爱国木制品厂,其2004年6月30日资产负债表反映的净资产经临海中衡资产评估有限公司评估,评估价527.37万元,出具临中评[2004]第026号评估报告。该次验资业经台州中衡会计师事务所有限公司审验,并于2005年1月1日出具台中衡验字[2004]365号验资报告,并于2005年3月9日就上述事项办妥工商变更登记手续。变更后,公司注册资本1,300.00万元,其中:许从金出资人民币1,129.35万元,占注册资本的86.87%;许良青出资人民币170.65万元,占注册资本的13.13%。

根据公司2005年9月29日的股东会决议和变更后的章程规定,公司将注册资本由人民币1,300.00万元增加至2,300.00万元,其中:由许潇潇出资人民币500.00万元、许肖峰出资人民币500.00万元。该次出资业经台州中衡会计师事务所有限公司审验,并于2005年10月19日出具台中衡验字[2005]第210号验资报告,并于2005年10月19日就上述事项办妥工商变更登记手续。变更后,公司注册资本2,300.00万元,其中:许从金出资人民

币 1,129.35 万元，占注册资本的 49.10%；许潇潇出资人民币 500.00 万元，占注册资本的 21.74%；许肖峰出资人民币 500.00 万元，占注册资本的 21.74%；许良青出资人民币 170.65 万元，占注册资本的 7.42%。

根据 2007 年 4 月 21 日出资(股权)转让协议，许良青将其持有公司 7.42%的股权(出资额 170.65 万元)以 1 元/股的价格转让给许潇潇。

根据公司 2007 年 4 月 20 日股东会决议和修改后的章程规定，公司将注册资本由人民币 2,300.00 万元增加至 2,500.00 万元，其中：由许肖峰出资人民币 200.00 万元。该次验资业经台州跃龙会计师事务所审验，并于 2007 年 4 月 25 日出具跃龙会验字[2007]11 号验资报告，并于 2007 年 4 月 30 日就上述事项办妥工商变更登记手续。变更后，公司注册资本 2,500.00 万元，其中：许从金出资人民币 1,129.35 万元，占注册资本的 45.17%；许潇潇出资人民币 670.65 万元，占注册资本的 26.83%；许肖峰出资人民币 700.00 万元，占注册资本的 28.00%。

根据 2015 年 10 月 29 日公司股东会决议及变更后章程规定，许从金、许潇潇将其持有公司 41.00%的股权(其中许从金 1,004.35 万元、许潇潇 20.65 万元)以 1 元/股的价格转让给许肖峰，公司于 2015 年 10 月 30 日就上述事项办妥工商变更登记手续。变更后，公司注册资本 2,500.00 万元，其中：许从金出资人民币 125.00 万元，占注册资本的 5.00%；许潇潇出资人民币 650.00 万元，占注册人民币 26.00%；许肖峰出资人民币 1,725.00 万元，占注册资本的 69.00%。

根据 2015 年 12 月 22 日出资(股权)转让协议，许肖峰将其持有公司 3.20%的股权(出资额 80.00 万元)以 2.5 元/股的价格转让给丁霖 20.00 万元、谭小京 60.00 万元。

根据 2015 年 12 月 22 日出资(股权)转让协议，许肖峰将其持有公司 5.80%的股权(出资额 145.00 万元)以 1 元/股的价格转让给罗凯暄 60.00 万元、杨圣军 59.00 万元、刘志攀 10.00 万元、林玲琳 7.00 万元、黄勇 7.00 万元、梁亚庆 2.00 万元)。公司于 2015 年 12 月 25 日就上述事项办妥工商变更登记手续。变更后，公司注册资本 2,500.00 万元，其中：许肖峰出资人民币 1,500.00 万元，占注册资本的 60.00%；许潇潇出资人民币 650.00 万元，占注册资本的 26.00%；许从金出资人民币 125.00 万元，占注册资本的 5.00%；谭小京出资人民币 60.00 万元，占注册资本的 2.40%；罗凯暄出资人民币 60.00 万元，占注册资本的 2.40%；杨圣军出资人民币 59.00 万元，占注册资本的 2.36%；丁霖出资人民币 20.00 万元，占注册资本的 0.80%；刘志攀出资人民币 10.00 万元，占注册资本的 0.40%；林玲琳出资人民币 7.00 万元，占注册资本的 0.28%；黄勇出资人民币 7.00 万元，占注册资本的 0.28%；梁亚庆出资人民币 2.00 万元，占注册资本的 0.08%。

根据 2016 年 3 月 8 日浙江恒源洁具有限公司股东会决议、拟设立股份有限公司的章程规定，以 2015 年 12 月 31 日为基准日，将浙江恒源洁具有限公司整体变更为浙江恒源洁具股份有限公司；由全体股东以其拥有的本公司截至 2015 年 12 月 31 日止经审计的净资产人民币 32,263,354.77 元(其中：实收资本 25,000,000.00 元，资本公积 2,175,000.00 元，盈余公积 1,526,358.00 元，未分配利润 3,561,996.77 元)按 1.2905341908:1 的折股比例折合公司股份 25,000,000.00 股，每股面值 1 元，总计股本为人民币 25,000,000.00 元，超过折股部分的净资产 7,263,354.77 元计入资本公积。此次整体变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2016 年 3 月 26 日出具中汇会验[2016]3192 号验资报告，公司已于 2016 年 3 月 29 日就上述事项办妥工商变更手续。

公司现有股本为人民币 2,500.00 万元，其中：许肖峰出资人民币 1,509.90 万元，占股本的 60.396%；许潇潇出资人民币 650.00 万元，占股本的 26.00%；许从金出资人民币 125.00 万元，占股本的 5.00%；谭小京出资人民币 60.00 万元，占股本的 2.40%；罗凯暄出资人民币 60.00 万元，占股本的 2.40%；杨圣军出资人民币 59.00 万元，占股本的 2.36%；丁霖出资人民币 20.00 万元，占股本的 0.80%；林玲琳出资人民币 7.00 万元，占股本的 0.28%；黄勇出资人民币 7.00 万元，占股本的 0.28%；梁亚庆出资人民币 2.00 万元，占股本的 0.08%；侯思欣出资人民币 0.10 万元，占股本 0.004%。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；公司下设营销中心(国际贸易部、国内贸易部)、制造中心(塑料部、成型部、油漆部、包装部、采购部、生管部、技术部、品管部)、财务中心、行政中心及总经办等主要职能部门。

本公司属制造行业。经营范围为：搪瓷卫生洁具、工艺品、金属工具、塑料制品、金属制卫生器具、仪器仪表配件、家具、水暖管道零件、木制品制造，陶瓷制品、日用品、木制装饰材料、厨房用具、建材、家具及室内装饰材料、家用电器、厨房设备批发、零售、货物进出口、技术进出口。主要产品为各类材质和款式的马桶盖、浴室柜、实木门、浴缸门板和挂钩等洁具配件。

本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 4 月 29 日经公司第二届董事会第二次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 4 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 1 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本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”)，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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、投资性房地产的确认和计量、固定资产的确认和计量、无形资产的确认和计量、收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十六)、附注三(十七)、附注三(二十)和附注三(二十五)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元和欧元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。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(十五)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用当期平均汇率折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)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。

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，计入当期损益。

3. 外币报表折算

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，采用当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(十) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，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。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成

的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项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。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，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，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者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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1) 发行方或债务人发生严重财务困难；(2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体

评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 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。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正

常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额列前五位的其他应收款金额 100 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3)应收关联方款项，关联方单位财务状况良好[或应收本公司合并范围内子公司款项]； (4)员工备用金。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有

关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十三) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(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的，在满足下列条件时，将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有

待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，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》（以下简称第 42 号准则）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。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再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时，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。

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

(十五) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金

股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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、冲减长期应收项目的账面价值。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。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施

共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十六) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十七) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
--------	------	---------	-----------	---------

房屋及建筑物	平均年限法	20	3	4.85
机器设备	平均年限法	3-10	3	9.7-32.33
运输工具	平均年限法	4	3	24.25
电子设备及其他	平均年限法	3-10	3	9.7-32.33

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)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。

(十八) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十九) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(月)
软件	预计受益期限	24-36
专利权	专利使用权证登记使用年限	114
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	600

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十一) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

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

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，并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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；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企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合

同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为实际测定的完工进度。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要产品为卫生洁具用品，以外销为主，并存在少量的内销及网络销售，具体如下：

外贸销售：国外客户通过邮件的方式向公司发送订单，订单经总经理审批通过后安排生产、发货；同时，公司通过货运代理商确定货运船仓位，并提交报关单、出口发票等资料进行报关，出口销售在装船出海、船舷离港时确认收入，以报关单上的出口日期为准，以发货单、报关单、提单为收入确认依据。

内贸销售：公司一般先与客户签署框架合作协议，之后客户根据实际需求再向公司发送订单，部分客户直接签署销售合同，公司按订单或销售合同的要求发货，生成送货单，并收回货物签收单，公司根据送货单及签收单开具发票并确认收入。

网络销售：发货并经客户确认收货后确认收入。

公司其他业务收入包括出售原材料、废料、房屋租金、利息收入，收入确认方法如下：

出售原材料：发货并验收后确认收入；

出售废料：发货并验收后确认收入；

房屋租金：公司根据合同期限分期确认收入；

利息收入：按实际占用资金的金额、合同约定的利率，分期确认收入。

(二十六) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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：

(1) 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；

(2) 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。

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：

(1) 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；

(2) 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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十八) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十七)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，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，在这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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十九) 套期保值的确认和计量

1. 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：(1)在套期开始时，公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；(2)该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；(3)对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；(4)套期有效性能可靠地计量；(5)持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，公司认定其高度有效：(1)在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；(2)该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3. 套期会计处理

(1) 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，无效部分计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(三十) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司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。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再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的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终

止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十一) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

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

2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 金融工具公允价值

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

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2018)15 号)和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2017 年度合并财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	300,000.00	应收票据及应	50,199,031.84
应收账款	49,899,031.84	收账款	
应收利息	-	其他应收款	1,294,964.38
应收股利	-		
其他应收款	1,294,964.38		
固定资产	38,968,368.64	固定资产	38,968,368.64
固定资产清理	-		
应付票据	36,200,000.00	应付票据及应	77,087,833.59
应付账款	40,887,833.59	付账款	
应付利息	231,031.60	其他应付款	2,014,937.60
应付股利	-		
其他应付款	1,783,906.00		
管理费用	18,363,363.15	管理费用	16,258,551.00
		研发费用	2,104,812.15

2017 年度母公司财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	300,000.00	应收票据及应	50,326,984.68
应收账款	50,026,984.68	收账款	
应收利息	-	其他应收款	2,063,634.03
应收股利	-		
其他应收款	2,063,634.03		
固定资产	38,862,979.88	固定资产	38,862,979.88
固定资产清理	-		
应付票据	36,200,000.00	应付票据及应	76,962,532.48
应付账款	40,762,532.48	付账款	
应付利息	231,031.60	其他应付款	1,928,475.52
应付股利	-		

其他应付款	1,697,443.92		
管理费用	15,018,553.56	管理费用	12,913,741.41
		研发费用	2,104,812.15

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定:企业作为个人所得税的扣缴义务人,根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费,应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列;企业实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定,公司 2017 年度比较财务报表无需进行重新表述。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、5%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城镇土地使用税	应税土地的实际占用面积×适用单位税额	6元/平方米、9元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据浙江省地方税务局公告 2014 年第 18 号《浙江省地方税务局关于城镇土地使用税困难减免税管理有关事项的公告》及临政办【2015】92 号《临海市人民政府办公室关于实行城镇土地使用税分类分档差别化减免政策的通知》,公司 2018 年度土地使用税减征 80%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指 2018 年 1 月 1 日,期末系指 2018 年 12 月 31 日;本期系指 2018 年度,上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,120.19	10,037.38
银行存款	9,940,726.41	5,199,486.18
其他货币资金	20,834,574.29	28,416,248.49
合 计	30,780,420.89	33,625,772.05
其中：存放在境外的款项总额	44,663.04	260,885.88

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	20,270,000.00	28,237,250.00
天猫保证金	50,000.00	50,000.00
一达通保证金	-	128,998.49
合 计	20,320,000.00	28,416,248.49

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	216,215.00
其中：其他	-	216,215.00

(三) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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 票 据	200,000.00	-	200,000.00	300,000.00	-	300,000.00
应 收 账 款	42,128,295.09	2,203,741.65	39,924,553.44	52,551,721.14	2,652,689.30	49,899,031.84
合 计	42,328,295.09	2,203,741.65	40,124,553.44	52,851,721.14	2,652,689.30	50,199,031.84

计						
---	--	--	--	--	--	--

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期 末 数	期 初 数
银行承兑汇票	200,000.00	300,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或者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	1,390,000.00	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期 末 数				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	42,128,295.09	100.00	2,203,741.65	5.23	39,924,553.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	42,128,295.09	100.00	2,203,741.65	5.23	39,924,553.44

续上表：

种 类	期 初 数				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,551,721.14	100.00	2,652,689.30	5.05	49,899,031.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	52,551,721.14	100.00	2,652,689.30	5.05	49,899,031.84

(2) 坏账准备计提情况
 期末按组合计提坏账准备的应收账款
 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	40,981,757.27	2,049,087.87	5.00
1-2年	1,046,537.82	104,653.78	10.00
3-4年	100,000.00	50,000.00	50.00
小计	42,128,295.09	2,203,741.65	5.23

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况
 本期收回或转回坏账准备金额 448,947.65 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
ADEO SERVICES SAS	3,796,002.22	1年以内	9.01	189,800.11
EMIL LUX GMBH AND CO KG	2,991,315.15	1年以内	7.10	149,565.76
B AND Q PLC	2,925,561.99	1年以内	6.94	146,278.10
N. V. MAXEDA DIY SUPPLY CHAIN S. A.	2,699,047.84	1年以内	6.41	134,952.39
ROPER RHODES LTD	2,603,697.54	1年以内	6.18	130,184.88
小计	15,015,624.74		35.64	750,781.24

(5) 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,647,986.10	81.82	3,338,215.25	80.64
1-2年	362,981.63	11.22	708,487.19	17.11
2-3年	132,417.63	4.09	93,114.85	2.25
3年以上	92,814.85	2.87	-	-
合计	3,236,200.21	100.00	4,139,817.29	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额	未结算原因
------	-----	----	-----------	-------

			额合计数的比例(%)	
吉林省米筛浪洁具有限公司	801,872.40	1年以内	24.78	未到货
国网浙江临海市供电有限公司	664,225.42	1年以内	20.52	未使用
武义乐领木业有限公司	252,324.50	1-3年	7.80	未到货
天台宏振塑胶模具股份有限公司	159,800.00	2年以内	4.94	未到货
美国安达臣木业有限公司	109,785.46	1年以内	3.39	未到货
小计	1,988,007.78		61.43	

3. 账龄超过1年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金额	未及时结算的原因
武义乐领木业有限公司	252,324.50	未到货
天台宏振塑胶模具股份有限公司	159,800.00	未到货

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	1,459,977.17	241,779.39	1,218,197.78	1,509,513.48	214,549.10	1,294,964.38

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,459,977.17	100.00	241,779.39	16.56	1,218,197.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

小 计	1,459,977.17	100.00	241,779.39	16.56	1,218,197.78
-----	--------------	--------	------------	-------	--------------

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,509,513.48	100.00	214,549.10	14.21	1,294,964.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	1,509,513.48	100.00	214,549.10	14.21	1,294,964.38

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款
账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	935,006.61	46,750.33	5.00
1-2 年	318,610.56	31,861.06	10.00
3-4 年	6,400.00	3,200.00	50.00
4-5 年	199,960.00	159,968.00	80.00
小 计	1,459,977.17	241,779.39	16.56

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 171,986.79 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
暂借款	144,756.50

核销说明：企业确定无法收回该笔暂借款，已全额计提坏账准备并在本期进行核销。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	614,525.27	384,525.27
往来款	300,000.00	-
应收暂付款	179,771.49	98,056.57
备用金	104,147.58	146,256.50
预扣款	-	835,115.18

其他	261,532.83	45,559.96
小 计	1,459,977.17	1,509,513.48

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称/姓名	款项的性质或内容	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
王如明	往来款	300,000.00	1 年以内	20.55	15,000.00
王杰	押金	236,694.58	1 年以内	16.21	11,834.73
临海华润燃气有限公司	押金	150,000.00	1-2 年	10.27	15,000.00
尹林军	暂借款	101,194.88	1 年以内	6.93	5,059.74
广州市高德花花置业有限公司	保证金	101,279.12	1-2 年内	6.94	10,127.91
小 计		889,168.58		60.90	57,022.38

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	14,135,749.73	-	14,135,749.73	14,834,634.08	-	14,834,634.08
在产品	3,978,799.23	-	3,978,799.23	5,627,434.21	369,336.06	5,258,098.15
库存商品	11,706,618.72	31,455.76	11,675,162.96	5,269,361.25	468,759.25	4,800,602.00
发出商品	1,844,693.07	-	1,844,693.07	5,418,003.85	-	5,418,003.85
委托加工物资	505,940.55	-	505,940.55	418,569.55	-	418,569.55
低值易耗品	1,124,660.10	-	1,124,660.10	876,564.00	-	876,564.00
合 计	33,296,461.40	31,455.76	33,265,005.64	32,444,566.94	838,095.31	31,606,471.63

[注]期末存货中用于债务担保的账面价值为 0.00 元。

2. 存货跌价准备
(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
生产成本	369,336.06	-	-	369,336.06	-
库存商品	468,759.25	-	-	437,303.49	31,455.76
小计	838,095.31	-	-	806,639.55	31,455.76

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
理财产品	3,050,000.00	-
待抵扣进项税额	13,434.65	50,639.51
多缴税费	750,369.30	1,513,610.39
其他	86,943.40	5,430.40
合计	3,900,747.35	1,569,680.30

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 投资性房地产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产 /在建工程转入	其他	处置	其他 转出	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	5,209,421.66	-	-	-	-	-	5,209,421.66
土地使用权	2,484,272.85	-	-	-	-	-	2,484,272.85
合计	7,693,694.51	-	-	-	-	-	7,693,694.51
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销					
房屋及建筑物	2,950,018.18	252,657.00	-	-	-	-	3,202,675.18
土地使用权	649,767.98	50,735.52	-	-	-	-	700,503.50
合计	3,599,786.16	303,392.52	-	-	-	-	3,903,178.68

(3)账面价值							
房屋及建筑物	2,259,403.48	-	-	-	-	-	2,006,746.48
土地使用权	1,834,504.87	-	-	-	-	-	1,783,769.35
合计	4,093,908.35	-	-	-	-	-	3,790,515.83

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末投资性房地产中已有账面价值 1,915,723.26 元用于担保。其中：房屋建筑物账面价值 1,915,723.26 元。详见本财务报表附注五（四十五）之说明。

（九）固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	35,101,956.48	38,968,368.64

2. 固定资产

（1）明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	25,881,053.12	-	-	-	1,208,914.00	-	24,672,139.12
机器设备	40,548,800.60	804,809.21	427,223.90	-	5,408,519.26	-	36,372,314.45
运输工具	4,590,283.45	1,283,875.62	-	-	1,195,861.00	-	4,678,298.07
电子及其他设备	1,769,634.51	211,555.95	-	-	241,083.51	-	1,740,106.95
小计	72,789,771.68	2,300,240.78	427,223.90	-	8,054,377.77	-	67,462,858.59
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	13,786,549.12	1,192,902.43	-	-	789,942.02	-	14,189,509.53
机器设备	14,405,017.45	3,146,536.32	-	-	4,025,443.95	-	13,526,109.82
运输工具	4,099,229.47	287,624.14	-	-	1,159,985.17	-	3,226,868.44
电子及其他设备	1,530,607.00	121,658.31	-	-	233,850.99	-	1,418,414.32
小计	33,821,403.04	4,748,721.20	-	-	6,209,222.13	-	32,360,902.11
(3)账面价值							
房屋及建筑物	12,094,504.00	-	-	-	-	-	10,482,629.59
机器设备	26,143,783.15	-	-	-	-	-	22,846,204.63

运输工具	491,053.98	-	-	-	-	-	1,451,429.63
电子及其他设备	239,027.51	-	-	-	-	-	321,692.63
小 计	38,968,368.64	-	-	-	-	-	35,101,956.48

----- [注]本期折旧额 4,748,721.20 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 427,223.90 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 9,087,387.73 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（四十五）之说明。

（十）在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	795,559.39	-	795,559.39	160,087.08	-	160,087.08

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自制模具	795,559.39	-	795,559.39	160,087.08	-	160,087.08

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
自制模具	-	160,087.08	1,062,696.21	427,223.90	-	795,559.39

(3) 在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

（十一）无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转 出	
(1) 账面原值							
土地使用权	15,203,972.00	-	-	-	-	-	15,203,972.00
专利权	1,627,169.80	-	-	-	-	-	1,627,169.80

软件	1,096,036.01	28,144.83	-	-	-	-	1,124,180.84
合 计	17,927,177.81	28,144.83	-	-	-	-	17,955,322.64
(2)累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	4,563,722.09	304,079.52	-	-	-	-	4,867,801.61
专利权	1,068,372.29	171,032.76	-	-	-	-	1,239,405.05
软件	344,411.15	294,323.93	-	-	-	-	638,735.08
合 计	5,976,505.53	769,436.21	-	-	-	-	6,745,941.74
(3)账面价值							
土地使用权	10,640,249.91	-	-	-	-	-	10,336,170.39
专利权	558,797.51	-	-	-	-	-	387,764.75
软件	751,624.86	-	-	-	-	-	485,445.76
合 计	11,950,672.28	-	-	-	-	-	11,209,380.90

[注]本期摊销额 769,436.21 元。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注五（四十五）之说明。

（十二）长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
宽带费	21,666.17	141,509.43	42,374.87	-	120,800.73	-
初始排污权有偿使用费	-	41,154.00	13,718.04	-	27,435.96	-
办公楼装修费	884,850.59	249,747.50	196,966.32	-	937,631.77	-
三楼展厅空调费用	135,000.00	14,726.50	4,874.41	124,658.12	20,193.97	注
门店转让费	166,666.64	-	66,666.72	-	99,999.92	-
门店装修费	381,666.68	75,462.00	170,253.66	-	286,875.02	-
品牌设计费	56,091.68	-	22,436.64	-	33,655.04	-
消防安装工程	12,499.98	-	5,000.04	-	7,499.94	-
拆墙工程	24,966.68	-	9,986.64	-	14,980.04	-
店铺设计费	47,250.00	-	18,900.00	-	28,350.00	-
合 计	1,730,658.42	522,599.43	551,177.34	124,658.12	1,577,422.39	-

[注]三楼展厅空调费用其他减少共计 124,658.12 元，其中转入固定资产 122,900.00 元，取得增值税发票转入待抵扣进项税金额 1,758.12 元。

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	2,416,659.65	604,164.92	2,867,238.40	716,809.61
存货跌价准备的所得税影响	31,455.76	7,863.94	838,095.31	209,523.83
递延收益的所得税影响	6,905,740.49	1,726,435.12	6,594,696.85	1,648,674.21
预收款项的所得税影响	1,805,445.54	451,361.39	-	-
预提费用的所得税影响	4,514,848.88	1,128,712.22	-	-
未弥补亏损的所得税影响	6,205,446.88	1,551,361.72	-	-
公允价值变动的所得税影响	320,380.00	80,095.00	-	-
合 计	22,199,977.20	5,549,994.31	10,300,030.56	2,575,007.65

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	28,861.39	-
可抵扣亏损	2,719,162.43	3,358,262.61
小 计	2,748,023.82	3,358,262.61

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
食堂装修费用	274,795.00	-
预付设备款	2,586,860.95	28,890.00
合 计	2,861,655.95	28,890.00

(十五) 短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押兼保证借款	46,000,000.00	46,000,000.00

质押兼抵押借款	-	5,000,000.00
合 计	46,000,000.00	51,000,000.00

(十六) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

1. 明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
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	320,380.00	150.00

2. 套期工具及对相关套期交易的说明:

本公司业务以出口为主，出口业务主要以美元、港币结算，境外经营公司以美元、港币和欧元结算，为降低汇率变动对本公司汇率风险的影响，本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司本期签署了远期外汇合约以防范本公司以美元结算的收入存在的汇兑风险。截至 2018 年 12 月 31 日，远期外汇合约公允价值变动形成的损失计入当期损益 320,380.00 元。

(十七) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	35,490,000.00	36,200,000.00
应付账款	41,512,468.84	40,887,833.59
合 计	77,002,468.84	77,087,833.59

2. 应付票据
明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	35,490,000.00	36,200,000.00

[注]本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

3. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	40,663,661.30	40,341,151.54
1-2 年	303,495.99	444,789.71
2-3 年	444,789.71	83,153.09
3 年以上	100,521.84	18,739.25
小 计	41,512,468.84	40,887,833.59

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(3) 外币应付账款情况详见附注五(四十六)“外币货币性项目”之说明。

(十八) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	2,733,066.61	2,129,533.59
1-2年	22,227.77	144,164.59
2-3年	66,811.26	-
合计	2,822,105.64	2,273,698.18

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	5,667,767.41	44,713,173.80	45,510,804.04	4,870,137.17
(2)离职后福利—设定提存计划	-	2,414,254.78	2,414,254.78	-
(3)辞退福利	-	15,116.00	15,116.00	-
合计	5,667,767.41	47,142,544.58	47,940,174.82	4,870,137.17

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	5,667,767.41	40,139,365.16	40,936,995.40	4,870,137.17
(2)职工福利费	-	3,439,524.11	3,439,524.11	-
(3)社会保险费	-	1,038,161.07	1,038,161.07	-
其中：医疗保险费	-	810,881.63	810,881.63	-
工伤保险费	-	175,923.43	175,923.43	-
生育保险费	-	51,356.01	51,356.01	-
(4)住房公积金	-	18,460.00	18,460.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	77,663.46	77,663.46	-
小计	5,667,767.41	44,713,173.80	45,510,804.04	4,870,137.17

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	2,363,170.96	2,363,170.96	-
(2)失业保险费	-	51,083.82	51,083.82	-
小计	-	2,414,254.78	2,414,254.78	-

4. 应付职工薪酬期末数中不存在属于拖欠性质的金额。

(二十) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	122,261.39	1,240,774.12
城市维护建设税	88,717.56	68,450.25
房产税	293,941.28	-
印花税	5,302.50	7,347.90
教育费附加	38,021.81	29,335.82
地方教育附加	25,347.88	19,557.22
代扣代缴个人所得税	37,438.75	148,369.27
环境保护税	7,969.74	-
合 计	619,000.91	1,513,834.58

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	165,715.56	231,031.60
其他应付款	1,453,454.98	1,783,906.00
合 计	1,619,170.54	2,014,937.60

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	165,715.56	231,031.60

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	193,222.00	171,222.00
应付暂收款	134,129.90	49,471.99
应付佣金	632,473.90	1,081,132.10
其他	493,629.18	482,079.91
小 计	1,453,454.98	1,783,906.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

项 目	期末数	款项性质或内容
应付佣金	632,473.90	应付国外佣金款

(二十二) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,594,696.85	724,400.00	413,356.36	6,905,740.49	[注]

[注]: 公司 2015 年度收到临海市创新驱动加快推进工程补贴收入 690,000.00 元, 系给予公司马桶盖生产线自动化改造项目补贴。

公司 2016 年 6 月收到临海市扶持“四个一批”工业投资重点项目补贴收入 555,200.00 元。

公司 2017 年 6 月收到临海市强化创新驱动振兴实体经济项目补贴收入 709,400.00 元。

公司 2017 年 7 月收到临海市财政局返还的土地出让金(改制) 4,248,800.00 元。

公司 2017 年 11 月收到临海市 2513 企业培育项目补贴 760,000.00 元。

公司 2018 年 9 月收到临海市 2513 企业培育项目补贴 724,400.00 元。

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补 助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产 相关/与 收益相 关
			转入项 目	金额			
“四个一 批”补贴	471,920.00	-	其他收 益	55,520.04	-	416,399.96	与资产 相关
技改项目 补贴	517,500.00	-	其他收 益	69,000.00	-	448,500.00	与资产 相关
振兴实体 项目补贴	668,018.32	-	其他收 益	70,940.04		597,078.28	与资产 相关
土地出让 金(改制) 返还	4,189,925.18	-	其他收 益	117,749.64		4,072,175.54	与资产 相关
2513 企业 培育项目 补贴	747,333.35	724,400.00	其他收 益	100,146.64		1,371,586.71	与资产 相关
小 计	6,594,696.85	724,400.00		413,356.36	-	6,905,740.49	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

(二十三) 股本

明细情况

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00	-	-	-	-	-	25,000,000.00

(二十四) 资本公积

明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	15,263,348.18	-	-	15,263,348.18

(二十五) 其他综合收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期变动额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	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	-473,907.45	-16,036.94	-	-	-16,036.94	-	-489,944.39
外币财务报表折算差额	-473,907.45	-16,036.94	-	-	-16,036.94	-	-489,944.39

2. 其他综合收益情况说明

子公司 LEADING PLAN LIMITED 美元报表和子公司 SIONA BATH 欧元报表折算为母公司记账本位币人民币产生的差额。

(二十六) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	526,535.61	-	-	526,535.61

(二十七) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	-4,309,349.64	-2,144,049.78
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	-4,309,349.64	-2,144,049.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,737,982.79	-2,165,299.86
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-7,047,332.43	-4,309,349.64

(二十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	247,269,815.42	201,332,827.38	254,636,605.41	213,408,333.85
其他业务收入	2,824,498.69	2,515,468.42	5,633,508.65	5,349,371.95
合 计	250,094,314.11	203,848,295.80	260,270,114.06	218,757,705.80

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
洁具用品	238,426,435.28	193,704,045.83	235,819,351.70	195,822,115.43
定制家装	8,843,380.14	7,628,781.55	18,817,253.71	17,586,218.42
小 计	247,269,815.42	201,332,827.38	254,636,605.41	213,408,333.85

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
外销	228,301,301.62	183,449,340.41	219,474,211.72	177,382,009.57

内销	18,968,513.80	17,883,486.97	35,162,393.69	36,026,324.28
小 计	247,269,815.42	201,332,827.38	254,636,605.41	213,408,333.85

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
EMIL LUX GMBH AND CO KG	28,841,153.35	11.53
ADEO SERVICES SAS	16,033,588.06	6.41
Conmetall Meister Gmbh	15,039,959.22	6.01
FLYWELL AGENTS LIMITED	15,105,977.17	6.04
SANILO GmbH	13,203,509.12	5.28
小 计	88,224,186.92	35.27

(二十九) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	1,017,132.37	1,071,487.89
土地使用税	154,305.73	771,528.66
房产税	472,112.05	356,341.54
教育费附加	435,913.88	459,209.11
地方教育附加	290,609.25	306,139.40
印花税	59,517.50	66,143.80
其他	19,284.23	5,505.73
合 计	2,448,875.01	3,036,356.13

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十) 销售费用

项 目	本期数	上年数
运保费	6,245,692.42	5,905,116.13
职工薪酬	3,058,783.50	2,438,269.93
佣金	2,725,983.40	2,156,532.15
摊位费	627,269.71	257,820.02
差旅费	593,815.51	537,131.68
服务费	514,384.21	369,247.33

业务招待费	488,162.47	744,834.03
业务宣传费	478,062.52	527,050.73
测试费	232,229.90	350,784.30
折旧摊销	232,188.71	1,272.56
邮电费	185,640.62	269,768.15
参展费	163,709.41	145,616.53
验货费	31,270.91	103,941.88
其他	544,896.51	789,488.96
合 计	16,122,089.80	14,596,874.38

(三十一) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	9,421,636.33	8,878,957.86
业务招待费	1,608,356.78	1,490,823.01
折旧、摊销	954,298.61	552,863.85
差旅费	948,743.30	1,034,259.27
咨询费	934,700.47	1,276,587.54
修理费	327,627.02	260,837.88
汽车费用	241,435.84	351,054.59
物耗	202,340.04	150,254.38
保险费	185,537.30	174,717.39
办公费	153,605.35	394,940.56
审计费	148,272.05	188,559.84
警卫消防费	62,209.17	37,236.92
水电费	61,878.05	53,249.19
代理费	58,853.77	45,483.59
宽带费	42,374.87	43,332.12
其他	1,499,289.29	1,325,393.01
合 计	16,851,158.24	16,258,551.00

(三十二) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	5,978,203.38	1,246,279.94
直接材料	4,551,534.88	250,587.82
折旧与摊销	132,653.71	11,763.51
打样费	313,709.02	408,250.32
差旅费	34,128.71	79,096.14
其他	141,175.98	108,834.42
合 计	11,151,405.68	2,104,812.15

(三十三) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	2,302,514.76	2,379,599.90
减：利息收入	383,086.10	325,869.65
汇兑损失	-2,241,133.36	4,325,395.35
手续费支出	325,310.60	448,360.07
合 计	3,605.90	6,827,485.67

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-276,960.86	753,525.02
存货跌价损失	-	737,422.15
合 计	-276,960.86	1,490,947.17

(三十五) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
“四个一批”补贴	69,000.00	55,520.00	与资产相关	69,000.00
技改项目补贴	55,520.04	69,000.00	与资产相关	55,520.04
振兴实体项目补	70,940.04	41,381.68	与资产相关	70,940.04

贴				
补缴土地出让金 (改制) 返还	117,749.64	58,874.82	与资产相关	117,749.64
2513 企业培育项 目补贴	100,146.64	12,666.65	与资产相关	100,146.64
土地使用税返还	154,305.73	-	与收益相关	154,305.73
2018 年度市开放 型经济转型 升级专项补贴	138,650.00	-	与收益相关	138,650.00
2017 年度中央外 经贸发展专项资 金补助	66,500.00	-	与收益相关	66,500.00
2017 年度临海市 开放型经济转型 升级专项资金项 目补助	49,340.00	-	与收益相关	49,340.00
临海市职工失业 保险基金企业稳 定岗位补贴	33,156.56	-	与收益相关	33,156.56
专利授权奖励	25,000.00	-	与收益相关	25,000.00
发明专利维持费 补贴	780.00	-	与收益相关	780.00
增值税减免	4,836.40	-	与收益相关	4,836.40
合 计	885,925.05	237,443.15		885,925.05

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

(三十六) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持 有期间取得的投资收益	-1,697,250.00	-
其他投资收益	17,027.07	-
合 计	-1,680,222.93	-

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十七) 公允价值变动收益

明细情况

项 目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-216,215.00	216,215.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-320,230.00	-150.00
合 计	-536,445.00	216,065.00

(三十八) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	9,263.10	-30,239.74	9,263.10
其中：固定资产	9,263.10	-30,239.74	9,263.10

(三十九) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,360,000.00	1,210,716.32	1,360,000.00
罚没及违约金收入	4,973.00	9,206.00	4,973.00
其他	35.02	728.49	35.02
合 计	1,365,008.02	1,220,650.81	1,365,008.02

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌成功奖励	1,000,000.00	-	与收益相关
2017 年度政府质量奖	300,000.00	-	与收益相关
2017 年度科技自主创新奖奖励	30,000.00	-	与收益相关
高新技术企业培育奖励	30,000.00	-	与收益相关
重点工业企业财政奖励	-	275,000.00	与收益相关

股份公司成立奖励	-	500,000.00	与收益相关
稳定岗位补贴	-	45,585.80	与收益相关
燃煤锅炉淘汰补贴	-	160,000.00	与收益相关
重点工业企业所得税奖励	-	217,600.00	与收益相关
职工失业保险基金	-	12,530.52	与收益相关
小计	1,360,000.00	1,210,716.32	

[注] 本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十七)“政府补助”之说明。

(四十) 营业外支出

1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	1,781,887.71	-	1,781,887.71
罚款支出	8,700.00	9,066.41	8,700.00
赔偿金、违约金	593,788.99	1,547,064.21	593,788.99
税收滞纳金	4,548.22	883.03	4,548.22
捐赠支出	15,000.00	36,800.00	15,000.00
其他	-	4,865.11	-
合计	2,403,924.92	1,598,678.76	2,403,924.92

(四十一) 所得税费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	3,298,417.31	1,069,211.83
递延所得税费用	-2,974,986.66	-1,661,289.75
合计	323,430.65	-592,077.92

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	-2,414,552.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-603,638.04
子公司适用不同税率的影响	-

调整以前期间所得税的影响	1,838,052.94
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	484,803.64
研发费用加计扣除	-2,085,620.33
前期确认的递延所得税资产本期因估计改变而转回的影响	2,826.48
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	687,005.96
所得税费用	323,430.65

(四十二) 其他综合收益

1. 明细情况

项 目	本期数				上年数			
	税前金额	所得 税	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	税前金额	所得 税	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东
外币财务报表折 算差额	-16,036.94	-	-16,036.94	-	382,586.85	-	382,586.85	-

2. 其他综合收益说明

子公司 LEADING PLAN LIMITED 美元报表和子公司 SIONA BATH 欧元报表折算为母公司记账本位币人民币产生的差额。

(四十三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	1,671,043.64	6,928,916.32
收到的往来款	297,037.83	2,257,876.73
利息收入	382,005.44	325,869.65
票据保证金	8,096,248.49	-
其他	1,214,562.15	-
合 计	11,660,897.55	9,512,662.70

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	20,690,187.96	39,988,770.73
支付的往来款	192,944.44	19,940,904.37
其他	702,642.90	-
合 计	21,585,775.30	59,929,675.10

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
理财产品赎回	5,400,000.00	-
理财收益	17,027.07	-
合 计	5,417,027.07	-

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
购买理财	8,450,000.00	-

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,737,982.79	-2,165,299.86
加: 资产减值准备	-276,960.86	1,490,947.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,001,378.20	4,163,461.15
无形资产摊销	820,171.73	641,471.69
长期待摊费用摊销	551,177.34	210,306.54
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)	-9,263.10	30,239.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,781,887.71	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	536,445.00	-216,065.00
财务费用(收益以“-”号填列)	61,381.40	3,478,997.01
投资损失(收益以“-”号填列)	1,680,222.93	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,974,986.66	-1,661,289.75

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)	-1,658,534.01	-2,098,390.01
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	22,083,992.90	-30,010,813.73
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,936,910.46	24,918,157.09
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“—”号填列)	-	-
其他	-	183,047.65
经营活动产生的现金流量净额	22,922,019.33	-1,035,230.31
(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	10,460,420.89	5,209,523.56
减: 现金的期初余额	5,209,523.56	9,853,811.57
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	5,250,897.33	-4,644,288.01

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	10,460,420.89	5,209,523.56
其中: 库存现金	5,120.19	10,037.38
可随时用于支付的银行存款	9,940,726.41	5,199,486.18
可随时用于支付的其他货币资金	514,574.29	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	10,460,420.89	5,209,523.56
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现	-	-

金等价物		
------	--	--

[注]现金流量表补充资料的说明:

2018年度现金流量表中现金期末数为10,460,420.89元,2018年12月31日资产负债表中货币资金期末数为30,780,420.89元,差额20,320,000.00元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金及天猫保证金20,320,000.00元。

2017年度现金流量表中现金期末数为5,209,523.56元,2017年12月31日资产负债表中货币资金期末数为33,625,772.05元,差额28,416,248.49元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金及电商保证金(天猫、一达通)28,416,248.49元。

(四十五) 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	20,320,000.00	银行承兑汇票保证金、天猫保证金
固定资产	10,472,899.50	银行借款抵押
无形资产	10,336,170.39	银行借款抵押
投资性房地产	1,915,723.26	银行借款抵押
合计	43,044,793.15	

截止2018年12月31日,公司部分固定资产、开发项目及土地使用权用于借款抵押情况(单位:万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
本公司	中国银行 临海支行	土地使用权	1,033.62	4,600.00	详见本财务报表附注(十五)之说明	许从金、许霖飞、许肖峰、罗蕊
		厂房	1,047.29			
本公司	浙商银行 股份有限公司台州 临海支行	工业厂房	191.57	-	-	浙江华和塑胶科技有限公司、杨帆、徐潇潇、许肖峰、罗蕊

(四十六) 外币货币性项目

1. 明细情况

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	889,240.51	6.8632	6,103,035.47
欧元	412.30	7.8473	3,235.44
港币	111.98	0.8762	98.12
英镑	4,627.93	8.6762	40,152.85
应收票据及应收账款			-
其中：美元	4,613,975.00	6.8632	31,666,633.21
应付票据及应付账款			
其中：美元	17,930.87	6.8632	123,063.15

2. 境外经营实体说明

本公司有如下境外经营实体：

- (1) LEADING PLAN LIMITED 公司，主要经营地为香港，记账本位币为美元；
- (2) SIONA BATH 公司，主要经营地为法国，记账本位币为欧元。

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、欧元为其记账本位币。

本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

(四十七) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
技改项目补贴	2015 年	690,000.00	递延收益	其他收益	69,000.00
“四个一批”补贴	2016 年	555,200.00	递延收益	其他收益	55,520.04
振兴实体项目补贴	2017 年	709,400.00	递延收益	其他收益	70,940.04
土地出让金(改制)返还	2017 年	4,248,800.00	递延收益	其他收益	117,749.64
2513 企业培育项目补贴	2017 年	760,000.00	递延收益	其他收益	75,999.96
2513 企业培育项目补贴	2018 年	724,400.00	递延收益	其他收益	24,146.68
新三板挂牌成功奖励	2018 年	1,000,000.00	营业外收入	营业外收入	1,000,000.00

2017 年度政府质量奖	2018 年	300,000.00	营业外收入	营业外收入	300,000.00
土地使用税返还	2018 年	154,305.73	其他收益	其他收益	154,305.73
2018 年度市开放型经济转型升级专项补贴	2018 年	138,650.00	其他收益	其他收益	138,650.00
2017 年度中央外经贸发展专项资金补助	2018 年	66,500.00	其他收益	其他收益	66,500.00
2017 年度临海市开放型经济转型升级专项资金项目补助	2018 年	49,340.00	其他收益	其他收益	49,340.00
临海市职工失业保险基金企业稳定岗位补贴	2018 年	33,156.56	其他收益	其他收益	33,156.56
2017 年度科技创新奖奖励	2018 年	30,000.00	营业外收入	营业外收入	30,000.00
高新技术企业培育奖励	2018 年	30,000.00	营业外收入	营业外收入	30,000.00
专利授权奖励	2018 年	25,000.00	其他收益	其他收益	25,000.00
发明专利维持费补贴	2018 年	780.00	其他收益	其他收益	780.00
增值税减免	2018 年	4,836.40	其他收益	其他收益	4,836.40
合 计		9,520,368.69			2,245,925.05

(1) 根据临海市财政局、临海市经济和信息化局下发的临财企[2015]12 号《关于下达 2014 年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级政策兑现的通知》，公司于 2015 年 6 月 10 日收到临海市财政局创新驱动加快推进工程补贴 690,000.00 元，用于补贴马桶盖生产线自动化改造项目。公司将其列入与资产相关的政府补贴，并根据主要机器设备的折旧年限，按 10 年进行摊销，已将 69,000.00 元计入 2018 年其他收益。

(2) 根据临海市人民政府办公室下发的临政办发[2014]145号《临海市人民政府办公室转发市经信局市财政局关于临海市扶持“四个一批”工业投资重点项目实施细则的通知》，公司于2016年6月14日收到临海市财政局补贴555,200.00元，用于补贴符合“四个一批”工业投资项目。公司将其列入与资产相关的政府补贴，并根据主要机器设备的折旧年限，按10年进行摊销，已将55,520.04元计入2018年其他收益。

(3) 根据临海市人民政府办公室下发的临政发[2017]28号《关于强化创新驱动振兴实体经济若干意见的通知》，公司于2017年6月30日收到临海市财政局创新驱动加快推进工程补贴709,400.00元，用于补贴符合2513企业项目的企业。公司将其列入与资产相关的政府补贴，并根据主要机器设备的折旧年限，按10年进行摊销，已将70,940.04元计入2018年其他收益。

(4) 公司于2017年7月20日收到临海市财政局奖励上市补贴收入4,248,800.00元，系土地出让金（改制）返还。公司将其列入与资产相关的政府补贴，并根据土地使用权的剩余年限进行摊销，已将117,749.64元计入2018年其他收益。

(5) 根据临海市人民政府办公室下发的《召开“2513”企业培育方案征求意见会的通知》，公司于2017年11月29日收到临海市财政局创新驱动加快推进工程补贴760,000.00元，用于补贴符合2513企业项目的企业。公司将其列入与资产相关的政府补贴，并根据主要机器设备的折旧年限，按10年进行摊销，已将75,999.96元计入2018年其他收益。

(6) 根据临海市人民政府下发的临政发[2017]29号文件《临海市人民政府关于印发临海市“2513”企业培育实施方案的通知》，公司于2018年9月28日收到2513企业技术改造设备投资补贴款724,400.00元。公司将其列入与资产相关的政府补助，并根据主要机器设备的折旧年限，按10年进行摊销，已将75,999.96元计入2018年其他收益。

(7) 根据临海市人民政府办公室下发的临政办发[2017]80号《临海市人民政府办公室关于印发进一步加快推进企业对接多层次资本市场实施意见的通知》，公司2018年度收到新三板挂牌成功奖励1,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2018年营业外收入。

(8) 根据临海市政府质量奖评审委员会办公室下发的临质评办发[2017]1号《关于开展2017年度临海市政府质量奖申报工作的通知》，公司2018年度收到2017年度政府质量奖奖励300,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2018年营业外收入。

(9) 根据临海市人民政府办公室下发的临政办发[2015]92号《临海市人民政府办公室关于实行城镇土地使用税分类分档差别化减免政策的通知》，公司2018年度收到土地使用税返还154,305.73元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(10) 根据临海市商务局、临海市财政局下发的《关于申报2018年度临海市开放型经济转型升级专项资金项目的通知》，公司2018年度收到2018年度市开放型经济转型升级专项补贴138,650.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(11) 根据临海市商务局、临海市财政局下发的《关于做好2017年度中央外经贸发展专项资金项目申报的通知》，公司2018年度收到2017年度中央外经贸发展专项资金补助66,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(12) 根据临海市商务局、临海市财政局下发的《关于申报2017年度临海市开放型经济转型升级专项资金项目的通知》，公司2018年度收到2017年度临海市开放型经济转型升级专项资金项目补助49,340.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(13) 根据台州市人力资源和社会保障局、台州市财政局下发的《台人社发[2015]146号《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》，公司2018年度收到临海市职工失业保险基金企业稳定岗位补贴33,156.56元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(14) 根据中共临海市大洋街道工作委员会下发的临大街工委[2018]8号《关于表彰2017年度“功勋企业家”、“税收超千万企业”、“重点骨干企业”、“服务业龙头企业”、“科

技自主创新奖”的通报》，公司 2018 年度收到 2017 年度科技自主创新奖奖励 30,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入 2018 年营业外收入。

(15) 公司 2018 年度收到临海市科技局发放的高新技术企业培育奖励 30,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入 2018 年营业外收入。

(16) 根据临海市人民政府下发的临证发[2017]28 号《临海市人民政府关于印发强化创新驱动振兴实体经济若干意见的通知》，公司 2018 年度收到专利授权奖励 25,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(17) 公司 2018 年度收到临海市科技局发放的发明专利维持费补贴 780.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(18) 根据《财政部 税务总局关于延续小微企业增值税政策的通知》（财税〔2017〕76 号）规定：“为支持小微企业发展，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，继续对月销售额 2 万元（含本数）至 3 万元的增值税小规模纳税人，免征增值税。”

六、合并范围的变更

其他原因引起的合并范围的变动

以直接设立或投资等方式增加的子公司（指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司）

2018 年 05 月，公司设立全资子公司临海诗欧纳贸易有限公司。该公司于 2018 年 05 月 31 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 200 万元，公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止 2018 年 12 月 31 日，临海诗欧纳贸易有限公司的净资产为 0.00 元，成立日至期末的净利润为 0.00 元。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州诗欧纳家居有限公司	一级	广州	广州	批发零售	100.00	-	设立
LEADING PLAN LIMITED	一级	香港	萨摩亚 独立国	批发零售	100.00	-	同一控制下 企业合并
SIONA BATH	一级	法国	法国	批发零售	100.00	-	设立
临海诗欧纳贸易有限公司	一级	临海	临海	批发零售	100.00	-	设立

(1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因
本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 其他说明

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司

的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制 在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(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. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。/本公司的主要经营位于中国境内、香港，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、港币结算，境外经营公司以美元、港币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。/本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还签署远期外汇合约以防范本公司以美元结算的收入存在的汇兑风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、港币和欧元(外币)计价的金融资产和金融负债，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、港币和欧元(外币)升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	188.25	326.22
下降5%	-188.25	-326.22

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元、港币和欧元可能发生变动的合理范围。

2. 利率风险

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。/本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存

在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	4,600.00	-	-	-	4,600.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	32.04	-	-	-	32.04
应付票据及应付账款	7,700.25	-	-	-	7,700.25
其他应付款	161.92	-	-	-	161.92
金融负债和或有负债合计	12,494.21	-	-	-	12,494.21

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	5,100.00	-	-	-	5,100.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	0.02	-	-	-	0.02
应付票据及应付账款	7,708.78	-	-	-	7,708.78
其他应付款	201.49	-	-	-	201.49

金融负债和或有负债合计	13,010.29	-	-	-	13,010.29
-------------	-----------	---	---	---	-----------

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量,因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构,本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2018年12月31日,本公司的资产负债率为80.82%(2017年12月31日:80.23%)。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	320,380.00	-	-	320,380.00
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	320,380.00	-	-	320,380.00
持续以公允价值计量的负债总额	320,380.00	-	-	320,380.00

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为许肖峰及其家族,许肖峰直接持有本公司60.3960%的股份,许潇潇直接持有本公司26.00%的股份,许从金直接持有本公司5.00%的股份,合计持有公司91.396%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
临海市恒丰五金塑料配件厂	受本公司主要投资者亲属控制的企业
浙江华和塑胶科技有限公司	受本公司主要投资者控制的企业
临海市祥鑫包装有限公司	受本公司主要投资者控制的企业
临海市紫阳老年医院有限公司	受本公司主要投资者投资的企业

许霖飞	主要投资者许肖峰之母亲
罗蕊	主要投资者许肖峰之配偶

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
浙江华和塑胶科技有限公司	采购货物	市场价	4,190,268.35	3,572,854.21

2. 关联租赁情况 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
临海市紫阳老年医院有限公司	房屋	330,240.00	314,514.28

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

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
许从金、许霖飞、许肖峰、罗蕊	浙江恒源洁具股份有限公司	46,000,000.00	2018-03-27	2020-3-26	否[注 1]
浙江华和塑胶科技有限公司、杨帆、许潇潇、许肖峰、罗蕊	浙江恒源洁具股份有限公司	-	2018-12-29	2023-12-28	否[注 2]

(2) 关联担保情况说明

注 1：保证人许从金、许霖飞、许肖峰、罗蕊于 2018 年 3 月 27 日与中国银行临海支行签订的编号为 2018 年临（保）个字 013 号的最高额担保合同，以连带责任保证方式提供最高本金余额为人民币 76,000,000.00 元的债权担保，到期日为 2020 年 3 月 26 日。

注 2：保证人浙江华和塑胶科技有限公司、杨帆、许潇潇、许肖峰、罗蕊于 2018 年 12 月 29 日与浙商银行股份有限公司台州临海支行签订编号为（345034）浙商银高保字（2018）第 00008 号的最高额保证合同，以连带责任保证方式提供最高本金余额为人民币 25,300,000.00 元的债权担保，到期日为 2023 年 12 月 28 日。

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	8	10

在本公司领取报酬人数	8	10
报酬总额(万元)	234.25	219.98

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款	临海市恒丰五金塑料配件厂	21,363.70	21,363.70
	浙江华和塑胶科技有限公司	1,740,794.36	1,720,591.74
(2) 其他应付款	许从金	-	18,630.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位:万元)

本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位:万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面原值	抵押物账面净值	抵押借款金额
本公司	中国银行临海支行	土地使用权	1,520.40	1,033.62	4,600.00
		厂房	2,588.11	1,047.29	
本公司	浙商银行股份有限公司台州临海支行	工业厂房	390.67	191.57	-

(二) 或有事项

截止资产负债表日,本公司无应披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后非调整事项

公司于2019年03月14日召开公司第二届董事会第一次会议,出席会议的五名董事以记名投票表决方式审议通过《关于公司拟设立广德恒源洁具股份有限公司(筹)控股子公司的议案》。广德恒源洁具有限公司已于2019年04月02日完成工商注册登记手续,并取得广德县市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91341822MA2TKNY31的营业执照。

十四、其他重要事项

截止资产负债表日,本公司无应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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 票 据	200,000.00	-	200,000.00	300,000.00	-	300,000.00
应 收 账 款	42,763,883.49	2,232,859.62	40,531,023.87	52,679,673.98	2,652,689.30	50,026,984.68
合 计	42,963,883.49	2,232,859.62	40,731,023.87	52,979,673.98	2,652,689.30	50,326,984.68

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	200,000.00	300,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或者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	1,390,000.00	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	42,763,883.49	100.00	2,232,859.62	5.22	40,531,023.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

小 计	42,763,883.49	100.00	2,232,859.62	5.22	40,531,023.87
-----	---------------	--------	--------------	------	---------------

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,679,673.98	100.00	2,652,689.30	5.04	50,026,984.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	52,679,673.98	100.00	2,652,689.30	5.04	50,026,984.68

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,564,116.70	2,078,205.84	5.00
1-2 年	1,046,537.82	104,653.78	10.00
3-4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
小 计	42,710,654.52	2,232,859.62	5.23

②低信用风险组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	53,228.97	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 419,829.68 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
ADEO SERVICES SAS	3,796,002.22	1 年以内	8.88	189,800.11
EMIL LUX GMBH AND CO KG	2,991,315.15	1 年以内	6.99	149,565.76
B AND Q PLC	2,925,561.99	1 年以内	6.84	146,278.10
N. V. MAXEDA DIY SUPPLY CHAIN S. A.	2,699,047.84	1 年以内	6.31	134,952.39

ROPER RHODES LTD	2,603,697.54	1年以内	6.09	130,184.88
小 计	15,015,624.74		35.11	750,781.24

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,024,396.48	212,918.00	1,811,478.48	2,266,877.23	203,243.20	2,063,634.03

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,024,396.48	100.00	212,918.00	10.52	1,811,478.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	2,024,396.48	100.00	212,918.00	10.52	1,811,478.48

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,266,877.23	100.00	203,243.20	8.97	2,063,634.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	2,266,877.23	100.00	203,243.20	8.97	2,063,634.03

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	674,109.43	33,705.47	5.00
1-2年	160,445.29	16,044.53	10.00
3-4年	6,400.00	3,200.00	50.00
4-5年	199,960.00	159,968.00	80.00
小计	1,040,914.72	212,918.00	20.45

②其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	983,481.76	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 154,431.30 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
暂借款	144,756.50

核销说明：企业确定无法收回该笔暂借款，已全额计提坏账准备并在本期进行核销。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,283,481.76	983,481.76
押金、保证金	456,360.00	376,360.00
应收暂付款	155,568.89	69,853.22
备用金	104,147.58	146,256.50
预扣款	-	685,115.18
其他	24,838.25	5,810.57
小计	2,024,396.48	2,266,877.23

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
广州诗欧纳家居有限公司	往来款	983,481.76	1-2年	48.58	-
王如明	往来款	300,000.00	1年以内	14.82	15,000.00
临海华润燃气有限公司	押金	150,000.00	1-2年	7.41	

司					15,000.00
尹林军	暂借款	101,194.88	1年以内	5.00	5,059.74
北京居然之家家居建材市场有限公司	押金	100,000.00	1年以内	4.94	5,000.00
小 计		1,634,676.64		80.75	40,059.74

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
广州诗欧纳家居有限公司	子公司	983,481.76	48.58

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,461,757.77	5,461,757.77	-	3,320,661.27	-	3,320,661.27

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州诗欧纳家居有限公司	2,200,000.00	1,348,936.50	-	3,548,936.50	3,548,936.50	3,548,936.50
SIONA BATH	1,120,661.27	792,160.00	-	1,912,821.27	1,912,821.27	1,912,821.27
LEADING PLAN LIMITED	-	-	-	-	-	-
小 计	3,320,661.27	2,141,096.50	-	5,461,757.77	5,461,757.77	5,461,757.77

3. 其他说明

2016年1月4日，公司与许从金签订《股权转让协议》，公司以1美元受让许从金持有的LEADING PLAN LIMITED 100.00%股权。由于公司和LEADING PLAN LIMITED同受许肖峰家族最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下的企业合并。上述股权转让事宜LEADING PLAN LIMITED已于2016年1月4日办妥工商变更登记手续。因LEADING PLAN LIMITED截至2015年12月31日净资产为负数，故长期股权投资入账金额为零，支付的股权转让款冲减资本公积-资本溢价。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	247,185,765.00	201,262,797.39	254,633,044.45	213,404,864.90
其他业务	2,798,978.63	2,515,468.42	5,615,972.75	5,349,371.95
合 计	249,984,743.63	203,778,265.81	260,249,017.20	218,754,236.85

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
洁具用品	238,353,261.34	193,634,015.84	235,815,790.74	195,818,646.48
定制家装	8,832,503.66	7,628,781.55	18,817,253.71	17,586,218.42
小 计	247,185,765.00	201,262,797.39	254,633,044.45	213,404,864.90

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
外销	228,228,127.68	183,379,310.42	219,470,650.76	177,378,540.62
内销	18,957,637.32	17,883,486.97	35,162,393.69	36,026,324.28
小 计	247,185,765.00	201,262,797.39	254,633,044.45	213,404,864.90

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
EMIL LUX GMBH AND CO KG	28,841,153.35	11.54
ADEO SERVICES SAS	16,033,588.06	6.41
Conmetall Meister GmbH	15,039,959.22	6.02
FLYWELL AGENTS LIMITED	15,105,977.17	6.04
SANILO GmbH	13,203,509.12	5.28
小 计	88,224,186.92	35.29

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	-1,697,250.00	-

其他投资收益	17,027.07	-
合 计	-1,680,222.93	-

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-1,772,624.61	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,241,088.65	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	17,027.07	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-2,233,695.00	-

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-617,029.19	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	-2,365,233.08	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-263,272.80	-
非经常性损益净额	-2,101,960.28	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-2,101,960.28	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-7.91	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.84	-0.03	-0.03

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,737,982.79
非经常性损益	2	-2,101,960.28
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-636,022.51
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	36,006,626.70
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-16,036.94
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	34,629,616.84
加权平均净资产收益率	13=1/12	-7.91
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-1.84

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,737,982.79
非经常性损益	2	-2,101,960.28
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-636,022.51
期初股份总数	4	25,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	25,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.11
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.03

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室